

МИНОБРНАУКИ РОССИИ  
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение  
высшего образования  
«САРАТОВСКИЙ НАЦИОНАЛЬНЫЙ ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЙ  
ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ ИМЕНИ  
Н.Г. ЧЕРНЫШЕВСКОГО»

Кафедра «Финансы и кредит»

**АВТОРЕФЕРАТ**

**на выпускную квалификационную работу (магистерскую работу)**

по направлению 38.04.01 Экономика

профиль «Финансовое планирование»

студента 2 курса экономического факультета

**Альрубайе Мохаммед Абдулкареем Камил**

**Тема работы: «Налоговые льготы как инструмент налогового  
планирования»**

Научный руководитель:

доцент кафедры «Финансы и кредит»,

к.э.н., доцент

\_\_\_\_\_ М.В. Голубниченко

Зав. кафедрой «Финансы и кредит»,

к.э.н., доцент

\_\_\_\_\_ О. С. Балаш

Саратов 2020

**Актуальность темы.** Налоги являются мощным экономическим инструментом воздействия на деятельность хозяйствующих субъектов. Налоговые льготы представляют собой эффективный инструмент налогового планирования.

Необходимость применения налогового инструментария в налоговом планировании диктуется двумя факторами: изменчивостью нормативно-правового законодательства и серьезной налоговой нагрузкой организации.

Недостаточная теоретическая проработка методологических подходов применения налогового инструментария в налоговом планировании на практике, свидетельствует о необходимости применения стимулов для результативного управления налогообложением с целью максимизации финансово-экономических показателей хозяйствующих субъектов.

С точки зрения налогообложения весь процесс деятельности хозяйствующих субъектов опосредован возникновением и изменением налоговых отношений. Прогнозировать появление таких налоговых отношений, а также налоговые базы, налоговые расходы необходимо до осуществления соответствующих операций. Налоговое планирование сокращает неопределенность будущих налоговых расходов экономических субъектов и степень их адаптации к агрессивной внешней среде.

Большой вклад в исследование места и роли предпринимательства в обеспечении экономического роста, его финансовой поддержки и налогообложения сделали ученые: Е. В. Акчурина, Д. Ю. Акулинин, Ф. А. Гудков, С. М. Джаарбеков, Е. Н. Евстигнеев, А. Н. Медведев, И. Н. Соловьев, Д. Г. Черник и другие. В их работах освещены основные положения, касающиеся теоретических и прикладных проблем налогообложения и налогового планирования, рассмотрены основные методы построения различных схем минимизации и оптимизации налоговых платежей предприятия, приведены основы налогового менеджмента, пути и способы

уменьшения налогов и налоговых рисков, описаны границы между законным налоговым планированием и незаконным уклонением от налогообложения.

В то же время современная практика налогового регулирования требует комплексного исследования фискальных отношений, возникающих между государством и субъектами малого предпринимательства по поводу применения различных схем налогообложения - общей и упрощенной, определение влияния различных налоговых механизмов, в том числе налоговых льгот, на предпринимательскую активность, формирование стратегической налоговой политики на основе фискальной достаточности, экономической эффективности, социальной справедливости. Обозначенная проблематика положена в основу диссертационной работы и определило ее актуальность.

**Цель и задачи исследования.** Целью работы является исследование налоговых льгот как инструмента налогового планирования предприятия.

Согласно намеченной цели были выдвинуты и решены задачи, имеющие научное и практическое значение:

- рассмотреть теоретические основы исследования налоговых льгот как инструмента налогового планирования;
- выявить и рассмотреть порядок предоставления налоговых льгот по различным налогам и их значение для налогового планирования хозяйствующего субъекта;
- проанализировать роль налоговых льгот в системе налогового планирования малого бизнеса;
- разработать направления совершенствования налоговых льгот как инструмента налогового планирования;
- разработать алгоритм программы оценки эффективности применения налоговых льгот в рамках налогового планирования предприятий малого бизнеса.

**Объектом исследования** является применение налоговых льгот как инструмента налогового планирования хозяйствующих субъектов.

**Предметом исследования** является состав и механизм налоговых льгот.

**Методы исследования.** В процессе написания работы были использованы следующие общие методы научного исследования: анализ, синтез, сравнение, систематизация и обобщение теоретических данных, представленных в учебной и научной литературе.

**Информационной базой исследования** являются статистические материалы, материалы периодических изданий, характеризующих результаты деятельности экономики России, официальные материалы и методические материалы международных организаций, законодательные, нормативно-правовые акты, статистические материалы, отчетные данные Министерства финансов РФ, Федеральной налоговой службы РФ. Широко использованы труды российских и зарубежных авторов, материалы научно-практических конференций, семинаров, справочная, периодическая литература, другие публикации.

**Теоретическая значимость** исследования заключается в раскрытии системного подхода к определению налоговых льгот как объекта налогового планирования, обобщении накопленного российского и зарубежного опыта налоговых льгот, развития методологических основ оценки эффективности налоговых льгот.

**Практическая значимость** состоит в том, что основные положения, выводы и рекомендации ориентированы на широкое использование предприятиями малого бизнеса при применении налоговых льгот.

**Научная новизна** исследования заключается в разработке теоретико-методологических положений по формированию методики оценки эффективности использования налоговых льгот на предприятиях малого бизнеса.

**Структура работы** включает три главы, шесть параграфов, заключение, список использованных источников, содержащий 41 наименование. Текст

выпускной квалификационной работы изложен на 92 страницах и включает 14 таблиц и 16 рисунков.

В первой главе выпускной квалификационной работы «Теоретические основы исследования налоговых льгот как инструмента налогового планирования» для определения научной новизны и значимости темы исследования был проведен анализ литературы по тематике налоговые льготы как инструмент налогового планирования, проанализированы действующие системы и механизмы налогообложения субъектов малого бизнеса, применение налоговых льгот, их эффективность в условиях формирования конкурентного предпринимательской среды.

Для решения научной проблемы определены основные принципы организации системы налогового стимулирования и теоретически обосновываются определения категориального аппарата относительно понятий «налоговых стимулов» и «налоговых льгот» в структуре их элементов.

По своей сути льгота - это: полное или частичное освобождение от соблюдения установленных правил; предоставление какому-либо физическому или юридическому лицу (или группе лиц) преимуществ по сравнению с другими лицами; частичное освобождение от выполнения установленных обязанностей или правил, или облегчение условий их выполнения; преимущества, дополнительные права, предоставленные определенным категориям граждан или отдельным организациям, предприятиям, регионам; частичное освобождение от выполнения установленных правил, обязанностей для облегчения условий их выполнения [20]. Несмотря на широкое использование, в законодательстве термин «налоговая льгота» не был определен до принятия Налогового кодекса. Налоговая льгота - это предусмотренное налоговым и таможенным законодательством освобождение налогоплательщика от обязанности по начислению и уплате налога и сбора, уплата им налога и сбора в меньшем размере при наличии законодательно определенных оснований. Налоговые льготы устанавливаются второй главой

Налогового кодекса РФ [27]. Специалисты определяют налоговые льготы как полное или частичное освобождение от налогообложения.

Среди всего многообразия правовых льгот особое место занимают налогово-правовые льготы, ведь такие функции налогового платежа, как стимулирующая и регулятивная, прежде всего, реализуются благодаря задействованию именно этого эффективного правового средства. В свою очередь, важность налоговой льготы определяется и тем обстоятельством, что она является едва ли не одним из наиболее динамичных элементов правового механизма налогового платежа. Сегодня подчеркнутое свойство приводит к тому, что льгота становится чрезвычайно востребованным элементом. Российский законодатель, учитывая приспособленность налоговых льгот к трансформации, имеет все основания считать, что благодаря изменению этого элемента можно получить положительный результат, как в фискальном плане, так и достичь эффекта в других сферах жизни (политической, экономической, социальной и т.д.). Легкость изменения этого элемента находится якобы «на поверхности». Вместе с тем следует заметить, что изъятие черт рычага с общего контекста налогово-правового регулирования, необоснованное предоставление ему приоритета могут привести не только к искажению понимания общей подотраслевой «картины», но и, в конце концов, нарушению нормального функционирования всего налогово-правового механизма, получение в средней и долгосрочной перспективе негативных последствий.

В этой части выпускной квалификационной работы также содержится локальная модель группировки различных видов налоговых стимулов по качественным признакам. На данной группировке базируются выводы по классификации налоговых льгот по экономическим признакам, а также по характеру их использования.

Следует отметить, что на достижение положительного результата от внедрения льгот в сфере налогообложения можно рассчитывать только в случае их адекватного применения, избрание именно того вида льгот, который, с одной

стороны, соответствует имеющейся проблемной ситуации, с другой стороны, благодаря своим свойствам сможет обеспечить достижение запланированных количественных и качественных параметров.

Совсем не случайно вопросы классификации налоговых льгот в той или иной степени изучали практически все ученые, которые рассматривали правовое регулирование льгот в сфере налогообложения. Правда, вряд ли можно утверждать, что проблемные моменты, которые присущи распределению и группировке налоговых льгот, решены оптимально. На сегодня существуют различные варианты классификации налоговых льгот. При таких условиях важным моментом становится определение критериев, поиск объективных оснований дифференциации налоговых льгот.

Согласно п. 1 ст. 56 Налогового кодекса Российской Федерации льготы по налогам и сборам признаются как предусмотренные законодательством о налогах и сборах преимущества, предоставляемые отдельным категориям налогоплательщиков и сборов по сравнению с другими плательщиками налогов и сборов, включая возможность не платить налог или сбор, либо уплачивать их в меньшем размере [8].

В современных условиях в РФ создается единый механизм льготирования, который определяет его цели, приоритеты и виды. Это приводит к тому, что льготы, предусмотренные в механизме действия отдельных налогов, оказывают стимулирующее влияние, усиливают эффективность государственной налоговой политики в целом. Создание единой и целевой системы льготирования приводит к тому, что механизм по каждому налогу строиться на определенных и общих для всей налоговой системы принципах. Но возникает необходимость увязки условий льготирования с выполнением специально оговоренных условий и с усилением ответственности за результаты предпринимательской деятельности.

В процессе введения льгот, направленных на стимулирование развития экономики, в законодательстве должны быть четко прописаны условия использования высвобождаемых средств.

Во второй главе выпускной квалификационной работы «Налоговые льготы в системе налогового планирования экономического субъекта» проведен анализ функционирования и оценки эффективности элементов налогового стимулирования, генезис налогообложения и налогового стимулирования.

Формирование доходной базы федерального бюджета РФ, бюджетов субъектов РФ, а также местных бюджетов осуществляется за счет трех основных видов источников - налогов, неналоговых доходов и других доходов. При этом определяющим и главным доходным источником являются налоговые поступления, удельный вес которых в консолидированном бюджете России за все годы проведения экономических реформ составлял не менее 80-85% всех доходов.

Налоговая служба ведет контроль за тем, чтобы люди в срок и беспрекословно в полном размере уплачивали налоги. Так же важную роль в формировании налоговой системы играет анализ статистических данных. В таблице 2.1 указаны показатели налоговых поступлений в бюджетную систему Российской Федерации за 2015-2019 года.

Таблица 2.1 – Налоговые поступления по уровням бюджета за 2015-2019 года, млрд. рублей

Вид бюджета	2015 г.	2016 г.	2017 г.	2018 г.	2019 г.
Консолидированный бюджет	13788,3	14482,9	17343,4	21328,5	22737,1
Федеральный бюджет	6880,5	6929,1	9162,0	11926,8	12611,6
Консолидированные бюджеты субъектов РФ	6907,8	7553,7	8181,5	9401,7	10125,5

Динамика налоговых поступлений за 2015-2019гг. представлена на рисунке 2.1.



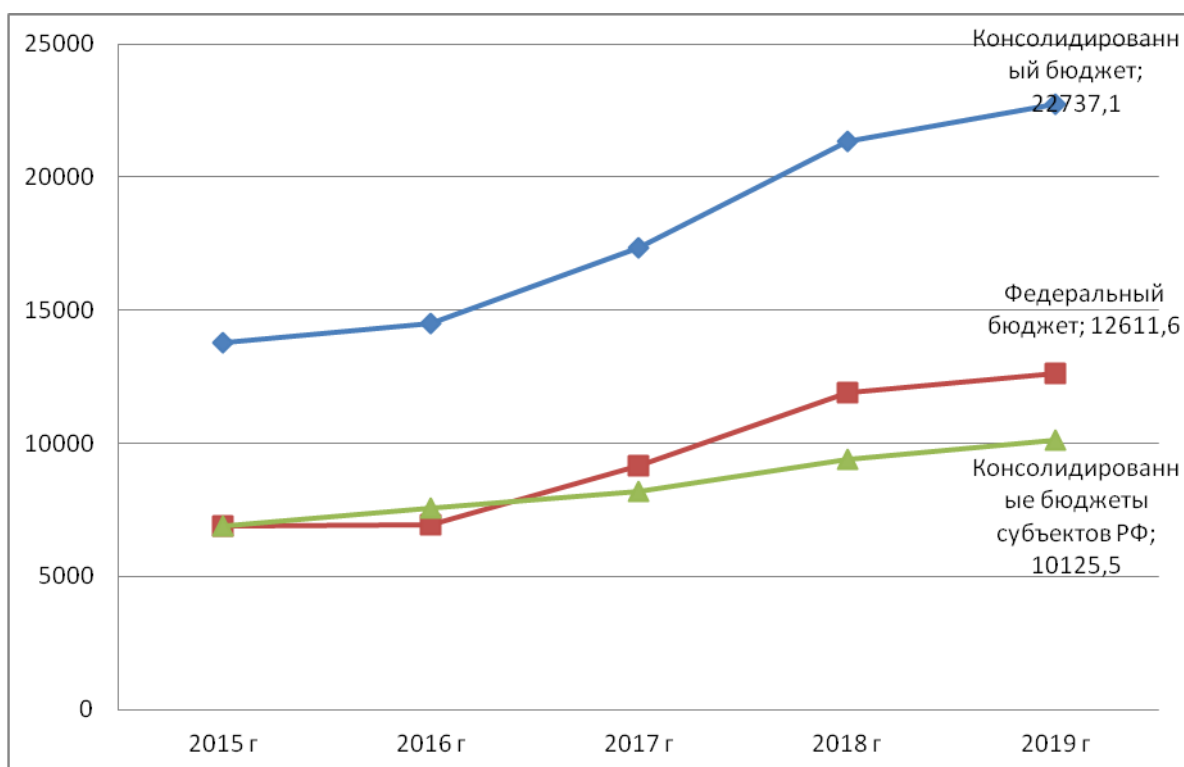


Рисунок 2.1 – Поступления по уровням бюджета за 2015-2019 г.<sup>1</sup>

На основе таблицы 2.1 сделаем следующие выводы:

1. наблюдается рост консолидированного бюджета с каждым годом, темп роста в 2016 г. по сравнению с 2015 г. равен 105,0%; в 2017 г. по сравнению с 2016 г. -119,75%; в 2018 г. по сравнению с 2017 г. – 123,0%, а в 2019 г.- 106,6%;
2. из года в год федеральный бюджет увеличивается;
3. для консолидированных бюджетов субъектов РФ характерны следующие тенденции: в 2016 г. бюджет больше по сравнению с 2015 г. на 645,9 млрд. рублей, в 2017 г. бюджет возрос на 627,8 млрд. рублей, в 2018 г. увеличился на 1220,2 млрд. рублей, а в 2019 г. бюджет увеличился на 723,8 млрд. рублей.

Далее рассмотрим поступления по основным видам налогов в консолидированный бюджет РФ за 2015-2019 гг. (таблица 2.2.).

Таблица 2.2 – Поступления по видам налогов в консолидированный бюджет РФ за 2015 – 2019 гг., млрд. рублей

<sup>1</sup> Рисунок составлен автором по данным официального сайта Федеральной налоговой службы // [www.nalog.ru](http://www.nalog.ru) (дата обращения 13.04.2020)

Вид налогов	2015 г.	2016 г.	2017 г.	2018 г.	2019 г.
Налог на прибыль организаций	2598,8	2770,2	3290,0	4100,0	4543,1
НДФЛ	2806,5	3017,3	3251,1	3653,0	3955,2
НДС	2448,3	2657,4	3069,9	3574,6	4257,8
Акцизы	1014,4	1293,9	1521,3	1493,2	1277,5
Имущественные налоги	1068,4	1116,9	250,3	1396,8	1350,8
Налог на добычу полезных ископаемых	326,8	2929,4	4130,4	6127,4	6106,4

По данным таблицы 2.2 видно, что поступления по налогу на прибыль организаций, НДФЛ и НДС в консолидированный бюджет имеют положительную динамику.

На прирост налога на прибыль за 2015-2019 гг. имели возможность воздействовать такие факторы, как наращивание экспортной выручки, положительные курсовые разницы.

Налог на доходы физических лиц с 2015-2019 гг. увеличился на 1148,7 млрд. рублей, на это повлиял рост заработной платы населения Российской Федерации и уменьшение теневой экономики в части заработной платы.

По налогу на добавленную стоимость в 2016 г. происходит рост на 209,1 млрд. рублей, а в 2017 г. на 412,5 млрд. рублей, в 2018 г. на 504,7 млрд. рублей, а в 2019 гг. идет увеличение НДС на 683,2 млрд. рублей. Налог повышается за счёт увеличения объемов реализации товаров, работ, услуг.

С 2015-2017 гг. идет прирост поступления от акцизов. В 2016 г. на 279,5 млрд. рублей, а в 2017 г. – 227,4. В 2018 г. поступление от акцизов уменьшилось на 28,1 млрд. рублей, а в 2019 г. на 215,7 млрд. рублей за счёт уменьшения акцизов на нефтепродукты.

По налогу на добычу полезных ископаемых в 2016 г. происходит рост налоговых поступлений на 2602,6 млрд.рублей, в 2017 г. на 1201,1 млрд.рублей, а в 2018 г. на 1997 млрд.рублей. В 2019 г. произошло сокращение налоговых поступлений на 21 млрд.рублей, сокращение возможно связано с изменением объема добываемых полезных ископаемых, а также понижением денежных единиц.

В результате были разработаны направления оптимизации уровня налоговой нагрузки на плательщиков - субъектов малого бизнеса, а так же определены и предложены методические подходы к управлению налоговыми платежами, адекватные современным рыночным условиям мероприятия реформирования фискально-экономических отношений между государством и субъектами малого бизнеса. В качестве примера рассмотрено влияния налоговых льгот по НДС в системе налогового планирования предприятия. Переход на общепотребительские в мировой практике финансового учета принципы делает безальтернативным процесс формирования базы начисления НДС по факту передачи права собственности на товары (работы, услуги). На наш взгляд, это также положительно скажется на учетной политике налогоплательщиков, особенно тех, которые имеют незначительные объемы деятельности, предоставив им четко очерченные условия и пределы в процессе реализации тактических финансовых задач.

На основе данных налогового паспорта Саратовской области проведем анализ предоставленных льгот по отдельным администрируемым доходам (таблица 2.3).

Таблица 2.3 – Льготы по отдельным администрируемым доходам в Саратовской области за 2015-2018гг., млн. руб.

ПОКАЗАТЕЛЬ	2015 г.	2016 г.	2017 г.	2018 г.
СУММА НАЛОГА, НЕ ПОСТУПИВШАЯ В БЮДЖЕТ:				
ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ ОРГАНИЗАЦИЙ	846,2	1890,5	392,4	399,7
<i>из них:</i>				
В связи с установлением законодательными (представительными) органами субъектов Российской Федерации пониженной ставки налога для отдельных категорий налогоплательщиков	234,2	201,9	131,06	167,5
ПО НАЛОГУ НА ИМУЩЕСТВО ОРГАНИЗАЦИЙ	3 041,0	3448,47	3024,2	1557,2
<i>в том числе:</i>				
По льготам, установленным ст. 381, 385.1 НК РФ, по льготам, предоставляемым в соответствии со ст. 7 НК РФ международными договорами Российской Федерации и в соответствии с п.7 ст.346.35 НК РФ инвесторам по СРП	1 312,4	1872,87	2492,9	406,6
По льготам, установленным в соответствии с п.2 ст.372 НК РФ органами законодательной власти субъектов РФ	1 728,6	1575,60	531,2	1150,6
ПО ЗЕМЕЛЬНОМУ НАЛОГУ	0,0	312,69	447,7	436,7
<i>в том числе:</i>				
по земельному налогу по юридическим лицам	0,0	242,55	231,6	240,4
по земельному налогу по физическим лицам	0,0	70,14	216,1	196,3

ПОКАЗАТЕЛЬ	2015 г.	2016 г.	2017 г.	2018 г.
<i>из них:</i>				
по льготам, установленным в соответствии с нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований (законами городов федерального значения Москвы и Санкт-Петербурга)	0,0	282,17	232,7	236,6
<b>ПО ТРАНСПОРТНОМУ НАЛОГУ</b>	94,8	123,43	136,2	181,0
<i>в том числе:</i>				
по транспортному налогу по организациям	5,4	32,96	39,6	54,6
по транспортному налогу по физическим лицам	89,4	90,47	97,6	126,4
По льготам, установленным законодательством субъектов Российской Федерации	5,4	78,98	82,7	86,4

В течение исследуемого периода раз<sup>н</sup> мер налоговых льгот варьировался.

Так темп роста налоговых льгот:

- по налогу на прибыль организаций составил в 2016 г. -223,41%, в 2017г.-20,76%, в 2018 г. - 101,86%;

- по налогу на имущество организаций в 2016 г. -113,4%, в 2017г.-87,7%, в 2018 г.-51,49%;

- по земельному налогу в 2016 г. -100%, в 2017г.- 143,18%, в 2018 г.- 97,54%;

- по транспортному налогу в 2016 г. -130,2%, в 2017г.-110,35%, в 2018 г.- 132,89%.

Рост налоговых льгот по Саратовской области является результатом Стратегии развития малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации на период до 2030 года (утв. распоряжением Правительства Российской Федерации от 2 июня 2016 года № 1083-р).

Собственно для государства любая оптимизация налогообложения является негативным явлением, ведь государство недополучает платежи в бюджет. Однако, уменьшение расходов предприятия улучшает финансово-хозяйственное состояние плательщиков налогов, и является нормальным явлением ведения бизнеса и экономических процессов. В таком случае государство даже заинтересовано в оптимизации налогообложения у налогоплательщиков в долгосрочной перспективе, ведь при нормальных рыночных условиях уменьшение затрат на уплату налогов повышает финансовую устойчивость предприятия, может быть фактором дальнейшего развития плательщика налогов, а значит и увеличения налоговых платежей в будущем.

В третьей главе выпускной квалификационной работе «Направления совершенствования льготного налогообложения в России» рассмотрены возможности применения зарубежного опыта льготного налогообложения в России. Суммируя опыт налогового стимулирования в зарубежных странах, можно утверждать, что прогрессивное развитие экономики этих стран, во многом, обусловлен удачной налоговой политикой государства со стимулирующей направленностью. И хотя привилегии предоставлялись преимущественно предприятиям, которые располагались в конкретных регионах страны, преимущества от такой политики почувствовали практически во всех уголках страны. Вложение средств в прогрессивные и наукоемкие отрасли экономики с помощью налоговых стимулов, способствовали утверждению нового курса стран, направленного на достижение устойчивого развития общества и регионов в частности. Даже в условиях преодоления последствий финансово - экономического кризиса, развитые страны не осуществляют игнорирование необходимости налогового стимулирования предпринимательской активности.

## Выводы

Налоговое планирование представляет собой важный инструмент управления денежными потоками предприятия, позволяет оптимизировать налоговые платежи и тем самым увеличить прибыль предприятия, повысить его платежеспособность и соответствовать репутации добросовестного налогоплательщика. Кроме того, налоговое планирование является методом минимизации налоговых рисков и позволяет корректировать объемы реализации товаров и работ, а также систематизировать расходы предприятия на приобретение запасов и использования рабочей силы.

Проведенное исследование позволяет сделать следующие выводы:

1. Инструменты налогового планирования - это способ для достижения целей и задач этого планирования. К основным, законодательно разрешенным инструментам налогового планирования, относятся льготы, предоставляемые нормативно-правовыми актами, по уплате налогов, сборов и других обязательных платежей, пробелы налогового законодательства и специально разработанные схемы законной минимизации налоговых платежей предприятия в бюджеты различных уровней и единого социального взноса.

2. Налоговые льготы - это законодательно предусмотренное полное или частичное освобождение от обязанностей начислять и уплачивать налоги, сборы и другие обязательные платежи в бюджет.

3. Сущность применения такого инструмента налогового планирования как пробелы законодательства заключается в том, чтобы определенным образом комбинировать противоречивые положения законодательства и выйти на меньший уровень налогообложения конкретной хозяйственной операции или определенного вида деятельности с учетом презумпции правомерности решений налогоплательщика.

4. Схемы налогового планирования можно определить как словесное или графическое описание конкретного приема минимизации и оптимизации налоговых платежей. В литературных источниках схемы налогового

планирования разделяют в соответствии с количеством налогов и сборов, которые можно минимизировать с помощью применения этих схем на глобальные, средние и малые.

5. Перспективы дальнейших исследований заключаются в разработке практических методик и рекомендаций использования инструментов налогового планирования, а также в постоянном мониторинге налогового законодательства относительно перспектив изменений отдельных нормативно-правовых положений, которые влияют на внедрение или отмену льгот, уменьшение противоречий в трактовке законодательства.

По нашему мнению, государственное стимулирование развития предпринимательства следует осуществлять с помощью налоговой системы, используя инструменты стимулирования, главными из которых являются налоговые льготы. Основной проблемой налоговой системы РФ является ее деформация в сторону налоговой нагрузки на производителя. Для преодоления этого негативного явления следует уменьшить прямое налогообложение предприятий, а налогообложение граждан повышать с одновременным увеличением их доходов. Целесообразно систематизировать действующие льготы по эффективности их влияния на экономику (на примере льгот по налогу на прибыль). Усовершенствованиями, которые необходимо внести, является обязательная реинвестиция сэкономленных средств и планомерное расширение деятельности плательщика, пользующегося льготами; уменьшение минимального размера инвестиции, необходимого для получения льготы. Кроме того, льготы для определенных групп предприятий необходимо сокращать, поскольку они предоставлялись вынужденно, с учетом критического состояния той или иной отрасли. Сейчас эти льготы дискриминируют предприятия, так как теряют конкурентные преимущества в борьбе на рынке с предприятиями – льготниками.

Налоговая льгота - стимул для развития национальной экономики, однако неэффективно, экономически необоснованное их предоставления способствует многомиллиардным потерям доходов бюджета. Поскольку льготы выступают



как весомый инструмент обеспечения социальной защиты населения и поддержки развития экономики, их отмена не является рациональным, эффективным и действенным мероприятием.

Предоставление определенных льгот может быть слишком затратным для бюджета, однако это условный, оценочный расчет.

Для повышения эффективности системы льготного налогообложения необходимо взаимодействие в системе «государство-предприятие», а также налаживание взаимовыгодных отношений. Это, в первую очередь, означает соблюдение действующего налогового законодательства обеими сторонами. Во-вторых - это налоговое планирование как на уровне государства, так и на уровне хозяйствующего субъекта. Под налоговым планированием на предприятии мы понимаем совокупность действий и мер в области исчисления и уплаты налога, что позволяет спрогнозировать налоговые платежи и скорректировать деятельность предприятия. На уровне государства, налоговое планирование предполагает обоснованное определение необходимых размеров и реальных объемов поступлений в бюджеты всех уровней, что позволит сформировать бюджет, необходимый государству для выполнения своих функций. Это также установления таких ставок налогов и налоговых льгот, которые наиболее эффективно выполнять задачи по стимулированию предпринимательства в сочетании с минимизацией потерь государства.

Для оценки эффективности действия льгот предприятия малого бизнеса должны обязательно рассчитывать показатели, объективно характеризующие результат от внедрения той или иной льготы. Для этого следует приравнять налоговые льготы в своеобразных государственных инвестициях на микро-уровне и применять показатели эффективности инвестиций.

По нашему мнению, государственное стимулирование экономического роста следует осуществлять с помощью налоговой системы, обладающей механизмом поощрения, побуждение к определенному виду деятельности. Такой механизм должен включать определение объекта стимулирования (вида деятельности) и методов стимулирования (видов льготного налогообложения).

Взаимодействие стимулирующей и фискальной функции налогов должна реализоваться через построение оптимальной налоговой системы, которая предусматривает сочетание наполняемости бюджета с сохранением заинтересованности предприятий в хозяйственной деятельности. Взаимодействие стимулирующей функции с контролирующей функцией налогов должна базироваться на приоритетности стимулирующей функции, поскольку чрезмерная жесткость штрафных санкций может негативно влиять на желание предприятий работать, тем самым сведя на нет влияние стимулирующей функции.

Процессы совершенствования российской налоговой системы требуют адекватного заимствования наработок европейских экономически развитых государств в сфере налогового регулирования функционирования малого предпринимательства. Особого внимания заслуживают организационно-правовые преференции, применяемые в странах-членах ЕС, позволяющие облегчить администрирование налогов для малого бизнеса, «мягкая» консультационная поддержка малого предпринимательства, обоснование целей и инструменты финансовых налоговых льгот.

Предложенная в квалификационной работе методика оценки эффективности использования налоговых льгот позволяет провести комплексный анализ эффективности применения льгот и достижения целей их введения, оптимизировать перечень льгот посредством отказа от неэффективных, а также направить финансовые ресурсы в виде льгот на развитие функционирования хозяйствующих субъектов малого бизнеса.