

Федеральное государственное автономное образовательное учреждение
высшего образования
«СИБИРСКИЙ ФЕДЕРАЛЬНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»
Институт экономики, управления и природопользования
Кафедра финансов

УТВЕРЖДАЮ
Заведующий кафедрой

_____ И.С. Ферова
подпись, дата инициалы, фамилия
« _____ » _____ 20 ____ г.

ДИПЛОМНАЯ РАБОТА

специальность **38.05.01 «Экономическая безопасность»**

**РОЛЬ НАЛОГОВОЙ ПОЛИТИКИ В ОБЕСПЕЧЕНИИ СОЦИАЛЬНОЙ
БЕЗОПАСНОСТИ РФ**

Научный руководитель	_____	<u>канд.экон.наук, доцент</u>	<u>С.В. Кропачев</u>
	подпись, дата	должность, ученая степень	инициалы, фамилия
Выпускник	_____		<u>А.Б. Борисенко</u>
	подпись, дата		инициалы, фамилия
Рецензент	_____	_____	_____
	подпись, дата	должность, ученая степень	инициалы, фамилия
Нормоконтролер	_____		<u>Е.В. Шкарпетина</u>
	подпись, дата		

Красноярск 2019

СОДЕРЖАНИЕ

Введение.....	3
1 Теоретические аспекты взаимосвязи налоговой политики и социальной безопасности.....	6
1.1 Понятие социальной безопасности	6
1.2 Налоговая политика, ее элементы, индикаторы и пороговые значения	14
1.3 Мероприятия налоговой политики в обеспечении социальной безопасности: российский и зарубежный опыт	25
2 Анализ взаимосвязи параметров налоговой политики и показателей социально-экономического развития.....	30
2.1 Методы оценки социально-экономического развития РФ, налогового регулирования и стимулирования для повышения уровня социальной безопасности.....	30
2.2 Методический подход к оценке взаимосвязи налоговой политики и показателей социально-экономического развития.....	39
3 Направления совершенствования налоговой политики для повышения уровня социальной безопасности	54
3.1 Характеристика деятельности ФНС России	54
3.2 Оценка взаимосвязи мероприятий налогового регулирования и стимулирования и показателей социальной безопасности.....	58
Заключение	74
Список использованных источников	80
Приложение А	88

ВВЕДЕНИЕ

Актуальность работы. Обеспечение социальной безопасности представляет одну из ключевых проблем государственного управления. Экономика Российской Федерации находится в переходном периоде, который характеризуется необходимостью поиска равновесия и баланса интересов различных социальных групп общества, также существует угроза падения уровня жизни населения, что в итоге спровоцирует существенный рост правонарушений и т.п. Необходимость предотвращения таких последствий переходного периода в экономике, государственные органы должны уделять особое внимание системе управления, решению важнейших вопросов, связанных с использованием механизмов рыночной экономики и рычагов государственного регулирования и контроля.

Важнейшей составляющей рыночной экономики является проводимая государством налоговая политика. От её обоснованности и соответствия объективным условиям и потребностям общества во многом зависят возможности и приоритеты его экономического и социального развития, обороноспособность и правопорядок. Существенным элементом политики является налоговое администрирование.

Эта особенность налоговой системы требует принятия в данной области правильных решений, так как недостатки в налоговом управлении являются причиной резкого снижения объема налоговых поступлений в бюджет, повышают вероятность налогово-правовых нарушений, наращивают социальную напряженность в обществе.

Необходимо грамотное регулирование налоговой нагрузки на физических и юридических лиц, индивидуальных предпринимателей и законодательной базы в области налогообложения. Так как они оказывают достаточно весомое влияние на доходы граждан, количество субъектов предпринимательской деятельности, теневизацию экономики и т.д. Проводимая налоговая политика должна способствовать увеличению показателей качества жизни населения,

развитию «прозрачного» малого и среднего бизнеса, уменьшению правонарушений в области налогообложения, налоговой грамотности населения, а также доверию граждан налоговым органам.

Пройдя длительный исторический путь развития, в последнее столетие налоговая система превратилась в экономическую опору государства, и является основным инструментом, формирующим отношения между государством и обществом (личностью, компанией).

Целью работы является разработка методических аспектов, оценка и анализ роли налоговой политики в обеспечении социальной безопасности, а также разработка рекомендаций по повышению эффективности налогового регулирования.

Объектом исследования является Федеральная налоговая служба Российской Федерации. Предметом исследования являются отношения, возникающие в процессе налогообложения организаций и физических лиц, как элемент социальной безопасности государства.

В соответствии с поставленной целью в работе решаются следующие задачи:

- рассмотреть теоретические аспекты взаимосвязи налоговой политики и социальной безопасности;
- рассмотреть понятие, элементы социальной безопасности;
- рассмотреть элементы, индикаторы и пороговые значения налоговой политики государства;
- проанализировать мероприятия налоговой политики в обеспечении социальной безопасности на примере разных стран;
- проанализировать мероприятия налогового регулирования и стимулирования;
- разработать методический подход к оценке взаимосвязи налоговой политики и показателей социально-экономического развития РФ;

- проанализировать динамику и фактические значения индикаторов налоговой политики и индикаторов, характеризующих социально-экономическое развитие РФ;
- провести расчеты по исследованию корреляционных связей между выборочными индикаторами налоговой и социальной сфер;
- внести предложения по повышению эффективности мероприятий налогового регулирования и стимулирования.

Методы исследования: анализ, наблюдение, изучение и обобщение, систематизация, сравнение, измерение.

Теоретической и эмпирической базой исследования послужили данные учебной литературы, научных статей, периодической литературы, ресурсы сети Интернет.

Исследуемая проблема рассматривалась в трудах таких отечественных и зарубежных ученых как В.С. Колмаков, Е.Н. Корешева, В.И. Волковский, Ф. Шнайдер, Д. Энсте.

Эмпирическую базу исследования составили данные государственной статистики и отчеты отраслевых министерств и ведомств: Министерства финансов Российской Федерации, Федеральной налоговой службы, Федерального Казначейства, Министерство юстиции, Министерство внутренних дел (при рассмотрении экономических преступлений), Федеральной службы государственной статистики.

Работа состоит из введения, трех глав, заключения, списка используемых источников и приложений.

1 Теоретические аспекты взаимосвязи налоговой политики и социальной безопасности

1.1 Понятие социальной безопасности

На сегодняшний день кризисное состояние нашего общества и санкционная политика США, других стран Запада привели к значительным изменениям во всех наших сферах жизнедеятельности. Это и политические процессы, и процессы в экономике и рыночных отношениях, а также в социальной структуре. И все эти изменения вызывают многочисленные социальные риски, опасности и угрозы, которые неминуемо влияют на обеспечение национальной безопасности государства. И в первую очередь – социальную безопасность.

Вопросы обеспечения социальной безопасности государства становились предметом размышления таких философов, как: Платон, Аристотель, А. Аврелий, Фома Аквинский, Т. Гоббс, Б. Спиноза, Дж. Локк, Ж.-Ж. Русо, Д. Дидро, И. Кант, Гегель, Р. Оуэн, Фурье, К. Маркс.

Размышления великих умов, их выводы, стали основой философского подхода в исследовании социальной безопасности и становлении социологического представления о социальной безопасности. О. Конт, Г. Спенсер, Э. Дюркгейм, П. Лавров, Н. Михайловский, П. Струве, П. Сорокин внесли значительный вклад в осмысление сущности социальной безопасности и механизмов ее обеспечения [24].

В настоящее время социальная безопасность включает в себя состояния нескольких элементов национальной безопасности, а именно институты государственные, экономические, общественные и социальные.

Г. Г. Силласте определяет социальную безопасность в качестве состояния защищенности личности, социальных групп или общностей от угроз, способных нарушить их жизненно важные интересы, социальные права и свободы.

Также социальную безопасность можно трактовать в качестве устойчивого функционирования государства, социальных институтов общества, направленного на обеспечение стабильного развития личности и общества путем повышения качества жизни своих граждан.

Э. В. Патраков с коллегами определяет безопасность как многоплановое социальное явление, которое отражает противоречивые интересы в отношениях различных социальных субъектов, поэтому в методологическом плане очень важно иметь целостное представление о безопасности как социальном явлении [24].

Социальная безопасность является интегральным понятием, обозначающим состояние и способность государства и общества к эффективному функционированию социальной сферы, предотвращению деструктивных явлений и процессов, сохранению и развитию условий, средств и способов социализации людей, соблюдению в обществе и государстве их образа жизни, благосостояния, неотъемлемых прав и свобод, духовно-нравственных ценностей [18]. Этим определением четко очерчены приоритеты в необходимости обеспечения безопасности многочисленных субъектов, как государственных, так и гражданских и личностных. В современных условиях существенно расширен спектр объектов безопасности путем включения в их состав всех жизненно важных институтов, обеспечение защиты которых было проигнорировано в прошлом и не всегда эффективно и сегодня.

Правовой основой обеспечения социальной безопасности России является, прежде всего, ст. 7 Конституции Российской Федерации, определяющая Российскую Федерацию в качестве социального государства, политика которого связана с тем, чтобы создать условия, направленные на обеспечение достойной жизни и свободного развития человека. Национальные интересы России в социальной сфере, заключающиеся в том, чтобы обеспечивать высокий уровень жизни народа, а также основные угрозы социальной безопасности России, содержит Стратегия национальной безопасности Российской Федерации. Данная Стратегия – основа для

разработки конкретных программ и организационных документов в области обеспечения национальной безопасности Российской Федерации, включая социальную безопасность.

Основные компоненты социальной безопасности могут быть представлены [41]:

- высоким качеством жизни населения;
- оптимальной стратификацией общества по уровню благосостояния и половозрастным группам;
- соблюдением прав и свобод граждан;
- трудовой занятостью и мобильностью населения;
- высокой рождаемостью и средней продолжительностью жизни в стране;
- трудовыми ресурсами, обладающими высокой профессиональной мотивацией к производительной деятельности;
- стабильностью института семьи;
- высоким духовным, нравственным и творческим потенциалом населения.

Отдельное внимание стоит уделить современной литературе, которая не содержит общепринятой универсальной методики оценки социальной безопасности. Так, например, международное право социальную безопасность рассматривает через призму безопасности личности. Организацией Объединенных Наций выработана всеобъемлющая Концепция безопасности человека, которая включает в себя восемь категорий, ключевыми среди которых являются свобода от страха и свобода от нужды и бедности. Кроме того, можно выделить еще одну категорию – индекс развития человеческого потенциала (ИРЧП) – интегральный показатель, разработанный в 1990 году и используемый ООН с 1993 года. ИРЧП ежегодно рассчитывается для того, чтобы сравнивать страны по таким показателям как уровень жизни, грамотность, образованность и долголетие населения.

Другие институты в качестве критериев социальной безопасности используют различные индексы. Так, ВЦИОМ ежемесячно измеряет:

- индекс социального самочувствия (ИСС), анализируя удовлетворенность жизнью;
- социальный оптимизм;
- материальное положение;
- экономическое состояние страны;
- политическую обстановку;
- общий вектор развития государства [24].

Индекс социальных настроений (ИСН) рассчитывает Левада-Центр [30]. ИСН – обобщенный показатель, отражающий в динамике массовые настроения общества. Это количественная оценка того, как массовое сознание влияет на государственное развитие. А. Н. Сухов как основные характеристики состояния социальной безопасности называет продолжительность и качество жизни [24]. Он указывает на взаимосвязь социальной безопасности и социальной напряженности, изменение уровня которой либо снизит социальную опасность, либо увеличивает ее [24]. Чем более напряженная обстановка, тем больший дискомфорт будет ощущаться основной массой населения и тем больше будет угроза безопасности личности, общества и государства. Отсюда обеспечение социальной стабильности предполагает в первую очередь недопущение социальной напряженности через физиологическую, психофизиологическую, социальную и психологическую адаптацию разных категорий населения к трудностям объективного и субъективного характера. И которая, в свою очередь, зависит от социальной безопасности или ее отсутствия.

Социальная безопасность – это защита личности, семьи, жизненно важных интересов социума от угроз как снаружи, так и внутри. Объектами социальной безопасности являются элементы социальной системы, которые обеспечивают уровень и качество жизни населения.

Несмотря на то, что в последние годы в России проводится государственная политика социально ориентированная, ее реализация не смогла решить первоочередные проблемы (угрозы) социальной безопасности нашей страны.

Так, прямой угрозой социальной безопасности России является поляризация российского общества, в рамках которой выделяются «сверхбогатые» и «сверхбедные» с постоянным быстрым ростом разрыва в доходах высоко обеспеченных и наименее обеспеченных граждан. И решение этой острейшей социальной проблемы до сих пор не найдено. Почти все накопления людей в 90-е гг. XX века были вложены в государственные структуры, среди которых сберегательные кассы, государственная пенсионная система, общественные фонды потребления. Реформы 90-х гг. XX века привели к разрушению всех трех форм этих накоплений, в результате чего население осталось практически без всякой надежды выбраться из нищеты. Такое состояние носит название застойной бедности [18].

Происходит постепенное исчезновение среднего класса, что приводит к изменению социальной структуры российского общества и формированию новой модели социальной структуры, в которую входят две социальные группы: элитарный класс и основная масса населения. Такое стихийное исчезновение среднего класса способно привести к серьезным экономическим и социальным последствиям - сокращает экономическое производство и обеспечивает вступление экономики в период стагнации.

Достаточно остро в российском обществе проявляются различные формы девиантного поведения: преступность, алкоголизм, наркомания, социальный паразитизм, отклонения в сфере морали, самоубийства и, в особенности, бюрократизм.

Кроме того, необходимость обеспечения социальной безопасности и устойчивости развития современного российского общества во многом определяют следующие причины:

- во-первых, значительный рост рисков, угроз социальному благополучию и защищенности граждан;
- во-вторых, очевидность массовой бедности населения, что обеспечивает значительное осложнение решения проблем социальной безопасности населения через самозащиту;
- в-третьих, ослабленное влияние профсоюзов на возможность решать вопросы защиты работников;
- в-четвертых, производственно-экономическая, финансовая и социально-бытовая сферы российского общества находятся под значительным влиянием внешних факторов, среди которых международные политические, финансовые и информационные центры, что способствует заметному осложнению возможности решать задачи социальной защищенности, безопасности населения и устойчивого развития России.

Кроме того, актуальность обеспечения социальной безопасности в России обусловлена угрозами [41]:

- превращением страны в сырьевой придаток Запада, ориентацией экономики преимущественно на добывающие отрасли;
- географическим положением и масштабами территории, для содержания которой требуются большие ресурсы, прежде всего энергоносители;
- ориентацией экономики в сторону массового ресурсоёмкого производства, тогда как ведущую роль начинает играть развитие ресурсосберегающего и наукоёмкого производства.

На сегодняшний день наибольшая часть жителей нашей страны сталкиваются с ограничениями и препятствиями, не позволяющими им в полной мере обеспечить реализацию своего потенциала и возможностей в жизненно важных областях деятельности. Эти препятствия обусловлены, прежде всего, неэффективным государственным управлением, коррупцией, неработающими законами и отсталой социальной сферой.

Таким образом, социальную безопасность России характеризует высокий уровень социального риска, проявляющийся в следующем [39]:

- углубляется социально-классовая дифференциация общества;
- замедляется социальная мобильность российских граждан, особенно молодежи;
- усложняется социально-демографическая ситуация в стране;
- неудовлетворительное состояние здоровья российских граждан и обеспечение качества медицинского обслуживания;
- незавершенность и ошибки в осуществлении реформы образования;
- снижается уровень и качество жизни населения;
- ухудшается занятость и растет безработица на рынке труда;
- отсутствует общенациональная модель, стратегия развития;
- риски присутствуют во всех сферах жизнедеятельности общества.

Весомым и значимым недостатком системы обеспечения социальной безопасности в России в современных условиях является отсутствие механизмов её достижения. Зачастую такие механизмы представлены совершенствованием нормативно-правовой базы, формированием культуры безопасности, экономическим ростом, а также решением внешне политических проблем и проблем окружающей среды.

Для определения наиболее значимых и эффективных механизмов социальной безопасности, необходимо обращаться к самому человеку и обеспечивать ему создание условий, способствующих его развитию. Таким образом, мы понимаем, что в центре политики Российской Федерации по обеспечению социальной безопасности ее основным объектом должен быть человек. Отсюда обеспечить социальную стабильность в государстве возможно на основе повышения качества жизни населения, для чего необходимо:

- поддерживать экономически слабые слои населения;
- защищать население от различного рода социальных рисков путем пенсионного обеспечения по старости, инвалидности и потере кормильца,

поддерживать минимальный доход семьи, страховать от безработицы, болезни и т.п. В данном случае задача государства сводится к смягчению социальных рисков.

Эти два направления ориентированы на то, чтобы

- сохранять и поддерживать жизненный уровень населения;
- формировать средний класс, модернизировать образование и здравоохранение, обеспечивать решение экологических проблем;
- регулировать сверхдоходы отдельных граждан через введение прогрессивной системы налогообложения.

Оказать влияние на весь ход развития мира способны общечеловеческие идеи и повышение качества жизни, как важнейший приоритет развития современной цивилизации.

Показатель успеха такого курса – социальная безопасность. Качество жизни и социальная безопасность являются двумя понятиями, осуществляющими представление разных сторон одного и того же процесса.

Поэтому качество жизни и социальная безопасность нерасторжимо связаны, а важнейшими элементами качества жизни, а значит и социальной безопасности, является развитие сфер образования и здравоохранения.

Образование и здравоохранение – важнейшие факторы, определяющие развитие экономики, поскольку именно от них зависит формирование производительной силы общества – человека. Поэтому именно образование и здравоохранение должны быть главным приоритетом в развитии государства и общества. Выделение здоровья и уровня образования в качестве механизмов обеспечения социальной безопасности обусловлено тем, что мировая практика, определяя условия жизнедеятельности человека, уровень и динамику здоровья, продолжительность жизни, ставит их на первое место, так как эти показатели рассматриваются в качестве базисной потребности человека, главного условия его жизнедеятельности.

Поэтому к спаду экономического развития будет приводить не только отсутствие развитой экономики, но и отсутствие развитых систем здравоохранения и образования.

Только та концепция социальной безопасности, в основе которой будут находиться образование, здравоохранение способна обеспечить защиту и развитие жизненных сил социального субъекта, а также способна к обеспечению такого качества социальных отношений, при котором всеми членами общества ощущается отсутствие угроз своей жизнедеятельности.

1.2 Налоговая политика, ее элементы, индикаторы и пороговые значения

Проводимая в мире налоговая политика формируется на основе, созданной в результате многочисленных исследовательских работ в этой области, теоретических и практических знаний.

Историческое развитие общества обуславливает становление налога как неотъемлемого и обязательного атрибута государственной власти. Благодаря данному инструменту государство получило возможность выполнять свои функции в качестве социального, культурного, экономико-правового объединения групп лиц, которые имели общие интересы и территорию проживания. Налоги как форма взаимоотношений гражданина и власти имеет давнюю историю. Теория налогов начала развиваться с XIII в. Фома Аквинский, к примеру, считал налоги одной из форм ограбления народа. Диомеда Графин высказывал мнение, что налоги выступают главным источником пополнения бюджета, особенно домены, то есть нахождение от недвижимости и капитала [52].

Некоторые современные экономисты справедливо считают, что налог — это совокупность денежных средств, принудительно удержанных со стороны государства, с целью возмещения необходимых расходов общества (государства). Сегодня налог составляет совокупность сборов, пошлин и других выплат, удерживаемых в соответствии с определенными правилами. Другими

словами, налоги — это обязательные платежи юридических и физических лиц в бюджет. Собранные средства, заново распределяясь, направляются на обеспечение государственности и социально-экономическое развитие. Наряду с этим, налоги играют важную роль в регулировании деятельности предприятий и организаций, в улучшении уровня жизни населения. С этой точки зрения каждое государство, формируя налоговую систему, просматривает возможности построения национальной налоговой системы, которая должна положительно влиять на социально-экономическое развитие, и формирует свою законодательную базу в этом направлении.

Как уже было отмечено выше, налоговая система подвергается изменениям в зависимости от экономических явлений и процессов, состояния экономики. Это говорит о том, что налоговая политика может меняться в зависимости от уровня развития страны. Однако во многих случаях часто происходящие изменения оказывают отрицательное влияние на экономическое развитие.

Налоговая политика — совокупность экономических, финансовых и правовых мер по формированию налоговой системы страны в целях обеспечения финансовых потребностей государства [36].

Для обеспечения потребностей необходимы ресурсы, а также материальные условия, с помощью которых функционирует государство. Они (ресурсы и материальные условия) формируются за счет фискальной функции налогов, ее основная задача заключается в том, чтобы обеспечить бюджеты всех уровней (федеральный, региональный, муниципальный) устойчивой доходной базой.

Регулирование и распределение налоговых платежей происходит через систему льгот, налогов и сборов с помощью регулирующей функции.

Ни один процесс, ни одна сфера экономики не обходятся без контроля, будь то предварительный, текущий или последующий. Поэтому обязательно нужно упомянуть о контрольной функции. Благодаря данной функции оценивается эффективность налоговой системы, обеспечивается контроль за

финансовыми потоками и деятельностью организаций и граждан. Через контрольную функцию налогообложения выявляется необходимость внесения изменений в налоговую систему и бюджетную политику государства.

Социальная функция выражается в поддержании некоего баланса между разными социальными группами. Каждый гражданин должен быть социально защищен, то есть должен быть обеспечен минимально необходимым жизненным уровнем. Социальная функция включает борьбу с безработицей, материальную поддержку отдельных слоев населения, а именно - пенсионеров, инвалидов, детей, лиц, пострадавших от стихийных бедствий, беженцев. Происходит перераспределение доходов между разными слоями населения: на более «сильные» категории граждан накладывается определенное налоговое бремя и средства передаются в пользу более «слабых» категорий. Кроме того, имеет место создание надлежащих условий для труда, отдыха, жизни населения. Также с помощью социальной функции возможны такие процессы как: снижение социальной напряженности, усовершенствование налогового законодательства и т.д. Посредством налогов в бюджете аккумулируются средства, которые могут быть использованы для решения социальных проблем, развития инфраструктуры. Несовершенства налогового законодательства влияют на настроение в обществе, стимул и инициативу в плане рабочей деятельности, степень уплаты налогов. Тем самым «теневая экономика» набирает обороты, в следствии в бюджет поступает недостаточно финансовых ресурсов, которые необходимы для эффективной социальной политики [33].

Налоговая политика в то же время выступает как важное условие формирования нового механизма трудовой мотивации в соответствии с рыночными отношениями. С этой точки зрения налоговая политика как внешний стимул влияет на интересы личности и вынуждает его увеличить или сократить вложения в общественное производство. Так, иногда, проводя максимальную налоговую политику, государство уменьшает налоговые льготы, увеличивает число видов налога, определяет довольно высокие тарифы налогов. Таким образом, у граждан страны отбирается большая сумма

финансовых ресурсов. В результате проводимая политика препятствует экономическому развитию общества.

Правильное построение налоговой политики и налоговых отношений является основой социально-экономического развития общества, движущей силой экономического потенциала государства, базисом экономического стимулирования и привлечения частного капитала в экономику.

В современной научной литературе перечислены следующие важные цели налоговой политики [37, 47]:

- защита и сохранение государственности;
- обеспечение общественного, экономического и социального развития;
- возмещение средств, требующихся для содержания государственного управленческого аппарата;
- расширение внутреннего производства;
- формирование конкурентоспособной экономики;
- регулирование финансового обеспечения государственных расходов;
- привлечение инвестиций в экономику; перераспределение доходов; проведение в жизнь социальной защиты населения и т. д.

Если на проблему смотреть с бюджетно-налоговой точки зрения, то можно говорить о важном месте налоговой политики в улучшении материального благосостояния населения, повышении уровня доходов и занятости населения, управлении экономикой страны и в его динамическом развитии.

Как известно, решение социально-экономических проблем, с которыми сталкивается государство, зависит от уровня доходов (бюджетных доходов). Бюджетные доходы однозначно зависят от имеющейся налоговой системы и уровня эффективности законодательства. Практика показывает, что повышенные налоги могут создать серьезные проблемы государству. Так,

удерживаемые с экономических субъектов крайне высокие налоги ослабляют экономическую активность в стране и вместе с этим уменьшают источники доходов, необходимых для существования государства. Значит, для формирования налоговой системы необходимо вести правильную налоговую политику, а это требует подготовки и целенаправленного использования кадров, обладающих глубокими знаниями и способностями.

Наряду с тем, что налоговая политика играет важную роль в формировании государственного бюджета, она также составляет основу укрепления финансовой базы государства. Кроме того, она считается одним из основных элементов обеспечения национальной и экономической безопасности, достижения социально-экономического развития. Так как налоговая система обладает такой специфической особенностью, эта проблема постоянно находится в центре внимания политиков и экономистов.

Перед налоговой политикой стоят следующие задачи [37]:

- легализовать экономическую деятельность с помощью принципа сбалансированности (для минимизации случаев ухода в теневую экономику);
- создать стимул для активизации инвестиционных процессов;
- создать возможность для эффективного распределения доходов экономических субъектов между группами населения с разным уровнем доходов;
- улучшить благосостояние общества.

В настоящее время основной задачей налоговой политики является определение оптимального варианта между фискальной и стимулирующей функциями налога, а также разработка конкретных механизмов для его проведения в жизнь. Посредством налога для финансирования государственных расходов, утвержденных государственным и местными бюджетами, обеспечиваются сбор и другие обязательные платежи. Собранные средства направляются на управление, безопасность государства и социальную защиту малообеспеченных групп населения. В научно-теоретических

исследовательских материалах отмечаются следующие регулирующие механизмы, проводимые в жизнь посредством налоговой политики [52]:

- обеспечение длительности экономического роста;
- обеспечение стабильности цен основной продукции и услуг;
- достижение полной занятости трудоспособного населения;
- обеспечение определенного минимума доходов населения;
- формирование системы социальной защиты населения, в первую очередь, пенсионеров, инвалидов, многодетных семей;
- сбалансирование внешней экономической деятельности.

Налоговые поступления составляют основную часть бюджетных доходов, что свидетельствует об их социальном значении. Налоговая политика развитых стран, как правило, направлена на привлечение частного капитала. Так, государство субъектам экономической деятельности различными методами и способами внедряет налоговые льготы, а это служит косвенному субсидированию и развитию предпринимательской деятельности. Все это указывает на ряд отличительных признаков и функции, которыми обладает налоговая система, а именно: фискальная, социальная, регулирующая, стимулирующая, контрольная функции и функция перераспределения.

Предпринимательские субъекты, характеризующие степень экономического развития страны, оживляя деловую деятельность, создают возможность для увеличения доходов бюджета и усиления социальной защиты населения. Все это составляет основные элементы налоговой политики. Известны следующие формы и методы проведения налоговой политики государства: планирование, прогнозирование, регулирование, контроль, законодательство. Успешная налоговая политика создает возможность создания рабочего налогового механизма, под которым понимается совокупность организационно-правовых норм и методов привлечения к налогам. Государство на основе налогового кодекса придает своему налоговому механизму юридическую форму и регулирует его.

Основные направления налоговой политики 2017-2019 гг. [6]:

- недопущение увеличения налоговой нагрузки на экономику;
- обеспечение стабильной налоговой системы;
- увеличение количества привлеченных инвестиций;
- проведения антикризисных налоговых мер;
- повышение эффективности системы налогового администрирования.

Налогообложение на микроуровне характеризуется налоговыми индикаторами, которые можно объединить в четыре группы:

- общие индикаторы: показатель налоговой нагрузки общая методика Департамента налоговой политики РФ, коэффициент налоговой экономии, коэффициент эффективности налогообложения, налоговоемкость;
- частные индикаторы: коэффициент налогообложения цены, коэффициент налогообложения прибыли;
- индикаторы налоговой нагрузки: методика МН. Крейниной, методика А. Кадушеной, Н. Михайловой, методика М.И. Кировой, методика М.И. Литвина, методика Т.К. Островенко;
- индикаторы налоговых льгот: коэффициент налоговых льгот, коэффициент эффективности льготирования.

Налогообложение на макроуровне. Индикаторы макроуровня делятся на три группы:

1. индикаторы, характеризующие качество налогового планирования и прогнозирования: показатель налоговой обеспеченности субъекта, коэффициент налоговой автономии субъекта, коэффициент межбюджетных потоков, показатель налоговой дисциплины, показатель исполнения налоговых обязательств, показатель собираемости налогов, показатель налоговой нагрузки по прямым и косвенным налогам, коэффициент льготного налогообложения, коэффициент эффективности льготного налогообложения, индекс налоговой активности;

2. индикаторы, характеризующие контрольно-проверочную деятельность налоговых органов: обобщающий показатель эффективности контрольной работы налоговых органов, коэффициент начисления пеней, коэффициент выявления ошибок при заполнении налоговой декларации, коэффициент сокрытия налогов;

3. индикаторы формирования налогового потенциала: на основе расчета индекса налогового потенциала, на основе эффективной ставки налогообложения, на основе регрессивного анализа, на основе репрезентативной налоговой системы.

Переход к рыночной экономике выдвигает на передний план формирование налоговой системы в соответствии с международными стандартами, проведение налоговой политики, адекватной рыночным отношениям. За прошедшие годы проведена работа в направлении совершенствования налоговой системы, создания ее единой правовой базы, стимулирования вложения инвестиций в экономику, создания благоприятных условий для малого и среднего предпринимательства, повышения эффективности деятельности органов налоговых служб и т. д.

Развитие экономики под воздействием рыночных механизмов выделило в качестве самостоятельной функцию государства по защите экономической безопасности. Такая необходимость обусловлена тем, что рыночные механизмы не способны выполнять данную функцию. Экономические интересы хозяйствующих субъектов не противоречат национальным интересам. Но такие противоречия часто могут возникать. Например, рыночные механизмы делают выгодным развитие экологически вредных производств, а государство заинтересовано сдерживать их развитие [43].

Для решения подобных противоречий государство и осуществляет функцию защиты экономической безопасности, важнейшим инструментом реализации которой служат пороговые значения индикаторов экономической безопасности (количественные параметры, очерчивающие границы между безопасной и опасной зонами в различных сферах экономики).

Индикаторами экономической безопасности являются нормативные характеристики и показатели, которые отвечают следующим свойствам [18]:

- они в количественной форме отражают угрозы экономической безопасности государства;
- обладают высокой чувствительностью и изменчивостью, и поэтому большей сигнальной способностью предупреждать общество, государство и субъектов рынка о возможных опасностях в связи с изменением макроэкономической ситуации, принимаемых правительством мер в сфере экономической политики;
- выполняют функции индикаторов не отдельно друг от друга, а лишь в совокупности, то есть они взаимодействуют между собой в достаточно сильной степени.

Следует отметить, что для функционирования системы экономической безопасности государства именно третье свойство является самым важным. Взаимодействие индикаторов существует всегда, но только при определённых условиях нарастания силы опасности оно выходит за определённые границы, приобретает экстремальный характер и становится очевидным. Накопление информации о численных параметрах такого взаимодействия необходимо для определения социально-экономических последствий, принимаемых макроэкономических решений, оценки значимости тех или иных угроз экономической безопасности государства.

Для получения пороговых значений индикаторов экономической безопасности необходимо определить на принципиальном уровне национальные интересы страны в области экономики. Основные национальные интересы сформулированы в «Государственной стратегии экономической безопасности Российской Федерации», одобренной Указом Президента РФ от 29.04.1996 г. № 608. К ним относятся [4]:

- способность экономики функционировать в режиме расширенного воспроизводства;

- сохранение государственного контроля над стратегическими ресурсами;
- исключение зависимости экономики от импорта важнейших видов продукции;
- поддержание условий жизни населения выше уровня бедности;
- устойчивость финансовой системы, национальной валюты, должный уровень развития финансового рынка и рынка ценных бумаг, снижение и эффективное управление внешним и внутренним долгом, обеспечение условий для инвестиционной деятельности;
- сохранение единого экономического пространства и межрегиональных экономических отношений;
- обеспечение необходимого государственного регулирования экономическими процессами, способного гарантировать нормальное функционирование.

Также стоит отметить элементы налоговой политики, которые фиксируют ее текущее состояние, отражают эффективность и необходимы для осуществления контроля [38]:

- налогоплательщики,
- налоговые платежи,
- налоговая задолженность,
- налоги и бюджет,
- налоговые льготы,
- налоговый контроль,
- налоговое бремя.

Для оценки параметров налоговой политики страны необходимо руководствоваться параметрами социально-экономического развития.

Рассмотрим более подробно пороговые значения индикаторов уровня жизни населения. В этой области часто используются следующие показатели [32],[43]:

- доля в населении граждан, имеющих доходы ниже прожиточного минимума - 7% (в России 13,5%);
- средняя продолжительность жизни - 70 лет (в России 72,7 лет);
- разрыв между доходами 10% самых высокодоходных и 10% самых низкодоходных групп населения - 8 раз (в России 15 раз);
- уровень безработицы - 7% (в России 4,8%).

Вторая группа индикаторов - это индикаторы финансового состояния:

- объём государственного долга в процентах к ВВП - 20% (в России 19,4%);
- дефицит бюджета в процентах к ВВП - 5% (в России в 2017 году 1,4%, впервые за 7 лет в 2018 году бюджет исполнен с профицитом – 2,7%);
- денежная масса (M2) в процентах ВВП - 50% (по России 48,7%).

Из этих показателей видно, что за последние годы уровень безработицы в стране снизился и уже не превышает пороговое значение, существенная разница в доходах населения присутствует, но объём государственного долга к ВВП меньше порогового значения, что является несомненным плюсом.

Итак, учитывая специфику современного этапа социально-экономического развития России, можно выделить основные задачи в области обеспечения механизма экономической безопасности государства: необходимо определить необходимый набор индикаторов состояния экономической безопасности и уточнение параметров порогового значения индикаторов. Разработанные индикаторы и их пороговые значения должны приобрести статус одобренных или утверждённых на государственном уровне количественных параметров. Рекомендуется сформировать определенный комитет, который бы отвечал за проведение экспертизы важнейших нормативных актов и правительственных решений по вопросам экономики с позиции экономической безопасности [61].

1.3 Мероприятия налоговой политики в обеспечении социальной безопасности: российский и зарубежный опыт

В настоящее время налоги являются весьма действенным инструментом для регулирования экономических отношений. Именно налоги и сборы формируют наибольшую часть бюджета РФ и обеспечивают большую часть расходов на государственные нужды (национальная оборона, безопасность страны, охрана окружающей среды, образование, национальная экономика, культуру, здравоохранение и другие государственные расходы).

Различные типы налогообложения обусловлены двумя его главными принципами: эффективность и справедливость. В зависимости от того, как устанавливается ставка, выделяют налоги [27]:

- прогрессивный (больше доход – больше ставка);
- регрессивный (больше доход – меньше ставка);
- пропорциональный (налог прямо пропорционален доходу).

Рассмотрим прогрессивную и пропорциональную системы налогообложения на примере налога на доходы физических лиц (далее – НДФЛ), он является основным налогом, позволяющим государству влиять на доходы населения, на федеральном уровне. Введение «плоской шкалы» привело к тому, что 10 % населения, имеющего сверхдоходы, платят налог по такой же ставке, как и 90 % мало- и среднеобеспеченных, хотя доход первых во много раз выше. Дальнейшее использование плоской шкалы приведет только к увеличению разрыва в уровне доходов социальных групп при общем низком качестве жизни большинства населения.

Также «плоская шкала» подоходного налога существует в Болгарии, Латвии, Литве, отдельных штатах США и т.д.

Рассматривая алгоритм работы налога на доходы физических лиц (НДФЛ) и его влияние на социальную сферу, возникает интерес изучить

практический опыт в этой области и других стран, с более высоким показателем уровня жизни.

Схожие черты в части подоходного налога наблюдаются в Швеции и США.

В Швеции подоходный налог взимается с резидентов на центральном уровне и на уровне муниципалитетов. На центральном уровне облагается только та часть дохода, которая превышает установленный в стране минимальный уровень. Резиденты обязаны уплачивать налог со всех доходов, независимо от их местонахождения, нерезиденты же уплачивают налог только с тех доходов, которые получены на территории данной страны.

Максимальная ставка подоходного налога достаточно высокая и составляет 56,6% [38]. Но, несмотря на такую высокую ставку НДФЛ, большинство населения страны платит налоги исправно. Это объясняется тем, что государство эффективно проводит политику социальной направленности расходов государства. Существующая система использования подоходного налога выступает в качестве мощного инструмента перераспределения доходов. Практика налогообложения в настоящий момент такова, лица, получающие наиболее высокие доходы, теряют большую их часть, в то время как родители-одиночки и люди пенсионного возраста получают из бюджета больше, чем отдают государству. Предметом уменьшения налогооблагаемой базы могут выступать налоговые вычеты, взносы граждан на пенсионное обеспечение и медицинское страхование.

В структуре доходов США подоходный налог занимает около 40%. Он является самым крупным источником доходов федерального бюджета и составляет его основную часть. Взимается подоходный налог, как с личных доходов населения, так и доходов от индивидуального бизнеса и предполагает наличие необлагаемого минимума, скидок, личных расходов.

Необлагаемый минимум зависит от ряда факторов, таких как возраст, семейное положение и т.д., начинается примерно от 3 тысяч долларов. Взимается подоходный налог по семи ступенчатой схеме, границы ступеней

зависят от статуса налогоплательщика, ставки налога носят прогрессивный характер. В настоящее время насчитывается семь налоговых ставок для разных категорий граждан, размер ставок варьируется от 10 до 39,6% [47].

Каждый гражданин имеет право на установление собственной налоговой ставки и зависит, где территориально был получен доход. Налоговая база в разных штатах может различаться, также существуют штаты, в которых подоходный налог не взимается.

Резюмируя, можно сказать, что подоходный налог в США отличается относительно невысокими ставками, в сравнении с другими зарубежными странами, но в то же время в стране предусмотрена достаточно сложная система расчета налога. Подоходный налог призван не только обеспечивать бюджет доходами, но и выступает инструментом регулирования экономики.

Во Франции введена экстремально прогрессивная шкала. Люди с низким доходом освобождаются от налога вовсе.

Регрессивная схема начисления встречается достаточно редко. Сюда можно отнести косвенные налоги: акцизы, пошлины, НДС.

В Китае, к примеру, в зависимости от группы товаров, ставка НДС составляет 0, 9 или 13%, в России – 0, 10 и 20%.

Пример с НДС: две семьи покупают одинаковые телевизоры стоимостью 60 000 рублей. Ставка налога 20%. Обе семьи должны будут заплатить 12 000 рублей налога с оборота вне зависимости от того, является ли их доход высоким / низким. Однако доля платежа в бюджете с низким доходом будет гораздо выше, чем с высоким. Таким образом, покупатели, зарабатывающие больше, платят в конечном итоге меньший процент, нежели менее обеспеченные граждане.

Каждый гражданин может воспользоваться налоговыми льготами, т.е. сократить свои налоговые обязательства или вовсе прекратить их, но для этого нужны подтвержденные основания. Государство идет на уменьшение налоговых сборов по ряду причин:

- повышение уровня социальной защиты граждан;

- поддержка социального равенства в период экономического кризиса;
- поддержка развития производственной деятельности;
- поддержка ведения малого бизнеса;
- улучшение финансового положения малоимущего слоя населения.

Особенно требуется повышенное внимание и предоставление налоговых льгот людям пенсионного возраста, с ограниченными возможностями и многодетным семьям.

Основной льготой, предоставляемой гражданам согласно Налоговому кодексу Российской Федерации, являются налоговые вычеты. Основные недостатки такой льготы:

1. Суммы вычетов настолько незначительны, что они не обеспечивают даже базовых потребностей малообеспеченного населения, не решают проблем социальной защиты семей с детьми, а также не могут стимулировать налогоплательщика к улучшению жилищных условий или повышению уровня образования.

2. Суммы вычетов не индексируются в соответствии с инфляционными процессами, поэтому вычеты еще больше обесцениваются, а стоимость имущества, образовательных и медицинских услуг с каждым годом растет.

Например, стандартный детский налоговый вычет на первого и второго ребенка в 2019 году составляет 1400 рублей. Получать такой вычет на ребенка можно только до того месяца, в котором доходы с начала года превысят 350 000 руб. При расчете этого максимального предела учитывают только доходы, с которых НДФЛ нужно платить по ставке 13 процентов (кроме дивидендов). Такие правила установлены абзацем 17 подпункта 4 пункта 1 статьи 218 Налогового кодекса РФ [2].

В соответствии с политикой в области доходов населения необходимо снижение уровня бедности на основе поддержания высоких темпов экономического развития, обеспечения макроэкономической стабильности,

роста денежных доходов населения, повышения эффективности программ социальной защиты. Реализация этих мероприятий предполагает активизацию соответствующих инструментов. Однако при совершенствовании механизма налогообложения следует учитывать значимость стабильности налогового законодательства как одного из факторов устойчивого развития. Поэтому целесообразно, на мой взгляд, сохранив общий порядок и основные категории действующего механизма, внести изменения в состав наиболее значимых инструментов налогового регулирования: налоговой базы (при корректировке параметров доходов), налоговых льгот и вычетов, налоговых ставок [43].

Зарубежный опыт налоговых льгот с точки зрения социальной сферы мог бы оказаться очень полезным для нашей страны, но стоит обратить внимание и на то, что существует множество совпадений между льготными системами РФ и зарубежных стран.

Во многих странах, в том числе и в США, предоставляются льготы организациям, принимающим на работу инвалидов. В Германии существуют льготы для детей, возрастные, по чрезвычайным обстоятельствам (болезнь несчастный случай), льготы для отдельных категорий граждан. В Испании социальные налоговые льготы в основном предоставляются в виде вычетов. В Италии в определенных регионах вновь созданные предприятия освобождаются от налога на прибыль на некоторый срок и т.д [60].

2 Анализ взаимосвязи параметров налоговой политики и показателей социально-экономического развития

2.1 Методы оценки социально-экономического развития РФ, налогового регулирования и стимулирования для повышения уровня социальной безопасности

В современных условиях нестабильности в структуре мировой экономики, при продолжительном действии экономических санкций возрастает актуальность проведения оценки социально-экономического развития страны.

Целью проведения данной оценки является выявление дисбалансов и изменений в социально-экономической сфере.

Для оценки социально-экономического развития используется ряд общепринятых в статистике показателей: душевой валовой внутренний продукт, душевой национальный доход, уровень жизни населения, качество жизни населения и др.

Социально-экономическая эффективность выражается в двух аспектах: социальном и экономическом. Взаимосвязь данных аспектов отражается в наибольшем соответствии конечных результатов экономического развития достижению целей социального развития.

Экономическая составляющая социально-экономической эффективности - материальная база для повышения уровня благосостояния общества. Следовательно, необходима большая направленность экономического развития на повышение уровня качества жизни в социально-экономической системе. Экономические результаты должны соответствовать целям социального развития, а именно [33]:

– результатом функционирования экономической подсистемы является рост благосостояния и создание условия для гармоничного развития каждого участника системы;

– результатом социальной подсистемы – увеличение продолжительности жизни человека за счет улучшения и увеличения материальной основы.

В настоящее время не существует единой универсальной методики для определения эффективности социально-экономического развития страны, так как итоговые показатели должны отражать цели и направления социального и экономического развития определенной территории.

Давыдянц Д.Е. в статье «Оценка и анализ социально-экономического развития России» пишет о таком показателе, как «Продолжительность жизни – Валовой внутренний продукт душевой», который дает количественную оценку соответствия продолжительности жизни человека качеству жизни. Другими словами, показатель выражает степень соответствия продолжительности жизни человека уровню благосостояния и развития каждого члена общества, достигнутому национальной экономикой на определенный момент времени.

Показатель определяется по формуле [19]

$$\text{СЭЭ} = \text{ПЖ} * \text{ВВП}_{\text{душ}}, \quad (2.1)$$

где СЭЭ – социально-экономическая эффективность;

ПЖ – средняя продолжительность жизни человека;

ВВП_{душ} – валовой внутренний душевой продукт.

Следующий показатель ИРЧП – индекс развития человеческого потенциала. Рассчитывается ежегодно для оценки развития стран и их сравнения, включает в себя: продолжительность жизни, грамотность и уровень жизни населения.

$$\text{ИРЧП} = \frac{I_1 + I_2 + I_3}{3}, \quad (2.2)$$

где I_1 – индекс ожидаемой продолжительности жизни при рождении;

I_2 – индекс достигнутого уровня образования;

I_3 – индекс реального ВВП на душу населения.

Индексы рассчитываются по формуле:

$$I_i = \frac{x_i - x_{i \min}}{x_{i \max} - x_{i \min}}, \quad (2.3)$$

где x_i – фактическое значение показателя;

x_{\min} – значение показателя, принятое как минимальное;

x_{\max} – значение показателя, принятое как максимальное.

Для повышения уровня социально-экономического развития страны необходима совокупность мер вмешательства государства в процесс выполнения налоговых обязательств, которая является налоговым регулированием. В полном объеме налоговое регулирование работает при помощи налоговых механизмов. Так, например, одним из налоговых механизмов является налоговое администрирование, в части исполнения своих функций органами власти [12]:

- получение льгот и отсрочек по уплате налогов;
- прием и оформление документов на предоставление вычетов;
- проведение налогового контроля по вопросам правомерности использования льгот;
- принятие решение для иных вопросов исполнения налогового законодательства, принятого в рамках налогового регулирования.

Методы налогового регулирования бывают двух типов:

- стимулирующие (льготы, отсрочки, рассрочки по уплате налогов, снижение налоговых ставок, налоговые каникулы, налоговые вычеты, инвестиционный налоговый кредит);
- дестимулирующие (штрафы, повышение налоговых ставок, отмена налоговых льгот).

Налоговое регулирование должно учитывать интересы всех участников процесса - государства, общества, бизнеса и строиться на принципе их сбалансированности. Это связано с тем, что изначально в основе построения налоговой системы лежит конфликт, так как для получения налогового дохода

происходит принудительное изъятие части дохода хозяйствующего субъекта. Налоговое регулирование осуществляется разными способами и методами.

К способам следует отнести льготы и санкции, а методы включают в себя отсрочку, рассрочку, инвестиционный налоговый кредит, трансферты и др [56].

Рассмотрим налоговое стимулирование отдельно в случаях с предпринимателями, самозанятыми гражданами и физическими лицами.

Малый бизнес занимает важное место в экономике любой страны, Российская Федерация не исключение. К сожалению, малый бизнес в нашей стране уже много лет сталкивается с трудностями, и это при том, что власти неоднократно говорили о поддержке малого и среднего бизнеса, подписали Федеральный закон «О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации» от 24.07.2007 № 209-ФЗ. На сайте Федеральной налоговой службы можно увидеть единый реестр субъектов малого и среднего предпринимательства, в котором отражены количество субъектов (табл.1, табл.2), работников и продукции, также можно увидеть информацию в динамике и % по федеральным округам (рис.1) [42].

Таблица 1 – Количество юридических лиц, сведения о которых содержатся в реестре субъектов малого и среднего предпринимательства

Территория	Юридические лица			
	всего	микро предприятие	малое предприятие	среднее предприятие
Российская федерация	2 684 619	2 441 283	224 741	18 595
Центральный ФО	946 833	857 860	81 608	7 365
Северо-Западный ФО	371 642	340 194	29 228	2 220
Южный ФО	205 442	186 730	17 291	1 421
Северо-Кавказский ФО	47 677	42 891	4 358	428
Приволжский ФО	463 680	419 090	41 325	3 265
Уральский ФО	230 397	210 773	18 169	1 455
Сибирский ФО	311 226	285 255	24 137	1 834
Дальневосточный ФО	107 722	98 490	8 625	607

Таблица 2 – Количество индивидуальных предпринимателей, сведения о которых содержатся в реестре субъектов малого и среднего предпринимательства

Территория	Индивидуальные предприниматели			
	всего	микро предприятие	малое предприятие	среднее предприятие
Российская федерация	3 316 472	3 288 368	27 780	324
Центральный ФО	900 994	894 582	6 330	82
Северо-Западный ФО	327 208	324 761	2 420	27
Южный ФО	505 021	501 399	3 595	27
Северо-Кавказский ФО	153 361	152 525	827	9
Приволжский ФО	610 931	604 432	6 421	78
Уральский ФО	284 556	281 795	2 729	32
Сибирский ФО	383 031	379 182	3 799	50
Дальневосточный ФО	151 370	149 692	1 659	19

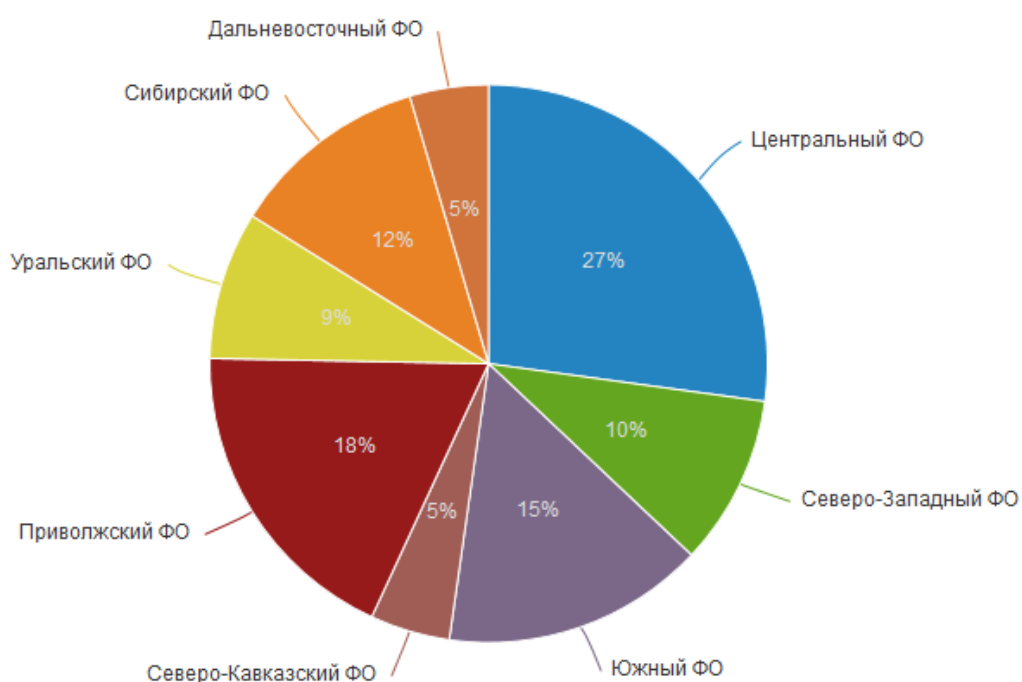


Рисунок 1 – Количество субъектов малого и среднего предпринимательства

Всемирный банк (World Bank) опубликовал аналитический доклад «Ведение бизнеса в 2017 году», в котором приводится рейтинг 189 государств мира по

показателю создания благоприятных условий ведения бизнеса. Российская Федерация занимает 40 место (за год поднялась с 51 места).

Десять индикаторов, рассматриваемых в исследовании [25]:

- регистрация предприятий;
- получение разрешений на строительство;
- подключение к системе электроснабжения;
- регистрация собственности;
- кредитование;
- защита инвесторов;
- налогообложение;
- международная торговля;
- обеспечение исполнения контрактов;
- ликвидация предприятий.

Для поддержки, развития и создания благоприятного климата ведения бизнеса налоговая политика применяет комплекс мер. Предприниматели имеют возможность выбирать налоговый режим: общий или специальный. Существуют несколько специальных налоговых режимов, у каждого из которых есть свои условия применения:

- упрощенная система налогообложения;
- единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности;
- единый сельскохозяйственный налог;
- патентная система налогообложения.

Для юридических организаций существуют такие налоговые льготы, как инвестиционный кредит, минимум, не облагающийся налогами, снижение действующих ставок, полное освобождение от уплаты налоговых взносов, рассрочка или отсрочка платежей, налоговые каникулы.

Для индивидуальных предпринимателей также существуют налоговые каникулы, предприниматели, имеющие на попечении трёх и более детей, не

достигших возраста 16 лет, могут быть освобождены от необходимости уплаты государственной пошлины при регистрации, существуют некие льготы для предпринимателей-инвалидов [19].

Одна из самых обсуждаемых тем на сегодняшний день – введение налога для самозанятых. В новостях сообщается: «...президент подписал три закона о проведении в 2019-2028 годах эксперимента, предусматривающего введение налога на профессиональный доход (НПД) для самозанятых граждан». Для физических лиц налоговая ставка составит 4%, для индивидуальных предпринимателей и юридических лиц – 6%, при этом они не будут платить НДФЛ и НДС (кроме ввоза товаров на территорию Российской Федерации). Вдобавок самозанятые граждане смогут получить налоговый вычет. Что касается распределения полученных доходов от введенного налога государством, то в региональные бюджеты планируется направлять 63%, а в бюджет Федерального фонда ОМС – 37%, в Пенсионный фонд – по желанию гражданина [36].

Категория самозанятые выделяется среди лиц, не являющимися индивидуальными предпринимателями, но оказывающими услуги физическим лицам без привлечения наемных работников в таких сферах как: ремонт жилья, строительство, изготовление на заказ, транспорт, деловые услуги, красота и здоровье, обучение, ремонт авто, компьютерная помощь, пассажирские перевозки, бытовые услуги, ремонт техники, организация праздников, услуги курьера, животные.

Самозанятые граждане охватывают огромное количество сфер, их было принято выводить из «тени». Данный эксперимент выгоден как для государства, так и для налогоплательщиков. Произойдет поступление денежных средств в казну, полученные доходы смогут распределяться на нужды страны и населения, часть налога пойдет в бюджет Федерального фонда обязательного медицинского страхования, то есть налогоплательщики пополняют фонд, который в будущем выделяет деньги на их же лечение.

По окончании 2017 года в Российской Федерации насчитывалось около 5 млн. чел., которые не относятся ни к рабочей силе, ни к безработным гражданам, так как не работают официально и не состоят на учете в центре занятости. Данная категория населения, как и все остальные, пользуются, к примеру, услугами, оказываемыми в сфере здравоохранения, но при этом не перечисляют взносы в фонд медицинского страхования. То есть «незарегистрированным» гражданам оплачивает лечение государство и плательщики взносов. Можно считать ущербом для бюджета суммы, которые были потрачены на граждан, не уплачивающих взносы, но с другой стороны, благодаря введению налога на самозанятых он (ущерб) превращается в потенциальный доход, который можно рассчитать по формуле:

$$\text{ПД} = \text{Р} * \text{КС}, \quad (2.4)$$

где ПД – потенциальный доход фонда обязательного медицинского страхования;

Р – расходы на оказание медицинской помощи на 1 человека;

КС – количество зарегистрированных самозанятых граждан.

Вдобавок, благодаря введению налога на самозанятых, происходит стимулирование населения к добровольному перечислению страховых взносов в Пенсионный фонд Российской Федерации.

Целью введения налога на самозанятых в большей степени является не увеличение бюджета за счет нового налога, а снижение теневизации экономики, то есть вывод граждан из теневой занятости. Россия заняла четвертое место в мире по объему теневой экономики. Об этом говорится в новом отчете Ассоциации дипломированных сертифицированных бухгалтеров (АССА) [41]. Также проводятся опросы среди россиян, с целью установления количества человек, вовлеченных в теневой сектор. Далее представлены формулы, с помощью которых мною будут произведены условные расчеты для наглядности, представленные в главе 3:

$$\text{ОДС1} = \frac{\text{Объем д.с.}}{\text{Кол-во человек}}, \quad (2.5)$$

где ОДС1 – объем денежных средств, обращающихся в теневом секторе экономики, приходящийся на 1 человека;

Объем д.с. – объем денежных средств теневой экономики;

Кол-во человек – количество человек, вовлеченных в теневой сектор.

$$Д = \text{ОДС1} * КС, \quad (2.6)$$

где Д – доход, который может быть перенесен в экономику страны самозанятыми;

ОДС1 – объем денежных средств, обращающихся в теневом секторе экономики, приходящийся на 1 человека;

КС – количество зарегистрированных самозанятых граждан.

На самом деле, в последние годы прослеживается тренд ухода в теневую экономику, спрос в неформальном секторе продолжает расти из-за массовой потребности в «подработке». Государство всячески пытается вернуть занятое население в формальный сектор, но для этого нужен хороший экономический стимул, благоприятные условия труда. На данный момент, используемые меры для легализации труда не принесли масштабного эффекта.

Что касается налогового стимулирования физических лиц, то для них существуют налоговые вычеты [2], [3]:

– родители (опекуны), воспитывающих родных или усыновленных детей. За первого и второго ребенка не подлежащая налогообложению сумма составляет 1400 р. За третьего и последующего она увеличивается до 3000 р. Если ребенок является инвалидом, то родные родители имеют право получить вычет в размере 12 000 р., а усыновители и опекуны – 6 000 р.;

– участники и ликвидаторы аварий техногенного характера, инвалиды и участники Великой Отечественной войны, инвалиды-военнослужащие получают налоговый вычет в размере 3000 р.;

– лица, имеющие звание Героя, ребенок-инвалид и люди с ограниченными возможностями 1, 2 группы вправе претендовать на налоговый вычет в размере 500 р.;

- имущественные;
- социальные;
- профессиональные.

Также существует ряд льгот для ветеранов боевых действий и ВОВ, героев России и Советского Союза, пенсионеров, инвалидов, родителей, опекунов и усыновителей детей, многодетных семей [45].

Миссия Федеральной налоговой службы заключается в том, чтобы максимизировать эффективность контрольно-надзорной деятельности, обеспечить предоставление высококачественных услуг налогоплательщикам, а также для законного, прозрачного и комфортного ведения бизнеса. С каждым годом показатели улучшаются, создаются доверительные отношения между налоговыми органами и налогоплательщиками. На сайте Федеральной налоговой службы можно найти огромное количество полезной информации, проверить контрагентов, зарегистрировать ИП и т.д. В 2017 году 86% налогоплательщиков удовлетворительно оценили работу Федеральной налоговой службы по противодействию коррупции и 83,8% оценили качество работы налоговых органов, сократилось количество налоговых проверок, увеличилась процедура банкротства – и это даже не все основные показатели [42]. Ситуация положительно улучшилась и продолжает улучшаться.

2.2 Методический подход к оценке взаимосвязи налоговой политики и показателей социально-экономического развития

Основные направления в области налогообложения разработаны на перспективу, которая может повлечь как позитивные, так и негативные последствия для социально-экономического положения нашей страны в целом

и по регионам. В каждом управленческом процессе налоговой политики должно быть четкое понимание целей и результатов для выявления нежелательных расхождений и своевременное внесение необходимых корректив в принимаемые решения.

И только при правильном представлении результатов и своевременном влиянии на них, возникает возможность корректировать основные направления налоговой политики. А оценивание такой взаимосвязи налоговой политики и социально-экономического развития – это эмпирическое исследование, проводимое с целью повышения общего качества федеральной и региональной налоговой политики. Увидеть и понять весь процесс налогообложения с точки зрения комплексной динамики и развития и не только в статическом и структурном разрезе, позволяет объективная оценка налоговой политики [46].

И особую важность объективной оценки налоговой политики приобретают ее принципы. В ряде стран разработаны свои стандарты оценивания программ, проектов, закрепляющих принципы оценки. Так для Американской ассоциации по оцениванию разработаны принципы эффективного оценивания: системные исследования, основанные на анализе данных; компетентность оценщиков; прямота и честность процесса оценивания; уважительное отношение к людям; ответственность за всеобщее благосостояние. Во Франции Хартия по оцениванию государственных политик и программ руководствуется следующими основными принципами: множественности, дистанцированности, компетентности, уважения личности, прозрачности, своевременности, ответственности. В России на сегодняшний день стандарты оценивания федеральной и региональной налоговой политики не разработаны.

Международная сеть «Оценка программ» опубликовала пять принципов оценивания [34]:

- точность и достоверность информации;
- компетентность специалистов по оценке;

- честность и открытость процесса оценки;
- уважение безопасности и достоинств людей, сопричастных к оцениванию;
- профессиональная обязанность оценщиков, определяющаяся общественными интересами и общественным благом.

Современные подходы к оценке влияния налоговой политики на социально-экономическое развитие регионов, должны опираться на следующие направления государственного управления [35]:

- формирование эффективной налоговой политики. Выражается эффективность налоговой политики в результате – достижение целей. При оценке эффективности налоговой политики происходит сравнение результатов, целей и задач. Оценивается правильность принимаемых решений и правильность поставленных целей и задач. Для налоговой политики характерна двойственность целей:

- фискальные, направленные на формирование налоговых доходов бюджетов;
- регулирующие, направленные на регулирование социально-экономических процессов – социально-экономические цели.

Эффективность налоговой политики предполагает развитие налоговых механизмов, влияющих на социально-экономическое развитие регионов, ориентацию на цели, разделяемые обществом [39]:

- виртуальное взаимодействие налогоплательщиков и налоговых органов, согласно которому большая часть таких взаимодействий может осуществляться на высокотехнологичной основе с использованием современной компьютерной техники. То есть точками взаимодействий выступает портал ФНС России, что встраивается в концепцию «Электронного правительства»;
- обоснование налоговых расходов бюджета, заключающееся в том, что предоставление налоговых льгот и освобождений снижает

налоговые доходы бюджета. При получении этих доходов средства могли быть направлены на решение тех же социально-экономических проблем, что и предоставленные налоговые льготы. Поэтому налоговые льготы и освобождения аналогичны бюджетным расходам и должны подвергаться проверке с позиций их эффективности.

Необходимо провести оценку взаимосвязи налоговой политики и показателей социально-экономического развития страны. Выявление зависимостей между определенными выборочными показателями могут помочь более точному анализу, а также выбору инструментов и методов для модернизации налогообложения и выбора налоговой политики государства с целью улучшения качества жизни населения и социальной сферы общества нашей страны в целом.

Налоговые индикаторы представляют собой совокупность определенным образом сгруппированных показателей налогообложения, отражающих качество налогового планирования и прогнозирования, характеризующих контрольно-проверочную деятельность налоговых органов, отражающих формирование налогового потенциала, а также ряд общих и частных налоговых показателей микроуровня [54].

Налогообложение на микроуровне характеризуется налоговыми индикаторами, которые можно объединить в четыре группы: общие и частные индикаторы, индикаторы налоговой нагрузки, а также индикаторы использования налоговых льгот (табл.3).

К общим индикаторам относятся: налоговая нагрузка, коэффициент эффективности налогообложения, налоговоемкость реализованной продукции и показатель налоговой экономии [22].

– если коэффициент налоговой экономии составляет 20–25%, система налогового планирования работает эффективно и не нуждается в корректировке;

– если 25–40% – система работает недостаточно эффективно;

– если 40–70% – налоговый план требует корректировки.

Положительной тенденцией является повышение коэффициента эффективности налогообложения. Значение показателя налоговой нагрузки будет уменьшаться в том случае, если налоговый процесс организации стал существенно лучше, чем в предыдущем периоде.

К частным индикаторам также относится налоговая нагрузка, а кроме этого, коэффициент налогообложения прибыли и коэффициент налогообложения цены. При расчете коэффициента налогообложения прибыли необходимо учитывать, что в сумму налоговых платежей включается лишь та их часть, которая уплачивается из валовой прибыли, а при расчете коэффициента налогообложения цены – что в сумму налоговых платежей входят только те налоги, которые содержатся в цене товара.

Индикаторами использования налоговых льгот могут выступать [22] коэффициент налоговых льгот и коэффициент эффективности льготирования. Чем ближе коэффициент налоговых льгот к значению единицы, тем лучше. Если показатель низкий, применение льготы нерационально. Положительной тенденцией является повышение коэффициента эффективности льготирования в течение нескольких периодов.

Налогообложение на макроуровне. Индикаторы макроуровня, по моему мнению, делятся на три группы: индикаторы, характеризующие качество налогового планирования и прогнозирования, характеризующие контрольно-проверочную деятельность налоговых органов и формирования налогового потенциала (табл.4).

Уменьшение показателя налоговой обеспеченности свидетельствует о зависимости от других источников, помимо налоговых, для финансирования потребностей населения. Уменьшение показателя налоговой автономии свидетельствует об уменьшении доли налогов в общей сумме доходов бюджета. Показатель собираемости налогов характеризует степень исполнения налоговых обязательств налогоплательщиками. При расчете коэффициента

льготного налогообложения в качестве налоговой экономии рассматривается экономия, полученная в результате использования льгот и т.д. [25].

Таблица 3 – Налоговые индикаторы микроуровня

Показатели	Расчет показателей
1. Индикаторы, характеризующие качество налогового планирования и прогнозирования:	
Показатель налоговой обеспеченности	$НО = \frac{СНД}{Ч}$ <p>где СНД - собственные налоговые доходы; Ч - численность населения.</p>
Коэффициент налоговой автономии	$НА = \frac{СНД}{Д},$ <p>где Д - доходы бюджета.</p>
Коэффициент межбюджетных потоков	$Км. п. = \frac{МП}{Д},$ <p>где МП - межбюджетные поступления.</p>
Показатель налоговой дисциплины	$НД = \sum \text{задолж.},$ <p>где $\sum \text{задолж.}$ - совокупная задолженность.</p>
Показатель исполнения налоговых обязательств	$\text{Кисп. обяз.} = \frac{Нф}{Нпл}$ <p>где Нф - сумма фактически поступивших налогов; Нпл - запланированная сумма налоговых поступлений.</p>
Показатель собираемости налогов	$Кс. н. = \frac{Нп}{Нпл},$ <p>где Нп – поступившие налоги</p>
Показатель налоговой нагрузки по прямым и косвенным налогам	$НН = \frac{Нпр(косв)}{ВВП(ВРП)},$ <p>где Нпр(косв) - налоги прямые (косвенные).</p>
Коэффициент льготного налогообложения	$Кл. н. = \frac{НЭ}{\sum Н},$ <p>где НЭ – налоговая экономии; $\sum Н$ - поступившие налоги без учета льгот.</p>

Продолжение таблицы 3- Налоговые индикаторы микроуровня

Показатели	Расчет показателей
Коэффициент эффективности льготного налогообложения	$\text{Кэф. л. н} = \frac{\text{НЭ}}{\text{В}},$ <p>где В – выручка.</p>
Индекс налоговой активности	$\text{Ин. а.} = \frac{\text{Нф. конс. бд}}{\text{НП}},$ <p>где Нф. конс. бд - фактические налоговые поступления в консолидированный бюджет РФ.</p>
<p>2. Индикаторы, характеризующие контрольно-проверочную деятельность налоговых органов:</p>	
Обобщающий показатель эффективности контрольной работы налоговых органов	<p>Эф. общая</p> $= \frac{\text{Нв} + \text{Нк} + \text{Пв} + \text{Пк}}{\text{НН}} = \frac{\text{Шв} + \text{Шк}}{\text{НН}},$ <p>где Н,П,Ш - дополнительно начисленные в бюджет (в результате контрольной работы) налоги, пеня, штрафы, а индексы «в» и «к» обозначают вид проверки - «выездная» и «камеральная» соответственно;</p> <p>НН - начисленные налоги согласно поданным декларациям налогоплательщиков.</p>
Коэффициент начисления пеней	$\text{Кнп} = \frac{\text{Пк}}{\text{НН}}$ <p>где Пк - начисленная пеня (по лицевому счету) за несвоевременное перечисление платежей в бюджет</p>
Коэффициент выявления ошибок при заполнении налоговой декларации	$\text{Конд} = \frac{\text{Нк}}{\text{НН}}$
Коэффициент сокрытия налогов	$\text{Ксн} = \frac{\text{нВ}}{\text{НН}}$

Окончание таблицы 3 - Налоговые индикаторы микроуровня

Показатели	Расчет показателей
3. Индикаторы формирования налогового потенциала:	
На основе эффективной ставки налогообложения	$НП = СТ_{ср} \times ВРП,$ <p>где $СТ_{ср}$ - средняя ставка (эффективная ставка) налогообложения добавленной стоимости по региону</p>
На основе регрессивного анализа	$Y_i = X_{1j} \times B_1 + X_{2j} \times B_2 + X_{mj} \times B_m + E_j,$ <p>где Y - фактически собранные в регионе платежи; X_j - показатели налоговой базы; m - количество рассматриваемых регионов; E_j - случайная ошибка измерений; B - оценка случайных факторов</p>
На основе репрезентативной налоговой системы	<p>Для каждого региона оценивается репрезентативная налоговая система, определяются состав налоговой базы и средняя ставка налогообложения и на основе этого рассчитывается налоговый потенциал</p>

Таблица 4 – Налоговые индикаторы макроуровня

Показатель	Расчет показателей
1. Общие индикаторы:	
Показатель налоговой нагрузки общая методика Департамента налоговой	$НБ = \frac{Н_{общ}}{В_{общ}} \times 100\%$ <p>где $Н_{общ}$ - сумма начисленных налогов;</p>

политики РФ	Вобщ - выручка от реализации
Коэффициент налоговой экономии	$Кэ = \frac{\sum Н}{V_{пр}} \times 100\%$ <p>где $\sum Н$ - сумма налогов, начисленных за период; $V_{пр}$ - объем реализованной продукции за период</p>

Продолжение таблицы 4 – Налоговые индикаторы макроуровня

Показатель	Расчет показателей
Коэффициент эффективности налогообложения	$Кэ. н. = \frac{ЧП_{пл}}{\sum НП}$ <p>где ЧП_{пл} - планируемая сумма чистой прибыли; $\sum НП$ - Общая сумма налоговых платежей</p>
Налогоемкость	$НЭ = \frac{\sum НП}{V_{пр}}$
2. Частные индикаторы:	
Коэффициент налогообложения цены	$Кн. ц. = \frac{\sum НП}{ЦП}$ <p>где ЦП – цена продукции</p>
Коэффициент налогообложения прибыли	$Кн. цр = \frac{\sum НП}{\sum ВПр}$ <p>где ВПр - сумма валовой прибыли</p>
3. Индикаторы налоговой нагрузки:	
Методика МН. Крейниной	$НН = \frac{В - Ср - Пч}{В - Ср} \times 100\%$ <p>где В - выручка от реализации; Ср - затраты на производство реализованной продукции (работ, услуг) за вычетом косвенных налогов; Пч - фактическая прибыль, остающаяся в распоряжении организации</p>

<p>Методика А. Кадушеной, Н. Михайловой</p>	$НН = \frac{Нс}{\frac{ЧА}{ЧП}},$ <p>где Нс - сумма налогов в совокупном объеме; ЧА - чистые активы предприятия; ЧП - чистая прибыль</p>
---	---

Окончание таблицы 4 – Налоговые индикаторы макроуровня

Показатель	Расчет показателей
<p>Методика М.И. Кировой</p>	$НН = \frac{НП + СО}{ВСС} \times 100\%,$ <p>где НП - налоговые платежи; СО - отчисления на социальные нужды; ВСС - вновь созданная стоимость</p>
<p>Методика М.И. Литвина</p>	$T = \frac{ST}{TY} \times 100\%,$ <p>где ST - сумма налогов; TY - размер источников средств уплаты</p>
<p>Методика Т.К. Островенко</p>	$НН = \frac{НИ}{\text{Источник покрытия}},$ <p>где НИ - налоговые издержки</p>
<p>4. Индикаторы налоговых льгот:</p>	
<p>Коэффициент налоговых льгот</p>	$Кн. л. = \frac{НЭ}{\Sigma \text{обяз}},$ <p>где НЭ - налоговая экономия в результате использования налоговых льгот; Σобяз - сумма обязательств без учета льгот</p>
<p>Коэффициент эффективности льготирования</p>	$Кээ. л. = \frac{НЭ}{V_p}$

где V_p - общий объем реализации

На рисунке 2 представлены этапы методического подхода по оценке взаимосвязи налоговой политики и показателей социально-экономического развития. Данный методический подход создан с целью изучения зависимостей между индикаторами налоговой политики и социальной жизни общества. Этапы методического подхода представлены мною в виде схемы, состоящей из семи пунктов.

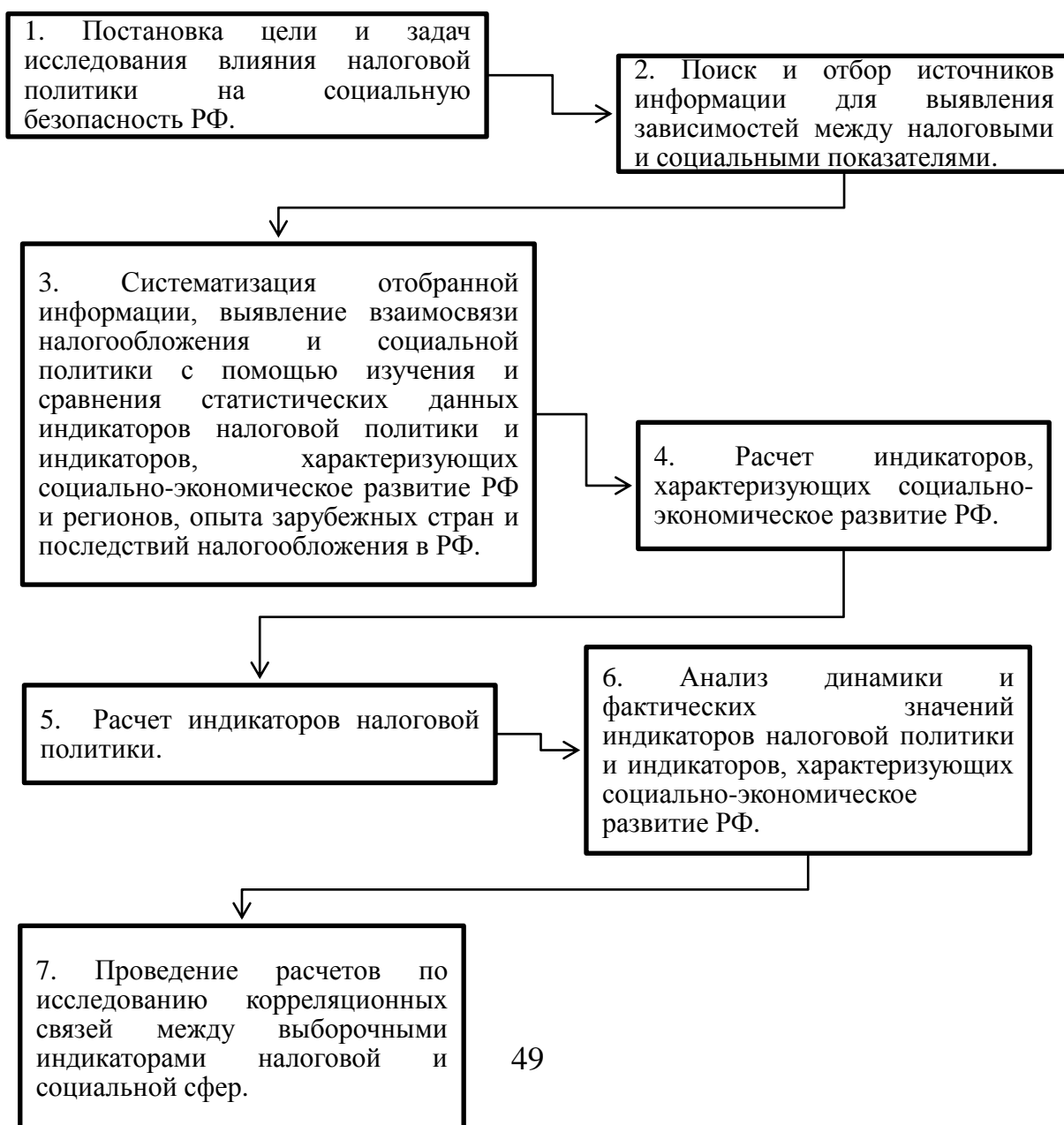


Рисунок 2 – Поэтапная схема оценки взаимосвязи налоговой политики и показателей социально-экономического развития с описанием процедур и моделей на каждом этапе написания дипломной работы

Рассмотрим подробнее пункт седьмой методического подхода. В 3 главе дипломной работы будут проведены расчеты налоговых индикаторов, а далее – регрессионный анализ с использованием выборочных индикаторов налоговой и социальной сфер с помощью Gretl, кросс-платформенного программного пакета для эконометрического анализа, написанного на языке Си. Суть регрессионного анализа заключается в нахождении наиболее важных факторов, которые влияют на зависимую переменную. Набор данных, налоговых и социальных, будут распределены по типу «временные ряды» – это наблюдения некоторых показателей с фиксацией периодичности (в исследованиях данной дипломной работы – год) [28].

В пакете программ Gretl параметры эконометрической модели можно оценить с применением метода наименьших квадратов (МНК), который включен в класс параметрических методов моделирования. МНК позволяет получить такие оценки параметров, при которых сумма квадратов отклонений фактических значений результативного признака y от теоретических минимизируется.

Теоретическая часть алгоритма заключается в следующем. Имеется некоторая функциональная зависимость, которая в общем виде описывается математическим выражением вида [23], [58]:

$$x = x(u, \alpha) + \xi, \quad (2.7)$$

где x – функция отклика, результативный признак, предсказываемая, объясняемая переменная;

u – одна или несколько объясняющих, предсказывающих переменных, факторных признаков, регрессоров (влияет на y);

α – вектор коэффициентов;

ξ – возмущение, случайная ошибка модели.

Зависимость (2.7) можно представить как:

$$x = \alpha_1 \varphi_1(u) + \alpha_2 \varphi_2(u) + \dots + \alpha_m \varphi_m(u) + \xi, \quad (2.8)$$

где m – количество функций, входящих в базисный вектор φ .

Необходимо найти оценку вектора α . Для этого строится параметрическая модель:

$$\hat{x} = \hat{\alpha}_1 \varphi_1(u) + \hat{\alpha}_2 \varphi_2(u) + \dots + \hat{\alpha}_m \varphi_m(u) + \xi. \quad (2.9)$$

Метод наименьших квадратов сводится к расчету критерия вида:

$$F = \frac{1}{S} \sum_{i=1}^S (x_i - \hat{x}_i)^2 \rightarrow \min \alpha \quad (2.10)$$

Уравнение (2.9) в матричной форме можно представить в виде:

$$\hat{x} = \hat{\alpha}^T * \Phi, \quad (2.11)$$

где $\hat{\alpha} = \begin{pmatrix} \alpha_1 \\ \alpha_2 \\ \dots \\ \alpha_m \end{pmatrix}$ – вектор параметров модели;

$\Phi = \begin{pmatrix} \varphi_1(u_1) & \varphi_2(u_1) & \dots & \varphi_m(u_1) \\ \varphi_1(u_2) & \varphi_2(u_2) & \dots & \varphi_m(u_2) \\ \dots & \dots & \dots & \dots \\ \varphi_1(u_n) & \varphi_2(u_n) & \dots & \varphi_m(u_n) \end{pmatrix}$ – матрица, составленная из

базисных функций, рассчитанных в выборочных значениях независимой переменной.

Дополнительно, введем обозначение вектора выборочных значений зависимой переменной:

$$H = \begin{pmatrix} x_1 \\ x_2 \\ \dots \\ x_n \end{pmatrix}.$$

Подставляя в уравнение (2.11) поочередно все элементы, получим несовместную систему уравнений:

$$\Phi\alpha = H. \quad (2.12)$$

Выполним преобразование, умножив левую и правую части уравнения на Φ^T :

$$\Phi^T\Phi\alpha = \Phi^TH. \quad (2.13)$$

В литературе это уравнение носит название нормального уравнения. Покажем, что это уравнение тождественно необходимому условию минимума критерия МНК: $\frac{dF}{d\alpha} = 0$.

Вектор параметров модели является решением нормального уравнения (2.13):

$$\alpha = (\Phi^T\Phi)^{-1}\Phi^TH. \quad (2.14)$$

На следующем этапе, рассмотрим сущность основных показателей, используемых в таблице регрессии окна результатов моделирования:

- Коэффициент – коэффициент (параметр) модели, i , значимость которого необходимо оценить. В общем случае коэффициент регрессии показывает, как в среднем изменится результативный признак (y), если факторный признак (x) увеличится на единицу.

- Р-значение (вероятность допустить ошибку при принятии альтернативной гипотезы), который позволяет проверить гипотезы о значимости каждого коэффициента и осуществить отбор существенных (Р-значение меньше выбранного уровня значимости) и наиболее слабых переменных модели (Р-значение больше выбранного уровня значимости). В случаях, когда Р-значение $> 0,05$, коэффициент может считаться нулевым, что означает, что соответствующая независимая переменная практически не влияет на зависимую переменную.

- R-квадрат – коэффициент детерминации, говорит о качестве проведенного анализа, объясняет зависимость и изменения изучаемого параметра – y от исследуемых факторов – x . Чем показатель выше, тем лучше. Максимальное значение коэффициента равно единице, допустимо, если он

выше 0,8, а если меньше 0,5, то смысл такой модели можно смело ставить под большой вопрос.

3 Направления совершенствования налоговой политики для повышения уровня социальной безопасности

3.1 Характеристика деятельности ФНС России

ФНС России - федеральный орган исполнительной власти, осуществляющий функции по контролю и надзору за соблюдением законодательства о налогах и сборах, за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью внесения в соответствующий бюджет налогов, сборов и страховых взносов, в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации, за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью внесения в соответствующий бюджет иных обязательных платежей, за производством и оборотом табачной продукции, за применением контрольно-кассовой техники, а также функции органа валютного контроля в пределах компетенции налоговых органов.

Федеральная налоговая служба находится в ведении Министерства финансов Российской Федерации.

Федеральная налоговая служба руководствуется в своей деятельности Конституцией Российской Федерации, федеральными конституционными законами, федеральными законами, актами Президента Российской Федерации и Правительства Российской Федерации, международными договорами Российской Федерации, нормативными правовыми актами Министерства финансов Российской Федерации, а также Положением о Федеральной налоговой службе.

Федеральная налоговая служба осуществляет свою деятельность непосредственно и через свои территориальные органы во взаимодействии с другими федеральными органами исполнительной власти, органами исполнительной власти субъектов Российской Федерации, органами местного самоуправления и государственными внебюджетными фондами, общественными объединениями и иными организациями [42].

Служба и ее территориальные органы - управления Службы по субъектам Российской Федерации, межрегиональные инспекции Службы, инспекции Службы по районам, районам в городах, городам без районного деления, инспекции Службы межрайонного уровня составляют единую централизованную систему налоговых органов, представленную на рисунке 3 [42].

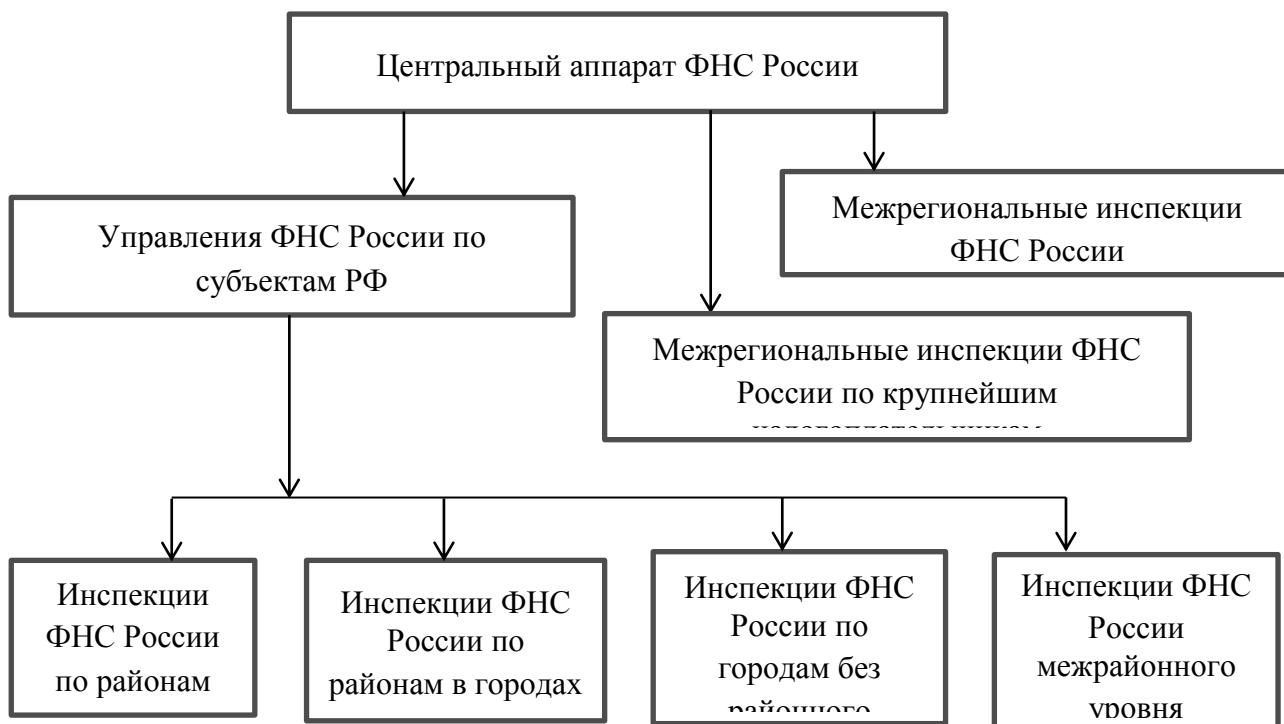


Рисунок 3 – Структура налоговых органов

Основное бремя работы с налогоплательщиками лежит на инспекциях ФНС России по районам, районам в городах, городах без районного деления и межрайонного уровня. Инспекция непосредственно подчиняется Управлению ФНС России по субъекту федерации. Будучи юридическим лицом инспекция самостоятельно от своего имени приобретает и осуществляет гражданские имущественные и личные неимущественные права, несет обязанности, выступает в суде истцом, ответчиком.

Миссия ФНС России - эффективная контрольно-надзорная деятельность и высокое качество предоставляемых услуг для законного, прозрачного и комфортного ведения бизнеса, обеспечения соблюдения прав

налогоплательщиков и формирования финансовой основы деятельности государства.

Основные направления деятельности Федеральной налоговой службы [42]:

- обеспечение соблюдения законодательства о налогах и сборах;
- создание комфортных условий для исполнения налогоплательщиками налоговых обязанностей;
- снижение административной нагрузки и упрощение процедур, развитие открытого диалога с бизнесом и обществом;
- укрепление и совершенствование кадрового потенциала;
- оптимизация деятельности налоговых органов с учетом эффективности затрат на ее осуществление.

Благодаря качественно организованной аналитической работе и внедрению информационных технологий ФНС России поддерживает рост налоговых поступлений. По сравнению с 2017 годом, в 2018 году поступления в бюджет увеличились больше, чем на 20%, в том числе по таким налогам как: НДС, НДФЛ, налог на прибыль.

Большие и реальные успехи ФНС в части наполнения госбюджета во многом связаны с внедрением системы АИС Налог-3 и работой ее подразделения АСК НДС-2: в России среднестатистический налоговый разрыв по НДС сократился с восьми процентов в начале 2016 года до одного процента на конец 2018 года. Система АИС Налог-3 обеспечивает инспекторов огромным массивом данных. Это привело к большим изменениям: сместился акцент с проверок (только два налогоплательщика из тысячи, по статистике ФНС, попадают под выездную налоговую проверку) на добровольное принуждение к доплатам в бюджет.

Рассмотрим налоговую аналитику за 2017-2018 гг., представленную в таблице 5, таблице 6 и таблице 7.

Таблица 5 - Поступления по уровням бюджета за 2017-2018 гг.

Вид бюджета	млрд. руб.		
	2017	2018	темп, %
Консолидированный бюджет РФ	17 343,4	21 328,5	123,0↑
Федеральный бюджет	9 162,0	11 926,8	130,2↑
Консолидированные бюджеты субъектов РФ	8 181,5	9 401,7	114,9↑

Таблица 6 - Поступления по видам налогов в консолидированный бюджет РФ за 2017-2018 гг.

Виды налогов	млрд. руб.		
	2017	2018	темп, %
НДПИ	4 130,4	6 127,4	148,3↑
Налог на прибыль	3 290,0	4 100,0	124,6↑
НДФЛ	3 251,1	3 653,0	112,4↑
НДС	3 069,9	3 574,6	116,4↑
Акцизы	1 521,3	1 493,2	98,2↓
Имущественные налоги	1 250,3	1 396,8	111,7↑

Таблица 7 - Совокупная задолженность

Вид задолженности	На 01.12.20	На 01.01.20	На 01.12.20	Динамика к 01.12.2017		Динамика к 01.01.2018	
	млрд. руб.	млрд. руб.	млрд. руб.	прирост/снижение, млрд. руб.	темп, %	прирост/снижение, млрд. руб.	темп, %
Совокупная задолженность - всего	2 200,9	2 122,9	1 897,1	-303,8	86,2	-225,8	89,4
По страховым взносам	651,1	525,5	404,5	-246,6	62,1	-121,0	77,0

Исходя из таблиц, можно увидеть положительную динамику проведения налоговой политики. Поступления в консолидированный бюджет РФ увеличились на 23%, в федеральный бюджет – на 30,2% и в консолидированные бюджеты субъектов РФ – на 14,9%. Если рассматривать поступления по видам налогов, то отрицательную динамику показывают лишь акцизы. Эксперты считают, что это произошло в связи с увеличением объемов реализации бензина на экспорт в 4,6 раза (ставка акциза при реализации на экспорт равна 0%) [42]. Касаясь задолженности можно отметить, что и совокупная задолженность, и задолженность по страховым взносам уменьшаются, что является следствием нововведений налогового контроля и налогового администрирования.

Подводя итог можно сказать, что ФНС России успешно ведет активную работу по повышению эффективности работы с налогоплательщиками путем внедрения передовых практик и перехода на использование современных технологий.

3.2 Оценка взаимосвязи мероприятий налогового регулирования и стимулирования и показателей социальной безопасности

Для того чтобы в целом оценить эффективность мероприятий налогового регулирования и стимулирования для повышения уровня социальной безопасности, по моему мнению, необходимо предварительно дать оценку социально-экономическому развитию Российской Федерации, а также оценить фактические значения индикаторов налоговой политики и проследить динамику изменения показателей. Для анализа понадобятся методики и формулы, приведенные мною во второй главе данной дипломной работы.

Проведем расчет социально-экономической эффективности Российской Федерации с 2014 по 2017 гг. с использованием статистических данных по формуле (2.1) (табл.8) [43].

Таблица 8 - Социально-экономическая эффективность Российской Федерации

Год	Средняя продолжительность жизни человека, лет	Валовой внутренний душевой продукт, руб./чел.	Социально-экономическая эффективность, тыс. руб./чел.
2014	70,9	551,15	39,08
2015	71,4	569,97	40,7
2016	71,9	588,05	42,28
2017	72,7	626,96	45,58

По полученным данным можно сделать вывод, что социально-экономическая эффективность имеет тенденцию роста.

Следующий показатель, позволяющий дать оценку социально-экономическому развитию Российской Федерации, ИРЧП – индекс развития человеческого потенциала, рассчитываемый по формулам (2.2) и (2.3). Динамика индекса с 2014 по 2017 гг. отражена в таблице 9 [20].

Таблица 9 – Динамика индекса развития человеческого потенциала

Год	ИРЧП
2014	0,807
2015	0,813
2016	0,815
2017	0,816

Данные показателя находятся в диапазоне от 0 до 1:

- страны с низким уровнем индекса человеческого развития принимают значение от 0 до 0,5;
- со средним уровнем – до 0,7;

- с высоким уровнем – до 0,8;
- с очень высоким уровнем – до 1.

По данным таблицы видно, что с каждым годом ситуация в Российской Федерации улучшается, мы находимся в перечне стран с высоким уровнем индекса человеческого развития. Стоит отметить, что в рейтинге стран мира в 2013 году по индексу развития человеческого потенциала мы занимали 55 место, а в 2017 заняли 49 место [43].

Данные, полученные по двум разным показателям: социально-экономической эффективности и индексу развития человеческого потенциала, оказались схожими (рис.4). Можно сделать вывод об улучшении ситуации в стране, на графике отчетливо прослеживается тенденция роста по обоим показателям с 2013 по 2017 гг.

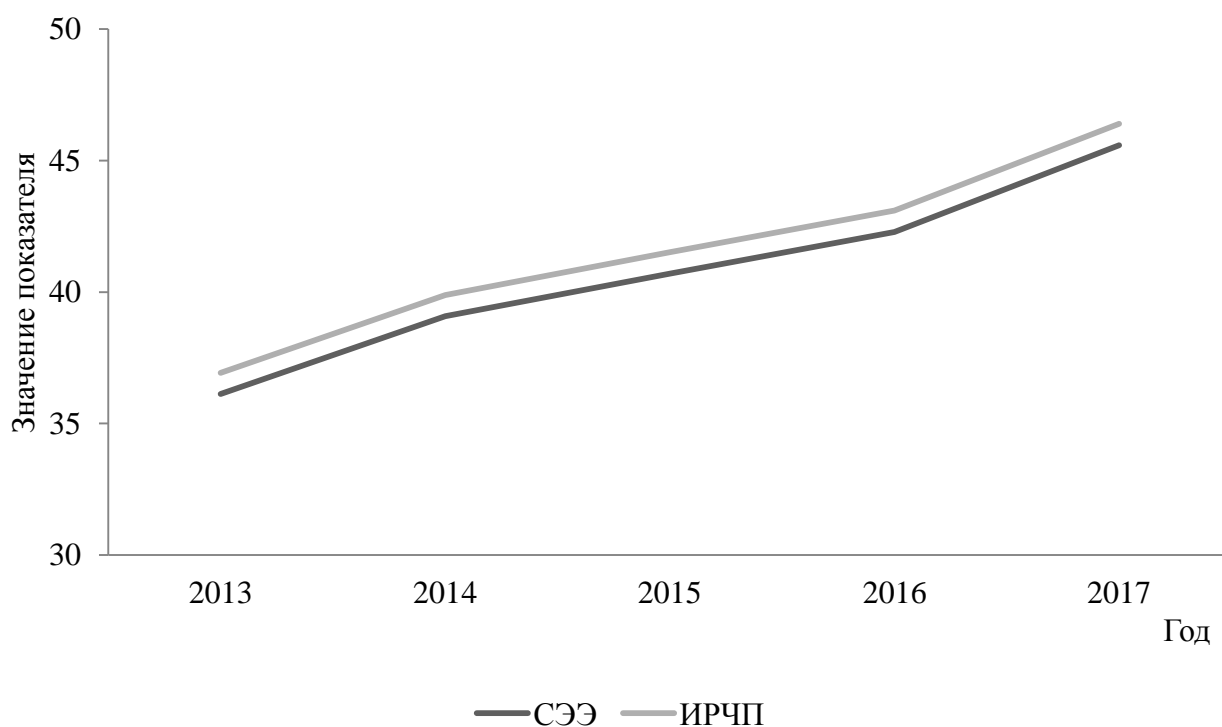


Рисунок 4 – Графики социально-экономической эффективности и индекса развития человеческого потенциала

В первой главе данной дипломной работы мною были рассмотрены

прогрессивная и пропорциональная системы налогообложения на примере НДФЛ. О значении налога на доходы физических лиц свидетельствуют данные о поступлениях в консолидированные бюджеты субъектов Российской Федерации за период с 2008 по 2018 гг. В связи с данными, представленными в таблице 10, необходимо не допускать падения поступлений с помощью грамотного налогового администрирования, реформирования системы исчисления и уплаты НДФЛ.

Таблица 10 – Поступление НДФЛ в консолидированный бюджеты субъектов РФ за девять лет (2008-2017гг.), %.

Показатель	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017
Налог на доходы физических лиц	10,3	12,2	11,2	9,6	9,6	10,2	10,1	10,4	10,7	10,5

Налог исчисляется в процентах от дохода физических лиц. В таблице 11 представлена динамика среднемесячной номинальной начисленной заработной платы с 2008 по 2018 гг.

Таблица 11 - Динамика среднемесячной номинальной начисленной заработной платы за десять лет в РФ (2008-2018 гг.)

Год	СНЗП, руб.	Темп прироста, %
2008	17 290	-
2009	18 638	7,8
2010	20 952	12,4
2011	23 369	11,5
2012	26 629	13,9
2013	29 792	11,9
2014	32 495	9,1
2015	34 030	4,7
2016	36 709	7,9
2017	39 148	6,6
2018	43 431	10,9

Из полученных данных видно, что за последние два года в стране

наблюдается прирост заработной платы. С 2010 по 2013 гг. ежедневный рост среднемесячной заработной платы составлял примерно 11-14%, в 2009 и 2014-2017 гг. произошло падение темпа роста, что можно объяснить финансовым кризисом. Но рост заработной платы все же наблюдался, даже не смотря на кризисные явления. Что касается темпа прироста 2018 года то он, безусловно, не может не радовать.

Динамику показателя начисленной заработной платы необходимо рассматривать в тесной связи с показателем безработицы. Рассмотрим динамику численности безработных с 2008 по 2018 гг. (табл. 12)

Таблица 12 - Динамика численности безработных в РФ (2008-2018 гг.)

Год	Общая численность безработных в соответствии с методологией МОТ, тыс. чел.	Динамика, %
2008	4697	-
2009	6284	33,8
2010	5544	-11,8
2011	4922	-11,2
2012	4131	-16,1
2013	4137	0,1
2014	3889	-6
2015	4263	9,6
2016	4243	-0,5
2017	3966	-6,5
2018	3657	-7,8

В 2009 году наблюдался значительный рост численности безработных на фоне кризиса, который затронул и рынок труда. Однако, далее показатель начал снижаться, что свидетельствует о повышении численности занятых граждан, а также постепенном росте показателя начисленной заработной платы. Более наглядно данные трех показателей представлены на рисунке 5.

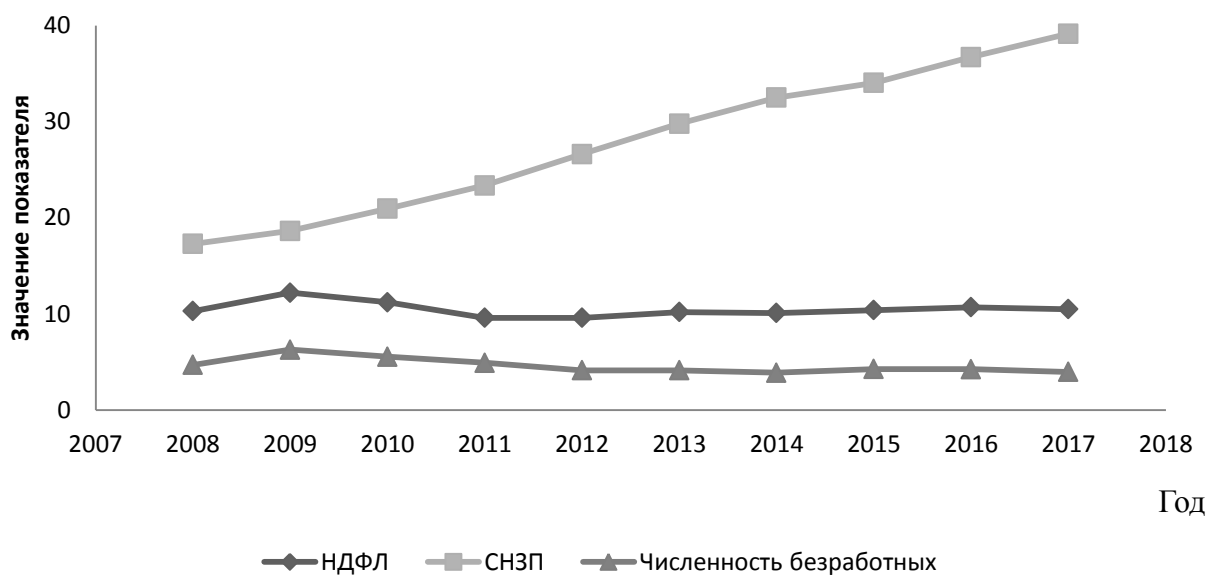


Рисунок 5 – График динамики НДФЛ, СНЗП и численности безработных

Таким образом, можно сделать вывод о том, что необходимо учитывать зависимость размеров поступлений НДФЛ от среднемесячной начисленной заработной платы и численности безработных граждан, и проводить мероприятия, принимать меры, связанные с улучшением ситуации на рынке труда, что оказывает влияние и на социальную безопасность общества, и на поступление в бюджет налоговых доходов.

Говоря о налоговом регулировании и стимулировании, нельзя не упомянуть про введенный налог для самозанятых граждан. Споры среди политиков, населения и экспертов продолжаются, что привлекает внимание, а также наталкивает на мысль о собственной оценке ситуации.

«Незарегистрированные» граждане, то есть те лица, которые не относятся ни к рабочей силе, ни к безработным гражданам, так как не работают официально и не состоят на учете в центре занятости, как и все остальные, пользуются услугами сферы здравоохранения, но при этом не перечисляют взносы в фонд медицинского страхования. За них платят государство и

плательщики взносов. В 2017 году в среднем по Российской Федерации расходы на 1 застрахованного составили 5106,93 руб. Данные затраты уменьшают бюджет, приводят к негативным последствиям, но благодаря введению налога на самозанятых затраты могут превратиться в потенциальный доход.

Для наглядности рассчитаем потенциальный доход в целом по Российской Федерации и по Красноярскому краю по формуле (2.4) (табл.13).

Таблица 13 - Потенциальный доход фонда обязательного медицинского страхования по данным на 2017 год.

Уровень государственного управления	Количество самозанятых граждан, чел.	Потенциальный доход, тыс.руб.
Российская Федерация	813	4151,93
Красноярский край	6	30,64

Так как главной целью введения налога на самозанятых граждан является сокращение теневого сектора, то хотелось бы обратить внимание на статистические данные: объем теневой экономики в России за 2017 год составил 33,6 трлн. рублей, или 39% от размера прошлогоднего ВВП страны. Россия заняла четвертое место в мире. Об этом говорится в новом отчете Ассоциации дипломированных сертифицированных бухгалтеров (АССА) [41]. Также по данным опроса среди россиян, было установлено, что в теневой сектор вовлечено более 33 млн. чел. Далее – условные расчеты для наглядности:

Расчет выполняется на основе статистических данных, указанных выше по формуле 5.

$$ОДС1 = \frac{33,6}{33} = 1,02 \text{ млн. руб.}$$

Если один человек в год принес 1,02 млн. руб. теневой экономике, то сколько же принесет 813 самозанятых, число которых в 2017 году было зарегистрировано Федеральной налоговой службой? Определим по формуле 6.

Расчет Д выполняется с использованием ранее представленных статистических и рассчитанных данных для определения показателей Σ на 1 человека, КС.

$$Д = 1,02 * 813 = 829,26 \text{ млн. руб.}$$

Самозанятые граждане при выходе из «тени» могли бы принести экономике страны около 829,26 млн. руб. что соизмеримо с расходами на госпрограмму «Сбалансированное региональное развитие» на 2019 год. Можно сделать вывод о том, что введение нового налога принесет хорошие плоды, если граждане не будут прятаться, а начнут вести свою деятельность легально.

Далее рассчитаем ранее рассмотренные налоговые индикаторы на макроуровне в таблице 4 на двух уровнях: региональном (Красноярский край) и федеральном (РФ). Статистические данные для расчетов взяты за временной промежуток 2014-2018гг с целью просмотра динамики показателей и дальнейшего проведения регрессионного анализа. Расчеты представлены в таблице 14.

Таблица 14 - Индикаторы, характеризующие качество налогового планирования и прогнозирования, данные за 5 лет (2014-2018 гг.)

Показатели	Уровень	Год	Расчет показателей
Показатель налоговой обеспеченности (НО), млн. руб.	Красноярский край	2014	$\frac{121200}{2,85} = 42\ 526,32$
		2015	$\frac{137200}{2,86} = 47\ 972,03$
		2016	$\frac{151400}{2,87} = 52\ 752,61$
		2017	$\frac{187400}{2,88} = 65\ 069,44$
		2018	$\frac{189500}{2,88} = 65\ 798,61$
	РФ	2014	$\frac{7921210}{146,3} = 54\ 143,61$
		2015	$\frac{8590560}{146,5} = 58\ 638,64$
		2016	$\frac{8734200}{146,8} = 59\ 497,28$
		2017	$\frac{11071290}{146,9} = 75\ 366,17$

		2018	$\frac{11927000}{146,9} = 81\,191,29$
Коэффициент налоговой автономии (НА)	Красноярский край	2014	$\frac{121200}{148000} = 0,8189$
		2015	$\frac{137200}{166400} = 0,8245$

Продолжение таблицы 14 - Индикаторы, характеризующие качество налогового планирования и прогнозирования, данные за 5 лет (2014-2018 гг.)

Показатели	Уровень	Год	Расчет показателей	
Коэффициент налоговой автономии (НА)	Красноярский край	2016	$\frac{151400}{171200} = 0,8844$	
		2017	$\frac{187400}{208300} = 0,8997$	
		2018	$\frac{189500}{223200} = 0,849$	
	РФ	2014	$\frac{7921210}{14496880,50} = 0,5464$	
		2015	$\frac{8590560}{13659242,94} = 0,6289$	
		2016	$\frac{8734200}{13460040,69} = 0,6489$	
		2017	$\frac{11071290}{15088914,84} = 0,7337$	
		2018	$\frac{11927000}{19454900} = 0,6131$	
	Коэффициент межбюджетных потоков (Км. п.)	Красноярский край	2014	$\frac{22400}{148000} = 0,1513$
			2015	$\frac{26400}{166400} = 0,1587$
2016			$\frac{24400}{171200} = 0,1425$	
2017			$\frac{34700}{208300} = 0,1666$	
2018			$\frac{30600}{223200} = 0,1371$	
РФ		2014	$\frac{110965,14}{14496880,50} = 0,0077$	
		2015	$\frac{260275,50}{13659242,94} = 0,0191$	
		2016	$\frac{152109,79}{13460040,69} = 0,0113$	
		2017	$\frac{41480,25}{15088914,84} = 0,0028$	
		2018	$\frac{53200}{19454900} = 0,0027$	

Показатель налоговой дисциплины (НД), млн. руб.	Красноярский край	2014	17959,40
		2015	17185,61
		2016	19213,25

Окончание таблицы 14 - Индикаторы, характеризующие качество налогового планирования и прогнозирования, данные за 5 лет (2014-2018 гг.)

Показатели	Уровень	Год	Расчет показателей
Показатель налоговой дисциплины (НД), млн. руб.	Красноярский край	2017	13913,82
		2018	14067,37
	РФ	2014	802681,72
		2015	827494,47
		2016	1031693,51
		2017	999380,14
		2018	1040164,34

Также необходимо рассмотреть статистические данные показателей, отражающих состояние экономической безопасности страны для полноты исследования взаимосвязи с налоговой политикой. Статистические данные представлены за временной промежуток: 2013-2018 гг. в таблицах 15-19.

Таблица 15 - Безработица в РФ с 2013 по 2018 гг.

Год	Показатель, %
2013	5,5
2014	5,5
2015	5,6
2016	5,5
2017	5,3
2018	5,2

Таблица 16 - Численность безработных в РФ с 2013 по 2018 гг.

Год	Показатель, тыс. человек
2013	4137
2014	3889

Окончание таблицы 16 - Численность безработных в РФ с 2013 по 2018 гг.

Год	Показатель, тыс. человек
2015	4264
2016	4243
2017	3967
2018	3698

Таблица 17 - Среднегодовая численность занятых в РФ с 2013 по 2018 гг.

Год	Показатель, тыс. человек
2013	67901
2014	67813
2015	72425
2016	72065
2017	71746
2018	72300

Таблица 18 - Численность населения с денежными доходами ниже величины прожиточного минимума в РФ с 2013 по 2018 гг.

Год	Показатель, млн. чел.
2013	15,5
2014	16,1
2015	19,5
2016	19,5
2017	19,3
2018	18,9

Таблица 19 - Численность населения с денежными доходами ниже величины прожиточного минимума в целом по РФ с 2013 по 2018 гг.

Год	Показатель, %
2013	10,8
2014	11,2
2015	13,3
2016	13,3
2017	13,2
2018	12,9

Мною были взяты несколько индикаторов социальной и налоговой политики и проведен регрессионный анализ с помощью метода наименьших квадратов с использованием программного продукта «Gretl».

Для проведения регрессионного анализа за зависимые переменные были взяты индикаторы налоговой политики, посчитанные ранее.

1. Зависимая переменная - показатель налоговой обеспеченности РФ (NO), млн. руб.

Влияющие факторы: безработица в РФ (BezrobotitcaPr), %, среднегодовая численность занятых в РФ (Zanyatie), тыс. человек.

Зависимая переменная: NO

	Коэффициент	Ст. ошибка	t-статистика	P-значение	
const	263662	71057,2	3,711	0,0656	*
BezrobotizaPR	-62031,1	7936,98	-7,815	0,0160	**
Zanyatie	1,94071	0,668933	2,901	0,1011	
Среднее зав. перемен	65767,40	Ст. откл. зав. перемен	11782,18		
Сумма кв. остатков	12916008	Ст. ошибка модели	2541,260		
R-квадрат	0,976740	Испр. R-квадрат	0,953479		

Рисунок 6 – Окно результатов моделирования с применением МНК (налоговая обеспеченность страны, безработица, среднегодовая численность занятых в РФ)

Стоит обратить внимание на Р-значение. Можно увидеть, что фактор *BezrobotitsaPr* влияет на налоговую обеспеченность страны, так как значение меньше 0,05 (для более быстрого и удобного анализа факторы, влияющие на зависимую переменную, отмечены * справа, рядом с Р-значением). В то время как зависимости от *Zanyatie* не наблюдается. Коэффициент детерминации, R-квадрат говорит о том, что налоговая обеспеченность зависит от безработицы и численности занятых страны на 97,7%.

2. Зависимая переменная - показатель налоговой обеспеченности РФ (NO), млн. руб.

Влияющие факторы: численность безработных в РФ (*Bezrobotiza*), тыс. человек; численность населения с денежными доходами ниже величины прожиточного минимума в РФ (*Nizhemin*), млн. человек.

Зависимая переменная: NO

	Коэффициент	Ст. ошибка	t-статистика	P-значение	
const	132403	22075,3	5,998	0,0267	**
Bezrobotiza	-48,8541	5,73931	-8,512	0,0135	**
Nizhemin	6933,40	953,263	7,273	0,0184	**
Среднее зав. перемен	65767,40	Ст. откл. зав. перемен	11782,18		
Сумма кв. остатков	12355565	Ст. ошибка модели	2485,515		
R-квадрат	0,977749	Испр. R-квадрат	0,955498		

Рисунок 7 – Окно результатов моделирования с применением МНК (налоговая обеспеченность страны, численность безработных, численность населения с денежными доходами ниже величины прожиточного минимума в РФ)

На рисунке 7 можно увидеть, что оба фактора оказывают влияние на зависимую переменную. R-квадрат больше 0,8 и равен 0,9778 или 98,8%.

Данную зависимость можно объяснить тем, что показатель налоговой обеспеченности РФ включается в себя собственные налоговые доходы.

3. Зависимая переменная - коэффициент межбюджетных потоков (Kmp).

Влияющие факторы: безработица в РФ (BezrobotitcaPr), %; среднегодовая численность занятых в РФ (Zanyatie), тыс. человек.

Зависимая переменная: Kmp

	Коэффициент	Ст. ошибка	t-статистика	P-значение	
const	-0,308222	0,0644951	-4,779	0,0411	**
BezrobotizaPR	0,0408754	0,00720401	5,674	0,0297	**
Zanyatie	1,33854e-06	6,07158e-07	2,205	0,1583	
Среднее зав. перемен	0,008720	Ст. откл. зав. перемен	0,006832		
Сумма кв. остатков	0,000011	Ст. ошибка модели	0,002307		
R-квадрат	0,943015	Испр. R-квадрат	0,886031		

Рисунок 8 – Окно результатов моделирования с применением МНК (коэффициент межбюджетных потоков, безработица, среднегодовая численность занятых в РФ)

Существует зависимость переменной Kmp от BezrobotitcaPr. В оцениваемой модели существенные параметры при уровне значимости 5% обозначены **. Обозначение звёздочками облегчает быстрое оценивание значимости параметров, в рассматриваемом примере существенными являются константа const и коэффициент при факторе BezrobotitcaPr (вероятность ошибки при принятии гипотезы об его значимости P-значение = 0,05%). R-квадрат – 94,3%.

Можно сделать вывод о том, что действительно существует зависимость между индикаторами налоговой политики и социальной безопасностью. Выявление зависимостей между определенными выборочными показателями могут помочь более точной оценке взаимосвязи, а также выбору инструментов и методов для модернизации налогообложения и выбора налоговой политики

государства с целью улучшения качества жизни населения и социальной сферы общества нашей страны в целом.

Подводя итоги, следует отметить, что показатели социально-экономического развития Российской Федерации имеют положительную тенденцию роста. В настоящее время наша страна входит в перечень стран с высоким уровнем индекса человеческого развития. Что отражает качество уровня жизни населения, грамотности, образованности и долголетия. На социальный фон, настроение общества, уровень жизни населения непосредственно оказывает влияние налоговая политика, что было доказано на примере анализа НДФЛ, среднемесячной номинальной начисленной заработной платы и численности безработных. Также подтверждением являются результаты регрессионного анализа, проводимого с использованием индикаторов налоговой политики и социальной безопасности.

Для повышения уровня социальной безопасности страны необходимо повысить эффективность налогового регулирования и стимулирования. Проанализировав сложившуюся ситуацию в стране в настоящее время, можно рекомендовать проводить ФНС России такие мероприятия, как:

- улучшение технического обеспечения территориальных органов;
- обеспечение качественного обучения вновь прибывших кадров, периодическое повышение квалификации действующих сотрудников;
- проведение конференций, круглых столов и других мероприятий, введение различных положений для обеспечения единства правоприменительной практики всеми территориальными органами;
- повышение эффективности и качества взаимодействия с контрольно-надзорными органами, осуществляющими смежные функции;
- периодический анализ зарубежного опыта в рамках проведения предварительного, текущего и последующего контроля, а также меры профилактики нарушений с целью выявления актуальных и эффективных

методик, которые можно было бы внедрить в налоговую систему нашей страны;

- проведение публичных семинаров, вебинаров для предпринимателей и самозанятых граждан (о которых необходимо заранее уведомлять по электронной почте);

- размещение видео-разъяснений на сайте Федеральной налоговой службы, т.е. разъяснение новшеств налогообложения некомпетентному в данных вопросах населению доступным языком, осуществление публикаций в СМИ;

- дистанционное взаимодействие с налогоплательщиками: с помощью создания мобильных приложений, интерактивных сервисов, онлайн-консультаций, опросников;

- продолжение развития инструментов риск-анализа и дистанционного автоматизированного контроля;

- продолжение развития концепции повышения эффективности процедур банкротства;

- совершенствование мероприятий внутреннего аудита налоговых органов.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Задачи, поставленные в теоретической части дипломной работы были связаны с изучением понятий, элементов, индикаторов и пороговых значений налоговой политики и социальной безопасности.

Социальная безопасность – это защита личности, семьи, жизненно важных интересов социума от угроз как снаружи, так и внутри. Объектами социальной безопасности являются элементы социальной системы, которые обеспечивают уровень и качество жизни населения.

Основные компоненты социальной безопасности:

- высокое качество жизни населения;
- оптимальная стратификация общества по уровню благосостояния и половозрастным группам;
- соблюдение прав и свобод граждан;
- трудовая занятость и мобильность населения;
- высокая рождаемость и средняя продолжительность жизни в стране;
- трудовые ресурсы, обладающие высокой профессиональной мотивацией к производительной деятельности;
- стабильность института семьи;
- высокий духовный, нравственный и творческий потенциал населения.

Налоговая политика – построенная на основании четко сформулированных принципов налогообложения совокупность существующих в данном государстве налогов, установленных законодательством и взимаемых уполномоченными органами.

Важно отметить, что в формировании современной налоговой политики обеспечение государственной безопасности, усиление системы социальной

защиты населения, повышение нормы производства и занятости, развитие и расширение бизнеса играют важную роль.

В настоящее время налоги становятся наиболее действенным инструментом регулирования развивающихся экономических отношений. Федеральные налоги и сборы составляют большую часть от всех поступлений, формирующих доходную часть бюджета РФ. Именно они обеспечивают большую часть всех расходов государства на общегосударственное управление, национальную оборону и безопасность страны, охрану окружающей среды, образование, национальную экономику, культуру, здравоохранение и другие государственные расходы.

Элементами налоговой политики, которые фиксируют ее текущее состояние, отражают эффективность и необходимы для осуществления контроля являются: налогоплательщики, налоговые платежи, налоговая задолженность, налоги и бюджет, налоговые льготы, налоговый контроль и налоговое бремя.

Для оценки параметров налоговой политики страны необходимо руководствоваться параметрами социально-экономического развития. Пороговые значения индикаторов уровня жизни населения и их фактическое значение в настоящее время:

- доля в населении граждан, имеющих доходы ниже прожиточного минимума - 7% (в России 13,5%);
- средняя продолжительность жизни - 70 лет (в России 72,7 лет);
- разрыв между доходами 10% самых высокодоходных и 10% самых низкодоходных групп населения - 8 раз (в России 15 раз);
- уровень безработицы - 7% (в России 4,8%).

Вторая группа индикаторов - это индикаторы финансового состояния:

- объём государственного долга в процентах к ВВП - 20% (в России 19,4%);

- дефицит бюджета в процентах к ВВП - 5% (в России в 2017 году 1,4%, впервые за 7 лет в 2018 году бюджет исполнен с профицитом – 2,7%);
- денежная масса (M2) в процентах ВВП - 50% (по России 48,7%).

Также рассмотрены мероприятия налоговой политики в обеспечении социальной безопасности, как в Российской Федерации, так и в зарубежных странах, таких как: США, Швеция, Франция, Китай, Германия, Испания и Италия на примере налога на добавленную стоимость и налоговых льгот.

В методической части дипломной работы приведены методики для определения эффективности социально-экономического развития страны, с использованием которых будет проведена оценка социально-экономического развития страны в 3 главе. Изучены методы налогового стимулирования юридических лиц и индивидуальных предпринимателей: различные налоговые режимы и налоговые льготы, а также физических лиц – налоговые льготы. Проанализировано решение ввести налог для самозанятых граждан, которое нельзя однозначно оценить, так как с одной стороны, данная мера стимулирует одну категорию граждан вести законную деятельность и осуществлять отчисления во внебюджетные фонды, а с другой стороны, часть самозанятых граждан ушли еще дальше в тень, перейдя, к примеру, на наличный расчет.

В табличном виде представлены индикаторы налоговой политики.

Налогообложение на микроуровне:

- общие индикаторы: показатель налоговой нагрузки общая методика Департамента налоговой политики РФ, коэффициент налоговой экономии, коэффициент эффективности налогообложения, налоговоемкость;
- частные индикаторы: коэффициент налогообложения цены, коэффициент налогообложения прибыли;
- индикаторы налоговой нагрузки: методика МН. Крейниной, методика А. Кадушеной, Н. Михайловой, методика М.И. Кировой, методика М.И. Литвина, методика Т.К. Островенко;

– индикаторы налоговых льгот: коэффициент налоговых льгот, коэффициент эффективности льготирования.

Налогообложение на макроуровне:

– индикаторы, характеризующие качество налогового планирования и прогнозирования: показатель налоговой обеспеченности субъекта, коэффициент налоговой автономии субъекта, коэффициент межбюджетных потоков, показатель налоговой дисциплины, показатель исполнения налоговых обязательств, показатель собираемости налогов, показатель налоговой нагрузки по прямым и косвенным налогам, коэффициент льготного налогообложения, коэффициент эффективности льготного налогообложения, индекс налоговой активности;

– индикаторы, характеризующие контрольно-проверочную деятельность налоговых органов: обобщающий показатель эффективности контрольной работы налоговых органов, коэффициент начисления пеней, коэффициент выявления ошибок при заполнении налоговой декларации, коэффициент сокрытия налогов;

– индикаторы формирования налогового потенциала: на основе расчета индекса налогового потенциала, на основе эффективной ставки налогообложения, на основе регрессивного анализа, на основе репрезентативной налоговой системы.

В виде блок-схемы представлен разработанный мною методический подход, состоящий из семи последовательных шагов:

1. Постановка цели и задач исследования влияния налоговой политики на социальную безопасность РФ.

2. Поиск и отбор источников информации для выявления зависимостей между налоговыми и социальными показателями.

3. Систематизация отобранной информации, выявление взаимосвязи налогообложения и социальной политики с помощью изучения и сравнения статистических данных индикаторов налоговой политики и индикаторов,

характеризующих социально-экономическое развитие РФ и регионов, опыта зарубежных стран и последствий налогообложения в РФ.

4. Расчет индикаторов, характеризующих социально-экономическое развитие РФ.

5. Расчет индикаторов налоговой политики.

6. Анализ динамики и фактических значений индикаторов налоговой политики и индикаторов, характеризующих социально-экономическое развитие РФ.

7. Проведение расчетов по исследованию корреляционных связей между выборочными индикаторами налоговой и социальной сфер.

Дана характеристика деятельности Федеральной налоговой службы. Она осуществляет функции по контролю и надзору за соблюдением законодательства о налогах и сборах, за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью внесения в соответствующий бюджет налогов и сборов, в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации, за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью внесения в соответствующий бюджет иных обязательных платежей и за соблюдением валютного законодательства Российской Федерации в пределах компетенции налоговых органов.

Далее проведена оценка социально-экономического развития страны, наша страна входит в перечень стран с высоким уровнем индекса человеческого развития. Проанализированы динамика и найдена взаимосвязь показателей: НДФЛ, среднемесячной номинальной начисленной заработной платы и численности безработных. Проведен регрессионный анализ с использованием индикаторов налоговой политики: налоговая обеспеченность РФ и коэффициент межбюджетных потоков и показателей социальной безопасности: безработица, среднегодовая численность занятых, численность безработных и численность населения с денежными доходами ниже величины прожиточного минимума в РФ. В результате чего были найдены зависимости между налоговой обеспеченностью, безработицей и численностью населения с

денежными доходами ниже величины прожиточного минимума, коэффициентом межбюджетных потоков и численностью безработных, причем коэффициент детерминации, говорящий о качестве проведенного анализа, объясняющий зависимость и изменения изучаемого параметра от исследуемых факторов, в каждом исследовании больше 0,9.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. «Конституция Российской Федерации» (принята всенародным голосованием 12.12.1993) (с учетом поправок, внесенных Законами РФ о поправках к Конституции РФ от 30.12.2008 N 6-ФКЗ, от 30.12.2008 N 7-ФКЗ, от 05.02.2014 N 2-ФКЗ, от 21.07.2014 N 11-ФКЗ) // Консультант Плюс: Справочные правовые системы: Законодательство. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru/>
2. «Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая)» от 31.07.1998 N 146-ФЗ (ред. от 28.12.2016) // Консультант Плюс: Справочные правовые системы: Законодательство. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru/>
3. «Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая)» от 05.08.2000 N 117-ФЗ (ред. от 28.12.2016) (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.01.2017)// Консультант Плюс: Справочные правовые системы: Законодательство. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru/>
4. О государственной стратегии экономической безопасности Российской Федерации: Указ Президента Рос. Федерации от 29 апр. 1996 г. № 608
5. «Основные направления налоговой политики Российской Федерации на 2013 год и на плановый период 2014 и 2015 годов» (одобрено Правительством РФ 30.05.2013)// Консультант Плюс: Справочные правовые системы. – Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_129118/
6. «Основные направления налоговой политики Российской Федерации на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» // Консультант Плюс: Справочные правовые системы. – Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_183748/

7. "План деятельности ФНС России на 2019 год" (утв. Минфином России 04.12.2018) » // Консультант Плюс: Справочные правовые системы. – Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_313621/
8. Алиев Б.Х., Джафарова З.К., Магомедова А.М. Пути повышения эффективности функционирования налоговой политики России в современных условиях // Фундаментальные исследования. – 2017. – № 6. – С. 91-94; [Электронный ресурс]. Режим доступа: <http://fundamental-research.ru/ru/article/view?id=41554>
9. Аналитический портал. Гуманитарные технологии. [Электронный ресурс]. Режим доступа: <https://gtmarket.ru/news/2016/10/26/7312>
10. Анненкова А.А., Филичева М.С. Государственная поддержка малого предпринимательства: региональные тренды // Фундаментальные исследования. – 2019. – № 4. – С. 19-25; [Электронный ресурс]. Режим доступа: <http://fundamental-research.ru/ru/article/view?id=42432>
11. Асланова С.Х., Топсахалова Ф.М.-Г., Лайпанов А.Ю. Социальная политика: сущность, современное состояние, проблемы и совершенствование отдельных сфер на уровне региона // Фундаментальные исследования. – 2016. – № 3-1. – С. 113-117; [Электронный ресурс]. Режим доступа: <http://fundamental-research.ru/ru/article/view?id=40015>
12. Аслаханова С.А., Эскиев М.А., Бексултанова А.И. Налоговая политика России и основные направления ее развития // Молодой ученый. — 2015. — №23. — С. 462-465. — [Электронный ресурс]. Режим доступа: <https://moluch.ru/archive/103/23468/>
13. Бехтерев Д.В. Факторы социально-экономического развития моногородов // Фундаментальные исследования. – 2018. – № 1. – С. 41-45; [Электронный ресурс]. Режим доступа: <http://fundamental-research.ru/ru/article/view?id=42046>
14. Брагина Г. Н. Современная налоговая политика // Междисциплинарный диалог: современные тенденции в общественных, гуманитарных, естественных и технических науках. 2014. №1. [Электронный

ресурс]. Режим доступа: <https://cyberleninka.ru/article/n/sovremennaya-nalogovaya-politika>

15. Бухгалтерия.ru [Электронный ресурс]. Режим доступа: <http://www.buhgalteria.ru/article/n169313>

16. Гаврилова И.А., Макаров А.Д. Качество жизни населения: стратегия повышения, государственное регулирование // *Фундаментальные исследования*. – 2017. – № 4-1. – С. 133-137; [Электронный ресурс]. Режим доступа: <http://fundamental-research.ru/ru/article/view?id=41448>

17. Гаглоева З.А. «Проблемы и перспективы инвестиционной привлекательности Российской Федерации» - 2018. [Электронный ресурс]. Режим доступа: <https://scienceforum.ru/2018/article/2018007130>

18. Губанов В. М., Сатывалдиева Б. Социальная безопасность как социально-исторический феномен // *Молодой ученый*. 2015. № 15

19. Давыдянец Д. Е. Оценка и анализ социально-экономического развития России // *Научно-методический электронный журнал «Концепт»*. – 2014. – Т. 20. – С. 4251–4255. [Электронный ресурс]. Режим доступа: <https://e-koncept.ru/2014/55115.htm>

20. Доклады о развитии человеческого потенциала. [Электронный ресурс]. Режим доступа: <http://hdr.undp.org/en/2018-update>

21. Илларионов А. Критерии экономической безопасности // *Вопросы экономики*. - № 10

22. ИП Босс, рекомендации для индивидуальных предпринимателей. [Электронный ресурс]. Режим доступа: https://ipboss.guru/nalogooblozhenie/nalogovyie-lgotyi-dlya-ip-v-2018-godu.html#___2018

23. Исследование операций в экономике : учебник для академического бакалавриата / отв. ред. Н. Ш. Кремер. — 3-е изд., перераб. и доп. — М. : Издательство Юрайт, 2016.

24. Исторические, философские, политические и юридические науки, культурология и искусствоведение. Вопросы теории и практики Тамбов: Грамота, 2017. № 4(78) С. 153-157

25. Кантемирова М.А., Дзакоев З.Л., Соскиева З.В. Экономическая дифференциация в России: результаты сравнительного анализа уровня жизни в мегаполисе и регионе // Фундаментальные исследования. – 2018. – № 4. – С. 81-86; [Электронный ресурс]. Режим доступа: <http://fundamental-research.ru/ru/article/view?id=42122>

26. Кокшарова Е. С., Ковбасюк Ю. Е. Проблемы социальной защиты населения // Молодой ученый. — 2017. — №11. — С. 225-227. — [Электронный ресурс]. Режим доступа: <https://moluch.ru/archive/145/40764/>

27. Колмогорова Ю.В., Глоба П.К., Исламутдинова Д.Ф. Фискальная политика как способ государственного регулирования экономики // Сборник трудов конференции «Научное и образовательное пространство: перспективы развития». – 2015. – С. 242.

28. Костюнин, В. И. Эконометрика : учебник и практикум для прикладного бакалавриата / В. И. Костюнин. — М.: Издательство Юрайт, 2016.

29. Купина В.А. Налоговая политика России в условиях санкций. Повышение эффективности функционирования налоговой политики // Научное сообщество студентов : материалы XI Междунар. студенч. науч.-практ. конф. (Чебоксары, 1 авг. 2016 г.). – Чебоксары: ЦНС «Интерактив плюс», 2016. – С. 154.

30. Левада-Центр [Электронный ресурс]. Режим доступа: <http://www.levada.ru>

31. Лыкова Л.Н. Налоговая политика России в условиях кризиса // НЭА. – 2016. – № 1. – С. 186.

32. Львов Д.С. , Сорокин Д.Е. Россия в глобализующемся мире: стратегия конкурентоспособности – 2015.

33. Медведева Д. А. от 2016 года «Социально-экономическое развитие — обретение новой динамики»

34. Международное налоговое планирование. [Электронный ресурс]. Режим доступа: <https://gsl.org/ru/taxes/tax-zones/>
35. Митяков Е.С. Ключевые элементы методологии и инструментария мониторинга экономической безопасности регионов России // Фундаментальные исследования. – 2018. – № 8. – С. 84-88; [Электронный ресурс]. Режим доступа: <http://fundamental-research.ru/ru/article/view?id=42243>
36. Налог-налог.ру сообщество профессионалов. [Электронный ресурс]. Режим доступа: <https://nalog-nalog.ru/>
37. Научная статья «Налоговая политика и социально-экономическое значение налоговой системы». [Электронный ресурс]. Режим доступа: <https://elibrary.ru/item.asp?id=21542555>
38. Научная электронная библиотека «КиберЛенинка». [Электронный ресурс]. Режим доступа: <https://cyberleninka.ru/>
39. Никулина Е.В., Чистникова И.В., Орлова А.В. Экономико-статистическое исследование бюджетно-налоговой безопасности регионов // Фундаментальные исследования. – 2015. – № 12-3. – С. 624-628; [Электронный ресурс]. Режим доступа: <http://fundamental-research.ru/ru/article/view?id=39594>
40. Никулина М. А., Колодиев М. Ю. Социальная безопасность: сущность, содержание, риски //Актуальные проблемы моделирования, проектирования и прогнозирования социальных и политических процессов в мультикультуральном пространстве современного общества: материалы V Международной научной конференции молодых ученых. Ростов-на-Дону: Фонд науки и образования, 2016. [Электронный ресурс]. Режим доступа: <http://elibrary.ru/item.asp?id=27343585>
41. Основы социального государства: учеб. пособие для академического бакалавриата / авт.-сост. Я. А. Маргулян. 2-е изд-е, испр. и доп. М.: Юрайт, 2016.
42. Официальный сайт Федеральной налоговой службы. [Электронный ресурс]. Режим доступа: <https://www.nalog.ru/rn24/>

43. Официальный сайт Федеральной службы государственной статистики. [Электронный ресурс]: база данных содержит все статистические сведения Российской Федерации. Режим доступа: <http://www.gks.ru/>
44. РБК. [Электронный ресурс]. Режим доступа: <https://krsk.rbc.ru>
45. РИА Рейтинг. [Электронный ресурс]. Режим доступа: <http://riarating.ru>
46. Рукинов В.А. Безопасность. Политический и социальный аспекты. СПб.: Фонд развития конфликтологии. 2016.
47. Статья «Минфином России подготовлен проект основных мер в области налоговой политики, планируемых к реализации в 2018 - 2020 годах»// Консультант Плюс: Справочные правовые системы. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru/law/hotdocs/51058.html/>
48. Степанова Я.А. Проблемы и перспективы развития приоритетных направлений налоговой политики Российской Федерации // Международный студенческий научный вестник. – 2015. – № 4–3. – С. 364.
49. Студопедия. сайт, содержащий общедоступную информацию для студентов. [Электронный ресурс]. Режим доступа: <http://studopedia.ru/>
50. Тупикина Е.Н., Анепкина А.А., Ким Е.А., Оганнисян Э.Г., Удовик А.С. Статистическая характеристика занятости населения России // Фундаментальные исследования. – 2018. – № 2. – С. 168-173; [Электронный ресурс]. Режим доступа: <http://fundamental-research.ru/ru/article/view?id=42093>
51. Тургунова А. Т. Социальные угрозы и социальная безопасность [Текст] // Психология: традиции и инновации: материалы III Междунар. науч. конф. (г. Самара, март 2018 г.). — Самара: ООО "Издательство АСГАРД", 2018. — С. 33-35. — [Электронный ресурс]. Режим доступа: <https://moluch.ru/conf/psy/archive/255/13793/>
52. Файловый архив студентов StudFiles [Электронный ресурс]. Режим доступа: <http://www.studfiles.ru>
53. Фейзуллаев М.А. Проблемы развития социального партнерства в России // Фундаментальные исследования. – 2019. – № 4. – С. 121-125;

[Электронный ресурс]. Режим доступа: <http://fundamental-research.ru/ru/article/view?id=42449>

54. Чельшева Э.А. Проблемы и перспективы совершенствования налогового регулирования // Научный вестник ЮИМ. – 2016. – № 1. – С. 36.

55. Черникова С.А., Черданцев В.П., Вшивкова Г.А. Современные проблемы социальной безопасности // Фундаментальные исследования. – 2015. – № 11-4. – С. 836-838; [Электронный ресурс]. Режим доступа: <http://fundamental-research.ru/ru/article/view?id=39519>

56. Чернопятов А.М., Ахметов Л.А., Джураев Д.М. Государственный сектор в экономике Российской Федерации // Фундаментальные исследования. – 2018. – № 4. – С. 138-145; [Электронный ресурс]. Режим доступа: <http://fundamental-research.ru/ru/article/view?id=42132>

57. Шамис М.И. Проблемы развития и совершенствования налоговой политики РФ // Материалы II Междунар. научн. интернет-конф. студентов, аспирантов и молодых ученых «Состояние и перспективы развития бухгалтерского учета и контроля в современных концепциях управления»: 26 мая 2016 г. – Донецк, 2016. – С. 321.

58. Эконометрика: учебник для бакалавриата и магистратуры / И. И. Елисеева [и др.] ; под ред. И. И. Елисейевой. — М. : Издательство Юрайт, 2016. —449 с. — Серия: Бакалавр и магистр. Академический курс.

59. Яковец Ю.В., Доброхлеб В.Г., Яковец Т.Ю. Социальная безопасность как основа социальной политики РФ // Культура и безопасность. – 2017; [Электронный ресурс]. Режим доступа: <http://sec.chgik.ru/sotsialnaya-bezopasnost-kak-osnova-sotsialnoy-politiki-rf-2/>

60. «Economy-Ru.com» [Электронный ресурс]. Режим доступа: <https://economy-ru.com>

61. Sovets.net [Электронный ресурс]. Режим доступа: https://sovets.net/17097-lgoty-po-nalogam-dlya-fizicheskikh-lic-v-2018-godu.html#h2_1

References

- 1 Keynes J. (1991). *The General Theory of Employment, Interest and Money* (Antologiya ekonomicheskoy klassiki t. 1.2). Moscow: Ekonomika.
- 2 Petti. W. (1997). *A Treatise of Taxes and Contributions. Verbum Sapienti. Quantulumcunque Concerning Money* ('something, be it ever so small, about money'). Moscow: Os-89.
- 3 Rothbard M.N. (2010). *Power and Market: Government and the Economy* (M.N. Rothbard, Trans). Chelyabinsk: Sotsium. Retrieved from <http://biznes-knigi.com/avtor-myurrey-rotbard>.

ПРИЛОЖЕНИЕ А


Сравнение специальных налоговых режимов для индивидуальных предпринимателей

Специальный налоговый режим	Налог	Объект налогообложения	Ставка	Налоговый период
УСН (упрощенная система налогообложения)	УСН	Доходы (п.1 ст.346.14 НК РФ)	6 % (п.1 ст.346.20 НК РФ)	Календарный год (п.1 ст. 346.19 НК РФ)
		Доходы, уменьшенные на величину расходов (п.1 ст. 346.14 НК РФ)	15 % (п.2 ст. 346.20 НК РФ)	
ЕНВД (единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности)	Единый налог на вмененный доход	Вмененный доход (п. 1 ст. 346.29 НК РФ)	15% (ст. 346.31 НК РФ)	Квартал (ст. 346.30 НК РФ)
ПСН (патентная система налогообложения)	Уплата стоимости патента	Потенциально возможный к получению годовой доход (ст. 346.47 НК РФ)	6 % (ст.346.50 НК РФ)	Зависит от срока действия патента, но не более календарного года (ст. 346.49 НК РФ)

Федеральное государственное автономное
образовательное учреждение
высшего профессионального образования
«СИБИРСКИЙ ФЕДЕРАЛЬНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»

Институт экономики, управления и природопользования
кафедра финансов

УТВЕРЖДАЮ
Заведующий кафедрой

 И.С. Ферова
подпись
« 4 » июль 2019 г.

ДИПЛОМНАЯ РАБОТА

специальность 38.05.01 «Экономическая безопасность»

РОЛЬ НАЛОГОВОЙ ПОЛИТИКИ В ОБЕСПЕЧЕНИИ СОЦИАЛЬНОЙ
БЕЗОПАСНОСТИ РФ

Научный руководитель	 подпись, дата	к.э.н, доцент должность, ученая степень	С.В. Кропачев
Выпускник	 подпись, дата		А.Б. Борисенко
Рецензент	 подпись, дата	руководитель УФНС России по Красноярскому краю должность, ученая степень	Д.С. Бураков
Нормоконтролер	 подпись, дата	ст. преподаватель должность, ученая степень	Е.В. Шкарпетина