

УДК 336.22

ОСНОВНЫЕ ПРОБЛЕМЫ ГОСУДАРСТВЕННОГО РЕГУЛИРОВАНИЯ НАЛОГОВЫХ ПОСТУПЛЕНИЙ В РОССИИ

Слушкина Е.Ю.

студентка,

ФГБОУ ВО «Мордовский государственный университет им. Н.П. Огарёва»

Саранск, Россия

Аннотация

В статье рассматриваются основные проблемы налогообложения и налогового регулирования в России, анализируются экономические показатели, характеризующие уровень и динамику налоговой нагрузки в разных сферах деятельности, обсуждается сдерживающий характер налогообложения предпринимательства, выявляются основные недостатки, влияющие на темпы экономического роста и уровень жизни населения.

Ключевые слова: налоги, налоговая система, государственное регулирование, налогообложение, налоговая нагрузка

MAIN PROBLEMS OF TAX RECEIPTS REGULATION IN RUSSIA

Slushkina E.Yu.

student,

Mordovian State University N.P. Ogaryova,

Saransk, Russia

Abstract

The article examines the main problems of taxation and tax regulation in Russia, analyzes the economic indicators characterizing the level and dynamics of tax burden in different areas of activity, discusses the restraining nature of taxation for

entrepreneurs, identifies the main shortcomings that affect the rate of economic growth and the living standards of the population.

Key words: tax, tax system, government regulation, taxation, tax burden

Одним из основных инструментов государственного регулирования экономики является налоговая политика, содержание и цели которой зависят от политического строя и задач, стоящих перед государством, поэтому исследование её недостатков продолжает оставаться весьма актуальной задачей. Первостепенную важность имеет проблема формирования концепции налоговой политики с точки зрения равновесия финансовых интересов хозяйствующих субъектов и государства.

В регулировании экономических процессов в стране налоги играют двойную роль. С одной стороны, налоговая система обеспечивает бюджетную систему в целом и ее отдельные уровни требуемыми финансовыми ресурсами, с другой - она способствует реализации целей выбранной экономической политики государства. Проблема построения налоговой системы, которая давала бы необходимые поступления в бюджеты разных уровней и оказывала бы желаемое воздействие на развитие экономики, стоит перед каждой страной. Эта проблема остро стоит и в России.

Отметим, что для повышения налоговых поступлений в бюджетную систему у любого государства есть три способа действий:

- повышение ставок налогов;
- расширение налоговой базы;
- стимулирование темпов экономического роста.

Наиболее предпочтителен последний вариант, который логичным образом способствует расширению налоговой базы и росту поступлений налоговых доходов. Однако, практика налогового регулирования в России свидетельствует о наличии недостатков, сдерживающих темпы роста

Вектор экономики | www.vectoreconomy.ru | СМИ Эл № ФС 77-66790, ISSN 2500-3666

финансового благосостояния самих налогоплательщиков.

Основными недостатками государственного регулирования в сфере налогообложения и развития налоговой системы в России являются следующие:

1. Нестабильность налоговой системы. Проблема кроется в очень частых изменениях законодательной и нормативной базы в области налогообложения. Налоговый и бюджетный кодексы РФ подвергаются корректировке путем внесения в них поправок и корректировок. Это, во-первых, отрицательно сказывается на инвестиционном климате. Механизм влияния таков: реализация инвестиционного проекта, а особенно длительного и дорогостоящего, планируется в одних налоговых условиях, а фактически реализуется в других, что не может не отражаться на показателях прибыльности и окупаемости проекта. Подобная нестабильность отпугивает инвесторов, как отечественных, так и иностранных, переживающих за то, что их капиталы подвергнутся воздействию новых налоговых рисков, которые невозможно предугадать и оценить в полной мере на момент разработки и запуска проекта.

Во-вторых, нестабильное нормативное регулирование, недостаточно конкретная проработка вновь введенных налоговых норм и правил приводит к возникновению ошибок в отчетности даже ответственных налогоплательщиков, а следовательно к необходимости уплаты пеней и штрафов, усиливающих и без того немалую налоговую нагрузку.

Так, в документах «Итоги деятельности ФНС России» за 2016-2019 годы указаны наиболее важные изменения налогового законодательства, касающиеся нововведений в порядок налоговой деятельности и отчетности налогоплательщиков. Число только «наиболее важных» нововведений было [5,6,7,8]: 16 в 2016 году; 12 в 2017 году; 14 в 2018 году; 13 в 2019 году.

2. Высокая и неравномерная налоговая нагрузка на налогоплательщиков. Налоговая нагрузка понимается как обобщенная

Вектор экономики | www.vectoreconomy.ru | СМИ Эл № ФС 77-66790, ISSN 2500-3666

характеристика давления обязательных платежей в бюджетную систему на финансовое благополучие налогоплательщиков. Согласно «Концепции системы планирования выездных налоговых проверок» (приказ ФНС России от 30.05.2007 № ММ-3-06/333), принятой ФНС РФ в 2007 году, налоговая нагрузка исчисляется как соотношение суммы уплаченных налогов (по данным ФНС) и суммы выручки (оборота), полученной организацией (по данным Росстата).

В России возможности государства повышать налоговую нагрузку практически исчерпали себя, т.к. очередные принимаемые меры по повышению налоговых ставок приводят к сокращению налоговой базы по причинам, являющимся ответной реакцией на эти меры:

- увеличение стремления налогоплательщиков к сокрытию доходов (рост теневого сектора);
- закрытие предприятий, преимущественно малого и среднего бизнеса;
- переход налогоплательщиков на другие, более щадящие, налоговые режимы;
- выведение доходов в оффшорные зоны.

Для анализа неравномерности налоговой нагрузки по видам экономической деятельности в России представим динамику данных по рентабельности продукции предприятий и налоговой нагрузке на них в таблице 1 [16,17,18,14,15].

Данные таблицы показывают, рост налоговой нагрузки в России практически не связан с динамикой рентабельности экономической деятельности налогоплательщиков. Если сравнить отрасли экономики России по уровню рентабельности и уровню налоговой нагрузки и сопоставить данные, то можно увидеть, что не все наиболее «налогово-обремененные» отрасли являются самыми рентабельными. Исключение составляют деятельность по добыче полезных ископаемых (что естественно в условиях

Вектор экономики | www.vectoreconomy.ru | СМИ Эл № ФС 77-66790, ISSN 2500-3666

высокой сырьевой составляющей российских экономики и бюджета), деятельность по информатизации и связи, операции с недвижимостью.

Это означает, что принимаемые государством решения в области налогового регулирования не стимулируют рост экономического благосостояния налогоплательщиков и не учитывают складывающиеся условия их работы. Следовательно, расширение налоговой базы и повышение налоговых поступлений на этой основе не происходит.

Таблица 1. Динамика рентабельности продукции (Pn) и налоговой нагрузки (Hn) по видам экономической деятельности

Показатели		2014	2015	2016	2017	2018	2019
ВСЕГО	Pn	8,6	9,3	8,1	7,5	12,3	11,4
	Hn	9,8	9,7	9,6	10,8	11,0	11,2
Сельское, лесное хозяйство, охота, рыболовство, рыбоводство	Pn	18,4	21,3	16,8	17,3	20,2	18,6
	Hn	3,4	3,5	3,5	4,3	4,1	4,5
Добыча полезных ископаемых	Pn	22,2	26,8	27,2	25,9	33,6	29,6
	Hn	38,5	37,9	32,3	36,7	43,5	41,4
Обрабатывающие производства	Pn	10,7	12,4	10,5	11,5	12,8	12,1
	Hn	7,1	7,1	7,9	8,2	7,1	7,6
Обеспечение электрической энергией, газом и паром; кондиционирование воздуха	Pn	5,0	5,5	7,8	8,3	8,8	9,2
	Hn	4,8	5,4	6,1	6,8	6,7	7,1
Водоснабжение, водоотведение, организация сбора и утилизации отходов, ликвидация загрязнений	Pn	н/д	н/д	н/д	3,6	4,5	2,8
	Hn	н/д	н/д	н/д	8,4	8,9	9,9
Строительство	Pn	5,1	5,4	5,5	7,2	6,1	7,0
	Hn	12,3	12,7	10,9	10,2	10,4	11,9
Торговля оптовая и розничная; ремонт автотранспортных средств и мотоциклов	Pn	7,4	7,1	5,3	4,6	7,3	6,4
	Hn	2,6	2,7	2,8	3,2	2,9	2,8
Деятельность гостиниц и предприятий общественного питания	Pn	5,8	5,8	6,1	7,0	7,1	5,9
	Hn	9,0	9,0	9,5	9,5	10,1	10,5
Транспортировка и хранение	Pn	9,6	10,6	10,8	9,7	8,8	8,7
	Hn	н/д	н/д	н/д	6,8	6,5	6,4
Деятельность в области информации и связи	Pn	н/д	н/д	н/д	14,2	14,6	16,0
	Hn	12,9	12,8	12,6	16,4	16,5	17,2
Деятельность по операциям с недвижимым имуществом	Pn	8,9	9,7	12,6	15,5	15,9	13,7
	Hn	17,5	17,2	15,4	21,3	20,5	25,0

3. В Российской налоговой практике цель взимания налогов доминирует над регулирующей целью. Это приводит к существенному

снижению стимулов для развития экономики в целом, затрудняет формирование среднего класса, снижает уровень жизни и благосостояние граждан. Особенно сильно данная негативная тенденция влияет на состояние малого и среднего предпринимательства в стране, снижая его прибыльность и сокращая желание заниматься бизнесом.

Как один из ярких примеров доминирования фискальной цели над регулирующей, можно указать на повышение с 1 января 2019 года ставки НДС на 2% (с 18% до 20%) при тех условиях, что [3]:

- в 2018 году федеральный бюджет был исполнен с профицитом в размере 2 741,37 млрд. руб. (2,6 % ВВП);

- полученные нефтегазовые доходы, т.е. преимущественно налоговые (82,7% налоговых доходов в нефтегазовых), позволили перекрыть нефтегазовый дефицит в сумме 6 272,41 млрд. руб. (6,1% ВВП), а доля собранного НДС в них составила 57,9% (6 016,7 млрд. руб., или 5,8% ВВП).

Официально озвученной причиной роста ставки НДС стала нехватка в бюджете 8 трлн. руб. на выполнение майских указов Президента РФ «О национальных целях и стратегических задачах развития Российской Федерации на период до 2024 года». В итоге в 2019 году было собрано НДС даже больше на 71,6 млн. руб., чем было запланировано в ФЗ «О федеральном бюджете на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» (ред. от 02.12.2019 № 389-ФЗ) [8].

Необходимо отметить, что плательщиком НДС, как косвенного налога, является конечный потребитель товаров и услуг. Это означает, что недостающие 8 трлн. руб. будут собраны преимущественно за счет граждан России, уровень жизни, платежеспособность, инвестиционная и предпринимательская активность которых в результате этого понизятся.

Также в целях наполняемости бюджета претворяется в жизнь «налоговый маневр». Его суть состоит в том, что для снижения зависимости Вектор экономики | www.vectoreconomy.ru | СМИ Эл № ФС 77-66790, ISSN 2500-3666

бюджета РФ от динамики мировых цен на сырье в течение 2019-2024 гг. будет происходить перенос фискальной нагрузки с экспорта и переработки сырья на добычу сырья. В этих целях проводится работа по постепенному снижению экспортных пошлин и повышению взамен них налога на добычу полезных ископаемых (НДПИ) и акцизов.

Серьезную опасность представляют собой меры по повышению акцизов. В России акцизы, как косвенный налог, увеличивающий цену для конечного потребителя, применяются на такую продукцию как: спирт и спиртосодержащая продукция; газ; табак и табачные изделия; бензины и дизельное топливо; легковые автомобили и мотоциклы.

В качестве примера приведем динамику акцизов на бензин в дизтопливо в России за последние годы и планы Правительства РФ по их увеличению до 2023 года (таблица 2 [10]).

Таблица 2. Динамика величины акцизов на бензин 5-го класса и дизтопливо, и планы их увеличению

Годы	Величина акциза на бензин 5-го класса, руб. за тонну	Величина акциза на диз.топливо, руб. за тонну
2014	6450	4767
2015	7750	7735
2016	10130	5235
2017	10130	6800
2018	11213	7665
2019	12314	8541
2020	12752	8835
2021 (план)	13262	9188
2022 (план)	13793	9556
2023 (план)	14345	9938

Данные таблицы показывают, что за последние 7 лет акцизы на бензин выросли 2,22 раза (или на 32 % в среднем в год), на дизтопливо – в 1,85 раза (26 % в среднем в год). До 2024 года планируется увеличить акцизы в 1,12 раза (на 37,5 % в среднем в год). Как отмечается в пояснительной записке к

проекту ФЗ «О федеральном бюджете на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов», такое повышение соответствует величине снижения экспортной пошлины на нефть в 2019-2024 годах [13].

Использование роста акцизов, как меры наполнения бюджета, с одной стороны, продиктовано сложившейся макроэкономической ситуацией, с другой, реализуется за счет увеличения стоимости конечного потребления бизнеса и граждан. Эти меры также не способствуют росту уровня жизни населения и его склонности к сбережению, сдерживают инвестиционную и предпринимательскую активность экономических субъектов в России.

4. Меры налогового регулирования в России прямо ограничивают стимулы к развитию малого и среднего предпринимательства.

Сегодня представителям малого и среднего бизнеса российским законодательством предоставляется возможность выбрать одну из систем налогообложения:

- Единый налог на вмененный доход (ЕНВД);
- Упрощенная система налогообложения (УСН);
- Патентная система налогообложения (ПСН);
- Налог на профессиональный доход (НПД).

Данные системы отличаются от общей системы налогообложения (ОСН) более низкими ставками налога с дохода предпринимателя. Однако, если предприниматель использует УСН, то ему нужно помнить, что Минэкономразвития РФ ежегодно устанавливает предельную величину дохода, по достижении которой, предприниматель теряет право на УСН и должен перейти на ОСН. Приказами Минэкономразвития РФ эта сумма ежегодно индексируется на коэффициент-дефлятор, который, как сказано в НК РФ (ст.11) служит для учета инфляционных процессов при расчете налоговых и иных обязательных платежей предпринимателя [11]. Иными словами, государство в России разрешает предпринимателю зарабатывать и

платить налоги по пониженным ставкам в пределах установленных ограничений.

Таблица 3. Предельные величины дохода в год предпринимателя, использующего УСН

Годы	Предельный доход, млн. руб.	Коэффициент-дефлятор (<i>KI</i>)	Предельная сумма с учетом <i>KI</i> , млн.руб.
2014	60,0	1,067	64,02
2015	60,0	1,147	68,82
2016	60,0	1,329	79,74
2017-2019	120,0	1,0	120,0
2020	150,0	1,0	150,0
2021 (проект)	150,0	1,032	154,8

С 2021 года эта система изменяется. Если, успехи предпринимателя позволят ему заработать в год больше 154,8 млн. руб., но менее 200,0 млн.руб., то с суммы свыше 154,8 млн. руб. ему придется заплатить налог 8 % с дохода или 20 % от прибыли, либо перейти на ОСНО (20% от прибыли). Такие условия стимулируют предпринимателей к разделению успешного бизнеса на мелкие части, либо к сокрытию доходов.

При использовании предпринимателем ПСН или ЕНВД ежегодное изменение коэффициента дефлятора *KI* приводит к росту суммы уплачиваемого налога, поскольку он непосредственно влияет на величину базы налогообложения (таблица 4).

Таблица 4. Коэффициент дефлятор (*KI*) для расчета суммы налога по ЕНВД и ПСН

Годы	<i>KI</i> для ЕНВД	<i>KI</i> для ПСН
2014	1,672	1,067
2015	1,798	1,147
2016	1,798	1,329
2017	1,798	1,425
2018	1,868	1,481
2019	1,915	1,518
2020	2,009	1,592
2021 (план)	ЕНВД отменяется	1.637

К 2020 году *KI* для расчета ЕНВД возрос в 1,2 раза, а для ПНС – в 1,5 раза. Следовательно, пропорционально этому выросла и налоговая нагрузка на предпринимателей.

Отмена ЕНВД в 2020 г. приведет к уменьшению количества малых и микро-предприятий, поскольку для многих из них переход на другие налоговые режимы сильно увеличит налоговое давление.

Также для индивидуальных предпринимателей (ИП) существует обязательство оплачивать за себя страховые взносы в Пенсионный фонд и Федеральный фонд обязательного медицинского страхования ежегодно независимо от того, имел ли ИП доходы и работал ли он в отчетном периоде (НК РФ, гл.34). За неисполнение этого требования сумма штрафа для ИП равна максимальной сумме неоплаченных страховых взносов. Суммы страховых взносов ежегодно растут [19]:

- в 2017 г. минимальная сумма страховых взносов – 27 990 руб., максимальная – 191 790 руб.;
- в 2018 году 32 385 руб. – минимум; 218 200 руб. – максимум;
- в 2019 году 36 238 руб. – минимум; 241 716 руб. – максимум;
- в 2020-21гг 40 874 руб. – минимум; 268 010 руб. – максимум;
- в 2022 году 43 211 руб. – минимум; 284 326 руб. – максимум.

Многие исследователи и эксперты в области проблем развития бизнеса в России называют ограничительный характер налогообложения одной из основных причин, сдерживающих рост предпринимательства (рисунок 1).

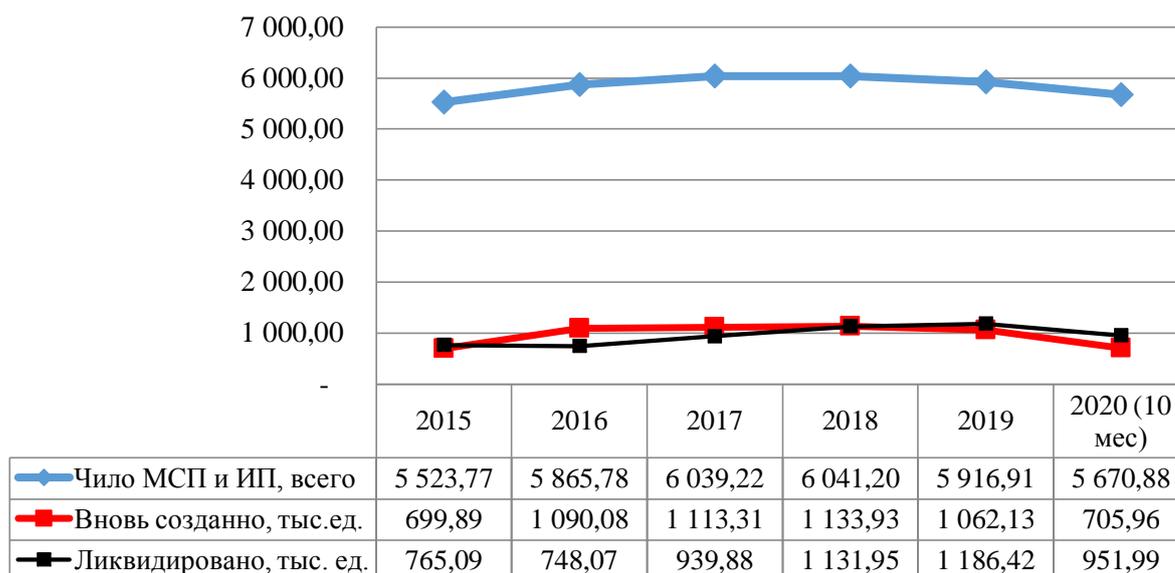


Рис. 1 – Динамика количества малых, средних предприятий и индивидуальных предпринимателей в России [2]

Рисунок 1 демонстрирует отсутствие тенденции к росту числа МСП и ИП. При этом в последние годы количество ежегодно ликвидируемых организаций стало превышать число создаваемых.

5. Эффект инфляционного налогообложения, при котором невозможно ожидать роста экономики.

Этот эффект вызывается широким применением в России для наполнения бюджета косвенных налогов – НДС и акцизов, а также ростом ввозных таможенных пошлин. Поступления от указанных налогов составляют существенную часть дохода российского бюджета, а вновь вводимые меры государственного регулирования продолжают усиливать роль данного источника. Влияние косвенных налогов на наполнение федерального бюджета РФ представлено на рисунке 2 [3,4].

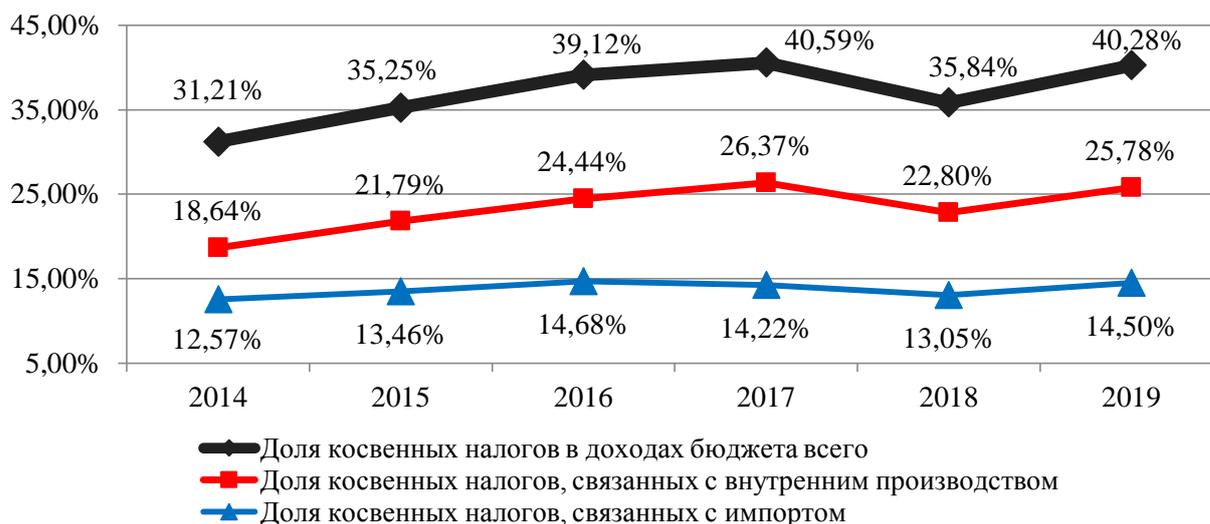


Рис. 2 – Доля косвенных налогов в доходах федерального бюджета РФ

Повышение косвенного налогообложения отражается на росте цен для конечных потребителей и тем самым провоцирует инфляционные процессы, которые, в свою очередь, сдерживают экономический рост в стране.

б. Чрезмерное распространение неэффективных налоговых льгот, затрудняющих наполнение бюджета РФ.

Налоговые льготы, по сути, представляют собой выпадающие (недополученные) доходы бюджета или налоговые расходы. Льготы по налогам считаются неэффективными, если они не востребованы, или если для реализации целей, на которые направлены льготы, имеются менее затратные альтернативы. В перечень налоговых расходов РФ на 2020 год и плановый период 2021-22 гг. включено 273 вида выпадающих расходов [9].

Влияние налоговых расходов РФ на исполнение федерального бюджета представлено в таблице 5.

Таблица 5. Влияние налоговых расходов на исполнение федерального бюджета [4,1,12]

Показатели	2016	2017	2018	2019	2020 (оценка)	2021 (прогноз)	2022 (прогноз)
Налоговые расходы, всего, млрд.руб.	2471,6	3144,3	3939,6	4607,0	4066,1	4474,2	4881,9
% к ВВП	2,9%	3,4%	3,8%	4,2%	3,8%	3,9%	3,9%

Дефицит/профицит бюджета, млрд.руб.	-2956,4	-1331,4	2741,4	1974,3	876,1	612,5	295
<i>Налоговые расходы в % к дефициту /профициту бюджета</i>	84,0%	<i>в 2,36 раза</i>	<i>в 1,44 раза</i>	<i>в 2,33 раза</i>	<i>в 4,64 раза</i>	<i>в 7,30 раза</i>	<i>в 16,55 раз</i>
Нефтегазовые налоговые расходы, в т.ч.:	590,9	989,1	1699,0	1954,1	1374,3	1542,5	1725,5
<i>-Доля в общей сумме налоговых расходов</i>	23,9%	31,5%	43,1%	20,7%	33,8%	34,5%	35,3%
<i>-Доля в нефтегазовых доходах, %</i>	12,2%	16,6%	18,8%	24,7%	18,4%	20,1%	22,3%
Ненефтегазовые налоговые расходы, в т.ч.	1880,7	2155,2	2240,6	2653,0	2691,7	2931,7	3156,4
<i>-Доля в общей сумме налоговых расходов</i>	76,1%	68,5%	56,9%	57,6%	66,2%	65,5%	64,7%
<i>-Доля в ненефтегазовых доходах, %</i>	21,8%	23,6%	21,5%	21,6%	20,9%	21,6%	22,0%

Величина предоставленных льгот росла и в 2019 году составила 4,2 % от ВВП. В планах Правительства РФ сохранить их величину на уровне 3,9% ВВП до 2023 года. Основная доля налоговых расходов связана с ненефтегазовым налогообложением - 66,2 % в 2020 году. Доля нефтегазовых льгот и преференций – 33,8 %. В среднем в 2016-2019 гг. доля недополученных средств бюджета как по нефтегазовым, так и по ненефтегазовым доходам составила около 19-21%. Аналогичную структуру налоговых расходов планируется сохранить до 2023 года.

По нефтегазовым налоговым расходам бюджет недополучает суммы льгот и преференций по НДС. Их доля в 2020 году оценивается в 70,6%, в 2021 году – 74,2%, в 2022 году – 76,3%. В числе ненефтегазовых налоговых расходов наибольший удельный вес льгот приходится на НДС, который в 2020 году планируется в размере 63,8%, в 2021-22 гг. – 63,5%.

При этом общая сумма предоставленных льгот и преференций в разы превышает объемы профицита федерального бюджета. В связи с этим возникает необходимость более серьезного обоснования эффективности применения налоговых льгот. Дело в том, что до 2019 года налоговые

расходы практически не являлись объектом бюджетного контроля в РФ, не проводилась оценка эффективности применения налоговых льгот. Тем не менее, налоговые расходы – это те суммы, которые остались у хозяйствующих субъектов в результате реализации политики льготной поддержки экономики. При этом, существуют большое количество целевых национальных проектов и государственных программ поддержки, в рамках которых выделение государственного финансирования производится на условиях четко проработанных методик оценки эффективности предоставления гос.помощи субъектам хозяйствования. Таким образом, вопрос о том, эффективны ли налоговые льготы в сравнении с целевой поддержкой через госпрограммы, остается открытым.

Наибольшее количество неэффективных налоговых льгот относятся к налогу на прибыль предприятий. К ним относятся:

- нулевая ставка налога на дивиденды, получаемые российскими организациями-стратегическими акционерами (доля - не менее 50 % в капитале);
- нулевая ставка налога для сельхозтоваропроизводителей при продаже продукции;
- понижение региональными органами власти ставки налога на прибыль в части, зачисляемой в бюджет субъекта федерации.

Также необходимо отметить серьезный дисбаланс в области льгот по НДС. Преференции по НДС для предприятий реального сектора незначительны, при этом финансовые операции (банковский сектор) освобождены от НДС. Таким образом, создана ситуация, в которой государство больше стимулирует финансовый сектор, чем реальный.

Эффективность применения налоговых льгот и преференций зависит от того, насколько государство готово к взаимовыгодному сотрудничеству с бизнесом, насколько постоянна налоговая система страны. В противном случае, налоговые льготы провоцируют неравенство условий ведения

Вектор экономики | www.vectoreconomy.ru | СМИ Эл № ФС 77-66790, ISSN 2500-3666

деятельности, подрывают доходную базу бюджета, влекут увеличение ставок других налогов или налогов на другие не льготные сферы деятельности.

7. Усиление мер налогового администрирования оказывает негативное влияние на организации и бизнес, который работает «официально». С одной стороны, происходит улучшение мер налогового администрирования, что помогает наполнять доходы бюджета. С другой стороны, налоговым органам проще проверять, выявлять недостатки и штрафовать тех налогоплательщиков, чья работа является прозрачной, а отчетность правдивой.

В заключение стоит отметить, что налоговая политика России обладает существенными проблемами, которые необходимо решать, т.к. указанные недостатки нарушают систему доходов бюджета, снижают инвестиционную привлекательность, ухудшают возможности инновационного развития. Необходимость дальнейшего совершенствования налоговой системы очевидна. Основными задачами на этом пути являются: повышение понятности и стабильности налоговой системы, усиление защищенности налогоплательщиков, поддержание конкурентной среды, учет интересов различных слоев общества.

Библиографический список:

1. Бюджет для граждан к Федеральному закону о федеральном бюджете на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов. Электронный ресурс: Режим доступа: https://www.minfin.ru/common/upload/library/2019/12/main/Budzhets_dlya_grazhdan_2020-2022.pdf

2. Единый реестр субъектов малого и среднего предпринимательства. Электронный ресурс: Режим доступа: <https://ofd.nalog.ru/index.html>

3. Исполнение федерального бюджета и бюджетов бюджетной системы Российской Федерации за 2018 год. Электронный ресурс: Режим доступа: https://minfin.gov.ru/common/upload/library/2019/09/main/2018_god.pdf

4. Исполнение федерального бюджета и бюджетов бюджетной системы Российской Федерации за 2019 год. Электронный ресурс: Режим доступа: <https://minfin.gov.ru/common/upload/library/2020/09/main/>
5. Итоги деятельности ФНС России 2016. Электронный ресурс: Режим доступа: <https://ipipip.ru>
6. Итоги деятельности ФНС России 2017. Электронный ресурс: Режим доступа: https://www.nalog.ru/html/sites/www.new.nalog.ru/docs/analit/itog_fns2017.pptx
7. Итоги деятельности ФНС России 2018. Электронный ресурс: Режим доступа: <https://www.nalog.ru/html/sites/www.new.nalog.ru/docs/analit/itog18.pptx>
8. Итоги деятельности ФНС России 2019. Электронный ресурс: Режим доступа: https://www.nalog.ru/html/sites/www.new.nalog.ru/docs/about_fts/itog1kv_080720.pptx
9. Консолидированный бюджет Российской Федерации в 1995-2004 гг. Электронный ресурс: Режим доступа: https://rosstat.gov.ru/bgd/regl/b10_13/IssWWW.exe/Stg/d5/22-04.htm
10. Налоговые ставки по акцизам на подакцизные товары на период с 2021 года по 2023 год включительно. Электронный ресурс: Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_52453/aa5a6d001c0848af1567465dcfcc28588160627e/
11. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31.07.1998 N 146-ФЗ (ред. от 09.11.2020). Электронный ресурс: Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_19671/0b14e6fceb7613ee7846b850f1402cc4565d09c/
12. Основные направления бюджетной, налоговой и таможенно-тарифной политики на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов. Электронный ресурс: Режим доступа: <https://www.minfin.ru/common/upload/library/2020/10/>
13. Пояснительная записка к проекту Федерального Закона "О федеральном бюджете на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов" Электронный ресурс: Режим доступа: https://www.oprf.ru/files/fed_zakon_fed_budget_2021_poyasnit_zap.pdf
14. Приложение N 3 к Приказу ФНС России от 30.05.2007 N ММ-3-06/333@ (актуализировано с учетом данных за 2016 год). Электронный

