

§1 АКТУАЛЬНЫЙ ВОПРОС

Шестакова Е. В.

КОНЦЕПЦИЯ ИНТЕРЕСОВ ГОСУДАРСТВА И ПРЕДПРИНИМАТЕЛЕЙ В ОБЛАСТИ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

Аннотация. В настоящее время концепция государства в области налогообложения на ближайшую перспективу сформирована в Основных направлениях налоговой политики на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов « (одобрены Правительством РФ 01.07.2014). Основной целью данной концепции является составление федерального бюджета на очередной финансовый период и на двухлетний плановый период, кроме того, концепция должна учитываться при подготовке проектов бюджетов субъектов федерации, а также местных бюджетов. Вместе с тем, подобный документ не носит нормативного характера, а лишь выступают в качестве основания для разработки законодательных инициатив, внесения изменений в Налоговый кодекс. Кроме того, концепция государства определена и в других документах. В статье был использован сравнительный и аналитические методы исследования. Методология основана на логическом методе, автор изучает концепцию и политику государства в области малого предпринимательства, анализирует проблемы и недостатки. Научная новизна состоит в изучении важнейшей проблемы развития малого предпринимательства в Российской Федерации, изучении основных проблем и недостатков концепции налогообложения в России. Среди основных недостатков концепции автор видит противоречие в концептуальных направлениях в области налогообложения, кроме того, основные направления налоговой политики не направлены на решение ранее сформулированных концептуальных проблем, в частности «обеспечения к 2018 году вхождения России в число 20 стран с наиболее благоприятными условиями осуществления предпринимательской деятельности». Концепция развития налогообложения с точки зрения предпринимателей предполагает решение первостепенных для предпринимателей задач, однако они не решены в данной Основных направлениях налоговой политики.

Ключевые слова: налогоплательщик, налоговая нагрузка, ВВП, бюджетная политика, интересы предпринимателей, развитие предпринимательства, концепция интересов государства, налоговая политика, малый бизнес, развитие налогообложения.

Review. *At the present time, the short-term state policy in the sphere of taxation is represented in the form of the main directions of tax policy for 2015 and the planning period of 2016 and 2017 (as approved by the Government of the Russian Federation on July 4, 2014). The main aim of the concept is to draw up the federal budget for the next financial period and the two-year planning period, moreover, the concept should be taken into account when drafting regional budgets and local budgets. However, such document does not have a regulatory character, but merely serves as the basis for the development of legislative initiatives and amendments to the Tax Code. In addition, the state concept is defined in other documents. In her article Shestakova has used the comparative and analytical research methods. The methodology of the research is based on the logical method used by the author of the article to analyze the state concept and policy in the sphere of small business as well as associated problems and disadvantages. The scientific novelty of the article is caused by the fact that the author studies the most important problem of the development of small business in the Russian Federation and analyzes the main issues and disadvantages of Russia's tax policy. According to the author, one of the main disadvantages of the concept is the contradiction in conceptual objectives of the tax policy, moreover, the main directions of the tax policy do not include previously stated conceptual issues such as Russia joining the 20 countries with the most favorable conditions for entrepreneurial activity by 2018. For entrepreneurs the concept of tax development should solve the high-priority business issues but the main directions of tax policy do not solve them.*

Keywords: *small business, tax development, tax policy, tax burden, concept of interests of the state, taxpayer, business development, interests of entrepreneurs, fiscal policy, GDP (gross domestic product).*

Основные направления налоговой политики на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов определяют как направления развития в области налогообложения для крупных компаний, так и для индивидуальных предпринимателей. Кроме того, направления налоговой политики учитывают общие экономические тенденции, налоговую нагрузку в доле ВВП, международные экономические тенденции и налоговую нагрузку.

Отдельным документом, учитывающим развитие налогообложения, являются «Основные направления бюджетной политики на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов». Основной целью данного документа является разработка бюджета на среднесрочную перспективу и плановый период. В частности, при планировании бюджета с учетом направлений налоговой политики планируется сократить льготы, предоставляемые в соответствии с законодательством о налогах и сборах. Направления бюджетной политики разрабатываются с целью проектно-

го структурирования расходов федерального бюджета, которые направлены на поддержку отдельных отраслей национальной экономики с учетом мер налогового администрирования и регулирования. С учетом основных направлений бюджетной политики осуществляется планирование расходов, налоговых преференций, проводится уточнение нормативов отчислений от налогов и сборов [1].

Еще одним документом, определяющим концепцию развития налогообложения на государственном уровне, является Прогноз долгосрочного социально-экономического развития Российской Федерации на период до 2030 года [2]. Прогноз является одним из основных документов системы стратегического планирования развития Российской Федерации, данный документ устанавливает ожидаемые результаты развития как на федеральном уровне, так и на уровне субъектов федерации, в том числе в области налогообложения. В частности, в документе отмечается необходимость совершенствования

налогообложения и снижения налоговой нагрузки, усовершенствование импортно-экспортных операций, что позволит развивать информационные технологии.

В прогнозе долгосрочного социально-экономического развития отдельное место уделяется развитию малого и среднего предпринимательства, в частности, в области налогообложения к институциональным преобразованиям относится формирование благоприятной налоговой среды для целей развития малого и среднего бизнеса, в частности, предусматривается предоставление льготного периода при превышении показателей, которые позволяют применять упрощенную систему налогообложения.

Таким образом, концепция государства в области налогообложения сформирована в трех основных документах.

Недостатки концепции государства в области налогообложения предпринимательской деятельности

Вместе с тем, необходимо отметить некоторое противоречие, в вышеуказанных документах.

Во-первых, можно наблюдать дублирование функций Основных направлений налоговой политики и Основных направлений бюджетной политики. Данные документы подготовлены с целью составления проекта федерального бюджета на очередной финансовый год и двухлетний плановый периоды.

Во-вторых, можно увидеть противоречие в концептуальных направлениях в области налогообложения. В соответствии с Основными направлениями налоговой политики, а также Основными направлениями бюджетной политики планируется сократить масштабы и перечень федеральных льгот. В прогнозе долгосрочного социально-экономического развития, напротив, речь идет о формировании благоприятной налоговой среды и использовании налоговых льгот, а также снижении налоговой нагрузки.

Кроме того, данные документы не носят нормативного характера, а также не являются основой для принятия нормативно-правовых актов в области налогообложения.

Наиболее детальным документом с точки зрения формирования концепции государства в области налогообложения выступают Основные направления налоговой политики на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов.

Данный документ позволяет сформировать основные направления развития государства

в области налогообложения, содержит анализ реализации налоговой политики в предыдущий плановый период. В частности, среди реализованных мер отмечается стимулирование инвестиционной деятельности за счет развития территорий Дальнего Востока и Забайкалья, а также совершенствование налогообложения прибыли в рамках реализации «дорожной карты» по улучшению инвестиционного климата в РФ. Также к положительным моментам относится введение «налога на роскошь» на дорогие автомобили, а также совершенствование налогообложения недвижимости физлиц и юридических лиц в соответствии с кадастровой стоимостью. К наметившимся положительным тенденциям Основные направления налоговой политики относят сохранение размера акцизов, введение специальной формулы НДС, а также совершенствование налогового администрирования посредством привлечения налогоплательщиков, уклоняющихся от налогообложения к ответственности. Вместе с тем, в Основных направлениях налоговой политики отсутствует оценка мероприятий, направленных на совершенствование механизма налогообложения предпринимателей, развитие предпринимательской активности, развитие предпринимательства в целом. Однако в Прогнозе долгосрочного социально-экономического развития Российской Федерации на период до 2030 года отмечается необходимость реализации институциональных преобразований с целью развития малого и среднего бизнеса в Российской Федерации. Однако по оценке итогов реализации налоговой политики за предыдущие периоды, в итогах отсутствуют ощутимые достижения в области налогообложения, направленные именно на стимулирование и институциональные преобразования в области предпринимательства. В Указе Президента РФ от 07.05.2012 N 596 «О долгосрочной государственной экономической политике» в качестве необходимых мер для стимулирования экономики отмечается необходимость обеспечения сокращения сроков и стоимости процедур в области государственного регулирования, а также необходимость осуществления мероприятий в области налогового стимулирования и налогового администрирования. Но Основные направления налоговой политики не содержат оценки проведенных мер в области стимулирования налогообложения и администрирования именно предпринимательской деятельности, о чем говорится в Указе Президента РФ.

Основные направления налоговой политики не направлены на решение ранее сформулированных концептуальных проблем, в частности «обеспечения к 2018 году вхождения России в число 20 стран с наиболее благоприятными условиями осуществления предпринимательской деятельности» [3, 4].

В этой связи можно наблюдать системные противоречия в основных документах, формирующих концепцию государства в области налогообложения.

Кроме того, по мнению автора, концепция развития налогообложения с точки зрения предпринимателей предполагает решение первоочередных для предпринимателей задач.

К таким задачам относятся, в частности, ликвидация двойного налогообложения. Так, предприниматели в настоящее время сталкиваются с проблемой увеличения налогового бремени за счет установления транспортного налога, введения сбора с большегрузных автомобилей, а также акцизов. Еще одним примером двойного налогообложения является введение торгового сбора при одновременном взимании налога на добавленную стоимость. Введение подобных налогов и сборов приводит к дополнительному налоговому администрированию, увеличению налогового бремени. При этом Зобова Е. П. [5] отмечает, что основным вектором налоговой политики является недопущение роста налоговой нагрузки.

Также в Основных направлениях налоговой политики не решена проблема импортозамещения, стимулирования развития производства, в том числе предпринимательской деятельности с целью стимулирования и поддержки именно форм малого предпринимательства с целью стимулирования сельхозпроизводства, производства инновационных промышленных изделий, развития IT-технологий. Основные направления налоговой политики содержат такие мероприятия как расширение перечня видов деятельности для применения патента, распространение 2-летних налоговых каникул в сфере бытовых услуг, но данные мероприятия не имеют основной целью стимулирование налогообложения для отказа от иностранной продукции, развитие импортозамещения. Трофимов С. В. [6] также обращает внимание на то, что поправки, вносимые в области налогообложения и дополнения в законодательство «не оказывали существенного влияния на инновационное развитие промышленного производства».

В Основных направлениях налоговой политики отсутствуют мероприятия, направленные на «снижение издержек предпринимателей, сокращение трудозатрат на обмен документами между хозяйствующими субъектами», которые ранее были сформулированы в «дорожной карте» по совершенствованию налогового администрирования [7]. Вместе с тем, представляется, что ранее данная проблема не была решена, поскольку электронный документооборот в отличие от европейских стран представляется не напрямую налоговым органом, а через специализированных операторов, что увеличивает расходы предпринимателей на введение электронного документооборота.

Государственное регулирование развития предпринимательства в России появилось достаточно давно, и автор связывает его с изданием Указа Президента РФ от 29.06.1998 № 730 «О мерах по устранению административных барьеров при развитии предпринимательства», Федеральный закон от 24.07.2007 № 209-ФЗ «О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации». В настоящее время проблема развития предпринимательства является существенной. Минэкономразвития в прогнозе долгосрочного социально-экономического развития РФ на период до 2030 года планирует, что доля малого и среднего предпринимательства вырастет в 1,3 раза до 7,7 млн.

Однако отсутствие реальных мер поддержки предпринимательства, отсутствие оценки проведенных мероприятий в Основных направлениях налоговой политики говорит о том, что Концепция налогообложения не учитывает интересы государства по развитию предпринимательства, сформулированные в прогнозе социально-экономического развития на период до 2030 года.

В структуре нашей экономики МСП пока не является существенным звеном как с точки зрения доли в общей занятости населения.

Политика в области предпринимательства в Европейских странах

Так, по данным Евростата [8] число малых предприятий в России значительно меньше, чем в таких странах как Италия, Германия, Франция, однако численность населения в России больше, чем в вышеуказанных странах (таблица 1).

Данные Евростата различаются в зависимости от стран по количеству и размеру предприятий. В Испании и Португалии более 40%

работников заняты в микро предприятиях с численностью менее 10 человек, в Греции данный показатель составляет 60%, в Японии – около 13%.

- исторические предпосылки (многолетняя культура развития предпринимательства);
- простота регистрации индивидуально-го предпринимателя или открытия компании

Таблица 1. Количество предпринимателей и малых предприятий по численности занятых работников 2012, последний год исследования

Страна	Производство			Сервис			Строительство			Общая численность населения
	1–9	10–19	20–49	1–9	10–19	20–49	1–9	10–19	20–49	
Численность персонала										
Австралия	113 436			955 015			309 292			23 737 841
Австрия	17946	2 962	2 161	219 294	15 196	7 356	26 068	3 493	1 933	8 441 056
Бельгия	27 809	2 502	2 110	410 032	1 755	6 605	90 683	2 835	1 487	11 158 759
Бразилия	201 505	52 199	35 146	2 222 818	192 737	79 923	65 794	16 205	12 033	207 443 759
Чехия	161 421	4 674	3 963	615 421	11786	6 460	170 519	2 873	1 730	10 462 552
Дания	11 077	1 917	1 403	145 634	7 531	4 554	28 009	1 834	1 107	5 645 849
Франция	186 839	13 302	10300	1 986 456	46 818	29 809	487 684	15 645	7 272	66 966 954
Германия	126 525	40 686	15 854	1 436 032	139 640	77 270	225 978	33 700	10 839	79 781 173
Ирландия	2 163	656	578	99 071	7 447	3 662	26 966	556	428	4 830 538
Италия	345 292	41 803	20 329	2 692 270	64 697	22 269	548 709	17 085	5 302	60 508 086
Япония	329 498	43 907	35 125	1 935 993	112 742	69 496	411 778	35 694	15 756	126 195669
Российская Федерация	143 210	24290	23 225	1 214 885	122 056	82 501	190 118	25 199	20 275	146 356 812
Турция	309 818		17 427	1 915 996		22 558	131 714		7 315	77 555 575
Великобритания	94 218	13 191	9 591	1 166 887	77 954	38 074	239 174	10 882	4 947	64 983 810

По данным российских исследований, в странах ЕС малый бизнес обеспечивает 70% рабочих мест в экономике. [9] Незначительную роль, которую предприниматели играют в экономике России, отмечают и авторы исследований. Ларичева З. М., Стрелкова Л. В. в своих исследованиях упоминают, что доля МСП в ВВП в % в странах Евросоюза составляет 46–52%, а в России всего 10–12%, одновременно авторы указывают, что доля МСП в общей занятости в процентном отношении в Европейских странах достигает 65,8%, а в России – 14,5%. [10]. Сабликова М. С. установила, что на долю малых предприятий приходится до 40% ВВП и 50% валового продукта частного сектора, в том числе в строительстве – 80%, в оптовой торговле – 86, в сфере обслуживания – 81% [11]

Широкое развитие индивидуального предпринимательства за рубежом достигается за счет следующих причин:

(во многих странах в настоящее время открыть компанию или зарегистрировать предпринимателя возможно по Интернету с минимальными вложениями);

- доступность кредитования (в Евросоюзе предусмотрены программы кредитования, ипотечного кредитования, когда семья приобретая в ипотеку под 1,5% годовых недвижимость одновременно использует данную недвижимость для ведения бизнеса – гостиницы, рестораны, мастерские по ремонту техники,
- поддержка в области налогообложения (налоговые каникулы, освобождение от НДС);
- отсутствие административных барьеров (возможность оформления лицензий в течение одной недели);
- автоматизация налогового учета (возможность получения уведомлений и подачи деклараций через индивидуальный кабинет налогоплательщика, возможность получения выписок, связанных с ведением бизнеса на

почте, специальном органе в каждом городе страны);

– простота процедур налогообложения (возможность заплатить налоги из любой точки мира, с любого счета, в том числе физического лица);

– отсутствие административного давления в области налогообложения (отсутствие штрафов за незначительные нарушения, предупреждение о необходимости исполнить обязанность налогоплательщика и ответственности за несвоевременное исполнение обязанностей налогоплательщика).

Включение в Основные направления налогообложения мероприятий, направленных на развитие субъектов малого предпринимательства позволило бы достигнуть планируемых Минэкономразвитием показателей, увеличить долю предпринимателей в экономике, что позволит развивать государственные программы в области импортозамещения, развития новых технологий, отдельных направлений экономики.

Недостатки налоговой политики в области предпринимательства

Недостатки сегодняшней налоговой политики основываются на следующем.

Первый недостаток состоит в ориентированности сбора налогов на поступления от продажи и экспорта нефти, в этой связи собираемость налогов во многом зависит от цен на нефть на мировом уровне.

Доходы федерального бюджета от нефтегазовых доходов значительны, а снижение цен на нефть на мировом рынке влияет на поступления в бюджет и отражается на профиците/ дефиците бюджета (таблица 2).

диаграммы, доходов федерального бюджета [13] (Диаграмма 1).

Для снижения рисков зависимости бюджета от поступления нефтегазовых доходов необходима переориентация налоговой политики.

Второй недостаток состоит в том, что в настоящее время собираемость налогов в разных регионах не равномерна.

На карте видно, что поступления в консолидированные бюджеты субъектов РФ существенно различаются.

Так, в Чукотском АО за период с января по сентябрь 2015 года поступления составили 8,8 млрд. рублей, в Магаданской области, 9,8 млрд. рублей, в Орловской области – 10 млрд. рублей.

В Москве за тот же период поступления составили 951,3 млрд.рублей, в Санкт-Петербурге 245 млрд.рублей, в Ханты-Мансийском АО – 193,2 млрд. рублей.

Таким образом, расхождения в доходной части бюджетов субъектов федерации значительны [14] (карта 1).

Аналогичным образом различается и управление финансами в различных регионах страны. Наиболее неэффективное управление финансами наблюдается в Чукотском АО, Республике Тыва, Республике Дагестан, что видно из соответствующей карты [15] (карта 2).

Повысить собираемость налогов на региональном уровне возможно за счет развития предпринимательства и увеличения доходов в бюджете от предпринимательской деятельности.

Также обращает на себя внимание неритмичный характер поступления доходов в консолидированный бюджет страны (диаграмма 2).

Таблица 2. Доходы федерального бюджета в 2011–2015 гг. (% ВВП [12])

Показатель	2011	2012	2013	2014	2015
Доходы, всего	20,8	20,7	19,3	19,0	18,8
Налоговые доходы	19,5	19,4	18,2	17,9	17,8
Неналоговые доходы	1,3	1,2	1,1	1,1	1,0
Нефтегазовые доходы	10,3	10,5	8,9	8,5	8,4
Доля нефтегазовых доходов в общих доходах, %	49,6	50,5	46,1	44,6	44,4

При этом нельзя сказать, что динамика роста поступлений в федеральный бюджет в % к ВВП является положительной, что видно из

При этом мероприятия по повышению равномерности поступлений доходов в бюджеты субъектов РФ не предусмотрены.

Третий недостаток состоит в том, что переориентация налоговой политики на развитие инновационных технологий, производств так и не произошла, поскольку в налоговой политике отсутствует целостная концепция поддержки инновационных технологий в том числе за счет налогообложения.

Четвертым недостатком автор считает отсутствие оценки влияния антикризисных мер на развитие предпринимательства в России и сбор налогов за счет внутренних резервов и развития предпринимательской активности в стране.

Во-вторых, направления налоговой политики не достаточно ориентированы на повышение



Диаграмма 1. Динамика доходов федерального бюджета



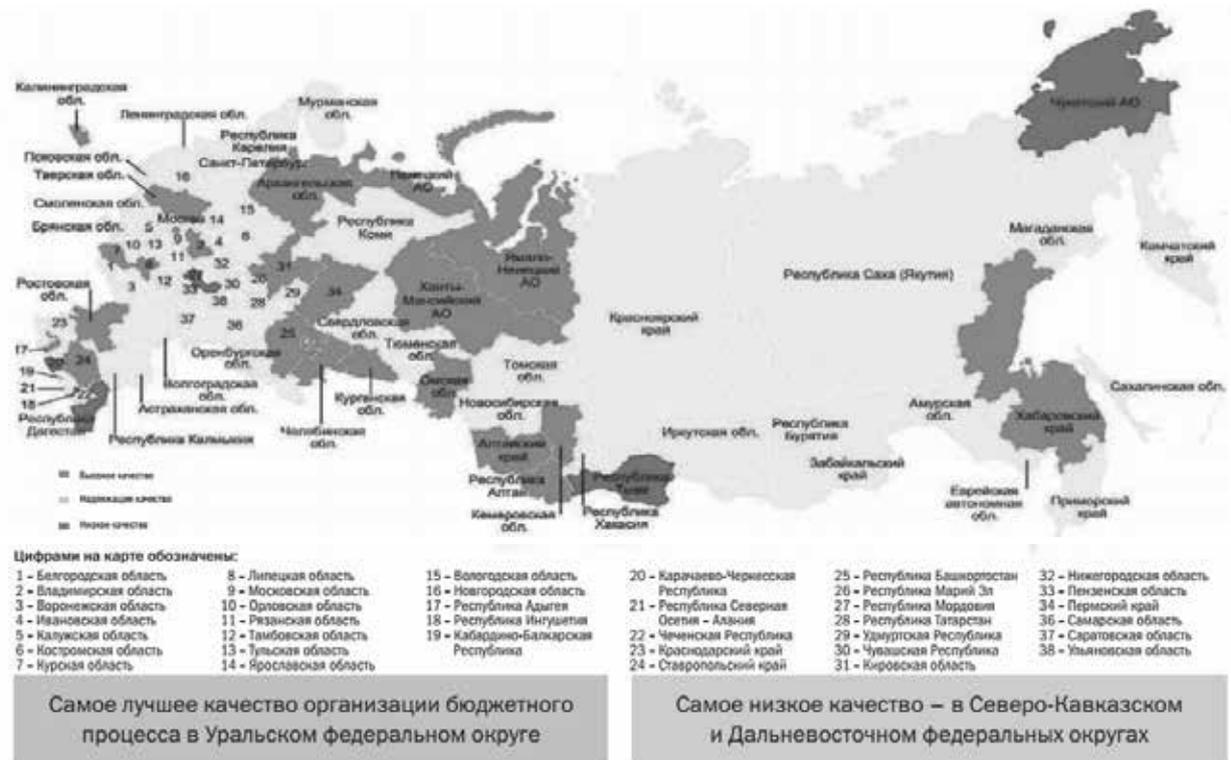
Цифрами на карте обозначены:

- | | | | | | |
|--------------------------|--------------------------|--------------------------------------|--|------------------------------|----------------------------|
| 1 - Белгородская область | 8 - Липецкая область | 15 - Вологодская область | 20 - Карачаево-Черкесская Республика | 25 - Республика Башкортостан | 32 - Нижегородская область |
| 2 - Владимирская область | 9 - Московская область | 16 - Новгородская область | 21 - Республика Северная Осетия - Алания | 26 - Республика Марий-Эл | 33 - Гангрская область |
| 3 - Воронежская область | 10 - Орловская область | 17 - Республика Адыгея | 22 - Чеченская Республика | 27 - Республика Мордовия | 34 - Германский край |
| 4 - Ивановская область | 11 - Рязанская область | 18 - Республика Ингушетия | 23 - Краснодарский край | 28 - Республика Татарстан | 35 - Самарская область |
| 5 - Калужская область | 12 - Тамбовская область | 19 - Кабардино-Балкарская Республика | 24 - Ставропольский край | 29 - Удмуртская Республика | 37 - Саратовская область |
| 6 - Костромская область | 13 - Тульская область | | | 30 - Чувашская Республика | 38 - Ульяновская область |
| 7 - Курская область | 14 - Ярославская область | | | 31 - Кировская область | |

Объем поступлений, млрд. руб.

- | | | |
|---------------------|---------------------|---------------|
| ■ Менее 10,0С | ■ От 20,7С до 34,60 | ■ Более 73,80 |
| ■ От 10,10 до 20,00 | ■ От 35,8С до 69,00 | |

Карта 1. Поступления в консолидированные бюджеты субъектов РФ за январь–август 2015 года, млрд. рублей



Карта 2. Поступления в консолидированные бюджеты субъектов РФ за январь–август 2015 года, млрд. рублей

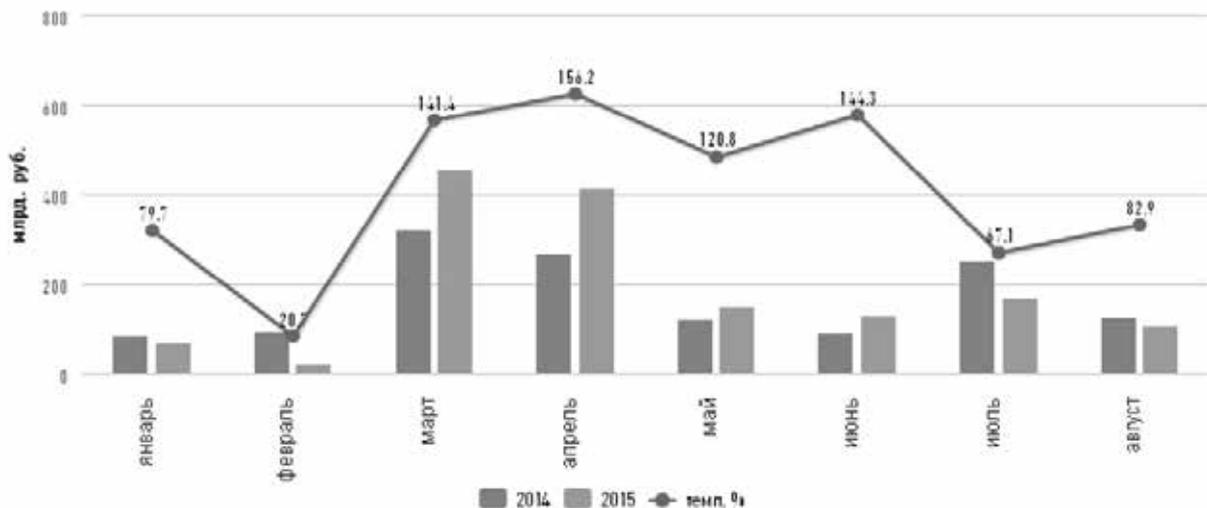


Диаграмма 2. Динамика поступления налога на прибыль в консолидированные бюджеты субъектов РФ за январь–август 2014–2015 гг.

налоговых доходов за счет повышения доходов от предпринимательской деятельности, развитие предпринимательства.

Основные направления учитывают внешнеторговую ценовую конъюнктуру, а также конъюнктурную и структурную составляющие налоговой нагрузки, международные рейтинги. Вместе с тем, повышение собираемости налогов возможно за счет развития предпринимательства в первую очередь, ориентировано на

внутреннюю конъюнктуру, упрощение процедурных вопросов в реализации бизнес-проектов, сокращение административной нагрузки.

Пути решения противоречий в налоговой политике в области предпринимательства

В настоящее время на государственном уровне отсутствует целостная концепция интересов государства и предпринимателей в области налогообложения. Вместе с тем, в других об-

ластях существуют концепции, например, Распоряжением Правительства РФ от 05.06.2015 № 1028-р утверждена Концепция повышения эффективности обеспечения соблюдения трудового законодательства и иных нормативных правовых актов, содержащих нормы трудового права (2015–2020 годы), Торгово-промышленной палатой разрабатывается Концепция развития законодательства Российской Федерации, Исследовательским центром частного права разработана Концепция развития гражданского законодательства, налоговая служба руководствуется в своей работе Концепцией системы выездных налоговых проверок. Вместе с тем, в области налогообложения основным проектным и перспективным документом является Основные направления налоговой политики Российской Федерации на 2016 год и на плановый период 2017 и 2018 годов [16].

Несмотря на наличие мощной административной машины, вопрос защиты интересов государства не достаточно урегулирован. В настоящее время органы исполнительной власти, такие как Минфин, а также органы судебной власти, суды различных инстанций выступают в качестве лиц, трактующих налоговое законодательство, в результате, одна и та же норма законодательства может быть интерпретирована по-разному. А, следовательно, отсутствует стабильность в применении норм права, выражении государством своих интересов.

В заключение необходимо отметить, что разработка концепции интересов государства в области налогообложения предпринимателей чрезвычайно важна для целей развития предпринимательства, обеспечения стабильности в налогообложении, совершенствовании системы сбора налогов.

БИБЛИОГРАФИЯ

1. Entrepreneurship at a Glance, 2015, OECD, p. 27.
2. <http://analytic.nalog.ru/portal/index.ru-RU.htm>.
3. <http://info.minfin.ru/fbdohod.php>.
4. <http://mevriz.ru/articles/2006/5/4101.html>.
5. http://www.iep.ru/files/text/other/IEP_zakluchenie_na_proekt_FB_2013-2015.pdf.
6. http://www.minfin.ru/common/upload/library/2015/05/main/analiz_isp_budj_subj_2014.pdf.
7. http://www.minfin.ru/common/upload/library/2015/07/main/ONNP_2016-2018.pdf.
8. <http://www.rae.ru/forum2012/327/3248>.
9. <http://www.rg.ru/2013/02/05/predpriyatia.html>.
10. Зобова Е. П. Налоговая политика до 2018 года: совершенствование налогового администрирования // Налоговая проверка. 2015. № 6. С. 11-20.
11. Основные направления налоговой политики на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов.
12. Прогноз долгосрочного социально-экономического развития Российской Федерации на период до 2030 года».
13. Распоряжение Правительства РФ от 10.02.2014 № 162-р (ред. от 03.12.2014).
14. Распоряжение Правительства РФ от 10.02.2014 № 162-р.
15. Решение Экономического совета СНГ «Об Обзоре делового климата, льгот инвесторам, свободных экономических зон, промышленных и научно-технических парков государств-участников СНГ» (Принято в г. Москве 20.06.2014).
16. Трофимов С. В. О налоговых аспектах проблемы импортозамещения в реалиях действующего законодательства // Законодательство и экономика. 2015. № 9. С. 35–40.

REFERENCES

1. Entrepreneurship at a Glance, 2015, OECD, p. 27.
2. <http://analytic.nalog.ru/portal/index.ru-RU.htm>.
3. <http://info.minfin.ru/fbdohod.php>.
4. <http://mevriz.ru/articles/2006/5/4101.html>.
5. http://www.iep.ru/files/text/other/IEP_zakluchenie_na_proekt_FB_2013-2015.pdf.
6. http://www.minfin.ru/common/upload/library/2015/05/main/analiz_isp_budj_subj_2014.pdf.
7. http://www.minfin.ru/common/upload/library/2015/07/main/ONNP_2016-2018.pdf.

8. <http://www.rae.ru/forum2012/327/3248>.
9. <http://www.rg.ru/2013/02/05/predpriyatia.html>.
10. Zobova E. P. Nalogovaya politika do 2018 goda: sovershenstvovanie nalogovogo administrirovaniya // Nalogovaya proverka. 2015. № 6. S. 11-20.
11. Osnovnye napravleniya nalogovoi politiki na 2015 god i planovyi period 2016 i 2017 godov.
12. Prognoz dolgosrochnogo sotsial'no-ekonomicheskogo razvitiya Rossiiskoi Federatsii na period do 2030 goda».
13. Rasporyazhenie Pravitel'stva RF ot 10.02.2014 N 162-r (red. ot 03.12.2014).
14. Rasporyazhenie Pravitel'stva RF ot 10.02.2014 N 162-r.
15. Reshenie Ekonomicheskogo soveta SNG «Ob Obzore delovogo klimata, l'got investoram, svobodnykh ekonomicheskikh zon, promyshlennykh i nauchno-tekhnicheskikh parkov gosudarstv-uchastnikov SNG» (Prinyato v g. Moskve 20.06.2014).
16. Trofimov S. V. O nalogovykh aspektakh problemy importozameshcheniya v realiyakh deistvuyushchego zakonodatel'stva // Zakonodatel'stvo i ekonomika. 2015. № 9. S. 35–40.