

Федеральное государственное образовательное бюджетное учреждение  
высшего образования  
«Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации»

*На правах рукописи*

Ксиропулос Ирина Дмитриевна

РАЗВИТИЕ НАЛОГОВОГО  
ИНСТРУМЕНТАРИЯ  
СОЦИАЛЬНОЙ ПОДДЕРЖКИ НАСЕЛЕНИЯ

08.00.10 – Финансы, денежное обращение и кредит

Диссертация на соискание  
учёной степени кандидата  
экономических наук

Научный руководитель

Пинская Миляуша Рашитовна,  
доктор экономических наук, доцент

Москва - 2020

**ОГЛАВЛЕНИЕ**

ВВЕДЕНИЕ.....	5
ГЛАВА 1 ПРИОРИТЕТЫ И СОДЕРЖАНИЕ СОЦИАЛЬНО ОРИЕНТИРОВАННОЙ НАЛОГОВОЙ ПОЛИТИКИ ГОСУДАРСТВА.....	15
1.1 Социально ориентированная налоговая политика государства: содержание и инструменты реализации .....	15
1.2 Исследование налогового инструментария социальной направленности в Российской Федерации.....	43
ГЛАВА 2 НАЛОГОВЫЙ ИНСТРУМЕНТАРИЙ СТИМУЛИРОВАНИЯ ХОЗЯЙСТВУЮЩИХ СУБЪЕКТОВ, ОСУЩЕСТВЛЯЮЩИХ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ В СОЦИАЛЬНО ЗНАЧИМЫХ СФЕРАХ .....	64
2.1 Налоговое стимулирование деятельности хозяйствующих субъектов как фактор повышения социальной ответственности бизнеса .....	64
2.2 Применение специальных налоговых режимов субъектами малого предпринимательства как налоговый инструмент выполнения обязательств социального государства.....	91
ГЛАВА 3 ОСНОВНЫЕ НАПРАВЛЕНИЯ РАЗВИТИЯ И СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ НАЛОГОВОГО ИНСТРУМЕНТАРИЯ, ОБЕСПЕЧИВАЮЩЕГО ИСПОЛНЕНИЕ СОЦИАЛЬНЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ ГОСУДАРСТВА.....	111
3.1 Анализ зарубежной практики налогового регулирования социальной поддержки для определения направлений развития российской налоговой системы.....	111
3.2 Семейное налогообложение как инструмент социальной поддержки населения.....	129
3.3 Разработка методических подходов к диагностике налогового инструментария социальной поддержки населения.....	146
ЗАКЛЮЧЕНИЕ .....	160
СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ.....	169

ПРИЛОЖЕНИЕ А Перечень нормативных правовых документов о социальной поддержке граждан .....	200
ПРИЛОЖЕНИЕ Б Составляющие социальной поддержки населения .....	203
ПРИЛОЖЕНИЕ В Формы государственного обеспечения выполнения социальных обязательств .....	204
ПРИЛОЖЕНИЕ Г Расходы на реализацию мер социальной поддержки отдельных категорий граждан по обязательствам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований .....	209
ПРИЛОЖЕНИЕ Д Схема реализации финансирования социальной поддержки населения.....	211
ПРИЛОЖЕНИЕ Е Структура исполнения консолидированного бюджета Российской Федерации.....	212
ПРИЛОЖЕНИЕ Ж Категории налогоплательщиков-получателей социально направленных налоговых льгот в разрезе по регионам .....	213
ПРИЛОЖЕНИЕ И Федеральные льготы по земельному налогу для физических лиц.....	225
ПРИЛОЖЕНИЕ К Налоговые льготы по налогу на имущество физических лиц.....	227
ПРИЛОЖЕНИЕ Л Реестр налоговых льгот для организаций, осуществляющих социально направленную деятельность, а также инвестирование в развитие человеческого капитала .....	230
ПРИЛОЖЕНИЕ М Количество налогоплательщиков, применяющих упрощенную систему налогообложения в Нижегородской области.....	234
ПРИЛОЖЕНИЕ Н Расчет экономического эффекта от перехода на упрощенную систему налогообложения субъектов малого предпринимательства в социальной сфере по Нижегородской области.....	235
ПРИЛОЖЕНИЕ П Прогрессивные ставки налогообложения доходов населения в странах ОЭСР в 2017 г. ....	240
ПРИЛОЖЕНИЕ Р Расчет НДФЛ при введении семейного налогообложения.....	242

ПРИЛОЖЕНИЕ С Расчет объема выпадающих налоговых доходов по НДФЛ в связи с введением семейного налогообложения.....	258
ПРИЛОЖЕНИЕ Т Структура расходов домохозяйств на конечное потребление в 2018 г. в разрезе федеральных округов.....	261
ПРИЛОЖЕНИЕ У Методика диагностики налогового инструментария социальной поддержки населения.....	262

## ВВЕДЕНИЕ

**Актуальность темы исследования.** В настоящее время налогообложение является неотъемлемой составляющей развития общества. Наряду с фискальной функцией налогам присуща регулирующая функция, оказывающая все большее влияние на решение социальных проблем, что подтверждается практикой развитых стран, в которых налоги являются финансовым инструментом поддержки населения. В экономической системе налоги выступают материальной базой для проведения налогово-бюджетной политики, а также инструментом регулирования социальных отношений в стране.

За последние годы налоговая политика претерпела ряд изменений, в том числе, изменений, направленных на решение социальных задач государства. Однако на сегодняшний день главной проблемой налогообложения остается ярко выраженная фискальная направленность проводимой налоговой политики и недооценивание регулирующей функции налогов, как рычага снижения социальной нагрузки на государство.

Выбор данной темы обусловили стоящие в настоящее время перед государством социально-экономические задачи. Указом Президента РФ от 7 мая 2018 года № 204 «О национальных целях и стратегических задачах развития Российской Федерации на период до 2024 года» утверждены такие целевые ориентиры развития экономики, как снижение уровня бедности вдвое. Кроме того, в Послании Президента Федеральному Собранию от 1 марта 2018 года отмечаются такие ключевые факторы развития, как благополучие людей и достаток в российских семьях. В Концепции долгосрочного социально-экономического развития Российской Федерации на период до 2020 года важными задачами являются улучшение качества и уровня жизни населения.

Анализ действующих налоговых инструментов социального характера, а также концепция формирования социально направленной налоговой

политики Российской Федерации являются основой создания эффективной системы поддержки населения с учетом согласованности интересов и государства, и общества.

**Степень разработанности темы исследования.** Проблемы социальной поддержки населения посредством применения налоговых рычагов воздействия широко освещаются в современной финансовой науке, особенно в периодических научных изданиях. В исследованиях зарубежных авторов способы формирования эффективного инструментария налоговой поддержки населения подвергаются разностороннему анализу уже долгое время. В диссертации проанализированы и обобщены научные работы по проблематике формирования методов социальной поддержки таких зарубежных авторов, как К. Альтер, Дж. К. Гэлбрейт, Г. Дис, Дж. М. Кейнс, Й. Ланг, А. Лаффер, Ф. Нитти, У. Петти, М.И. Фридман, Л. Эрхард.

Теория единства социальной и налоговой политики исследовалась в работах таких авторов, как А.С. Алеников, А.В. Аронов, А.В. Грищенко, А.А. Малецкий, С.Г. Мисихина, Н.Н. Решетников, А.Г. Соркин, Д.А. Черненко, В.Н. Труфанов и других.

В российской экономической науке исследования в области развития налогового инструментария социальной поддержки появились относительно недавно. Имеющиеся работы в области формирования социально направленной налоговой политики имеют разноплановый характер. Теоретическое обоснование социализации налоговой политики России, а также определение методологических подходов к формированию эффективной системы социальных налоговых льгот представлено в работах Л.И. Гончаренко, М.В. Гончаровой, Р.С. Гринберга, Е.Е. Гришиной, И.В. Караваевой, З.Н. Кузнецовой, Л.Н. Лыковой, И.А. Майбурова, Н.И. Малис, В.Г. Панскова, Д.В. Роика, Д.Г. Черника и других. Исследования в области налогового регулирования субъектов малого предпринимательства, как инструмента социально-экономического развития, представлены в работах А.М. Гринкевич, А.А. Московской, Е.М. Осипова, М.Р. Пинской,

О.Н. Савиной, С.М. Сафарова, Е.В. Шестаковой и других.

Высоко оценивая вклад ученых в развитие теории и практики государственного регулирования социальных процессов, следует отметить отсутствие единого целостного подхода к исследованию налогового инструментария социальной поддержки и качественно новых задач его развития в современных условиях. Все это обусловило актуальность темы научного исследования и необходимость исследования направлений развития налогового инструментария в рамках реализации социальной функции государства.

**Цели и задачи исследования.** Целью диссертации является развитие теоретических положений содержания социально ориентированной налоговой политики и разработка научно обоснованного комплекса предложений по развитию налогового инструментария социальной поддержки населения.

Реализация поставленной цели потребовала решения следующих задач:

1. Исследовать приоритеты, содержание и инструменты реализации социально ориентированной налоговой политики государства.
2. Проанализировать инструменты реализации налоговой политики, определить ее значение в обеспечении обязательств социального государства и выявить бенефициаров государственной финансовой поддержки и определить критерии отбора налоговых льгот.
3. Раскрыть особенности налогового стимулирования деятельности субъектов предпринимательства в рамках общего и специальных налоговых режимов как фактора повышения социальной ответственности бизнеса в реализации социальной поддержки населения.
4. Разработать предложения по совершенствованию действующих налоговых стимулов для социально ориентированных организаций.
5. Проанализировать зарубежную практику налогового регулирования социальной поддержки для определения направлений развития российской налоговой политики.

6. Обосновать необходимость введения семейного налогообложения как инструмента социальной поддержки населения.

7. Разработать методические подходы к диагностике налогового инструментария социальной поддержки населения.

**Объектом исследования** выступает налоговая политика социального государства.

**Предметом исследования** является развитие инструментария налоговой политики Российской Федерации в отношении усиления ее социальной направленности.

**Научная новизна** диссертационного исследования заключается в решении научной задачи развития теоретических положений и формирования нового подхода к развитию налогового инструментария социальной поддержки населения, как системы, обеспечивающей повышение качества и уровня жизни финансово уязвимых граждан и повышение социальной ответственности бизнеса:

1. Развита теоретическая основа содержания налогового инструментария социальной поддержки населения в части его дефиниции и определения составных элементов, выявлены институциональные ограничения, препятствующие оценке социального эффекта налоговых стимулов, а именно: (1) невозможность количественной оценки эффекта налоговых льгот при их сочетании с бюджетными субсидиями; (2) невозможность распространения налоговых льгот на отдельные категории населения, не имеющих источников дохода (с. 34-36).

2. Разработана бинарная матрица получателей государственной финансовой поддержки (финансово уязвимых слоев населения и социально ориентированных организаций), позволяющая: (1) систематизировать бенефициаров по критерию их вывода на самообеспечение; (2) устанавливать налоговую льготу в соответствии с компенсационным или категориальным принципами в зависимости от того, в какую группу входит бенефициар; (3) предоставлять налоговую льготу в увязке с достижением поставленной



цели (с. 45-52).

3. Обоснована необходимость установления прогрессивной шкалы (в виде относительной поразрядной прогрессии) при применении упрощенной системы налогообложения в отношении социально ориентированных организаций, если объектом налогообложения являются «доходы за вычетом расходов» (с. 103-109).

4. Обосновано, что переход к семейному налогообложению позволит вывести финансово уязвимые слои населения на уровень самообеспечения. Разработаны рекомендации по имплементации элементов семейного налогообложения в действующий механизм исчисления и уплаты НДФЛ (с. 131-138).

5. Разработана методика диагностики налогового инструментария социальной поддержки, позволяющая провести системный анализ налоговых льгот и разработать предложения по сохранению, введению или отмене льгот в разрезе отдельных налогов (с. 154-158; 262-266).

**Теоретическая значимость работы** заключается в развитии теоретических основ и методологических подходов к совершенствованию налогового инструментария социальной поддержки населения, нацеленного на повышение качества и уровня жизни финансово уязвимого населения.

К элементам приращения научного знания относятся следующие:

- проведение системного анализа налогового инструментария социальной поддержки населения, позволяющего сформулировать методологические подходы к содержанию данного понятия, определить субъектный состав бенефициаров, принципы предоставления налоговых льгот, а также выявить взаимосвязь государственной финансовой помощи с определением самообеспечения финансово уязвимых слоев населения;
- выявление институциональных ограничений налогового инструментария социальной поддержки населения, наличие которых затрудняет адекватную оценку социального эффекта налоговых льгот;
- систематизация финансово уязвимых слоев населения и социально

ориентированных организаций, получающих государственную финансовую поддержку, позволяющая провести взаимную увязку бенефициаров с целями предоставления социально ориентированных налоговых льгот;

- научное обоснование введения прогрессивной шкалы в рамках упрощенной системы налогообложения в целях усиления поддержки организаций, осуществляющих социально направленную деятельность;

- разработка концептуальных основ семейного налогообложения, нацеленного на вывод финансово уязвимых слоев населения на уровень самообеспечения.

**Практическая значимость работы** заключается в том, что результаты исследования могут быть использованы для целей реформирования действующей налоговой системы и усиления ее социальной направленности. Рекомендации адресованы органам законодательной и исполнительной власти при внесении изменений в налоговое законодательство Российской Федерации. Предложения, сформулированные в работе, могут быть применены в ходе разработки федеральной методики оценки социальной эффективности налоговых льгот. Полученные в ходе исследования теоретические выводы применены в учебном процессе при изучении дисциплин «Налогообложение физических лиц», «Налоги и предпринимательство».

Самостоятельное практическое значение имеют следующие положения работы:

- составление реестра налоговых льгот по НДС, налогу на прибыль организаций, налогу на имущество организаций, земельному налогу, государственной пошлине на основе их типизации для социально ориентированных организаций;

- расчет экономического эффекта от перехода к прогрессивному налогообложению в рамках УСН, основанный на данных бухгалтерской и налоговой отчетности 27 компаний;

- расчет выпадающих налоговых доходов консолидированных

бюджетов субъектов Российской Федерации в связи с переходом на семейное налогообложение;

- расчет налоговой нагрузки на население, основанный на анализе структуры располагаемых ресурсов населения и объема расходов на потребление, позволяющий провести комплексную оценку нагрузки на семью;

- рекомендации по диагностике налогового инструментария социальной поддержки для выявления эффективных инструментов, оказывающих наибольший социальный эффект.

**Методология и методы исследования.** При проведении исследования использовались общие методы научного познания: аналогия, наблюдение, описание, индукция, дедукция, методы системного анализа и другие. В работе использованы общенаучные принципы диалектического и логического подходов, сравнение и ситуационный анализ, факторный анализ, статистические методы исследования, графический и табличный методы представления данных, метод группировок. При проведении расчетов применялся пакет анализа Microsoft Excel.

**Теоретической основой исследования** являются монографии, научные труды отечественных и зарубежных ученых, посвященные теории налогов, методам оценки эффективности налоговых льгот, а также анализу социальной направленности налоговой политики в России.

**Информационной базой** исследования являются статистические данные Министерства финансов Российской Федерации, Федерального казначейства, Федеральной службы государственной статистики, данные статистической налоговой отчетности Федеральной налоговой службы, данные бухгалтерской отчетности микроорганизаций, выгруженные из системы профессионального анализа рынка и компаний СПАРК, база данных о мерах социальной поддержки ASPIRE, а также нормативные правовые акты субъектов Российской Федерации. Дополнительными источниками стали результаты опросов фонда «Общественное мнение».

**Область исследования.** Диссертация по своему содержанию, предмету и примененным методам исследования соответствует п. 2.2. «Финансовое регулирование экономических и социальных процессов», п. 2.9. «Концептуальные основы, приоритеты налоговой политики и основные направления реформирования современной российской налоговой системы» Паспорта научной специальности 08.00.10 - Финансы, денежное обращение и кредит (экономические науки).

**Положения, выносимые на защиту:**

1. Теоретические положения о содержании налогового инструментария социальной поддержки населения, его институциональных ограничениях (с. 34-36).

2. Систематизация бенефициаров социальной поддержки, позволяющая устанавливать налоговые льготы с учетом возможности вывода финансово уязвимого населения на самообеспечение (с. 45-52).

3. Рекомендации по налоговому стимулированию повышения социальной ответственности бизнеса в рамках упрощенной системы налогообложения (с. 103-109).

4. Научно аргументированное обоснование перехода к семейному налогообложению в целях выведения финансово уязвимых слоев населения на уровень самообеспечения (с. 131-138).

5. Методика диагностики налогового инструментария социальной поддержки, необходимая для поддержки принятия решений о введении новых, сохранении или отмене налоговых льгот (с. 154-158; 262-266).

**Степень достоверности, апробация и внедрение результатов исследования.** Основные положения диссертационного исследования докладывались на: VII Международном научном студенческом конгрессе «Проект для России» (Москва, Финансовый университет, 16 апреля 2016 г.), Международной научной студенческой конференции молодых исследователей «Перспективные направления налоговой политики в современных экономических условиях: научные достижения молодых

исследователей» (Москва, Финансовый университет, 14 мая 2016 г.), V Международном конкурсе научных работ аспирантов и студентов (Москва, Финансовый университет, 25 мая 2016 г.), Международном научном студенческом фестивале «Фискальная политика как инструмент преодоления современных барьеров экономического развития России» (Москва, Финансовый университет, 12 ноября 2016 г.), Международном научном студенческом фестивале для магистрантов и аспирантов «Приоритетные направления налоговой и таможенно-тарифной политики России в современных экономических условиях» (Москва, Финансовый университет, 22 апреля 2017 г.), Международном научном студенческом фестивале «Фискальная политика как инструмент преодоления современных барьеров экономического развития России» (Москва, Финансовый университет, 25 ноября 2017 г.).

Методика диагностики налогового инструментария социальной поддержки, сформулированная в диссертации, внедрена в деятельность Управления Федеральной налоговой службы по Нижегородской области и целесообразна при анализе налоговых льгот по транспортному налогу и налогу на прибыль в отношении организаций, осуществляющих социально направленную деятельность.

Результаты диссертации используются Департаментом налоговой политики и таможенно-тарифного регулирования ФГБОУ ВО «Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации» в преподавании учебных дисциплин «Налогообложение физических лиц» и «Налоги и предпринимательство».

Апробация и внедрение результатов исследования подтверждены соответствующими документами.

**Публикации.** По теме диссертационного исследования опубликовано 8 работ общим объемом 4,7 п.л. (авторский объем 4,5 п.л.), в том числе 4 работы авторским объемом 3,4 п.л. опубликованы в рецензируемых научных изданиях, определенных ВАК при Минобрнауки России.

**Структура и объем диссертации.** Диссертация состоит из введения, трех глав, детализированных на 7 параграфов, заключения, списка литературы, включающего 208 наименований. Текст диссертации изложен на 266 страницах, включает 17 приложений, 36 таблиц, 14 рисунков.

# ГЛАВА 1

## ПРИОРИТЕТЫ И СОДЕРЖАНИЕ СОЦИАЛЬНО ОРИЕНТИРОВАННОЙ НАЛОГОВОЙ ПОЛИТИКИ ГОСУДАРСТВА

### 1.1 Социально ориентированная налоговая политика государства: содержание и инструменты реализации

#### **Социальное государство и его обязательства перед обществом.**

Необходимым условием эффективного функционирования рыночной экономики является государственное вмешательство в социально-экономические процессы. Среди основных задач государственного регулирования экономики выделяются такие, как воздействие на объем производства, влияние на спрос и предложение на рынке отечественных товаров и услуг, поддержание высокого уровня и качества жизни населения.

В современном понимании одной из основных составляющих деятельности государства является создание благоприятных условий для жизни людей посредством равнозначного предоставления свобод и общественных благ, которые, в свою очередь, гарантировали бы каждому гражданину право на достойную жизнь. В соответствии с Конституцией Российской Федерации (далее Конституция) государство является социальным, если его политика направлена на создание условий, обеспечивающих достойную жизнь и свободное развитие человека.

Исследование проблем повышения уровня жизни, в первую очередь малоимущего населения, являются базовыми аспектами функционирования политических институтов государства. Л.А. Мытарева обращает внимание на то, что при социально ориентированном подходе ключевым показателем в экономическом измерении является уровень благосостояния, определяемый качеством и уровнем жизни [123]. При этом однозначного понимания в финансовой науке о качестве и уровне жизни не сложилось. Дж. К. Гэлбрейт характеризовал качество жизни условиями жизни населения (обеспеченность материальными благами: пищей, одеждой, жильем; безопасностью, доступностью образования и медицины), то есть, если население голодает,

страдает от болезней, не имеет возможности купить новую одежду, тогда важнейшей экономической задачей становится повышение уровня доходов малоимущего населения» [86]. Таким образом, уровень жизни – это количественный показатель благосостояния населения, а качество жизни – качественный.

Появление определения «социальное государство» – следствие развития государства, усиление его роли в социальной системе, которая представляет собой совокупность организаций, предприятий, отраслей, определяющих образ жизни людей, уровень жизни населения, благосостояние, потребление. Дефиниция «социальное государство» акцентирует внимание на социальных проблемах, которые входят в состав приоритетных проблем для такого государства.

По мнению А.В. Аронова, социальные обязательства являются движущей силой общественного и экономического прогресса [30]. Государство в соответствии с Конституцией гарантирует экономически уязвимым группам населения финансовое обеспечение медицинских услуг, образования, культуры и поддержание необходимого уровня жизни [30]. Рыночная экономика и конкуренция не способны без вмешательства государства самостоятельно обеспечить финансово необходимые общественные потребности, поэтому выполнение социальных обязательств является важной и необходимой функцией государства. В свою очередь реализация социальных гарантий для общества преобразуются в социальную государственную политику. Данной точки зрения также придерживается А.Г. Соркин, который считает, что реализация социальной функции государства может рассматриваться как самостоятельный и равноправный вид государственной политики, при этом социальная политика становится частью социальной рыночной экономики [157].

В современной науке социальные обязательства рассматриваются как зафиксированные Конституцией и иными нормативными правовыми актами социальные услуги, субсидии, льготы и другие блага, предоставляемые



государством своим гражданам на безвозмездной основе за счет общественных, бюджетных средств. Выполняя социальные обязательства, государство стремится обеспечить доступ всем слоям населения к определенному минимуму социальных услуг, тем самым снижая уровень социальной дифференциации и обеспечивая его стабильность.

А.В. Аронов определяет одними из важнейших социальных обязательств государства социальную поддержку и социальную защиту населения [30].

ОЭСР определяет под социальной поддержкой вовлечение неработающих трудоспособных граждан в занятость, финансовые стимулы в виде налоговых кредитов или пособий для дополнения доходов от заработной платы на низкооплачиваемых должностях или рабочих местах начального уровня.

Согласно Конвенции № 102 Международной организации труда (далее МОТ), Европейскому кодексу социального обеспечения, а также Европейской социальной хартии социальное обеспечение/ защита / помощь – это обязанность по созданию и поддержанию стабильной и экономически разумной системы социального обеспечения, гарантирующей достойный уровень жизни для лиц, лишенных источника средств к существованию вследствие болезни, безработицы, старости и других предусмотренных оснований, а также для лиц, имеющих на иждивении детей (медицинская помощь, пособия по болезни, по безработице, по старости по случаю производственной травмы и профессионального заболевания, на детей, по беременности и родам, по инвалидности, по случаю потери кормильца) [164].

Согласно Рекомендации № 202 МОТ социальная защита - основной инструмент снижения уровня бедности, сокращения неравенства, социальной изолированности и социальной незащищенности, кроме того, социальная защита стимулирует занятость и способствует инвестированию в человеческий капитал [186].

Согласно подходам Международной организации труда система

пособий и льгот может включать не только систему страховых и не страховых пособий и льгот, но и социальное обслуживание, налоговые льготы, программы помощи безработным и содействия занятости [184].

В Российской Федерации законодательно закреплено понятие государственная социальная помощь (Закон № 178-ФЗ), под которым понимается предоставление малоимущим семьям, малоимущим одиноко проживающим гражданам, а также иным категориям граждан, указанным в настоящем Федеральном законе, социальных пособий, социальных доплат к пенсии, субсидий, социальных услуг и жизненно необходимых товаров [9].

Однако определения социальной поддержки населения как такового не представлено. Стоит обратить внимание, что в Паспорте государственной программы Российской Федерации «Социальная поддержка граждан» отсутствует определение социальной поддержки [25]. В приложении А приведен перечень законов, касающихся социальной поддержки различных категорий граждан, в которых перечисляется ряд мер, направленных на социальную поддержку населения, либо приводится достаточно обобщенное понятие социальной поддержки, как системы мер, направленных на реализацию социальных гарантий граждан [7; 8; 14-22; 24; 25]. С введением Федерального закона № 122-ФЗ от 22.08.2004 (редакция от 07.03.2018) в законодательные акты было включено понятие «меры социальной поддержки», которое заменило такие термины, как компенсации, права и льготы, социальная защита, социальные гарантии. Исходя из анализа законодательства Российской Федерации в социальной сфере, можно заметить, что под социальной поддержкой подразумевается в основном предоставление прямых государственных выплат, оплата отпуска, периода нетрудоспособности по болезни и другие меры поддержки. Также стоит отметить, что до введения Федерального закона от 22.08.2004 № 122-ФЗ (редакция от 07.03.2018), в меры социальной поддержки (защиты) входили льготы по налогообложению [7]. На текущий момент государственная программа Российской Федерации «Социальная поддержка граждан»

включает налоговые льготы для некоммерческих организаций, как одну из мер социальной поддержки.

Исходя из выше изложенного, можно сделать вывод, что под социальной поддержкой населения понимается совокупность мер, направленных на решение социальных проблем посредством предоставления населению прямых бюджетных выплат, а также за счет предоставления налоговых льгот не только населению, но и некоммерческим организациям, осуществляющим деятельность по предоставлению социальных услуг.

Наряду с некоммерческими организациями можно выделить также субъектов предпринимательской активности, формирующих социальное предпринимательство. К таковым относятся организации, осуществляющие деятельность в социально значимых сферах народного хозяйства таких, как образование (код ОКВЭД 85), здравоохранение (код ОКВЭД 86), а также оказывающих услуги населению по уходу с обеспечением проживания (код ОКВЭД 87), предоставляющих социальные услуги без обеспечения проживания (код ОКВЭД 88), осуществляющих деятельность в области искусства и организации развлечений (код ОКВЭД 90), деятельность в области спорта, отдыха и развлечений (код ОКВЭД 93). В приложении Б наглядно представлены составляющие социальной поддержки населения. Стимулируя социальное предпринимательство за счет предоставления налоговых льгот, государство косвенно оказывает социальную поддержку населению, происходит улучшение социальных показателей, например, рост среднесписочной численности работников, увеличение рабочих мест, рост среднемесячной заработной платы, рост реальных доходов населения, рост расходов на социальную помощь и благотворительность.

По мнению П. Самуэльсона, основным принципом социального государства является справедливость, которая находит свое отражение в социальном равенстве членов общества, обеспечении оптимального уровня жизни для социально незащищенного населения, возможность достичь уровня самообеспечения, рост благосостояния [68].

В настоящее время актуальна проблема повышения качества жизни населения, а также развития человеческого потенциала, как одного из важнейших факторов роста экономики. В Послании Президента Федеральному Собранию от 1 марта 2018 года отмечаются такие ключевые факторы развития, как благополучие людей и достаток в российских семьях [181]. Кроме того, в Указе Президента от 7 мая 2018 года № 204 «О национальных целях и стратегических задачах развития Российской Федерации на период до 2024 года» установлен такой важный социальный ориентир, как снижение в Российской Федерации уровня бедности в два раза [12].

Для достижения поставленных целей социальное государство использует различные методы регулирования социально-экономических процессов, которые можно подразделить на прямые и косвенные. Прямые методы воздействия на социальную сферу представлены в таблице В.1 приложения В.

Прямое воздействие характеризуется тем, что субъекты хозяйственной деятельности не принимают решения самостоятельно, а действуют на основе предписаний государственных органов власти. К инструментам прямого влияния на экономику относятся адресно направленные финансовые потоки в виде межбюджетных трансфертов.

В современном постиндустриальном обществе на первое место выходит третичный сектор экономики, то есть сектор услуг, особое место в котором отведено социальным услугам – это культура, образование, здравоохранение, бытовое обслуживание, пассажирский транспорт, связь, рекреационные услуги, услуги общественного питания [51]. В каждом государстве предусмотрен перечень социальных обязательств, в который входят социальная защита малоимущих слоев населения за счет предоставления им пособий, выплат, льгот, стипендий, пенсий, предоставление льгот на жилье, благоустройство, образование, развитие науки и здравоохранения, охрана труда и здоровья граждан, установление

гарантированного минимального размера оплаты труда, обеспечение государственной поддержки семьи, материнства, отцовства и детства, инвалидов и пожилых людей, развитие системы социальных служб, то есть социальные услуги, направленные на развитие человеческого потенциала и создание благоприятных условий жизнедеятельности.

В настоящее время в России социальная поддержка реализуется в основном за счет прямого государственного финансирования, поскольку представлена широким перечнем форм ее осуществления. Основные направления социальной поддержки населения в рамках государственной программы «о социальной поддержке граждан» представлены в таблице В.2 приложения В.

Финансирование расходов государства на социально-культурные мероприятия и реализацию мер социальной поддержки граждан осуществляется в соответствии с основными направлениями социальной политики за счет всех уровней бюджетной системы. В зависимости от уровня бюджетной системы выделяются различные категории граждан, получающих от государства социальную помощь. Категории граждан, социальная поддержка которых финансируется за счет средств федерального бюджета и бюджетов субъектов Российской Федерации представлены в таблице В.4 приложения В.

Государственная политика социальной поддержки населения направлена, в первую очередь, на снижение бедности за счет расширения сферы применения принципа «адресности», создания прозрачности и конкурентоспособности сферы социального обслуживания. В данном случае принцип адресности предполагает определенных получателей социальной поддержки, исходя из критериев нуждаемости. Перечень лиц, относящихся к социально уязвимым группам и имеющих право на получение поддержки со стороны государства, закреплён различными нормативными правовыми актами и представлен в таблице В.3 приложения В.

Прямое государственное финансирование подразумевает целевое

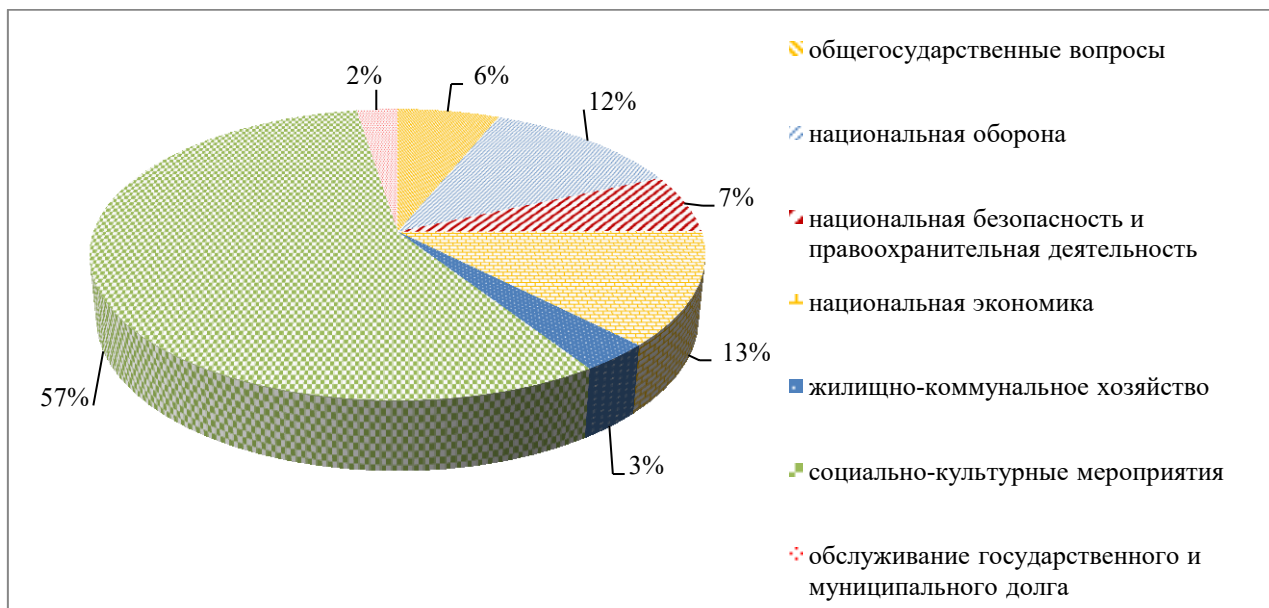
направление денежных средств на обеспечение социальной работы. Согласно приложению Г на реализацию мер социальной поддержки отдельных категорий граждан осуществляются такие виды расходов, как денежные выплаты, оплата жилого помещения и коммунальных услуг, обеспечение топливом, предоставление жилья, проезд на общественном транспорте пригородного и международного сообщения, обеспечение медикаментами, медицинскими услугами, питанием и так далее.

Основная часть средств, предназначенных для финансирования социально значимых расходов государства, перераспределяется между элементами бюджетной системы с помощью межбюджетных трансфертов: дотаций, субсидий, субвенций, направляемых впоследствии на прямые выплаты социально уязвимым группам населения, индексацию размеров социальных выплат в соответствии с нормами законодательства. Последовательная схема движения финансовых потоков, направленных на обеспечение социальной защиты населения представлена в приложении Д.

В приложении Е наглядно представлена структура исполнения консолидированного бюджета Российской Федерации по разделам расходов. На протяжении последнего десятилетия расходы на социальные цели стабильно составляют более половины всех расходов консолидированного бюджета Российской Федерации. Их доля варьировала за рассматриваемый период (2009-2018 гг.) от минимального значения (53 %) в 2009 г. до максимального в 2017 г. (59 %). Согласно данным рисунка 1, в 2018 г. наибольшая доля расходов пришлась на финансирование социально-культурных мероприятий: 57 % (20 531 млрд рублей), в том числе на социальную политику 36 % (12 402 млрд рублей) [178].

Значимость социальных расходов бюджетов возрастает, что связано с расширением понимания социальной роли государства. За рассматриваемый период (2009-2018 гг.) доля расходов на социальную политику, включающих в себя затраты на пенсионное обеспечение, социальное обслуживание населения, охрану семьи, развитие науки в сфере социальной политики,

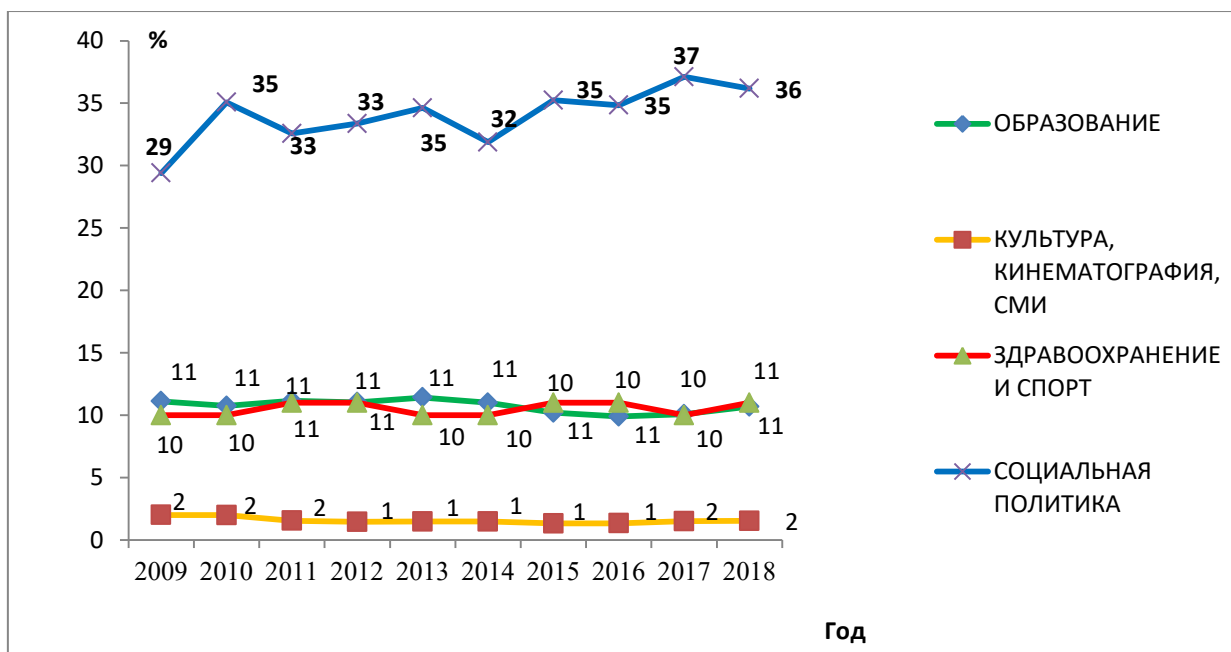
достигла по сравнению с 2009 г. (29 %) точки максимума в 2017 г., что наглядно представлено на рисунке 2.



Источник: составлено автором по данным [166].

Рисунок 1 - Расходы консолидированного бюджета РФ и бюджетов государственных внебюджетных фондов в 2018 г.

Перепады от года к году обусловлены динамикой затрат на пенсионное обеспечение, поскольку на его долю приходится от 2/3 расходов консолидированного бюджета страны в области социальной защиты [189].



Источник: составлено автором по данным [168].

Рисунок 2 - Динамика социальных расходов за 2009-2018 гг.

Как было отмечено выше, социальная поддержка государства включает также косвенные методы воздействия, в частности, налоговое регулирование, а именно, предоставление социально направленных налоговых льгот.

### **Теоретические аспекты социально ориентированного налогообложения.**

Теория налогов, являясь одной из составляющих экономики общественного сектора, играет основополагающую роль в разработке и принятии обоснованной экономической и социальной политики государства. При этом налоговому инструментарию социальной поддержки населения не уделяется должного внимания, поскольку большинство специалистов в сфере налогообложения и политиков придерживаются точки зрения, что основная функция налогов фискальная, направленная на пополнение бюджета, средства из которого в дальнейшем используются для финансирования социальных расходов государства.

А. Вагнер, являясь одним из представителей новой исторической школы, так же, как и представители кейнсианской модели, придерживался идеи вмешательства государства в процесс распределения, при этом налогообложение, по его мнению, должно выполнять не только фискальную функцию, но и распределительную за счет уменьшения степени неравенства доходов населения. Вагнер являлся сторонником прогрессивной системы налогообложения с высокими ставками для достижения указанных целей обложения.

Согласно теории «пощады в обложении» экономиста А. Исаева, выделяется принцип обеспечения всеобщего блага, когда государство обязано поддерживать низшие слои экономической лестницы. При этом выделяются как положительные, так и отрицательные стороны реализуемых государственных мероприятий для решения поставленной социальной задачи. К положительным относятся учреждения, проводящие социальную работу, законы, облегчающие общественное положение нуждающихся, к отрицательным - все финансовые льготы (в частности налоговые льготы),



предоставляемые государством, которые и раскрывают принцип «пощады в обложении». Суть его заключается в том, какую часть от своего хозяйства гражданин сможет перечислять государству. Если у гражданина нет постоянного источника дохода, он не обладает никаким имуществом, то для такого получателя государственной поддержки принцип пощады применяется в более широких масштабах. И, наоборот, чем более обеспечен гражданин, тем больше он обязан государству, ведь именно с помощью последнего он смог достичь высокого уровня доходов. Такой подход к теории налогообложения характеризуется прогрессивностью налогообложения [104].

Налоговая политика социального государства проявляется в социальной направленности налогообложения (социально направленных налоговых льготах, пониженных ставках налога на социально значимые товары, специальных налоговых режимах). В последнее время актуальными являются вопросы социальной поддержки населения посредством налогового инструментария через регулирующую функцию налогов. Существуют различные точки зрения и научные обоснования относительно количественного и качественного содержания функций налогов, реализуемых через налоговую политику [32; 37; 41; 51; 83; 97; 157]. О.В. Скворцов, Н.О. Скворцова выделяют отдельно социальную функцию налога. Под социальной функцией налога они понимают обеспечение равновесия в обществе за счет изменения соотношения уровней доходов отдельных групп населения в целях снижения социального неравенства [70]. И.И. Янжул выделяет социальную сущность налога [84], так как налоги являются отражением общественных отношений между государством и другими социальными субъектами в отношении вопросов распределения общественных благ [41].

Анализ работ различных авторов показал, что в современной российской экономической науке признают такие основные функции налогов, как фискальную, регулирующую и контрольную. В то же время, социальная,

распределительная и стимулирующая являются подфункциями регулирующей функции налогов, поскольку последняя включает в себя комплекс мероприятий в сфере налогообложения, усиливающих государственное вмешательство в экономику с целью стимулирования объемов производства, развития научно-технического прогресса, регулирования спроса и предложения, объема доходов и сбережений населения, объема инвестиций. То есть сущность регулирующей функции проявляется в том, чтобы через механизмы налогообложения воздействовать не только на макроэкономические пропорции, но и на поведение хозяйствующих субъектов, а также на стремление граждан к потреблению, сбережениям, инвестициям [108].

В мировой практике налогообложения сложились различные подходы к пониманию роли налоговой политики в социально-экономическом развитии государства. С позиции теории налогообложения сформировались три вида налоговой политики:

- 1) фискально-направленная - налоговая политика, которой присуща максимизация налогов, увеличение доходов бюджета;
- 2) стимулирующая - налоговая политика, направленная на установление разумных налогов, активизацию предпринимательской деятельности за счет создания благоприятного налогового климата для ведения бизнеса, что в свою очередь повышает уровень благосостояния населения;
- 3) налоговая политика, которой характерен высокий уровень налогообложения доходов налогоплательщиков и в тоже время предоставление значительных социальных гарантий населению [55].

Для экономически развитых стран характерны больше всего второй и третий типы налоговой политики, направленной на поддержку низкодоходных групп населения, стимулирование развития предпринимательской активности, поддержку социально-ориентированных организаций. Масштабы и формы участия государства посредством

налоговой политики в обеспечении социального развития, совершенствования социальной защиты, расширения доступности образования, медицинских услуг обусловлены особенностями экономического, политического развития конкретной страны. Поэтому налоговую политику, опосредованную целями и задачами социального государства, характеризует более высокий уровень налогообложения, среднедушевых валовых доходов, социальных гарантий.

В.М. Пушкарева выделяет такой важный фактор социального характера, как развитие морального чувства относительно уплаты налогов в пользу государства [65]. Имеется ввиду формирование налоговой культуры, начиная с XIX века, когда у граждан постепенно появляется понимание своих налоговых обязанностей перед государством. Н. Тургенев провел связь между уровнем образованности гражданина и осознанием его прав, иными словами, налоговая система совершенствовалась при повышении уровня образования населения, когда граждане стали осознавать, за что они платят государству подати и что взамен получают от государства [75]. Следовательно, социально направленная налоговая политика предполагает высокий уровень налоговой культуры.

Исследуя теоретические аспекты развития социально ориентированной налоговой политики, можем утверждать, что одним из центральных вопросов является исполнение социального договора, по которому государство берет на себя обязательства обеспечить социальные гарантии для своих граждан в обмен на уплату ими налогов, при этом граждане без принуждения платят налоги, поскольку уверены, что взамен получают реальные социальные гарантии.

Российских граждан на сегодняшний день нельзя охарактеризовать, как охотно осуществляющих налоговые платежи, налоговая культура развита недостаточно. Российское население воспринимает социальные гарантии как должное, при этом негативно воспринимает предложения по повышению налоговой нагрузки, что можно объяснить тем, что предоставляемые

социальные гарантии со стороны государства не являются достаточными для повышения уровня жизни малоимущего населения. Несмотря на увеличение расходов на социальную политику, большинство россиян не получают должного социального обеспечения.

На текущий момент налоговую политику России можно охарактеризовать как фискально-направленную, однако стоит обратить внимание, что с момента введения в действие Налогового Кодекса РФ происходит непрерывное развитие и совершенствование налоговой политики, осуществляется постепенный плавный переход к стимулирующему типу налоговой политики. Более того, в условиях экономической нестабильности важно проводить такую налоговую политику, которая нацелена на повышение уровня жизни малоимущего населения и обеспечение социальных обязательств государства. В условиях снижения налогов с доходов увеличиваются располагаемые доходы населения, растет покупательная способность и потребительские расходы, что способствует улучшению качества и уровня жизни, в чем и выражается социальная подфункция налогов.

Налоговая политика формирует доходы бюджетов бюджетной системы, а также устанавливает уровень налоговой нагрузки. Таким образом, налоговая политика тесно связана с бюджетной и социальной политикой государства. Теории единства социальной и налоговой политики освещалась в работах таких авторов, как А.С. Алеников, А.В. Аронов, А.А. Малецкий, А.Г. Соркин, Н.Н. Решетников, В.Н. Труфанов, Д.А. Черненко.

В Концепции долгосрочного социально-экономического развития Российской Федерации на период до 2020 года, разработанной Минэкономразвития и одобренной Распоряжением Правительства РФ от 17.11.2008 № 1662-р, одним из стратегически важных направлений является отказ от повышения налоговой нагрузки, снижение административных налоговых издержек, а также рост среднего класса и повышение уровня благосостояния.

## **Налоговые инструменты государственного регулирования социальных процессов.**

Действующие государственные социальные программы и иные нормативные правовые документы, приведенные в приложении А, в большинстве своем не уделяют должного внимания налоговым стимулам, как инструменту социальной поддержки населения. Налоги в данном случае рассматриваются как источник финансирования государственных социальных программ. Однако влияние налогов, как косвенного механизма воздействия на социально-экономические процессы, намного шире. Его сущность состоит в том, что государство напрямую не оказывает влияние на принятие субъектами хозяйствования решений, однако создает все условия и предпосылки для того, чтобы деятельность хозяйствующих субъектов согласовывалась с экономическими целями государства.

В целом методы косвенного регулирования экономики реализуются посредством изменения объема денежной массы, определения условий предоставления кредитов, установления процентных ставок, например, на приобретение жилья многодетным и молодым семьям, воздействия на политику валютного курса, таможенного регулирования экспорта и импорта, установление налоговых льгот и вычетов, льготного ценообразования на социально значимые виды товаров и услуг для определенных категорий граждан, например, ветеранов, детей из малообеспеченных семей.

Бесспорно, прямые методы оказания социальной поддержки более востребованы на сегодняшний день, поскольку включают в себя широкий перечень выплат населению в рамках обеспечения социальных обязательств государства. Более того, население в большей степени признает социальную поддержку со стороны государства именно в виде получения денежных пособий или натуральной помощи, в то время как налоговое регулирование не воспринимается как эффективный инструмент оказания социальной помощи. По мнению А.Г. Соркина, отношение к получению социальных услуг населением воспринимается как должное, граждане постоянно

поддерживают идеи повышения расходов на реализацию социальных программ, что только повышает социальную нагрузку на государство и увеличивает масштабы социального иждивенчества [157].

Некоторые исследователи определили и доказали важность налоговой политики, как рычага влияния на социальную сферу. Например, А.Г. Соркин отмечает, что экономические механизмы реализации социальной функции государства лежат в сфере реализации различных аспектов налогово-бюджетной политики, к числу которых по схожести социальных задач можно отнести политику в сфере занятости и социально-культурных отношений, политику в сфере доходов населения, политику воспроизводства населения, политику развития отраслей социальной сферы [157].

А.В. Аронов выделяет первостепенную роль налогов в выполнении государством своих социальных обязательств [29]. Мы поддерживаем мнение ученого, что поиск эффективных вариантов реализации социальных обязательств государства должен происходить на стыке социальной, налоговой и бюджетной политики.

Еще с древних времен, с момента становления системы налогообложения, налоги характеризовались инструментом социального управления. В одном из крупнейших государств Малой Азии (Хеттское царство, XVIII в. до н.э.) применялось льготное налогообложение, выраженное в форме предоставления налоговых каникул: царь заселял свободные земли военнопленными, которые начинали платить повинности лишь с четвертого года заселения, то есть льготным периодом являлись первые три года освобождения от уплаты податей. В данном случае целью предоставления подобной льготы было освоение пустующих земель. Древняя Индия (III – II вв. до н.э.) также характеризовалась социальной направленностью налоговой системы, которая проявлялась в освобождении от налогообложения некоторых групп общества, например, жрецов и учителей. Такая льгота определяла привилегированное положение представителей культуры и образования [30].

Кейнсианская теория признает неизбежность вмешательства государства в экономику с целью регулирования неравенства доходов населения посредством налоговой политики и государственного бюджета. Налоговая политика осуществляет на практике свое общественное назначение, в то время как изъятие части доходов населения гарантирует экономическую и социальную защищенность всех членов общества вне зависимости от их участия в общественном производстве. Так, процесс передачи части финансовых ресурсов от богатого населения к бедному способствует росту совокупных расходов бедного населения, которое направит их на текущее потребление, при этом уменьшение доходов богатого населения не повлияет на их потребительский спрос, а только сократит сбережения.

В противоположность кейнсианской теории, неоклассическая модель иначе подходит к вопросу вмешательства государства в экономику. Один из основоположников неоклассической теории А. Лаффер определил зависимость уровня доходов бюджетной системы от прогрессивности налогообложения, а также обосновал положение, что рост налоговых ставок лишь до определенного уровня сможет привести к соответствующему увеличению дохода бюджета, при превышении оптимального уровня налоговой ставки происходит ликвидация стимулов развития экономики и замедляется предпринимательская активность [204].

Исходя из теоретических положений кейнсианской и неоклассической научных школ, можно сделать вывод, что налоги выполняют важную роль в регулировании экономики, поскольку государство, применяя такой налоговый инструмент, как налоговая ставка, косвенно воздействует на экономические и социальные процессы.

Д.А. Черненко придерживается мнения, что налоговая политика, являясь механизмом финансового регулирования, воздействует на социальные ценности [159]. В.Н. Труфанов также поддерживает идею важности и первостепенности налоговой политики в решении таких

социальных задач государства, как поддержка социально уязвимых граждан, инвестирование в человеческий капитал, прежде всего в образование, обеспечение доступности базовых социальных услуг для всех граждан [158].

В.М. Пушкарева в своем теоретическом исследовании отмечала заслуги новой исторической школы в разработке социальных аспектов финансовой науки. Основная идея заключалась в том, чтобы посредством налогов осуществлять перераспределение национального дохода в пользу неимущего населения [65].

Налогообложение является неотъемлемой частью в решении социальных проблем, поэтому необходимо активно использовать наряду с прямыми инструментами финансовой поддержки граждан, косвенные, представленные в форме налоговых инструментов, в целях формирования самостоятельной инициативы у населения по повышению уровня жизни.

Для целей диссертационного исследования необходимо дать определение налоговому инструментарию социальной поддержки населения, определить, каковы его основные элементы.

По мнению Д.А. Черненко, реализация социальной функции государства осуществляется при помощи структурных звеньев налоговой системы и элементов, из которых она состоит. Исследователь выделяет всего три основных элемента: 1) объект налогообложения, под которым понимается точка, через которую государство воздействует на социальную обстановку в стране, 2) налоговые ставки, как регулятор силы воздействия налоговой системы на выбранный объект, 3) налоговые льготы, которые являются наиболее ярким примером влияния на социальные процессы, при этом в основе любой налоговой льготы должно быть социальное оправдание [159].

Под социальными налоговыми регуляторами понимаются регуляторы, направленные на сокращение социальных проблем, их смягчение, поддержку финансово уязвимых слоев населения, на сокращение социально-экономической дифференциации общества, обеспечение выравнивания



стартовых возможностей для детей и учащихся, на обеспечение поддержки престарелых, временно нетрудоспособных и безработных граждан. Н.Н. Решетников относит к данной группе регуляторов налоговые льготы, прогрессивную шкалу налогообложения, налоговые вычеты, отсрочки и рассрочки по уплате налогов, налоговые кредиты, освобождение малых предприятий от уплаты налога на добавленную стоимость (далее НДС), возможность малых предприятий использовать кассовый метод для учета выручки от реализации продукции, налоговые каникулы для субъектов малого предпринимательства и другие [156].

А.С. Алеников под инструментами налоговой политики понимает орудия (средства) осуществления налоговой политики, то есть к налоговому инструментарию относятся налоги, их видовой и количественный состав, специальные налоговые режимы; состав налогоплательщиков; объект налогообложения; налоговая база; налоговые ставки; налоговые льготы; порядок и сроки уплаты налогов и сдачи отчетности; прочий инструментарий регулирования, представляемый законодательством в области налогообложения [147].

Некоторые авторы в своих работах используют понятие налогового механизма, как наиболее полное и подходящее определение для исследования вопросов развития и совершенствования налоговой политики. Л.И. Гончаренко, В.Г. Пансков под налоговым механизмом подразумевают «совокупность организационных, правовых норм и методов управления налоговой системой», при этом налоговое законодательство, являясь формой реализации и регулирования налогового механизма, определяет совокупность налоговых инструментов. При этом инструментами налогового механизма выступают налоговая ставка, налоговые льготы, налоговая база, налоговые санкции и другие. [53].

Н.И. Малис подразумевает под налоговыми инструментами определенные методы, направленные на достижение целей налоговой политики: налоги, их количественный и видовой набор, состав и статус

налогоплательщиков, объекты налогообложения, правила расчета налоговых баз, состав учитываемых доходов и расходов, налоговые ставки, особые налоговые режимы, налоговые льготы, отсрочки и рассрочки, порядок и сроки уплаты налогов и сдачи отчетности, перечень правонарушений, механизмы контроля, налоговые санкции, амнистии и другие. [49].

В современном экономическом словаре дается определение экономического механизма, как совокупности методов и средств воздействия на экономические процессы, их регулирования [66]. Некоторые авторы рассматривают налоговый механизм с точки зрения государственного воздействия на уровень жизни населения, при этом налоговые инструменты являются лишь одним из составных элементов налогового механизма (А.А. Малецкий, Л.А. Мытарева). Налоговые инструменты в их понимании являются составными элементами налогового механизма, который выражается, как вид и уровень налога, соотношение прямых и косвенных налогов, обязательные и факультативные элементы налога, налоговая ответственность, налоговые санкции [120; 121].

Исходя из вышеизложенного, можно утверждать, что в научной литературе нет единства взглядов относительно определения налогового инструментария. Реализация налоговой политики происходит за счет использования механизма налогообложения, который опирается на определенный инструментарий, соответствующий экономическим условиям и поставленным государственным задачам.

С учетом приведенных выше позиций ученых полагаем, что ***налоговый инструментарий социальной поддержки населения*** – это совокупность организационных правовых норм и методов государственного регулирования деятельности организаций и физических лиц, направленных на достижение целей социально ориентированной налоговой политики.

Налоговый инструментарий социальной поддержки включает в себя:

- 1) определение состава и статуса налогоплательщиков, осуществляющих социально направленную деятельность или относящихся к

категории малоимущего населения;

2) трансформацию элементов налогообложения для достижения целей социально ориентированной налоговой политики (выведение из состава объектов налогообложения определенных видов доходов, имущества; изменение налоговых ставок, предоставление отсрочек и рассрочек и тому подобное);

3) применение особых правил расчета налоговой базы по определенным налогам;

4) установление и модификацию налоговых льгот социального характера;

5) предоставление для социально ориентированных субъектов предпринимательства определенного статуса налогообложения (в виде специальных налоговых режимов) в зависимости от субъектного, отраслевого или территориального признаков.

Налоговый инструментарий нацелен на повышение уровня жизни финансово уязвимого населения за счет его выведения на уровень самообеспечения и стимулирования предпринимательской инициативы в социально значимых отраслях народного хозяйства. Под финансово уязвимым населением понимаются физические лица, чей доход ниже установленной величины прожиточного минимума.

Налоговый инструментарий имеет институциональные ограничения, препятствующие достоверному определению социального эффекта от налоговых стимулов при их сочетании с бюджетными субсидиями в социально значимых сферах. Они проявляются, во-первых, в невозможности выявления налоговой составляющей в совокупном эффекте государственной финансовой поддержки финансово уязвимых слоев населения (при сочетании с бюджетными субсидиями), во-вторых, в невозможности количественной оценки достигаемого эффекта. В данном случае затруднительно определить социальную эффективность налоговых льгот, их влияния на уровень жизни малоимущего населения.

На практике вопрос разграничения эффекта повышения качества и уровня жизни финансово уязвимого населения в зависимости от причины, его обусловившей, представляет определенную сложность. Это обусловлено тем, что домохозяйство или отдельное физическое лицо, получающее разные виды прямой и косвенной государственной финансовой поддержки, как правило, статьи расходования денежных средств не привязывают к источникам их получения. Примером может служить ситуация, когда в семье есть ребенок-инвалид, за которого у родителей или опекунов помимо государственной пенсии есть право получить стандартный налоговый вычет по НДФЛ. В семье не ведется раздельный учет полученных налоговых льгот и бюджетных субсидий, что делает невозможным оценку социальной эффективности предоставленных налоговых выгод. С другой стороны, денежная оценка воздействия налогов на качество условий труда, число новых рабочих мест, полученный уровень образования и тому подобное невозможна. Социальный эффект от осуществления благотворительных расходов организации (к примеру, в поддержку попечительского совета учебного заведения или в эндаумент-фонд университета) невозможно количественно оценить в отношении каждого учащегося или студента.

Манипулируя налоговыми ставками, изменяя состав и структуру налоговой системы, устанавливая налоговые льготы социального характера не только для нуждающегося в поддержке населения, но и для организаций, осуществляющих социально значимую деятельность в сфере народного хозяйства, государство оказывает влияние на уровень и качество жизни населения, а также стимулирует предпринимательскую активность.

**Исследование уровня жизни российского населения в целях обоснования необходимости перехода от фискально направленного типа налоговой политики к стимулирующему.**

Основным источником доходов бюджетов бюджетной системы являются налоги, сборы и иные обязательные платежи – 80 % от общего дохода приходится на налоговые поступления. В виду того, что именно такие

федеральные налоги, как НДС и НДФЛ, более всего влияют на уровень доходов населения, налогоплательщики заинтересованы в эффективном и справедливом распределении доходов между ними и государством.

Понятие «справедливое распределение» является относительным, так как даже в условиях совершенной экономики не существует такого распределения дохода населения, чтобы удовлетворить потребности каждого индивида. Факторами, влияющими на неравномерное распределение дохода членов общества, являются различный уровень образования, индивидуальные способности, социальный статус. Следовательно, первичное распределение доходов не всегда является справедливым с социальной точки зрения и недостаточно эффективным с экономической, в связи с чем необходимо вторичное перераспределение через систему налогов, субсидий, страховых взносов [80].

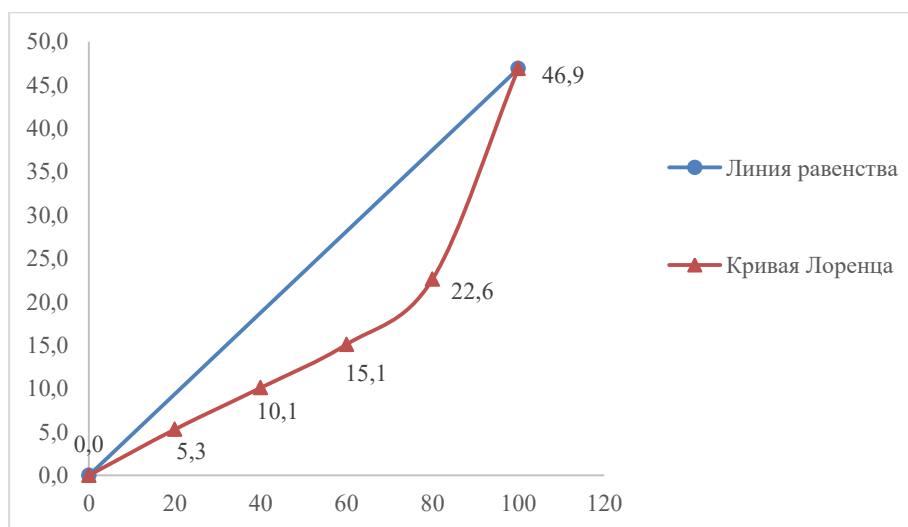
В начале XX века В. Парето установил, что неравенство в распределении доходов присуще каждой стране. В 20-е годы учеными-статистиками Максом Лоренцом и Коррадо Джини были проведены исследования проблемы неравенства распределения дохода и разработаны специальные показатели, определяющие степень неравенства этого распределения – кривая Лоренца, характеризующая неравномерность персонального распределения доходов, и коэффициент Джини, или коэффициент концентрации доходов, количественный показатель, измеряющий степень неравенства различных вариантов распределения доходов. Один из основоположников классической политической экономии Уильям Петти считал, что ни одно общество нельзя признать счастливым, если большая его часть бедна и несчастна, поэтому одной из значимых социальных задач любого государства должна быть признана борьба с бедностью [64].

Проанализируем уровень жизни населения Российской Федерации для подтверждения необходимости перехода к социально направленной налоговой политике как приоритетному направлению в реализации

государством социальной функции.

В Российской Федерации в связи с экономическими изменениями непропорционально растут доходы населения, ввиду чего в настоящее время присутствует проблема высокой доли низкодоходного населения и высокой дифференциации между доходами бедного и богатого населения. Неравенство доходов российского населения ежегодно возрастает, основная доля прироста среднего дохода приходится на группу самых обеспеченных граждан России, в то время как уровень жизни низкодоходных слоев населения может снижаться [99].

На рисунке 3 кривая Лоренца отражает фактическое распределение доходов в России за 2018 г. На долю самой низкодоходной группы населения приходится 5,3 % национального дохода, в то время как на долю высокодоходной части населения – 46,9 %. Чем больше выпуклость кривой Лоренца, тем не равномернее распределен доход. По данным Федеральной службы государственной статистики коэффициент Джинни в Российской Федерации за 2018 г. составил 0,411.



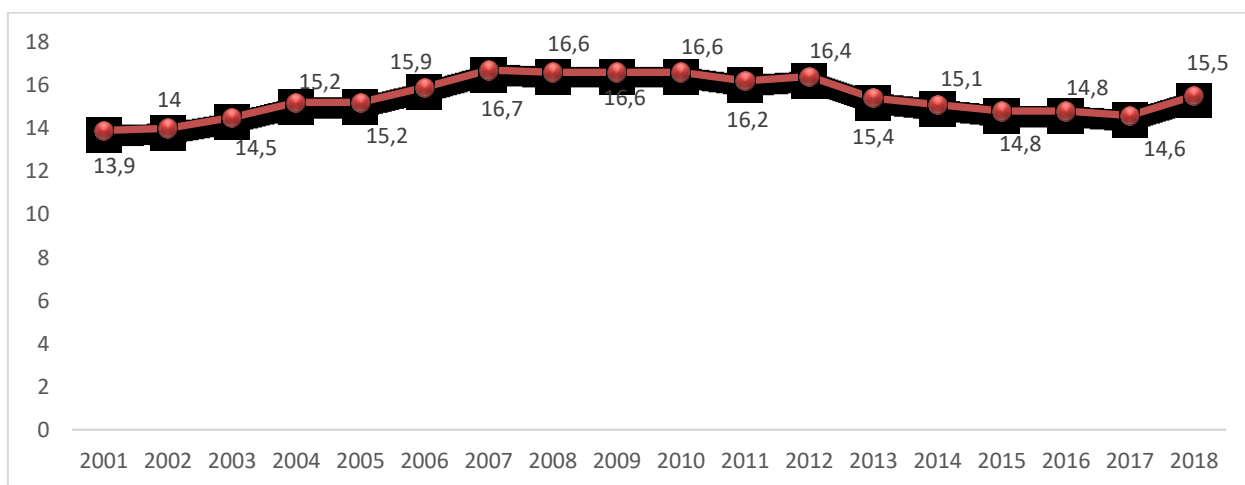
Источник: составлено автором по данным [185].

Рисунок 3 - Распределение доходов населения в 2018 г. (Кривая Лоренца)

В западноевропейских странах (Германия, Великобритания, Франция и другие) с высоко развитой системой социального обеспечения, где доходы распределены практически равномерно, наиболее приемлемый коэффициент

концентрации доходов и коэффициент Джини находится в интервале 0,2-0,3, в США и Китае данный показатель находится на уровне 0,45 - 0,5 [147].

Наряду с децильным коэффициентом и коэффициентом Джини используется такой количественный показатель, как коэффициент фондов, характеризующий отношение величины доходов между 10 % самых богатых и 10 % самых бедных граждан. Так, например, в Российской Федерации данный коэффициент в 2018 г. составил практически 15,5, что означает, что доходы самых богатых людей превышают доходы самых бедных практически в 16 раз, что наглядно представлено на рисунке 4. С течением времени разрыв между доходами богатого и бедного населения только увеличивается. Следует отметить, что в Чехии, Эстонии, Словакии, Беларуси, Германии, Швеции коэффициент дифференциации доходов находится в пределах 6-10, а средний показатель по миру - 10,3 [147].



Источник: составлено автором по данным [185].

Рисунок 4 - Динамика коэффициента фондов в России за 2001-2018 гг.

Значимым показателем, с помощью которого также можно определить уровень жизни населения, является прожиточный минимум: доля населения с доходами ниже прожиточного минимума характеризует уровень дифференциации населения, которая может быть напрямую связана с региональными особенностями. Численность (доля) населения с денежными доходами ниже величины прожиточного минимума является показателем

абсолютной бедности. В таблице 1 представлены минимальные и максимальные значения показателя абсолютной бедности по каждому федеральному округу.

Таблица 1 – Доля населения с денежными доходами ниже величины прожиточного минимума в целом по России и по субъектам РФ за 2012-2018 гг.

В процентах

Субъекты РФ	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018
Российская Федерация	10,7	10,8	11,3	13,4	13,2	12,9	12,6
Центральный федеральный округ							
Москва	9,6	8,9	9	8,9	8,9	7,8	7,2
...	...	...	...	...	...	...	...
Смоленская область	14,8	15,1	15,2	17	17,5	16,6	16,3
Северо-Западный федеральный округ							
Санкт-Петербург	9	8	8,3	8	8	7,5	7,2
...	...	...	...	...	...	...	...
Псковская область	15,4	16	16,1	18,8	19	17,9	17,5
Южный федеральный округ							
Краснодарский край	11,2	10,4	10,1	11,7	11,6	11,1	10,9
...	...	...	...	...	...	...	...
Республика Калмыкия	30,7	35,4	34,7	33,6	31,6	24,8	24,2
Северо-Кавказский федеральный округ							
Ставропольский край	13,7	11,8	11,6	13,5	14	13,8	13,5
...	...	...	...	...	...	...	...
Республика Ингушетия	17,1	19,5	24,9	31,7	32	32	31,9
Приволжский федеральный округ							
Республика Татарстан	6,5	7,2	7	7,2	7,5	7,4	7,2
...	...	...	...	...	...	...	...
Республика Марий Эл	20	19,5	19,7	22,3	22,5	22,1	21,5
Уральский федеральный округ							
Ямало-Ненецкий автономный округ	6,4	6,6	6,9	7,5	7,4	6,5	6,2
...	...	...	...	...	...	...	...
Курганская область	15,6	16,4	16,6	18,6	19,4	19,6	19,4
Сибирский федеральный округ							
Омская область	11	12,1	12	13,9	14,4	13,9	11
...	...	...	...	...	...	...	...
Республика Тыва	27,9	33,4	34,7	38,3	42,1	40,5	40,1
Дальневосточный федеральный округ							
Чукотский автономный округ	7,7	8,3	8,3	9	9,1	9	9,5
...	...	...	...	...	...	...	...
Еврейская автономная область	18,8	20,9	21,4	24,4	24,8	24,9	24,6

Источник: составлено автором по данным [193].

По данным 2018 г. наибольшая доля населения с доходами ниже прожиточного минимума в Центральном федеральном округе приходится на



Смоленскую область - 16,3 %, в то время как в Москве данный показатель составляет минимальное значение - 7,2 %. В Северо-Западном федеральном округе максимальный показатель абсолютной бедности приходится на Псковскую область - 17,5 %. Также максимальные показатели численности населения, доходы которого ниже прожиточного минимума, приходятся на Республику Калмыкию - 24,2 %, Республику Ингушетию - 31,9 %, Республику Марий Эл - 21,5 %, Курганскую область - 19,4 %, Еврейскую автономную область - 24,6 %, Республику Тыва - 40,1 %. В целом по Российской Федерации доля населения с уровнем доходов, не превышающим прожиточный минимум, составляет 12,6 %. Такое резкое различие в уровне доходов на душу населения обусловлено множеством факторов, например, природными условиями, отраслевой специализацией региона, которая определяет уровень доходов работников, занятых в данной отрасли, их специализацию. Каждой экономике свойственна дифференциация доходов населения, однако, если сравнивать с развитыми странами, в России данный показатель выше [94].

Основываясь на данных проведенного анализа уровня жизни российского населения, можем утверждать, что государство в целях повышения уровня жизни малоимущего населения должно применять не только методы прямого регулирования, но и проводить рациональную социально направленную налоговую политику.

В долгосрочной перспективе важнейшим направлением налоговой политики является поддержание стабильных и предсказуемых налоговых условий [176], поскольку одной из стратегически важных задач, стоящих перед социальным государством, является не ухудшение финансового положения населения.

Императивами налоговой политики социального государства выступает система социальных ценностей, определяющих содержание принципов социально ориентированного налогообложения. В их числе: социальная справедливость и защищенность, равные возможности для

всестороннего развития личности, повышение качества и уровня жизни.

Социально ориентированная налоговая политика включает в себя меры регулирования социальной поддержки посредством применения налогового инструментария, направленного на перераспределение национального дохода в пользу малоимущего населения, а также на рост благосостояния финансово уязвимого населения. Необходим комплексный подход к регулированию экономики страны, в котором налоговый инструментарий социальной поддержки населения наряду с неналоговыми инструментами позволит повысить уровень эффективности государственного регулирования социальной сферы.

Таким образом, учитывая такой важный социальный ориентир государства, как снижение уровня бедности российского населения вдвое, актуальным становится вопрос перехода от фискально направленной налоговой политики к социально ориентированной. Научным сообществом определена возрастающая роль регулирующей функции налогов, в частности социальной подфункции, как основной в решении социально-экономических проблем. Высокая степень дифференциации доходов российского населения, а также высокая доля (13 % по Российской Федерации) населения, уровень доходов которого ниже установленного прожиточного минимума, еще раз подтверждает необходимость проведения социально ориентированной налоговой политики. Полагаем, что основными приоритетами налоговой политики государства должны быть: повышение уровня и качества жизни финансово уязвимого населения благодаря применению налоговых льгот социальной направленности; а также создание благоприятных налоговых условий, нацеленных на повышение социальной ответственности бизнеса, включая налоговое стимулирование благотворительной деятельности.

## 1.2 Исследование налогового инструментария социальной направленности в Российской Федерации

Налоговый инструментарий социальной поддержки населения в зависимости от приоритетов социальной политики государства можно разделить на две основные группы:

1) регулирующие (стимулирующие) инструменты, направленные на развитие предпринимательской деятельности в социальной сфере и повышения социальной ответственности субъектов предпринимательства, включая благотворительную деятельность;

2) регулирующие (стимулирующие) инструменты, направленные на вывод финансово уязвимых слоев населения на самообеспечение и, тем самым, повышение уровня и качества жизни указанной категории населения.

Для достижения поставленной в научной работе цели необходимо рассмотреть действие регулирующих налоговых инструментов для населения и социально ориентированных организаций, а также систематизировать получателей социальной поддержки.

На сегодняшний день актуален вопрос выведения населения на уровень самообеспечения в целях повышения социальной справедливости и снижения количества финансово уязвимых граждан. Решить данный вопрос возможно, в том числе, с помощью использования налоговых инструментов.

Согласно А. Исаеву, население, ранее достигшее более высокого финансового уровня за счет государственной поддержки, в будущем может достичь следующей экономической ступени уже без государственной помощи, при этом обратный эффект наблюдается с малоимущим населением [104]. Людвиг Эрхард, являясь сторонником теории всеобщего благосостояния, считал, что финансово обеспеченное население не должно стать беднее, в то время как малоимущее должно выйти на следующую ступень финансового благополучия [81].

Мы поддерживаем идею О.Н. Савиной, что налоговый инструментарий социальной поддержки при отсутствии соответствующей индексации не

выполняет социальную роль [134].

Зачастую представители научного сообщества и политические деятели возвращаются к вопросу решения социальных проблем посредством введения прогрессивного налогообложения доходов, которое, как считают сторонники прогрессии, дает возможность изыскать дополнительные доходы, финансируемые в дальнейшем на социальные программы. Однако, сторонники пропорциональной системы налогообложения доходов полагают, что прогрессивность дестимулирует трудовую и предпринимательскую активность, что негативно влияет на экономику в целом. Мы считаем, что установление прогрессивности налогообложения доходов не целесообразно, так как устранил мотивацию к наращиванию дохода. Предоставление налоговых стимулов для ведения предпринимательской активности и налоговых льгот населению является одним из направлений повышения уровня жизни. Мы поддерживаем идеи представителей социальной рыночной экономики, в частности, Людвига Эрхарда, утверждающего, что если индивиды могут самостоятельно без поддержки государства достичь финансового благополучия, то общество не должно решать их проблемы [81]. Согласно теории социального рыночного хозяйства собственная инициатива индивидуума предпочтительнее государственной поддержки [40].

Следовательно, налоговый инструментарий может быть направлен на повышение уровня жизни малоимущего населения в форме стимулирования получателей социальной поддержки к проявлению собственной инициативы при решении проблемы повышения уровня жизни.

При определении вариантов развития налоговых инструментов социальной направленности важно выявить получателей социальных налоговых льгот (бенефициаров), а также определить критерии отнесения их к конкретной группе получателей льготы.

Исследователями социальной сферы определены такие группы получателей государственной социальной помощи, как инвалиды, граждане,

пострадавшие от радиационного воздействия, дети-сироты, дети, оставшиеся без попечения родителей, безнадзорные несовершеннолетние дети, ветераны, реабилитированные граждане и граждане, пострадавшие от политических репрессий, малоимущие многодетные семьи, одинокие матери с несовершеннолетними детьми, сельская молодежь, студенты, граждане, проживающие в районах Крайнего Севера, безработные граждане трудоспособного возраста, вынужденные мигранты [34].

Институтом экономики города были предложены «фильтры отбора» бенефициаров социальной поддержки по способу самообеспечения: наличие несовершеннолетних детей, размер официальных денежных доходов, имущественное положение, наличие теневого дохода, наличие трудоспособных членов семьи, обладание профессиональными навыками, наличие ресурсов для осуществления трудовой деятельности, а также критерии, определяющие надежность получателей поддержки [37].

«Основными условиями, обуславливающими нуждаемость населения в поддержке, являются достаточность средств к существованию, состояние здоровья, определяющее приспособленность индивида к самообслуживанию (наличие инвалидности), нахождение индивида в трудной жизненной ситуации (понесенный ущерб от стихийных бедствий). Базовым критерием определения нуждаемости является размер реально располагаемых доходов индивида или же среднедушевой совокупный доход домохозяйства, поэтому применение налоговых инструментов для малоимущего населения является насущной проблемой» [109].

Исследователями в области налогообложения выделяются налоговые льготы, как основной инструмент социальной поддержки [56]. При этом нет единства взглядов в вопросе, кто бенефициар и каковы условия получения социальных налоговых льгот, поэтому для определения путей совершенствования налогового инструментария социальной поддержки населения необходимо установить критерии классификации бенефициаров социальной поддержки для целей налогообложения и выделить критерии

отбора налоговых льгот в зависимости от бенефициаров в соответствии с принципами вывода на самообеспечение, увязки налоговой льготы с определенными условиями достижения поставленных социальных целей [111; 113].

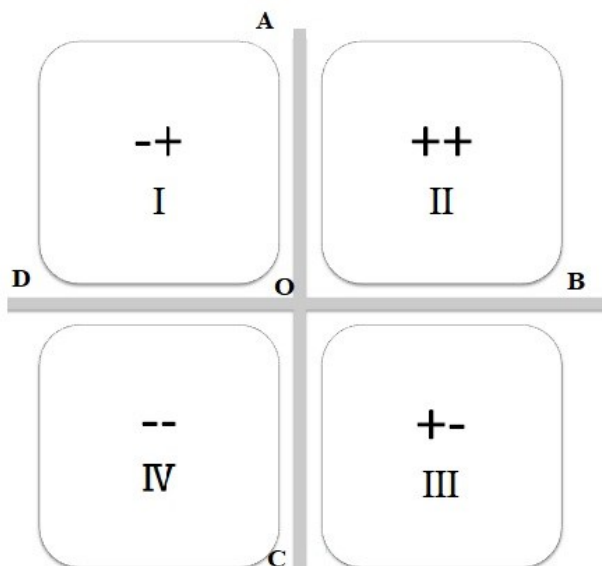
Под *самообеспечением* для целей налогообложения следует понимать поддержание необходимого уровня жизни, появление или увеличение доходов от трудовой или благотворительной деятельности за счет налоговых льгот социальной направленности. При этом необходимый уровень жизни определяется не ниже прожиточного минимума, определение которого представлено в Методике расчета прожиточного минимума Федеральной службы государственной статистики (сумма стоимости потребительской корзины для трудоспособного населения и расходов по обязательным платежам и сборам) [183].

На рисунке 5 представлена бинарная матрица получателей государственной финансовой поддержки, состоящая из четырех групп бенефициаров государственной финансовой поддержки. По оси СОА отражаются бюджетные ассигнования на социальное обеспечение населения и бюджетные ассигнования юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям в социально значимых сферах (далее – бюджетные ассигнования), по оси DOB - налоговые льготы. Знаком «-» обозначено отсутствие бюджетных пособий и/или налоговых льгот, знаком «+» – их наличие.

Государственная финансовая поддержка может различаться в зависимости от сочетания бюджетных и налоговых мер.

На рисунке 5 представлены четыре группы бенефициаров по принципу самообеспечения. Для I группы бенефициаров (сектор DOA) выход на самообеспечение возможен только за счет бюджетных субсидий (символы «-+» обозначают отсутствие предоставления налоговых льгот и наличие бюджетных пособий). В данную группу попадают физические лица, находящиеся в трудной жизненной ситуации, то есть граждане, которые в

силу независящих от них обстоятельств не получают доход от трудовой деятельности и, следовательно, не получают налоговые льготы (примером могут служить неработающие инвалиды 1 и 2 группы, не имеющие дополнительных источников доходов, кроме государственных пособий).



Источник: составлено автором.

Рисунок 5 - Бинарная матрица получателей государственной финансовой поддержки (финансово уязвимых слоев населения и социально ориентированных организаций)

Для II группы (сектор AOB) выход на самообеспечение возможен при наличии и бюджетных пособий, и налоговых льгот одновременно, что обозначено символами «++». В данную группу бенефициаров попадают физические лица, находящиеся в трудоспособном возрасте, уровень доходов которых ниже величины прожиточного минимума, либо физические лица, находящиеся в трудоспособном возрасте, но не имеющие дохода от трудовой деятельности ввиду высокой безработицы в регионе, отсутствия стартового капитала для предпринимательской деятельности.

Для III группы (сектор BOC) выход на самообеспечение возможен уже только за счет получения налоговых льгот (обозначение символами «+-» отражает наличие налоговых льгот и отсутствие предоставления бюджетных пособий). В данную группу попадают физические лица, уровень доходов которых возрос благодаря появлению дохода от трудовой деятельности/появлению личного подсобного хозяйства/

предпринимательской активности, следовательно, государство продолжает поддерживать бенефициаров в этой группе путем предоставления уже только налоговых льгот.

К IV группе бенефициаров (сектор COD) относятся лица, уровень самообеспечения которых не зависит от объема предоставляемых им налоговых льгот и бюджетных пособий, поэтому данный сектор обозначен символами «--». К этой группе могут быть отнесены не только физические лица, но и лица, занимающиеся благотворительной деятельностью, а также социально ориентированные предприятия, то есть организации, осуществляющие свою деятельность в социально значимых отраслях народного хозяйства (коды ОКВЭД 85 – Образование, 86 - Деятельность в области здравоохранения, 87 - Деятельность по уходу с обеспечением проживания, 88 - Предоставление социальных услуг без обеспечения проживания, 90 - Деятельность творческая, деятельность в области искусства и организации развлечений, 93 Деятельность в области спорта, отдыха и развлечений, 94 - Деятельность общественных организаций, 98 - Деятельность недифференцированная частных домашних хозяйств по производству товаров и предоставлению услуг для собственного потребления). Цель предоставления налоговых льгот в отношении IV группы бенефициаров связана не с выходом на уровень самообеспечения, а с повышением налоговой культуры и социальной ответственности бизнеса, как одного из важных факторов формирования социально направленной налоговой политики.

Получение налоговых льгот бенефициарами, входящими во II и III группы, являющимися финансово уязвимыми группами населения, должно быть поставлено в зависимость от достижения поставленных целей. В качестве таких целей для II группы бенефициаров должен стать выход на уровень самообеспечения при условии сохранения бюджетных субсидий, а для третьей – выход на самообеспечение исключительно за счет предоставления налоговых льгот. Следовательно, для II группы



целесообразно установить налоговые льготы по компенсационному принципу, а для III – по категориальному.

Под компенсационным принципом мы понимаем предоставление налоговых льгот отдельным группам налогоплательщиков, имеющих низкий уровень доходов, для покрытия их расходов на социальные нужды. Уровень самообеспечения для указанных групп может устанавливаться пропорционально величине прожиточного минимума. При установлении таких льгот следует принимать во внимание размер бюджетных пособий, получаемых конкретным налогоплательщиком: величина налоговых льгот обратно пропорциональна объему бюджетных пособий. Такой подход, с одной стороны, позволит оптимизировать объем бюджетных социальных расходов, с другой стороны, может обусловить возникновение риска финансовой зависимости от государства. В связи с этим со стороны государства требуется увязка предоставляемой налоговой льготы с уровнем дохода. В Российской Федерации такой подход реализован только в отношении стандартных налоговых вычетов на детей.

Под категориальным принципом мы понимаем налоговые льготы, предоставляемые для применения поощрительных мер к отдельным группам граждан (за заслуги перед Отечеством) или для развития человеческого капитала (для повышения уровня образования и улучшения здоровья, для решения социально-демографических задач – поддержку многодетных семей, матерей-одиночек, семей с детьми-инвалидами, за особые условия труда, для стимулирования благотворительной, волонтерской деятельности и другие). Такие льготы должны предоставляться без привязки к бюджетным пособиям, следовательно, конкретное физическое лицо или организация могут быть отнесены к категории получателей налоговых льгот независимо от размера их дохода.

На рисунке 6 представлена классификация бенефициаров социальных налоговых льгот в соответствии со статусом получателя поддержки и критерием выхода на уровень самообеспечения.



Источник: составлено автором.

Рисунок 6 - Критерии классификации бенефициаров социальных налоговых льгот

## 1. Бенефициары налоговых льгот социального характера, выделенные по принципу вывода на самообеспечение

По принципу самообеспечения бенефициары налоговой поддержки подразделяются на три группы:

1. Население, которое, несмотря на предоставление бюджетных субсидий, не сможет достичь уровня самообеспечения. К такой группе относятся инвалиды 1 группы, люди, находящиеся в трудной жизненной ситуации (потеря кормильца, болезнь, гибель имущества вследствие пожара или стихийного бедствия и тому подобное). На рисунке 5 данная подгруппа попадает в I группу (сектор DOA).

2. Лица, которые в результате предоставления налоговых льгот могут достичь уровня самообеспечения: работающие пенсионеры, многодетные семьи или семьи с детьми-инвалидами, одинокие матери с

детьми, уровень доходов которых ниже прожиточного минимума, работающие инвалиды 2 и 3 группы, организации, занимающиеся благотворительной деятельностью и тому подобное). На рисунке 5 это II (сектор OAB) и III группы (сектор BOC), то есть данная подгруппа получателей социальных налоговых льгот включает бенефициаров компенсационных и категориальных налоговых льгот.

3. Лица, которые уже находятся на уровне самообеспечения, несмотря на право получать налоговые льготы. В данную группу входят организации, ведущие благотворительную деятельность, многодетные семьи или семьи с детьми-инвалидами с уровнем среднедушевых доходов выше прожиточного минимума. На рисунке 5 – это IV группа (сектор COD).

В целях совершенствования системы социальных налоговых стимулов необходимо учитывать принцип вывода получателей государственной социальной поддержки на самообеспечение. К примеру, данный принцип может стать мотивирующим для низкодоходного населения, проживающего в сельской местности, на создание или развитие уже имеющегося личного подсобного хозяйства, что в дальнейшем позволит выйти на более высокий уровень дохода и тем самым перевести получателей социальных налоговых льгот в следующую группу бенефициаров, уже находящихся на самообеспечении.

Великобритания использовала систему социальной адаптации незанятого населения, применяя принцип вывода получателей социальной поддержки на самообеспечение за счет стимулирования трудовой активности. Бюджетные субсидии выплачивались таким образом, чтобы стимулировать бенефициаров поддержки перейти «от социального обеспечения к труду» (Welfare-to-work). Вместе с такой социальной системой адаптации финансово уязвимого населения применялись налоговые кредиты для работающих граждан с низким уровнем доходов (Working Families Tax Credit). Идея поддержки малоимущего населения за счет налоговых кредитов заключалась в возмещении налоговых вычетов низкооплачиваемым

работникам, что сохраняло их занятость [160]. В результате реализации программы вывода бенефициаров социальной поддержки на самообеспечение наблюдалось снижение социального иждивенчества, так как уже трудоустроенное население перешло из категории получателей социальной поддержки в разряд налогоплательщиков.

Страны ОЭСР использовали практику применения программы вывода на самообеспечение, применяя налоговые льготы для работающих семей («make-work-pay»), в частности, налоговые кредиты, направленные на поддержание необходимых жизненных условий, поддержку материнства и детства, мотивацию к трудовой деятельности, стимулирование благотворительности. Востребованность в развитых странах налоговых стимулов социальной направленности, стимулирующих к труду, подтверждает тот факт, что социальная поддержка государства может быть реализована не только за счет предоставления прямых выплат населению, но также и за счет применения налогового инструментария.

Одним из способов социальной поддержки малоимущего населения в России (семей с детьми, уровень доходов которых ниже прожиточного минимума) являлось применение технологии самообеспечения. Адресная помощь в рамках такой поддержки была направлена на улучшение качества жизни малоимущего населения с детьми, проживающего в сельской местности, а также создание стимулов для осуществления предпринимательства [37]. Применяемая технология самообеспечения была нацелена на предоставление точной адресной помощи в виде выплат денежных пособий на поддержание и развитие личного подсобного хозяйства для дальнейшего обеспечения сельского населения источниками дохода. Главным отличием российской программы вывода финансово уязвимого населения на самообеспечение являлось отсутствие налоговых льгот и наличием только бюджетных субсидий. Мы полагаем, что повысить качество и уровень жизни российского населения возможно также за счет применения налоговых инструментов. Мы считаем, что налоговые льготы в

рамках социальной поддержки логично предоставлять, основываясь на принципе вывода бенефициаров на самообеспечение.

Применение социальных налоговых льгот, как дополнительного инструмента государственной социальной поддержки, объясняется тем, что предоставляемых бюджетных субсидий нуждающемуся населению зачастую не достаточно (от 10 000 до 94 000 рублей, как стартовый капитал для организации личного подсобного хозяйства) для реализации вывода бенефициаров на самообеспечение [37, с. 16; 56]. При реализации программы вывода на самообеспечение малоимущего населения на последующих этапах целесообразно отказаться от бюджетных субсидий и, используя опыт налогового стимулирования индивидуальных предпринимателей социальной сферы, применять налоговые каникулы сроком на два года в целях стимулирования развития личного подсобного хозяйства малоимущих домохозяйств.

Примером налоговой поддержки малоимущих домохозяйств, в котором не менее одного трудоспособного члена семьи и имущественное и материальное положение которых не позволяет организовать личное подсобное хозяйство, может служить необлагаемый минимум, равный величине прожиточного минимума на ребенка и на родителей (подробнее в главе 3). Введение необлагаемого минимума позволит повысить реальный располагаемый доход семьи, а также может стать мотивацией к трудоустройству одиноких матерей с несовершеннолетними детьми, например, появится возможность воспользоваться платными услугами няни.

В IV группу бенефициаров на рисунке 5 включены лица, уже достигшие уровня самообеспечения, поскольку их доходы выше среднего, и у бенефициаров данной группы нет потребности в налоговых льготах. Данная категория бенефициаров вполне может осуществлять финансирование социальных программ наряду с государством (благотворительную деятельность), иными словами, может выполнять социальную функцию, взамен государство предоставляет налоговые льготы

(например, социальные налоговые вычеты). Получатели социальной поддержки, входящие в IV группу, также могут в соответствии с Налоговым кодексом получать налоговые вычеты, равные величине понесенных расходов на медицинские услуги и образование. Отмена налоговых преференций для данной категории получателей не предусмотрена, поскольку в соответствии со ст. 56 НК РФ условия применения налоговых льгот не могут иметь индивидуальный характер.

## **2. Бенефициары налоговых льгот социальной направленности, выделенные по статусу получателя.**

В зависимости от статуса можно выделить конечных и промежуточных получателей налоговых льгот. **Конечные бенефициары** – физические лица, которые непосредственно являются потребителями товаров и услуг, образованных за счет социальных налоговых льгот. К конечным бенефициарам можно отнести пенсионеров, пользующихся льготами по имущественным налогам; физических лиц, получивших социальные налоговые вычеты по НДФЛ; инвалидов, получивших технические средства реабилитации.

### **Обзор налоговых льгот для конечных получателей поддержки.**

НДФЛ и имущественные налоги составляют основную долю в налоговой нагрузке на налогоплательщиков – физических лиц. Налоговые льготы по транспортному, земельному налогу, а также налогу на имущество физических лиц могут быть предоставлены определенным категориям лиц.

### **Льготы по НДФЛ для конечных бенефициаров.**

По налогу на доходы физических лиц установлен обширный перечень налоговых льгот, которые могут получить не только малоимущие граждане, но и высокодоходная группа населения.

К категориальным налоговым льготам по НДФЛ можно отнести стандартные налоговые вычеты, предоставляемые гражданам, имеющим заслуги перед Отечеством, родителям или опекунам, имеющим

несовершеннолетних детей или находящихся на очной форме обучения; социальные налоговые вычеты гражданам, расходы которых были направлены на получение образования, медицинских дорогостоящих услуг, а также связаны с волонтерской и благотворительной деятельностью; профессиональные налоговые вычеты, связанные с особыми условиями труда, для налогоплательщиков, получивших вознаграждения за создание произведений науки, литературы, искусства и так далее. Кроме того, категориальными можно считать налоговые льготы социально-демографического характера, например, освобождение материнского капитала, стипендий, пособий по безработице, выплат донорам крови и материнского молока, государственных выплат в рамках социальной помощи от НДФЛ.

К компенсационным налоговым льготам по НДФЛ можно отнести освобождение от НДФЛ единовременной выплаты близким родственникам умершего работника, или сотруднику, вышедшему на пенсию вследствие смерти члена (членов) его семьи, а также выплаты работодателей сотрудникам, пострадавшим на производстве.

Исходя из вышеизложенного, действующие налоговые льготы по НДФЛ включают различные стимулы как для низкодоходных групп населения, так и для населения со средним уровнем доходов и выше. Налоговые стимулы такого рода позволяют налогоплательщикам частично возмещать расходы на социально значимые цели, а также расходы, направленные на развитие человеческого капитала (образование и здравоохранение).

### **Налоговые льготы по транспортному налогу для конечных бенефициаров.**

Для физических лиц наряду со льготами по НДФЛ установлены льготы по имущественным налогам. Глава 28 НК РФ не предусматривает полный пакет льгот по транспортному налогу, однако ст. 358 НК РФ включает перечень транспортных средств, освобожденных от обложения, в частности,

специально оборудованные автомобили для инвалидов, легковые автомобили, мощность двигателя которых не превышает 100 лошадиных сил (до 73,55 кВт), полученные (приобретенные) через органы социальной защиты населения в установленном законом порядке, которые не признаются объектами налогообложения. Ст. 361.1 регламентирует предоставление льгот по транспортному налогу для физических лиц в отношении транспортных средств, имеющих разрешенную максимальную массу свыше 12 тонн и зарегистрированных в реестре транспортных средств системы взимания платы. Основной перечень льгот по транспортному налогу определяется нормативными правовыми актами субъектов Российской Федерации.

Нами был проведен анализ действующего регионального законодательства в отношении установления транспортного налога на территории субъекта Российской Федерации. Практически в каждом регионе предусмотрена льгота по транспортному налогу для категорий налогоплательщиков, представленных в приложении А, назовем их условно «стандартные категории». Однако в некоторых субъектах Российской Федерации наряду со стандартными категориями граждан, имеющих право воспользоваться льготой по транспортному налогу, предусмотрены дополнительные категории. Перечень регионов, в которых более расширенный перечень льготных категорий граждан, представлен в приложении Ж. В данный список вошли 20 регионов России. Например, в Республике Коми наряду со стандартными категориями граждан, имеющих право на освобождение от транспортного налога, предусмотрена льгота для членов семей военнослужащих, потерявших кормильца, а также для крестьянских (фермерских) хозяйств, производящих сельскохозяйственную продукцию. В Республике Марий Эл, Алтайском крае осуществляют поддержку многодетных семей и родителей, у которых несовершеннолетний ребенок-инвалид в форме полного освобождения от уплаты транспортного налога в отношении одного транспортного средства. В Республике Хакасия пострадавшие от пожара налогоплательщики освобождаются от уплаты



транспортного налога в отношении всех зарегистрированных на них автомобилей. В Архангельской области установлен вычет 980 рублей от налоговой базы по транспортному налогу. В Белгородской области для льготных категорий граждан есть выбор льготы либо в виде уменьшения налоговой ставки на 10 рублей с каждой лошадиной силы (л.с.) с мощностью двигателя свыше 100 л.с. до 150 л.с. включительно, либо исключение из объекта налогообложения одного автомобиля с мощностью двигателя до 100 л.с. В Кировской области физические лица освобождаются от 50 % суммы транспортного налога в отношении одного катера, моторной лодки или другого водного транспортного средства, мощность двигателя которых не превышает 100 л.с.

Следует отметить, что список льготной категории налогоплательщиков может содержать разный перечень граждан, который устанавливается в соответствии с нормативными правовыми актами отдельно рассматриваемого субъекта РФ. В большинстве случаев один из родителей (усыновителей) в многодетной семье освобождается от уплаты транспортного налога за одно транспортное средство определенной категории. В некоторых регионах установлена сниженная налоговая ставка по транспортному налогу для многодетных родителей.

### **Налоговые льготы по земельному налогу для конечных бенефициаров.**

Налоговые льготы по земельному налогу закреплены как на федеральном уровне, так и на местном. Федеральные налоговые льготы по земельному налогу регулируются нормами Налогового Кодекса Российской Федерации, местные льготы закреплены нормативными правовыми актами представительных органов власти муниципальных образований. Федеральные налоговые льготы по земельному налогу предоставляются как физическим лицам, так и юридическим лицам, полный перечень которых приведен в ст. 395 НК РФ. В приложении И представлен перечень категорий налогоплательщиков-физических лиц, для которых на федеральном уровне

закреплена льгота по земельному налогу, а также содержание предоставляемых льгот.

### **Налоговые льготы по налогу на имущество физических лиц для конечных бенефициаров.**

Предоставление льгот по налогу на имущество физических лиц осуществляется подобно земельному налогу. Льготы предоставляются как на федеральном уровне, так и местном. В приложении К перечислены категории налогоплательщиков – получателей льгот по налогу на имущество физических лиц, закрепленных на федеральном уровне. Согласно нормам ст. 407 Налогового кодекса льготы по налогу на имущество физических лиц предоставляются категориям граждан, представленных в приложении К, а также физическим лицам в отношении хозяйственных строений или сооружений, площадь каждого из которых не превышает 50 квадратных метров и которые расположены на земельных участках, предоставленных для ведения личного подсобного, дачного хозяйства, огородничества, садоводства или индивидуального жилищного строительства и другие.

### **Промежуточные бенефициары налоговых льгот.**

Выше мы отметили, что наряду с конечными бенефициарами налоговых льгот существуют промежуточные бенефициары – лица, предоставляющие социально значимые товары, работы и услуги конечным бенефициарам и получающие налоговые льготы и преференции со стороны государства. К промежуточным получателям поддержки можно отнести физических лиц, осуществляющих деятельность в социально значимых отраслях народного хозяйства (например, занимающихся пошивом одежды для людей с ограниченными возможностями, оказывающих услуги по присмотру и уходу за детьми, больными и пожилыми людьми), а также юридических лиц, деятельность которых связана с производством технических средств реабилитации для людей с ограниченными возможностями.

Социально ориентированные предприятия, которые обеспечивают

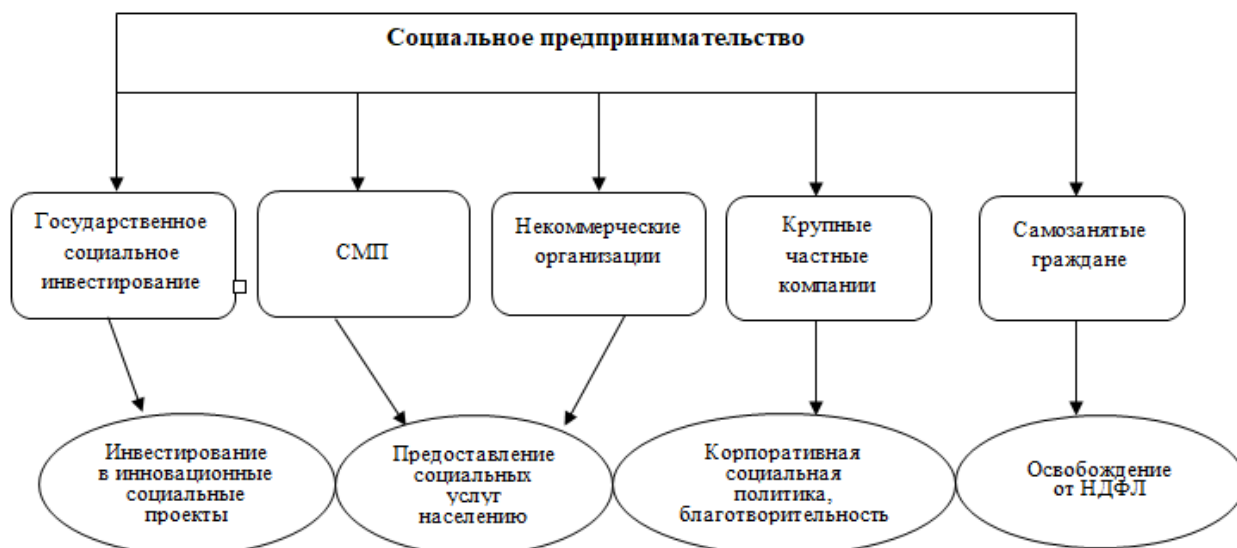
вовлечение в социально активную деятельность лиц, нуждающихся в социальном сопровождении, предоставляют таким категориям граждан социальное обслуживание, разрабатывают и производят технические средства реабилитации (далее ТСР) инвалидов, оказывают реабилитационные услуги, проводят подбор и обучение пользованию ТСР инвалидов, реализуют проекты в области физической культуры и спорта для лиц, нуждающихся в социальном сопровождении, а также реализуют другие социально значимые программы и проекты. Такие организации формируют пласт социального предпринимательства в стране.

Одним из основоположников концепции социального предпринимательства считается Грегори Дис, который определил пять основных факторов, формирующих социальный бизнес, или социальное предпринимательство: осуществление миссии создания общественного блага, поиск и применение новых возможностей для реализации миссии, применение инновационного подхода к решению социальных проблем, решительность в осуществлении выбранной миссии, несмотря на ограниченность имеющихся ресурсов, высокая ответственность предпринимателя перед обществом [144]. Ким Альтер, американский исследователь, сформулировала определение социального предприятия как любое предприятие, занимающееся инновационными разработками в целях решения социальных проблем или обеспечения более эффективного использования ресурсов (устранение «провалов рынка») [205].

Российские ученые определяют социальное предпринимательство как инновационное направление социально-экономической деятельности, которое связывает воедино предпринимательское новаторство с социальной миссией организации [71]. Эксперты российского Фонда поддержки социальных проектов «Наше будущее» определяют социальное предпринимательство как предпринимательскую деятельность, направленную на сглаживание социальных проблем, и устанавливают следующие критерии соответствия социально-ориентированному бизнесу:

выполнение социальной миссии, осуществление предпринимательского подхода, тиражируемость, самоокупаемость и финансовая устойчивость, инновационность (новаторство в решении социальных проблем) [177]. М.А. Кувшинова характеризует социальное предпринимательство как деятельность некоммерческих негосударственных организаций, решающих наиболее острые социальные проблемы [71]. Н.Ф. Кадол предлагает рассматривать социальное предпринимательство в качестве четко организованной деятельности, базирующейся на социальной мотивации, достижении социально-экономических показателей в целях повышении уровня благосостояния финансово уязвимого населения [152]. По мнению С.М. Сафарова, социальное предприятие (социально ориентированный бизнес) должно соблюдать баланс между поставленными социальными целями и коммерческой составляющей, то есть получение прибыли для такого предприятия не является основной целью, а лишь средством выполнения социальной миссии организации [69]. Также отмечается, что областью реализации потенциала социального предприятия является некоммерческий сектор, поскольку некоммерческие организации осуществляют свою деятельность в области здравоохранения, культуры и искусства, образования, науки и спорта, то есть в тех сферах, которые в недостаточной мере поддерживаются государством. Совокупность социально ориентированных субъектов, представленных на рисунке 7, формирует институт социального предпринимательства, целью которого является решение социальных проблем.

В России социальное предпринимательство находится в стадии становления и развития, во-первых, потому что для представителей крупного бизнеса основная цель – это извлечение прибыли, во-вторых, организациям, основная миссия которых – решение социально значимых проблем, зачастую не хватает денежных ресурсов на выполнение социальной работы, что обуславливает оказание поддержки со стороны государства для таких предприятий.



#### Примечания

1 СМП - субъекты малого предпринимательства.

2 Освобождение от НДФЛ для самозанятых граждан применимо до 01.01.2019.

Источник: составлено автором.

Рисунок 7 - Субъекты социального предпринимательства

В соответствии с чем, налоговое стимулирование социального предпринимательства актуально на сегодняшний день, при объединении усилий государства и бизнеса наиболее эффективно осуществляется социально-экономическое развитие. Во 2 главе диссертации налоговым льготам для промежуточных бенефициаров налоговых льгот (социально ориентированных организаций) уделено особое внимание.

#### Выводы по 1 главе:

1. Российская Федерация - социальное государство, основной задачей которого является обеспечение социальных обязательств. Правовыми нормативными актами закреплены отдельные категории лиц, на которых распространяется социальная поддержка государства, при этом отсутствует правовое определение понятия «социальная поддержка населения». Опираясь на анализ законодательных актов, можем резюмировать, что социальная поддержка населения подразумевает прямые меры поддержки населения в виде выплат бюджетных пособий, а также в виде предоставления налоговых льгот.

2. В настоящее время наиболее популярной формой поддержки

нуждающегося населения являются денежные пособия, помощь в натуральной форме, то есть прямая поддержка государства. Постоянное предоставление субсидий и денежных выплат населению лишь увеличивает объемы социальной нагрузки на государство, и бенефициары социальной помощи воспринимают данную поддержку как должное, поэтому нельзя игнорировать стимулирующую роль налогов в выполнении государством социальных обязательств, так как при наличии развитой системы налоговых стимулов появляется мотивация к трудовой активности, повышается самостоятельность населения в решении вопросов по повышению уровня жизни. Примером может служить Великобритания, где для незанятого населения применялись социальные программы поддержки, мотивирующие бенефициаров социальной помощи вернуться на рынок труда, в том числе за счет предоставления налоговых вычетов низкооплачиваемым работникам.

3. В первой главе дано определение налоговому инструментарию социальной поддержки населения, под которым подразумевается совокупность организационных правовых норм и методов государственного регулирования деятельности организаций и физических лиц, направленных на достижение целей социально ориентированной налоговой политики. В ходе исследования были выявлены институциональные ограничения налогового инструментария, препятствующие достоверному определению социального эффекта от налоговых стимулов при их сочетании с бюджетными субсидиями в социально значимых отраслях.

4. Налоговый инструментарий социальной поддержки населения состоит из стимулирующих инструментов поддержки финансово уязвимого населения и инструментов, регулирующих предпринимательскую активность в социально значимых отраслях народного хозяйства. Доказана необходимость развития института социального предпринимательства посредством использования налоговых стимулов, поскольку организации, осуществляющие социально направленную деятельность, способствуют повышению качества и уровня жизни населения.

5. Для организации наиболее эффективной системы финансовой поддержки населения необходимо опираться на два основных критерия группировки получателей налоговой поддержки социального характера: критерий самообеспечения и принцип взаимосвязи предоставления налоговых льгот с конкретными условиями достижения поставленной цели.

В диссертации предложена бинарная матрица, позволяющая систематизировать получателей государственной финансовой поддержки по принципу вывода их на уровень самообеспечения в зависимости от сочетания бюджетных и налоговых инструментов.

6. Выявлено, что предоставление налоговых льгот должно осуществляться согласно поставленным социальным целям по категориальному принципу (налоговые льготы предоставляются в целях применения поощрительных мер к отдельным группам населения, имеющим заслуги перед обществом, или в целях развития человеческого капитала) или компенсационному (предоставление налоговых льгот для покрытия расходов на социальные нужды).

## ГЛАВА 2

### НАЛОГОВЫЙ ИНСТРУМЕНТАРИЙ СТИМУЛИРОВАНИЯ ХОЗЯЙСТВУЮЩИХ СУБЪЕКТОВ, ОСУЩЕСТВЛЯЮЩИХ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ В СОЦИАЛЬНО ЗНАЧИМЫХ СФЕРАХ

#### **2.1 Налоговое стимулирование деятельности хозяйствующих субъектов как фактор повышения социальной ответственности бизнеса**

Ключевыми особенностями социально ответственного бизнеса в России являются его замедленные темпы формирования и слабо развитый институт социального предпринимательства ввиду недостаточности поддержки со стороны государства.

Еще в советский период подчеркивалась важность повышения роли человеческого фактора, поэтому профсоюзными органами широко применялись экономические и социальные рычаги, материальные и моральные стимулы, например, предоставление стахановцам и их семьям лучших жилищных условий, путевок в дома отдыха и санатории, детские ясли и детсады, проведение организации отдыха в выходной день, удовлетворение культурных запросов [72].

На сегодняшний день в условиях рыночной экономики доминирующее положение занимает частный сектор экономики, основной целью которого является максимизация прибыли. По мнению Милтона Фридмана, американского экономиста, бизнес не должен ограничиваться только экономическими целями, но также должен играть социальную роль [203]. На некоторых крупных предприятиях сформировано понимание важности человеческого фактора, как основной движущей силы прогресса. На основании чего многие субъекты предпринимательства вводят в действие социальный кодекс, в котором находят отражение такие социально значимые вопросы, как, например, принципы социальной ответственности, корпоративные социальные гарантии работникам, социально ответственное участие компании в жизни общества, экономическая основа социальных инициатив.



Ежегодно актуальность вопроса о социальной ответственности бизнеса только возрастает, поскольку, несмотря на то, что государство, являясь институциональной основой социальной ответственности, не может на оптимальном уровне обеспечить социальными гарантиями всех граждан. Большинство из установленных государством социальных гарантий минимальны и не способны разрешить социальную проблему, для решения которой изначально были назначены. Поэтому необходимо произвести частичное перераспределение социальных обязательств между государством и бизнесом, который не должен ограничиваться лишь экономическими целями, но должен учитывать также социальное воздействие и на своих работников, и на общество в целом.

Одним из направлений развития системы социальной защиты является определение ее основного субъекта – «государство в лице его федеральных и региональных органов или более широкое представительство участников рынка социальных услуг в форме НКО, бизнеса, волонтеров» [118]. На сегодняшний день система социальной поддержки населения преимущественно ориентирована на государственные органы как основного поставщика социальных услуг, что приводит к дефициту данных услуг и снижению их качества.

А.В. Грищенко выделяет две основные составляющие в расширении масштабов поддержки социально значимых областей народного хозяйства:

- 1) благотворительную деятельность и добровольчество, для которых предлагает предусмотреть инструменты налогового стимулирования соответствующих категорий налогоплательщиков,
- 2) социальное предпринимательство [98].

При этом А.В. Грищенко ссылается на приказ от 24 апреля 2013 года № 220 «Об организации проведения конкурсного отбора субъектов Российской Федерации, бюджетам которых в 2013 году предоставляются субсидии из федерального бюджета на государственную поддержку малого и среднего предпринимательства субъектами Российской Федерации», в

котором дается расшифровка «социальному предпринимателю», который способствует занятости матерей с детьми в возрасте до трех лет и инвалидов, а также предоставляет услуги (производство товаров) в таких сферах деятельности, как: социальное обслуживание граждан, услуги здравоохранения, физической культуры и массового спорта, проведение занятий в детских и молодежных кружках, секциях, студиях, оказание помощи пострадавшим в результате стихийных бедствий, экологических, техногенных или иных катастроф, социальных, национальных, религиозных конфликтов, беженцам и вынужденным переселенцам, обеспечение культурно-просветительской деятельности (театры, школы-студии, музыкальные учреждения, творческие мастерские и так далее) [98]. То есть социальный предприниматель – поставщик социальных услуг, оказывающий населению помощь для улучшения жизнедеятельности, повышения степени самостоятельного удовлетворения основных жизненных потребностей.

В законодательстве Великобритании социальное предприятие определяется, как коммерческая организация с социальными целями, доходы которой реинвестируются в реализацию социальной миссии либо на благо общества, вместо распределения между акционерами и собственниками.

ОЭСР дает определение социальному предприятию как любая частная деятельность, осуществляемая в общественных интересах с применением предпринимательской стратегии, основной целью которой является не максимизация прибыли, а достижение определенных экономических и социальных целей, и которая решает проблемы социальной изоляции и безработицы инновационными способами [207].

В Южной Корее поддержка социального предпринимательства является одним из основных приоритетов социально-экономического развития. Важно отметить, что предпосылками формирования социального предпринимательства в Южной Корее послужили борьба с безработицей и повышение уровня поддержки незащищенных слоев населения. В целях сокращения безработицы в 2003 г. разрабатывались различные программы

«социального найма», рассчитанные на участие в них некоммерческих частных организаций, однако на тот момент ввиду слабого развития третьего сектора экономики в стране все программы осуществлялись лишь при поддержке со стороны правительства. В 2007 году был принят Закон о развитии социального предпринимательства, как долгосрочное решение социальных проблем, поскольку объединяло в себе и создание рабочих мест, и предоставление социальных сервисов, и возможность к самообеспечению [178].

В соответствии с законодательством Южной Кореи под социальными предприятиями понимаются «организации, занимающиеся деятельностью по производству и продаже товаров и услуг и преследующие социальные цели повышения качества жизни местных жителей путем оказания социальных услуг и создания рабочих мест для незащищенных слоев населения, при условии, что данные предприятия прошли процедуру сертификации» [178].

Д.Г. Александров и Т.И. Королева отмечают, что налоговые послабления способствовали бы большему привлечению филантропов, спонсоров и доноров в сектор социального предпринимательства [87].

Одним из основополагающих индикаторов оценки социальной ответственности субъектов предпринимательства выступает их целенаправленное участие в разрешении важных социальных проблем, стоящих перед работниками хозяйствующего субъекта или жителями районов, в которых осуществляет деятельность данный хозяйствующий субъект. Сплоченность интересов и объединение ресурсов государства и субъектов предпринимательства содействуют формированию согласованной стратегии в сфере управления социально-экономическим развитием.

Большинство социальных гарантий предоставляются на региональном уровне, при этом одной из важных проблем экономики регионов считается нехватка бюджетных средств на выполнение социальных гарантий перед населением, поэтому важно осуществлять взаимовыгодное сотрудничество региональных властей и представителей бизнеса. Более того, у государства

есть все рычаги воздействия на эффективность работы субъектов предпринимательства, ведь именно органы власти субъектов РФ и муниципалитеты создают необходимый климат для развития предпринимательской активности в своем регионе. В свою очередь, субъекты предпринимательства ожидают со стороны государства организационно-финансовую поддержку в проведении благотворительности и социальных инвестиций бизнеса. Таким образом, за счет долгосрочного взаимовыгодного сотрудничества публичного и частного партнеров, становятся доступными более качественные публичные услуги, поскольку происходит разделение рисков и привлечение частных ресурсов.

На сегодняшний день социальная ответственность российского бизнеса развита не в полной мере. Мы разделяем точку зрения Е.М. Осипова о том, что спонсорская и благотворительная деятельность, как формы проявления социальной ответственности бизнеса, не сложились в эффективный институт решения социальных проблем населения, и по существу своему являются вспомогательными механизмами, тесно связанными с борьбой за имидж предприятия [61].

В ходе «Глобального мониторинга предпринимательства – Россия 2016/2017» был проведен опрос среди предпринимателей и не только об отношении общества к предпринимательству. Данные опроса показали, что большинство респондентов не верят, что предпринимательство в России способствует решению социальных задач. Мнение о том, что в России большинство компаний ставят своей основной целью решение социальных проблем разделяют 22,1 % опрошенных предпринимателей и 14 % не предпринимателей [172].

Для формирования эффективной социально-экономической политики государства необходимо вести согласованную работу с представителями бизнеса в данном направлении, взамен выполнения социальных функций предоставлять разнообразный пакет налоговых льгот и преференций для субъектов предпринимательства, наилучшим образом осуществляющих

социально направленную деятельность в регионе.

Налоги, как экономическая и социальная категория, формируют процесс перераспределения доходов в обществе, являются одним из основных рычагов формирования социально направленной экономики, достижения высокого уровня ее развития за счет улучшения качества жизни населения. С этой целью на уровне государства разработаны налоговые инструменты, позволяющие выполнять государственные социальные задачи за счет предоставления налоговых стимулов не только группам лиц, непосредственно нуждающимся в защите, но и субъектам хозяйствования, осуществляющим социально направленную деятельность.

Следует отметить, что в налоговой системе Российской Федерации присутствует значительное количество налоговых преференций для организаций, имеющих социальную направленность. Вместе с тем специалисты справедливо отмечают недостаточную проработанность понятийного аппарата налогового законодательства, характеризующего налоговые стимулы [62]. Не углубляясь в проблему разграничения дефиниций «налоговая преференция», «налоговая льгота», «налоговый вычет», «налоговая скидка», «налоговые освобождения» и другие термины, используемые в законодательстве, отметим, что для целей настоящей диссертации под налоговыми инструментами социальной направленности мы будем понимать все содержащиеся в нормативных правовых актах льготы и освобождения, позволяющие снизить налоговую нагрузку.

Для анализа налоговых льгот, предоставляемых организациям, необходимо составить их реестр на основе классификации по двум типам: налоговые льготы для организаций, инвестирующих в формирование человеческого капитала, и налоговые льготы для организаций социальной сферы. На основе такой типизации был составлен реестр налоговых льгот, представленный в приложении Л, в разрезе отдельных налогов и сборов (налог на прибыль организаций, НДС, земельный налог, налог на имущество организаций, госпошлина).

Примерами налоговых инструментов, стимулирующих социально ответственное поведение бизнеса, являются налоговые скидки, то есть возможность изъять из налоговой базы по налогу на прибыль организаций расходы, направляемые организацией на социальные цели, поощряемые государством и обществом. Вследствие высвобождения дополнительных денежных средств ввиду уменьшения налога на прибыль организация может направить их на реализацию корпоративных социальных программ.

В ст. 251 НК РФ приведен закрытый перечень доходов, не учитываемых при определении налоговой базы по налогу на прибыль. С точки зрения социально ответственного поведения данный список необлагаемых доходов относится к деятельности некоммерческих организаций, например, целевые поступления на содержание некоммерческих организаций. Подобное финансирование может предоставляться в форме взносов учредителей, пожертвований, безвозмездно полученных некоммерческими организациями работ (услуг) на основании заключенного договора, в виде денежных средств на формирование фондов поддержки научной, научно-технической и инновационной деятельности, имущества, полученного для ведения благотворительной деятельности.

В соответствии со ст. 251 НК РФ наряду с целевыми поступлениями некоммерческим организациям не облагаются налогом на прибыль следующие виды доходов:

1. денежные средства, полученные некоммерческими организациями - собственниками целевого капитала от управляющих компаний, осуществляющих доверительное управление имуществом, составляющим целевой капитал;
2. денежные средства, полученные некоммерческими организациями от специализированных организаций управления целевым капиталом;
3. имущественные права в виде права безвозмездного пользования государственным и муниципальным имуществом, полученные по решениям

органов государственной власти и органов местного самоуправления некоммерческими организациями на ведение ими уставной деятельности.

Также стоит обратить внимание на то, что не облагаются налогом на прибыль гранты, предоставленные налогоплательщику – организации безвозмездно и безвозвратно от физических лиц, некоммерческих организаций, являющихся резидентами, а также от нерезидентов (список которых утвержден Постановлением Правительства Российской Федерации от 28 июня 2008 года № 485), на осуществление конкретных программ в области образования, искусства, культуры, науки, физической культуры и спорта (за исключением профессионального спорта), охраны здоровья, охраны окружающей среды, защиты прав и свобод человека и гражданина, в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Финансовые ресурсы, поступившие из фондов поддержки научной, научно-технической, инновационной деятельности на осуществление конкретных научных, научно-технических программ и инновационных проектов не входят в расчет налога на прибыль организаций.

Среди широкого спектра социальных налоговых льгот отдельное место отведено освобождению от уплаты налога на добавленную стоимость следующих услуг социального характера [6]:

- медицинских услуг, оказываемых медицинскими организациями, индивидуальными предпринимателями, осуществляющими медицинскую деятельность, за исключением косметических, ветеринарных и санитарно-эпидемиологических услуг;
- услуг по уходу за больными, инвалидами и престарелыми, необходимость ухода за которыми подтверждена соответствующими заключениями организаций здравоохранения, органов социальной защиты населения и (или) федеральных учреждений медико-социальной защиты;
- услуг по присмотру и уходу за детьми в организациях, осуществляющих образовательную деятельность по реализации образовательных программ дошкольного образования, услуг по проведению

занятий с несовершеннолетними детьми в кружках, секциях (включая спортивные) и студиях;

- услуг по перевозке пассажиров городским пассажирским транспортом общего пользования (за исключением такси, в том числе маршрутного);

- услуг в сфере образования, оказываемых организациями, осуществляющими образовательную деятельность, являющимися некоммерческими организациями, по реализации основных и (или) дополнительных образовательных программ, указанных в лицензии, за исключением консультационных услуг, а также услуг по сдаче в аренду помещений;

- услуг по социальному обслуживанию несовершеннолетних детей;

- услуг по поддержке и социальному обслуживанию граждан пожилого возраста, инвалидов, безнадзорных детей и иных граждан, которые признаны нуждающимися в социальном обслуживании и которым предоставляются социальные услуги в организациях социального обслуживания;

- работ, выполняемых в период реализации целевых социально-экономических программ (проектов) жилищного строительства для военнослужащих;

- безвозмездное оказание услуг по производству и/или распространению социальной рекламы, если при распространении такой рекламы в радиопрограммах, продолжительность упоминания о спонсорах составляет не более трех секунд.

Социальная ответственность бизнеса предполагает добровольную деятельность субъектов предпринимательства во благо общества, но только при условии создания благоприятной среды. Рациональное налогообложение бизнеса не является единственным барьером на пути к становлению института социального предпринимательства, существует еще ряд других проблем в виде несовершенной нормативной правовой базы, экономической



нестабильности, административных барьеров, низкой платежеспособности населения, кредитов по повышенным ставкам и другие.

Таким образом, для реализации социальной ответственности предпринимателей необходимо создание крепких партнерских отношений между государством и бизнесом в целях обеспечения эффективной социальной политики. Более того, социальная ответственность субъектов предпринимательства способствует улучшению репутации российского бизнеса за рубежом, является предпосылкой к социальной стабильности в обществе, способствует формированию социального капитала, устойчивого экономического роста и решения экологических проблем, а также является одной из составляющих имиджа страны, поскольку ее формирование свидетельствует о прозрачной системе взаимодействия бизнеса, государства и общества [171].

В российской законодательной системе термины «социальное предпринимательство», «социальное предприятие» не раскрыты, что обуславливает наличие ряда барьеров для осуществления эффективной предпринимательской деятельности социальным предприятием. Однако в Приказе Министерства экономического развития от 20.05.2011 № 227 социальное предпринимательство рассматривается, как социально значимая деятельность субъекта малого и среднего предпринимательства в решении социальных проблем. Торгово-промышленная палата РФ в Приложении 1 к Приказу ТПП РФ от 28 мая 2012 года № 44 также трактует понятие социальное предпринимательство, как и Министерство экономического развития, а также вводит термин социальный бизнес, как безубыточная организация, осуществляющая предпринимательскую деятельность, в которой не начисляются и не выплачиваются дивиденды, созданная для решения социальных задач [27].

Таким образом, государственными органами власти предпринимаются попытки законодательного установления такой категории как социальное предприятие. Многие эксперты и ученые в области социальной экономики

отмечают важность осуществления государственной поддержки для эффективного функционирования социальных предприятий не только с помощью прямого регулирования в виде предоставления денежных субсидий, грантов, имущественной поддержки, включая пониженные ставки на аренду недвижимого имущества, но и посредством косвенного воздействия, то есть предоставления налоговых льгот и преференций или возможности вести свою деятельность на специальном налоговом режиме по сниженным налоговым ставкам.

Для определения специфики модели социального предприятия в системе методов налогового регулирования необходимо учитывать следующие факторы:

1. Отраслевая принадлежность, то есть, в какой области осуществляет свою миссию социальное предприятие, например:

1.1. медицина (производство медтехники),

1.2. социальное обеспечение и реабилитация, направленные на социально незащищенные группы населения,

1.3. здравоохранение,

1.4. культура и искусство,

1.5. наука,

1.6. образование.

2. Форма собственности:

2.1. субъекты предпринимательства или индивидуальные предприниматели,

2.2. некоммерческие организации,

2.3. благотворительные фонды.

3. Целевая аудитория – категории граждан, предусмотренные государственной программой «Социальная поддержка населения», а также закрепленные нормативными правовыми актами:

3.1. инвалиды всех групп,

3.2. дети дошкольного и младшего школьного возраста,

3.3. население, пострадавшее в результате аварий на атомных электростанциях,

3.4. население, имеющее заслуги перед Отечеством,

3.5. другие категории граждан.

Исходя из выше перечисленных факторов, можно принимать решение, какой налоговый режим применять, и какой при этом выбрать объект налогообложения. Налоговые льготы для субъектов предпринимательства предусмотрены как на общем режиме налогообложения, например, для медицинских учреждений, образовательных организаций, так и на специальных режимах для определенных категорий налогоплательщиков.

Рассмотрим особенности налогового стимулирования организаций, осуществляющих социально направленную деятельность на общем режиме налогообложения.

Наряду с малым бизнесом, как субъекта социального предпринимательства, крупный корпоративный бизнес также может считаться одним из основных составляющих социального предпринимательства. Крупные коммерческие организации предоставляют социальные льготы для своих сотрудников, например, материальную помощь, оплату питания, компенсацию расходов на мобильную связь, транспортных расходов и иные льготы, что обуславливает заинтересованность данного предприятия в благосостоянии своих сотрудников, чем в тоже время и мотивирует их на достижение высоких результатов деятельности компании. В случае предоставления социально направленных льгот сотрудникам, организация-налогоплательщик получает от государства возможность воспользоваться правом скорректировать налоговую базу по налогу на прибыль организаций в размере понесенных расходов по оплате труда. Так, например, в связи с внесением изменений в Налоговый кодекс с 2008 года, затраты на обучение, лечение, пенсионное обеспечение работников, относят к расходам, уменьшающим налоговую базу по налогу на прибыль организаций. Также данный перечень стал включать

затраты налогоплательщика на обучение по основным и дополнительным профессиональным образовательным программам, профессиональную переподготовку работников, причем оплата обучения не учитывается при расчете НДФЛ.

Согласно Федеральному закону № 56 - ФЗ, работодатель может принять решение производить выплаты взносов их собственных средств в счет будущей накопительной пенсии своих работников, что в тоже время повышает уровень пенсионного обеспечения сотрудников. Решение о выплате взносов может быть оформлено либо отдельным приказом, либо включением данного пункта в коллективный или трудовой договор. Согласно нормам налогового законодательства расходы, осуществленные работодателем на уплату взносов на накопительную пенсию в пользу работников, не подлежат обложению страховыми взносами (при соблюдении условия: не более 12 000 рублей в год в расчете на каждого сотрудника). Вместе с тем Налоговый кодекс предусматривает налоговое преимущество для работодателей при исчислении налога на прибыль организаций в виде включения суммы софинансирования в состав расходов на оплату труда (не более 12 %).

Наряду с уплатой взносов на накопительную пенсию налоговое законодательство позволяет работодателям сократить налоговую базу по налогу на прибыль организаций, исключив из нее сумму взносов по договорам добровольного личного страхования, но в пределах 6 % от произведенных расходов на оплату труда. Налоговые расходы бюджета ввиду предоставления преференций по налогу на прибыль организаций в части расходов по добровольному страхованию сотрудников составляли 34 % в 2013 году[189].

Следует обратить внимание на налоговые инструменты стимулирования работников организаций в ретроспективе, например, в период с 2009 года до начала 2012 года была предусмотрена компенсация затрат работнику по уплате процентов по займам на жилищное

строительство или покупку жилья. Такие затраты относились к расходам при определении налоговой базы по налогу на прибыль организаций, при соблюдении условия, что сумма таких расходов не превысит 3 % от суммы расходов на оплату труда. При этом с 01.01.2008 в кризисных условиях в целях увеличения покупательной способности населения на рынке жилья и уменьшения бремени для физических лиц, оформившим ипотечный кредит, была увеличена максимальная сумма расходов на покупку жилья или доли в нем, с которой исчисляется имущественный налоговый вычет, с 1 000 000 рублей до 2 000 000 рублей. На сегодняшний день налоговым законодательством предусмотрена максимальная сумма расходов физических лиц по ипотечным кредитам и погашении процентов по ним, с которой будет исчисляться имущественный налоговый вычет в размере 3 млн рублей. При этом налогоплательщик-физическое лицо может обратиться к работодателю за получением имущественного налогового вычета, предварительно подготовив все необходимые подтверждающие документы.

Основные направления налоговой политики на 2016-2018 гг. предусматривали в качестве важнейшего национального приоритета в рамках развития экономического потенциала Дальневосточного региона предоставление льгот по федеральным и региональным налогам, предусмотренным законодательством субъекта Российской Федерации, таким налогоплательщикам, которые создают в регионе объекты внешней инфраструктуры (линии электропередач, автодороги, газопроводы, железнодорожные ветки, а также объекты социальной инфраструктуры, например, вахтовый поселок). В данном случае льготы предлагалось предоставить на основании регионального законодательства в виде налогового вычета (снижения налоговой ставки) из сумм исчисленных налогов в размере, не превышающем суммы инвестиций на создание этих объектов. Основные направления налоговой политики на 2017-2019 гг. не включают информацию о дальнейшем развитии налоговой политики в целях социальной поддержки.

Не облагается налогом на прибыль организаций целевое финансирование, которое включает в себя предоставление грантов для осуществления социальных программ и социального обслуживания нуждающегося в поддержке населения. При этом грантодателю в обязательном порядке предоставляются подробные отчеты о целевом использовании выделенных средств.

Стратегическим направлением в повышении уровня благосостояния населения является необходимость повышать уровень образованности населения путем создания условий для равного доступа к образовательным услугам всем членам общества, несмотря на их социальный статус и уровень благосостояния. Образование и культура на этапе становления и развития экономики знаний являются значимым действенным инструментом формирования национального единства и национальной идентичности. Среди основных социальных аспектов в сфере образования С.О. Аквазба выделяет следующие приоритетные рабочие поля, в которых необходимо развивать социальную работу:

1) дошкольное воспитание, которое включает уход, воспитание и обучение в яслях, детских садах, группах дневного пребывания, школьных подготовительных классах и так далее;

2) работу с молодежью – организация досуга, воспитание, консультации при подготовке домашнего задания, помощь подрастающему поколению в профессиональной ориентации;

3) формы, содержание и методы обучения взрослых – профессиональное обучение и образование, социальная работа на предприятиях, организация самопомощи, семейные консультации;

4) социально-педагогическая помощь семье – консультации, решение повседневных проблем, мероприятия по поддержке семьи [60].

В эпоху глобализации нецелесообразно оценивать развитие государства только экономической сферой, важны также и социально-культурное измерение. Социальная поляризация усиливает неравенство

доступа к образованию, медицинским и социальным услугам между группами населения с различным уровнем доходов, что в свою очередь приводит к усилению социальной несправедливости. Поэтому для достижения социальной стабильности необходимо проведение целенаправленной социальной политики с помощью государственных инструментов регулирования, в том числе налоговых, к которым можно отнести налогообложение прибыли медицинских и образовательных учреждений по ставке 0 %.

Организации, осуществляющие социально направленную деятельность, а именно, образовательную и/или медицинскую, а также деятельность по оказанию иных социальных услуг населению, в соответствии с нормами налогового законодательства имеют возможность применить нулевую ставку по налогу на прибыль организаций. Условия применения данной налоговой льготы установлены статьей 284.1 Налогового Кодекса РФ, кроме того полный перечень видов образовательной и медицинской деятельности, по которым может быть применена нулевая ставка налога на прибыль организаций, закреплен Постановлением Правительства РФ от 10.11.2011 № 917. В таблице 2 приведены условия применения ставки 0 % по налогу на прибыль организаций со ссылками на нормы налогового законодательства.

Следовательно, чтобы претендовать на право воспользоваться нулевой ставкой по налогу на прибыль организаций, организации, осуществляющие образовательную и/или медицинскую деятельность должны иметь лицензию на конец налогового периода. В то время как организации, предоставляющие социальные услуги населению, должны входить в реестр поставщиков социальных услуг.

Доходы таких организаций от осуществления образовательной, медицинской, социальной деятельности, от выполнения научно-исследовательских и опытно-конструкторских разработок, учитываемые при исчислении налога на прибыль организаций не могут быть менее 90 % от общей суммы полученных доходов. Данное условие должно соблюдаться по

итогам налогового периода.

Кроме того, численность сотрудников в организации непрерывно в течение налогового периода не должна быть менее 15 человек, а в отношении медицинских учреждений предусмотрено дополнительное условие – не менее 50 % штатных сотрудников должны иметь сертификат специалиста.

Таблица 2 - Условия применения ставки 0 % по налогу на прибыль организациями, осуществляющими деятельность в социально значимых отраслях народного хозяйства

<b>Социально ориентированные организации</b>	<b>Условия применения ставки 0%</b>	<b>Нормы законодательства</b>
1. Образовательные организации 2. Медицинские организации 3. Организации в сфере социального обслуживания	Конкретный вид образовательной / медицинской деятельности	Постановления Правительства РФ от 10.11.2011 № 917
	Конкретный вид социальных услуг	Постановления Правительства РФ от 26.06.2015 № 638
	Включение организации в реестр поставщиков социальных услуг субъекта РФ	Ст. 284.5 НК РФ
	Лицензия	Ст. 284.1 НК РФ Ст. 284.5 НК РФ
	90% доходов от «льготной» деятельности	
	1) Не менее 15 сотрудников в штате на протяжении всего налогового периода; 2) не менее 50% сотрудников с сертификатом специалиста (для медучреждений)	
	Отсутствие операций с векселями и финансовыми инструментами срочных сделок	

Источник: составлено автором.

В целях применения нулевой ставки по налогу на прибыль организации, осуществляющие социально-направленную деятельность на общем режиме налогообложения, не должны осуществлять операций с векселями и производными финансовыми инструментами. Наряду с этим, нулевая ставка не применяется к доходам, полученным такой организацией в виде дивидендов, а также прибыли контролируемых иностранных компаний.

Стоит отметить, что если организация осуществляет одновременно и образовательную, и медицинскую деятельность, то для определения доли



доходов, включаемых в налоговую базу по налогу на прибыль организаций, доходы от образовательной и медицинской деятельности суммируются. Однако доходы от предоставления услуг социального обслуживания населения не могут суммироваться с доходами, полученными от образовательной и медицинской деятельности, при определении процентного соотношения доходов в 90 %, что является недостатком действующего налогового инструментария поддержки социально ориентированных организаций, находящихся на общем режиме налогообложения.

При несоблюдении одного из условий, приведенных в таблице 2, организация теряет право на применение льготы и исчисляет налог по ставке 20 % с начала налогового периода, в дополнение уплачивает пени. Более того, после утраты права на применение льготы у организации на протяжении пяти лет, начиная с того налогового периода, в котором она перешла на общую ставку в 20 %, будет отсутствовать возможность претендовать на налоговую льготу.

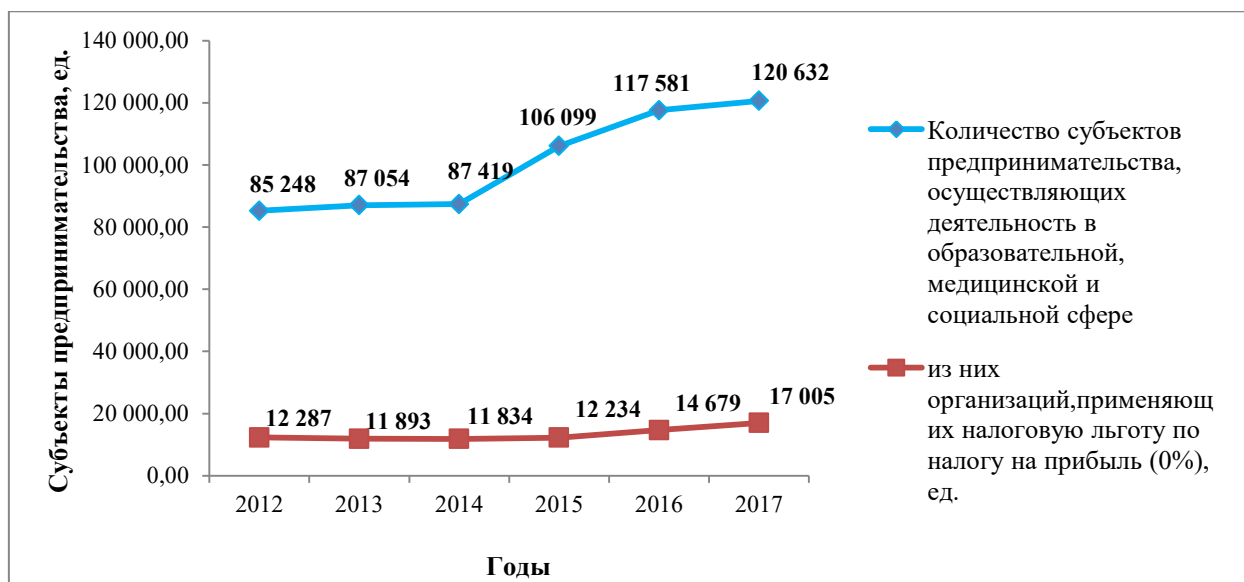
Согласно данным, приведенным в таблице 3, доля организаций, применяющих нулевую ставку по налогу на прибыль, в общей численности субъектов предпринимательства в области образовательной и медицинской деятельности, а также в сфере предоставления социальных услуг, в среднем не превышает 14 %, например, в 2013 году - 13,7 %, в 2016 году – 12,5 %, в 2017 году – 14 %.

На рисунке 8 наглядно представлена положительная динамика роста числа лиц, осуществляющих деятельность в образовательной, медицинской и социальной сфере, в том числе умеренный рост организаций, применяющих льготу по налогу на прибыль в виде нулевой ставки (коэффициент прироста составил 38 % в 2017 году по отношению к 2012 году).

Таблица 3 - Количество налогоплательщиков, применяющих ставку 0 % по налогу на прибыль организаций за 2013-2017 гг.

Год	2013	2014	2015	2016	2017	Темп прироста, в процентах
Всего субъектов предпринимательства, задействованных в сфере образования, здравоохранения и предоставления социальных услуг, ед.	87 054	87 419	106 099	117 581	120 632	42
из них организаций, применяющих налоговую льготу по налогу на прибыль (0%), ед.	11 893	11 834	12 234	14 679	17 005	38
Удельный вес организаций, использующих льготу по налогу на прибыль в виде 0%, в общей численности субъектов предпринимательства, в процентах	13,7	13,5	11,5	12,5	14,1	-2

Источник: составлено автором на основе статистической налоговой отчетности по формам 5-П [179].



Источник: составлено автором по данным [161].

Рисунок 8 – Динамика количества организаций, задействованных в социальной сфере за 2012-2017 гг.

В таблице 4 приведены данные относительно объемов выпадающих доходов бюджетов в связи с применением налоговой льготы по налогу на

прибыль организаций в виде нулевой налоговой ставки. По отношению к 2012 году в 2017 году наблюдается прирост выпадающих доходов бюджетов на 38 %, а также прирост поступлений налога на прибыль на 38 % от организаций сферы образования, здравоохранения и предоставления социальных услуг.

Таблица 4 - Объемы выпадающих доходов бюджетов от применения налоговой льготы в виде нулевой ставки по налогу на прибыль организаций за 2013-2017 гг.

Показатели	2013	2014	2015	2016	2017	Темп прироста, в процентах
Всего сумма недопоступления налога на прибыль организаций в связи с предоставлением преференций (по данным отчета 5-П), млн. руб.	158 785	187 493	347 041	966 683	296 723	38
Поступило налога на прибыль всего, млн. руб.	4 569 451	2 372 843	2 598 848	2 770 153	3 289 992	40
в том числе от организаций в сфере образования, здравоохранения и предоставления социальных услуг, млн. руб.	8 016	7 432	9 795	10 098	9 521	38
Количество налогоплательщиков налога на прибыль, ед.	1 743 604	1 204 439	1 128 512	1 150 710	1 146 979	-40
в том числе количество налогоплательщиков, применяющих 0% по налогу на прибыль организаций, всего ед.	11 893	11 834	11 760	474	13 937	13

Источник: составлено автором.

По данным таблицы 5 доля налогоплательщиков, применяющих ставку 0 %, в общем числе плательщиков налога на прибыль организаций увеличилась по отношению к 2012 году более чем в 2 раза, что связано с

расширением перечня лиц, которые могут применять льготу по налогу на прибыль организаций, в частности, в связи с включением в 2015 году в перечень получателей льготы организаций, осуществляющих деятельность по предоставлению социальных услуг.

Таблица 5 - Фискальные результаты применения нулевой ставки по налогу на прибыль организаций субъектами, осуществляющими образовательную и (или) медицинскую деятельность, за 2012-2017 гг.

В процентах

Показатели	2012	2013	2014	2015	2016	2017	Темп прироста
Удельный вес налоговых расходов бюджетов от применения ставки 0 % по налогу на прибыль организаций в общей сумме налоговых расходов по налогу на прибыль	5,89	4,12	4,29	1,12	1,11	4,19	-29
Удельный вес налоговых расходов бюджетов от применения ставки 0 % по налогу на прибыль организаций в общей сумме налога на прибыль	0,54	0,14	0,34	0,15	0,39	0,38	-30
Удельный вес налоговых расходов бюджетов от применения ставки 0 % по налогу на прибыль организаций в сумме налога на прибыль, уплаченного организациями в сфере образования, здравоохранения и предоставления социальных услуг	183,73	81,70	108,11	39,71	106,23	130,62	-29
Удельный вес налогоплательщиков, применяющих ставку 0 %, в общем количестве налогоплательщиков налога на прибыль организаций	0,64	0,68	0,98	1,08	1,28	1,48	132

Источник: составлено автором на основе статистической налоговой отчетности по формам 5-П, 1-НМ [179; 180].

Опираясь на данные таблиц 4 и 5, можем сделать вывод, что налоговые расходы в связи с предоставлением льготы в виде ставки 0 % по налогу на прибыль для организаций сферы образования, здравоохранения и социальной

сферы превысили доходы от уплаты налога на прибыль данной категорией налогоплательщиков, например, в 2012 году на 84 %, в 2014 году на 8 %, в 2016 году на 6 %, в 2017 году на 31 %. Также стоит отметить, что 3 % рассматриваемых организаций являются убыточными.

Если рассматривать объемы налоговых расходов от льготы в виде нулевой ставки налога на прибыль организаций, то их доля крайне мала в общих налоговых поступлениях по налогу на прибыль организаций, например, в 2017 году удельный вес выпадающих доходов бюджета составил 0,38 %, что на 30 % меньше по сравнению с 2012 годом (0,54 %).

Доля налоговых расходов от применения нулевой процентной ставки по налогу на прибыль в общей сумме предоставленных льгот по налогу на прибыль организаций составляла в 2012 году 6 %, в 2017 году – 4 %, что свидетельствует о снижении темпов прироста данного показателя на 29 %.

Подводя итоги, можем утверждать, что действующий налоговый инструментарий поддержки организаций, осуществляющих социально направленную деятельность, имеет ряд недостатков:

1) Услуги санаторно-курортного лечения не дают право применять ставку 0 %, о чем свидетельствует позиция Министерства финансов согласно письму Минфина от 18.05.2012 № 03-03-06/1/252.

2) Необходимость непрерывно соблюдать условия на протяжении всего налогового периода.

3) Высокий порог уровня доходов от осуществления «льготной» деятельности (90 %), что зачастую лишает организации применять нулевую ставку.

4) Налог на прибыль организаций исчисляется по ставке 20 % при несоблюдении одного из условий.

5) При нарушении одного из условий применения льготы, налогоплательщик теряет право повторно применять налоговую льготу сроком на пять лет.

6) Законодательно не предусмотрено при применении льготы

суммирование доходов от осуществления организацией одновременно образовательной, медицинской деятельности, а также оказания социальных услуг населению.

Однако с 2015 года наблюдается тенденция роста доли налоговых расходов от использования нулевой процентной ставки. С течением времени налоговые стимулы развиваются и совершенствуются в пользу налогоплательщика. Например, до внесения изменений в статью 284.1 НК РФ (ФЗ от 02.05.2015 № 110-ФЗ) дошкольные образовательные учреждения теряли возможность исчислять налог на прибыль организаций по ставке 0 % вследствие невыполнения условия о доле доходов от осуществления образовательной деятельности в 90 % в общей сумме полученных за налоговый период доходов, потому что предоставляли услуги присмотра и ухода за детьми, которые в соответствии с Федеральным законом «Об образовании в Российской Федерации» (ФЗ от 29.12.2012 № 273-ФЗ) не относились к образовательной деятельности. С 2016 года дошкольные образовательные учреждения, в том числе предоставляющие услуги по присмотру и уходу за детьми, имеют право применять нулевую ставку по налогу на прибыль.

Исходя из выше изложенного, можем сделать вывод, что целесообразно было бы решить проблему несправедливого положения государственных образовательных учреждений в сравнении с частными за счет снижения порога доходов, полученных от образовательной деятельности, что потребует внесения изменений в статью 284.1 НК РФ. Также мы разделяем мнение О.И. Моисеевой о том, что необходимо дополнить Налоговый кодекс положением, что при одновременном осуществлении и образовательной, и медицинской, и социальной деятельности, организация при исчислении доли доходов, необходимой для применения ставки налога на прибыль 0 %, может суммировать полученные доходы от перечисленных видов деятельности [122].

Вместе с федеральными налоговыми льготами по налогу на прибыль

организаций, предусмотрены социально направленные льготы по налогу на имущество организаций, закрепленные как на федеральном уровне в отношении общероссийских организаций инвалидов при соблюдении необходимых условий, установленных ст. 381 НК РФ, так и на региональном. Льготы по налогу на имущество можно подразделить на несколько групп, как это представлено в таблице 6.

Таблица 6 - Виды социально направленных имущественных налоговых льгот для организаций

Виды льгот	Содержание льготы	Основания для применения
Льгота для научных, медицинских и образовательных учреждений	Оплата 25 % суммы исчисленного налога для помещений, расположенных в бизнес-центрах	1. Использование помещений для образовательной и медицинской деятельности 2. использование помещений научными организациями в целях выполнения НИОКР за счет бюджетных средств, доля которых составляет не менее 30 % всех доходов научной организации за отчетный период
Льготы для субъектов малого предпринимательства (СМП)	Уменьшение налоговой базы на кадастровую стоимость 300 м <sup>2</sup> площади объекта налогообложения	1. Налогоплательщик-организация состоит на налоговом учете не менее 3 календарных лет 2. За предыдущий налоговый период средняя численность работников не менее 10 человек 3. Сумма выручки на одного работника не менее 2 млн руб.
Общероссийские общественные организации инвалидов	Освобождение от налогообложения имущества, используемого для осуществления уставной деятельности	среди членов такой организации инвалиды и их законные представители должны составлять не менее 80 %

Источник: составлено автором.

Согласно статье 395 НК РФ от уплаты земельного налога освобождаются следующие категории налогоплательщиков-организаций, которые используют земельные участки исключительно в соответствии с уставной деятельностью или для достижения социальных целей:

- 1) религиозные организации, имеющие в собственности земельные

участки, где находятся строения благотворительного и религиозного назначения;

2) общероссийские общественные организации инвалидов, если количество инвалидов и их представителей в таких организациях не менее 80 %;

3) организации, уставный капитал которых полностью состоит из вкладов указанных общероссийских общественных организаций инвалидов, если среднесписочная численность инвалидов среди их работников составляет не менее 50 %, при этом доля в фонде оплаты труда - не менее 25 %;

4) учреждения, в которых имущество принадлежит общероссийским общественным организациям инвалидов;

5) общины коренных малочисленных народов Севера, Сибири и Дальнего Востока Российской Федерации - в отношении земельных участков, используемых для сохранения и развития их традиционного образа жизни, хозяйствования и промыслов.

Наряду с поддержкой организаций, осуществляющих образовательную и медицинскую деятельность, организаций сферы социального обслуживания, необходимо рассмотреть налоговое стимулирование благотворительных организаций. Под налоговым стимулированием благотворительной деятельности понимается механизм косвенного воздействия на экономические отношения и процессы, происходящие в некоммерческих организациях, путем изменения налоговых ставок, видов налогов, установления налоговых льгот [97]. В Распоряжении Правительства «О Концепции содействия развитию благотворительной деятельности добровольчества в Российской Федерации» уделено внимание инструментам налоговой поддержки, а именно, предусмотрено расширение практики использования возможности снижения участникам благотворительной деятельности ставки по налогу на прибыль в части зачисляемого в бюджеты субъектов Российской Федерации налога, а также предоставления



благотворительным организациям льгот по налогу на имущество организаций, что способствует росту числа благотворительных организаций и улучшению условий жизни населения [11].

Выше мы уже отмечали, что налоговый инструментарий социальной поддержки населения должен быть направлен на развитие человеческого капитала. Представляется, что мотивация к инвестированию в развитие культуры и искусства, образования и здравоохранения играет существенную роль в повышении социальной ответственности бизнеса. Некоторые ученые проводят различия между меценатской и благотворительной деятельностью [131]. Представляется, что для целей настоящей диссертации такие различия не существенны. Принципиальным является необходимость усиления мер государственной финансовой поддержки развития культуры и искусства, и мы полагаем, что инвестиции в указанную сферу способствуют развитию человеческого капитала наряду с инвестициями в образование и здравоохранение. В связи с этим интерес представляет анализ налоговых льгот на поддержку культуры и искусства в разрезе отдельных налогов с организаций (НДС, налог на прибыль организаций, земельный налог, налог на имущество организаций) для выявления существующих барьеров и недостатков налогового инструментария социальной поддержки населения.

Проведенный нами анализ, представленный в приложении Л, позволил выявить ряд недостатков в действующем налоговом инструментарии, направленном на стимулирование благотворительной деятельности.

В рамках налога на добавленную стоимость при реализации образовательной литературы, книжной продукции по научной и культурно-просветительской тематике, периодических печатных изданий нет возможности вычесть входящий НДС. При осуществлении меценатской и благотворительной деятельности происходит освобождение от уплаты НДС при соблюдении ряда условий:

- 1) передача имущества или денежных средств должна быть признана благотворительной, то есть соответствовать нормам Закона

«О благотворительной деятельности и добровольчестве (волонтерстве)» от 11.08.1995 № 135-ФЗ (редакция от 05.02.2018);

2) осуществление благотворительности в сфере здравоохранения, науки, образования, искусства, поддержки религиозных организаций, оказание помощи малоимущему или социально уязвимому населению (пострадавшему в результате стихийных бедствий или обстоятельств непреодолимой силы).

При соблюдении условий, указанных в законе от 11.08.1995 № 135-ФЗ (редакция от 05.02.2018), при наличии договора о безвозмездной передаче получателю поддержки в рамках благотворительной деятельности налогоплательщик может быть освобожден от уплаты налога на добавленную стоимость. Установленный порядок налогообложения не в полной мере направлен на становление и развитие филантропии в России. Вследствие чего страдают не только потенциальные благотворители, готовые осуществлять социальную поддержку, но и бенефициары поддержки.

Льготу в виде освобождения от уплаты налога на прибыль организаций могут применить только некоторые категории налогоплательщиков, предусмотренные п.1 ст. 251 Налогового кодекса. Для получения такой льготы необходимо вести отдельный учет доходов (расходов). Благотворительные организации могут оказывать помощь нуждающимся только из чистой прибыли. Кроме того, такие организации не освобождаются от уплаты налога на прибыль из тех сумм, которые были направлены на благотворительность. То есть расходы в виде стоимости безвозмездно переданного имущества (работ, услуг, имущественных прав) и расходов, связанных с такой передачей, целевые отчисления, произведенные налогоплательщиком на содержание некоммерческих организаций и ведение ими уставной деятельности (пп. 16, пп. 34 ст. 270 НК РФ) не учитываются при определении налоговой базы по налогу на прибыль [2; 23]. Однако, размер налоговой ставки по налогу, в части, подлежащей зачислению в региональный бюджет для организаций, занимающихся

благотворительностью может быть снижен (абз. 4 п. 1 ст. 284 НК РФ) [6].

В отношении земельного налога также можно лишиться права применять льготу. В соответствии с п. 5 ст. 27 Земельного кодекса РФ земельные участки, ограниченные в использовании, должны находиться в государственной и муниципальной собственности. Если земельный участок является частной собственностью, причем на его территории находится объект, имеющий особую ценность (объект культурного наследия), в таком случае применить налоговую льготу невозможно.

Таким образом, на основе проведенного анализа налоговых инструментов формирования социальной ответственности предприятий показано, что налоговое стимулирование в России является одним из стратегически важных и ключевых направлений решения экономических и социальных проблем на федеральном и региональном уровне. Субъекты социального предпринимательства должны быть вовлечены в решение социальных проблем, что будет способствовать борьбе с бедностью, увеличению инвестирования в человеческий капитал, развитию социальных инноваций, повышению их конкурентоспособности, увеличению занятости работников в данном секторе экономики за счет косвенного регулирования в виде льготного налогообложения.

## **2.2 Применение специальных налоговых режимов субъектами малого предпринимательства как налоговый инструмент выполнения обязательств социального государства**

В целях реализации стратегии социально-экономического развития, государством предусмотрен ряд социально ориентированных налоговых стимулов, в том числе преференции для субъектов малого и среднего предпринимательства в виде возможности применения специальных налоговых режимов (далее СНР). Степень воздействия специальных режимов налогообложения на уровень эффективности деятельности малых предприятий и, соответственно, на решение социальных задач меняется в

зависимости от принимаемых государством в сфере налоговой политики решений. В настоящее время недостаточно разработана тема совершенствования специальных режимов налогообложения с точки зрения социальной ответственности субъектов малого предпринимательства, поэтому существует необходимость разработки соответствующих современным экономическим условиям методов формирования специальных налоговых режимов не только в целях достижения высоких темпов экономического роста, но и развитию социальной сферы на основе теоретически обоснованного использования функций и принципов налогообложения.

Согласно данным таблицы 7 по состоянию на 2018 год в России зарегистрировано 8 637 тысяч субъектов социального предпринимательства, включая индивидуальных предпринимателей, малые предприятия, а также микропредприятия, занятые в сфере образования, здравоохранения и предоставления социальных услуг. Наибольшая доля среди зарегистрированных субъектов приходится на индивидуальных предпринимателей – 69 %.

Таблица 7 - Численность субъектов социального предпринимательства по состоянию на 2018 г.

В единицах

-	Индивидуальные предприниматели	Малые предприятия	Микропредприятия
Всего зарегистрировано в России, в том числе:	5 976 734	238 292	2 421 651
образование	28 008	226	9 610
здравоохранение и предоставление социальных услуг	59 110	5205	41 208

Источник: составлено автором на основе данных [163].

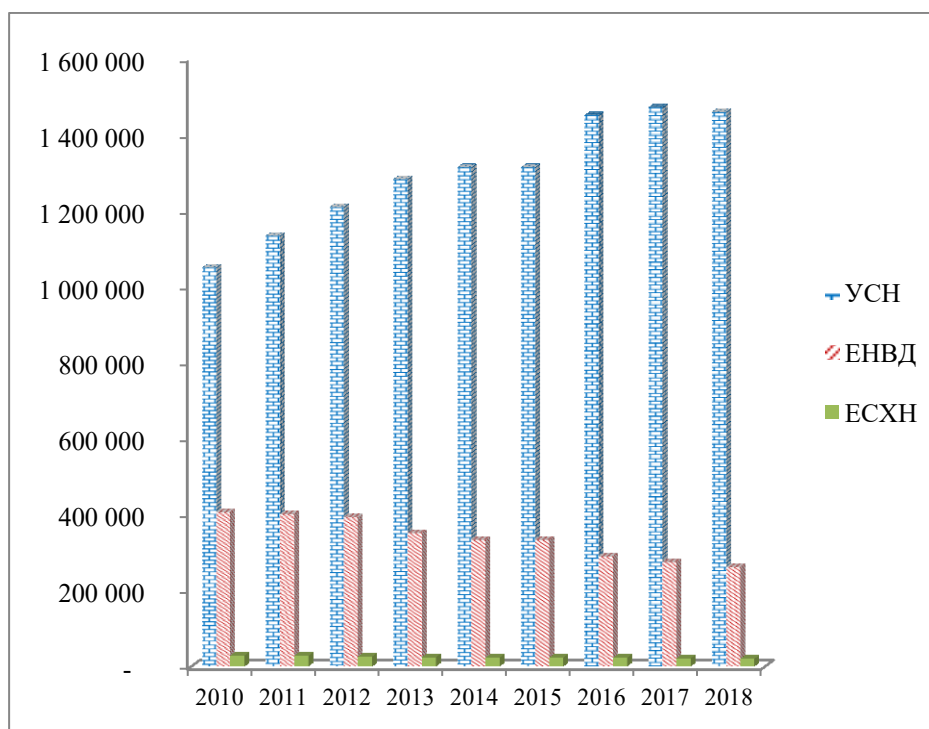
Для разработки корректных направлений налоговой политики, способствующих развитию социального предпринимательства, необходимо проанализировать действующие налоговые стимулы развития предпринимательской деятельности. На основе проведенного анализа

действующего налогового инструментария социальной поддержки населения было выявлено, что одним из составных элементов, входящих в основу налоговых стимулов социального характера, являются специальные режимы налогообложения для субъектов малого предпринимательства, в том числе осуществляющих предоставление социальных услуг населению и проводящих активную социальную работу.

Нами был проведен анализ трех специальных режимов налогообложения (упрощенной системы налогообложения - УСН, единого налога на вмененный доход - ЕНВД, патентной системы налогообложения - ПСН), как наиболее распространенных налоговых режимов среди субъектов малого предпринимательства, в частности, осуществляющих свою деятельность в социальной сфере.

Налогоплательщиками на СНР признаются как индивидуальные предприниматели, так и организации, однако не все специальные режимы налогообложения доступны малым организациям, например, патентная система налогообложения применяется только налогоплательщиками-индивидуальными предпринимателями.

На рисунках 9, 10 наглядно представлено распределение налогоплательщиков организаций и индивидуальных предпринимателей в соответствии с применяемым специальным налоговым режимом, а также прослеживается динамика роста количества налогоплательщиков, применяющих тот или иной специальный налоговый режим. Среди организаций наиболее приемлемым режимом налогообложения является упрощенная система налогообложения, причем количество налогоплательщиков - юридических лиц на данном режиме налогообложения ежегодно увеличивается, в то время как число налогоплательщиков ЕНВД с 2010 года стабильно снижается. В отношении применения сельскохозяйственными организациями системы в виде уплаты единого сельскохозяйственного налога (ЕСХН) происходит сокращение числа налогоплательщиков.

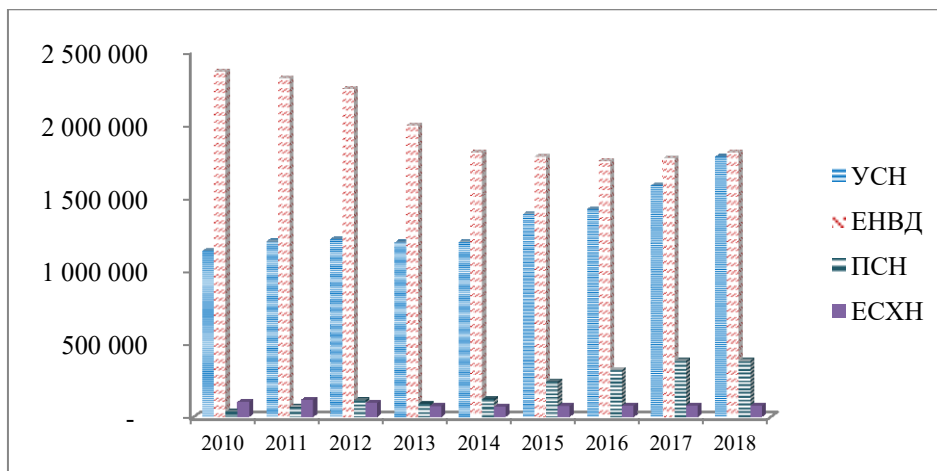


Источник: составлено автором по данным [180].

Рисунок 9 - Динамика числа организаций, находящихся на специальном налоговом режиме, за 2010-2018 гг.

Среди индивидуальных предпринимателей наиболее востребована система налогообложения в виде уплаты ЕНВД по отдельным видам деятельности. Востребованность ЕНВД среди индивидуальных предпринимателей объясняется тем, что нет необходимости вести учет доходов и расходов, поскольку независимо от полученного дохода в налоговом периоде, для расчета налога применяется показатель базовой доходности в зависимости от определенного вида деятельности, умноженный на корректирующие коэффициенты. Однако здесь также наблюдается ежегодное сокращение налогоплательщиков – индивидуальных предпринимателей с одновременным ростом количества субъектов, применяющих упрощенную систему налогообложения. В России ЕНВД планируется отменить с 2021 года, поскольку размер налоговой нагрузки на хозяйствующий субъект не зависит от его экономических показателей, более того, на налогоплательщика ложится дополнительная административная нагрузка в связи с ведением отдельного учета при одновременном осуществлении различных видов деятельности, в связи с чем подробнее

рассмотрим упрощенную систему налогообложения и патентную систему налогообложения.



Источник: составлено автором по данным [180].

Рисунок 10 - Количество индивидуальных предпринимателей, применяющих специальный налоговый режим, за 2012-2018 гг.

На рисунке 10 прослеживается резкое увеличение количества выданных патентов на выполнение определенных видов деятельности, начиная с 2015 года. Данный рост можно объяснить вступлением в силу Закона от 29.12.2014 № 477-ФЗ, предусматривающего установление региональными властями нулевой налоговой ставки для налогоплательщиков – индивидуальных предпринимателей, которые впервые зарегистрировали свой бизнес и осуществляют предпринимательскую деятельность исключительно в производственной, социальной или научной сферах.

Налоговым кодексом РФ статьей 346.43 закреплены виды деятельности, позволяющие применять индивидуальным предпринимателям патентную систему налогообложения, среди которых прямую социальную направленность имеют услуги по обучению населения на курсах и по репетиторству, услуги по присмотру и уходу за детьми и больными, деятельность по уходу за престарелыми и инвалидами (с 2016 года), проведение занятий по физической культуре и спорту.

Согласно данным таблицы 8 прослеживается увеличение числа выданных патентов по социально направленным видам деятельности. С 2016 года в перечень видов деятельности для патентной системы включены

услуги по уходу за престарелыми и инвалидами.

Таблица 8 - Количество патентов, выданных на осуществление социально направленной предпринимательской деятельности, всего по России за 2012-2018 гг.

В единицах

-	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018
Всего выдано патентов	113949	88688	122098	241135	321606	383 256	439 088
в том числе на: услуги по обучению населения на курсах и репетиторству	629	3294	4014	5682	8023	10 950	15 016
услуги по присмотру и уходу за детьми и больными	4459	690	980	1442	1934	2 540	3 322
проведение занятий по физической культуре и спорту	867	1036	1532	2822	4393	6 589	8 917
деятельность по уходу за престарелыми и инвалидами	x	x	x	x	25	63	123

Источник: составлено автором по данным [180].

При применении ПСН налоговым законодательством предусмотрено право субъектов Российской Федерации устанавливать налоговую ставку в размере 0 % (налоговая ставка на патентной системе налогообложения составляет 6 %) для впервые зарегистрированных налогоплательщиков и осуществляющих деятельность в социальной, производственной или научной сфере. Кроме того, для Республики Крым и Севастополя статьей 346.50 Налогового кодекса предусмотрено установление пониженной ставки налогообложения в период с 2017 года до 2021 года в размере 4 %. В целях получения права применять патентную систему налогообложения, необходимо удовлетворять следующим условиям: годовой доход не должен превышать 1 млн рублей, однако для определенных видов деятельности субъект РФ может дифференцировать величину предельного дохода,



количество нанятых сотрудников должно составлять не более 15 человек за налоговый период.

Если, например, субъект малого предпринимательства осуществляет оказание прямых социальных услуг, но не удовлетворяет условиям применения патентной системы налогообложения, он может выбрать упрощенную систему налогообложения (УСН), которая применяется не только индивидуальными предпринимателями, но и организациями, численность наемных работников которых не превышает 100 человек за предшествующий календарный год, а также удовлетворяет условию получения годового дохода в размере не превышающем 150 млн рублей.

Упрощенная система налогообложения не имеет жестких ограничений по видам экономической деятельности, однако пунктом 3 статьи 346.12 НК РФ предусмотрен перечень лиц, которые не вправе применять специальный режим налогообложения. Также согласно Закону от 29.12.2014 № 477-ФЗ о налоговых каникулах продолжительностью до двух лет для вновь созданных субъектов малого предпринимательства при применении УСН не уплачивается минимальный налог, если объектом налогообложения являются доходы, уменьшенные на величину расходов. Данный налоговый инструмент поддержки малого бизнеса стимулирует начинающего предпринимателя развивать свою деятельность и закрепить позиции на рынке.

Помимо введения «налоговых каникул» для налогоплательщиков произошли и некоторые другие изменения в налоговой системе Российской Федерации, а именно: в соответствии с федеральным законом от 02.04.2014 № 52-ФЗ с 1 января 2015 года организации, применяющие упрощенную систему налогообложения, должны исчислять налог на имущество по кадастровой стоимости (ранее налогоплательщики на упрощенной системе налогообложения не уплачивали налог на имущество вне зависимости от вида объекта налогообложения). В налоговую базу включается в основном крупная недвижимость: торговые и административно-деловые центры, нежилые помещения, предназначенные для размещения офисов, торговых

объектов, объектов общественного питания и бытового обслуживания, а также жилые дома и жилые помещения, не учитываемые на балансе в качестве объектов основных средств в порядке, установленном для ведения бухгалтерского учета (ст. 378.2 НК РФ). Таким образом, увеличение налоговой нагрузки произойдет для тех налогоплательщиков на УСН, которые владеют одним из видов недвижимости, перечисленных в статье 378.2 НК РФ.

В целях выявления направлений совершенствования действующих инструментов налоговой поддержки социального предпринимательства, необходимо определить все достоинства и недостатки действующих специальных налоговых режимов, в частности патентной и упрощенной систем налогообложения, как наиболее соответствующих цели социальной поддержки населения.

Сравнительные характеристики патентной системы налогообложения и упрощенной системы налогообложения с точки зрения социальной направленности представлены в таблице 9.

Таблица 9 - Сравнительная характеристика ПСН и УСН, выступающих налоговыми инструментами поддержки социального предпринимательства

Специальный налоговый режим	Услуги социального характера	Стимулы поддержки социального предпринимательства	Недостатки СНР
1	2	3	4
Патентная система налогообложения	обучение/репетиторство; присмотр и уход за детьми и больными; уход за престарелыми и инвалидами	а) $r = 6\%$ , где $r$ – налоговая ставка; б) Крым, Севастополь: $r = 4\%$ до 2021 г.; в) $r = 0\%$ для впервые зарегистрированных ИП; д) налоговые каникулы 2 года; е) нет налоговой декларации.	а) только для индивидуальных предпринимателей (ИП) б) лимит численности наемных работников (не более 15) в) лимит величины дохода за налоговый период (не более 1 млн руб.)

Продолжение таблицы 9

1	2	3	4
Упрощенная система налогообложения	занятия по физической культуре и спорту; обслуживание с/х производства; производство молочной продукции; хлебобулочных и мучных кондитерских изделий.	а) $r = 6\%$ , (Д); б) $r = 15\%$ , (Д-Р); в) единый налог (ЕН); г) пониженные страховые взносы; д) право субъектов РФ устанавливать пониженную ставку ЕН.	а) лимит численности наемных работников (не более 100) б) лимит величины дохода за налоговый период (не более 150 млн руб.) в) $\min H = (Д-Р)*1\%$ г) запрет филиальной сети д) налог на имущество по кадастровой стоимости

Источник: составлено автором.

Явление социального предпринимательства на сегодняшний день является весьма актуальным, поскольку решение социальных задач государства частично выполняется за счет социально ориентированного бизнеса, целью которого является выполнение социальной миссии, решения социальной проблемы. При этом данный сегмент нуждается в непрерывной государственной поддержке, которая не всегда является адекватной.

Например, в 2011 году произошло увеличение страховых взносов до 34 % фонда оплаты труда для всех режимов налогообложения, установленных ранее действовавшим Федеральным законом от 24.07.2009 № 212 ФЗ, то есть для налогоплательщиков на упрощенной системе налогообложения ставка страховых взносов в целом увеличилась на 20 %, а для налогоплательщиков на общем режиме налогообложения на 8 %. Последствиями таких нововведений стали увеличение финансовой нагрузки на фонд оплаты труда для всех категорий предпринимателей (для плательщиков единого налога финансовая нагрузка одновременно увеличилась в 2,4 раза, а для применяющих общий режим налогообложения - в 1,3 раза); искусственное занижение прибыли путем применения различных схем налоговой оптимизации; сокращение притока инвестиций. В конечном счёте, пострадала доходная часть бюджета. А те хозяйствующие субъекты, у

которых не было прибыли, были вынуждены ликвидировать свой бизнес. В итоге, Правительство признало, что повышение тарифов страховых взносов было ошибкой, и в настоящее время ставка страховых взносов для всех составляет 30 % (ПФР – 22 %, ФСС – 2,9 %, ФФОМС – 5,1 %), а для налогоплательщиков, применяющих упрощенную систему налогообложения по соответствующим видам деятельности, предусмотрен льготный тариф 20 % только в Пенсионный Фонд России.

Применение специальных налоговых режимов призвано также решать проблему сокращения неформальной занятости населения. Однако практика показывает, что данные режимы не являются эффективными с позиции легализации доходов. В частности, в перечне видов предпринимательской деятельности в рамках ПСН указаны услуги: по присмотру и уходу за детьми и больными, по обучению населения на курсах и по репетиторству, по уборке жилых помещений и ведению домашнего хозяйства. Однако лица, занимающиеся указанными видами деятельности, не применяют ПСН, поскольку спецрежим может использовать только индивидуальный предприниматель, следовательно, он обязан согласно пп.2 п.1 ст. 419 НК РФ уплачивать страховые взносы на обязательные пенсионные и обязательное медицинское страхование в фиксированном размере.

Во избежание указанных ограничений ПСН Налоговый кодекс предусматривает постановку на налоговый учет в качестве самозанятых лиц физических лиц, не являющихся индивидуальными предпринимателями и оказывающими услуги другому физическому лицу без привлечения работников (репетиторы, няни, домработницы, водители). На период 2017- 2018 гг. для самозанятых граждан установлены налоговые каникулы, позволяющие не уплачивать налог на доходы на физических лиц в отношении социально значимых услуг таких, как:

- 1) услуги по присмотру и уходу за детьми, больными лицами, лицами, достигшими возраста 80 лет, а также иными лицами, нуждающимися в постоянном постороннем уходе по заключению медицинской организации;

- 2) по репетиторству;
- 3) по уборке жилых помещений, ведению домашнего хозяйства.

Таким образом государство пытается вовлечь в налоговое правовое поле физических лиц, оказывающих без привлечения наемных работников услуги для личных домашних и иных нужд (п.7.3 ст. 83 НК РФ).

Министерством финансов был внесен на рассмотрение законопроект о продлении налоговых каникул для самозанятых лиц до 31.12.2019. Однако статистика Федеральной налоговой службы о количестве зарегистрированных граждан по состоянию на 01.04.2018 показывает, что за 2017-2018 гг. всего подали налоговое уведомление 1224 человека нарастающим итогом, что свидетельствует о неблагоприятной ситуации с легализацией доходов самозанятых лиц [180]. В связи с чем на рассмотрение в Государственную думу поступил законопроект о введении специального налогового режима в виде налога на профессиональный доход для самозанятых лиц с применением ставки 4 % в отношении доходов, полученных от реализации товаров, работ, услуг физическим лицам, 6 % - при реализации товаров, работ, услуг индивидуальным предпринимателям [13].

Следует согласиться с мнением М.Р. Пинской, что установление специального налогового режима, основанного на налогообложении оборота, предусматривающего уплату 4 % с транзакции, может стать эффективной мерой для сокращения неформальной занятости населения [131].

Также стоит отметить важность и актуальность налоговой поддержки пенсионеров в рамках проведения пенсионной реформы 2019 года. Несмотря на повышение пенсионного возраста, был принят закон, предусматривающий сохранение некоторых социальных гарантий для населения пожилого возраста, в частности, сохранение льгот по имущественным налогам для физических лиц (налогу на имущество физических лиц и земельному).

В связи с проведением пенсионной реформы, появляется риск увеличения безработицы ввиду отказа работодателей трудоустраивать

граждан старше 55 лет, поэтому возрастает роль налогового стимулирования работающих пенсионеров, зарегистрированных в качестве самозанятых лиц. Мы поддерживаем мнение М.Р. Пинской, что для самозанятых лиц пенсионного возраста можно рассмотреть практику освобождения от уплаты страховых взносов, которая уже реализована в таких развитых странах, как США и Германия [133]. Кроме того, в целях развития и популяризации предпринимательской инициативы в России и поддержки работающих пенсионеров Министерством экономического развития был внесен на рассмотрение в Правительство проект документа, предполагающего освобождение с 01.07.2019 пенсионеров-индивидуальных предпринимателей от уплаты в Пенсионный Фонд РФ страховых взносов за себя [182].

Основываясь на анализе действующего налогового инструментария поддержки социального предпринимательства, выявлено, что индивидуальные предприниматели и малые организации при оказании социальных услуг населению могут рассчитывать на поддержку со стороны государства, выраженной в виде предоставления права перейти с традиционной системы налогообложения на специальный режим, позволяющий оптимизировать налоговые расходы, скорректировать налоговую нагрузку на социальное предприятие или индивидуального предпринимателя. При этом для субъектов малого предпринимательства, деятельность которых направлена на развитие социальной, научной или производственной сферы, предусмотрены дополнительные налоговые стимулы в виде нулевой ставки налога для впервые зарегистрированных индивидуальных предпринимателей в течение двух налоговых периодов, а также установление пониженной ставки единого налога на упрощенной системе налогообложения в каком-либо регионе, если это предусмотрено законом данного субъекта РФ. Для развития социального предпринимательства в России необходима долгосрочная финансовая поддержка, привлечение инвесторов. В данном случае привлечь внимание доноров и спонсоров могли бы налоговые льготы для социальных

предприятий, как это сделано для некоммерческих и благотворительных организаций.

**Предложения развития системы налогообложения малого предпринимательства в целях повышения социальной ответственности бизнеса.**

Особого внимания заслуживает налоговое стимулирование малого бизнеса, поскольку увеличение числа субъектов малого предпринимательства положительно влияет на экономический рост, уменьшает уровень безработицы, что, в свою очередь, выполняет социальную функцию. Субъекты малого и среднего бизнеса обеспечивают рабочими местами 25 % (более 18 млн человек) всего занятого населения. В связи с чем в работе предлагаются варианты развития налоговых инструментов поддержки субъектов малого предпринимательства, в частности, совершенствование упрощенной системы налогообложения.

Для расширения возможностей предпринимателей, применяющих упрощенную систему налогообложения, необходимо расширить перечень субъектов малого предпринимательства, имеющих право применять УСН. Сняв ограничение на возможность иметь представительства и филиалы, можно еще больше развивать малый бизнес в России и расширять его географию. В условиях экономической нестабильности и замедления темпов роста данное ограничение не целесообразно.

Также следует отметить, что главным отличием упрощенной системы налогообложения от общей является уплата только одного налога и простота его расчета. Но если говорить об убытках, то на общей системе налогообложения данная ситуация более выгодна, потому как предприятие не платит налог на прибыль организаций, и при общей системе налогообложения не установлена уплата минимального налога. Для налогоплательщиков упрощенный режим должен быть более выгодным, и при этом должен соблюдаться принцип справедливости, например, налогоплательщик понес значительные расходы и получил в результате

отрицательный финансовый результат (убыток), но при объекте налогообложения доходы за вычетом расходов, лицо, применяющее данный режим налогообложения должно заплатить минимальный налог. Данная норма оказывает негативное влияние на малое предпринимательство, поэтому для повышения привлекательности данного специального режима целесообразно отменить минимальный налог, но при этом усилить контроль налоговых органов за деятельностью организаций, применяющих объект налогообложения «доходы, уменьшенные на величину расходов».

Следует отметить также, что одной из насущных проблем применения упрощенной системы налогообложения является освобождение от уплаты налога на добавленную стоимость, следовательно, в счете-фактуре НДС не выделяется отдельной строкой и не может быть принят, а это влечет потерю контрагентов, что сужает в конечном итоге рынок сбыта товаров (работ, услуг). На наш взгляд, имеет смысл налогоплательщику, применяющему общий режим налогообложения и работающему с контрагентом на УСН, предоставить право принять к вычету сумму НДС.

Систематизируя полученные данные в ходе проведенного анализа действующего налогового инструментария социальной направленности, а также изучения теоретических подходов к регулирующей функции налогов, нами предложена модель развития налогового стимулирования хозяйствующих субъектов на УСН, осуществляющих деятельность в социально значимых отраслях народного хозяйства.

В зарубежной практике при налогообложении доходов широко используется прогрессия, однако для определения путей развития налогового стимулирования субъектов малого предпринимательства необходимо учитывать особенности ведения бизнеса в России.

В связи с этим предлагаем установить дифференцированные ставки, представленные в таблице 10, по единому налогу с объектом налогообложения «доходы минус расходы». Соответственно, при увеличении дохода, возрастает ставка налога. При такой системе налоговая база делится



на несколько групп, каждой из которых характерны определённые ставки единого налога.

Таблица 10 - Прогрессия налогообложения на УСН с объектом «доходы, уменьшенные на величину расходов»

Налоговая база (НБ) (млн. рублей)	Налоговая ставка	Примечание
$НБ \leq 1$	5 %	$\sum$ налога = $НБ \times 5\%$
$1 < НБ \leq 5$	7 %	$\sum$ налога = $НБ \times 7\%$
$5 < НБ \leq 10$	9 %	$\sum$ налога = $НБ \times 9\%$
$10 < НБ \leq 15$	11 %	$\sum$ налога = $НБ \times 11\%$
$15 < НБ \leq 25$	13 %	$\sum$ налога = $НБ \times 13\%$
$НБ > 25$	15 %	$\sum$ налога = $НБ \times 15\%$

Источник: составлено автором.

Средняя ставка при применении прогрессии на УСН составит 10 %, что позволит организациям с широким перечнем расходов снизить налоговую нагрузку и ускорить рост объемов выручки, расширить в будущем производство и вырасти в среднее предприятие. В будущем региональные бюджеты смогут получить больший доход от модифицированной упрощенной системы налогообложения.

Рассчитаем экономический эффект при применении социально ориентированными организациями Нижегородской области прогрессивной шкалы налогообложения на упрощенной системе налогообложения.

По данным 2017 года в Нижегородской области большинство налогоплательщиков, находящихся на упрощенной системе налогообложения, составляют организации, что подтверждено в приложении М. При этом объект налогообложения только по доходам применяется в основном индивидуальными предпринимателями, поскольку является наиболее упрощенным вариантом для расчета налога на данном режиме. Среди организаций более распространен объект налогообложения «доходы, уменьшенные на величину расходов».

Согласно данным единого реестра субъектов малого и среднего

предпринимательства (далее субъектов МСП) в Нижегородской области по состоянию на 10.01.2018 зарегистрировано 66 852 юридических лиц и 67 368 индивидуальных предпринимателей. По данным таблицы 11 количество субъектов МСП в Нижегородской области, задействованных в социальной сфере, составляет всего 177 единиц, среди которых 110 индивидуальных предпринимателей, 67 юридических лиц.

Таблица 11 – Количество субъектов малого и среднего предпринимательства Нижегородской области по состоянию на 10.01.2018

В единицах

-	ИП	ЮЛ			Всего субъектов МСП
		Микро	Малое	Среднее	
Нижегородская область	67 368	60 075	6 281	496	134 220
в том числе в социальной сфере	110	63	4	0	177
Доля субъектов МСП, задействованных в социальной сфере, в процентах	0,16	0,10	0,06	0,00	0,13

Источник: составлено автором по данным [163].

Согласно Закону Нижегородской области «Об установлении налоговой ставки в размере 0 % для налогоплательщиков - индивидуальных предпринимателей при применении упрощенной системы налогообложения» к социальной сфере относятся следующие виды экономической деятельности: 85.11 - образование дошкольное, 85.41.2 - образование в области культуры, 87. - деятельность по уходу с обеспечением проживания, 88. - предоставление социальных услуг без обеспечения проживания [24].

В целях определения, эффекта применения УСН с прогрессией в налогообложении при объекте «нетто доходы», расчет которого представлен в приложении Н, был проведен анализ бухгалтерской отчетности 27 микроорганизаций Нижегородской области, оказывающих образовательные дошкольные услуги (код ОКВЭД 85.11) и социальные услуги без обеспечения проживания престарелым и инвалидам (код ОКВЭД 88.10).

Ввиду того, что для индивидуальных предпринимателей научной, производственной и социальной сферы в Нижегородской области до 2020 года установлена нулевая ставка налога [24], а информационная база данных СПАРК не содержит бухгалтерскую отчетность индивидуальных предпринимателей, поскольку последние сдают только налоговую декларацию, поэтому в выборку вошли только юридические лица.

Если организация за налоговый период понесла убытки, то при объекте обложения на УСН «доходы-расходы» в настоящее время предусмотрена уплата минимального налога, рассчитываемого как 1 % от полученного дохода. В рамках предложенной прогрессии на УСН предусмотрена поддерживающая мера для налогоплательщиков, в частности, убыточных организаций социальной сферы, в форме отсутствия требования платить минимальный налог. Например, по данным отчета о финансовом результате ООО «Детский центр» понесло убытки в 2017 году. Размер чистого убытка составил 846 тысяч, однако организация применяет УСН с объектом налогообложения «доходы минус расходы», в связи с чем был уплачен минимальный налог, равный 9 тысяч рублей. Данный факт свидетельствует о неэффективном налоговом планировании на предприятии.

Субъектам Российской Федерации делегированы полномочия устанавливать размер ставки единого налога на упрощенной системе налогообложения: для объекта «доходы» ставки могут устанавливаться от 1% до 6 %, на объекте «доходы минус расходы» от 5% до 15 %. Следуя целям социальной поддержки, именно для организаций, деятельность которых является социально значимой для того или иного субъекта Российской Федерации, регионы могут установить пониженные ставки при объекте налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов, на УСН с прогрессией, что вызовет положительный социальный эффект для населения, а также поспособствует развитию предпринимательской инициативы в социально значимых отраслях народного хозяйства.

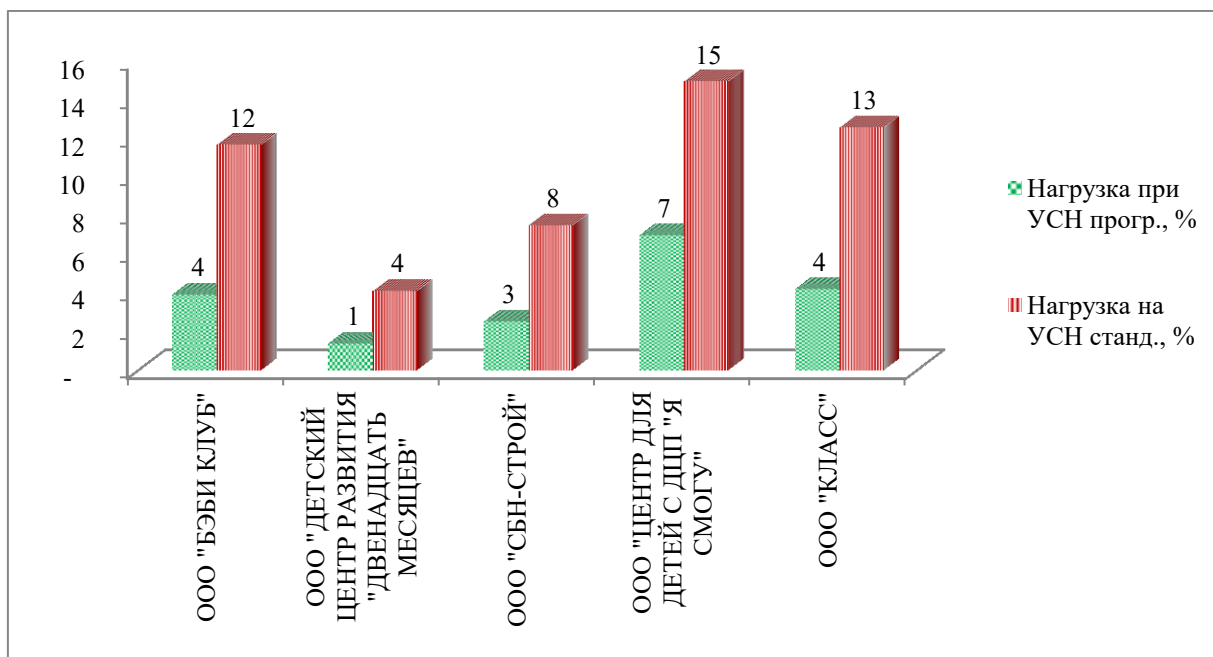
В случае высокой доли выпадающих доходов от применения

прогрессивной шкалы налогообложения регион может рассмотреть альтернативный вариант налоговой поддержки – установление для организаций, осуществляющих социально направленную деятельность, пониженную ставку налога на прибыль 13 %. Например, ООО Детский центр раннего развития «Умный кроха» за 2017 г. перечислил в бюджет налог на прибыль по ставке 13 % в размере 7 000 рублей, находясь на общей системе налогообложения. В данном случае применение ОСН выгоднее, чем переход на УСН со ставкой 15 %.

Также на сегодняшний день для медицинских, образовательных и социальных организаций действует льгота по налогу на прибыль в виде нулевой налоговой ставки с учетом соблюдения условий применения: доходы от основного вида деятельности должны составлять не менее 90 %, в случае несоблюдения данного условия – можно использовать УСН по прогрессивной шкале.

Анализ перехода на упрощенную систему налогообложения при прогрессивной шкале показал, что организациям, вошедшим в выборку, выгодно применять данный режим налогообложения. На рисунке 11 наглядно представлены примеры микроорганизаций, которые получили бы наибольшую экономическую выгоду от применения прогрессивной УСН в сравнении с общепринятым объектом налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов. Например, ООО «Бэби клуб» смогло бы снизить уровень налоговой нагрузки по единому налогу на 8 %, как и ООО «Центр для детей с ДЦП «Я смогу», ООО «СБН-Строй» - на 5 %, ООО «Класс» - на 9 %.

При этом выпадение доходов бюджета составит незначительную сумму по вошедшим в выборку микроорганизациям, а именно, 951 520 рублей, что составляет 0,05 % от суммы поступившего в бюджет Нижегородской области налога, взимаемого с налогоплательщиков, выбравших в качестве объекта налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов (2 112 631 тысяч рублей).



Источник: составлено автором.

Рисунок 11 - Уровень налоговой нагрузки микроорганизаций Нижегородской области на УСН до и после введения прогрессии

В настоящее время субъектам РФ дано право на региональном уровне устанавливать пониженную ставку единого налога на УСН при соблюдении ряда условий, а также устанавливать налоговые каникулы для индивидуальных предпринимателей сроком на 2 года, если такой субъект предпринимательства осуществляет деятельность, в том числе в социальной сфере, в связи с чем применять относительную поразрядную прогрессию на УСН предлагается только тем организациям, которые оказывают социально значимые услуги населению.

Выводы по 2 главе:

1. Доказана необходимость государственной налоговой поддержки субъектов предпринимательства, осуществляющих социально направленную деятельность, поскольку в настоящее время актуальна проблема развития социального предпринимательства и формирования социальной ответственности бизнеса. Частичное перераспределение социальных обязательств между государством и бизнесом позволит расширить масштабы социальной поддержки населения.

2. В работе проведен анализ налоговых льгот, предоставляемых

организациям, на основе которого было выявлено два типа налоговых стимулов для субъектов предпринимательства: налоговые льготы для организаций, инвестирующих в формирование человеческого капитала (для крупного бизнеса), и налоговые льготы для организаций социальной сферы (для малого бизнеса, применяющего специальные налоговые режимы). На основе такой типизации был составлен реестр налоговых льгот в разрезе отдельных налогов и сборов (налог на прибыль организаций, НДС, земельный налог, налог на имущество организаций, госпошлина).

3. Рассмотрены особенности налогового стимулирования организаций, осуществляющих социально направленную деятельность на общем режиме налогообложения, а также субъектов малого предпринимательства, применяющих специальные налоговые режимы, в частности упрощенную систему налогообложения, как наиболее востребованного режима налогообложения среди субъектов малого предпринимательства.

4. В целях повышения социальной ответственности бизнеса внесены предложения по развитию системы налогообложения малого предпринимательства, задействованного в социальных сферах, в частности, введение прогрессии налогообложения на упрощенной системе налогообложения с объектом «доходы, уменьшенные на величину расходов», что позволит микроорганизациям сократить налоговую нагрузку.

5. Рассчитан экономический эффект от применении социально ориентированными организациями Нижегородской области прогрессивной шкалы налогообложения на упрощенной системе налогообложения, свидетельствующий о целесообразности применения субъектами малого предпринимательства данной шкалы налогообложения ввиду снижения налоговой нагрузки.

### **ГЛАВА 3**

## **ОСНОВНЫЕ НАПРАВЛЕНИЯ РАЗВИТИЯ И СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ НАЛОГОВОГО ИНСТРУМЕНТАРИЯ, ОБЕСПЕЧИВАЮЩЕГО ИСПОЛНЕНИЕ СОЦИАЛЬНЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ ГОСУДАРСТВА**

### **3.1 Анализ зарубежной практики налогового регулирования социальной поддержки для определения направлений развития российской налоговой системы**

В мировой налоговой практике сложная структура и состав налогового инструментария социальной направленности. Как ранее уже было отмечено, наиболее распространенным и востребованным инструментом являются социальные налоговые льготы для физических лиц. К таким льготам относятся налоговые кредиты, налоговые отсрочки (изменение срока уплаты налога), снижение ставки налога для определенных категорий получателей поддержки, уменьшение налоговой базы (налоговые скидки), необлагаемый минимум или освобождение от уплаты налога отдельных лиц, налоговые вычеты [91].

Среди многообразия налоговых инструментов, представленных в мировой практике, особо стоит отметить налоговые кредиты. В Российской Федерации такой инструмент налоговой поддержки не применяется, вместо него установлены налоговые вычеты. В зарубежных развитых странах зачастую налоговый кредит представляет собой налоговые скидки, иначе, уплата налога в меньшем размере или вовсе освобождения от него, а также может быть представлен, как государственное пособие, уменьшающее размер налогового оклада. Размер налоговых скидок обратно пропорционален величине налогооблагаемого дохода, то есть с увеличением доходов получателя льготы, размер скидки снижается. В Российской Федерации такой принцип применим в настоящее время по отношению к налоговым вычетам по НДФЛ (например, при превышении дохода в 350 000 рублей за налоговый период налогоплательщик лишается права получать стандартный налоговый вычет на ребенка).

В странах ОЭСР налоговые изъятия уменьшают сумму подлежащего уплате налога, что непосредственно воздействуют на рост собственных денежных средств налогоплательщиков. Главным отличием налоговых вычетов от налоговых скидок является то, что первые уменьшают объем налоговой базы и эффект от применения налоговых вычетов зависит от размера ставки налога.

Следовательно, наиболее эффективным налоговым инструментом социальной поддержки можно считать налоговые скидки, результативность которых не зависит от ставки налога, и которые прямо влияют на уровень доходов налогоплательщиков. Поэтому применение налоговых скидок в развитых странах широко распространено в целях регулирования денежных доходов финансово уязвимого населения и мотивирования его к трудовой активности [208].

Налоговая политика экономически развитых государств в основном нацелена либо на стимулирование предпринимательства, за счет которого улучшаются условия жизни населения, либо на высокое налогообложение доходов юридических и физических лиц, за счет которого предоставляется обширный пакет социальных услуг населению.

Любая налоговая система включает в себя отдельные инструменты, обеспечивающие социальную поддержку. Российская налоговая система также содержит социально ориентированные налоговые стимулы, как, например, в странах ОЭСР. Во многих европейских странах предусмотрены налоговые механизмы, стимулирующие развитие образовательной и культурной сферы. Если рассматривать страны с переходной экономикой, то яркими примерами могут служить Словакия, Словения, Чехия и Венгрия, где широкое применение получили такие налоговые инструменты социального характера, как предоставление налоговых льгот для субъектов предпринимательства при приобретении и передаче исследовательского оборудования, при спонсировании научных исследований в научно-исследовательских центрах и высших учебных заведениях; перечисление 1 %



от суммы налога с физических лиц на нужды учреждений образования и культуры; предоставление налоговых льгот для спонсоров, которые представляют собой вычет из налогооблагаемых доходов пожертвований на образовательные и культурные цели в размере от 5 % до 10 % исчисленной налоговой базы; применение пониженной ставки НДС на книжную продукцию и периодические издания. Также в европейских странах предусмотрено установление более высоких ставок НДС для некоторых культурных предметов, относящихся к категории предметов «люкс» (пластинки, лазерные диски). Европейскими странами применяются налоговые льготы для стимулирования субъектов предпринимательства в части создания капитальных фондов (эндаументов) поддержки научной и образовательной деятельности, освобождение от налогов доходов юридических лиц в таком объеме, который направлен на развитие образовательной и культурной деятельности. Также налоговая политика европейских стран предполагает налоговую льготу в виде «коррекции несправедливости» относительно потребления определенных услуг в сфере культуры. Данная льгота представляет субсидирование ценообразования и сниженные цены на билеты в культурные учреждения для социально уязвимых групп общества, к которым можно отнести студентов, школьников, пенсионеров, безработных граждан [55, с. 51-52].

### **Германия**

В Германии созданы благоприятные условия для реализации социальной поддержки посредством налогового инструментария: налоговые льготы направлены на стимулирование деятельности благотворительных фондов и физических лиц. При этом, чтобы иметь возможность применять действующие налоговые льготы, благотворительный фонд должен получить статус благотворительного фонда, осуществлять деятельность в сфере здравоохранения, развития науки, культуры и образования, а также должен быть зарегистрирован на территории Европейского Экономического Союза. Условия получения налоговых льгот для благотворительных фондов в

Германии имеют схожий характер с условиями предоставления налоговой выгоды для благотворительных организаций в России [56].

Также как и в России, население Германии имеет право воспользоваться налоговыми льготами социальной направленности. Однако налоговый инструментарий социальной поддержки населения Германии очень отличается от российского. Практика налогообложения Германии предусматривает взимание подоходного налога с каждого вида дохода: налог на заработную плату, налог на прирост капитала, налог на прочие доходы. Фактически такой порядок налогообложения во многом отвечает принципам шедулярного подхода.

К примеру, в Германии установлен необлагаемый налогом годовой минимум, размер которого дифференцирован в зависимости от класса налогоплательщика (Steuerklasse):

- 1) Холостые налогоплательщики (Steuerklasse I) - 8 820 евро;
- 2) Налогоплательщики, воспитывающие самостоятельно детей без супруга (Steuerklasse II) – 10 728 евро;
- 3) Семейные пары с большой разницей в доходах (Steuerklasse III) - 17 640 евро. При этом воспользоваться необлагаемым минимумом может только один супруг, в то время как второй лишается права использовать необлагаемый минимум со своей заработной платы. Данный класс является благоприятным для тех семей, где один из супругов не трудоустроен;
- 4) Семейные пары с примерно равным уровнем доходов каждого из супругов (Steuerklasse IV) – 8 820 евро на каждого супруга, при этом сдается единая налоговая декларация;
- 5) Семейные пары с большой разницей в доходах (Steuerklasse V) - к данному классу относится супруг того налогоплательщика, который входит в третий класс (Steuerklasse III). В данном классе нет необлагаемого минимума и налог платится с полной суммы заработной платы, если она имеется;
- 6) Налогоплательщик, занятый сразу на нескольких работах

(Steuerklasse VI) – в данном случае на первом месте работы присваивается один из пяти выше перечисленных классов по выбору налогоплательщика, а по остальным автоматически присваивается шестой класс, в котором необлагаемый минимум не предусмотрен [199].

В отличие от российской налоговой системы с индивидуальным подходом к налогообложению физических лиц, в Германии при определении налоговой нагрузки на налогоплательщика-физическое лицо учитывается его социальный статус, то есть семейное положение, и физические лица, состоящие в браке, имеют больше налоговых преимуществ по сравнению с холостыми налогоплательщиками.

Еще одной отличительной особенностью налоговой системы Германии, как и многих развитых стран, является прогрессивная система налогообложения физических лиц, при этом в налоговую базу включаются все виды полученных доходов (от сдачи недвижимого имущества в аренду или от его отчуждения, заработная плата, дивиденды и другие). Минимальная ставка налога составляет 14 %, максимальная – 45 % (для доходов свыше 254 447 евро) [194].

Наряду с такими налоговыми инструментами социального характера, как семейное налогообложение и прогрессивная шкала налоговых ставок, в Германии применяется система налоговых вычетов, предоставляемых в случае расходов на образование детей (30 %, сумма расходов, принимаемых к вычету не должна превышать 5 тыс. евро за год на ребенка), расходов на использование услуг няни и детского сада, транспортные расходы, понесенные налогоплательщиками-физическими лицами, вследствие удаленности рабочего места, покупки литературы в сфере профессиональной деятельности и другие. [56]. Право на льготу в связи с получением образования детьми может быть заявлено в случае, когда ребенок не живет в домохозяйстве родителей в течение определенного времени. Решающим фактором в этом вопросе является территориальная самостоятельность ребенка (живет в съемной квартире, в интернате или общежитии,

у родственников, в собственной квартире, которая не используется родителями, в соседней квартире дома рядом с родителями. В связи с высоким уровнем налогового вычета (до 5 000 евро в год) на образование детей увязка данной льготы с условиями отдельного проживания ребенка от родителей является вполне обоснованным, так как высвободившиеся средства родители или опекуны могут направить на оплату съемного жилья ребенку на период его обучения или оплату проживания в общежитии.

В России предусмотрен социальный налоговый вычет, однако необходимыми условиями получения вычета является наличие соответствующей лицензии у образовательного учреждения и возраст ребенка до 24 лет, а также очная форма обучения, при этом размер вычета ограничивается суммой в 50 000 рублей (выгода для налогоплательщика при этом составит 6 500 рублей за год).

Семьи с детьми могут получать дополнительные льготы. Одной из дополнительных льгот является необлагаемая налогом сумма расходов на детей в размере: 304 евро в месяц (3 648 евро в год) на каждого ребенка [197]. Помимо необлагаемой части дохода, может быть использована льгота в виде получения пособия на детей. Чем больше в семье детей, тем больше сумма пособия на каждого последующего ребенка, например, на каждого из первых трех детей предоставляется пособие в размере 154 евро в месяц; на четвертого и каждого следующего ребенка – 179 евро. При этом воспользоваться можно только одной из выше перечисленных льгот на выбор [197].

Кроме вышеуказанных льгот на детей, которым еще не исполнилось 18 лет, в связи с присмотром и уходом за ребенком предусмотрена налоговая льгота для каждого родителя на каждого ребенка в сумме 1320 евро в год (соответственно 2640 евро за год за одного ребенка на семью).

Учет расходов по уходу за детьми в качестве особых расходов осуществляется единообразно, а именно:

– на любых детей в возрасте от рождения и до достижения 14 лет;

- на родных детей или детей, находящихся на воспитании;
- на любых детей, принадлежащих домохозяйству налогоплательщика.

В Германии предусмотрены налоговые льготы по старости. Для лиц, достигших 64-летнего возраста, предусматривается налоговая льгота в виде необлагаемой подоходным налогом суммы, которая вычитается из совокупного дохода от несамостоятельной работы (дополнительного трудового заработка) или самостоятельной трудовой деятельности (например, гонораров), а также различного рода вложений капитала и сдачи недвижимого имущества в наем или аренду [120].

Таким образом, налоговая система Германии в части обложения доходов физических лиц предусматривает широкий перечень налоговых стимулов социального характера, которые включают в себя создание благоприятных условий для функционирования благотворительных фондов, применение налоговых вычетов физическими лицами, осуществляющих расходы на благотворительную деятельность, налоговые вычеты социального характера, применение семейного налогообложения по прогрессивной шкале, установление необлагаемого налогом минимального годового дохода, величина которого варьирует в зависимости от группы налогоплательщиков.

### **Великобритания**

Налоговая система Соединенного Королевства также, как и налоговая система России, включает в себя меры социальной направленности, отражающиеся в освобождении от уплаты налога на прибыль и прирост капитала благотворительных фондов и благотворительных организаций с условием перенаправления полученных доходов на благотворительные цели. Благотворители-физические лица в случае передачи имущества на благотворительные цели освобождаются от налога на наследование.

Отличительными особенностями системы налогообложения физических лиц Великобритании являются: установление персонального необлагаемого минимума (Personal Allowance), трехступенчатая шкала налогообложения доходов физических лиц, в том числе и всех видов

государственных пенсий, применение принципа семейного налогообложения. Налоговое законодательство Великобритании рассматривает семейную пару как одного налогоплательщика. Считается, что жена находится на иждивении мужа. Муж заполняет декларацию. Любой доход жены прибавляется к доходу мужа, при этом муж имеет право на дополнительную личную скидку [200].

Для налогоплательщиков – физических лиц в 2017 году предусмотрен персональный необлагаемый минимум в размере 11 500 фунтов стерлингов, а также установлены налоговые ставки в диапазоне от 20 % до 45 % в зависимости от полученного дохода [195]. Уровень налоговых ставок представлен в приложении Н. Если доход налогоплательщика превышает 123 000 фунтов стерлингов, то налогоплательщик лишается права применять персональный необлагаемый минимум.

Правительство Великобритании постоянно проводит работу по усовершенствованию действующей налоговой политики для улучшения качества жизни своих граждан, что подтверждается положениями бюджета страны на плановый год. В 2018 году предусмотрены следующие мероприятия по усовершенствованию подоходного налогообложения: увеличение персонального необлагаемого минимума до 12 500 фунтов стерлингов, применение повышенной ставки налогообложения для группы доходов от 50 000 фунтов стерлингов. После установления персонального необлагаемого минимума на уровне 12 500 фунтов стерлингов, дальнейшее ежегодное повышение данного показателя будет основываться на индексе потребительских цен, а не на минимальном размере оплаты труда [195]. Также в Великобритании применяется принцип семейного налогообложения, подразумевающий установление необлагаемого минимума для семейной пары (Married Couple's Allowance), который представляет собой возможность одного из супругов (партнеров в гражданском браке) перевести 10 % (или 1 150 фунтов стерлингов) от положенного персонального необлагаемого минимума другому супругу. Такой налоговый инструмент эффективен в

случаях, когда один из супругов не работает либо зарабатывает больше. Следовательно, данная налоговая льгота позволяет снизить налоговые расходы семейной пары на сумму от 326 фунтов до 844,5 фунтов стерлингов в год.

Дополнительно налоговая система Великобритании включает налоговые вычеты для физических лиц при совершении расходов, связанных с выполнением трудовой деятельности, то есть из облагаемого налогом дохода вычитаются расходы, на обучение и профессиональную подготовку, командировочные расходы, расходы, связанные с переездом (до 8 000 фунтов), оплатой подписки на печатные издания в профессиональной сфере.

Таким образом, налоговая система Великобритании направлена на повышение уровня благосостояния населения, что доказывают проводимые Правительством меры по усовершенствованию налоговой системы подоходного налогообложения, которая имеет прогрессивную шкалу налогообложения, необлагаемый налогом годовой минимальный доход, налоговые вычеты как для физических лиц, так и для организаций, занимающихся благотворительностью.

### **Франция**

Налоговая система Франции предусматривает налоговые льготы в виде освобождения от налоговых обязательств для некоммерческих организаций, получающих пожертвования, гранты и иные взносы на выполнение благотворительных целей. Юридические лица, зарегистрированные во Франции и осуществляющие социально значимые расходы, могут воспользоваться налоговым вычетом в размере 60 % от суммы своих пожертвований (за исключением договорных) в адрес общественно значимых некоммерческих организаций (фондов), но не более 0,5 % от годового оборота, однако в случае превышения суммы при подаче декларации вычет будет перенесен на последующие пять лет.

Для физических лиц, осуществляющих расходы на благотворительные

цели, так же как и в России, полагается налоговый вычет, равный величине денежных средств, перечисленных в религиозные и общественные организации, а именно, 66 % от благотворительных расходов и не более 20 % всего налогооблагаемого дохода физического лица за налоговый период. Условием получения вычета является специальный статус организации и наличие договора на получение пожертвования. Благотворительные расходы в рамках договора, которые предполагают выполнение встречных обязательств от бенефициара поддержки (целевое финансирование, гранты) облагаются специальным сбором, исключением являются следующие типы организаций [122]:

- 1) общественные организации, доходы которых инвестируются в развитие науки, на экологические и благотворительные программы, на развитие культуры, охрану окружающей среды, защиту животных;
- 2) организации, доходы которых направляются только на финансирование исследований в сфере здравоохранения и развитие науки;
- 3) благотворительные фонды;
- 4) финансируемые государством общественные организации сферы высшего образования;
- 5) организации, охраняющие культурное наследие, военные памятники;
- 6) религиозные организации.

Во Франции расчет налога на доходы физических лиц происходит так же, как в Германии и Великобритании, по системе прогрессивного налогообложения (от 0 % до 45 %) с учетом всех видов полученных доходов: доходы от самозанятости, работы по найму, от собственного бизнеса, инвестиционные доходы и другие. Полученные доходы могут быть сокращены на сумму расходов, связанных с наймом домработников, арендой недвижимости (максимум 7500 евро), также на величину расходов, связанных с уходом за ребенком (например, детский сад, не более 1150 евро на каждого ребенка в возрасте до 7 лет), обучением детей (153 евро - на



учащегося в школе, 61 евро на студента колледжа, 183 евро студента высшего учебного заведения), на величину пожертвований в благотворительные некоммерческие организации [56].

Плательщиком подоходного налога во Франции считается семья (супруги и иждивенцы до 18 лет, а также не состоящие в браке дети до 21 года и дети-студенты до 25 лет), подающие совместную налоговую декларацию. Если налогоплательщик холост, то в данном случае субъектом налогообложения выступает сам налогоплательщик [139]. При расчете подоходного налога для каждой группы налогоплательщиков устанавливается коэффициент размера семьи, определяющий налогооблагаемую долю каждого члена семьи. Каждому взрослому члену семьи присваивается коэффициент 1, первому и второму несовершеннолетнему ребенку присваивается коэффициент 0,5 на каждого, третий и последующие дети – по 1 на каждого, в случае развода или смерти одного из родителей коэффициент ребенка увеличивается. Соответственно, присвоение коэффициентов размера семьи в зависимости от ее состава следующие [196]:

- 1) холостые налогоплательщики без детей – 1;
- 2) семейные пары без детей — 2;
- 3) семейные пары с одним ребёнком — 2,5;
- 4) семейные пары с двумя детьми — 3;
- 5) вдова/вдовец с двумя несовершеннолетними детьми – 3;
- 6) одинокий налогоплательщик (разведенный) с двумя несовершеннолетними детьми - 2,5.

Налоговой базой признается годовой чистый доход всех членов семьи. При исчислении налога полученная налоговая база делится на коэффициент размера семьи, полученный среднедушевой доход семьи определяет, какая налоговая ставка будет применена для расчета налога на одну долю семьи. Затем рассчитывается налог для каждой доли, и далее полученная сумма налога умножается на коэффициент размера семьи [196]. Во Франции, так

же, как и в Великобритании, применяется прогрессивная шкала налогообложения доходов, что представлено в приложении П.

Исходя из выше изложенного, можно сделать вывод, что налоговая политика Франции является социально ориентированной, так как широко развит налоговый инструментарий социальной поддержки населения, который включает в себя установление необлагаемого налогом минимума в размере 9 710 евро в год, использование механизма налогообложения семьи, применение специальных корректирующих коэффициентов при расчете налога на семью как на фискальную единицу, применение налоговых вычетов социального характера.

### **Соединенные Штаты Америки (США)**

В США накоплен многогранный опыт регулирования с использованием налоговых льгот и налоговых санкций, изменения их сочетаний, в частности путём освобождения от уплаты налога отдельных категорий налогоплательщиков, налогового кредита, отсрочки платежа по заявлению, дифференциации ставок налогов для различных категорий налогоплательщиков или объектов налогообложения.

В отношении благотворительных фондов, осуществляющих социально направленную деятельность, в том числе направленную на развитие науки, образования, на благотворительные цели, охрану общественной безопасности, на охрану материнства и детства, защиту окружающей среды, в США предусмотрен ряд налоговых льгот, в частности, освобождение от уплаты налога на имущество и налога на прибыль. Полученные доходы благотворительный фонд должен реинвестировать на выполнение социальной миссии и не может перевести доход в пользу частного владельца. Благотворительные фонды, находящиеся в частной собственности, для получения статуса освобожденного от налогообложения обязаны предоставить во Внутреннюю Налоговую Службу США (IRS) подтверждающие документы, в которых в обязательном порядке отражены цели деятельности организации и располагаемый бюджет [202].

Физические и юридические лица, которые направляют средства на благотворительные цели в общественные организации, имеют право вычитать из налоговой базы по налогу на доход на сумму пожертвований в случае предъявления документов, подтверждающих перечисления в сумме свыше 250 долларов. Физические лица могут получить вычет, максимальная величина которого составляет 50 % от налогооблагаемого дохода, организации могут получить налоговый вычет в размере, не превышающем 10 % от дохода, при этом полученные благотворительные пожертвования не подлежат обложению налогом на дарение [122].

Как и в рассмотренных выше примерах обложения подоходным налогом физических лиц, в США налогоплательщики классифицируются по пяти основным группам [202]:

- 1) не женат (холост);
- 2) глава семейства;
- 3) семейные пары, подающие совместную декларацию;
- 4) вдовец;
- 5) семейные пары, подающие отдельную декларацию на каждого супруга.

Для каждой из категорий плательщиков предусмотрены определенные величина необлагаемого дохода, представленной в таблице 12, и ставки налога, приведенных в приложении П.

Таблица 12 - Величина стандартных налоговых вычетов в США в 2017 г.

В долларах США

Класс налогоплательщика	Сумма вычета
Холостые налогоплательщики	6 350
Семейные пары, подающие совместную декларацию	12 700
Глава семейства	9 350
Персональное освобождение от налога	4 050

Источник: составлено автором по данным [202].

Налогоплательщики могут получить налоговый вычет при достижении определенного установленного уровня доходов, превысив который, величина

налогового вычета постепенно сокращается до нуля. Вместе со стандартным налоговым вычетом пожилые и инвалиды могут получить дополнительное изъятие из налоговой базы по налогу на доход.

Практика применения подоходного налогообложения в зарубежных развитых странах подтверждает стремление государства к сокращению социальной поляризации в отношении налогообложения доходов, что достигается, в том числе, посредством применения инструментов и механизмов налогообложения. Особенно привлекательным является то, что использование механизмов налогообложения стимулирует легальную занятость конечных получателей доходов и открытость информации об их доходах, что позволяет минимизировать административные издержки.

На основе проведенного анализа зарубежного опыта можно сделать следующие выводы:

1) Зарубежная практика налогообложения в развитых странах (Германии, Франции, Великобритании и США) предусматривает стимулы для налогоплательщиков, деятельность которых относится к социальной поддержке (благотворительные фонды, организации, осуществляющие расходы на благотворительность), а также льготы для физических лиц.

2) Для физических и юридических лиц, осуществляющих переводы денежных средств или передачу имущества общественным и благотворительным организациям, для финансово уязвимых получателей поддержки установлены вычеты по налогу на доходы.

3) Применяется прогрессивная шкала налогообложения с установленным необлагаемым налогом минимальным доходом, что является ярким примером проведения эффективной социальной налоговой политики, поскольку чем выше доходы граждан, тем больше отчисления в бюджет, и, следовательно, больше расходов на обеспечение социальной поддержки населения.

4) Обложение доходов налогоплательщиков учитывает такой фактор, как состав семьи, в связи с чем установлены дифференцированные

ставки подоходного налога в зависимости от класса налогоплательщиков и уровня дохода. Во Франции применяется для расчета подоходного налога на семью коэффициент размера семьи.

5) Развита система предоставления социальных налоговых кредитов и применяется с целью уменьшения суммы государственных налогов при наличии у налогоплательщика на иждивении ребенка, либо для компенсации до 30 % суммы расходов на оплату надомных социальных услуг, предоставляемых ребенку в детском учреждении или на дому, либо в случае усыновления ребенка.

### **Возможности применения зарубежного опыта в России.**

В России до 2001 года действовала прогрессивная система налогообложения доходов физических лиц, ввиду того, что собираемость налогов при такой системе налогообложения не являлась высокой и при этом большинство налогоплательщиков скрывали свои реальные доходы, данная система взимания налогов с доходов была заменена пропорциональной системой налогообложения. Существует мнение, что при пропорциональной системе налогообложения значительная налоговая нагрузка приходится на бедное население, доходы которого не превышают среднюю заработную плату. Более того, низкодоходные группы общества становятся более уязвимыми при повышении уровня инфляция, поскольку происходит резкое повышение цен на продукты питания, жилищно-коммунальные услуги, общественный транспорт, а также повышение тарифов на электроэнергию и воду.

На сегодняшний день в отличие от западных стран в России используется индивидуальное налогообложение, в рамках которого предусмотрен перечень доходов, не подлежащих обложению НДФЛ, а также имеют место налоговые вычеты, связанные с расходами на обучение, лечение, воспитание детей, заслугами перед государством.

Следует отметить, что важнейшим принципом является освобождение определенной части доходов от налогообложения, то есть налог не должен

затрагивать минимально необходимый для жизнедеятельности уровень доходов домохозяйства. В России необлагаемый налогом минимум отсутствует. Не учитывается социальный статус налогоплательщика, его семейное положение, регион проживания и общие условия жизни [167]. В целом, набор налоговых инструментов, направленных на усиление социализации налоговой политики в России представлен достаточно скудно и нуждается в совершенствовании действующих механизмов на примере лучших зарубежных практик применения налоговых стимулов социального характера.

На основе проведенного выше исследования уровня жизни российского населения, было выявлено, что Российская Федерация характеризуется высокой степенью поляризации доходов населения, при чем доходы бедного населения продолжают снижаться, а высокодоходного – возрастают. Более того, среди низкодоходной группы населения большая часть приходится на семьи с детьми, что противоречит целям и задачам социального государства. Дефицит денежных ресурсов домашних хозяйств составляет 2 % ВВП, что не является для государства большой величиной. В связи с чем необходимо рассмотреть возможность внедрения принципа семейного налогообложения, используя, например, опыт Франции.

По мнению Д.В. Роика, в вопросах реализации социальной поддержки населения государство должно опираться на опыт и стандарты Международной организации труда, повышать долю заработной платы в ВВП, то есть установить такой минимальный уровень заработной платы, который позволит не только удовлетворять необходимые жизненные потребности работника, но и его семьи [67].

Традиционными механизмами снижения неравенства в обществе в экономически развитых государствах являются совершенствование системы государственного образования, что способствует увеличению предложения квалифицированных специалистов на рынке труда, создание профсоюзных движений, субсидирование производства товаров и услуг для населения,

гарантированный минимальный социально-ориентированный размер оплаты труда, прогрессивное налогообложение, включающее не только налог на доходы физических лиц, но также налоги на имущество.

Периодически вносятся предложения заменить плоскую шкалу налогообложения по налогу на доходы физических лиц за счет введения явной или неявной прогрессии шкалы по подоходному налогу. При этом под явной прогрессией понимается установление повышенных ставок по налогу для населения с более высоким уровнем доходов, неявная же прогрессия выражается в изменении действующей системы налоговых вычетов либо в форме установления необлагаемого налогом минимума [113]. Данные предложения объясняются стремлением снизить налоговое бремя на нуждающееся в поддержке государства население. Кроме того, мировая практика реформирования налоговых систем в последние годы нацелена на уменьшение налогового бремени по налогу на доходы физических лиц, по страховым взносам для низкодоходных слоев населения, в особенности для малообеспеченных семей с детьми.

Опираясь только на то, что в России применяется пропорциональное налогообложение доходов физических лиц, нельзя утверждать, что перераспределительная функция налогов не выполняется, потому как данная задача может быть решена за счет системы налоговых вычетов. По нашему мнению, заслуживает внимания оценка прогрессивности НДФЛ в России, представленная в работе Р.С. Леухина и А.Л. Суслиной, которые опираются в своем исследовании на величину индексов Каквани и Масгрейва, рассчитываемых на основе коэффициентов Джинни [115]. Полученные данные свидетельствуют о незначительной прогрессивности налоговых вычетов, так как в выборку исследования вошли лишь 2,4 % домохозяйств, заявивших о получении налоговых вычетов. Для семей с детьми вычеты по НДФЛ обладают прогрессивностью, так как ими пользуются семьи с низким уровнем дохода, обратная ситуация для налогоплательщиков без детей, для которых система налоговых вычетов не решает проблему неравенства по

уровню доходов.

Действующая система налоговых вычетов в основном выгодна для обеспеченного населения, например, социальный налоговый вычет предусматривает «возмещение» расходов на приобретение медицинской страховки, а также оплату дорогостоящего лечения, возмещение затрат на платное обучение, которое не могут позволить себе финансово уязвимые граждане, уровень доходов которых меньше прожиточного минимума. Имущественный вычет предоставляется тем гражданам, которые смогли купить жилую недвижимость, инвестиционный налоговый вычет предусмотрен для налогоплательщиков, совершающих операции с ценными бумагами. Данные налоговые инструменты являются весомыми налоговыми льготами для обеспеченного населения.

Таким образом, российская система налоговых вычетов в основном не учитывает социальный статус налогоплательщика, его уровень доходов, наличие детей и других иждивенцев в семье.

Устранение социального неравенства является острой проблемой современного общества, так как высокая степень дифференциации доходов населения ограничивает экономический рост ввиду невозможности низкодоходного населения инвестировать в человеческий капитал. С одной стороны, одним из вариантов сглаживания неравенства могло бы стать введение прогрессии за счет повышения налоговой ставки по НДФЛ для высокодоходных групп населения, а также за счет изменения системы налоговых вычетов для малоимущих семей и семей с детьми. С другой стороны, в период экономической нестабильности внедрение прогрессивной системы, именно при повышении эффективной ставки по НДФЛ, может снизить качество жизни малоимущего населения и замедлить темпы экономического роста за счет увеличения доли теневого сектора экономики.

Таким образом, налоговая система зарубежных развитых стран демонстрирует широкий спектр социально ориентированных налоговых стимулов как для физических лиц, непосредственно нуждающихся в



поддержке, так и для корпораций, деятельность которых направлена на развитие социальной сферы и человеческого капитала. Обложение доходов физических лиц при этом осуществляется по прогрессивной шкале налогообложения, а также с учетом социального статуса, наличия семьи и детей. Использование зарубежного опыта налогового стимулирования социального характера могло бы положительно повлиять на решение проблемы улучшения финансового положения низкодоходного населения.

### **3.2 Семейное налогообложение как инструмент социальной поддержки населения**

Во времена аграрного типа общества социальная защита населения характеризовалась очень низким уровнем развития, при этом существовала система взаимопомощи, которой было характерно образование множества групповых образований в форме семьи, сельских общин и городских коммун. Каждой группе образований соответствовал определенный механизм социальной защиты: семейный, общинный, корпоративный, церковный [67]. До середины XIX века основным сословием общества являлось крестьянство, следовательно, основной производительной единицей считалась – семья, которая в полной мере принимала на себя обязательства по защите нетрудоспособных членов своей семьи, например, престарелых родственников или инвалидов.

Различные виды поддержки семьи, стимулирования рождаемости населения являются очень актуальными вопросами и на сегодняшний день. Согласно Посланию Президента России от 1 марта 2018 года актуальной является проблема усиления поддержки семьи, развития человеческого капитала, как основной силы экономического роста [181]. Вместе с тем, в задачи государственной программы «Социальная поддержка граждан» входит создание благоприятных условий для жизнедеятельности семьи, функционирования института семьи, рождения детей.

Семья формирует благоприятную среду для роста и развития ребенка, а также для всех взрослых членов семьи, поэтому нормальное функционирование семьи является залогом стабильного прогрессивного общества. Вследствие платности образовательных и медицинских услуг, социальной неэффективности экономических реформ на большую часть российских семей приходится значительная налоговая нагрузка, которая является негативным фактором роста неблагополучных семей.

В данном случае налоговые инструменты не являются первостепенными, однако их роль в финансовой поддержке семьи довольно значима.

Как уже было показано выше, в отличие от развитых стран Европы, как, например, Франция и Германия, в России лишь частично присутствует феномен «семейного налогообложения». Несмотря на индивидуальный подход к обложению доходов физических лиц, стандартные налоговые вычеты на детей для каждого родителя, предусмотренные Налоговым кодексом РФ, частично учитывают социальный статус налогоплательщика. Двойной вычет на ребенка может получить одинокий родитель или в случае отказа одного из родителей в пользу другого. Однако Налоговый кодекс не предусматривает наличие нетрудоспособных и малоимущих членов семьи. Мы считаем, что система налогообложения доходов физических лиц не совсем справедлива, поскольку при исчислении налога не рассматривается семейное положение налогоплательщика и его социальный статус. Разделяя мнение профессора Д.Г. Черника, можно согласиться, что поддержка финансового благополучия семьи возможна при обложении общего дохода домохозяйства (семьи), а не отдельных взятых налогоплательщиков [54]. По нашему мнению, применение налоговых инструментов в целях реализации финансового оздоровления семьи в полной мере удовлетворяет принципам социального государства.

По нашему мнению, важным вектором развития налогового инструментария социальной поддержки населения может стать изменение

подхода к налогообложению физических лиц, то есть переход от индивидуального налогообложения к семейному.

Серьезной методологической проблемой, затрудняющей переход к семейному налогообложению, является то, что в отечественной финансовой науке не сформировалось единство мнений относительно обложения доходов семьи или доходов домохозяйства. Многими отечественными специалистами и учеными в области налогообложения отмечается роль домашних хозяйств как участника налоговых отношений. Например, А.А. Земцов и Т.Ю. Осипова считают, что семья является составной частью домохозяйства, которую можно охарактеризовать как семейными, так и финансово-экономическими внутренними взаимоотношениями, учитывающими обязательства друг перед другом [100]. По мнению А.А. Малецкова, понятие домашнего хозяйства более применимо для финансовой науки, и поскольку домашнее хозяйство является экономической проекцией социального феномена семьи, и можно считать понятия семья и домохозяйство синонимичными в отношении налогообложения. Человек, являясь социальным существом, вступает в экономические отношения индивидуально или семьей в качестве домашнего хозяйства [170].

Однако Федеральная служба государственной статистики в официальных статистических отчетах по населению страны использует термин домашнее хозяйство, которое определяется, как совокупность лиц, проживающих в одном жилом помещении или его части, как связанных, так и не связанных отношениями родства, совместно обеспечивающих себя всем необходимым для жизни, полностью или частично объединяя и расходуя свои средства. Домохозяйство может состоять из одного человека, проживающего самостоятельно [162].

На сегодняшний день определение «семья», также как и «домохозяйство» в качестве субъектов налоговых правоотношений не закреплено законодательно, что является барьером на пути развития налоговых инструментов социальной поддержки семьи. Поэтому, прежде

всего, необходимо рассмотреть вопрос о закреплении в ст. 11 Налогового кодекса Российской Федерации определения семьи, как налоговой единицы.

Важными критериями при консолидации налогоплательщиков – физических лиц, являются налоговое резидентство (все члены семьи должны быть налоговыми резидентами Российской Федерации) и соответствие положениям Семейного кодекса Российской Федерации.

По нашему мнению, целесообразно обеспечивать финансовую поддержку именно малообеспеченных семей, а не домашних хозяйств, поскольку при обложении доходов физических лиц важно учитывать социальный статус налогоплательщика, материальное положение семьи, наличие детей, престарелых родителей, иных иждивенцев, чей уровень дохода ниже установленного на территории проживания семьи прожиточного минимума. Опираясь на целевое предоставление налоговых льгот, ведение совместного бюджета и совместное проживание на одной жилой площади без образования родственных связей не является обоснованным для предоставления налоговой поддержки со стороны государства. Также, закрепление в налоговом законодательстве термина «семья», по нашему мнению, в некоторой степени может стимулировать развитие института брака, в чем опять же проявляется социальная подфункция налогов.

Учитывая текущую социально-экономическую ситуацию в Российской Федерации, возникает необходимость развития налогового инструментария социального характера, позволяющего принимать во внимание семейное положение налогоплательщика, так как на долю малоимущих домохозяйств по данным 2017 года приходится 9 % от всего количества, среди которых больше половины (62,6 %) составляют домохозяйства с несовершеннолетними детьми, что подтверждает недостаточную результативность действующей системы мер социальной помощи российским семьям с детьми [191]. По данным таблицы 13, около 20 % домохозяйств России не могут обеспечить себя одеждой, товарами

длительного пользования, испытывают затруднения с оплатой жилищно-коммунальных услуг, так как располагаемых доходов достаточно только на покупку продуктов питания. Доля домохозяйств, которые лишены возможности купить товары длительного пользования, например, бытовую технику, мебель, по данным 2017 года составляет около 50 %.

Таблица 13 - Распределение домашних хозяйств по оценке своего финансового положения по Российской Федерации в 2017 г.

В процентах

	Все домашние хозяйства	Из них оценивают свое финансовое положение следующим образом:					
		не хватает денег даже на еду	затруднительно покупать одежду и оплачивать жилищно-коммунальные услуги	не могут позволить себе покупку товаров длительного пользования	не могут позволить покупку автомобиля, квартиры, дачи	средств достаточно, чтобы купить все, что считают нужным	затруднились ответить
Все домашние хозяйства	100,0	0,9	19,1	49,5	26,7	2,9	0,9
Домашние хозяйства, имеющие детей в возрасте до 16 лет	100,0	1,0	19,0	47,2	29,2	2,6	1,0
из них домохозяйства, имеющие:	-	-	-	-	-	-	-
1 ребенка	100,0	1,0	17,7	47,7	29,6	2,8	1,2
2 и более детей	100,0	0,8	18,9	47,4	28,4	3,3	1,1
Домашние хозяйства, не имеющие детей в возрасте до 16 лет	100,0	0,8	19,2	50,7	25,3	3,0	0,9

Источник: составлено автором по данным [191].

На основании чего логично предложить ввести налоговую льготу в виде налогового вычета в размере минимального прожиточного минимума, средний уровень которого приведен в таблице 14, кратного количеству членов семьи (родители и их несовершеннолетние дети), то есть освободить от обложения сумму дохода, необходимую на удовлетворение минимального

уровня потребления, позволяющего поддерживать жизнедеятельность финансово уязвимых групп населения и вывести их на самообеспечение.

Таблица 14 - Средний уровень прожиточного минимума на душу населения по основным социально-демографическим группам населения (3 квартале 2018 г.)

В рублях

	III квартал 2018			
	Все население	в том числе по социально-демографическим группам населения		
		трудоспособное население	пенсионеры	дети
Российская Федерация	10 451	11 310	8 615	10 302

Источник: составлено автором по данным [183].

На основе проведенного анализа доходов и расходов домашних хозяйств, можно утверждать, что большинство расходов, к примеру, на бытовые принадлежности и продукты питания, оплачиваются из общего бюджета семьи. Расходы домохозяйства на потребление осуществляются коллективно из общего бюджета семьи в то время, как доходы и имущество подлежат налогообложению отдельно по каждому члену семьи, в связи с чем происходит несоответствие материального состояния населения и налоговой нагрузки. Соответственно утверждение института налогообложения семьи должно стать фактором справедливого перераспределения налоговой нагрузки между налогоплательщиками с различным составом семьи.

Формирование идеи справедливости в налогообложении нашло свое отражение в том, что была обоснована необходимость установления вычета из налоговой базы в виде необлагаемого минимума доходов. Изначально под минимумом существования понимали физиологический минимум, абсолютно необходимый для поддержания жизни работника и его семьи. С течением времени, к XX веку, понятие минимума стало подразумевать совокупность средств, необходимых для достойного проживания человека [65].

Размеры необлагаемого минимума определяются потребностями государства и уровнем его экономического развития. Для бедного

государства не может быть установлен высокий необлагаемый минимум, иначе имущество и доходы обеспеченных групп общества были бы подвержены чрезмерному обложению, что стало бы барьером в накоплении капиталов. Идея необлагаемого минимума получила теоретическое обоснование в учениях представителей классической экономической школы. Установление необлагаемого минимума актуально на сегодняшний день в современных условиях России.

С учетом вышеизложенного, считаем целесообразным осуществить в Российской Федерации переход на семейное налогообложение, что в дальнейшем сможет решить проблему повышения уровня жизни и выведения финансово уязвимых граждан (в первую очередь, малоимущие семьи с детьми) на самообеспечение. При этом предлагаем устанавливать не специальный налоговый режим, а имплементировать элементы семейного налогообложения в действующую систему налогообложения доходов физических лиц.

Элементы семейного налогообложения будут иметь следующий вид.

**Налогоплательщики** - супруги и их несовершеннолетние дети или дети до 24 лет, являющиеся студентами очной формы обучения.

**Объект налогообложения** – совокупный годовой доход семьи (супругов, состоящих в официальном браке).

**Налоговой базой** признается денежное выражение совокупного годового дохода семьи, представленного в форме заработной платы и уменьшенного на величину налоговых вычетов, предусмотренных действующим налоговым законодательством (социальные налоговые вычеты, имущественный налоговый вычет), а также на сумму совокупного регионального прожиточного минимума на семью. Величина совокупного прожиточного минимума определяется как сумма регионального прожиточного минимума на каждого члена семьи, а именно супругов и их несовершеннолетних детей (до достижения ими 18 лет или 24 лет при условии обучения на очной форме в организациях, осуществляющих

образовательную деятельность).

**Налоговые ставки** определяются в соответствии со ст. 224 НК РФ.

**Налоговый период** определяется согласно ст. 216 НК РФ.

**Порядок исчисления налога.** Сумма налога исчисляется в соответствии со ст. 225 НК РФ. Расчет налога определяется по формуле (1).

$$H = \left( \text{СГД} - B - \frac{\text{СПМ}}{12} \right) \times 13\%, \quad (1)$$

где H – сумма налога;

СГД – совокупный среднегодовой доход семьи;

B – вычеты;

СПМ - совокупный региональный прожиточный минимум.

**Порядок уплаты налога** осуществляется согласно ст. 228 НК РФ.

Переход на семейное налогообложение носит уведомительный и добровольный характер. Для перехода на семейное налогообложение при уплате налога через налогового агента супруги пишут заявление по основному месту работы. Если один из супругов не работает, то второй в заявлении указывает данный факт и тогда вычет предоставляется одному супругу, но в двойном размере.

Подача налоговой декларации осуществляется согласно ст. 229 НК РФ.

В приложении Р приведен пример расчета НДФЛ при переходе на семейное налогообложение. Для расчета эффекта от введения семейного налогообложения была частично использована практика Франции, а именно: введен коэффициент размера семьи, на каждого члена семьи по единице, то есть для полной семьи с одним ребенком – коэффициент размера семьи равен 3, для семьи с двумя детьми – 4, для семьи с тремя и более детьми – 5. Применение такого коэффициента позволяет определить размер налогового вычета с учетом социального статуса налогоплательщика, наличия у него детей. Налоговый вычет на семью зависит от установленной субъектом Российской Федерации величины прожиточного минимума для трудоспособного члена семьи и для ребенка, а также от коэффициента размера семьи.



Как показывают расчеты, представленные в приложении Р, переход к семейному налогообложению приведет к снижению налоговой нагрузки на семьи, имеющие одного и более детей, соответственно, чем больше коэффициент размера семьи, тем больше налоговый вычет. По данным 2017 года, в наиболее выигрышной ситуации оказались бы полные семьи с тремя и более детьми в таких регионах, как Ненецкий автономный округ (высвобождение денежных средств в размере 13 170 рублей в месяц), Республика Саха (Якутия) (10 938 рублей в месяц), Камчатский край (13 406 рублей в месяц), Магаданская область (12 196 рублей в месяц), Чукотский автономный округ (11 922 рублей в месяц), Москва (9 543 рублей в месяц).

Наибольший эффект от введения семейного налогообложения может быть достигнут при расчете налоговой базы семьи, члены которой имеют различный уровень доходов, то есть в такой семье присутствуют несовершеннолетние дети. При этом предлагаемая методика налогообложения семьи рассчитана именно на такую категорию налогоплательщиков, чей совокупный располагаемый доход не способен покрыть необходимые для нормальной жизнедеятельности расходы, то есть позволить оплатить не только продукты питания, но и одежду и покупки длительного пользования, например, бытовую технику. Другими словами, переход к семейному налогообложению позволит выйти финансово уязвимым слоям населения на уровень самообеспечения благодаря снижению налоговой нагрузки на семью.

Преимуществом семейного налогообложения является равное распределение налогового бремени и повышение уровня жизни малообеспеченных семей с несовершеннолетними детьми. На основе проведенных расчетов, представленных в приложении Р, было выявлено, что экономический эффект для семьи с детьми выражается в экономии денежных ресурсов за счет сокращения размера уплаченных налогов в среднем от 2 000 рублей до 13 000 рублей в месяц.

Расчет объема выпадающих налоговых доходов по НДФЛ в связи с введением семейного налогообложения приведен в приложении С. Согласно данным приложения С, доля выпадающих доходов в ВРП региона составит в среднем 1,23 %, причем наибольший удельный вес налоговых расходов приходится на такие регионы, как Республика Башкортостан (5,69 %), Чеченская Республика (5,58 %), Республика Ингушетия (5,35 %), что обусловлено невысоким уровнем располагаемых доходов на каждого члена домохозяйства в среднем. Наименьший удельный вес налоговых расходов в ВРП характерен для таких субъектов, как Ненецкий автономный округ (0,23 %), Ханты-Мансийский автономный округ (0,47 %), Москва (0,50 %), Санкт-Петербург (0,56 %).

В приведенных расчетах уровень налоговой нагрузки определялся нами как отношение суммы НДФЛ к валовому региональному продукту (ВРП). Такой подход не только иллюстрирует сведения о размере налоговых расходов региональных и местных бюджетов, возникающих в связи с предоставлением налоговых льгот, то есть оценить бюджетную эффективность налоговых льгот, но и позволяет учесть семейное положение налогоплательщика-физического лица, то есть оценить социальную эффективность налоговых льгот.

Для более углубленного исследования налогового инструментария поддержки семьи требуется определить структуру располагаемых доходов населения, осуществляемых расходов и долю расходов в располагаемых ресурсах семьи. Налоги считаются расходами семьи, однако при этом налоговые поступления являются источником дохода бюджетов бюджетной системы и, в тоже время, источником социальных трансфертов населению в виде пособий, пенсий. Поэтому налоговое регулирование при введении семейного налогообложения должно опираться на системный анализ взаимосвязи налогов и сборов с располагаемыми доходами семьи.

С целью определения вариантов развития социально направленной налоговой политики проведем анализ структуры располагаемых ресурсов

населения и объема расходов на потребление в разрезе федеральных округов за 2017 год. В связи с тем, что Федеральная служба государственной статистики использует в формах статистической отчетности термин «домашнее хозяйство», в дальнейших расчётах в рамках данного исследования будем считать определения «домохозяйство» и «семья» синонимичными. В таблице 15 представлена структура располагаемых доходов домохозяйств за 2017 год в разрезе федеральных округов, по данным которой среднестатистический россиянин имеет средний ежемесячный доход в размере около 24 927 рублей.

Таблица 15 - Структура располагаемых доходов домохозяйств в 2017 г. в разрезе федеральных округов

	Располагаемые ресурсы (в среднем на члена домашнего хозяйства в месяц, руб.)	из них, в процентах				сумма привлеченных средств и израсходованных сбережений
		валовой доход	в том числе			
			денежный доход	стоимость натуральных поступлений		
				продуктов питания	товаров и услуг	
Российская Федерация	24 927	93,0	89,8	2,5	0,7	7,0
Центральный ФО	28 044	95,9	93,7	1,7	0,5	4,1
Северо-Западный ФО	30 100	92,4	90,3	1,2	0,9	7,6
Южный ФО	20 779	96,1	92,1	3,0	1,0	3,9
Северо-Кавказский ФО	15 184	97,4	93,0	3,7	0,7	2,6
Приволжский ФО	23 897	91,0	86,9	3,4	0,7	9,0
Уральский ФО	26 603	89,7	86,8	2,3	0,6	10,3
Сибирский ФО	21 680	88,0	83,8	3,5	0,7	12,0
Дальневосточный ФО	31 675	93,1	89,5	2,3	1,3	6,9

Источник: составлено автором по данным [164].

При этом наименьшей величиной располагаемых ресурсов характеризуется Северо-Кавказский федеральный округ (15 184 рублей в месяц в среднем на члена домашнего хозяйства), а наибольшее значение располагаемых доходов приходится на Дальневосточный федеральный округ, и составляет 31 675 рублей в месяц, что выше среднестатистического уровня по России в целом.

Также в структуре располагаемых доходов домохозяйств на Северо-Кавказский федеральный округ приходится больше всего доходов в виде натурального поступления продуктов - 3,7 % всех валовых ресурсов домашних хозяйств данного округа, а также самая минимальная сумма сбережений – 2,6 %, что практически в 3 раза ниже, чем в среднем по России.

На основании чего, расходы на конечное потребление у жителей Северо-Кавказского федерального округа самые минимальные – 15 184 рублей в месяц, в то время как в среднем по России данный показатель составляет 24 927 рублей, что подтверждается данными приложения Т.

Наибольший уровень расходов на потребление приходится на Дальневосточный и Центральный федеральные округа – 20 732 рублей в месяц и 20 017 рублей соответственно. Такая ситуация может объясняться тем, что в Центральном федеральном округе в структуре валовых доходов домохозяйств наибольшая доля приходится на денежные поступления – 93,7 %, а в Дальневосточном федеральном округе по сравнению с остальными округами высокий показатель натуральных поступлений непродовольственных товаров и услуг – 1,3 %, в то время как среднее значение по России составляет 0,7 %.

По данным приложения Т можно сделать вывод, что в структуре расходов домашних хозяйств на конечное потребление больше всего доходов приходится на следующие статьи затрат: питание, транспорт, оплата жилищно-коммунальных услуг и топлива, расходы на одежду и обувь. При этом низкодоходные домохозяйства Северо-Кавказского федерального

округа используют располагаемые ресурсы в основном на питание - 43,3 % своего бюджета. В то же время домохозяйства Дальневосточного федерального округа с наибольшим уровнем располагаемых ресурсов меньше всего используют свой бюджет на продукты питания - 31,4 %, что ниже среднего значения по России – 33,1 %.

Наименьший объем расходов на здравоохранение и образование приходится на домохозяйства Северо-Кавказского федерального округа (2,9 % - здравоохранение, в то время как средний показатель по России составляет 3,5 %; 0,7 % расходов на образование против среднероссийского уровня 0,8 %).

По данным структуры использования денежных доходов населения России, представленной в таблице 16, преобладают расходы на приобретение товаров и услуг.

Таблица 16 - Структура использования денежных доходов населения в 2012 - 2018 гг.  
В процентах

Год	Покупка товаров и оплата услуг	Обязательные платежи и взносы	Сбережения во вкладах и ценных бумагах	Приобретение иностранной валюты	Превышение доходов над расходами
2012	74,2	10,8	6,2	4,8	0,0
2013	73,6	11,5	6,3	4,2	0,7
2014	75,3	11,7	0,8	5,8	0,2
2015	71,0	10,8	6,5	4,2	-0,4
2016	72,6	11,4	11,2	4,0	0,8
2017	75,8	11,1	8,1	3,7	1,3
2018	77,0	12,2	5,6	3,7	1,5
Среднее годовое значение	74,2	11,4	6,4	4,3	0,6

Источник: составлено автором по данным [164].

В 2018 году на данную статью расходов пришлось 77 % денежных доходов населения в целом по России. При чем, уровень расходов денежных средств населения на покупку товаров и оплату услуг с 2015 года растет, однако уровень расходов на сбережения во вкладах и ценных бумагах, а также на покупку иностранной валюты снижается.

На основе приведенных данных видно, что 74 % доходов домашних

хозяйств России направляется на приобретение товаров и услуг, то есть именно эти затраты населения включают в себя косвенную составляющую налогов (в цену приобретаемых товаров и услуг включен налог на добавленную стоимость). Следовательно, на каждое домохозяйство приходится уплата прямых налогов, относящихся на полученные доходы и имеющееся в собственности имущество, а также уплата косвенных налогов, включенных в стоимость приобретенных товаров и услуг.

Исходя из того, что стратегически важной целью развития налогового инструментария социально направленного действия является повышение уровня жизни российского общества при сбалансированности его интересов с государственными, показателем определения уровня и качества жизни населения является налоговая нагрузка на такую единицу налогообложения, как домохозяйство или семья, если опираться на родственные связи.

Проведем расчет налоговой нагрузки на семью по методике, предложенной А.А. Малецким [119]. Для этого необходимо на первом этапе проследить формирование располагаемых доходов, то есть валового дохода семьи, уменьшенного на величину уплаченных налогов и иных обязательных платежей, на втором этапе определить использование располагаемых доходов на удовлетворение различных потребностей. Зная величину расходов на потребление, которые включают в себя косвенные налоги (НДС), можно рассчитать долю уплачиваемых населением косвенных налогов пропорционально налоговой ставке, однако при отсутствии информации о структуре потребления товаров, относящихся к группе необлагаемых налогом товаров, необходимо производить расчет с использованием средних расчетных ставок косвенных налогов.

Для корректного определения уровня налоговой нагрузки на семью необходимо учитывать такие элементы, как налог с доходов, расходов, а также налоги, уплачиваемые семьей за имеющееся в собственности имущество. Для определения налога с доходов можно использовать представленные в открытом доступе на сайте Федеральной налоговой

службы отчеты 1-ДДК Отчет о декларировании доходов физическими лицами, 5-НДФЛ Отчет о налоговой базе и структуре начислений по НДФЛ, удерживаемому налоговыми агентами. Для определения налогов на расходы можно воспользоваться отчетами 1-НДС Отчет о структуре начисления налога на добавленную стоимость, 5-ПВ (акцизы на пиво), 5-АЛ (акцизы на алкоголь), 1-НМ Отчет о начислении и поступлении налогов, сборов и иных платежей, 5-ТИ (акцизы на табачные изделия). При определении налогов на объекты имущества можно воспользоваться отчетами ФНС России по форме 5-ТН (Отчет по транспортному налогу) и 5 –НМ (Отчет по местным налогам, в частности налогу на имущество физических лиц и земельному).

Посчитать долю акцизов и импортных пошлин в общей сумме расходов населения на потребление не представляется возможным, в связи с применением разного рода ставок (специфической, адвалорной, комбинированной) для различных видов подакцизных товаров, поэтому в определении среднего уровня налоговой нагрузки на каждого члена семьи эти данные не будут учитываться.

На оценку качества жизни населения влияет уровень потребления товаров, работ, услуг. Регулирование потребления осуществляется посредством косвенных налогов, определяющих принцип «переложения» начисленного налога на конечного потребителя, так как налог уже включен в стоимость данного товара. В отношении НДС налоговые льготы социального характера находят свое отражение в освобождении от налогообложения социально значимых товаров, которые подразумевают минимальный необходимый для жизнедеятельности человека набор товаров, или в установлении пониженной ставки налога. Статьей 164 НК РФ установлено три ставки НДС (по состоянию на 01.01.2018):

- 0 % - данная ставка используется при перевозке пассажиров железнодорожным транспортом пригородного и дальнего сообщения. Данная мера была введена с 01.01.2015 и планировалось, что действовать она будет до 31.12.2016, однако было принято решение продлить данную

льготу до 01.01.2030.

-10 % - для социально значимых товаров, перечень которых установлен п.2 ст.164 НК РФ.

-18 % - основная ставка, применяемая во всех остальных случаях.

Условная расчетная средняя ставка НДС может быть рассчитана, как средняя арифметическая между всеми законодательно установленными ставками НДС по формуле (2) [121].

$$r_{\text{ср}} = \frac{\sum r_i}{n}, \quad (2)$$

где  $r_{\text{ср}}$  – условная расчетная средняя ставка налога;

$\sum r_i$  – сумма всех предусмотренных законодательством ставок налога;

$n$  – количество установленных ставок налога.

Следовательно, условная средняя ставка НДС, рассчитанная по формуле (2), составит 9,3 %.

Согласно методике А.А. Малецкого, сумма косвенных налогов может быть рассчитана по формуле (3).

$$\sum H_{\text{к}} = (ВД - \sum H_{\text{п}}) \times \omega_{\text{тру}} \times r_{\text{ср}}, \quad (3)$$

где  $\sum H_{\text{к}}$  – сумма косвенных налогов;

ВД – валовой доход;

$\sum H_{\text{п}}$  – сумма прямых налогов, включающая НДФЛ, транспортный налог, земельный налог, налог на имущество физических лиц. При этом, если рассчитываем налоговую нагрузку за месяц, то в показатель  $\sum H_{\text{п}}$  будет включен только НДФЛ, поскольку имущественные налоги население оплачивает по итогам года;

$\omega_{\text{тру}}$  – доля доходов, направленных на приобретение товаров, работ, услуг. Данный показатель, как было выявлено в ходе проведенного анализа уровня жизни населения, составляет 0,74 (74 %);

$r_{\text{ср}}$  - условная расчетная средняя ставка НДС, рассчитанная по формуле (2), равная 9,3 %.



Таким образом, сумма косвенных налогов, уплачиваемых российскими гражданами ежемесячно, может быть рассчитана по формуле (4):

$$\Sigma N_k = (ВД - ВД \times 0,13) \times 0,74 \times 9,3\%, \quad (4)$$

где  $\Sigma N_k$  - сумма косвенных налогов;

ВД - валовой доход;

0,13 – доля налога на доходы физических лиц;

0,74 - доля доходов, направленных на приобретение товаров, работ, услуг;

9,3 - условная расчетная средняя ставка НДС.

В таблице 17 представлен условный усредненный расчет налоговой нагрузки (АНН – Абсолютная налоговая нагрузка, ОНН – относительная налоговая нагрузка) на члена семьи, исходные данные взяты в среднем по Российской Федерации за 2017 год, поэтому полученный показатель относительной налоговой нагрузки считается средним значением по России.

Таблица 17 - Условная налоговая нагрузка на домашнее хозяйство в среднем по Российской Федерации в 2017 г.

Среднедушевой доход по России в 2017 г., руб. в мес. / чел.	НДФЛ, руб. в мес/чел	Доход за вычетом налога, руб.в мес/чел	Потребительские расходы, руб в мес/чел	Косвенный налог (НДС), руб. в мес/чел	АНН	ОНН
ст.1	ст.2= ст.1*0,13	ст.3= гр.1- ст.2	ст.4= ст.3*0,74	ст.5= ст.4*9,3%	ст.6= ст.2+ ст.5	ст.7= ст.6/ ст.1*100
36 619	4 760	31 859	23 575	2 193	6 953	19

Источник: рассчитано автором с применением методики А.А. Малецкого по данным [119; 152; 178].

Если провести подобные расчеты в разрезе по федеральным округам, то показатель относительной налоговой нагрузки за год будет для каждого округа различаться, поскольку в расчет годовой нагрузки включаются имущественные налоги, ставки по которым устанавливаются в соответствии с региональным законодательством, например, по транспортному налогу, и нормативными правовыми актами представительных органов

муниципальных образований.

Кроме того, муниципальными органами власти могут быть установлены льготы для многодетных семей по земельному налогу и налогу на имущество физических лиц, а также региональными органами власти в отношении транспортного налога.

В целях разработки и развития новых и имеющихся налоговых инструментов социальной поддержки, необходимо расширить базу публикуемых отчетов на официальных сайтах Федеральной налоговой службы и Федеральной государственной службы статистики, а также расширить область статистического и налогового учета, в том числе за счет налоговой базы по уплачиваемым населением прямым и косвенным налогам в разрезе территорий, групп населения (доходных, социальных, налоговых резидентов и нерезидентов). Такой подход позволит повысить точность расчета экономического эффекта налоговых реформ.

Таким образом, в целях достижения поставленной государственной цели по снижению уровня бедности вдвое, можно было бы рассмотреть возможности перехода к семейному налогообложению с установлением прожиточного минимума. Снижение налогового давления на наиболее уязвимые группы населения с низким уровнем доходов, установление оптимального уровня необлагаемого минимума могли бы стать действенными налоговыми инструментами поддержки семейной политики, а также способствовать стимулированию экономической активности такой группы населения, что увеличит внутренний потребительский спрос, и, как следствие, повлияет на рост налоговых поступлений в бюджет.

### **3.3 Разработка методических подходов к диагностике налогового инструментария социальной поддержки населения**

Инструменты налогового стимулирования, направленные на сглаживание социального неравенства, должны оказывать общественно-

полезный эффект, выражающийся в уменьшении количества налогоплательщиков, чей доход ниже уровня прожиточного минимума, и повышении их уровня жизни.

Методика диагностики налогового инструментария социальной поддержки населения должна содержать ответы на базовые вопросы: эффективны ли вводимые или уже имеющиеся налоговые инструменты для решения поставленных задач, в какой степени выражается его эффективность, каковы последствия от введения нового, сохранения действующего или отмены отдельно взятого налогового инструмента для общества и экономики?

Также методика диагностики должна определять порядок оценки эффективности налоговых льгот, пониженных налоговых ставок, устанавливаемых на региональном уровне. Методика разрабатывается на основе подходов к определению налогового потенциала региона и объемов расходов на выполнение обязательств, в частности на выполнение социальных задач.

Следовательно, для определения эффективности налогового инструментария должны быть разработаны индикаторы оценки, определяющие влияние налоговых стимулов на уровень благосостояния общества, на уровень предпринимательской активности, на темпы экономического роста. Другими словами, ключевым вопросом при диагностике налогового инструментария социальной поддержки является оценка социальной эффективности налоговой льготы.

Для проведения такой оценки необходимо, прежде всего, оценить уровень затрат на введение того или иного стимулирующего налогового инструмента, который можно описать формулой (5).

$$W = \frac{\text{Costs (TI)}}{\text{TR}}, \quad (5)$$

где  $W$  (*specific weight*) – удельный вес вводимого налогового инструмента социальной поддержки;

Costs (TI) (*costs on tax instrument*) – расходы на внедрение предлагаемого налогового стимула или же расходы на совершенствование действующего налогового инструмента поддержки;

TR (*tax revenues*) – налоговые доходы всего.

Под налоговым инструментом в числителе формулы (5) подразумеваются, например, выпадающие расходы бюджета от введения необлагаемого минимума для низкодоходных групп населения, для многодетных семей с доходами ниже прожиточного минимума, расходы на увеличение стандартных налоговых вычетов на детей, расходы на введение семейного налогообложения, как субъекта налоговых отношений.

При проведении оценки социальной эффективности необходимо четко следовать понятию эффективности, как положительному результату проведения социальной налоговой политики, определяемого путем отношения общественно-полезного эффекта, или результата, к расходам, направленным на его достижение. Определение цели установления налогового инструмента социальной поддержки должно соответствовать нормативным правовым документам стратегического планирования, например, федеральным и региональным программам социального развития.

Зная цель предоставления налогового стимула (налоговой льготы), требуется установить критерии и индикаторы оценки эффективности, которые должны быть содержательными, простыми и прозрачными в расчетах, в полной мере описывать социально-экономические процессы. При этом объектом оценки эффективности выступают соответствующие последствия введения или модификации налоговых инструментов.

На сегодняшний день применяется методика оценка эффективности налоговых льгот с позиции бюджетной, экономической и социальной эффективности. Бюджетная эффективность налоговых льгот определяется за счет воздействия льготы на формирование доходной части бюджета, экономическая - результативностью затрат (ростом объемов производства или выручки, увеличением инвестиций в основной капитал, увеличением

рентабельности), социальная - социально-экономическими выгодами, например, ростом средней заработной платы, увеличением количества рабочих мест, повышением уровня благосостояния низкодоходного населения.

И.А. Майбуровым предложен методологический подход к оценке эффективности налоговых льгот, предполагающий определение бюджетной, экономической, социальной, а также фискальной эффективности. При этом авторами монографии «Экономика налоговых реформ» отмечается, что при введении какой-либо налоговой льготы не обязательно должны проявляться все виды эффектов с положительным значением. Показатели эффективности той или иной налоговой льготы будут отличаться в зависимости от поставленных целей, при этом авторами отмечается, что льгота будет считаться эффективной, если достигается два эффекта, в том числе бюджетный эффект [46].

Социальная эффективность налоговых инструментов поддержки населения (налоговых льгот) включает фактические и плановые показатели, характеризующие, насколько благоприятны последствия для общества от предоставления тех или иных налоговых стимулов. К таким последствиям можно отнести:

- 1) рост уровня жизни налогоплательщиков, на которых направлено действие налоговой льготы;
- 2) повышение доступности и качества услуг населению региона в сфере образования, культуры, искусства, физической культуры и спорта, здравоохранения, социальной защиты населения;
- 3) создание благоприятных условий для деятельности организаций, осуществляющих социально направленную деятельность и использующих труд граждан, нуждающихся в мерах государственной поддержки.

Оценка социальной эффективности налоговых льгот, предоставляемых физическим лицам, индивидуальным предпринимателям и организациям, проводится, исходя из прогнозных значений объема снижения расходов

категории налогоплательщиков, использующей вводимую налоговую льготу, объема снижения доходов регионального бюджета от введения налоговой льготы.

Многие субъекты РФ разрабатывают для своего региона самостоятельно методику оценки эффективности налоговых льгот по региональным налогам. В каждом субъекте Российской Федерации сформирована система определения критериев эффективности. Наиболее часто применяющимися показателями оценки эффективности налоговых льгот в региональной практике считаются:

- рост выручки,
- увеличение объемов инвестиций в основной капитал,
- повышение среднемесячной заработной платы,
- увеличение количества новых рабочих мест,
- рост среднесписочной численности работников,
- появление новых конкурентоспособных видов продукции,
- снижение цен на продукцию, ввиду сокращения ее себестоимости,
- уменьшение задолженности по заработной плате,
- повышение поступлений в бюджет от негативного воздействия на окружающую среду.

Необходимо обратить внимание на тот факт, что не все субъекты Российской Федерации включают в методику оценки эффективности налоговых льгот показатели социальной эффективности, в связи с этим учет социального эффекта льготы при диагностике налогового инструментария в таком регионе затруднителен. В большинстве методик при установлении абсолютных показателей присутствует ограничение в виде перечня направлений, на которые должны направляться денежные средства, образовавшиеся вследствие применения налоговых инструментов поддержки. К примеру, налоговый инструмент признается социально эффективным, если сэкономленные средства направляются на следующие

цели (не менее двух): охрану труда, трудоустройство населения, социальную помощь уязвимому населению и другие. К абсолютным показателям определения социальной эффективности налоговых льгот можно отнести [100]:

1. появление новых рабочих мест;
2. улучшение условий труда, охрана труда;
3. рост масштабов благотворительности и социальной помощи;
4. трудоустройство лиц, нуждающихся в социальной поддержке;
5. повышение уровня квалификации работников;
6. улучшение качества производимой продукции и оказываемых услуг;
7. расширение ассортимента производимых товаров, работ и услуг.

При проведении диагностики социального эффекта от конкретного налогового инструмента основными индикаторами оценки можно считать средний уровень заработной платы, число новых рабочих мест, минимальный размер оплаты труда, уровень дохода на каждого члена домохозяйства. При расчете параметров необходимо сопоставлять темпы их роста относительно деятельности налогоплательщиков, применяющих льготу, со средними показателями по субъекту РФ. Необходимо брать в расчет, что требуется индексация заработной платы согласно законодательно установленному минимуму.

Для определения социальной эффективности налоговых льгот необходима информация о количестве налогоплательщиков, воспользовавшихся налоговой льготой, либо о количестве налогоплательщиков, имеющих возможность воспользоваться предполагаемой к установлению налоговой льготой, о размерах фактически полученной льготы, размерах предполагаемых потерь бюджета конкретного региона. При сборе информации для проведения оценки эффективности налоговых льгот используется налоговая, финансовая и статистическая отчетность, а также иные виды информации, включая данные

налогоплательщиков, использующих налоговые льготы, или лиц, инициирующих их установление.

При диагностике налогового инструментария социальной поддержки населения актуальным является наличие и доступ к информации, требуемой для объективной и полной оценки, обобщенных статистических данных, публикуемых Федеральной службой государственной статистики и Федеральной налоговой службой. Однако относительно информации о налогах Федеральная служба государственной статистики публикует только общие сведения (задолженность по налогам и сборам в консолидированном бюджете Российской Федерации, объем налоговых поступлений). Информацию о предоставляемых налоговых льготах Государственная служба статистики не предоставляет, поэтому ФНС России в данном случае является единственным источником информации.

ФНС России публикует статистическую информацию на своем официальном сайте в виде форм официальной статистической налоговой отчетности, содержащие более подробную информацию о предоставленных налоговых льготах, количестве налогоплательщиков использующих налоговую льготу и выпадающих доходах бюджета в связи с применением льготы (5-НИО, 5-ВН, 5-П, 5-МН, 5-ТН, 5-НДФЛ и другие) [62].

Однако данные формы статистической отчетности не дают полную информацию для проведения оценки эффективности каждого в отдельности налогового инструмента, более того, данные формы отчетности не могут применяться для расчета эффективности применения налоговой льготы в зависимости от отрасли экономики, поскольку форма № 1-НОМ, содержащая данные о налогообложении в соответствии с видами экономической деятельности, не включает сведения по налоговым льготам.

Вопрос доступности данных для оценки эффективности использования тех или иных механизмов социальной политики является весьма значимым. В настоящее время разработан инструмент, дающий доступ к некоторой информации, требуемой для проведения необходимых исследований.



Данным инструментом является база данных о мерах социальной поддержки - Атлас индикаторов социальной защиты (далее - ASPIRE) [114]. Информация, представленная в ASPIRE, собрана на основе проведенных международных обследований домашних хозяйств. Данная база данных постоянно обновляется и совершенствуется, становится доступнее информация о действующих социальных программах в регионах страны. Мы бы хотели заострить внимание на приведенной классификации мер социальной поддержки, разработанной Научно-исследовательским финансовым институтом (НИФИ). Меры поддержки поделены на три группы: натуральная помощь (продукты питания), денежные выплаты и прочие виды социальной поддержки. Каждая из данных категорий включает подкатегории, причем налоговые льготы и налоговые освобождения входят в группу прочих мер социальной поддержки (МСП). Российская база данных ASPIRE систематизирует данные по каждому субъекту РФ в соответствии с направлением и формами оказываемой социальной поддержки, анализирует меры социальной поддержки по источникам финансирования и количеству, по принципу адресности и категориальности, по базовым показателям эффективности социальной поддержки в субъектах, а также содержит справочник оказываемых мер социальной поддержки в разрезе по регионам. База данных ASPIRE является дополнительным источником информации при определении оценки социальной эффективности предоставляемых мер поддержки.

Однако, несмотря на то, что в подкатегорию прочих мер социальной поддержки включены налоговые льготы, информация по данному инструменту социальной поддержки пока не раскрыта в российском сегменте ASPIRE. При проведении оценки эффективности налоговых инструментов социальной поддержки возникает проблема поиска данных и информации о количестве получателей таких мер, степени охвата населения, получающего налоговую льготу, доли льгот направленных на поддержку беднейшего квинтиля, адекватности налоговых мер социальной поддержки – доли

необлагаемого дохода налогоплательщика по квинтилям, сглаживании неравенства (индекса Джини) в результате предоставления налоговой льготы социального характера, сокращении дефицита доходов населения.

Таким образом, исходя из выше изложенного, можно предложить методику диагностики налогового инструментария социальной поддержки, состоящую из нескольких этапов и представленную в приложении У.

Согласно предложенной методике на первом этапе необходимо определить, соответствует ли форма налогового инструмента его назначению, например, освобождение от уплаты налога определенной категории получателей льготы направлено на повышение уровня жизни населения.

На втором этапе выясняем, соответствует ли налоговая льгота поставленным государственным целям. Если цель - социально-экономическое развитие территорий, необходимо понять, какой эффект возникнет от предлагаемой налоговой льготы, например, стимулирование предпринимательской активности в регионе и создание новых рабочих мест.

На третьем этапе анализируется потребность внесения изменений в действующую систему налоговых льгот (если на 2 этапе было выявлено несоответствие налоговой льготы государственным целям).

На четвертом этапе определяются наиболее важные/чувствительные отрасли экономики (виды экономической деятельности в социальной сфере), моделируется социально-экономический эффект от внедрения налоговой льготы. Моделирование можно произвести, используя методологические подходы И.А. Майбурова по формуле (6) [46].

$$СЭ = (СП_1 + \dots + СП_n)_л - (СП_1 + \dots + СП_n)_{б/л}, \quad (6)$$

где СЭ – социальный эффект;

$(СП_1 + \dots + СП_n)_л$  – сумма социальных показателей при введении налоговой льготы;

$(СП_1 + \dots + СП_n)_{б/л}$  - сумма социальных показателей без налоговой льготы.

Социальный эффект будет положительным тогда, когда сумма социальных показателей (например, увеличение рабочих мест, повышение среднесписочной численности работников, повышение среднемесячной заработной платы) при использовании льготы превысит сумму тех же социальных показателей до введения льготы.

На пятом этапе методики диагностики определяются субъекты – получатели поддержки по методу экспертных оценок и принцип предоставления льготы (компенсационный или категориальный). На шестом этапе выявляется объект воздействия. При экспертной оценке создается группа экспертов, которой необходимо решить, какая льгота эффективнее: предоставление льгот организации, которая создаст в будущем новые рабочие места в регионе для инвалидов или для женщин с детьми до 3 лет, что, в свою очередь, приводит к появлению дохода у такой категории граждан (вывод на самообеспечение), либо эффективнее предоставлять налоговые льготы физическим лицам путем снижения ставки налога на недвижимость физических лиц или же в виде установления необлагаемого минимума или увеличения размера социальных/стандартных/имущественных налоговых вычетов. При принятии решений эксперты могут использовать формулу (6) для расчета социального эффекта, описанного в приложении У на четвертом этапе.

На седьмом этапе определяется соответствие налогового инструмента выявленным на предыдущих этапах субъекту и объекту. Допустим, выявлена необходимость стимулирования организаций, задействованных в социально значимых сферах экономики, то целесообразно применение льгот, направленных на повышение социальной ответственности бизнеса (например, установление пониженных ставок налога при осуществлении социально направленной деятельности, применение субъектами малого предпринимательства, оказывающими социальные услуги населению, прогрессивной шкалы налогообложения на УСН с объектом «доходы-расходы»). Если выявлено, что эффективнее поддерживать не организации, а

физических лиц, то логично использовать налоговые скидки.

Восьмой этап включает в себя определение допустимого уровня налоговых расходов на социальные цели, то есть расходы должны находиться в пределах допустимого значения.

Девятый этап заключается в сопоставлении социального эффекта от прямых мер государственной поддержки и косвенных, который может быть представлен в форме логического выражения по формуле (7).

$$CЭ_{н/л} > CЭ_{б/с}, \quad (7)$$

где  $CЭ_{н/л}$  – социальный эффект от предоставления налоговой льготы;  
 $CЭ_{б/с}$  – социальный эффект от предоставления бюджетной субсидии.

Если социальный эффект от косвенных методов воздействия ( $CЭ_{н/л}$ ) государства на решение социальных вопросов выше эффекта от прямых методов ( $CЭ_{б/с}$ ), то следует отказаться от бюджетных субсидий для конкретных категорий бенефициаров социальной поддержки в пользу налоговых льгот, и наоборот.

На десятом этапе определяются индикаторы оценки социальной эффективности предлагаемых налоговых льгот. Коэффициент социальной эффективности рассчитываем по методике И.А. Майбурова по формуле (8), как отношение полученного социального эффекта от предоставления налоговой льготы за определенный период времени  $t$  к величине налоговых расходов этого же периода  $t$  [46].

$$K_{соц} = \frac{CЭ_{н/л}}{НР}, \quad (8)$$

где  $K_{соц}$  – коэффициент социальной эффективности;  
 $CЭ_{н/л}$  – социальный эффект от налоговой льготы;  
 $НР$  – налоговые расходы.

На одиннадцатом этапе проводится план-факторный анализ полученного эффекта, который можно представить в форме логического выражения по формулам (9, 10).

$$\text{План: } K_{\text{соц}} > 1, \quad (9)$$

$$\text{Факт: } K_{\text{соц}} = 1, K_{\text{соц}} < 1, \quad (10)$$

где  $K_{\text{соц}}$  - коэффициент социальной эффективности.

Перед введением льготы ожидается, что льгота принесет положительный эффект, то есть плановый показатель коэффициента социальной эффективности должен превышать единицу. Если ожидания от введения налоговой льготы не оправдались, и по факту коэффициент социальной эффективности меньше или равен единице, то есть стоимостное значение социальных показателей равно сумме налоговых расходов или вообще превышает их, то льгота признается неэффективной и принимается решение о её отмене.

На двенадцатом этапе происходит изменение или доработка форм статистической налоговой отчетности, в которых будет представлена вся необходимая и достаточная информация для проведения оценки эффективности налогового инструментария.

Тринадцатый этап характеризуется ведением постоянного мониторинга за налоговыми льготами для принятия решения о сохранении или отмене льготы в дальнейшем.

Четырнадцатый этап, заключительный, характеризуется принятием нормативного правового акта о принятии налоговой льготы, либо ее модификации или же отмене.

Таким образом, на федеральном уровне ситуация с оценкой эффективности налоговых льгот является неопределенной, на сегодняшний день в России практически во всех регионах существуют методики оценки эффективности налоговых льгот и преференций, однако нет единого системного подхода к определению социальной эффективности, в большинстве методик учитываются различные социальные эффекты введения налоговых льгот, поэтому в диссертации предложена методика диагностики действующего налогового инструментария социальной направленности.

Также стоит отметить, что сведения, содержащиеся в формах статистической налоговой отчетности не дают полную информацию для проведения оценки эффективности каждого в отдельности налогового инструмента социальной направленности.

Выводы по 3 главе:

1. В целях определения направлений развития российской налоговой политики проанализирована зарубежная практика налогового регулирования социальной поддержки населения, в частности, изучен опыт таких стран, как Великобритания, Германия, Франция и США.

2. Доказана целесообразность введения семейного налогообложения, которое позволит повысить уровень жизни населения, вывести финансово уязвимых граждан (в первую очередь, малоимущих семей с детьми) на самообеспечение. При этом введение семейного налогообложения не подразумевает установление специального налогового режима, а предполагает лишь введение элементов семейного налогообложения в действующую систему налогообложения доходов физических лиц.

3. Используя опыт Франции в применении коэффициента размера семьи, позволяющего определить размер налогового вычета с учетом социального статуса налогоплательщика, был рассчитан НДФЛ при переходе на семейное налогообложение среди домохозяйств с детьми по всем субъектам Российской Федерации.

4. Определен экономический эффект от введения семейного налогообложения, свидетельствующий о снижении налоговой нагрузки на семьи, имеющие одного и более детей, при этом, чем больше коэффициент размера семьи, тем больше налоговый вычет. Наибольший эффект от введения семейного налогообложения характерен для полных семей с тремя и более детьми в Ненецком автономном округе, Республике Саха (Якутия), Камчатском крае, Магаданской области, Чукотском автономном округе, Москве.

5. Рассчитан объем выпадающих налоговых доходов по НДФЛ в связи с введением семейного налогообложения, а также определена доля выпадающих доходов в ВРП каждого субъекта РФ. Средний уровень выпадающих доходов в ВРП региона составил 1,23 %. Наибольший удельный вес налоговых расходов приходится на Республику Башкортостан, Чеченскую Республику, Республику Ингушетия, что обусловлено невысоким уровнем располагаемых доходов на каждого члена домохозяйства. Наименьший удельный вес налоговых расходов в ВРП характерен для таких субъектов, как Ненецкий автономный округ, Ханты-Мансийский автономный округ, Москва, Санкт-Петербург.

6. Основываясь на анализе структуры располагаемых доходов домохозяйств, структуры использования денежных доходов населения, была рассчитана условная налоговая нагрузка на домохозяйство.

7. Разработаны методические подходы к диагностике налогового инструментария социальной поддержки населения, предложена методика диагностики налогового инструментария, позволяющая определить целесообразность применения действующих налоговых льгот для решения социальных задач.

## ЗАКЛЮЧЕНИЕ

На основе проведенного анализа налогового инструментария социальной поддержки населения можно сделать следующие выводы и предложения.

1. Одной из основных задач государства является обеспечение социальной поддержки и защиты граждан, повышение уровня их жизни. Анализ показал, что к настоящему времени на законодательном уровне не сформирован системный подход к определению понятия социальная поддержка. В государственной социальной программе «Социальная поддержка граждан» определение социальной поддержки не представлено. В Российской Федерации нормативными правовыми актами закреплено определение государственная социальная помощь, включающее в себя предоставление малоимущим семьям, малоимущим одиноко проживающим гражданам, а также иным категориям граждан социальных пособий, социальных доплат к пенсии, субсидий, социальных услуг и жизненно необходимых товаров [9]. В ходе исследования было выявлено, что социальная поддержка населения включает ряд мер, способствующих выполнению государственных социальных задач, а именно: обеспечение социальных гарантий за счет выплаты бюджетных пособий, а также за счет предоставления налоговых льгот не только физическим лицам, некоммерческим организациям, но и субъектам предпринимательства, осуществляющим деятельность в социально значимых областях народного хозяйства (образование, здравоохранение, сфера оказания социальных услуг).

Государство выполняет социальные обязательства посредством применения прямых и косвенных инструментов. На сегодняшний день в России социальная поддержка реализуется в основном за счет прямого государственного финансирования. Однако проведенное нами исследование теоретических аспектов налогового регулирования социальных процессов (влияние на уровень жизни населения) подтвердило, что развитие и



совершенствование налоговой политики государства невозможно в отдельности от социальной политики.

Представители кейнсианской и неоклассической школы отмечали, что посредством налоговой политики государство способно регулировать неравенство доходов населения и уровень предпринимательской активности.

Отечественные ученые, например, А.С. Алеников, А.А. Малецкий, Л. Мытарева, В.М. Пушкарева, Н.Н. Решетников, Д.А. Черненко и другие отмечали в своих работах, что реализация социальной функции государства осуществляется при помощи структурных звеньев налоговой системы, а именно посредством применения налоговых регуляторов. Основываясь на уже сложившихся теоретических подходах к пониманию налоговых стимулов, в диссертационном исследовании были развиты теоретические положения о роли налогового инструментария социальной поддержки населения в части формулировки его определения, характеристики ключевых элементов, а также выявления его институциональных ограничений, а именно: невозможности выделить налоговую составляющую в совокупном эффекте от государственной финансовой поддержки. В диссертации сформулировано авторское определение налогового инструментария социальной поддержки населения, под которым понимается совокупность организационных правовых норм и методов государственного регулирования деятельности организаций и физических лиц, направленных на достижение целей социально ориентированной налоговой политики. Налоговый инструментарий должен способствовать повышению уровня жизни финансово уязвимого населения посредством его выведения на уровень самообеспечения, а также стимулированию предпринимательской инициативы в социально значимых отраслях народного хозяйства.

2. Необходимость развития и расширения налоговых инструментов социального характера обусловлена поставленными стратегическими задачами, в частности, снижением уровня бедности в два раза [12], а также улучшением качества жизни российских семей. В виду ограниченности

бюджетных средств на осуществление прямой поддержки, а также в целях стимулирования трудоспособного населения к деловой активности необходимы дополнительные рычаги воздействия – налоговые стимулы.

Для достижения социального эффекта от внедрения налоговых льгот, необходимо определить объект воздействия, то есть получателей. На сегодняшний день нет единства взглядов относительно того, кто и в связи с чем должен получать социально направленные налоговые стимулы, поэтому в диссертации предложена бинарная матрица бенефициаров государственной финансовой поддержки, позволяющая систематизировать получателей поддержки по критерию вывода на самообеспечение, а также обосновывать целесообразность предоставления налоговых льгот в соответствии с компенсационным или категориальным принципами. Под самообеспечением в целях совершенствования налогового инструментария понимается обеспечение достойного уровня жизни (не ниже уровня прожиточного минимума), появление или увеличение доходов от трудовой или благотворительной деятельности за счет налоговых льгот социальной направленности.

В диссертации выделены критерии получателей социальной поддержки для целей налогообложения по принципу вывода бенефициаров на самообеспечение, а также взаимосвязи налоговой льготы с поставленными условиями, необходимыми для достижения целей (в соответствии с компенсационным и категориальным принципами). Для вывода бенефициаров на уровень самообеспечения могут быть использованы одновременно и бюджетные субсидии, и налоговые льготы, и тогда мы говорим о реализации компенсационного принципа предоставления социальных налоговых льгот, либо могут предоставляться только налоговые льготы, в рамках реализации категориального принципа. При этом компенсационными налоговыми льготами являются стимулы, предоставляемые отдельным группам налогоплательщиков, имеющим низкий уровень доходов, для покрытия их расходов на проживание и

обеспечения социального равенства в обществе. Уровень самообеспечения для указанных групп может устанавливаться пропорционально величине прожиточного минимума.

Под категориальными налоговыми льготами понимаются льготы, используемые в качестве поощрительных мер к отдельным категориям граждан, например, к населению, имеющему знаки отличия за заслуги перед Отечеством, или за особые условия труда; гражданам и организациям, осуществляющим благотворительную деятельность. Также категориальные налоговые стимулы направлены на развитие человеческого капитала за счет повышения уровня образования и улучшения здоровья, на решение социально-демографических задач – поддержку многодетных семей, матерей-одиночек, семей с детьми-инвалидами. Категориальные налоговые льготы должны предоставляться вне зависимости от наличия бюджетных пособий. Другими словами, конкретное физическое лицо или организация могут быть отнесены к категории получателей налоговых льгот независимо от размера их дохода.

Основываясь на проведенном анализе действующих налоговых льгот для физических лиц, можем утверждать, что законодательно закреплён довольно широкий спектр налоговых льгот и преференций для физических лиц в отношении имущественных налогов и налога на доходы физических лиц. На сегодняшний день данные льготы предоставляются из принципа статусности, заслуг перед обществом, а не с учетом компенсационного и категориального принципа.

3. На основе выделенных критериев отбора бенефициаров налоговых стимулов в диссертации была проведена типизация социальных налоговых льгот для организаций (промежуточные бенефициары) в части стимулирования инвестиций в человеческий капитал, и для физических лиц (конечные бенефициары).

Возможность применять налоговые льготы организациями, осуществляющими социально ориентированную деятельность, обусловлена

повышением социальной ответственности бизнеса. В современных условиях государство не всегда может самостоятельно обеспечить социальными благами всех нуждающихся, поэтому частично решение социальных задач государства перекладывается на хозяйствующих субъектов, которые в обмен претендуют на получение государственной поддержки, в том числе в виде налоговых льгот и иных преференций.

В России социальное предпринимательство находится в стадии становления и развития, так как для коммерческих организаций основной целью ставится извлечение прибыли. Кроме того, организациям, основная миссия которых – решение социально значимых проблем, зачастую не хватает денежных ресурсов на выполнение социальной работы, что подтверждается статистическими данными – 3 % организаций, осуществляющих образовательную, медицинскую деятельность, а также оказывающих предоставление социальных услуг населению, являются убыточными. В связи с чем, таким организациям предоставляются налоговые льготы, а именно, применение нулевой ставки по налогу на прибыль при соблюдении установленных законодательством условий. Налоговое стимулирование социального предпринимательства актуально на сегодняшний день, поскольку при объединении усилий государства и бизнеса социально-экономическое развитие общества осуществляется наиболее эффективно .

В процессе исследования было выявлено, что действующий налоговый инструментарий, направленный на стимулирование инвестиций в человеческий капитал, имеет ряд недостатков. Во-первых, для организаций в сфере образования, здравоохранения и социальной сферы в целях применения нулевой ставки по налогу на прибыль на законодательном уровне закреплен высокий порог доходов от оказания образовательных, медицинских услуг и социальных услуг населению – 90 % от валового дохода, что зачастую приводит к потере права отдельных категорий налогоплательщиков применять льготу по налогу на прибыль организаций.

При осуществлении организацией одновременно образовательной, медицинской деятельности и предоставления социальных услуг населению, для соблюдения условия применения нулевой ставки по налогу прибыль доходы от оказания услуг социального характера не суммируются с доходами от первых двух видов деятельности, вследствие чего может не соблюдаться условие 90 % валового дохода, и организация теряет возможность применять льготу.

Основываясь на анализе действующего налогового инструментария поддержки социального предпринимательства, выявлено, что субъекты малого предпринимательства при оказании социальных услуг населению могут рассчитывать на поддержку со стороны государства, выраженной в виде предоставления права перейти с традиционной системы налогообложения на специальный режим, позволяющий оптимизировать налоговые расходы, скорректировать налоговую нагрузку на социальное предприятие или индивидуального предпринимателя. Поэтому в диссертации предложены меры налогового стимулирования субъектов малого и среднего предпринимательства, оказывающих социально значимые услуги, за счет применения прогрессии на упрощенной системе налогообложения по объекту «доходы, уменьшенные на величину расходов», как наиболее востребованного специального налогового режима среди представителей малого предпринимательства.

В диссертации на примере Нижегородской области был рассчитан экономический эффект при применении социально ориентированными микроорганизациями субъекта Российской Федерации упрощенной системы налогообложения, основанной на прогрессивной шкале. Поскольку субъекты Российской Федерации могут на своем уровне определять размер ставки единого налога при применении УСН, то в целях реализации социально направленной налоговой политики региональные власти могут утвердить пониженные ставки при переходе на упрощенную систему налогообложения с прогрессивной шкалой для микроорганизаций, осуществляющих

деятельность в социально значимых отраслях экономики, при применении объекта налогообложения «доходы за вычетом расходов». Реализация данного варианта развития налогового инструментария может вызвать положительный социальный эффект (развитие предпринимательской инициативы в социальной сфере, повышение уровня жизни населения). Введение прогрессивной шкалы по УСН может стать альтернативным решением вопроса о снижении налоговой нагрузки для образовательных, медицинских и социальных организаций, которые утратили право использовать льготу по налогу на прибыль в виде нулевой ставки налога.

Такое направление развития налоговых стимулов в перспективе усилит стремление малого бизнеса перерасти в средний, что приведет впоследствии к переходу со специального режима налогообложения на общий, что в дальнейшем позволит увеличить доходы бюджета.

4. В настоящее время при определении налоговой нагрузки на физических лиц не учитывается их социальное положение. На основе проведенного анализа доходов и расходов домашних хозяйств, было выявлено, что основная доля расходов приходится на продукты питания и бытовые товары, которые оплачиваются из общего бюджета домохозяйства. Однако, несмотря на коллективный принцип расходования бюджета домохозяйства, обложение имущества и доходов налогами происходит для каждого члена домохозяйства индивидуально. Анализ уровня жизни населения показал, что 9 % от общего числа домохозяйств приходится на малоимущие домохозяйства, причем более половины из них – это домохозяйства с детьми в возрасте до 16 (18) лет (60 %), что свидетельствует о недостаточной эффективности проводимых мер социальной поддержки российских семей.

По нашему мнению, целесообразно обеспечивать финансовую поддержку малообеспеченных семей, уровень доходов которых ниже прожиточного минимума, поскольку при обложении доходов физических лиц важно учитывать социальный статус налогоплательщика, материальное

положение семьи и наличие детей.

В диссертации на основе анализа зарубежного опыта выявлены лучшие практики и сделан вывод о целесообразности осуществления в Российской Федерации перехода к семейному налогообложению. Предложено имплементировать элементы семейного налогообложения в действующую систему налогообложения доходов физических лиц, без установления специального налогового режима. Практическая реализация данного предложения позволила бы вывести малоимущие семьи с детьми на уровень самообеспечения за счет введения необлагаемого минимума в размере регионального прожиточного минимума для конкретного субъекта Российской Федерации. Преимуществом семейного налогообложения является равное распределение налогового бремени и повышение уровня жизни малообеспеченных семей с несовершеннолетними детьми.

В целях апробации перехода на семейное налогообложение в работе рассчитан экономический эффект от его введения. Соответственно, чем больше коэффициент размера семьи, тем больше налоговый вычет. На основе проведенных расчетов было выявлено, что экономический эффект для семьи с детьми выражается в экономии денежных ресурсов за счет сокращения размера уплаченных налогов от 2 000 рублей до 13 000 рублей в месяц. При этом доля выпадающих доходов в ВРП региона составит в среднем 1,23 %, причем наибольший удельный вес налоговых расходов к ВРП приходится на Чеченскую республику (5,58 %), Республику Ингушетия (5,35 %), Республику Тыва (4,81 %) и Республику Башкортостан (5,69 %), что обусловлено невысоким уровнем располагаемых доходов на каждого члена домохозяйства в среднем. Наименьший удельный вес налоговых расходов в ВРП характерен для таких субъектов, как Ненецкий автономный округ (0,23 %), Ханты-Мансийский автономный округ (0,47 %), Москва (0,50 %), Санкт-Петербург (0,56 %).

5. Для принятия решения о введении новых налоговых стимулов социального характера необходимо рациональное установление

эффективных налоговых льгот и преференций. В связи с чем в работе была разработана методика диагностики действующего налогового инструментария социальной направленности в целях выявления наиболее эффективных путей его развития для улучшения качества и повышения уровня жизни населения в разрезе отдельных налогов. Предложенная методика диагностики включает четырнадцать этапов, на каждом из которых последовательно определяется целесообразность применения социальных налоговых стимулов.

Содержащиеся в диссертации рекомендации в отношении методики диагностики налогового инструментария социальной поддержки внедрены в деятельность Управления Федеральной налоговой службы по Нижегородской области при оценке целесообразности налоговых льгот социальной направленности.



## СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

### Нормативные правовые акты

1. Российская Федерация. Законы. Бюджетный кодекс Российской Федерации : Федеральный закон : [принят Государственной думой 17 июля 1998 года]. – Справочно-правовая система «Консультант Плюс». – Текст : электронный. – URL: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_19702/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_19702/). (дата обращения: 08.08.2016).
2. Возможно ли предоставить льготу по налогу на прибыль организациям - жертвователям на благотворительные цели : [письмо Минфина РФ от 16.04.2010 № 03-03-06/4/42]. – Справочно-правовая система «Консультант Плюс». – Текст : электронный. – URL: <http://www.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc&base=QUEST&n=81536&dst=4294967295&date=05.12.2019>. (дата обращения 05.06.2018).
3. Российская Федерация. Законы. Гражданский кодекс Российской Федерации : ГК : текст с изменениями и дополнениями на 18 декабря 2006 года : [принят Государственной Думой 21 октября 1994 года]. – Справочно-правовая система «Консультант Плюс». – Текст : электронный. – URL: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_5142/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_5142/). (дата обращения: 25.07.2017).
4. Российская Федерация. Законы. Конституция Российской Федерации : [принята всенародным голосованием 12 декабря 1993]. – Справочно-правовая система «Консультант Плюс». – Текст : электронный. – URL: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_28399/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_28399/). (дата обращения: 12.05.2016).
5. Российская Федерация. Законы. Налоговый Кодекс Российской Федерации (часть первая): [принят Государственной Думой 16 июля 1998 года]. – Справочно-правовая система «Консультант Плюс». – Текст : электронный. – URL: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_19671/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_19671/). (дата обращения: 25.03.2016).
6. Российская Федерация. Законы. Налоговый Кодекс Российской Федерации

Федерации (часть вторая): [принят Государственной Думой 19 июля 2000 года]. – Справочно-правовая система «Консультант Плюс». – Текст : электронный. – URL: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_28165/#dst0](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_28165/#dst0). (дата обращения: 20.08.2016).

7. Российская Федерация. Законы. О ветеранах : [федеральный закон от 12.01.1995 № 5-ФЗ]. – Справочно-правовая система «Консультант Плюс». – Текст : электронный. – URL: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_5490/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_5490/). (дата обращения: 10.06.2016).

8. Российская Федерация. Законы. О внесении изменений в законодательные акты Российской Федерации и признании утратившими силу некоторых законодательных актов Российской Федерации в связи с принятием федеральных законов «О внесении изменений и дополнений в Федеральный закон «Об общих принципах организации законодательных (представительных) и исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации» и «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» : [федеральный закон от 22.08.2004 № 122-ФЗ]. – Справочно-правовая система «Консультант Плюс». – Текст : электронный. – URL: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_49025/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_49025/). (дата обращения: 20.09.2017).

9. Российская Федерация. Законы. О государственной социальной помощи : [федеральный закон от 17.07.1999 № 178-ФЗ (редакция от 07.03.2018)]. – Справочно-правовая система «Консультант Плюс». – Текст : электронный. – URL: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_23735/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_23735/). (дата обращения: 10.03.2017).

10. Российская Федерация. Законы. О концепции долгосрочного социально-экономического развития Российской Федерации на период до 2020 года : [Распоряжение Правительства РФ от 17.11.2008. № 1662-р (редакция от 10.02.2017)]. – Справочно-правовая система «Консультант Плюс». – Текст : электронный. – URL: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_82134/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_82134/). (дата обращения: 01.06.2017).

11. Российская Федерация. Законы. О Концепции содействия развитию

благотворительной деятельности добровольчества в Российской Федерации : [распоряжение Правительства РФ от 30.07.2009 № 1054-р]. – Справочно-правовая система «Консультант Плюс». – Текст : электронный. – URL: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_90313/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_90313/). (дата обращения: 01.06.2017).

12. Российская Федерация. Законы. О национальных целях и стратегических задачах развития Российской Федерации на период до 2024 года [Указ Президента РФ от 7 мая 2018 г. № 204 (редакция от 07.05.2018)]. – Справочно-правовая система «Консультант Плюс». – Текст : электронный. – URL: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_297432/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_297432/). (дата обращения: 01.06.2018).

13. 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) : [проект федерального закона № 551845-7 (редакция 21.09.2018)]. – Справочно-правовая система «Консультант Плюс». – Текст : электронный. – URL: <http://www.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc&base=PRJ&n=177931#012181719644552852>. (дата обращения: 22.09.2018).

14. Российская Федерация. Законы. О радиационной безопасности населения : [федеральный закон от 09.01.1996 № 3-ФЗ]. – Справочно-правовая система «Консультант Плюс». – Текст : электронный. – URL: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_8797/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_8797/). (дата обращения: 20.09.2018).

15. Российская Федерация. Законы. О распространении действия Закона РСФСР «О социальной защите граждан, подвергшихся воздействию радиации вследствие катастрофы на Чернобыльской АЭС» на граждан из подразделений особого риска : [Постановление Верховного Совета Российской Федерации от 27.12.1991 № 2123-1]. – Справочно-правовая система «Консультант Плюс». – Текст : электронный. – URL:

[http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_4713/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_4713/). (дата обращения: 22.09.2018).

16. Российская Федерация. Законы. О реабилитации жертв политических репрессий : [закон РФ от 18.10.1991 № 1761-1]. – Справочно-правовая система «Консультант Плюс». – Текст : электронный. – URL: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_1619/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_1619/). (дата обращения: 20.09.2018).

17. Российская Федерация. Законы. О социальной защите граждан, подвергшихся воздействию радиации вследствие катастрофы на Чернобыльской АЭС : [закон РФ от 15 мая 1991 № 1244-1 (редакция от 04.06.2018)]. – Справочно-правовая система «Консультант Плюс». – Текст : электронный. – URL: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_5323/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_5323/). (дата обращения: 20.09.2018).

18. Российская Федерация. Законы. О социальной защите инвалидов в Российской Федерации : [федеральный закон от 24.11.1995 № 181-ФЗ]. – Справочно-правовая система «Консультант Плюс». – Текст : электронный. – URL: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_8559/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_8559/). (дата обращения: 20.09.2018).

19. Российская Федерация. Законы. О социальной защите граждан Российской Федерации, подвергшихся воздействию радиации вследствие аварии в 1957 году на производственном объединении «Маяк» и сбросов радиоактивных отходов в реку Теча : [федеральный закон от 26.11.1998 № 175-ФЗ]. – Справочно-правовая система «Консультант Плюс». – Текст : электронный. – URL: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_21110/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_21110/). (дата обращения: 20.09.2018).

20. Российская Федерация. Законы. О социальной защите граждан, занятых на работах с химическим оружием : [федеральный закон от 07.11.2000 № 136-ФЗ]. – Справочно-правовая система «Консультант Плюс». – Текст : электронный. – URL: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_29108/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_29108/). (дата обращения: 20.09.2018).

21. Российская Федерация. Законы. О социальных гарантиях гражданам, подвергшимся радиационному воздействию вследствие ядерных испытаний на Семипалатинском полигоне : [федеральный закон от 10.01.2002 № 2-ФЗ]. – Справочно-правовая система «Консультант Плюс». – Текст : электронный. – URL: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_34825/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_34825/). (дата обращения: 20.09.2018).

22. Российская Федерация. Законы. Об аварийно-спасательных службах и статусе спасателей : [федеральный закон от 22.08.1995 № 151-ФЗ]. – Справочно-правовая система «Консультант Плюс». – Текст : электронный. – URL: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_7746/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_7746/). (дата обращения: 20.09.2018).

23. Об отсутствии оснований для учета расходов, произведенных организацией в рамках благотворительной деятельности, при исчислении налога на прибыль : [письмо Минфина России от 04.04.2007 № 03-03-06/4/40]. – Справочно-правовая система «Консультант Плюс». – Текст : электронный. – URL: <http://www.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc&base=QUEST&n=51230#08716948298172618>. (дата обращения: 05.06.2018).

24. Об установлении налоговой ставки в размере 0 % для налогоплательщиков - индивидуальных предпринимателей при применении упрощенной системы налогообложения : [Закон Нижегородской области от 05.08.2015 № 106-3]. – Официальный сайт Федеральной налоговой службы. – Москва. – URL: [https://www.nalog.ru/m52/about\\_fts/docs/6151892/](https://www.nalog.ru/m52/about_fts/docs/6151892/). – (дата обращения: 20.04.2018). – Текст электронный.

25. Российская Федерация. Законы. Об утверждении государственной программы Российской Федерации «Социальная поддержка граждан» : [Постановление Правительства РФ от 15 апреля 2014 № 296 (редакция от 30.06.2017)]. – Справочно-правовая система «Консультант Плюс». – Текст : электронный. – URL: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_162171/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_162171/). (дата обращения: 03.07.2017).

26. Российская Федерация. Законы. Основы законодательства Российской

Федерации о культуре : [закон Российской Федерации от 09.10.1992 № 3612-1]. – Справочно-правовая система «Консультант Плюс». – Текст : электронный. – URL: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_1870/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_1870/). (дата обращения: 20.09.2018).

27. Российская Федерация. Законы. Положение о координационном совете торгово-промышленной палаты российской федерации по вопросам развития социального бизнеса и предпринимательства : [Приложение 1 к Приказу ТПП РФ от 28.05.2012 № 44]. – Справочно-правовая система «Консультант Плюс». – Текст : электронный. – URL: <http://www.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc&base=EXP&n=544613#02827987192870955>. (дата обращения: 01.06.2017).

#### Книги

28. Абалкин, Л. Спасти Россию / Л. Абалкин. – Москва : Институт Экономики РАН, 1999. – 254 с. – ISBN 5-201-03332-6.

29. Аронов, А.В. Концептуальные основы налоговой политики социального государства : монография / А.В. Аронов. – Москва : Издательско-торговая корпорация «Дашков и Ко », 2008. – 91 с. – 500 экз. – ISBN 978-5-394-00527-5.

30. Аронов, А.В. Социальные обязательства государства и механизм их ресурсного обеспечения налоговой системой : монография / А.В. Аронов. – Москва : Издательство Российской академии государственной службы при Президенте Российской Федерации, 2003. – 126 с. – 500 экз. – ISBN отсутствует.

31. Барулин, С.В. Теория и история налогообложения : учебное пособие / С.В. Барулин, Е.А. Ермакова, В.В. Степаненко. – Москва : КНОРУС, 2016. – 260 с. – ISBN 978-5-406-04499-5.

32. Вылкова, Е. Налоговое планирование : учебник для студентов вузов / Е. Вылкова, М. Романовский. – Москва : Питер, 2004. – 633 с. – ISBN 5-94723-688-5.

33. Галиновская, Е.А. Земельное правоотношение как социально-

правовое явление : монография / Е.А. Галиновская. – Москва : ИНФРА-М, 2015. – 272 с. – 500 экз. – ISBN: 978-5-16-010948-0.

34. Грачева, О.Е. Трансформация процессов социальной защиты уязвимых категорий населения в условиях крупного мегаполиса : монография / О.Е. Грачева. – Москва : ИДПО ДТЭСЗН, 2017. – 310 с. – 500 экз. – ISBN 978-5-4213-0084-7.

35. Гринберг, Р.С. Россия в 2008-2016 годах. Сценарии экономического развития / Р.С. Гринберг и другие. – Москва : Центр развития информационного общества РИО-Центр, 2007. – 752 с. – ISBN 978-5-91393-020-0.

36. Гринкевич, А.М. Формирование эффективно-справедливой системы налогообложения малого бизнеса : монография / А.М. Гринкевич. – Томск : Издательский Дом Томского государственного университета, 2014. – 200 с. – 500 экз. – ISBN 978-5-9462-1433-9.

37. Гришина, Е.Е. Технология адресной социальной помощи «Самообеспечение»: руководство по внедрению для местных и региональных администраций / Е.Е. Гришина, К.Г. Чагин. – Москва : Фонд «Институт экономики города», 2008. – 96 с. – ISBN 978-5-8130-0132-1.

38. Караваева, И.В. Социально ориентированная экономика: проблемы и возможности : очерки / И.В. Караваева и другие ; под редакцией И.В. Караваевой. – Москва; Санкт-Петербург : Нестор-История, 2013. – 271 с. – ISBN 978-5-4469-0029-9.

39. Кейнс, Дж. Общая теория занятости, процента и денег / Дж. М. Кейнс ; [перевод с английского Гребенников [и другие]]. – Москва : ЗАО «Бизнеском», 2013. – 402 с. – ISBN 978-5-91663-155-5.

40. Краус, В. Социальное рыночное хозяйство. Путь России? / В. Краус, Т. Игнатова, Г. Солодков. – Ростов-на-Дону : Издательство Ростовского государственного университета, 1997. – 399 с. – ISBN 5-7507-1108.

41. Лазурина, О.М. Налоги и налогообложение : учебное пособие /

О.М. Лазурина. – Ярославль : МФЮА, 2014. – 220 с. – ISBN отсутствует.

42. Ланг, Й. Проект кодекса налоговых законов для государств Центральной и Восточной Европы / Й. Ланг. – Бонн : Федеральное министерство финансов, 1993. – 464 с. – ISBN отсутствует.

43. Лыкова, Л.Н. Налоговая система России. Общее и особенное : монография / Л.Н. Лыкова. – Москва : Наука, 2006. – 444 с. – 500 экз. – ISBN 5-02-033764-1.

44. Лыкова, Л.Н. Налоговые системы зарубежных стран : учебник для магистров / Л.Н. Лыкова. – Москва : Издательство Юрайт, 2013. – 428 с. – ISBN 978-5-9916-2136-6.

45. Майбуров, И.А. Налоговые системы: Методология развития : монография / И.А. Майбуров, Ю.Б. Иванов ; под редакцией И.А. Майбурова, Ю.Б. Иванова. – Москва : ЮНИТИ-ДАНА, 2014. – 463 с. – 500 экз. – ISBN 978-5-238-02312-0.

46. Майбуров, И.А. Экономика налоговых реформ : монография / И.А. Майбуров, Ю.Б. Иванов, Л.Л. Тарангул. – Киев : Алерта, 2013. – 432 с. – 500 экз. – ISBN 978-617-566-211-3.

47. Малева, Т.М. Новые экономические вызовы: каков запас прочности российского населения? / Т.М. Малева, Е.М. Аврамова. – Москва : Издательский дом «Дело» РАНХиГС, 2015. – 76 с. – ISBN 978-5-7749-1035-9.

48. Малецкий, А.А. Социально - экономические особенности налогового регулирования сектора домашних хозяйств в России : монография / А.А. Малецкий, Н.В. Горшкова. – Волгоград : Волгоградское научное издательство, 2014. – 300 с. – 500 экз. – ISBN 978-5-00072-087-5.

49. Малис, Н.И. Налоговая политика государства : учебник и практикум для академического бакалавриата / Н.И. Малис [и другие] ; под редакцией Н.И. Малис. – Москва : Юрайт, 2018. — 361 с. – ISBN 978-5-534-08783-3.

50. Мисихина, С.Г. Социальная поддержка уязвимых групп



населения / С.Г. Мисихина. – Москва : Издательство Института Гайдара, 2011. – 92 с. – ISBN 978-5-93255-327-5.

51. Мищенко, В.В. Государственное регулирование экономики: учебное пособие / В.В. Мищенко, И.К. Мищенко. — Барнаул : Издательство Алтайского университета, 2013. – 350 с. – ISBN 978-5-7904-1425-1.

52. Налоговое администрирование: учебник / под редакцией О. Мироновой, Ф. Ханафеева. – Москва : Омега-Л., 2008. – 288 с. – ISBN 978-5-370-00501-5.

53. Налоги и налоговая система Российской Федерации : учебник и практикум для академического бакалавриата / Л.И. Гончаренко [и другие] ; ответственный редактор Л.И. Гончаренко. – Москва : Издательство Юрайт, 2017. – 541 с. – ISBN 978-5-534-01138-8.

54. Налоги и налогообложение: учебник и практикум для академического бакалавриата / Д.Г. Черник [и другие] ; под редакцией Д.Г. Черника, Ю.Д. Шмелева. – Москва : Юрайт, 2017. – 316 с. – ISBN 978-5-534-01186-9.

55. Налоговая политика в социально-экономическом развитии стран с переходной экономикой: монография ; под редакцией Р.С. Гринберга, З.Н. Кузнецовой. – Санкт-Петербург : Алетейя, 2011. – 392 с. – 500 экз. – ISBN 978-5-91419-473-1.

56. Налоговый инструментарий обеспечения социальной поддержки граждан в условиях экономической нестабильности: монография ; коллектив авторов. – Москва : РУСАЙНС, 2016. – 214 с. – 500 экз. – ISBN 978-5-4365-1296-9.

57. Никифоров, А.А. Макроэкономика: научные школы, концепции, экономическая политика : учебник. / А.А. Никифоров, О.Н. Антипина, Н.А. Миклашевская. – 2-е издание, переработанное и дополненное. – Москва : Дело и Сервис, 2010. – 624 с. – ISBN 978-5-8018-0351-7.

58. Никифоров, Л.В. Социальные аспекты воспроизводства в современной России / Л.В. Никифоров, И.А. Погосов, И.В. Соболева. – Москва : Институт Экономики РАН, 2008. – 71 с. – ISBN 978-5-9940-0064-9.

59. Нитти, Ф. Основные начала финансовой науки / Ф. Нитти ; [перевод с итальянского И. Шрейдера] ; под редакцией и с дополнениями А. Свирщевского. – Москва : М. и С. Сабашниковы. – 1904. – 656 с. – ISBN отсутствует.

60. Организация социальной работы с различными категориями населения : коллективная монография ; под редакцией Н.И. Скок, Е.О. Аквазбы, Т.Е. Ухабиной. – Тюмень : ТюмГНГУ, 2015. – 204 с. – 500 экз. – ISBN 978-5-9961-1001-8.

61. Осипов, Е.М. Институционализация социального партнерства и малый бизнес: учебное пособие / Е.М. Осипов. – Москва : Академический проект, 2017. – 319 с. – ISBN 978-5-8291-2014-6.

62. Оценка эффективности налоговых льгот: монография / коллектив авторов ; под научной редакцией Л.И. Гончаренко, М.Р. Пинской. – Москва : РУСАЙНС, 2017. – 170 с. – 500 экз. – ISBN 978-5-4365-1741-4.

63. Пантелеева, Т.С. Экономические основы социальной работы: учебник для студентов учреждений высшего профессионального образования / Т.С. Пантелеева, Г.А. Червякова. – 3-е издание, переработанное и дополненное. – Москва : Издательский центр «Академия», 2012. – 192 с. – ISBN 978-5-7695-8702-3.

64. Петти, В. Избранные работы: «Трактат о налогах и сборах», 1662 г.; «*Verbum sapienti*» («Слово мудрым»), 1664 г.; «Разное о деньгах», 1682 г. / В. Петти. – Москва : Ось-89, 1997. – 110 с. – ISBN 5-86894-155-1.

65. Пушкарева, В.М. История финансовой мысли и политики налогов: учебное пособие для студентов экономических специальностей высших учебных заведений / В.М. Пушкарева. – Москва : Финансы и

статистика, 2008. – 252 с. – ISBN 978-5-279-02390-5.

66. Райзберг, Б.А. Современный экономический словарь / Б.А. Райзберг, Л.Ш. Лозовский, Е.Б. Стародубцева. – 4-е издание, переработанное и дополненное. – Москва : ИНФРА-М, 2003. – 480 с. – ISBN 5-16-001584-1.

67. Роик, В.Д. Социальный бюджет: монография / В.Д. Роик. – Москва : Проспект, 2016. – 288 с. – 500 экз. – ISBN 978-5-392-21581-2.

68. Самуэльсон, П. Экономика / П. Самуэльсон. – Москва : Алгон, 1993. – 743 с. – ISBN 5-201-09971-8.

69. Сафаров, С.М. Основы социального предпринимательства: учебное пособие / С.М. Сафаров. – Иваново : Роцца, 2014. – 295 с. – ISBN 978-5-990429-75-8.

70. Скворцов, О.В. Налоги и налогообложение: учебное пособие для средних профессиональных учебных заведений / О.В. Скворцов, Н.О. Скворцова. – Москва : Издательский центр «Академия», 2003. – 240 с. – ISBN 5-7695-0996-1.

71. Социальное предпринимательство в России и в мире: практика и исследования / А.А. Московская и другие ; ответственный редактор А.А. Московская. – Москва : Издательский дом Высшей школы экономики, 2011. – 282 с. – ISBN 978-5-7598-0883-1.

72. Стахановское движение: опыт и перспективы : (К 50-летию стахановского движения) : научные труды / Т.Ф. Юшина и другие. – Москва : Высшая школа профсоюзного движения, 1987. – 110 с. – ISBN отсутствует.

73. Стратегия – 2020: Новая модель роста – новая социальная политика : итоговый доклад о результатах экспертной работы по актуальным проблемам социально-экономической стратегии России на период до 2020 года. Книга 1 ; под научной редакцией В.А. Мау, Я.И. Кузьминова. – Москва : Издательский дом «Дело» РАНХиГС, 2013. – 430 с. – ISBN 978-5-7749-0770-0.

74. Сыроежин, И.М. Совершенствование системы показателей

эффективности и качества / И.М. Сыроежин. – Москва : Экономика, 1980. – 192 с. – ISBN отсутствует.

75. Тургенев, Н.И. Опыт теории налогов / Н.И. Тургенев. – 3-е издание. – Москва : Соцэкгиз, 1937. – 176 с. – ISBN отсутствует.

76. Финансово-кредитный энциклопедический словарь ; под общей редакцией А.Г. Грязновой. – Москва : Финансы и статистика, 2002. – 605 с. – ISBN 5-279-02306-X.

77. Фирсов, М.В. История социальной работы в России / М.В. Фирсов. – Москва : ВЛАДОС, 1999. – 246 с. – ISBN 5-691-00379-8.

78. Холостова, Е.И. Социальный контракт от заключения до исполнения : учебно-методическое пособие : нормативно-правовое обеспечение, порядок заключения контракта, содержание, опыт практического применения / Е.И. Холостова, Г.И. Климантова. – Москва : Дашков и К°, 2013. – 159 с. – ISBN 978-5-394-01906-7.

79. Шевяков, А.Ю. Статистика семьи и пути ее совершенствования / А.Ю. Шевяков и другие. – Москва : М-Студио, 2008. – 120 с. – ISBN 978-5-903198-07-8.

80. Шестакова, Е.В. Концепция основ и приоритетов налоговой политики в сфере малого бизнеса: монография / Е.В. Шестакова. – Москва : Русайнс, 2016. – 219 с. – 500 экз. – ISBN 978-5-4365-0803-0.

81. Эрхард, Л. Благосостояние для всех : перевод с немецкого / Л. Эрхард. – Москва : Начала-Пресс, Б, 1991. – 332 с. – ISBN 5-86256-001-7.

82. Ядрихинский, С.А. Механизм обеспечения исполнения обязанности по уплате налогов: проблемы теории и практики / С.А. Ядрихинский. – Москва : НОРМА, ИНФРА-М, 2015. – 144 с. – ISBN 978-5-91768-624-0.

83. Якобсон, Л.И. Государственный сектор экономики: экономическая теория и политика: учебник для вузов / Л.И. Якобсон. – Москва : ГУ ВШЭ, 2000. – 367 с. – ISBN 5-7598-0073-5.

84. Янжул, И.И. Основные начала финансовой науки. Учение о государственных доходах / И.И. Янжул. – Москва : Статут, 2002. – 555 с. – ISBN 5-8354-0112-4.

85. Bitcha, C. Corporate social responsibility: a role in government policy and regulation? / C. Bitcha // Centre for the study of regulated industries, University of Bath. – 2003. – 91 p. – ISBN отсутствует.

86. Galbraith, J.K. The Affluent Society / J.K. Galbraith // Boston : Houghton Mifflin Company, 1958. – 354 p. – ISBN отсутствует.

#### Статьи в журналах

87. Александров, Д.Г. Социальное предпринимательство в современном мире / Д.Г. Александров, Т.И. Королева // Экономика. Налоги. Право. – 2014. – № 4. – С. 45-50. – ISSN 1999-849X.

88. Антонова, М.Е. О налоговом механизме решения социальных проблем / М.Е. Антонова // Финансы. – 2009. – № 1. – С. – 38-41. – ISSN 0869-446X.

89. Беликов, Е.Г. Налоговые стимулы социальной направленности / Е.Г. Беликов // Налоги. – 2014. – № 1. – С. 12-13. – ISSN 1999-4796.

90. Беляева, Ю.Н. О социальных функциях государства / Ю.Н. Беляева // Журнал российского права. – 2016. – № 1. – С. 99-106. – ISSN 1605-6590.

91. Болотин, Б.В. Разрыв в доходах населения: данные мировой статистики / Б.В. Болотин // Мировая экономика и международные отношения. – 2005. – № 7. – С. 83-99. – ISSN 83-99 - 0131-2227.

92. Буранкова, М.А. Налоговый кредит как инструмент социальной поддержки населения в странах ОЭСР и ЕС / М.А. Буранкова // Проблемы современной науки и образования. – 2016. – № 26 (68). – С. 52-58. – ISSN 2304-2338.

93. Воейков, М. Социальная дифференциация и динамика протестной активности / М. Воейков, Г. Анисимова, Э. Соболев // Вестник института экономики Российской академии наук. – 2007. – № 3. – С. 73-99.

– ISSN 2073-6487.

94. Гончаренко, Л.И. Проблемы налогового регулирования социальной поддержки населения в Российской Федерации: региональный аспект / Л.И. Гончаренко, О.Н. Савина // Экономика. Налоги. Право. – 2015. – № 6. – С. 118-127. – ISSN 1999-849X.

95. Гончарова, М.В. Налоговый механизм финансового обеспечения системы поддержки населения: раскрытие социального потенциала / М.В. Гончарова // Налоги. – 2006. – № 2. – С. 80-87. – ISSN 1999-4796.

96. Горский, И.В. Сколько функций у налога? / И.В. Горский // Налоговый вестник. – 2002. – № 3. – С. 161-178. – ISSN отсутствует.

97. Грищенко, А.В. Налогообложение благотворительной деятельности в России: проблемы и перспективы / А.В. Грищенко, Ю.И. Грищенко // Вестник Московского университета МВД России. – 2013. – № 4. – С. 169-174. – ISSN 2073-0454.

98. Грищенко, А.В. Направления развития социально значимых областей народного хозяйства / А.В. Грищенко // Некоммерческие организации в России. – 2014. – № 3. – С. 34-40. – ISSN 1814-8484.

99. Едророва, В.Н. Проблемы и тенденции развития региональной налоговой политики / В.Н. Едророва, Н.Н. Мамыкина // Финансы и кредит. – 2005. – № 5. – С. 37-40. – ISSN: 2071-4688.

100. Земцов, А.А. Значение, структура и соотношение персональных и семейных финансов в финансовой системе / А.А. Земцов, Т.Ю. Осипова // Вестник Томского государственного университета. – 2010. – № 331. – С. 135-141. – ISSN: 1561-7793.

101. Иголина, Л.Л. Стимулирующие налоговые льготы как инструмент бюджетно-налогового регулирования: особенности применения и оценка эффективности на региональном уровне / Л.Л. Иголина, И.В. Мамонова // Бухгалтерский учет в бюджетных и некоммерческих организациях. – 2017. – № 4. – С. 38-50. – ISSN: 2079-6714.

102. Измайлова, М.О. Совершенствование системы обложения страховыми взносами как фактор развития индивидуального предпринимательства России / М.О. Измайлова // *Baikal Research Journal*. – 2016. – Т. 7, № 3. – С. 7-14. – ISSN 2411-6262.

103. Ильин, А.Ю. Налоговый контроль: тенденция эффективности и дальнейшего развития / А.Ю. Ильин // *Финансовое право*. – 2014. – № 7. – С. 24-28. – ISSN 1813-1220.

104. Исаев, А. Пропорциональные или прогрессивные налоги? / А. Исаев // *Юридический вестник*. – 1885. – № 4. – С. 619-656. – ISSN отсутствует.

105. Кахриманов, Р.А. Перспективы внедрения семейного налогообложения доходов как важнейшее условие справедливого перераспределения налоговой нагрузки между плательщиками с различным составом семей / Р.А. Кахриманов, Г.Х. Алиев // *Известия Кабардино-Балкарского научного центра РАН*. – 2012. – № 6 (50). – С. 91-97. – ISSN 1991-6639.

106. Кириллова, М.Н. Анализ мер социальной поддержки многодетных, малоимущих и неполных семей с детьми / М.Н. Кириллова, О.Ф. Селиверстова // *Финансовый журнал*. – 2017. – № 6. – С. 98-108. – ISSN 2075-1990.

107. Ксиропулос, И.Д. Налоговое стимулирование сектора домашних хозяйств как инструмент социальной поддержки / И.Д. Ксиропулос // *Фискальная политика как инструмент преодоления современных барьеров экономического развития России: сборник научных статей аспирантов и магистрантов*. – Москва : КНОРУС, 2018. – 216 с. – ISBN 978-4365-2916-5.

108. Ксиропулос, И.Д. Налоговые инструменты социальной поддержки населения / И.Д. Ксиропулос // *Налоги и налогообложение*. – 2017. – № 6. – С.43-57. – ISSN: 2454-065X.

109. Ксиропулос, И.Д. Критерии классификации бенефициаров

социальных налоговых льгот / И.Д. Ксиропулос // Налоги и налогообложение. – 2018. – № 4. – С.7-17. – ISSN 2454-065X.

110. Ксиропулос, И.Д. Применение налоговых стимулов социальной направленности в современных экономических условиях / И.Д. Ксиропулос // Приоритетные направления налоговой и таможенно-тарифной политики России в современных экономических условиях: сборник научных статей аспирантов и магистрантов. – Москва : Издательско-торговая корпорация «Дашков и К<sup>о</sup>», 2017. – 218 с. – ISBN 978-5-394-02950-9.

111. Ксиропулос, И.Д. Развитие налогового инструментария для достижения социальных целей государства / И.Д. Ксиропулос // Инновационное развитие экономики. – 2018. – № 3 (45). – С. 198 - 210. – ISSN 2223-7984.

112. Кузьменко, В.В. Перспективы реализации социальной функции налогов/ В.В. Кузьменко, Н.С. Бескорвайная, И.Л. Таран // Финансы и кредит. – 2007. – № 9. – С. 69-71. – ISSN 2071-4688.

113. Леухин, Р.С. Прогрессивность налогов на труд в России: текущая ситуация и оценка последствий возможных вариантов реформы НДФЛ / Р.С. Леухин, А.Л. Суслина // Финансовый журнал. – 2017. – № 6 (40). – С.50-63. – ISSN 2075-1990.

114. Литвинова, В.В. Атлас индикаторов социальной защиты: возможности для межрегиональных сравнений / В.В. Литвинова, А.А. Нагерняк, М.Н. Кириллова // Финансовый журнал. – 2017. – № 5. – С. 33-45. – ISSN 2075-1990.

115. Ляшок, В.Ю. Факторы роста размера пенсий в современной России / В.Ю. Ляшок, В.С. Назаров, М.С. Орешкин // Финансовый журнал. – 2016. – № 1 (29). – С. 7-22. – ISSN 2075-1990.

116. Малис, Н.И. Мы пойдем другим путем, или еще раз о справедливости налогообложения/ Н.И. Малис // Налоговая политика и практика. – 2011. – № 1. – С.17-23. – ISSN 2071-5250.



117. Малис, Н.И. Социальный аспект налогового реформирования / Н.И. Малис // Финансы. – 2012. – №5. – С.35-39. – ISSN 0869-446X.

118. Малева, Т.М. Альтернативы развития социальной защиты населения / Т.М. Малева, Е.М. Авраимова. // Журнал исследований социальной политики. – 2017. – № 4. – С. 559-572. – ISSN 1727-0634.

119. Малецкий, А.А. Налоговое регулирование расходов сектора домашних хозяйств в современной России / А.А. Малецкий // Академический вестник. – 2014. – № 1 (27). – С. 208-216. – ISSN отсутствует.

120. Малкова, Ю.В. Налоговый инструментарий обеспечения социальной поддержки граждан: опыт зарубежных стран / Ю.В. Малкова // Экономика. Налоги. Право. – 2016. – № 1. – С. 126-134. – ISSN 1999-849X.

121. Мандрощенко, О.В. Налоговая система и ее влияние на развитие инвестиционной деятельности / О.В. Мандрощенко // Финансы и кредит. – 2012. – № 41 (521). – С. 12-16. – ISSN 2071-4688.

122. Моисеева, О.И. Льготы по налогу на прибыль организаций как инструмент стимулирования деятельности организаций, осуществляющих образовательную, медицинскую деятельность и социальное обслуживание граждан / О.И. Моисеева // Приоритетные направления налоговой и таможенно-тарифной политики России в современных экономических условиях: сборник научных статей аспирантов и магистрантов. – Москва : Издательско-торговая корпорация «Дашков и К<sup>о</sup>», 2017. – 217 с. – ISBN 978-5-394-02950-9.

123. Мытарева, Л.А. Налоговый механизм воздействия на финансовую составляющую уровня жизни россиян / Л.А. Мытарева // Вестник Волгоградского государственного университета. – 2016. – № 4 (37). – С. 155-164. – ISSN 1998-992X.

124. Мытарева, Л.А. Финансы населения Волгоградской области как базис формирования их финансового потенциала / Л.А. Мытарева // Потенциал финансов населения Волгоградской области как

инновационный фактор сбалансированного регионального развития: сборник материалов круглого стола. – Волгоград : Издательство ВолГУ, 2014. – 249 с. – ISBN 978-5-9669-1381-6.

125. Пансков, В.Г. Взаимоотношения государства и налогоплательщиков / В.Г. Пансков // Финансы. – 2011. – № 12. – С. 31-35. – ISSN 0869-446X.

126. Пансков, В.Г. Каким быть налогу на роскошь в российской налоговой системе / В.Г. Пансков // Финансы. – 2013. – № 6. – С. 9-14. – ISSN 0869-446X.

127. Пансков, В.Г. Налоговые льготы: целесообразность и эффективность / В.Г. Пансков // Финансы. – 2012. – № 10. – С. 34-36. – ISSN 0869-446X.

128. Пансков, В.Г. Стимулирование модернизации российской экономики посредством налоговых механизмов / В.Г. Пансков // Экономика. Налоги. Право. – 2013. – № 1. – С. 64-71. – ISSN 1999-849X.

129. Пинская, М.Р. Меценатская деятельность сквозь призму государственной поддержки / М.Р. Пинская, А. Иванов // Экономика. Налоги. Право. – 2016. – № 9 (6). – С. 102-110. – ISSN 1999-849X.

130. Пинская, М.Р. Особенности применения патентной системы налогообложения в России и за рубежом / М.Р. Пинская, Т.И. Сёмкина // Бизнес. Образование. Право. – 2017. – № 4 (41). – С. 52-60. – ISSN 1990-536X.

131. Пинская, М.Р. Самозанятые граждане: налоговые риски государства и способы управления / М.Р. Пинская // Налоги и налогообложение. – 2018. – № 6. – С. 16-30. – ISSN 2454-065X.

132. Покачалова, Е.В. Налогово-правовые проблемы в сфере ипотечного жилищного кредитования / Е.В. Покачалова, Т.О. Аббасов // Налоги. – 2014. – № 2. – С. 24-28. – ISSN 1999-4796.

133. Савина, О.Н. К вопросу об оценке финансовой самостоятельности муниципальных образований в условиях действующего

налогово-бюджетного законодательства / О.Н. Савина // Финансовая аналитика: проблемы и решения. – 2012. – № 36. – С. 33-39. – ISSN 2073-4484.

134. Савина, О.Н. К вопросу об усилении социальной направленности налогового регулирования в период экономической нестабильности / О.Н. Савина // Национальная безопасность: стратегические приоритеты и система обеспечения: сборник статей Международной научно-практической конференции. – Пермь : Прикамский социальный институт, 2016. – 566 с. – ISBN 978-5-91091-071-7.

135. Савина, О.Н. Мониторинг эффективности системы налоговых инструментов стимулирования развития инновационной экономики в условиях действующего законодательства и направления его совершенствования / О.Н. Савина, Ю.В. Малкова // Налоги и налогообложение. – 2012. – № 4. – С. 24-34. – ISSN 2454-065X.

136. Савина, О.Н. Оценка результативности инновационно-ориентированных налоговых льгот / О.Н. Савина, М.А. Жажин // Молодые ученые о современном состоянии контрольно-учетной и аналитической деятельности в рыночной экономике: сборник научных статей. – Пермь : Пермский государственный национальный исследовательский университет, 2014. – 172 с. – ISBN 978-5-7944-2362-4.

137. Савина, О.Н. Применение налогового инструментария в целях поддержки предпринимательской деятельности в условиях социально-ориентированной экономики / О.Н. Савина, Э.П. Саркисян, И.Д. Ксиропулос // Экономика и предпринимательство. – 2016. – № 4. – С. 953-960. – ISSN 1999-2300.

138. Савина, О.Н. Региональная налоговая политика в условиях развития инновационной экономики: теоретический аспект / О.Н. Савина // Налоги и налогообложение. – 2012. – № 2. – С. 42-48. – ISSN 2454-065X.

139. Савина, О.Н. Семейное налогообложение как инструмент

усиления социализации налоговой политики на современном этапе / О.Н. Савина // Международный бухгалтерский учет. – 2013. – № 20. – С. 54-59. – ISSN 2073-5081.

140. Смирнова, Е.Е. Социальные налоговые вычеты как инструмент государственной поддержки населения / Е.Е. Смирнова // Экономика. Налоги. Право. – 2013. – № 1. – С. 84-89. – ISSN 1999-849X.

141. Тарасова, И.А. Социальная функция государства / И.А. Тарасова // История государства и права. – 2012. – № 9. – С. 7-8. – ISSN 1812-3805.

142. Хандруев, А. Путь банка развития / А. Хандруев, Н. Тысячников // Прямые инвестиции. – 2007. – № 4. – С. 81-82. – ISSN 1727-1304.

143. Шериев, М.М. Социальная ценность и социальная функция конституций и уставов субъектов Российской Федерации / М.М. Шериев // Государственная власть и местное самоуправление. – 2016. – № 1. – С. 3-8. – ISSN 1813-1247.

144. Dees, J. Gregory. Enterprising Non-Profits: What Do You Do When Traditional Sources of Funding Fall Short? / J. Gregory Dees // Harvard Business Review 77. – 1998. – № 1. – p. 54-67. – ISSN отсутствует.

145. Novokmet, F. From Soviets to Oligarchs: Inequality and Property in Russia 1905-2016. / Novokmet F., Piketty T., Zucman G. // NBER Working Paper. – 2017. – № 23712. – p. 3-80. – ISSN отсутствует.

#### Диссертации и авторефераты диссертаций

146. Аксенова, А.А. Реализация принципов налогообложения при применении системы обложения налогом на доходы физических лиц : специальность 08.00.10 «Финансы, денежное обращение и кредит» : диссертация на соискание ученой степени кандидата экономических наук / Аксенова Анастасия Андреевна ; Московский государственный университет экономики, статистики и информатики. – Москва, 2011. – 189 с.

– Библиогр.: с. 161- 171.

147. Алеников, А.С. Развитие инструментария налоговой политики Российской Федерации : специальность 08.00.10 «Финансы, денежное обращение и кредит» : диссертация на соискание ученой степени кандидата экономических наук / Алеников Александр Сергеевич ; Кубанский государственный университет. – Краснодар, 2013. – 183 с. – Библиогр.: с. 155-167.

148. Бабич, С.Н. Экономическое значение налоговых реформ в США в конце XX – начале XXI века : специальность 08.00.14 «Мировая экономика» : автореферат диссертации на соискание ученой степени кандидата экономических наук / Бабич Светлана Николаевна ; Институт Соединенных Штатов Америки и Канады РАН. – Москва, 2010. – 30 с. : ил. – Библиогр.: с. 27. – Место защиты: Институт Соединенных Штатов Америки и Канады РАН.

149. Гордеева, О.В. Эффективное налоговое регулирование социально-экономического развития регионов : специальность 08.00.05 «Экономика и управление народным хозяйством: региональная экономика», 08.00.10 «Финансы, денежное обращение и кредит» : диссертация на соискание ученой степени кандидата экономических наук / Гордеева Оксана Владимировна ; Самарский государственный экономический университет. – Самара, 2009. – 186 с. – Библиогр.: с. 160-174.

150. Грищенко, А.В. Теория и методология налогового регулирования деятельности некоммерческих организаций : специальность 08.00.10 «Финансы, денежное обращение и кредит» : диссертация на соискание ученой степени доктора экономических наук / Грищенко Алексей Валерьевич ; Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации. – Москва, 2018. – 364 с. – Библиогр.: с. 310-338.

151. Изотова, О.И. Перспективы реформирования налога на доходы физических лиц как инструмента социальной политики государства : специальность 08.00.10 «Финансы, денежное обращение и кредит» :

диссертация на соискание ученой степени кандидата экономических наук / Изотова Ольга Игоревна ; Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации. – Москва, 2014. – 150 с. – Библиогр.: с. 122-133.

152. Кадол, Н.Ф. Социальное предпринимательство в рыночной и переходной экономике : специальность 08.00.01 «Экономическая теория» : диссертация на соискание ученой степени кандидата экономических наук / Кадол Наталья Фёдоровна ; Московский государственный институт электроники и математики. – Москва, 2009. – 184 с. – Библиогр.: с. 164-184.

153. Красавин, В.И. Формирование налоговых льгот в субъектах Российской Федерации : специальность 08.00.10 «Финансы, денежное обращение и кредит» : автореферат диссертации на соискание ученой степени кандидата экономических наук / Красавин Владимир Иванович ; Санкт-Петербургский государственный университет экономики и финансов. – Санкт-Петербург, 2011. – 22 с. : ил. – Библиогр.: с. 20-21. – Место защиты: Санкт-Петербургский государственный университет экономики и финансов.

154. Малецкий, А.А. Налоговое регулирование сектора домашних хозяйств в России : специальность 08.00.10 «Финансы, денежное обращение и кредит» : диссертация на соискание ученой степени кандидата экономических наук / Малецкий Александр Александрович ; Волгоградский государственный университет. – Волгоград, 2015. – 275 с. – Библиогр.: с. 152-187.

155. Матюшенко, Т.В. Развитие финансового потенциала домохозяйств в России : специальность 08.00.10 «Финансы, денежное обращение и кредит» : диссертация на соискание ученой степени кандидата экономических наук / Матюшенко Татьяна Владимировна ; Российская академия государственной службы при Президенте Российской Федерации. – Москва, 2008. – 183 с. – Библиогр.: с. 165-183.

156. Решетников, Н.Н. Налоговые регуляторы как инструмент управления рыночной экономикой: Теоретико-методологические аспекты: специальность 08.00.05 «Экономика и управление народным хозяйством

(макрэкономика)», 08.00.01 «Экономическая теория» : диссертация на соискание ученой степени кандидата экономических наук / Решетников Николай Николаевич ; Академия труда и социальных отношений. – Москва, 2001. – 145 с. – Библиогр.: с. 131-145.

157. Соркин, А.Г. Бюджетно-налоговые механизмы исполнения социальных обязательств государства : специальность 08.00.01 «Общая экономическая теория» : диссертация на соискание ученой степени кандидата экономических наук / Соркин Александр Григорьевич ; Московский государственный университет им. М.В. Ломоносова. – Москва, 2005. – 151 с. – Библиогр.: с. 138-151.

158. Труфанов, В.Н. Механизм и инструменты осуществления налоговой политики в Российской Федерации : специальность 08.00.10 «Финансы, денежное обращение и кредит» : автореферат диссертации на соискание ученой степени доктора экономических наук / Труфанов Валерий Николаевич ; Санкт-Петербургский государственный университет. – Санкт-Петербург, 2006. – 24 с. ил. – Библиогр.: с. 22. – Место защиты: Санкт-Петербургский государственный университет.

159. Черненко, Д.А. Социальная эффективность налоговой системы : специальность 08.00.05 «Экономика и управление народным хозяйством (макрэкономика)» : диссертация на соискание ученой степени кандидата экономических наук / Черненко Дмитрий Альбертович ; Новосибирский государственный архитектурно-строительный университет. – Новосибирск, 2002. – 178 с. – Библиогр.: с. 170-178.

#### Электронные ресурсы

160. Гришина, Е.Е. Анализ эффективности социальной поддержки семей с детьми в России: на примере Алтайского края и Самарской области / Е.Е. Гришина, Ю.А. Дормидонтова, Ю.М. Казакова, В.Ю. Ляшок, Е.А. Цацура // SSRN. – 2016. – Текст : электронный. - DOI 10.2139/ssrn.2760803. – URL: <http://ssrn.com/abstract=2760803>. (дата обращения: 06.04.2018).

161. Демография предприятий. Институциональные преобразования в

экономике: официальный сайт Федеральной службы государственной статистики. – Москва. - URL: <https://www.gks.ru/folder/14036>. - (дата обращения: 06.06.2018). – Текст электронный.

162. Доходы, расходы и условия проживания домашних хозяйств. Уровень жизни: официальный сайт Федеральной службы государственной статистики. – Москва. - URL: <https://www.gks.ru/folder/13397>. - (дата обращения: 20.09.2018). – Текст электронный.

163. Единый реестр субъектов малого и среднего предпринимательства: официальный сайт Федеральной налоговой службы. – Москва. – URL: <https://rmsp.nalog.ru/statistics.html>. - (дата обращения: 10.01.2018). – Текст электронный.

164. Золотарева, А. Состояние и перспективы развития системы социальной защиты в России / А. Золотарева, С. Мисихина, В. Назаров, С. Шаталов. – Москва : Фонд «Институт экономической политики имени Е.Т. Гайдара», 2011. – 268 с. – ISBN 978-5-93255-329-9. – Текст : электронный. - DOI отсутствует. – URL: <https://www.iep.ru/files/RePEc/gai/rpaper/63Zolotareva.pdf>. (дата обращения: 15.09.2018).

165. Конвенция Международной организации труда № 102 О минимальных нормах социального обеспечения. – Женева. – Текст : электронный. – URL: <https://normativ.kontur.ru/document?moduleId=1&documentId=47263>. (дата обращения: 21.09.2018).

166. Консолидированный бюджет Российской Федерации и бюджетов государственных внебюджетных фондов: официальный сайт Федерального казначейства. – Москва. – URL: <https://www.roskazna.ru/ispolnenie-byudzhetrov/konsolidirovannyj-byudzhets/>. - (дата обращения: 20.04.2019). – Текст электронный.

167. Крючкова, О.М. Социально ориентированный бизнес: тенденции и пути развития / О.М. Крючкова, А.Д. Гузенко // Научно-методический



электронный журнал «Концепт». – 2015. – № S3. – С. 21-25. – Текст : электронный. – DOI отсутствует. – URL : <http://e-koncept.ru/2015/75068.htm>. (дата обращения: 08.08.2017).

168. Ксиропулос, И.Д. Механизм реализации социальной функции налогов / И.Д. Ксиропулос // Интернаука. – 2017. – № 7 (11). Часть 2. – С. 34-35. – Текст : электронный. – DOI отсутствует. – URL: <https://www.internauka.org/journal/science/internauka/11>. (дата обращения: 29.05.2019).

169. Ксиропулос, И.Д. Налоговый компонент социальной поддержки населения: актуальные вопросы налоговой политики / И.Д. Ксиропулос, Е.О. Савина // Восточно Европейский научный журнал. – 2016. – № 1 (8). – С. 139-141. – Текст : электронный. – DOI отсутствует. – URL: <https://eesa-journal.com/2016/04/29/vostochno-evropejskij-nauchnyj-zhurnal-4-2016/>. (дата обращения: 29.05.2019).

170. Малецкий, А.А. Налоговое регулирование доходов отечественного сектора домашних хозяйств: теоретический аспект / А.А. Малецкий // Управление экономическими системами. – 2013. – № 12 (60). – С. 82-100. – Текст : электронный. – DOI отсутствует. – URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/nalogovoe-regulirovanie-dohodov-otechestvennogo-sektora-domashnih-hozyaystv-teoreticheskiy-aspekt>. (дата обращения: 02.02.2018).

171. Мантаева, Э.И. О роли социальной ответственности бизнеса на региональном уровне (на материалах Республики Калмыкия) / Э.И. Мантаева, В.С. Голденева // Вестник РУДН. Серия: Экономика. – 2014. – № 4. – С. 104-111. – Текст : электронный. – DOI отсутствует. – URL: <http://cyberleninka.ru/article/n/o-rol-i-sotsialnoy-otvetstvennosti-biznesa-na-regionalnom-urovne-na-materialah-respubliki-kalmykiya>. (дата обращения: 01.09.2017).

172. Национальный отчет «Глобальный мониторинг предпринимательства». – Москва. – Текст : электронный. – URL: [http://smb.gov.ru/files/images/gem\\_russia\\_2016-2017.pdf](http://smb.gov.ru/files/images/gem_russia_2016-2017.pdf). (дата обращения:

05.03.2017).

173. Основные направления налоговой политики на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов. – Москва. – Текст : электронный. – DOI отсутствует. – URL: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_126727/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_126727/). (дата обращения: 25.11.2015).

174. Основные направления налоговой политики Российской Федерации на 2016 год и плановый период 2017 и 2018 годов. – Москва. – Текст : электронный. – DOI отсутствует. – URL: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_183748/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_183748/). (дата обращения: 01.02.2016).

175. Основные направления налоговой политики Российской Федерации на 2017 год и плановый период 2018 и 2019. – Москва. – Текст : электронный. – DOI отсутствует. – URL: [https://www.minfin.ru/ru/document/?id\\_4=116206-osnovnye\\_napravleniya\\_nalogovoi\\_politiki\\_na\\_2017\\_god\\_i\\_planovyi\\_period\\_2018\\_i\\_2019\\_godov](https://www.minfin.ru/ru/document/?id_4=116206-osnovnye_napravleniya_nalogovoi_politiki_na_2017_god_i_planovyi_period_2018_i_2019_godov). (дата обращения: 01.02.2017).

176. Основные направления бюджетной, налоговой и таможенно-тарифной политики на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов. – Москва. – Текст : электронный. – DOI отсутствует. – URL: [https://www.minfin.ru/ru/statistics/docs/budpol\\_taxpol/](https://www.minfin.ru/ru/statistics/docs/budpol_taxpol/). (дата обращения: 01.03.2017).

177. Отчет о деятельности Фонда региональных социальных программ «Наше будущее» за 2016 год. – Москва. – Текст : электронный. – DOI отсутствует. – URL: [http://www.nb-fund.ru/about-us/about\\_annual\\_report\\_t/](http://www.nb-fund.ru/about-us/about_annual_report_t/). (дата обращения: 02.02.2017).

178. Опыт поддержки и развития социального предпринимательства в Южной Корее. – Москва. – Текст : электронный. – DOI отсутствует. – URL: [media.rspp.ru/document/1/f/3/f3ec4871ec6a01defec3483dd76fd416.pdf](http://media.rspp.ru/document/1/f/3/f3ec4871ec6a01defec3483dd76fd416.pdf). (дата обращения: 21.09.2018).

179. Отчет о налоговой базе и структуре начислений по налогу на прибыль

организаций. Данные по формам статистической налоговой отчетности: официальный сайт Федеральной налоговой службы России. – Москва. - URL: [https://www.nalog.ru/rn77/related\\_activities/statistics\\_and\\_analytics/forms/](https://www.nalog.ru/rn77/related_activities/statistics_and_analytics/forms/). - (дата обращения: 06.06.2018). – Текст электронный.

180. Отчет о начислении и поступлении налогов, сборов, страховых взносов и иных обязательных платежей в бюджетную систему Российской Федерации. Данные по формам статистической налоговой отчетности: официальный сайт Федеральной налоговой службы России. – Москва. - URL: [https://www.nalog.ru/rn77/related\\_activities/statistics\\_and\\_analytics/forms/](https://www.nalog.ru/rn77/related_activities/statistics_and_analytics/forms/). - (дата обращения: 06.06.2018). – Текст электронный.

181. Послание Президента Российской Федерации Федеральному Собранию от 01 марта 2018 года. – Москва. – Текст : электронный. – DOI отсутствует. – URL: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_291976/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_291976/). (дата обращения: 15.03.2018).

182. Проект документа «Малое и среднее предпринимательство и поддержка индивидуальной предпринимательской инициативы». – Москва. – Текст : электронный. – DOI отсутствует. – URL: <http://economy.gov.ru/minec/activity/sections/smallbusiness/index>. (дата обращения: 20.04.2017).

183. Прожиточный минимум. Уровень жизни: официальный сайт Федеральной службы государственной статистики. – Москва. – URL: <https://www.gks.ru/folder/13397>. - (дата обращения: 20.09.2018). – Текст электронный.

184. Развитие эффективной социальной поддержки населения в России: адресность, нуждаемость, универсальность: научный доклад. – Москва. – Текст : электронный. – DOI отсутствует. – URL: [www.nifi.ru/images/FILES/Reports/doc\\_soz\\_2017.pdf](http://www.nifi.ru/images/FILES/Reports/doc_soz_2017.pdf). (дата обращения: 05.06.2017).

185. Распределение доходов населения. Уровень жизни: официальный

сайт Федеральной службы Государственной статистики. – Москва. – URL: <https://www.gks.ru/folder/13397>. – (дата обращения: 20.04.2019). – Текст электронный.

186. Рекомендация № 202 Международной организации труда «О минимальных уровнях социальной защиты». – Женева. – Текст : электронный. – DOI отсутствует. – URL: [https://www.ilo.org/wcmsp5/groups/public/---ed\\_norm/---normes/documents/normativeinstrument/wcms\\_r202\\_ru.pdf](https://www.ilo.org/wcmsp5/groups/public/---ed_norm/---normes/documents/normativeinstrument/wcms_r202_ru.pdf). (дата обращения: 20.09.2018).

187. Родионова, О.В. Проблемы развития теории и практики современного социального государства / О.В. Родионова. // Lex Russica. – 2015. – № 1. – С. 28-40. – Текст : электронный. - DOI отсутствует. – URL: <https://elibrary.ru/item.asp?id=23021273>. (дата обращения: 07.03.2018).

188. Система профессионального анализа рынка и компаний «СПАРК»: официальный сайт. - Москва. – URL: <http://www.spark-interfax.ru>. – (дата обращения: 10.06.2018). – Текст электронный.

189. Социальные расходы в России: федеральный и региональные бюджеты / Н.В. Зубаревич, Е.А. Горина. – Москва : НИУ ВШЭ, 2015. – 63 с. – ISBN отсутствует. – Текст : электронный. – DOI отсутствует. – URL: [https://www.hse.ru/data/2015/05/19/1097215048/2015\\_3q\\_SocialSpending\\_fin\\_z.pdf](https://www.hse.ru/data/2015/05/19/1097215048/2015_3q_SocialSpending_fin_z.pdf). (дата обращения: 03.03.2016).

190. Социальное положение и уровень жизни населения России 2019: статистический сборник. – Москва : Росстат, 2019. – 332 с. – ISBN 978-5-89476-441-2. – Текст : электронный. – DOI отсутствует. – URL: [https://gks.ru/storage/mediabank/Soc\\_poloj-2019.pdf](https://gks.ru/storage/mediabank/Soc_poloj-2019.pdf). (дата обращения: 20.04.2019).

191. Социально-экономическое положение семей и тенденции их жизнедеятельности. Семья, материнство и детство: официальный сайт Федеральной службы Государственной статистики. – Москва. – URL:

<https://www.gks.ru/folder/13807>. - (дата обращения: 04.08.2018). – Текст электронный.

192. Справочная информация о ставках и льготах по имущественным налогам: официальный сайт Федеральной налоговой службы России. – Москва. – URL: <https://www.nalog.ru/rn77/service/tax/>. - (дата обращения: 20.04.2018). – Текст электронный.

193. Уровень бедности. Уровень жизни: официальный сайт Федеральной службы Государственной статистики. – Москва. – URL: <https://www.gks.ru/folder/13397>. - (дата обращения: 04.08.2018). – Текст электронный.

194. An ABC of taxes: официальный сайт Министерства финансов Германии. – Берлин. – URL: <http://www.bundesfinanzministerium.de>. - (дата обращения: 20.04.2017). – Текст электронный.

195. Autumn statement 2016: официальный сайт Правительства Великобритании. – Лондон. – URL: [www.gov.uk/government/publications](http://www.gov.uk/government/publications). - (дата обращения: 20.04.2017). – Текст электронный.

196. Code général des impôts, Article 197: официальный сайт Генерального секретариата Правительства Франции. – Париж. – URL: [https://www.legifrance.gouv.fr/telecharger\\_pdf.do?cidTexte=LEGITEXT000006069577](https://www.legifrance.gouv.fr/telecharger_pdf.do?cidTexte=LEGITEXT000006069577). - (дата обращения: 20.04.2017). – Текст электронный.

197. Einkommensteuergesetz (EStG): официальный сайт Федерального министерства юстиции Германии. – Берлин. – URL: <https://www.gesetze-im-internet.de/estg/>. - (дата обращения: 20.04.2017). – Текст электронный.

198. ESSPROS Manual 1996. – Luxembourg. – Текст : электронный. – DOI отсутствует. – URL: [http://ec.europa.eu/eurostat/ramon/statmanuals/files/ESSPROS\\_manual\\_1996\\_EN.pdf](http://ec.europa.eu/eurostat/ramon/statmanuals/files/ESSPROS_manual_1996_EN.pdf). (дата обращения: 20.05.2017).

199. Fox, T. Public Sector Roles in Strengthening Corporate Social Responsibility: A baseline study / T. Fox, H. Ward, B. Howard // The World Bank. International Institute for Environment and Development. – 2012. – 46 p. – Текст :

электронный. – DOI отсутствует. – URL: <http://documents.worldbank.org/curated/en/284431468340215496/pdf/346550CSR1CSR1interior.pdf>. (дата обращения: 04.04.2018).

200. Immervoll, H. A Good Time for Making Work Pay? Taking Stock of In-work Benefits and Related Measures across the OECD / H. Immervoll, M. Pearson. // OECD Social, Employment and Migration Working Paper. – 2009. – № 81. – 61 p. – Текст : электронный. – DOI отсутствует. – URL : <http://dx.doi.org/10.1787/225442803245>. (дата обращения: 02.04.2018).

201. Income Tax rates and Personal Allowances. – London. – Текст : электронный. – DOI отсутствует. – URL: <https://www.gov.uk/income-tax-rates>. (дата обращения: 20.05.2017).

202. Internal Revenue Service: официальный сайт Налоговой службы США. – Вашингтон. – URL: <https://www.irs.gov/>. - (дата обращения: 20.04.2017). – Текст электронный.

203. Friedman, M. The Social Responsibility of Business is to Increase its Profits / M. Friedman // The New York Times Magazine. – 1970. – Текст : электронный. - DOI отсутствует. - URL: <http://umich.edu/~thecore/doc/Friedman.pdf>. (дата обращения: 20.04.2016).

204. Laffer, A. The Laffer Curve: Past, Present, and Future / A. Laffer. // The Heritage Foundation Backgrounder. - 2004. - № 1765. – 18 p. – Текст : электронный. – DOI отсутствует. – URL : <https://www.heritage.org/taxes/report/the-laffer-curve-past-present-and-future>. (дата обращения : 04.04.2016).

205. Social Enterprise Typology. – Текст : электронный. – DOI отсутствует. – URL: <https://virtueventures.wixsite.com/grassrootsu/what-is-social-entrepreneurship>. (дата обращения: 20.04.2017).

206. Tax Brackets 2017. – Washington. – Текст : электронный. – DOI отсутствует. – URL: <https://taxfoundation.org/2017-tax-brackets/>. (дата обращения 20.04.2017).

207. The Institutional Embeddedness of Social Enterprises in Welfare State Regime: The Case of South Korea. – Taipei. – Текст : электронный.

– DOI отсутствует. – URL:  
[http://base.socioeco.org/docs/park\\_c\\_social\\_enterprises\\_in\\_welfare\\_state\\_regime.pdf](http://base.socioeco.org/docs/park_c_social_enterprises_in_welfare_state_regime.pdf).  
(дата обращения: 30.03.2016).

208. World Social Protection Report 2014/15: Building economic recovery, inclusive development and social justice: ILO. – Geneva.  
– Текст : электронный. – DOI отсутствует. – URL:  
[https://www.ilo.org/wcmsp5/groups/public/---dgreports/---dcomm/documents/publication/wcms\\_245201.pdf](https://www.ilo.org/wcmsp5/groups/public/---dgreports/---dcomm/documents/publication/wcms_245201.pdf). (дата обращения: 20.04.2018).

## ПРИЛОЖЕНИЕ А

(информационное)

### ПЕРЕЧЕНЬ НОРМАТИВНЫХ ПРАВОВЫХ ДОКУМЕНТОВ О СОЦИАЛЬНОЙ ПОДДЕРЖКЕ ГРАЖДАН

Таблица А.1 - Перечень нормативных правовых документов о социальной поддержке граждан

Дата и номер нормативного правового документа	Наименование нормативного правового документа	Определение социальной поддержки
1	2	3
22.08.2004 № 122-ФЗ (редакция от 07.03.2018)	«О внесении изменений в законодательные акты Российской Федерации и признании утратившими силу некоторых законодательных актов Российской Федерации в связи с принятием федеральных законов «О внесении изменений и дополнений в Федеральный закон «Об общих принципах организации законодательных (представительных) и исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации» и «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации»	Данный закон внес изменения в ряд законодательных актов по социальной поддержке и защите населения. Изменения коснулись понятийного аппарата, в частности, компенсации и льготы были заменены словосочетанием «меры социальной поддержки».
15.05.1991 № 1244-1 (редакция от 04.06.2018)	«О социальной защите граждан, подвергшихся воздействию радиации вследствие катастрофы на Чернобыльской АЭС»	Социальная поддержка граждан, подвергшихся воздействию радиации вследствие катастрофы на Чернобыльской АЭС, - система мер, обеспечивающая социальные гарантии гражданам, подвергшимся воздействию радиации вследствие катастрофы на Чернобыльской АЭС, устанавливаемая настоящим Законом и другими федеральными законами. (Определение внесено в закон № 1244-1 согласно федеральному закону от 22.08.2004 № 122-ФЗ).



Продолжение таблицы А.1

1	2	3
18.10.1991 № 1761-1	«О реабилитации жертв политических репрессий»	Согласно федеральному закону от 22.08.2004 № 122-ФЗ понятие «льготы» были заменены на «предоставление мер социальной поддержки». Определение социальной поддержки отсутствует.
Федеральный закон от 12.01.1995 № 5-ФЗ (редакция от 07.03.2018)	«О ветеранах»	Социальная поддержка ветеранов предусматривает осуществление системы мер, включающей, в частности, оказание медицинской помощи и протезно-ортопедической помощи. Определение социальной поддержки отсутствует.
Постановление Верховного Совета Российской Федерации от 27.12.1991 № 2123-1	«О распространении действия Закона РСФСР «О социальной защите граждан, подвергшихся воздействию радиации вследствие катастрофы на Чернобыльской АЭС» на граждан из подразделений особого риска»	Согласно федеральному закону от 22.08.2004 № 122-ФЗ формулировка «гарантируется предоставление льгот и компенсаций, установленных статьей 14, частями первой - третьей и седьмой статьи 24, статьей 29» заменена на «гарантируются меры социальной поддержки, установленные пунктами 1 - 14 части первой статьи 14, статьей 24, пунктом 1 части третьей статьи 27.1, статьей 29 (за исключением абзаца второго пункта 2 части первой)». Определение социальной поддержки отсутствует.
Закон Российской Федерации от 09.10.1992 № 3612-1	«Основы законодательства Российской Федерации о культуре»	Согласно федеральному закону от 22.08.2004 № 122-ФЗ «социальная защита» заменена на «социальная поддержка». Определение социальной поддержки отсутствует.
Федеральный закон от 24.11.1995 № 181-ФЗ	«О социальной защите инвалидов в Российской Федерации»	Социальная поддержка инвалидов - система мер, обеспечивающая социальные гарантии инвалидам, устанавливаемая законами и иными нормативными правовыми актами, за исключением пенсионного обеспечения. (Определение внесено в закон № 1244-1 согласно федеральному закону от 22.08.2004 № 122-ФЗ).

Продолжение таблицы А.1

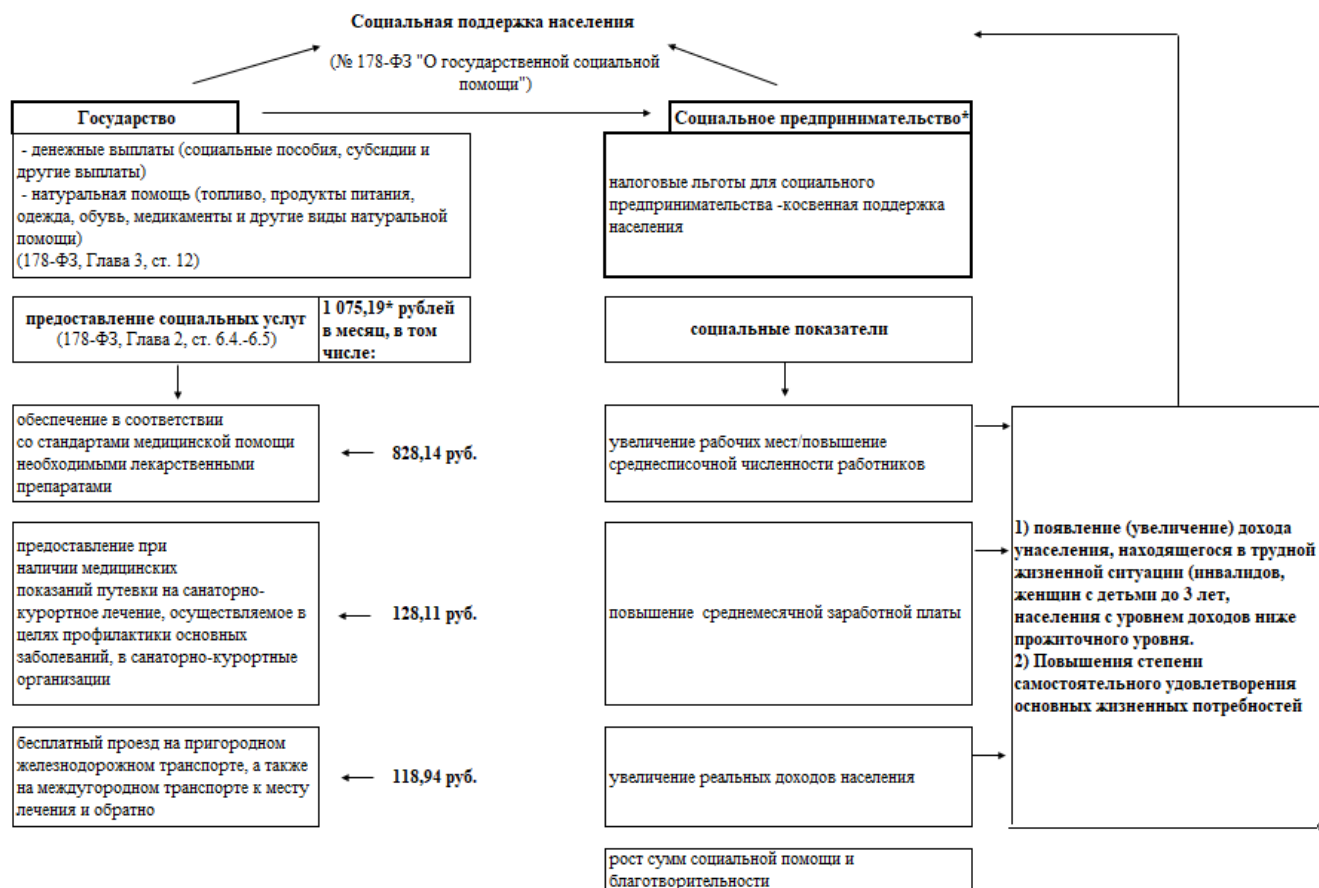
1	2	3
Федеральный закон от 26.11.1998 № 175-ФЗ	«О социальной защите граждан Российской Федерации, подвергшихся воздействию радиации вследствие аварии в 1957 году на производственном объединении «Маяк» и сбросов радиоактивных отходов в реку Теча»	Согласно федеральному закону от 22.08.2004 № 122-ФЗ формулировка «гарантируется предоставление льгот и компенсаций» заменена на «гарантируются меры социальной поддержки». Определение социальной поддержки отсутствует.
Федеральный закон от 10.01.2002 № 2-ФЗ	«О социальных гарантиях гражданам, подвергшимся радиационному воздействию вследствие ядерных испытаний на Семипалатинском полигоне»	Согласно федеральному закону от 22.08.2004 № 122-ФЗ заменена преамбула «социальных гарантий» на «мер социальной поддержки». Формулировка «гарантируется предоставление льгот и компенсаций» заменена на «гарантируются меры социальной поддержки». Определение социальной поддержки отсутствует.
Федеральный закон от 22.08.1995 № 151-ФЗ	«Об аварийно-спасательных службах и статусе спасателей»	Согласно федеральному закону от 22.08.2004 № 122-ФЗ заменено понятие «социальная защита» на «социальная поддержка». Определение социальной поддержки отсутствует.
Федеральный закон от 09.01.1996 № 3-ФЗ	«О радиационной безопасности населения»	Согласно федеральному закону от 22.08.2004 № 122-ФЗ заменено понятие «социальная защита» на «социальная поддержка». Определение социальной поддержки отсутствует.
Федеральный закон от 07.11.2000 № 136-ФЗ	«О социальной защите граждан, занятых на работах с химическим оружием»	Согласно федеральному закону от 22.08.2004 № 122-ФЗ заменено понятие «социальная защита» на «социальная поддержка». Определение социальной поддержки отсутствует.
Постановление Правительства РФ от 15.04.2014 № 296	Государственная социальная программа «Социальная поддержка граждан»	Определение социальной поддержки отсутствует.

Источник: составлено автором по данным [7; 8; 14-22; 24; 25].

# ПРИЛОЖЕНИЕ Б

(информационное)

## СОСТАВЛЯЮЩИЕ СОЦИАЛЬНОЙ ПОДДЕРЖКИ НАСЕЛЕНИЯ



Примечание - Размер выплат установлен на федеральном уровне (с учетом индексации, действующей с 01.02.2018).

Источник: составлено автором по данным [9].

Рисунок Б.1 - Составляющие социальной поддержки населения

**ПРИЛОЖЕНИЕ В**

(информационное)

**ФОРМЫ ГОСУДАРСТВЕННОГО ОБЕСПЕЧЕНИЯ ВЫПОЛНЕНИЯ  
СОЦИАЛЬНЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ**

Таблица В.1 - Формы государственного обеспечения выполнения социальных обязательств

<b>Формы прямого воздействия</b>	<b>Формы косвенного воздействия</b>
Осуществление финансовой помощи/финансовое участие государства в деятельности органов власти субъектов Российской Федерации (далее РФ)	Налоговая политика
Антимонопольный контроль	Региональная политика
Контроль над ценами	Регулирование занятости
Контроль соблюдения трудового законодательства / лицензирование хозяйственной деятельности	Регулирование профессиональной подготовки и переподготовки
Выявление точек экономического роста	
Государственные корпорации, как основа функционирования проблемных территорий страны (например, Северный Кавказ, Дальний Восток)	

Источник: [51].

Таблица В.2 - Основные направления поддержки населения в соответствии с государственной программой «О социальной поддержке граждан»

<b>Направление социальной поддержки</b>	<b>Содержание</b>
1	2
развитие мер социальной поддержки отдельных категорий граждан	1) внедрения федеральных и региональных социальных доплат к пенсиям неработающих пенсионеров до уровня прожиточного минимума пенсионера; 2) индексация социальных выплат с учетом динамики инфляции; 3) поддержка в натуральной форме: бесплатное предоставление лекарств, изделий медицинского назначения, продуктов питания, одежды и обуви, билетов на проезд общественным транспортом, земельных участков.
модернизация и развитие социального обслуживания населения	повышение уровня средней заработной платы социальных работников до 100 % от средней заработной платы по соответствующему региону к 2018 году

## Продолжение таблицы В.2

1	2
совершенствование социальной поддержки семьи и детей	<p>1) расширение возможностей использовать материнский (семейный) капитал;</p> <p>2) выплата индексируемых с учетом инфляции пособий семьям с детьми;</p> <p>3) установление ежемесячной денежной выплаты при рождении третьего ребенка и последующих детей до достижения ими возраста трех лет, что в будущем создаст условия расширенного воспроизводства населения;</p> <p>4) <b>косвенные социальные трансферты:</b> налоговые вычеты (например, для родителей и иных законных представителей предусмотрены стандартные налоговые вычеты), льготы по оплате жилья и жилищно-коммунальных услуг, по оплате лекарств, изделий медицинского назначения, транспортных расходов и так далее;</p> <p>5) <b>прямые социальные трансферты:</b> ежемесячное пособие на ребенка в возрасте до 18 лет, компенсации, гранты, субсидии, стипендии, материальная помощь, региональный материнский семейный капитал.</p>
повышение эффективности государственной поддержки социально ориентированных некоммерческих организаций	<p>1) предоставление различных налоговых льгот;</p> <p>2) увеличение объемов социальных услуг, оказываемых некоммерческими организациями;</p> <p>3) ведение реестра социально ориентированных некоммерческих организаций – получателей поддержки.</p>

Источник: составлено автором по данным [25].

Таблица В.3 - Категории граждан, имеющих право на социальную помощь

Категория	Основание предоставления льготы
1	2
Ветераны	Федеральный закон от 12 января 1995 г. № 5-ФЗ «О ветеранах»
Бывшие несовершеннолетние узники фашизма	Указ Президента Российской Федерации от 15 октября 1992 г. № 1235 «О предоставлении льгот бывшим несовершеннолетним узникам концлагерей, гетто и других мест принудительного содержания, созданных фашистами и их союзниками в период второй мировой войны»

Продолжение таблицы В.3

1	2
Инвалиды	Федеральный закон от 24 ноября 1995 г. № 181-ФЗ «О социальной защите инвалидов в Российской Федерации»
Дети-сироты и дети, оставшиеся без попечения родителей	Федеральный закон от 21 декабря 1996 г. № 159-ФЗ «О дополнительных гарантиях по социальной поддержке детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей»
Граждане, имеющие особые заслуги и выдающиеся достижения	1) Закон Российской Федерации от 15 января 1993 г. № 4301-I «О статусе Героев Советского Союза, Героев Российской Федерации и полных кавалеров ордена Славы» 2) Федеральный закон от 9 января 1997 г. № 5-ФЗ «О предоставлении социальных гарантий Героям Социалистического Труда и полным кавалерам ордена Трудовой Славы»
Граждане, подвергшиеся воздействию радиации вследствие катастрофы на ЧАЭС	Закон Российской Федерации от 15 мая 1991 г. № 1244-I «О социальной защите граждан, подвергшихся воздействию радиации вследствие катастрофы на Чернобыльской АЭС»
Граждане, подвергшиеся воздействию радиации вследствие аварии на ПО «Маяк»	Федеральный закон от 26 ноября 1998 г. № 175-ФЗ «О социальной защите граждан Российской Федерации, подвергшихся воздействию радиации вследствие аварии в 1957 г. на производственном объединении «Маяк» и сбросов радиоактивных отходов в реку Теча»
Граждане, пострадавшие от ядерных испытаний на Семипалатинском полигоне	Федеральный закон от 10 января 2002 г. № 2-ФЗ «О социальных гарантиях гражданам, подвергшимся радиационному воздействию вследствие ядерных испытаний на Семипалатинском полигоне»
Граждане из подразделений особого риска	Постановление Верховного Совета Российской Федерации от 27 декабря 1991 г. № 2123-1 «О распространении действия Закона РСФСР «О социальной защите граждан, подвергшихся воздействию радиации вследствие катастрофы на Чернобыльской АЭС» на граждан из подразделений особого риска»

Источник: составлено автором по данным [25].

Таблица В.4 – Категории граждан, социальная поддержка которых финансируется за счет средств федерального бюджета и бюджетов субъектов Российской Федерации

Категории граждан, социальная поддержка которых финансируется за счет средств федерального бюджета	Категории граждан, социальная поддержка которых финансируется за счет средств региональных бюджетов
1	2
инвалиды войны	ветераны труда

Продолжение таблицы В.4

1	2
участники Великой Отечественной войны	труженики тыла
ветераны боевых действий	реабилитированные лица и лица, признанные пострадавшими от политических репрессий
военнослужащие, проходившие военную службу в воинских частях, учреждениях, военно-учебных заведениях, не входивших в состав действующей армии, в период с 22 июня 1941 года по 3 сентября 1945 года не менее шести месяцев, военнослужащие, награжденные орденами или медалями СССР за службу в указанный период	другие категориям граждан в соответствии с нормативными правовыми актами и региональными программами субъектов Российской Федерации
лица, награжденные знаком «Жителю блокадного Ленинграда»	-
лица, работавшие в период Великой Отечественной войны на объектах противовоздушной обороны, местной противовоздушной обороны, на строительстве оборонительных сооружений, военно-морских баз, аэродромов и других военных объектов в пределах тыловых границ действующих фронтов, операционных зон действующих флотов, на прифронтовых участках железных и автомобильных дорог, а также члены экипажей судов транспортного флота, интернированных в начале Великой Отечественной войны в портах других государств	-
члены семей погибших (умерших) инвалидов войны, участников Великой Отечественной войны и ветеранов боевых действий, члены семей погибших в Великой Отечественной войне лиц из числа личного состава групп самозащиты объектовых и аварийных команд местной противовоздушной обороны, члены семей погибших работников госпиталей и больниц города Ленинграда	-
инвалиды	-
дети-инвалиды	-
лица, подвергшиеся воздействию радиации	-

Продолжение таблицы В.4

1	2
родители и жены военнослужащих, погибших вследствие ранения, контузии или увечья, полученных при защите СССР или при исполнении обязанностей военной службы, либо вследствие заболевания, связанного с пребыванием на фронте	-
Герои Советского Союза, Герои Российской Федерации, полные кавалеры ордена Славы и члены их семей	-
Герои Социалистического Труда, Герои Труда Российской Федерации и полные кавалеры ордена Трудовой Славы	-

Источник: составлено автором по данным [25].



**ПРИЛОЖЕНИЕ Г**

(информационное)

**РАСХОДЫ НА РЕАЛИЗАЦИЮ МЕР СОЦИАЛЬНОЙ ПОДДЕРЖКИ  
ОТДЕЛЬНЫХ КАТЕГОРИЙ ГРАЖДАН ПО ОБЯЗАТЕЛЬСТВАМ  
СУБЪЕКТОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ И МУНИЦИПАЛЬНЫХ  
ОБРАЗОВАНИЙ**

Таблица Г.1 - Расходы на реализацию мер социальной поддержки отдельных категорий граждан по обязательствам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований в 2017-2018 гг.

В миллионах рублей

Статьи расходов	Расходы консолидированных бюджетов субъектов Российской Федерации					
	Всего		в том числе			
			в натуральной форме		в денежной форме	
	2017	2018	2017	2018	2017	2018
1	2	3	4	5	6	7
Всего, в том числе	934 554	1 074 899	279 018	310 185	655 536	764 714
денежная выплата	440 997	524 316	-	-	440 997	524 316
оплата жилого помещения и коммунальных услуг	184 126	212 699	27 024	29 726	157 102	182 973
обеспечение жилыми помещениями	21 925	24 051	13 624	16 649	8 301	7 402
обеспечение топливом	3 405	3 339	11	12	3 395	3 328
оплата и установка телефона	5 750	5 721	2	2	5 748	5 720
проезд городским и пригородным транспортом	137 344	137 558	130 312	130 336	7 032	7 222
проезд на междугородном транспорте	4 109	3 605	3 144	2 647	966	957
лекарственное обеспечение, обеспечение изделиями медицинского назначения и медицинские услуги	65 870	85 419	64 252	83 437	1 618	1 982

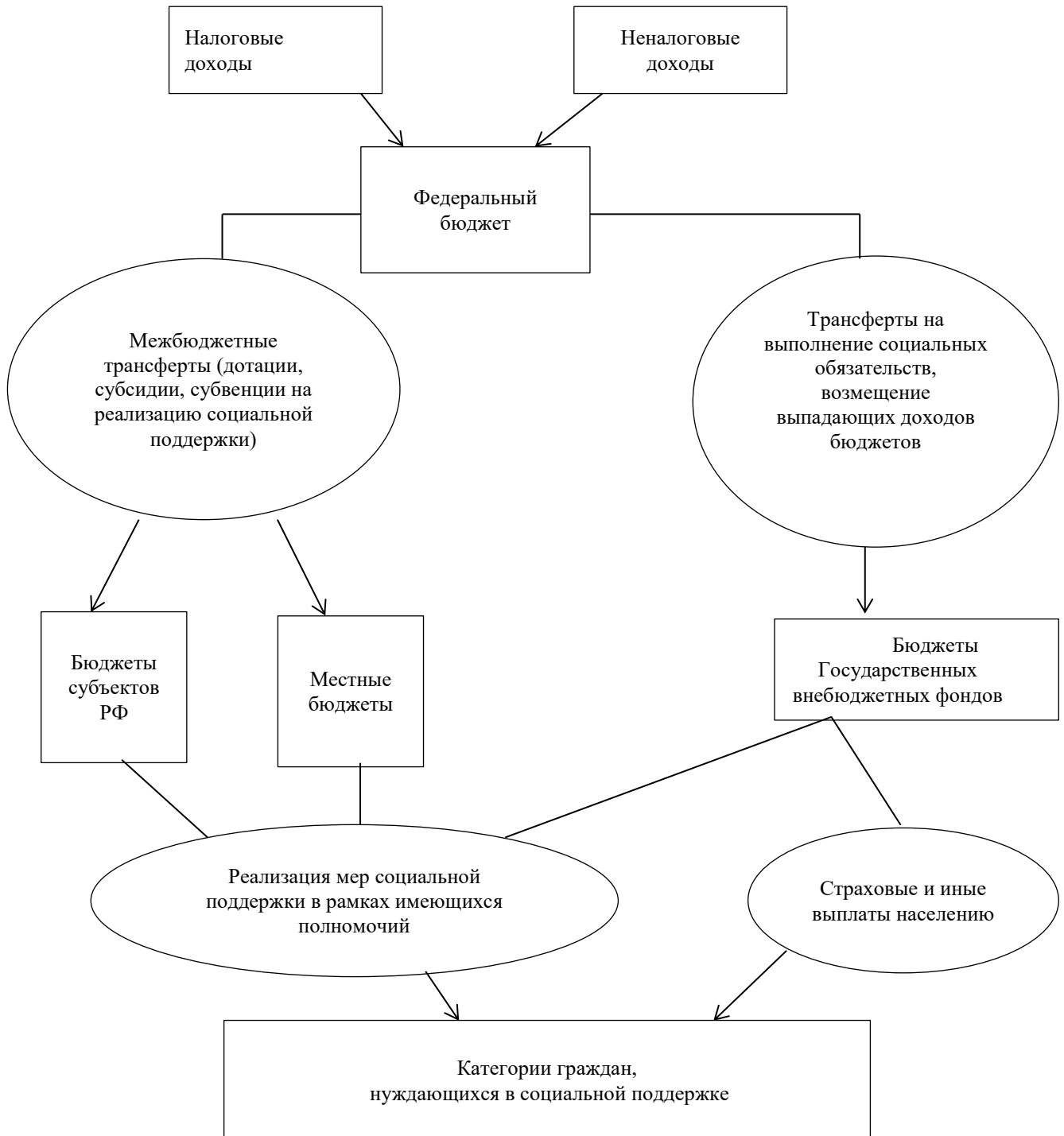
Продолжение таблицы Г.1

1	2	3	4	5	6	7
обеспечение питанием	26 284	28 031	21 634	23 147	4 651	4 884
санаторно-курортное лечение или пребывание в доме отдыха (включая проезд)	9 564	14 402	7 997	12 353	1 567	2 049
другие меры социальной поддержки	35 180	35 758	11 020	11 877	24 160	23 881

Источник: [168].

**ПРИЛОЖЕНИЕ Д**

(информационное)

**СХЕМА РЕАЛИЗАЦИИ ФИНАНСИРОВАНИЯ СОЦИАЛЬНОЙ ПОДДЕРЖКИ НАСЕЛЕНИЯ**

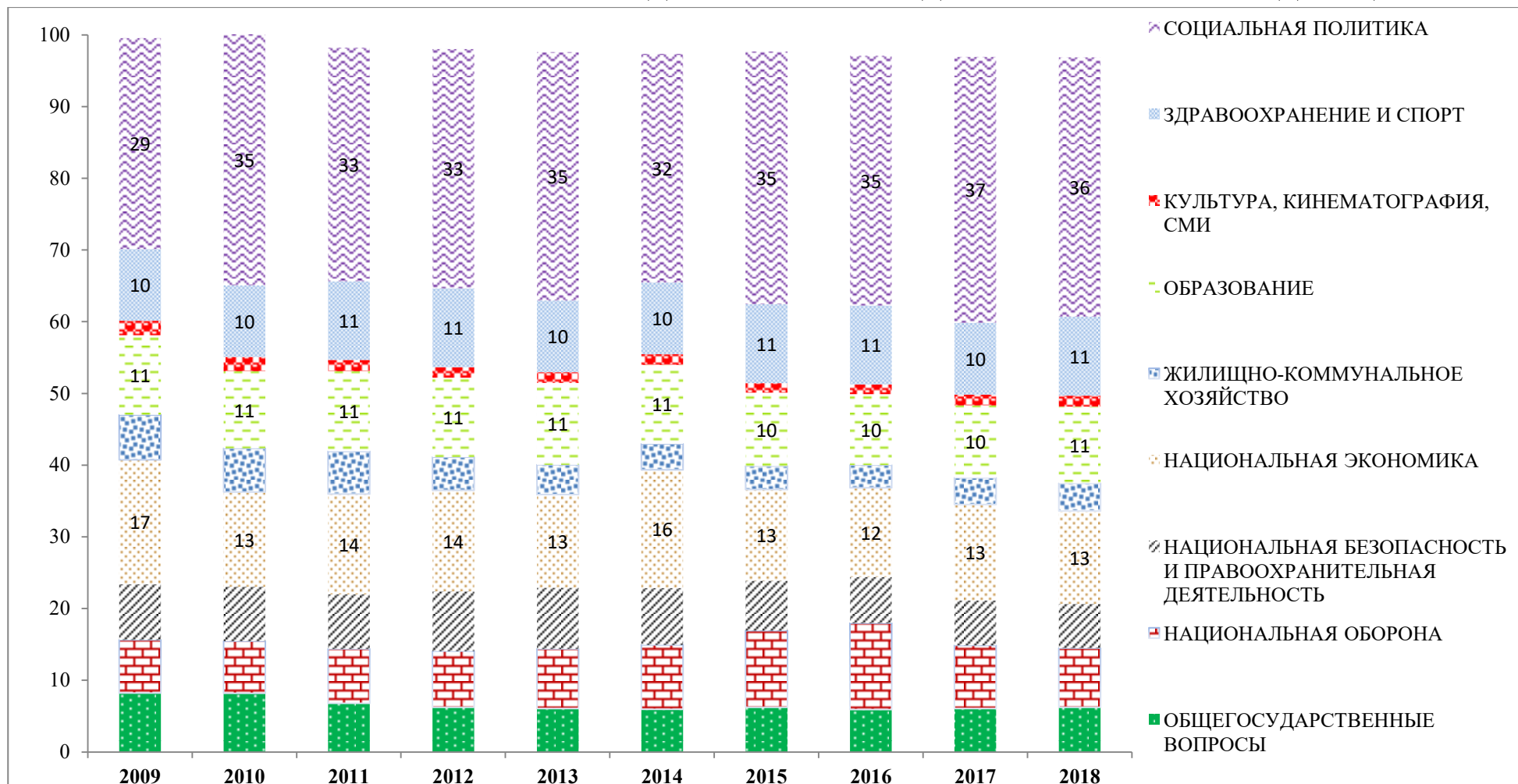
Источник: составлено автором.

Рисунок Д.1 - Схема реализации финансирования социальной поддержки населения

## ПРИЛОЖЕНИЕ Е

(информационное)

### СТРУКТУРА ИСПОЛНЕНИЯ КОНСОЛИДИРОВАННОГО БЮДЖЕТА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ



Источник: составлено автором по данным [168].

Рисунок Е.1 - Структура исполнения консолидированного бюджета РФ по разделам расходов в 2007 – 2018 гг., в процентах от общего объема расходов

## ПРИЛОЖЕНИЕ Ж

(информационное)

### КАТЕГОРИИ НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКОВ-ПОЛУЧАТЕЛЕЙ СОЦИАЛЬНО НАПРАВЛЕННЫХ НАЛОГОВЫХ ЛЬГОТ В РАЗРЕЗЕ ПО РЕГИОНАМ

Таблица Ж.1 - Категории налогоплательщиков-получателей социально направленных налоговых льгот в разрезе по регионам

Код субъекта РФ	Субъект РФ	Категория налогоплательщиков, на которых установлена льгота на региональном уровне	Содержание льготы
1	2	3	4
10	Республика Карелия	Бывшие несовершеннолетние узники концлагерей, гетто и других мест принудительного содержания, созданных фашистами и их союзниками в период Второй мировой войны, ветераны Великой Отечественной войны, ветераны боевых действий и инвалиды войны, на которых зарегистрированы автомобили легковые с мощностью двигателя до 150 л.с. (до 110.33 кВт) включительно, мотоциклы и мотороллеры. Граждане, получающие страховую пенсию в соответствии с Федеральным законом от 28 декабря 2013 года № 400-ФЗ «О страховых пенсиях»;	100 % при наличии у налогоплательщиков двух и более транспортных средств льгота предоставляется на одно транспортное средство, имеющее наибольшую мощность двигателя.
		инвалиды; граждане, получающие пенсию в соответствии с Законом Российской Федерации «О пенсионном обеспечении лиц, проходивших военную службу, службу в органах внутренних дел, государственной противопожарной службе, органах по контролю за оборотом наркотических средств и психотропных веществ, учреждениях и органах уголовно- исполнительской системы, и их семей», если они достигли возврата: мужчины - 60 лет и женщины - 55 лет. – 50 % Лица, на которых зарегистрированы автомобили легковые с мощностью двигателя до 100 л.с. (до 73.55 кВт) включительно	50 % при наличии у налогоплательщиков двух и более транспортных средств льгота предоставляется на одно транспортное средство, имеющее наибольшую мощность двигателя.

Продолжение таблицы Ж.1

1	2	3	4
11	Республика Коми	<p>Герои Советского Союза, Герои Российской Федерации, граждане, награжденные орденами Славы трех степеней</p> <p>Граждане, подвергшиеся воздействию радиации вследствие чернобыльской катастрофы,</p> <p>Инвалиды I и II групп и инвалиды с детства</p> <p>Участники Великой Отечественной войны из числа лиц, указанных в пп. «а» - «и» пп.1 п. 1 ст. 2 Федерального закона «О ветеранах»</p> <p>Члены семей военнослужащих, потерявшие кормильца</p> <p>Организации, крестьянские (фермерские) хозяйства, занимающиеся производством сельскохозяйственной продукции</p>	<p>100 % В отношении одного зарегистрированного на данное физическое лицо транспортного средства по выбору налогоплательщика</p> <p>100 % Если выручка от реализации произведенной ими сельскохозяйственной продукции и продукции ее переработки превышает 50 % общей суммы выручки от реализации продукции (работ, услуг)</p>
12	Республика Марий Эл	<p>Один из родителей (усыновителей), опекун, попечитель ребенка-инвалида в возрасте до 18 лет;</p> <p>один из родителей (усыновителей, опекунов, попечителей) в многодетной семье, имеющей в своем составе трех и более детей, в том числе пасынков, падчериц, усыновленных и удочеренных детей, детей, принятых под опеку или переданных на воспитание в приемную семью, до достижения старшим ребенком возраста 18 лет, а также детей, обучающихся в образовательных организациях по очной форме обучения или проходящих военную службу по призыву в Вооруженных Силах Российской Федерации, до достижения старшим ребенком возраста 23 лет;</p> <p>физические лица, с которыми органами опеки и попечительства заключен договор о приемной семье, взявшей на воспитание трех и более детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей.</p>	<p>При исчислении транспортного налога применяется понижающий коэффициент 0,5 к ставкам транспортного налога, установленным Законом Республики .Марий Эл о транспортном налоге, по легковым автомобилям мощностью до 200 л.с.</p>

Продолжение таблицы Ж.1

1	2	3	4
19	Республика Хакасия	Лица, удостоенные звания «Почетный гражданин Республики Хакасия», граждане, на иждивении которых находятся трое и более несовершеннолетних детей, граждане, на иждивении которых находятся дети-инвалиды, страдающие нарушением функций опорно-двигательного аппарата и достигшие пятилетнего возраста, граждане, пострадавшие в результате пожара	100%, для пострадавших при пожаре -льгота предоставляется в отношении всех транспортных средств, имеющихся в собственности пострадавших в результате пожара граждан, за исключением транспортных средств, используемых в предпринимательской деятельности, за налоговый период, предшествующий году, в котором произошел пожар
22	Алтайский край	Инвалиды всех категорий, Один из родителей (приемных родителей, усыновителей, опекунов, попечителей) многодетной семьи, имеющей троих и более детей (усыновленных, находящихся под опекой (попечительством), приемных), в том числе достигших совершеннолетия, Дети до 18 лет, находящиеся под опекой (попечительством), на которых зарегистрированы транспортные средства в соответствии с законодательством Российской Федерации.	100 % на транспортные средства категории «Автомобили легковые с мощностью двигателя до 100 л.с. (до 73,55 кВт) включительно», а также на транспортные средства категории «Мотоциклы и мотороллеры с мощностью двигателя до 35 л.с. (до 25,74 кВт) включительно» и «Мотоциклы и мотороллеры отечественного производства и производства стран СНГ с мощностью двигателя свыше 35 л.с. до 45 л.с. (свыше 25,74 кВт до 33,1 кВт) включительно»

Продолжение таблицы Ж.1

1	2	3	4
29	Архангельская область	<p>инвалиды I, II групп                      участники Великой Отечественной войны, не имеющих инвалидности                      ветераны боевых действий                      участники ликвидации последствий катастрофы на Чернобыльской АЭС                      граждане из подразделений особого риска                      один из родителей (усыновителей), опекунов, попечителей ребенка-инвалида                      пенсионеры, являющиеся опекунами признанных судом недееспособными инвалидов с детства</p> <p>Организации, физические лица, зарегистрированные в установленном действующим законодательством порядке и осуществляющие предпринимательскую деятельность без образования юридического лица, крестьянские (фермерские) хозяйства</p>	<p>Вычет 980 рублей от налоговой базы                      50 %, при условии, что основным видом деятельности является производство сельскохозяйственной продукции и доля производства сельскохозяйственной продукции составляет не менее 70 % от валового объема производства в течение налогового периода, по объектам налогообложения: грузовые автомобили с мощностью двигателя (с каждой лошадиной силы): - до 100 л.с. (до 73,55 кВт) включительно; - свыше 100 л.с. до 150 л.с. (свыше 73,55 кВт до 110,33 кВт) включительно уплачивают транспортный налог по ставкам, соответствующим данному виду транспортного средства, с коэффициентом 0,5.</p>



Продолжение таблицы Ж.1

1	2	3	4
31	Белгородская область	<p>Пенсионеры и инвалиды в виде уменьшения ставки налога                      Герои Советского Союза, Герои Социалистического Труда, Герои Российской Федерации, а так же лица, награжденные орденом Ленина, кавалеры орденов Славы трех степеней в виде уменьшения ставки налога                      Лица, имеющие трех и более несовершеннолетних детей                      Почетные граждане Белгородской области в виде уменьшения ставки налога</p>	<p>10 руб. в отношении одного легкового автомобиля (на усмотрение владельца) с мощностью двигателя (с каждой лошадиной силы) свыше 100 л.с. до 150 л.с. (свыше 73,55 кВт до 110,33 кВт) включительно                      Либо                      100 % в отношении одного легкового автомобиля (на усмотрение владельца) с мощностью двигателя (с каждой лошадиной силы) до 100 л.с. (до 73,55 кВт) включительно</p>
33	Владимирская область	<p>Пенсионеры и инвалиды всех категорий - владельцев легковых автомобилей с мощностью двигателя не более 150 л.с. (110,33 кВт), мотоциклов и мотороллеров с мощностью двигателя не более 50 л.с. (36,78 кВт)</p>	75 %
		<p>Пенсионеры и инвалиды всех категорий - владельцев грузовых автомобилей, зарегистрированных на налогоплательщика до 1 января 2003 года, с мощностью двигателя не более 75 л.с. (55,16 кВт)</p>	50 %
		<p>Налогоплательщики в отношении транспортных средств, оборудованных для использования природного газа в качестве моторного топлива</p>	20 %

Продолжение таблицы Ж.1

1	2	3	4
33	Владимирская область	Одному из родителей (усыновитель, опекун, попечитель) в семье, относящейся к многодетной	50 %
		Герои Советского Союза, Герои Российской Федерации, граждане, награжденные орденом Славы трех степеней, Граждане, подвергшиеся воздействию радиации вследствие катастрофы на Чернобыльской АЭС, и приравненные к ним граждане из подразделений особого риска, Участники Великой Отечественной войны, Инвалиды Великой Отечественной войны и инвалидов боевых действий, Военнослужащие и лица рядового и начальствующего состава органов внутренних дел, Государственной противопожарной службы, учреждений и органов уголовно-исполнительной системы, ставших инвалидами вследствие ранения, контузии или увечья, полученных при исполнении обязанностей военной службы (служебных обязанностей), Бывшие несовершеннолетние узники концлагерей, гетто, других мест принудительного содержания, созданных фашистами и их союзниками в период второй мировой войны	100 %
34	Волгоградская область	Жители Волгоградской области, имеющие награды «Блокадный Ленинград», на которых в соответствии с действующим законодательством зарегистрированы легковые автомобили, мотоциклы и мотоколяски, родители военнослужащих и сотрудников, погибших (умерших) вследствие ранения, контузии, увечья, полученных при исполнении обязанностей военной службы	100 %

Продолжение таблицы Ж.1

1	2	3	4
36	Воронежская область	Добровольные пожарные, состоящие в реестре добровольных пожарных Воронежской области не менее трех лет по состоянию на начало текущего налогового периода (1 января), принимающие непосредственное участие в тушении пожаров в составе территориальных добровольных пожарных команд (дружин), Один из родителей (законных представителей) в семье, воспитывающей пять и более несовершеннолетних детей, на которого в соответствии с действующим законодательством зарегистрированы легковые автомобили	100 %
40	Калужская область	Один из членов многодетной семьи, зарегистрированной на территории Калужской области в качестве многодетной семьи в порядке, установленном Законом Калужской области «О статусе многодетной семьи в Калужской области и мерах ее социальной поддержки», Собственники транспортных средств, оснащенных только электрическими двигателями	100 %
42	Кемеровская область	Пенсионеры, получающие страховую пенсию по старости и имеющие легковые автомобили, мотоциклы, грузовые автомобили и другие самоходные транспортные средства, машины и механизмы на пневматическом и гусеничном ходу, если исчисленная сумма транспортного налога равна или менее.	1500 руб.

Продолжение таблицы Ж.1

1	2	3	4
42	Кемеровская область	Инвалиды I и II групп, Инвалиды III группы,	800 руб.
		<p>Пенсионеры, получающие страховую пенсию по старости, инвалиды I и II групп, получающие страховую пенсию по инвалидности или пенсию по инвалидности и имеющие катера или моторные лодки с мощностью двигателя до 100 л.с. (73,55 кВт) включительно.</p> <p>Родители (приемные родители, усыновители) в семье, имеющей в своем составе совместно проживающих с ними трех и более детей в возрасте до 18 лет включительно и (или) детей, обучающихся по очной форме обучения в образовательных учреждениях всех типов и видов независимо от их организационно-правовой формы, до окончания ими такого обучения, но не дольше чем до достижения ими возраста 23 лет.</p>	100 %
		<p>Члены семей работников угледобывающих предприятий, расположенных на территории Кемеровской области, погибших (умерших) в результате несчастных случаев на производстве (родители, вдовы (вдовы), не вступившие в повторный брак, дети в возрасте до 18 лет включительно и (или) дети, обучающиеся по очной форме обучения по основным образовательным программам в организациях, осуществляющих образовательную деятельность, до окончания ими такого обучения, но не дольше, чем до достижения ими возраста 23 лет), если исчисленная сумма транспортного налога равна или менее 1500 рублей</p>	1 500 руб.

Продолжение таблицы Ж.1

1	2	3	4
43	Кировская область	физические лица в отношении тракторов и самоходных комбайнов всех марок, ведущие личное подсобное хозяйство, отнесенные к таковым в соответствии с Федеральным законом «О личном подсобном хозяйстве», на земельных участках, предоставленных в аренду. физические лица	100 % 50 % в отношении одного катера, моторной лодки или другого водного транспортного средства с мощностью двигателя до 100 л.с. (до 73,55 кВт) включительно в течение налогового периода
44	Костромская область	Приемные родители, детские дома семейного типа Инвалиды всех категорий Один из родителей (опекунов, попечителей) в многодетной семье, имеющей на своем содержании и воспитании пять и более детей в возрасте до 18 лет, если среднедушевой доход такой семьи не превышает величины прожиточного минимума на душу населения, установленной в Костромской области на момент обращения за льготой	100 % 75 % 50 %
47	Ленинградская область	Пенсионеры - владельцы легковых автомобилей с мощностью двигателя до 100 л.с. (до 73,55 кВт) и мотоциклов (мотороллеров) с мощностью двигателя до 40 л.с. (до 29,4 кВт) уплачивают налог в размере 80 % от установленной налоговой ставки за одно транспортное средство, зарегистрированное на граждан указанной категории Владельцы мотоциклов (мотороллеров) с мощностью двигателя до 50 л.с. (до 36,77 кВт) включительно уплачивают налог в размере 50 % от установленной налоговой ставки за один мотоцикл (мотороллер), зарегистрированный на граждан указанной категории, при условии, что со дня его выпуска прошло более 15 лет Стандартные категории налогоплательщиков	20 %  15 %  100 %

Продолжение таблицы Ж.1

1	2	3	4
50	Московская область	<p>Лица, признанные инвалидами III группы</p> <p>Многодетная семья (под многодетной семьей понимается семья, воспитывающая трех или более несовершеннолетних детей)</p> <p>лица, на которых зарегистрированы транспортные средства, оснащенные исключительно электрическими двигателями</p>	<p>50 %</p> <p>100 %</p> <p>100 %</p>
51	Мурманская область	<p>Физические лица, имеющие транспортные средства, у которых похищен номерной агрегат (двигатель, кузов, шасси)</p> <p>Полный перечень приведен в Законе Мурманской области «О транспортном налоге» (в редакции от 21.11.2016 № 2059-01-ЗМО)</p>	100 %
52	Нижегородская область	<p>Инвалиды-владельцы легковых автомобилей с мощностью двигателя до 100 л.с.</p> <p>Пенсионеры, получающие трудовую пенсию по старости в соответствии с федеральным законодательством, - владельцы легковых автомобилей с мощностью двигателя свыше 100 л.с. до 120 л.с. (включительно)</p> <p>родители (усыновители, опекуны, попечители, приемные родители), имеющие в составе семьи ребенка-инвалида в возрасте до 18 лет, - владельцы легковых автомобилей и автобусов вместимостью не более 20 мест для сидения</p> <p>Родители (усыновители, опекуны, попечители, приемные родители), имеющие в составе семьи трех и более детей в возрасте до 18 лет, - владельцы легковых автомобилей и автобусов вместимостью не более 20 мест для сидения</p>	<p>100 %</p> <p>80 %</p> <p>100 %</p> <p>50 %</p>

Продолжение таблицы Ж.1

1	2	3	4
77	Москва	<p>Герои Советского Союза, Герои Российской Федерации, граждане, награжденные орденом Славы трех степеней, ветераны ВОВ, инвалиды ВОВ; ветераны боевых действий, инвалиды боевых действий инвалиды I и II групп бывшие несовершеннолетние узники концлагерей, гетто, других мест принудительного содержания, созданных фашистами и их союзниками в период Второй мировой войны один из родителей (усыновителей), опекун, попечитель ребенка-инвалида лица, имеющие автомобили легковые с мощностью двигателя до 70 л.с. (до 51,49 кВт) включительно один из родителей (усыновителей) в многодетной семье физические лица, имеющие право на получение социальной поддержки в соответствии с Законом Российской Федерации от 15 мая 1991 года № 1244-1 «О социальной защите граждан, подвергшихся воздействию радиации вследствие катастрофы на Чернобыльской АЭС», Федеральными законами от 26 ноября 1998 года № 175-ФЗ «О социальной защите граждан Российской Федерации, подвергшихся воздействию радиации вследствие аварии в 1957 году на производственном объединении «Маяк» и сбросов радиоактивных отходов в реку Теча и от 10 января 2002 года № 2-ФЗ «О социальных гарантиях гражданам, подвергшимся радиационному воздействию вследствие ядерных испытаний на Семипалатинском полигоне» физические лица, принимавшие в составе подразделений особого риска непосредственное участие в испытаниях ядерного и термоядерного оружия, ликвидации аварий ядерных установок на средствах вооружения и военных объектах физические лица, получившие или перенесшие лучевую болезнь или ставшие инвалидами в результате испытаний, учений и иных работ, связанных с любыми видами ядерных установок, включая ядерное оружие и космическую технику один из опекунов инвалида с детства, признанного судом недееспособным за одно транспортное средство, зарегистрированное на граждан указанных категорий</p>	100 %

Продолжение таблицы Ж.1

1	2	3	4
78	Санкт-Петербург	<p>Супруги военнослужащих, лиц рядового и начальствующего состава органов внутренних дел, Государственной противопожарной службы и органов государственной безопасности, погибших при исполнении обязанностей военной службы (служебных обязанностей), не вступившие в повторный брак.</p> <p>Один из родителей (усыновителей), опекунов (попечителей), имеющих в составе семьи четырех и более детей в возрасте до 18 лет.</p> <p>Физические лица, зарегистрированные по месту жительства (пребывания) в Санкт-Петербурге, в отношении новых (не бывших ранее в эксплуатации) легковых автомобилей, произведенных на территории Российской Федерации в 2016 году, при условии, что указанные транспортные средства приобретены по договору купли-продажи (поставки) у организаций, состоящих на налоговом учете в Санкт-Петербурге по месту нахождения или по месту нахождения их обособленных подразделений, и зарегистрированы в период с 1 апреля по 31 декабря 2016 года.</p> <p>Родители (опекуны, попечители) детей-инвалидов герои.</p>	100 %

Источник: составлено автором по данным [192].



**ПРИЛОЖЕНИЕ И**

(информационное)

**ФЕДЕРАЛЬНЫЕ ЛЬГОТЫ ПО ЗЕМЕЛЬНОМУ НАЛОГУ ДЛЯ ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ**

Таблица И.1 - Федеральные льготы по земельному налогу для физических лиц

Категория налогоплательщиков, на которых установлена льгота на федеральном уровне	Ссылка на нормативно правовой акт	Содержание федеральной льготы по земельному налогу для физических лиц
1	2	3
Герои Советского Союза, Герои Российской Федерации, полные кавалеры ордена Славы	пп.1 п. 5 ст. 391 НК РФ	Налоговая база уменьшается на величину кадастровой стоимости 600 квадратных метров площади одного земельного участка по выбору налогоплательщика, находящегося в собственности, постоянном (бессрочном) пользовании или пожизненном наследуемом владении
инвалиды I и II групп инвалидности	пп. 2 п. 5 ст. 391 НК РФ	
инвалиды с детства	пп. 3 п. 5 ст. 391 НК РФ	
ветераны и инвалиды Великой Отечественной войны, а также ветераны и инвалиды боевых действий	пп. 4 п. 5 ст. 391 НК РФ	
физические лица, имеющие право на получение социальной поддержки в соответствии с Законами Российской Федерации о социальной защите граждан, подвергшихся воздействию радиации (Закон Российской Федерации от 18 июня 1992 года № 3061-1, ФЗ от 26 ноября 1998 года № 175-ФЗ, ФЗ от 10 января 2002 года № 2-ФЗ)	пп. 5 п. 5 ст. 391 НК РФ	
физические лица, принимавшие в составе подразделений особого риска непосредственное участие в испытаниях ядерного и термоядерного оружия, ликвидации аварий ядерных установок на средствах вооружения и военных объектах	пп. 6 п. 5 ст. 391 НК РФ	
физические лица, получивших или перенесших лучевую болезнь или ставших инвалидами в результате испытаний, учений и иных работ, связанных с любыми видами ядерных установок, включая ядерное оружие и космическую технику	пп. 7 п. 5 ст. 391 НК РФ	

Продолжение таблицы И.1

1	2	3
<p>пенсионеры, получающие пенсии, назначаемые в порядке, установленном пенсионным законодательством, а также лица, достигшие возраста 60 и 55 лет (соответственно мужчины и женщины), которым в соответствии с законодательством Российской Федерации выплачивается ежемесячное пожизненное содержание</p>	<p>пп. 8 п. 5 ст. 391 НК РФ</p>	<p>Налоговая база уменьшается на величину кадастровой стоимости 600 квадратных метров площади одного земельного участка по выбору налогоплательщика, находящегося в собственности, постоянном (бессрочном) пользовании или пожизненном наследуемом владении</p>
<p>физические лица, относящиеся к коренным малочисленным народам Севера, Сибири и Дальнего Востока Российской Федерации, а также общины таких народов</p>	<p>п. 7 ст. 395 НК РФ</p>	<p>Освобождение от уплаты земельного налога в размере 100 % в отношении земельных участков, используемых для сохранения и развития традиционного образа жизни, хозяйствования и промыслов</p>

Источник: составлено автором по данным [6].

## ПРИЛОЖЕНИЕ К

(информационное)

### НАЛОГОВЫЕ ЛЬГОТЫ ПО НАЛОГУ НА ИМУЩЕСТВО ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ

Таблица К.1 - Налоговые льготы по налогу на имущество физических лиц

Категория налогоплательщиков, на которых установлена льгота на федеральном уровне	Ссылка на нормативно правовой акт	Содержание федеральной льготы по налогу на имущество физических лиц
1	2	3
Герои Советского Союза, Герои Российской Федерации, а также лица, награжденные орденом Славы трех степеней	пп.1 п. 1 ст. 407 НК РФ	100 % в отношении одного объекта налогообложения каждого вида, принадлежащего налогоплательщику на праве собственности вне зависимости от количества оснований для применения налоговых льгот и не используемого налогоплательщиком в предпринимательской деятельности. Льгота не предоставляется в отношении объектов налогообложения, указанных в пп. 2 п. 2 ст. 406 Налогового кодекса Российской Федерации.
инвалиды I и II групп инвалидности	пп.2 п. 1 ст. 407 НК РФ	
инвалиды с детства	пп.3 п. 1 ст. 407 НК РФ	
участники гражданской и Великой Отечественной войн, других боевых операций по защите СССР из числа военнослужащих, проходивших службу в воинских частях, штабах и учреждениях, входивших в состав действующей армии, и бывших партизан, а также ветераны боевых действий	пп.4 п. 1 ст. 407 НК РФ	
лица вольнонаемного состава Советской Армии, Военно-Морского Флота, органов внутренних дел и государственной безопасности, занимавшие штатные должности в воинских частях, штабах и учреждениях, входивших в состав действующей армии в период Великой Отечественной войны, либо лица, находившиеся в этот период в городах, участие в обороне которых засчитывается этим лицам в выслугу лет для назначения пенсии на льготных условиях, установленных для военнослужащих частей действующей армии	пп.5 п. 1 ст. 407 НК РФ	

Продолжение таблицы К.1

1	2	3
лица, имеющие право на получение социальной поддержки в соответствии с Законом Российской Федерации от 15 мая 1991 года № 1244-1 «О социальной защите граждан, подвергшихся воздействию радиации вследствие катастрофы на Чернобыльской АЭС», в соответствии с Федеральным законом от 26 ноября 1998 года № 175-ФЗ «О социальной защите граждан Российской Федерации, подвергшихся воздействию радиации вследствие аварии в 1957 году на производственном объединении «Маяк» и сбросов радиоактивных отходов в реку Теча»	пп.6 п. 1 ст. 407 НК РФ	100 % в отношении одного объекта налогообложения каждого вида, принадлежащего налогоплательщику на праве собственности вне зависимости от количества оснований для применения налоговых льгот и не используемого налогоплательщиком в предпринимательской деятельности. Льгота не предоставляется в отношении объектов налогообложения, указанных в пп. 2 п. 2 ст. 406 Налогового кодекса Российской Федерации.
военнослужащие, а также граждане, уволенные с военной службы по достижении предельного возраста пребывания на военной службе, состоянию здоровья или в связи с организационно-штатными мероприятиями, имеющие общую продолжительность военной службы 20 лет и более	пп.7 п. 1 ст. 407 НК РФ	
лица, принимавшие непосредственное участие в составе подразделений особого риска в испытаниях ядерного и термоядерного оружия, ликвидации аварий ядерных установок на средствах вооружения и военных объектах	пп.8 п. 1 ст. 407 НК РФ	
члены семей военнослужащих, потерявших кормильца	пп.9 п. 1 ст. 407 НК РФ	
пенсионеры, получающие пенсии, назначаемые в порядке, установленном пенсионным законодательством, а также лица, достигшие возраста 60 и 55 лет (соответственно мужчины и женщины), которым в соответствии с законодательством Российской Федерации выплачивается ежемесячное пожизненное содержание	пп.10 п. 1 ст. 407 НК РФ	
граждане, уволенные с военной службы или призывавшиеся на военные сборы, выполнявшие интернациональный долг в Афганистане и других странах, в которых велись боевые действия	пп.11 п. 1 ст. 407 НК РФ	

Продолжение таблицы К.1

1	2	3
<p>физические лица, получившие или перенесшие лучевую болезнь или ставшие инвалидами в результате испытаний, учений и иных работ, связанных с любыми видами ядерных установок, включая ядерное оружие и космическую технику</p>	<p>пп.12 п. 1 ст. 407 НК РФ</p>	<p>100 % в отношении одного объекта налогообложения каждого вида, принадлежащего налогоплательщику на праве собственности вне зависимости от количества оснований для применения налоговых льгот и не используемого налогоплательщиком в предпринимательской деятельности.</p>
<p>родители и супруги военнослужащих и государственных служащих, погибших при исполнении служебных обязанностей</p>	<p>пп.13 п. 1 ст. 407 НК РФ</p>	<p>зависимости от количества оснований для применения налоговых льгот и не используемого налогоплательщиком в предпринимательской деятельности.</p>
<p>физические лица, осуществляющие профессиональную творческую деятельность, - в отношении специально оборудованных помещений, сооружений, используемых ими исключительно в качестве творческих мастерских, ателье, студий, а также жилых помещений, используемых для организации открытых для посещения негосударственных музеев, галерей, библиотек, - на период такого их использования</p>	<p>пп.14 п. 1 ст. 407 НК РФ</p>	<p>Льгота не предоставляется в отношении объектов налогообложения, указанных в пп. 2 п. 2 ст. 406 Налогового кодекса Российской Федерации.</p>
<p>физические лица - в отношении хозяйственных строений или сооружений, площадь каждого из которых не превышает 50 квадратных метров и которые расположены на земельных участках, предоставленных для ведения личного подсобного, дачного хозяйства, огородничества, садоводства или индивидуального жилищного строительства</p>	<p>пп.15 п. 1 ст. 407 НК РФ</p>	<p>50 кв.м. в отношении одного объекта налогообложения каждого вида, принадлежащего налогоплательщику на праве собственности вне зависимости от количества оснований для применения налоговых льгот и не используемого налогоплательщиком в предпринимательской деятельности. Льгота не предоставляется в отношении объектов налогообложения, указанных в пп. 2 п. 2 ст. 406 Налогового кодекса Российской Федерации.</p>

Источник: составлено автором по данным [6].

## ПРИЛОЖЕНИЕ Л

(информационное)

### РЕЕСТР НАЛОГОВЫХ ЛЬГОТ ДЛЯ ОРГАНИЗАЦИЙ, ОСУЩЕСТВЛЯЮЩИХ СОЦИАЛЬНО НАПРАВЛЕННУЮ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ, А ТАКЖЕ ИНВЕСТИРОВАНИЕ В РАЗВИТИЕ ЧЕЛОВЕЧЕСКОГО КАПИТАЛА

Таблица Л.1 - Реестр налоговых льгот для организаций, осуществляющих социально направленную деятельность, а также инвестирование в развитие человеческого капитала

Вид налога	Характер льготы	Характеристика налоговых льгот	Ссылка на нормативный правовой акт
1	2	3	4
НДС	Пониженная ставка (10%)	при реализации периодических печатных изданий, книжной продукции, связанной с образованием, наукой и культурой	п. 3 ст. 164 НК РФ
		при реализации продовольственных товаров	пп. 1 п. 2 ст. 164 НК РФ
		при реализации товаров для детей	пп. 2 п. 2 ст. 164 НК РФ
		при реализации периодических печатных изданий, за исключением периодических печатных изданий рекламного или эротического характера	пп. 3 п. 2 ст. 164 НК РФ
		при реализации медицинских товаров отечественного и зарубежного производства	пп. 4 п. 2 ст. 164 НК РФ
		при реализации услуг по внутренним воздушным перевозкам пассажиров и багажа	пп. 6 п. 2 ст. 164 НК РФ
	Освобождение от налогообложения	реализация медицинских товаров отечественного и зарубежного производства	пп. 1 п. 2 ст. 149 НК РФ
		реализация медицинских услуг за исключением косметических, ветеринарных и санитарно-эпидемиологических услуг	пп. 2 п. 2 ст. 149 НК РФ
		безвозмездная передача предметов (за исключением подакцизных товаров) в благотворительных целях	пп. 12 п. 3 ст. 149 НК РФ
		услуг по уходу за больными, инвалидами и престарелыми	пп. 3 п. 3 ст. 149 НК РФ
		услуг по присмотру и уходу за детьми в организациях, осуществляющих образовательную деятельность	пп. 4 п. 3 ст. 149 НК РФ
		продуктов питания, непосредственно произведенных столовыми образовательных и медицинских организаций и реализуемых ими в указанных организациях	пп. 5 п. 3 ст. 149 НК РФ
		услуг по перевозке пассажиров	пп. 7 п. 3 ст. 149 НК РФ
		реализация изделий народных художественных промыслов	пп. 6 п. 3 ст. 149 НК РФ
		работы по сохранению объектов культурного наследия народов РФ, определенные услуги, оказываемые организациями культуры	пп. 15, 20 п. 2 ст. 149 НК РФ
		работы (услуги) по производству кинопродукции	пп. 21 п. 2 ст. 140 НК РФ

Продолжение таблицы Л.1

1	2	3	4
		ввоз на территорию РФ культурных ценностей, приобретенных / полученных в дар государственными (муниц.) учреждениями культуры, архивами	п. 4 ст. 150 НК РФ
Налог на прибыль организаций	Освобождение от налогообложения	<p>1) не облагаются доходы в виде денежных средств, недвижимого имущества, ценных бумаг, переданных на формирование или пополнение целевого капитала некоммерческой организации;</p> <p>2) не облагаются целевые поступления на содержание некоммерческих организаций и ведение ими уставной деятельности, полученные безвозмездно от органов государственной власти, органов местного самоуправления, государственных внебюджетных фондов, от других организаций или физических лиц;</p> <p>3) не учитываются доходы, полученные в рамках целевого финансирования;</p> <p>4) не учитываются доходы, полученные в виде лимитов бюджетных обязательств (ассигнований);</p> <p>5) не учитываются доходы, полученные в виде грантов</p> <p>6) не учитываются доходы, полученные в виде средств, полученных из фондов поддержки научной, научно-технической, инновационной деятельности на осуществление научных, научно-технических программ и инновационных проектов</p>	ст. 251 НК РФ
	Не подлежит амортизации	не подлежат амортизации приобретенные издания (книги, брошюры и иные подобные объекты), произведения искусства	пп. 6 п. 1 ст. 256 НК РФ
	Ставка 0%	образовательные и медицинские организации вправе применять нулевую налоговую ставку при соблюдении условий	ст. 284.1 НК РФ
		организации сферы социального обслуживания вправе применять нулевую налоговую ставку при соблюдении условий	ст. 284.5 НК РФ
	Порядок учета расходов	организации, осуществляющие деятельность в сфере культуры и искусства, могут одновременно учитывать расходы на приобретение и модернизацию основных средств	п. 7 ст. 259 НК РФ
		музеи, являющиеся бюджетными учреждениями, затраты на приобретение изданий и культурных ценностей в Музейный фонд РФ начиная с 2014 г. могут учитывать в прочих расходах, связанных с производством и реализацией, на момент их покупки	подп. 6 п. 2 ст. 256 НК РФ
		прибыль может быть уменьшена на расходы, осуществленные налогоплательщиком-организацией, использующей труд инвалидов, в виде средств, направленных на цели, обеспечивающие социальную защиту инвалидов, если от общего числа работников такого налогоплательщика инвалиды составляют не менее 50 % и доля расходов на оплату труда инвалидов в расходах на оплату труда составляет не менее 25 %	п. 38 ст. 264 НК РФ

Продолжение таблицы Л.1

1	2	3	4
		<p>отнесение к расходам на оплату труда (в частности): стоимость бесплатно предоставляемых работникам коммунальных услуг, питания и продуктов;</p> <p>стоимость проезда по фактическим расходам и стоимость провоза багажа из расчета не более 5 тонн на семью по фактическим расходам (для районов Крайнего Севера);</p> <p>суммы платежей (взносов) работодателей по договорам обязательного страхования, суммы взносов работодателей на накопительную пенсию</p> <p>расходы на ДМС для сотрудников (но не более 6% от ФОТ)</p> <p>расходы на оплату труда работников-доноров за дни обследования, сдачи крови и отдыха, предоставляемые после каждого дня сдачи крови</p>	ст. 255 НК РФ
Налог на имущество организаций	Не признаются объектом налогообложения	объекты культурного наследия (памятники истории и культуры) народов России федерального значения	п. 3 ст. 374 НК РФ
	Налоговая скидка	для образовательных, медицинских и научных организаций оплата 25% суммы исчисленного налога для помещений, расположенных в бизнес-центрах (например, в Москве)	ч. 2 ст. 4.1 Закона г. Москвы № 64
	Освобождаются от налогообложения	учреждения, единственными собственниками имущества которых являются указанные общероссийские общественные организации инвалидов, - в отношении имущества, используемого ими для достижения образовательных, культурных, лечебно-оздоровительных, физкультурно-спортивных, научных, информационных и иных целей социальной защиты и реабилитации инвалидов, а также для оказания правовой и иной помощи инвалидам, детям-инвалидам и их родителям	ст. 381 НК РФ
	Уменьшение налоговой базы	уменьшение налоговой базы на кадастровую стоимость 300 м <sup>2</sup> площади объекта налогообложения	ч. 1 ст. 4.1 Закона г. Москвы № 64
Земельный налог	Не признаются объектом налогообложения	земельные участки, ограниченные в обороте, занятые особо ценными объектами культурного наследия народов России, объектами, включенными в Список всемирного наследия, историко-культурными заповедниками, объектами археологического наследия, музеями-заповедниками	пп. 2 п. 2 ст. 389 НК РФ
	Освобождение от налогообложения	от уплаты налога освобождаются: общероссийские общественные организации инвалидов организации, уставный капитал которых полностью состоит из вкладов указанных общероссийских общественных организаций инвалидов и другие	ст. 395 НК РФ



## Продолжение таблицы Л.1

1	2	3	4
Госпошлина	Освобождение от уплаты	государственные и муниципальные хранилища культурных ценностей, авторы культурных ценностей за право вывоза (временного вывоза) культурных ценностей	пп.8, 9 п. 1 ст. 333.35
	Уменьшение размера госпошлины	при регистрации средств массовой информации, специализирующихся на выпуске продукции для детей, подростков и инвалидов, а также средств массовой информации образовательного и культурно-просветительского назначения размер государственной пошлины для соответствующего средства массовой информации уменьшается в пять раз	п. 3 ст. 333.34

Источник: [111].

## ПРИЛОЖЕНИЕ М

(информационное)

### КОЛИЧЕСТВО НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКОВ, ПРИМЕНЯЮЩИХ УПРОЩЕННУЮ СИСТЕМУ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ В НИЖЕГОРОДСКОЙ ОБЛАСТИ

Таблица М.1 - Количество налогоплательщиков, применяющих упрощенную систему налогообложения в Нижегородской области в 2017 г.

В единицах

	Количество налогоплательщиков, представивших налоговые декларации по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения, всего:			в том числе:					
				по объекту налогообложения - доходы			по объекту налогообложения - доходы, уменьшенные на величину расходов		
	Всего	в том числе:		Всего	в том числе:		Всего	в том числе:	
организации		ИП	организации		ИП	организации		ИП	
-									
Нижегородская область	57 020	30 189	26 831	36 093	14 715	21 378	20 927	15 474	5 453
Удельный вес налогоплательщиков на УСН	1,00	0,53	0,47	-	0,26	0,37	-	0,27	0,10

Источник: составлено автором по данным формы 5-УСН [180].

## ПРИЛОЖЕНИЕ Н

(информационное)

### РАСЧЕТ ЭКОНОМИЧЕСКОГО ЭФФЕКТА ОТ ПЕРЕХОДА НА УПРОЩЕННУЮ СИСТЕМУ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ СУБЪЕКТОВ МАЛОГО ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСТВА В СОЦИАЛЬНОЙ СФЕРЕ ПО НИЖЕГОРОДСКОЙ ОБЛАСТИ

Таблица Н.1 - Расчет экономического эффекта от перехода на упрощенную систему налогообложения субъектов малого предпринимательства в социальной сфере по Нижегородской области

В тысячах рублей

Вид деятельности	Наименование организации	Доходы	Расходы	Налоговая база	Налоговая ставка по прогресс. УСН, в процентах	Единый налог (прогресс. УСН «Д-Р»)	Единый налог (стандарт. УСН «Д-Р»)	Недополученные доходы регионального бюджета при переходе с УСН на УСН прогресс.
1	2	3	4	5	6	7	8	9
88.10 Предоставление социальных услуг без обеспечения проживания престарелым и инвалидам	Общество с ограниченной ответственностью «Бэби клуб»	9	2	7	5	0,35	1,05	(0,7)
88.10 Предоставление социальных услуг без обеспечения проживания престарелым и инвалидам	Общество с ограниченной ответственностью «Деловой центр»	2095	1615	480	7	34	72	-38,4
88.10 Предоставление социальных услуг без обеспечения проживания престарелым и инвалидам	Общество с ограниченной ответственностью детский развивающий центр «Империya детства»	863	819	44	5	2,2	6,6	-4,4

Продолжение таблицы Н.1

1	2	3	4	5	6	7	8	9
88.10 Предоставление социальных услуг без обеспечения проживания престарелым и инвалидам	Общество с ограниченной ответственностью «Детский центр»	892	1738	-846	0	0	892	-8,92
88.10 Предоставление социальных услуг без обеспечения проживания престарелым и инвалидам	Общество с ограниченной ответственностью «Детский центр развития «Двенадцать месяцев»	422	307	115	5	5,75	422	-11,5
88.10 Предоставление социальных услуг без обеспечения проживания престарелым и инвалидам	Общество с ограниченной ответственностью детский центр раннего развития «Умный кроха»	238	181	57	5	2,85	238	-5,7
88.10 Предоставление социальных услуг без обеспечения проживания престарелым и инвалидам	Общество с ограниченной ответственностью «ДМ-Инвест»	2050	2485	-435	0	0	2050	-20,5
88.10 Предоставление социальных услуг без обеспечения проживания престарелым и инвалидам	Общество с ограниченной ответственностью «Доктор Полетаев»	5432	5467	-35	0	0	5432	-54,32
88.10 Предоставление социальных услуг без обеспечения проживания престарелым и инвалидам	Общество с ограниченной ответственностью «Изумрудный замок»	7	147	-140	0	0	7	-0,07

Продолжение таблицы Н.1

1	2	3	4	5	6	7	8	9
88.10 Предоставление социальных услуг без обеспечения проживания престарелым и инвалидам	Общество с ограниченной ответственностью «Кидсмайл»	615	558	57	5	2,85	8,55	-5,7
88.10 Предоставление социальных услуг без обеспечения проживания престарелым и инвалидам	Общество с ограниченной ответственностью «Мамина академия»	136	189	-53	0	0	1,36	-1,36
88.10 Предоставление социальных услуг без обеспечения проживания престарелым и инвалидам	Общество с ограниченной ответственностью «Мамин лагерь»	2341	2081	260	7	18,2	39	-20,8
88.10 Предоставление социальных услуг без обеспечения проживания престарелым и инвалидам	Общество с ограниченной ответственностью «Парус»	974	858	116	5	5,8	17,4	-11,6
88.10 Предоставление социальных услуг без обеспечения проживания престарелым и инвалидам	Общество с ограниченной ответственностью «Планета»	434	427	7	5	0,35	1,05	-0,7
88.10 Предоставление социальных услуг без обеспечения проживания престарелым и инвалидам	Общество с ограниченной ответственностью «ПТИ КРЭФ»	12148	11198	950	7	67	143	-76

Продолжение таблицы Н.1

1	2	3	4	5	6	7	8	9
88.10 Предоставление социальных услуг без обеспечения проживания престарелым и инвалидам	Общество с ограниченной ответственностью «Развитие»	12386	12314	72	7	5,04	10,8	-5,76
88.10 Предоставление социальных услуг без обеспечения проживания престарелым и инвалидам	Общество с ограниченной ответственностью реабилитационный центр «Компас НН»	1054	971	83	7	5,81	12,45	-6,64
88.10 Предоставление социальных услуг без обеспечения проживания престарелым и инвалидам	Общество с ограниченной ответственностью «СБН-Строй»	50	25	25	5	1,25	3,75	-2,5
88.10 Предоставление социальных услуг без обеспечения проживания престарелым и инвалидам	Общество с ограниченной ответственностью «Сказочное детство»	1156	1048	108	7	7,56	16,2	-8,64
88.10 Предоставление социальных услуг без обеспечения проживания престарелым и инвалидам	Общество с ограниченной ответственностью «Субботея»	133	163	-30	0	0	1,33	-1,33
88.10 Предоставление социальных услуг без обеспечения проживания престарелым и инвалидам	Общество с ограниченной ответственностью «Умничка»	1631	1697	-66	0	0	16,31	-16,31

Продолжение таблицы Н.1

1	2	3	4	5	6	7	8	9
88.10 Предоставление социальных услуг без обеспечения проживания престарелым и инвалидам	Общество с ограниченной ответственностью «Центр для детей с ДЦП «Я смогу»	6834	21	6813	7	477	1022	-545,04
88.10 Предоставление социальных услуг без обеспечения проживания престарелым и инвалидам	Общество с ограниченной ответственностью «Центрпроект»	1019	3658	-2639	0	0	10,19	-10,19
88.10 Предоставление социальных услуг без обеспечения проживания престарелым и инвалидам	Общество с ограниченной ответственностью центр социального обслуживания «Милосердие»	2268	2092	176	7	12,32	26,4	-14,08
88.10 Предоставление социальных услуг без обеспечения проживания престарелым и инвалидам	Общество с ограниченной ответственностью «Штокало»	1477	1647	-170	0	0	14,77	-14,77
85.11 Образование дошкольное	Общество с ограниченной ответственностью «Знание»	99	143	-44	0	0	0,99	-0,99
85.11 Образование дошкольное	Общество с ограниченной ответственностью «Класс»	771	125	646	5	32	97	-64,6
Итого недополученных доходов бюджета								-951,52

Источник: составлено автором на основе данных [188].

## ПРИЛОЖЕНИЕ П

(информационное)

### ПРОГРЕССИВНЫЕ СТАВКИ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ ДОХОДОВ НАСЕЛЕНИЯ В СТРАНАХ ОЭСР В 2017 Г.

Таблица П.1 - Прогрессивные ставки налогообложения доходов населения в Великобритании

В фунтах стерлингов

Группа облагаемых доходов	Облагаемый налогом доход	Налоговая ставка
Персональный необлагаемый минимум	11 500	0 %
Группа доходов, облагаемых по базовой ставке	11 501 – 45 000	20 %
Группа доходов, облагаемых по повышенной ставке	45 001 – 150 000	40 %
Группа доходов, облагаемых по дополнительной ставке	Более 150 000	45 %

Источник: [201].

Таблица П.2 - Прогрессивные ставки налогообложения доходов населения во Франции

В евро

Группа	Уровень доходов домохозяйства	Налоговая ставка
Необлагаемый минимум	9 710	0 %
Группа 1	9 711 – 26 818	14%
Группа 2	26 819 – 71 898	30 %
Группа 3	71 899 – 152 260	41 %
Группа 4	Более 152 260	45 %

Источник: [196].

Таблица П.3 - Прогрессивные ставки налогообложения доходов населения в США

В долларах США

Класс налогоплательщика	Налоговая ставка	Уровень дохода	Порядок налогообложения
1	2	3	4
Холостые налогоплательщики	10 %	0 – 9 325	10 % облагаемого налогом дохода
	15 %	9 325 – 37 950	932,50 долл. США плюс 15% от превышения суммы дохода в 9 325 долл. США
	25 %	37 950 – 91 900	5 226,25 долл. США долл. США плюс 25% от превышения суммы дохода в 37 950 долл. США



Продолжение таблицы П.3

1	2	3	4
Холостые налогоплательщики	28 %	91 900 – 191 650	18 713,75 долл. США плюс 28% от превышения суммы дохода в 91 900 долл. США
	33 %	191 650 - 416 700	46 643,75 долл. США плюс 33% от превышения суммы дохода в 191 650 долл. США
	35 %	416 700 – 418 400	120 910,25 долл. США плюс 35% от превышения суммы дохода в 416 700 долл. США
	39,6 %	более 418,400	121 505,25 долл. США плюс 39.6% от превышения суммы дохода в 418 400 долл. США
Семейные пары, подающие совместную декларацию	10 %	0 – 18 650	10% облагаемого налогом дохода
	15 %	18 650 -75 900	1 865 долл. США плюс 15% от превышения суммы дохода в 18 650 долл. США
	25 %	75 900 – 153 100	10 452,50 долл. США плюс 25% от превышения суммы дохода в 75 900 долл. США
	28 %	153 100 – 233 350	29 752,50 долл. США плюс 28% от превышения суммы дохода в 153 100 долл. США
	33 %	233 350 – 416 700	52 222,50 долл. США плюс 33% от превышения суммы дохода в 233 350 долл. США
	35 %	416 700 – 470 700	112 728 долл. США плюс 35% от превышения суммы дохода в 416 700 долл. США
	39,6 %	Более 470 700	131 628 долл. США плюс 39.6% от превышения суммы дохода в 470 700 долл. США
Глава семейства	10 %	0 – 13 350	10% облагаемого налогом дохода
	15 %	13 350 – 50 800	1 335 долл. США плюс 15% от превышения суммы дохода в 13 350 долл. США
	25 %	50 800 – 131 200	6 952, 50 долл. США плюс 25% от превышения суммы дохода в 50 800 долл. США
	28 %	131 200 – 212 500	27 052,50 долл. США плюс 28% от превышения суммы дохода в 131 200 долл. США
	33 %	212 500 – 416 700	49 816,50 долл. США плюс 33% от превышения суммы дохода в 212 500 долл. США
	35 %	416 700 - 444 500	117 202,50 долл. США плюс 35% от превышения суммы дохода в 416 701 долл. США
	39,6 %	Более 444 500	126 950 долл. США плюс 39,6% от превышения суммы дохода в 444 550 долл. США

Источник: [206].

## ПРИЛОЖЕНИЕ Р

(информационное)

### РАСЧЕТ НДФЛ ПРИ ВВЕДЕНИИ СЕМЕЙНОГО НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

Таблица Р.1 - Расчет НДФЛ при введении семейного налогообложения

В рублях

Субъект Российской Федерации	Ежемесячные ресурсы домохозяйства в 2017 г. (до налогообложения)			Вычет на семью			Налоговая база (семейное налогообложение)			НДФЛ (семейное)/мес.			Экономический эффект для семьи (экономия в мес.)		
	на семью с 1 ребенком	на семью с 2 детьми	на семью с 3 и более детьми	с 1 ребенком	с 2 детьми	с 3 и более детьми	с 1 ребенком	с 2 детьми	с 3 и более детьми	с 1 ребенком	с 2 детьми	с 3 и более детьми	с 1 ребенком	с 2 детьми	с 3 и более детьми
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16
Белгородская область	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
супружеские пары с детьми	83 524	111 365	139 206	25 295	33 146	40 997	70 707	94 857	119 006	12 480	16 640	20 800	3 288	4 309	5 330
матери с детьми	55 682	83 524	111 365	16 573	24 424	32 275	47 428	71 578	95 728	8 320	12 480	16 640	2 154	3 175	4 196
отцы с детьми	55 682	83 524	111 365	16 573	24 424	32 275	47 428	71 578	95 728	8 320	12 480	16 640	2 154	3 175	4 196
Брянская область	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
супружеские пары с детьми	50 558	67 411	84 264	27 958	36 648	45 338	30 154	40 834	51 515	7 555	10 073	12 591	3 635	4 764	5 894
матери с детьми	33 706	50 558	67 411	18 324	27 014	35 704	20 417	31 098	41 778	5 036	7 555	10 073	2 382	3 512	4 642
отцы с детьми	33 706	50 558	67 411	18 324	27 014	35 704	20 417	31 098	41 778	5 036	7 555	10 073	2 382	3 512	4 642
Владимирская область	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
супружеские пары с детьми	72 783	97 044	121 306	28 715	37 660	46 605	54 942	73 883	92 824	10 875	14 501	18 126	3 733	4 896	6 059
матери с детьми	48 522	72 783	97 044	18 830	27 775	36 720	36 941	55 882	74 823	7 250	10 875	14 501	2 448	3 611	4 774
отцы с детьми	48 522	72 783	97 044	18 830	27 775	36 720	36 941	55 882	74 823	7 250	10 875	14 501	2 448	3 611	4 774
Воронежская область	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Продолжение таблицы Р.1

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16
супружеские пары с детьми	72 024	96 032	120 040	25 472	33 328	41 184	57 312	77 051	96 789	10 762	14 349	17 937	3 311	4 333	5 354
матери с детьми	48 016	72 024	96 032	16 664	24 520	32 376	38 525	58 264	78 003	7 175	10 762	14 349	2 166	3 188	4 209
отцы с детьми	48 016	72 024	96 032	16 664	24 520	32 376	38 525	58 264	78 003	7 175	10 762	14 349	2 166	3 188	4 209
Ивановская область	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
супружеские пары с детьми	47 070	70 606	94 141	29 540	38 772	48 004	24 563	42 382	60 201	7 033	10 550	14 067	3 840	5 040	6 241
матери с детьми	47 070	70 606	94 141	19 386	28 618	37 850	34 717	52 536	70 355	7 033	10 550	14 067	2 520	3 720	4 921
отцы с детьми	47 070	70 606	94 141	19 386	28 618	37 850	34 717	52 536	70 355	7 033	10 550	14 067	2 520	3 720	4 921
Калужская область	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
супружеские пары с детьми	75 131	100 174	125 218	29 229	38 332	47 435	57 126	76 808	96 490	11 226	14 968	18 710	3 800	4 983	6 167
матери с детьми	50 087	75 131	100 174	19 166	28 269	37 372	38 404	58 086	77 768	7 484	11 226	14 968	2 492	3 675	4 858
отцы с детьми	50 087	75 131	100 174	19 166	28 269	37 372	38 404	58 086	77 768	7 484	11 226	14 968	2 492	3 675	4 858
Костромская область	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
супружеские пары с детьми	63 797	85 062	106 328	28 888	37 814	46 740	44 440	59 956	75 473	9 533	12 710	15 888	3 755	4 916	6 076
матери с детьми	42 531	63 797	85 062	18 907	27 833	36 759	29 978	45 495	61 011	6 355	9 533	12 710	2 458	3 618	4 779
отцы с детьми	42 531	63 797	85 062	18 907	27 833	36 759	29 978	45 495	61 011	6 355	9 533	12 710	2 458	3 618	4 779
Курская область	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
супружеские пары с детьми	68 304	91 072	113 840	25 888	34 034	42 180	52 621	70 644	88 668	10 206	13 608	17 010	3 365	4 424	5 483
матери с детьми	45 536	68 304	91 072	17 017	25 163	33 309	35 322	53 346	71 369	6 804	10 206	13 608	2 212	3 271	4 330
отцы с детьми	45 536	68 304	91 072	17 017	25 163	33 309	35 322	53 346	71 369	6 804	10 206	13 608	2 212	3 271	4 330
Липецкая область	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
супружеские пары с детьми	66 815	89 087	111 359	26 267	34 634	43 001	50 531	67 763	84 995	9 984	13 312	16 639	3 415	4 502	5 590
матери с детьми	44 544	66 815	89 087	17 317	25 684	34 051	33 881	51 114	68 346	6 656	9 984	13 312	2 251	3 339	4 427
отцы с детьми	44 544	66 815	89 087	17 317	25 684	34 051	33 881	51 114	68 346	6 656	9 984	13 312	2 251	3 339	4 427

Продолжение таблицы Р.1

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16
Московская область	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
супружеские пары с детьми	77 038	102 717	128 397	35 116	45 804	56 492	53 431	72 259	91 087	11 511	15 348	19 185	4 565	5 955	7 344
матери с детьми	51 359	77 038	102 717	22 902	33 590	44 278	36 130	54 957	73 785	7 674	11 511	15 348	2 977	4 367	5 756
отцы с детьми	51 359	77 038	102 717	22 902	33 590	44 278	36 130	54 957	73 785	7 674	11 511	15 348	2 977	4 367	5 756
Орловская область	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
супружеские пары с детьми	77 602	103 469	129 337	27 414	36 074	44 734	61 782	82 853	103 925	11 595	15 461	19 326	3 564	4 690	5 815
матери с детьми	51 735	77 602	103 469	18 037	26 697	35 357	41 427	62 499	83 570	7 730	11 595	15 461	2 345	3 471	4 596
отцы с детьми	51 735	77 602	103 469	18 037	26 697	35 357	41 427	62 499	83 570	7 730	11 595	15 461	2 345	3 471	4 596
Рязанская область	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
супружеские пары с детьми	51 488	68 650	85 813	27 191	35 620	44 049	31 989	43 287	54 584	7 693	10 258	12 822	3 535	4 631	5 726
матери с детьми	34 325	51 488	68 650	17 810	26 239	34 668	21 643	32 941	44 239	5 129	7 693	10 258	2 315	3 411	4 507
отцы с детьми	34 325	51 488	68 650	17 810	26 239	34 668	21 643	32 941	44 239	5 129	7 693	10 258	2 315	3 411	4 507
Смоленская область	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
супружеские пары с детьми	49 098	65 464	81 831	31 493	41 284	51 075	24 941	33 961	42 981	7 336	9 782	12 227	4 094	5 367	6 640
матери с детьми	32 732	49 098	65 464	20 642	30 433	40 224	16 980	26 001	35 021	4 891	7 336	9 782	2 683	3 956	5 229
отцы с детьми	32 732	49 098	65 464	20 642	30 433	40 224	16 980	26 001	35 021	4 891	7 336	9 782	2 683	3 956	5 229
Тамбовская область	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
супружеские пары с детьми	54 054	72 072	90 090	26 092	34 204	42 316	36 038	48 636	61 233	8 077	10 769	13 461	3 392	4 447	5 501
матери с детьми	36 036	54 054	72 072	17 102	25 214	33 326	24 318	36 916	49 514	5 385	8 077	10 769	2 223	3 278	4 332
отцы с детьми	36 036	54 054	72 072	17 102	25 214	33 326	24 318	36 916	49 514	5 385	8 077	10 769	2 223	3 278	4 332
Тверская область	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
супружеские пары с детьми	66 763	89 018	111 272	30 531	40 412	50 293	46 207	61 905	77 603	9 976	13 301	16 626	3 969	5 254	6 538
матери с детьми	44 509	66 763	89 018	20 206	30 087	39 968	30 952	46 651	62 349	6 651	9 976	13 301	2 627	3 911	5 196

Продолжение таблицы Р.1

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16
отцы с детьми	44 509	66 763	89 018	20 206	30 087	39 968	30 952	46 651	62 349	6 651	9 976	13 301	2 627	3 911	5 196
Тульская область	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
супружеские пары с детьми	62 068	82 758	103 447	28 178	36 944	45 710	43 163	58 178	73 192	9 274	12 366	15 457	3 663	4 803	5 942
матери с детьми	41 379	62 068	82 758	18 472	27 238	36 004	29 089	44 103	59 118	6 183	9 274	12 366	2 401	3 541	4 681
отцы с детьми	41 379	62 068	82 758	18 472	27 238	36 004	29 089	44 103	59 118	6 183	9 274	12 366	2 401	3 541	4 681
Ярославская область	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
супружеские пары с детьми	65 521	87 361	109 201	28 368	37 238	46 108	46 941	63 175	79 408	9 790	13 054	16 317	3 688	4 841	5 994
матери с детьми	43 680	65 521	87 361	18 619	27 489	36 359	31 587	47 820	64 054	6 527	9 790	13 054	2 420	3 574	4 727
отцы с детьми	43 680	65 521	87 361	18 619	27 489	36 359	31 587	47 820	64 054	6 527	9 790	13 054	2 420	3 574	4 727
Москва	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
супружеские пары с детьми	116 302	155 069	193 837	47 427	60 416	73 405	86 250	117 821	149 391	17 378	23 171	28 963	6 166	7 854	9 543
матери с детьми	77 535	116 302	155 069	30 208	43 197	56 186	58 910	90 480	122 051	11 585	17 378	23 171	3 927	5 616	7 304
отцы с детьми	77 535	116 302	155 069	30 208	43 197	56 186	58 910	90 480	122 051	11 585	17 378	23 171	3 927	5 616	7 304
Республика Карелия	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
супружеские пары с детьми	72 267	96 356	120 445	37 310	48 440	59 570	45 754	62 312	78 869	10 798	14 398	17 997	4 850	6 297	7 744
матери с детьми	48 178	72 267	96 356	24 220	35 350	46 480	31 156	47 714	64 272	7 199	10 798	14 398	3 149	4 596	6 042
отцы с детьми	48 178	72 267	96 356	24 220	35 350	46 480	31 156	47 714	64 272	7 199	10 798	14 398	3 149	4 596	6 042
Республика Коми	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
супружеские пары с детьми	82 834	110 446	138 057	38 164	50 500	62 836	57 046	76 446	95 847	12 377	16 503	20 629	4 961	6 565	8 169
матери с детьми	55 223	82 834	110 446	25 250	37 586	49 922	38 223	57 624	77 024	8 252	12 377	16 503	3 283	4 886	6 490
отцы с детьми	55 223	82 834	110 446	25 250	37 586	49 922	38 223	57 624	77 024	8 252	12 377	16 503	3 283	4 886	6 490
Архангельская область без АО	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
супружеские пары с детьми	75 837	101 116	126 396	34 398	45 040	55 682	52 769	71 183	89 597	11 332	15 109	18 886	4 472	5 855	7 239
матери с детьми	50 558	75 837	101 116	22 520	33 162	43 804	35 592	54 005	72 419	7 555	11 332	15 109	2 928	4 311	5 695

Продолжение таблицы Р.1

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16
отцы с детьми	50 558	75 837	101 116	22 520	33 162	43 804	35 592	54 005	72 419	7 555	11 332	15 109	2 928	4 311	5 695
Ненецкий авт.округ	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
супружеские пары с детьми	90 204	120 272	150 341	60 355	80 832	101 309	43 326	57 409	71 492	13 479	17 971	22 464	7 846	10 508	13 170
матери с детьми	60 136	90 204	120 272	40 416	60 893	81 370	28 705	42 788	56 871	8 986	13 479	17 971	5 254	7 916	10 578
отцы с детьми	60 136	90 204	120 272	40 416	60 893	81 370	28 705	42 788	56 871	8 986	13 479	17 971	5 254	7 916	10 578
Вологодская область	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
супружеские пары с детьми	67 585	90 114	112 642	31 278	40 948	50 618	46 404	62 629	78 853	10 099	13 465	16 831	4 066	5 323	6 580
матери с детьми	45 057	67 585	90 114	20 474	30 144	39 814	31 314	47 538	63 763	6 732	10 099	13 465	2 662	3 919	5 176
отцы с детьми	45 057	67 585	90 114	20 474	30 144	39 814	31 314	47 538	63 763	6 732	10 099	13 465	2 662	3 919	5 176
Калининградская область	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
супружеские пары с детьми	67 351	89 801	112 252	30 869	40 378	49 887	46 544	62 839	79 135	10 064	13 418	16 773	4 013	5 249	6 485
матери с детьми	44 901	67 351	89 801	20 189	29 698	39 207	31 420	47 715	64 010	6 709	10 064	13 418	2 625	3 861	5 097
отцы с детьми	44 901	67 351	89 801	20 189	29 698	39 207	31 420	47 715	64 010	6 709	10 064	13 418	2 625	3 861	5 097
Ленинградская область	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
супружеские пары с детьми	76 640	102 187	127 734	28 571	37 586	46 601	59 519	79 868	100 216	11 452	15 269	19 086	3 714	4 886	6 058
матери с детьми	51 094	76 640	102 187	18 793	27 808	36 823	39 934	60 282	80 631	7 635	11 452	15 269	2 443	3 615	4 787
отцы с детьми	51 094	76 640	102 187	18 793	27 808	36 823	39 934	60 282	80 631	7 635	11 452	15 269	2 443	3 615	4 787
Мурманская область	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
супружеские пары с детьми	111 664	148 886	186 107	42 162	56 048	69 934	86 185	115 081	143 977	16 685	22 247	27 808	5 481	7 286	9 091
матери с детьми	74 443	111 664	148 886	28 024	41 910	55 796	57 541	86 437	115 333	11 123	16 685	22 247	3 643	5 448	7 253
отцы с детьми	74 443	111 664	148 886	28 024	41 910	55 796	57 541	86 437	115 333	11 123	16 685	22 247	3 643	5 448	7 253
Новгородская область	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
супружеские пары с детьми	67 956	90 608	113 260	30 767	40 310	49 853	47 341	63 834	80 327	10 154	13 539	16 923	4 000	5 240	6 481

Продолжение таблицы Р.1

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16
матери с детьми	45 304	67 956	90 608	20 155	29 698	39 241	31 917	48 410	64 903	6 769	10 154	13 539	2 620	3 861	5 101
отцы с детьми	45 304	67 956	90 608	20 155	29 698	39 241	31 917	48 410	64 903	6 769	10 154	13 539	2 620	3 861	5 101
Псковская область	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
супружеские пары с детьми	58 158	77 544	96 930	32 789	42 946	53 103	34 057	46 183	58 308	8 690	11 587	14 483	4 263	5 583	6 903
матери с детьми	38 772	58 158	77 544	21 473	31 630	41 787	23 091	35 216	47 342	5 793	8 690	11 587	2 791	4 112	5 432
отцы с детьми	38 772	58 158	77 544	21 473	31 630	41 787	23 091	35 216	47 342	5 793	8 690	11 587	2 791	4 112	5 432
Санкт-Петербург	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
супружеские пары с детьми	112 922	150 563	188 204	33 283	43 428	53 573	96 510	129 629	162 749	16 873	22 497	28 122	4 327	5 646	6 964
матери с детьми	75 282	112 922	150 563	21 714	31 859	42 004	64 815	97 934	131 053	11 249	16 873	22 497	2 823	4 142	5 461
отцы с детьми	75 282	112 922	150 563	21 714	31 859	42 004	64 815	97 934	131 053	11 249	16 873	22 497	2 823	4 142	5 461
Республика Адыгея	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
супружеские пары с детьми	66 345	88 460	110 576	26 754	35 282	43 810	49 503	66 394	83 285	9 913	13 218	16 522	3 478	4 587	5 695
матери с детьми	44 230	66 345	88 460	17 641	26 169	34 697	33 197	50 088	66 979	6 609	9 913	13 218	2 293	3 402	4 511
отцы с детьми	44 230	66 345	88 460	17 641	26 169	34 697	33 197	50 088	66 979	6 609	9 913	13 218	2 293	3 402	4 511
Республика Калмыкия	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
супружеские пары с детьми	42 298	56 397	70 497	25 961	34 370	42 779	22 656	30 453	38 250	6 320	8 427	10 534	3 375	4 468	5 561
матери с детьми	28 199	42 298	56 397	17 185	25 594	34 003	15 226	23 023	30 820	4 213	6 320	8 427	2 234	3 327	4 420
отцы с детьми	28 199	42 298	56 397	17 185	25 594	34 003	15 226	23 023	30 820	4 213	6 320	8 427	2 234	3 327	4 420
Республика Крым	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
супружеские пары с детьми	46 273	61 697	77 121	30 261	40 174	50 087	22 925	30 740	38 556	6 914	9 219	11 524	3 934	5 223	6 511
матери с детьми	30 848	46 273	61 697	20 087	30 000	39 913	15 370	23 186	31 001	4 609	6 914	9 219	2 611	3 900	5 189
отцы с детьми	30 848	46 273	61 697	20 087	30 000	39 913	15 370	23 186	31 001	4 609	6 914	9 219	2 611	3 900	5 189
Краснодарский край	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Продолжение таблицы Р.1

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16
супружеские пары с детьми	69 353	92 471	115 589	29 912	39 030	48 148	49 802	67 256	84 709	10 363	13 817	17 271	3 889	5 074	6 259
матери с детьми	46 235	69 353	92 471	19 515	28 633	37 751	33 628	51 081	68 535	6 909	10 363	13 817	2 537	3 722	4 908
отцы с детьми	46 235	69 353	92 471	19 515	28 633	37 751	33 628	51 081	68 535	6 909	10 363	13 817	2 537	3 722	4 908
Астраханская область	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
супружеские пары с детьми	64 891	86 521	108 152	27 733	37 078	46 423	46 853	62 369	77 886	9 696	12 928	16 160	3 605	4 820	6 035
матери с детьми	43 261	64 891	86 521	18 539	27 884	37 229	31 185	46 702	62 218	6 464	9 696	12 928	2 410	3 625	4 840
отцы с детьми	43 261	64 891	86 521	18 539	27 884	37 229	31 185	46 702	62 218	6 464	9 696	12 928	2 410	3 625	4 840
Волгоградская область	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
супружеские пары с детьми	63 122	84 163	105 204	27 687	36 450	45 213	44 866	60 287	75 708	9 432	12 576	15 720	3 599	4 739	5 878
матери с детьми	42 081	63 122	84 163	18 225	26 988	35 751	30 143	45 565	60 986	6 288	9 432	12 576	2 369	3 508	4 648
отцы с детьми	42 081	63 122	84 163	18 225	26 988	35 751	30 143	45 565	60 986	6 288	9 432	12 576	2 369	3 508	4 648
Ростовская область	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
супружеские пары с детьми	60 370	80 493	100 617	29 820	39 596	49 372	39 569	52 923	66 277	9 021	12 027	15 034	3 877	5 147	6 418
матери с детьми	40 247	60 370	80 493	19 798	29 574	39 350	26 461	39 815	53 169	6 014	9 021	12 027	2 574	3 845	5 116
отцы с детьми	40 247	60 370	80 493	19 798	29 574	39 350	26 461	39 815	53 169	6 014	9 021	12 027	2 574	3 845	5 116
Севастополь	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
супружеские пары с детьми	60 279	80 372	100 465	30 991	41 128	51 265	38 293	51 251	64 209	9 007	12 009	15 012	4 029	5 347	6 664
матери с детьми	40 186	60 279	80 372	20 564	30 701	40 838	25 626	38 583	51 541	6 005	9 007	12 009	2 673	3 991	5 309
отцы с детьми	40 186	60 279	80 372	20 564	30 701	40 838	25 626	38 583	51 541	6 005	9 007	12 009	2 673	3 991	5 309
Республика Дагестан	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
супружеские пары с детьми	32 202	42 936	53 670	27 863	36 956	46 049	9 150	12 395	15 639	4 812	6 416	8 019	3 622	4 804	5 986
матери с детьми	21 468	32 202	42 936	18 478	27 571	36 664	6 197	9 442	12 687	3 208	4 812	6 416	2 402	3 584	4 766
отцы с детьми	21 468	32 202	42 936	18 478	27 571	36 664	6 197	9 442	12 687	3 208	4 812	6 416	2 402	3 584	4 766



Продолжение таблицы Р.1

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16
Республика Ингушетия	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
супружеские пары с детьми	26 642	35 523	44 404	27 386	36 360	45 334	3 237	4 470	5 704	3 981	5 308	6 635	3 981	5 308	6 635
матери с детьми	17 762	26 642	35 523	18 180	27 154	36 128	2 235	3 469	4 702	2 654	3 981	5 308	2 654	3 981	5 308
отцы с детьми	17 762	26 642	35 523	18 180	27 154	36 128	2 235	3 469	4 702	2 654	3 981	5 308	2 654	3 981	5 308
Кабардино-Балкарская Республика	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
супружеские пары с детьми	49 167	65 556	81 945	31 989	42 792	53 595	24 524	32 558	40 593	7 347	9 796	12 244	4 159	5 563	6 967
матери с детьми	32 778	49 167	65 556	21 396	32 199	43 002	16 279	24 314	32 348	4 898	7 347	9 796	2 781	4 186	5 590
отцы с детьми	32 778	49 167	65 556	21 396	32 199	43 002	16 279	24 314	32 348	4 898	7 347	9 796	2 781	4 186	5 590
Карачаево-Черкесская Республика	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
супружеские пары с детьми	50 029	66 705	83 381	27 585	36 528	45 471	29 918	40 142	50 367	7 475	9 967	12 459	3 586	4 749	5 911
матери с детьми	33 352	50 029	66 705	18 264	27 207	36 150	20 071	30 296	40 520	4 984	7 475	9 967	2 374	3 537	4 700
отцы с детьми	33 352	50 029	66 705	18 264	27 207	36 150	20 071	30 296	40 520	4 984	7 475	9 967	2 374	3 537	4 700
Республика Северная Осетия-Алания	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
супружеские пары с детьми	48 126	64 168	80 210	27 916	36 970	46 024	27 400	36 784	46 169	7 191	9 588	11 985	3 629	4 806	5 983
матери с детьми	32 084	48 126	64 168	18 485	27 539	36 593	18 392	27 777	37 161	4 794	7 191	9 588	2 403	3 580	4 757
отцы с детьми	32 084	48 126	64 168	18 485	27 539	36 593	18 392	27 777	37 161	4 794	7 191	9 588	2 403	3 580	4 757
Чеченская Республика	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
супружеские пары с детьми	37 062	49 416	61 770	26 608	34 130	41 652	15 991	22 668	29 346	5 538	7 384	9 230	3 459	4 437	5 415
матери с детьми	24 708	37 062	49 416	17 065	24 587	32 109	11 334	18 012	24 689	3 692	5 538	7 384	2 218	3 196	4 174
отцы с детьми	24 708	37 062	49 416	17 065	24 587	32 109	11 334	18 012	24 689	3 692	5 538	7 384	2 218	3 196	4 174
Ставропольский край	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Продолжение таблицы Р.1

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16
супружеские пары с детьми	65 055	86 740	108 426	25 647	33 956	42 265	49 128	65 743	82 359	9 721	12 961	16 201	3 334	4 414	5 494
матери с детьми	43 370	65 055	86 740	16 978	25 287	33 596	32 872	49 488	66 103	6 480	9 721	12 961	2 207	3 287	4 367
отцы с детьми	43 370	65 055	86 740	16 978	25 287	33 596	32 872	49 488	66 103	6 480	9 721	12 961	2 207	3 287	4 367
Республика Башкортостан	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
супружеские пары с детьми	85 439	113 919	142 399	25 975	34 212	42 449	72 229	96 727	121 224	12 767	17 022	21 278	3 377	4 448	5 518
матери с детьми	56 960	85 439	113 919	17 106	25 343	33 580	48 363	72 861	97 359	8 511	12 767	17 022	2 224	3 295	4 365
отцы с детьми	56 960	85 439	113 919	17 106	25 343	33 580	48 363	72 861	97 359	8 511	12 767	17 022	2 224	3 295	4 365
Республика Марий Эл	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
супружеские пары с детьми	48 679	64 905	81 132	27 388	36 198	45 008	28 564	38 404	48 245	7 274	9 698	12 123	3 560	4 706	5 851
матери с детьми	32 453	48 679	64 905	18 099	26 909	35 719	19 202	29 043	38 883	4 849	7 274	9 698	2 353	3 498	4 643
отцы с детьми	32 453	48 679	64 905	18 099	26 909	35 719	19 202	29 043	38 883	4 849	7 274	9 698	2 353	3 498	4 643
Республика Мордовия	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
супружеские пары с детьми	45 144	60 192	75 240	24 607	32 518	40 429	27 282	36 667	46 052	6 746	8 994	11 243	3 199	4 227	5 256
матери с детьми	30 096	45 144	60 192	16 259	24 170	32 081	18 333	27 719	37 104	4 497	6 746	8 994	2 114	3 142	4 171
отцы с детьми	30 096	45 144	60 192	16 259	24 170	32 081	18 333	27 719	37 104	4 497	6 746	8 994	2 114	3 142	4 171
Республика Татарстан	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
супружеские пары с детьми	81 552	108 736	135 921	25 341	33 368	41 395	68 395	91 614	114 832	12 186	16 248	20 310	3 294	4 338	5 381
матери с детьми	54 368	81 552	108 736	16 684	24 711	32 738	45 807	69 025	92 244	8 124	12 186	16 248	2 169	3 212	4 256
отцы с детьми	54 368	81 552	108 736	16 684	24 711	32 738	45 807	69 025	92 244	8 124	12 186	16 248	2 169	3 212	4 256
Удмуртская Республика	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
супружеские пары с детьми	80 839	107 786	134 732	26 836	35 446	44 056	66 081	88 443	110 805	12 079	16 106	20 132	3 489	4 608	5 727
матери с детьми	53 893	80 839	107 786	17 723	26 333	34 943	44 221	66 584	88 946	8 053	12 079	16 106	2 304	3 423	4 543
отцы с детьми	53 893	80 839	107 786	17 723	26 333	34 943	44 221	66 584	88 946	8 053	12 079	16 106	2 304	3 423	4 543

Продолжение таблицы Р.1

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16
Чувашская Республика	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
супружеские пары с детьми	45 132	60 176	75 220	26 094	34 514	42 934	25 781	34 652	43 524	6 744	8 992	11 240	3 392	4 487	5 581
матери с детьми	30 088	45 132	60 176	17 257	25 677	34 097	17 326	26 198	35 069	4 496	6 744	8 992	2 243	3 338	4 433
отцы с детьми	30 088	45 132	60 176	17 257	25 677	34 097	17 326	26 198	35 069	4 496	6 744	8 992	2 243	3 338	4 433
Пермский край	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
супружеские пары с детьми	80 030	106 706	133 383	30 256	40 010	49 764	61 730	82 638	103 546	11 958	15 944	19 930	3 933	5 201	6 469
матери с детьми	53 353	80 030	106 706	20 005	29 759	39 513	41 319	62 227	83 135	7 972	11 958	15 944	2 601	3 869	5 137
отцы с детьми	53 353	80 030	106 706	20 005	29 759	39 513	41 319	62 227	83 135	7 972	11 958	15 944	2 601	3 869	5 137
Кировская область	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
супружеские пары с детьми	68 627	91 503	114 379	29 204	38 522	47 840	49 676	66 651	83 627	10 254	13 673	17 091	3 797	5 008	6 219
матери с детьми	45 751	68 627	91 503	19 261	28 579	37 897	33 326	50 301	67 276	6 836	10 254	13 673	2 504	3 715	4 927
отцы с детьми	45 751	68 627	91 503	19 261	28 579	37 897	33 326	50 301	67 276	6 836	10 254	13 673	2 504	3 715	4 927
Нижегородская область	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
супружеские пары с детьми	87 974	117 298	146 623	27 366	36 168	44 970	73 751	98 655	123 558	13 145	17 527	21 909	3 558	4 702	5 846
матери с детьми	58 649	87 974	117 298	18 084	26 886	35 688	49 327	74 231	99 135	8 763	13 145	17 527	2 351	3 495	4 639
отцы с детьми	58 649	87 974	117 298	18 084	26 886	35 688	49 327	74 231	99 135	8 763	13 145	17 527	2 351	3 495	4 639
Оренбургская область	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
супружеские пары с детьми	72 813	97 084	121 355	25 819	34 160	42 501	57 872	77 428	96 984	10 880	14 506	18 133	3 356	4 441	5 525
матери с детьми	48 542	72 813	97 084	17 080	25 421	33 762	38 714	58 270	77 826	7 253	10 880	14 506	2 220	3 305	4 389
отцы с детьми	48 542	72 813	97 084	17 080	25 421	33 762	38 714	58 270	77 826	7 253	10 880	14 506	2 220	3 305	4 389
Пензенская область	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
супружеские пары с детьми	56 646	75 528	94 410	26 778	35 482	44 186	38 331	51 329	64 328	8 464	11 285	14 107	3 481	4 613	5 744
матери с детьми	37 764	56 646	75 528	17 741	26 445	35 149	25 665	38 664	51 662	5 643	8 464	11 285	2 306	3 438	4 569

Продолжение таблицы Р.1

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16
отцы с детьми	37 764	56 646	75 528	17 741	26 445	35 149	25 665	38 664	51 662	5 643	8 464	11 285	2 306	3 438	4 569
Самарская область	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
супружеские пары с детьми	71 810	95 747	119 684	30 699	40 114	49 529	51 840	69 938	88 036	10 730	14 307	17 883	3 991	5 215	6 439
матери с детьми	47 874	71 810	95 747	20 057	29 472	38 887	34 969	53 067	71 165	7 153	10 730	14 307	2 607	3 831	5 055
отцы с детьми	47 874	71 810	95 747	20 057	29 472	38 887	34 969	53 067	71 165	7 153	10 730	14 307	2 607	3 831	5 055
Саратовская область	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
супружеские пары с детьми	44 562	59 416	74 270	25 846	34 146	42 446	25 374	34 147	42 920	6 659	8 878	11 098	3 360	4 439	5 518
матери с детьми	29 708	44 562	59 416	17 073	25 373	33 673	17 073	25 847	34 620	4 439	6 659	8 878	2 219	3 298	4 377
отцы с детьми	29 708	44 562	59 416	17 073	25 373	33 673	17 073	25 847	34 620	4 439	6 659	8 878	2 219	3 298	4 377
Ульяновская область	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
супружеские пары с детьми	52 427	69 902	87 378	27 858	36 742	45 626	32 401	43 604	54 806	7 834	10 445	13 056	3 622	4 776	5 931
матери с детьми	34 951	52 427	69 902	18 371	27 255	36 139	21 802	33 004	44 207	5 222	7 834	10 445	2 388	3 543	4 698
отцы с детьми	34 951	52 427	69 902	18 371	27 255	36 139	21 802	33 004	44 207	5 222	7 834	10 445	2 388	3 543	4 698
Курганская область	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
супружеские пары с детьми	59 205	78 940	98 676	29 067	38 586	48 105	38 984	52 148	65 313	8 847	11 795	14 744	3 779	5 016	6 254
матери с детьми	39 470	59 205	78 940	19 293	28 812	38 331	26 074	39 239	52 403	5 898	8 847	11 795	2 508	3 746	4 983
отцы с детьми	39 470	59 205	78 940	19 293	28 812	38 331	26 074	39 239	52 403	5 898	8 847	11 795	2 508	3 746	4 983
Свердловская область	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
супружеские пары с детьми	79 906	106 542	133 177	31 513	41 720	51 927	60 331	80 739	101 147	11 940	15 920	19 900	4 097	5 424	6 751
матери с детьми	53 271	79 906	106 542	20 860	31 067	41 274	40 369	60 777	81 185	7 960	11 940	15 920	2 712	4 039	5 366
отцы с детьми	53 271	79 906	106 542	20 860	31 067	41 274	40 369	60 777	81 185	7 960	11 940	15 920	2 712	4 039	5 366
Тюменская область без АО	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
супружеские пары с детьми	92 903	123 870	154 838	30 787	40 818	50 849	75 995	101 559	127 122	13 882	18 509	23 136	4 002	5 306	6 610

Продолжение таблицы Р.1

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16
матери с детьми	61 935	92 903	123 870	20 409	30 440	40 471	50 779	76 342	101 906	9 254	13 882	18 509	2 653	3 957	5 261
отцы с детьми	61 935	92 903	123 870	20 409	30 440	40 471	50 779	76 342	101 906	9 254	13 882	18 509	2 653	3 957	5 261
Ханты-Мансийский авт.округ-Югра	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
супружеские пары с детьми	124 854	166 472	208 090	44 166	57 982	71 798	99 341	133 361	167 381	18 656	24 875	31 093	5 742	7 538	9 334
матери с детьми	83 236	124 854	166 472	28 991	42 807	56 623	66 680	100 700	134 720	12 437	18 656	24 875	3 769	5 565	7 361
отцы с детьми	83 236	124 854	166 472	28 991	42 807	56 623	66 680	100 700	134 720	12 437	18 656	24 875	3 769	5 565	7 361
Ямало-Ненецкий авт.округ	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
супружеские пары с детьми	93 056	124 075	155 094	48 794	64 434	80 074	58 165	78 178	98 191	13 905	18 540	23 174	6 343	8 376	10 410
матери с детьми	62 038	93 056	124 075	32 217	47 857	63 497	39 089	59 102	79 115	9 270	13 905	18 540	4 188	6 221	8 255
отцы с детьми	62 038	93 056	124 075	32 217	47 857	63 497	39 089	59 102	79 115	9 270	13 905	18 540	4 188	6 221	8 255
Челябинская область	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
супружеские пары с детьми	69 716	92 954	116 193	28 390	37 548	46 706	51 741	69 293	86 846	10 417	13 889	17 362	3 691	4 881	6 072
матери с детьми	46 477	69 716	92 954	18 774	27 932	37 090	34 647	52 199	69 751	6 945	10 417	13 889	2 441	3 631	4 822
отцы с детьми	46 477	69 716	92 954	18 774	27 932	37 090	34 647	52 199	69 751	6 945	10 417	13 889	2 441	3 631	4 822
Республика Алтай	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
супружеские пары с детьми	57 554	76 739	95 924	28 988	38 518	48 048	37 165	49 686	62 206	8 600	11 466	14 333	3 768	5 007	6 246
матери с детьми	38 369	57 554	76 739	19 259	28 789	38 319	24 843	37 364	49 885	5 733	8 600	11 466	2 504	3 743	4 981
отцы с детьми	38 369	57 554	76 739	19 259	28 789	38 319	24 843	37 364	49 885	5 733	8 600	11 466	2 504	3 743	4 981
Республика Бурятия	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
супружеские пары с детьми	53 337	71 116	88 895	28 859	38 464	48 069	32 446	43 276	54 106	7 970	10 626	13 283	3 752	5 000	6 249
матери с детьми	35 558	53 337	71 116	19 232	28 837	38 442	21 638	32 468	43 298	5 313	7 970	10 626	2 500	3 749	4 997
отцы с детьми	35 558	53 337	71 116	19 232	28 837	38 442	21 638	32 468	43 298	5 313	7 970	10 626	2 500	3 749	4 997

Продолжение таблицы Р.1

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16
Республика Тыва	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
супружеские пары с детьми	37 021	49 361	61 701	30 522	40 844	51 166	12 029	15 891	19 753	5 532	7 376	9 219	3 968	5 310	6 652
матери с детьми	24 680	37 021	49 361	20 422	30 744	41 066	7 946	11 807	15 669	3 688	5 532	7 376	2 655	3 997	5 339
отцы с детьми	24 680	37 021	49 361	20 422	30 744	41 066	7 946	11 807	15 669	3 688	5 532	7 376	2 655	3 997	5 339
Республика Хакасия	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
супружеские пары с детьми	62 393	83 190	103 988	28 334	37 784	47 234	43 380	57 835	72 290	9 323	12 430	15 538	3 683	4 912	6 140
матери с детьми	41 595	62 393	83 190	18 892	28 342	37 792	28 918	43 372	57 827	6 215	9 323	12 430	2 456	3 684	4 913
отцы с детьми	41 595	62 393	83 190	18 892	28 342	37 792	28 918	43 372	57 827	6 215	9 323	12 430	2 456	3 684	4 913
Алтайский край	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
супружеские пары с детьми	60 655	80 873	101 091	27 447	36 356	45 265	42 269	56 599	70 929	9 063	12 084	15 105	3 568	4 726	5 884
матери с детьми	40 436	60 655	80 873	18 178	27 087	35 996	28 300	42 629	56 959	6 042	9 063	12 084	2 363	3 521	4 679
отцы с детьми	40 436	60 655	80 873	18 178	27 087	35 996	28 300	42 629	56 959	6 042	9 063	12 084	2 363	3 521	4 679
Забайкальский край	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
супружеские пары с детьми	62 308	83 077	103 847	31 857	42 378	52 899	39 760	53 111	66 462	9 310	12 414	15 517	4 141	5 509	6 877
матери с детьми	41 539	62 308	83 077	21 189	31 710	42 231	26 555	39 907	53 258	6 207	9 310	12 414	2 755	4 122	5 490
отцы с детьми	41 539	62 308	83 077	21 189	31 710	42 231	26 555	39 907	53 258	6 207	9 310	12 414	2 755	4 122	5 490
Красноярский край	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
супружеские пары с детьми	84 730	112 973	141 217	34 198	45 470	56 742	63 191	84 381	105 572	12 661	16 881	21 101	4 446	5 911	7 376
матери с детьми	56 487	84 730	112 973	22 735	34 007	45 279	42 191	63 382	84 572	8 440	12 661	16 881	2 956	4 421	5 886
отцы с детьми	56 487	84 730	112 973	22 735	34 007	45 279	42 191	63 382	84 572	8 440	12 661	16 881	2 956	4 421	5 886
Иркутская область	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
супружеские пары с детьми	69 382	92 509	115 637	30 976	41 052	51 128	48 772	65 278	81 785	10 367	13 823	17 279	4 027	5 337	6 647
матери с детьми	46 255	69 382	92 509	20 526	30 602	40 678	32 639	49 146	65 652	6 911	10 367	13 823	2 668	3 978	5 288

Продолжение таблицы Р.1

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16
отцы с детьми	46 255	69 382	92 509	20 526	30 602	40 678	32 639	49 146	65 652	6 911	10 367	13 823	2 668	3 978	5 288
Кемеровская область	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
супружеские пары с детьми	59 012	78 683	98 354	27 655	36 790	45 925	40 174	53 648	67 123	8 818	11 757	14 696	3 595	4 783	5 970
матери с детьми	39 341	59 012	78 683	18 395	27 530	36 665	26 824	40 299	53 773	5 878	8 818	11 757	2 391	3 579	4 766
отцы с детьми	39 341	59 012	78 683	18 395	27 530	36 665	26 824	40 299	53 773	5 878	8 818	11 757	2 391	3 579	4 766
Новосибирская область	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
супружеские пары с детьми	61 293	81 724	102 156	32 219	42 700	53 181	38 232	51 234	64 237	9 159	12 211	15 264	4 188	5 551	6 914
матери с детьми	40 862	61 293	81 724	21 350	31 831	42 312	25 617	38 620	51 622	6 106	9 159	12 211	2 776	4 138	5 501
отцы с детьми	40 862	61 293	81 724	21 350	31 831	42 312	25 617	38 620	51 622	6 106	9 159	12 211	2 776	4 138	5 501
Омская область	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
супружеские пары с детьми	58 527	78 036	97 546	26 456	35 002	43 548	40 815	54 693	68 571	8 745	11 660	14 575	3 439	4 550	5 661
матери с детьми	39 018	58 527	78 036	17 501	26 047	34 593	27 347	41 224	55 102	5 830	8 745	11 660	2 275	3 386	4 497
отцы с детьми	39 018	58 527	78 036	17 501	26 047	34 593	27 347	41 224	55 102	5 830	8 745	11 660	2 275	3 386	4 497
Томская область	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
супружеские пары с детьми	73 677	98 236	122 795	32 162	42 686	53 210	52 522	70 226	87 930	11 009	14 679	18 348	4 181	5 549	6 917
матери с детьми	49 118	73 677	98 236	21 343	31 867	42 391	35 113	52 817	70 521	7 339	11 009	14 679	2 775	4 143	5 511
отцы с детьми	49 118	73 677	98 236	21 343	31 867	42 391	35 113	52 817	70 521	7 339	11 009	14 679	2 775	4 143	5 511
Республика Саха (Якутия)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
супружеские пары с детьми	111 727	148 969	186 211	50 669	67 402	84 135	77 750	103 823	129 896	16 694	22 259	27 824	6 587	8 762	10 938
матери с детьми	74 484	111 727	148 969	33 701	50 434	67 167	51 911	77 985	104 058	11 130	16 694	22 259	4 381	6 556	8 732
отцы с детьми	74 484	111 727	148 969	33 701	50 434	67 167	51 911	77 985	104 058	11 130	16 694	22 259	4 381	6 556	8 732
Камчатский край	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
супружеские пары с детьми	131 274	175 032	218 791	61 431	82 278	103 125	89 456	118 904	148 353	19 615	26 154	32 692	7 986	10 696	13 406
матери с детьми	87 516	131 274	175 032	41 139	61 986	82 833	59 452	88 901	118 349	13 077	19 615	26 154	5 348	8 058	10 768

Продолжение таблицы Р.1

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16
отцы с детьми	87 516	131 274	175 032	41 139	61 986	82 833	59 452	88 901	118 349	13 077	19 615	26 154	5 348	8 058	10 768
Приморский край	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
супружеские пары с детьми	86 946	115 928	144 911	39 739	53 210	66 681	60 197	80 038	99 879	12 992	17 322	21 653	5 166	6 917	8 669
матери с детьми	57 964	86 946	115 928	26 605	40 076	53 547	40 019	59 860	79 701	8 661	12 992	17 322	3 459	5 210	6 961
отцы с детьми	57 964	86 946	115 928	26 605	40 076	53 547	40 019	59 860	79 701	8 661	12 992	17 322	3 459	5 210	6 961
Хабаровский край	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
супружеские пары с детьми	95 581	127 442	159 302	40 914	54 318	67 722	68 947	92 163	115 380	14 282	19 043	23 803	5 319	7 061	8 804
матери с детьми	63 721	95 581	127 442	27 159	40 563	53 967	46 082	69 298	92 514	9 521	14 282	19 043	3 531	5 273	7 016
отцы с детьми	63 721	95 581	127 442	27 159	40 563	53 967	46 082	69 298	92 514	9 521	14 282	19 043	3 531	5 273	7 016
Амурская область	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
супружеские пары с детьми	71 566	95 421	119 277	36 015	47 974	59 933	46 243	61 703	77 163	10 694	14 258	17 823	4 682	6 237	7 791
матери с детьми	47 711	71 566	95 421	23 987	35 946	47 905	30 852	46 312	61 772	7 129	10 694	14 258	3 118	4 673	6 228
отцы с детьми	47 711	71 566	95 421	23 987	35 946	47 905	30 852	46 312	61 772	7 129	10 694	14 258	3 118	4 673	6 228
Магаданская область	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
супружеские пары с детьми	105 908	141 210	176 513	56 089	74 954	93 819	65 641	87 353	109 065	15 825	21 100	26 375	7 292	9 744	12 196
матери с детьми	70 605	105 908	141 210	37 477	56 342	75 207	43 677	65 388	87 100	10 550	15 825	21 100	4 872	7 324	9 777
отцы с детьми	70 605	105 908	141 210	37 477	56 342	75 207	43 677	65 388	87 100	10 550	15 825	21 100	4 872	7 324	9 777
Сахалинская область	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
супружеские пары с детьми	110 738	147 651	184 564	43 430	57 996	72 562	83 852	111 714	139 575	16 547	22 062	27 578	5 646	7 539	9 433
матери с детьми	73 825	110 738	147 651	28 998	43 564	58 130	55 857	83 718	111 580	11 031	16 547	22 062	3 770	5 663	7 557
отцы с детьми	73 825	110 738	147 651	28 998	43 564	58 130	55 857	83 718	111 580	11 031	16 547	22 062	3 770	5 663	7 557
Еврейская автономная область	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-



Продолжение таблицы Р.1

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16
супружеские пары с детьми	71 638	95 517	119 396	39 799	53 044	66 289	42 541	56 743	70 945	10 704	14 272	17 840	5 174	6 896	8 618
матери с детьми	47 758	71 638	95 517	26 522	39 767	53 012	28 372	42 573	56 775	7 136	10 704	14 272	3 448	5 170	6 892
отцы с детьми	47 758	71 638	95 517	26 522	39 767	53 012	28 372	42 573	56 775	7 136	10 704	14 272	3 448	5 170	6 892
Чукотский авт.округ	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
супружеские пары с детьми	109 346	145 795	182 244	54 923	73 314	91 705	70 760	94 263	117 766	16 339	21 785	27 231	7 140	9 531	11 922
матери с детьми	72 898	109 346	145 795	36 657	55 048	73 439	47 132	70 635	94 138	10 893	16 339	21 785	4 765	7 156	9 547
отцы с детьми	72 898	109 346	145 795	36 657	55 048	73 439	47 132	70 635	94 138	10 893	16 339	21 785	4 765	7 156	9 547

Источник: составлено автором по данным [191].

## ПРИЛОЖЕНИЕ С

(информационное)

### РАСЧЕТ ОБЪЕМА ВЫПАДАЮЩИХ НАЛОГОВЫХ ДОХОДОВ ПО НДФЛ В СВЯЗИ С ВВЕДЕНИЕМ СЕМЕЙНОГО НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

Таблица С.1 - Расчет объема выпадающих налоговых доходов по НДФЛ в связи с введением семейного налогообложения

В миллионах рублей

Наименование субъекта РФ	Выпадающие доходы бюджета в год	ВРП	Удельный вес выпадающих доходов в ВРП, в процентах	Всего НДФЛ сем. в год	Удельный вес НДФЛ сем. в ВРП, в процентах
1	2	3	4	5	6
Российская Федерация	922 793	74 926 792	1,23	1 475 373	1,97
Ненецкий авт.округ	648	276 485	0,23	461	0,17
Ямало-Ненецкий авт.округ	6 801	2 461 443	0,28	8 206	0,33
Ханты-Мансийский авт.округ-Югра	16 454	3 511 128	0,47	37 563	1,07
Москва	78 154	15 724 910	0,50	149 579	0,95
Сахалинская область	4 371	771 224	0,57	8 426	1,09
Санкт-Петербург	21 780	3 866 402	0,56	64 424	1,67
Ленинградская область	7 747	965 827	0,80	16 358	1,69
Тюменская область без АО	8 605	1 013 425	0,85	21 363	2,11
Белгородская область	7 414	785 647	0,94	20 362	2,59
Чукотский авт.округ	670	68 729	0,98	862	1,25
Республика Татарстан	19 925	2 114 176	0,94	54 435	2,57
Красноярский край	19 816	1 882 316	1,05	36 722	1,95
Московская область	41 642	3 802 953	1,09	64 955	1,71
Воронежская область	10 047	865 223	1,16	22 996	2,66
Липецкая область	5 639	497 981	1,13	10 971	2,20
Магаданская область	1 792	157 626	1,14	2 091	1,33
Свердловская область	25 652	2 142 514	1,20	49 468	2,31
Калужская область	4 906	417 065	1,18	9 755	2,34
Республика Коми	7 288	574 377	1,27	10 984	1,91
Ярославская область	6 368	510 632	1,25	10 702	2,10
Тульская область	7 094	555 942	1,28	11 073	1,99
Томская область	6 677	511 025	1,31	10 960	2,14
Новгородская область	3 405	269 357	1,26	5 343	1,98
Нижегородская область	16 490	1 260 220	1,31	44 783	3,55
Самарская область	17 813	1 349 886	1,32	30 709	2,27
Калининградская область	5 437	417 446	1,30	8 374	2,01
Курская область	5 204	387 577	1,34	10 722	2,77
Оренбургская область	11 056	823 092	1,34	24 972	3,03
Республика Саха (Якутия)	12 550	916 579	1,37	19 322	2,11
Новосибирская область	15 769	1 140 863	1,38	18 849	1,65

Продолжение таблицы С.1

1	2	3	4	5	6
Пермский край	16 168	1 191 102	1,36	33 274	2,79
Вологодская область	7 213	508 256	1,42	10 921	2,15
Рязанская область	5 094	360 573	1,41	6 121	1,70
Иркутская область	16 189	1 192 080	1,36	25 678	2,15
Краснодарский край	30 854	2 225 918	1,39	52 664	2,37
Мурманская область	6 546	445 795	1,47	13 416	3,01
Челябинская область	19 576	1 348 565	1,45	35 987	2,67
Тамбовская область	4 933	300 554	1,64	6 941	2,31
Удмуртская Республика	8 601	556 191	1,55	21 375	3,84
Хабаровский край	10 305	665 988	1,55	17 444	2,62
Астраханская область	5 552	420 961	1,32	9 348	2,22
Омская область	10 372	651 045	1,59	16 138	2,48
Владимирская область	6 997	415 569	1,68	13 608	3,27
Кемеровская область	15 609	1 058 114	1,48	22 736	2,15
Орловская область	3 894	214 310	1,82	8 885	4,15
Республика Хакасия	3 324	207 579	1,60	5 088	2,45
Волгоградская область	13 656	771 441	1,77	22 445	2,91
Саратовская область	12 139	669 092	1,81	12 061	1,80
Ростовская область	23 758	1 347 143	1,76	31 679	2,35
Архангельская область без АО	8 097	467 078	1,73	12 670	2,71
Республика Мордовия	3 772	213 288	1,77	4 227	1,98
Ульяновская область	6 354	340 639	1,87	7 483	2,20
Приморский край	14 286	777 834	1,84	21 542	2,77
Тверская область	6 979	384 037	1,82	10 648	2,77
Пензенская область	6 602	365 173	1,81	9 512	2,60
Республика Карелия	4 591	252 717	1,82	5 804	2,30
Смоленская область	5 167	281 853	1,83	4 195	1,49
Камчатский край	4 067	201 644	2,02	5 894	2,92
Амурская область	6 432	266 056	2,42	8 268	3,11
Ставропольский край	14 660	665 422	2,20	28 319	4,26
Костромская область	3 628	165 858	2,19	5 691	3,43
Республика Марий Эл	3 737	169 479	2,20	3 944	2,33
Брянская область	6 957	307 708	2,26	7 112	2,31
Чувашская Республика	6 497	270 635	2,40	6 494	2,40
Кировская область	7 273	307 307	2,37	12 501	4,07
Псковская область	3 735	151 607	2,46	3 969	2,62
Алтайский край	13 302	508 756	2,61	20 628	4,05
Республика Адыгея	2 439	99 406	2,45	4 573	4,60
Курганская область	5 191	200 868	2,58	6 999	3,48
Ивановская область	5 294	185 847	2,85	6 158	3,31
Республика Калмыкия	1 730	66 512	2,60	1 530	2,30
Забайкальский край	8 322	300 651	2,77	10 419	3,47
Еврейская автономная область	1 512	52 641	2,87	1 617	3,07
Республика Бурятия	6 597	201 560	3,27	7 421	3,68
Республика Алтай	1 579	44 572	3,54	2 036	4,57
Республика Крым	10 948	359 110	3,05	8 361	2,33
Севастополь	2 227	71 388	3,12	2 768	3,88

Продолжение таблицы С.1

1	2	3	4	5	6
Республика Северная Осетия- Алания	4 386	128 222	3,42	4 362	3,40
Республика Дагестан	23 657	623 393	3,79	7 937	1,27
Карачаево-Черкесская Республика	3 014	74 671	4,04	3 309	4,43
Кабардино-Балкарская Республика	6 566	138 489	4,74	4 999	3,61
Республика Тыва	2 844	59 095	4,81	1 107	1,87
Республика Ингушетия	2 975	55 614	5,35	370	0,67
Республика Башкортостан	79 402	1 396 411	5,69	64 137	4,59
Чеченская Республика	9 983	178 912	5,58	6 771	3,78

Источник: составлено автором по данным [191].

## ПРИЛОЖЕНИЕ Т

(информационное)

### СТРУКТУРА РАСХОДОВ ДОМОХОЗЯЙСТВ НА КОНЕЧНОЕ ПОТРЕБЛЕНИЕ В 2018 Г. В РАЗРЕЗЕ ФЕДЕРАЛЬНЫХ ОКРУГОВ

Таблица Т.1 - Структура расходов домохозяйств на конечное потребление в 2018 г. в разрезе федеральных округов

В процентах

	Расходы на конечное потребление (в среднем на члена домашнего хозяйства в месяц, рублей)	из них, в процентах												
		домашнее питание	Алкогольные напитки и табачные изделия	Одежду и обувь	ЖКУ и топливо	предметы домашнего обихода, бытовую технику и уход за домом	здравоохранение	транспорт	связь	Организацию отдыха и культурные мероприятия	образование	гостиницы, кафе и рестораны	другие товары и услуги	Стоимость услуг, предоставленных работодателем бесплатно или по
Российская Федерация	18 040,6	32,0	2,9	7,7	10,8	5,2	3,6	16,0	3,1	7,5	0,8	3,4	6,8	0,2
Центральный ФО	22 196,7	29,0	3,0	7,6	10,3	5,1	3,4	17,9	3,0	9,2	0,7	3,8	6,8	0,1
Северо-Западный ФО	20 005,3	30,4	3,0	7,6	11,3	4,9	3,6	15,2	3,4	8,7	0,5	4,1	7,2	0,3
Южный ФО	15 804,3	36,6	3,3	7,9	10,8	5,4	3,9	12,3	3,1	5,0	1,1	3,7	6,8	0,1
Северо-Кавказский ФО	12 504,0	42,0	1,7	8,9	9,7	5,8	3,7	12,0	3,5	4,9	1,0	1,7	5,1	0,1
Приволжский ФО	15 927,9	32,5	2,6	7,4	10,4	5,2	3,7	17,3	3,0	7,1	0,8	3,1	6,6	0,2
Уральский ФО	17 469,7	31,7	3,2	6,8	11,6	4,8	4,0	15,8	3,1	7,8	0,8	3,9	6,1	0,4
Сибирский ФО	14 894,0	35,0	3,2	8,1	10,9	5,3	3,8	14,2	3,4	5,4	0,8	2,1	7,3	0,3
Дальневосточный ФО	22 752,6	29,8	2,8	8,1	12,5	5,3	3,4	16,5	3,2	6,4	0,9	2,9	7,5	0,7

Источник: составлено автором по данным [191].

## ПРИЛОЖЕНИЕ У

(информационное)

### МЕТОДИКА ДИАГНОСТИКИ НАЛОГОВОГО ИНСТРУМЕНТАРИЯ СОЦИАЛЬНОЙ ПОДДЕРЖКИ НАСЕЛЕНИЯ

Таблица У.1 - Методика диагностики налогового инструментария социальной поддержки населения

Этап методики диагностики	Индикатор	Значимость индикатора (высокая /низкая)	Комментарий
1	2	3	4
1. Определение соответствия формы налогового инструмента его назначению	получатели льготы являются лицами, находящимися в трудной жизненной ситуации или юридические лица, осуществляющие деятельность в социально значимых сферах (да/нет)	Высокая	Льготы по транспортному налогу для многодетных семей способны повысить уровень их самообеспечения, особенно если их доход ниже регионального прожиточного минимума.
2. Выявление соответствия налоговой льготы важным стратегическим целям развития государства	соответствие налогового стимула поставленным целям (да/нет): снижение количества лиц, уровень доходов которых ниже прожиточного минимума	Высокая	В распоряжении Правительства РФ от 17.11.2008 № 1662-р (редакция от 28.09.2018) «О Концепции долгосрочного социально-экономического развития Российской Федерации на период до 2020 года» одним из основных целевых ориентиров является достижение высоких стандартов благосостояния человека, увеличение уровня жизни населения, в связи с чем необходимо определить возможности действующего налогового инструмента оказывать финансовую поддержку населению с низким уровнем доходов через снижение налоговой нагрузки (налоговые льготы высвобождают дополнительные денежные ресурсы населения).

Продолжение таблицы У.1

1	2	3	4
<p>Определение необходимости внесения корректировок в действующую систему налоговых стимулов</p>		<p>Низкая</p>	<p>Если налоговая льгота не способствует сокращению численности финансово уязвимых граждан, то необходимость внесения корректировок в налоговое законодательство присутствует.</p>
<p>Выявление наиболее значимых видов экономической деятельности в социальной сфере и моделирование социально-экономического эффекта</p>	<p>1) перечень видов деятельности в социально значимых областях согласно ОКВЭД 2) <math>СЭ = (СП_1 + \dots + СП_n)_л - (СП_1 + \dots + СП_n)_{б/л}</math>.</p>	<p>Высокая</p>	<p>1) Социально значимыми областями народного хозяйства считаются образование, медицина, культура и искусство, физическая культура и спорт, наука и технологии. При этом субъекты Российской Федерации могут закрепить перечень видов экономической деятельности, которые относят к социальной сфере. Например, Нижегородская область при предоставлении налоговых льгот для субъектов предпринимательства определила следующие виды деятельности как социально значимые для региона: по коду ОКВЭД 85 - Образование, выделены 85.11 - Образование дошкольное и 85.41.2 - Образование в области культуры. Код ОКВЭД 87 - Деятельность по уходу с обеспечением проживания. Код ОКВЭД 88 - Предоставление социальных услуг без обеспечения проживания. 2) Смоделировать социальный эффект можно, опираясь на методологические подходы Майбурова И.А. [46]. Оценить динамику стоимостных оценок социально значимых показателей, таких как увеличение рабочих мест или повышение среднесписочной численности работников, повышение среднемесячной заработной платы, увеличение реальных доходов населения, рост сумм социальной помощи и благотворительности. Положительный социальный эффект будет иметь место при превышении суммы социальных показателей при использовании налоговой льготы над суммой тех же социальных показателей до применения рассматриваемой налоговой льготы за время t (например, год). Также необходимо отметить, что социальный эффект должен превышать налоговые расходы.</p>

Продолжение таблицы У.1

1	2	3	4
<p>Определение субъектов социальной поддержки и идентификация принципа, по которому будет оказываться поддержка</p>	<p>1) субъекты предпринимательства (юридические лица / ИП) или физические лица 2) категориальный или компенсационный принцип предоставления льготы</p>		
<p>Выявление объекта воздействия налоговой льготы</p>	<p>недвижимость, движимое имущество, доходы/прибыль</p>	<p>Высокая</p>	<p>Определение субъекта и объекта воздействия налоговой льготы можно определить с помощью метода экспертных оценок. Например, формируется группа экспертов, которая должна определить, что эффективнее: предоставление льгот организации, которая создает дополнительные рабочие места в регионе для инвалидов или для женщин с детьми до 3 лет, что, в свою очередь, приводит к появлению дохода у такой категории граждан (выводу на уровень самообеспечения), либо эффективнее предоставлять налоговые льготы физическим лицам путем снижения ставки налога на недвижимость физических лиц или же в виде установления необлагаемого НДФЛ минимума или увеличения размера социальных/стандартных/имущественных налоговых вычетов. При этом эксперты при принятии решений могут использовать формулу расчета социального эффекта, приведенную на этапе 4 данной методики диагностики.</p>
<p>Определение вида и формы налогового инструмента в соответствии с субъектом и объектом воздействия</p>	<p>соответствие льготы субъекту и объекту</p>	<p>Высокая</p>	<p>Если определена необходимость стимулировать организации или индивидуальных предпринимателей, задействованных в социально значимых сферах народного хозяйства, то целесообразно применение льгот, направленных на повышение социальной ответственности бизнеса (установление пониженных ставок налога при осуществлении социально направленной деятельности, применение субъектами малого предпринимательства, оказывающими социальные услуги населению, прогрессивной шкалы налогообложения на УСН с объектом «доходы-расходы», предоставление/увеличение срока налоговых каникул). Если выявлено, что эффективнее поддерживать не организации, а физических лиц – налоговые скидки при исчислении транспортного налога.</p>



Продолжение таблицы У.1

1	2	3	4
<p>Определение допустимого уровня налоговых расходов</p>	<p>соответствие налоговых расходов на решение социальных проблем допустимому уровню</p>	<p>Высокая</p>	<p>Налоговые расходы на решение социальных задач должны находиться в пределах допустимого значения.</p>
<p>Сопоставление социального эффекта от прямых методов государственной поддержки</p>	<p><math>CЭ_{н/л} &gt; CЭ_{б/с}</math></p>	<p>Высокая</p>	<p>В случае несоответствия прямых методов поддержки населения, выраженной в форме предоставления бюджетных субсидий, то есть если социальный эффект от косвенных методов воздействия государства на решение социальных вопросов (налоговые льготы) выше эффекта от прямых методов, то следует отказаться от бюджетных субсидий для конкретных категорий бенефициаров социальной поддержки в пользу налоговых льгот, и наоборот. Используются абсолютные показатели.</p>
<p>Определение индикаторов оценки социальной эффективности налоговых инструментов</p>	<p><math>K_{соп.} = CЭ_{н/л} / НР</math></p>	<p>Высокая</p>	<p>Коэффициент социальной эффективности может быть рассчитан, как отношение полученного социального эффекта от предоставления налоговой льготы за определенный период времени (t) к величине налоговых расходов этого же периода t (методологический подход Майбурова И.А. [46]). Стоит отметить, что в разработке системы индикаторов принимают участие научные организации, специалисты территориальных органов власти, а также другие ведомства, уполномоченные органы и лица. В зависимости от целей и задач государства, а также от субъективной способности оценивать приоритетные направления развития социальной поддержки населения, могут быть разработаны иные индикаторы.</p>

Продолжение таблицы У.1

1	2	3	4
<p>Проведение план-анализа полученного эффекта</p>	<p><math>K_{\text{соц}} &gt; 1</math></p>	<p>Высокая</p>	<p>План: <math>K_{\text{соц}} &gt; 1</math>, Факт: <math>K_{\text{соц}} = 1</math> или <math>K_{\text{соц}} &lt; 1</math> Если ожидания от введения налоговой льготы не оправдались, <math>K_{\text{э}} = 1</math> или <math>K_{\text{э}} &lt; 1</math>, то есть стоимостное значение социальных показателей равно сумме налоговых расходов или вообще превышает их, то льгота признается неэффективной и принимается решение о её отмене.</p>
<p>Разработка новых/совершенствование действующих статистической отчетности</p>	<p>новые / измененные формы статистической налоговой отчетности - инструмент для мониторинга данных при принятии управленческого решения</p>	<p>Высокая</p>	<p>При проведении анализа и оценки эффективности налогового инструментария и выявления направлений его совершенствования в современных экономических условиях эксперты могут столкнуться с проблемой недостаточности данных в установленных формах налоговой отчетности, поэтому может быть принято решение об усовершенствовании действующих отчетных форм путем внесения дополнительных необходимых данных.</p>
<p>Непрерывный мониторинг налоговых льгот</p>	<p>1) реестр социально направленных льгот 2) экспертные оценки 3) учет налоговых расходов</p>	<p>Низкая</p>	<p>Ежегодная актуализация реестра социально направленных налоговых льгот. Оценка выполнения условия вывода на нуждающегося населения на уровень самообеспечения. Учет налоговых расходов на социальные цели при формировании проекта бюджета на будущий год.</p>
<p>Принятие нормативного правового акта о сохранении, модификации или отмене налоговой льготы</p>	<p>сохранение / изменение / отмена</p>	<p>Высокая</p>	<p>Результат методики диагностики - принятие нормативного правового акта о сохранении (изменении) или об отмене налоговой льготы.</p>

Источник: составлено автором по данным [46].