

Фискальные результаты применения ставки 0% для организаций социальной сферы при налогообложении прибыли

Ирина Кацюба, Елена Фирсова

Санкт-Петербургский государственный экономический университет, г. Санкт-Петербург, Россия

Информация о статье

Поступила в редакцию:

15.03.2018

Принята

к опубликованию:

26.03.2018

УДК 336.228

JEL G38, H25, H32

Ключевые слова:

социальная сфера, налог на прибыль, налоговая льгота, налоговые расходы бюджета, фискальные последствия.

Keywords:

social sector, profit tax, tax benefit, budget tax expenditures, fiscal consequences.

Аннотация

Рассматриваются результаты применения ставки 0 % по налогу на прибыль для организаций сферы образования, медицины и социального обслуживания в РФ. Проанализированы фискальные последствия ее использования с позиции налоговых расходов бюджета, исследована степень влияния ставки 0 % на показатели деятельности налогоплательщиков на примере организаций образования, обоснованы выводы о необходимости дальнейшей налоговой поддержки организаций, оказывающих социально значимые услуги населению.

Fiscal results of application of the 0 % rate for profit tax for organizations of social sphere

Irina Katsyuba, Elena Firsova

Abstract

The article examines the results of application of the 0% rate for profit tax for educational, medical and social service organizations in the Russian Federation. At present, the consideration of this issue in the literature is carried out fragmentarily. In general, publications are presented in which legal aspects of the application of tax benefits by social organizations or questions of the budget financing of their activities are analyzed. The article examines the impact of the 0% tax rate on the financial and economic performance of these organizations on the basis of an analysis of indicators characterizing the activities of organizations engaged in educational, medical and social services for citizens. Using the tools of econometric analysis, the degree of influence of the zero interest rate on the profit tax on the development of social organizations has been investigated. The results of calculations with a probability of 95% and a reliability of more than 75% confirm the existence of a significant relationship between the use of the 0% tax rate on income tax and the increase in the value of the assets of educational organizations. The fiscal consequences of application of the zero rate for profit tax for organizations engaged in educational, medical activities and social services for citizens are analyzed from the point of view of tax expenditures of the budget. Tax budget expenditures are understood as the equivalent of budget expenditures carried out in favor of taxpayers using tax incentives. The conclusions on the necessity of further tax support for organizations rendering socially significant services to the population are substantiated.

Социальная сфера, от состояния которой зависит стабильность общества – это значительная по масштабу совокупность отраслей и организаций, направленных на удовлетворение потребностей населения в различных социальных благах и услугах. Концепцией долгосрочного социально-экономического развития РФ на период до 2020 г., принятой в 2008 г.¹, были определены цели государственной политики, одна из которых – переход к инновационному социально ориентированному типу экономического развития страны. Достижение этой цели требовало реализации комплекса преобразований по нескольким направлениям, первым из которых является развитие человеческого потенциала России. Создание благоприятных условий для развития способностей каждого человека и повышения уровня жизни людей обеспечивается главным образом возможностью получить качественное образование, медицинскую помощь и социальное обслуживание. В соответствии с необходимостью достижения этих целей в налоговом законодательстве РФ были предусмотрены некоторые преимущества, предоставляемые организациям социальной сферы.

В 2010 и 2014 гг. в НК РФ были внесены изменения², предусматривающие введение с 2011 г. налоговой ставки 0 % для организаций, осуществляющих образовательную и (или) медицинскую деятельность, а с 2015 г. – и для организаций, осуществляющих социальное обслуживание граждан³. Столь существенное снижение налоговой нагрузки введено для стимулирования развития этих сфер деятельности и притока в них частных инвестиций в результате высвобождения финансовых ресурсов, отвлекаемых на уплату налога на прибыль⁴. Законами, вводящими эти изменения, был установлен и срок окончания периода применения нулевой ставки налога на прибыль – 01.01.2020.

¹ Распоряжение Правительства РФ от 17.11.2008 № 1662-р «О Концепции долгосрочного социально-экономического развития Российской Федерации на период до 2020 года» (вместе с «Концепцией долгосрочного социально-экономического развития Российской Федерации на период до 2020 года»). [Распоряжение Правительста РФ от 17.11.2008 № 1662-р «О Концепции долгосрочного социально-экономического развития Российской Федерации на период до 2020 года»]. (vместе s «Konceptsiiei dolgosrochnogo sotsial'no-ekonomicheskogo razvitiya Rossiiskoi Federatsii na period do 2020 goda»). [The order of the government of the Russian Federation from 17.11.2008 No. 1662-p «About the Concept of long-term social and economic development of the Russian Federation for the period till 2020» (together with «The Concept of long-term social and economic development of the Russian Federation for the period till 2020»)].

² Федеральный закон от 28.12.2010 № 395-ФЗ «О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации». [Federal'nyi zakon ot 28.12.2010 № 395-FZ «O vnesenii izmenenii v chast' vtoruyu Nalegovogo kodeksa Rossiiskoi Federatsii i otdel'nye zakonodatel'nye akty Rossiiskoi Federatsii»]. [Federal law No. 395-FZ from 28.12.2010 «On amendments to part two of the Tax code of the Russian Federation and certain legislative acts of the Russian Federation»].

³ Федеральный закон от 29.12.2014 № 464-ФЗ «О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации». [Federal'nyi zakon ot 29.12.2014 № 464-FZ «O vnesenii izmenenii v chast' vtoruyu Nalegovogo kodeksa Rossiiskoi Federatsii i otdel'nye zakonodatel'nye akty Rossiiskoi Federatsii»]. [Federal law No. 464-FZ from 29.12.2014 «On amendments to part two of the Tax code of the Russian Federation and certain legislative acts of the Russian Federation»].

⁴ «Основные направления налоговой политики Российской Федерации на 2011 год и на плановый период 2012 и 2013 годов» (одобрено Правительством РФ 20.05.2010). [«Osnovnye napravleniya nalogovoi politiki Rossiiskoi Federatsii na 2011 god i na planovyi period 2012 i 2013 godov»] (odobreno Pravitel'stvom RF 20.05.2010). [«The main directions of the tax policy of the Russian Federation for 2011 and the planning period 2012 and 2013» (approved by the government of the Russian Federation 20.05.2010)].

С приближением окончания срока действия данной налоговой преференции целесообразно провести анализ ее востребованности налогоплательщиками и степени воздействия ставки налога на прибыль 0 % на деятельность организаций, а также оценить затраты бюджета на ее предоставление, понимаемые как доходы, не поступившие в бюджетную систему в результате применения налогового освобождения. Предметом рассмотрения данной статьи является объем налоговых расходов бюджетов, возникающих в связи с применением нулевой ставки налога на прибыль для организаций социальной сферы, и степень ее влияния на финансово-экономические показатели организаций. Проведенный анализ даёт основания для оценки эффективности применения налоговой ставки по налогу на прибыль организаций в размере 0 % и целесообразности пролонгации ее применения.

Многие исследователи серьезное внимание уделяют различным аспектам проблемы эффективности налоговых льгот и преференций. Предлагаются формы совершенствования мониторинга эффективности налоговых льгот, методология управления рисками налогового стимулирования экономического роста, методология оценки налоговых расходов и эффективности налоговых льгот, новые подходы в отношении установления налоговых льгот и преференций, способствующие повышению эффективности их применения [1–5]. Оценивается влияние нулевой ставки налогообложения прибыли на макроэкономические показатели, анализируются правовые аспекты применения льгот по налогам организациями социальной сферы [6, 7].

Проблемы целесообразности и возможности применения отраслевых налоговых льгот исследовались авторами монографии «Налоговые льготы. Теория и практика применения» [8]. Несмотря на то, что такие преференции названы одним из наиболее деформирующих инструментов налоговой политики, в работе сделан вывод о необходимости государственной поддержки налоговыми методами организаций социальной сферы при переходе на постиндустриальную стадию развития экономики.

Вопросам оценки эффективности расходов, в том числе и налоговых, на образование, здравоохранение и социальное обслуживание граждан в России и за рубежом посвящен ряд исследований, в которых отмечается, что во многих странах мира установлены значительные налоговые льготы и преференции организациям, функционирующим в этих сферах. В РФ количество налоговых льгот, связанных со здравоохранением и образованием, больше, чем во многих странах ОЭСР [9]. Однако в законодательстве РФ установлены более жесткие требования, предъявляемые организациям, претендующим на право применения льготной налоговой ставки, чем за рубежом. Это ведет к тому, что в России нулевой ставкой по налогу на прибыль пользуется лишь незначительная часть организаций образования и здравоохранения [10].

Анализ динамики числа организаций, функционирующих в РФ в сфере образования, здравоохранения и оказания социальных услуг, на начало периодов введения нулевой ставки налога (01.01.2011 – для организаций, осуществляющих образовательную и (или) медицинскую деятельность, и 01.01.2015 – для организаций, осуществляющих социальное обслуживание граждан) и на 01.01.2018 представлен в табл. 1.

Общее количество организаций сферы образования, здравоохранения и оказания социальных услуг в РФ за рассматриваемый период сократилось на 18 974 единицы, что объясняется существенным сокращением (– 23 583 едини-

цы) образовательных организаций, тогда как число организаций медицинского и социального обслуживания возросло на 4609 единиц. Сокращение сети образовательных организаций, на две трети находящихся в государственной собственности, является следствием многих причин, в число которых не входит налоговый фактор (например, сокращение на 9000 единиц с 2010 по 2016 г. количества общеобразовательных организаций, выполняющих государственный заказ на предоставление образовательных услуг, массовое закрытие сельских школ и т.п., а не наличие или отмена налоговых льгот) [12].

Таблица 1

Динамика числа организаций в сфере образования, здравоохранения и оказания социальных услуг в связи с введением нулевой ставки налога, ед./%

Сфера деятельности	01.01.11	01.01.15	01.01.18
Всего организаций в сфере образования, здравоохранения и социальных услуг,	238 602/100	232 640/100	219 628/100
в т.ч. частная собственность	71 682/30	85 093/37	88 590 /40
1. Образование,	160 403/68	149 408/64	136 820/62
в т.ч. частная собственность	30 209/19	33 653/23	31 829/23
2. Здравоохранение и социальные услуги,	78 199/32	83 232/36	82 808/38
в т.ч. частная собственность	41 473/53	51 440/62	56 761/69

Источник: рассчитано авторами по данным [11].

Противоположную динамику за последние 7 лет продемонстрировали организации сферы образования, здравоохранения и социальных услуг, находящиеся в частной собственности (за исключением иностранной): их число возросло более чем на 16 900 единиц, и доля в общем количестве таких организаций увеличилась до 40 %. Особенно существенный прирост наблюдается в сфере здравоохранения и оказания социальных услуг (количество организаций за 7 лет возросло на 15 288 единиц и на 01.01.2018 г. составило 69 % от общего числа организаций, работающих в этой сфере). Положительные тенденции в развитии сферы образования, здравоохранения и оказания социальных услуг подтверждаются существенным ростом оборота таких организаций (табл. 2).

Таблица 2

Оборот организаций (без НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей), млн руб.

Сфера деятельности	Период введения нулевой ставки налога					
	2011 г.	2012 г.	2013 г.	2014 г.	2015 г.	2016 г.
Образование	309 430	343 555	353 745	387 287	428 980	477 010
Здравоохранение и социальные услуги	361 920	432 301	678 011	1 504 399	1 913 096	2 009 092

Источник: рассчитано авторами по данным [11].

За период с 2011 по 2016 г. объем выручки (без НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей) организаций сферы образования увеличился в 1,5 раза, а в сфере здравоохранения и оказания социальных услуг – в 5,5 раз, что означает существенный рост объема услуг, оказываемых данными организациями на коммерческой основе, помимо услуг, выполняемых в рамках государственного задания. Отмечая важность и несомненность влияния всех мероприятий проводимой в РФ социально-экономической политики в отношении организаций социальной сферы, можно выделить особое влияние мер налоговой политики, значимых именно для частнопредпринимательской инициативы.

На основе данных Федеральной налоговой службы РФ за период с 2012 по 2016 г.⁵ проанализированы фискальные результаты использования налоговой ставки 0 % по налогу на прибыль организациями, осуществляющими образовательную и (или) медицинскую деятельность (в соответствии с положениями п. 1.1 ст. 284 НК РФ) (табл. 3), а также организациями, осуществляющими социальное обслуживание граждан (в соответствии с положениями п. 1.9 ст. 284 НК РФ) (табл. 4). Цель анализа – установить степень значимости данной налоговой преференции с точки зрения налоговых расходов бюджета, возникающих при использовании положений НК РФ.

Таблица 3

Фискальные результаты использования налоговой ставки 0% по налогу на прибыль организациями, осуществляющими образовательную и (или) медицинскую деятельность

Показатель	2012 г.	2013 г.	2014 г.	2015 г.	2016 г.
Количество плательщиков налога на прибыль – всего, ед.	1 067 861	1 085 434	1 109 939	1 126 236	1 144 606
Сумма исчисленного налога на прибыль – всего, млн руб.	2 100 524	1 920 102	1 906 540	2 176 463	2 592 269
Сумма недопоступления налога на прибыль организаций в связи с предоставлением льгот и преференций – всего, млн руб.	105 112	82 357	133 609	156 669	137 466
Количество налогоплательщиков, осуществляющих образовательную и (или) медицинскую деятельность, применяющих п. 1.1 ст. 284 НК РФ, ед.	12 287	11 893	11 834	11 760	13 937
Сумма недопоступления налога в связи с применением ставки 0% (п. 1.1 ст. 284 НК РФ), млн руб.	12 642	6549	8034	9146	10 556
Удельный вес налоговых расходов бюджетов, обусловленных ставкой 0 %, в общей сумме налоговых расходов по налогу на прибыль, %	12,0	8,0	6,0	5,8	7,7

⁵ Начало действия данной льготы в соответствии с НК РФ – 2011 г., но данные по разделу В (сведения об организациях, осуществляющих образовательную и (или) медицинскую деятельность) Отчета о налоговой базе и структуре начислений по налогу на прибыль организаций по форме № 5-П за 2011 год в открытом доступе [17] отсутствуют.

Окончание табл. 3

Показатель	2012 г.	2013 г.	2014 г.	2015 г.	2016 г.
Удельный вес налоговых расходов бюджетов, обусловленных ставкой 0 %, в общей сумме налога на прибыль, %	0,60	0,34	0,42	0,42	0,41
Удельный вес плательщиков, пользующихся ставкой 0 %, в общем количестве плательщиков налога на прибыль, %	1,15	1,10	1,07	1,04	1,22

Источник: рассчитано авторами по данным [13].

Удельный вес плательщиков, пользующихся нулевой ставкой для медицинских и образовательных организаций, в общем количестве плательщиков налога на прибыль на протяжении исследуемого периода был в среднем 1,1 %, что в абсолютном выражении составило почти 14 тыс. единиц (за 2016 г.). В среднем за 5 лет сумма недопоступления налога в связи с применением нулевой ставки этими налогоплательщиками в общей сумме недопоступления налога за счет всех льгот и преференций в среднем за год на протяжении 5 лет составила 9,4 млрд руб. (в 2016 г. – чуть менее 10,6 млрд руб.); сумма недопоступления в расчете на одного налогоплательщика, использующего данную льготу, в среднем за год составила 759 тыс. руб. Удельный вес налоговых расходов бюджетов, обусловленных нулевой ставкой для медицинских и образовательных организаций, в общей сумме выпадающих доходов по налогу на прибыль составил 7,9 %, а удельный вес этих налоговых расходов в общей сумме налога на прибыль – 0,44 %, что можно интерпретировать как недополучение бюджетом 4400 руб. с каждого миллиона рублей поступлений налога на прибыль.

Таблица 4

**Фискальные результаты использования налоговой ставки 0 %
по налогу на прибыль организациями, осуществляющими
социальное обслуживание граждан**

Показатель	2015 г.	2016 г.
Количество налогоплательщиков, осуществляющих социальное обслуживание граждан, применяющих п. 1.9 ст. 284 НК РФ	474	742
Сумма недопоступления налога в связи с применением нулевой ставки (п. 1.9 ст. 284 НК РФ), млн руб.	96	170
Удельный вес налоговых расходов бюджетов, обусловленных нулевой ставкой для социальной сферы, в общей сумме налоговых расходов по налогу на прибыль, %	0,061	0,123
Удельный вес налоговых расходов бюджетов, обусловленных нулевой ставкой для социальной сферы, в общей сумме налога на прибыль, %	0,004	0,007
Удельный вес плательщиков, пользующихся нулевой ставкой для социальной сферы, в общем количестве плательщиков налога на прибыль, %	0,042	0,065

Источник: рассчитано авторами по данным [13].

Как следует из табл. 4, исключительно узкая группа лиц имеет право на применение нулевой ставки налога на прибыль по этому основанию; удельный вес плательщиков, пользующихся такой преференцией, в общем количестве плательщиков налога на прибыль составил всего 0,065 % (за 2016 г.). Сумма не поступившего в бюджет налога в связи с применением льготной ставки в расчете на одного плательщика в среднем за два года составила 216 тыс. руб. Показатель удельного веса налоговых расходов бюджетов, обусловленных нулевой ставкой для социальной сферы, в общей сумме налога на прибыль, равный 0,007 %, можно представить как всего 70 руб. не поступившего в бюджет налога с каждого миллиона рублей поступлений налога на прибыль.

Министерство финансов РФ при формировании проекта основных направлений бюджетной, налоговой и таможенно-тарифной политики на 2018 г. и плановый период 2019 и 2020 гг. осуществило расчет величины расходов по налогу на прибыль за 2014-2020 гг., в том числе и налоговых расходов, возникающих в результате применения налоговой ставки 0 % организациями социальной сферы [14]. Общая сумма налоговых расходов бюджетов в связи с применением налоговой ставки 0 % организациями, осуществляющими социальное обслуживание граждан, по прогнозу МФ РФ составит к 2020 г. 948 млн руб. На основе фактических данных о суммах недопоступления налога в связи с применением налоговой ставки 0 % организациями, осуществляющими образовательную и (или) медицинскую деятельность [13], за период с 2014 г. по 9 месяцев 2017 г. с использованием метода экспоненциального сглаживания ($MASE = 0,05$; $SMAPE = 0,8$ %) был построен прогноз налоговых расходов до окончания периода действия налоговой ставки 0 % (табл. 5).

Таблица 5

Прогноз расходов по налогу на прибыль в результате применения налоговой ставки 0 % организациями, осуществляющими образовательную и (или) медицинскую деятельность, млн руб.

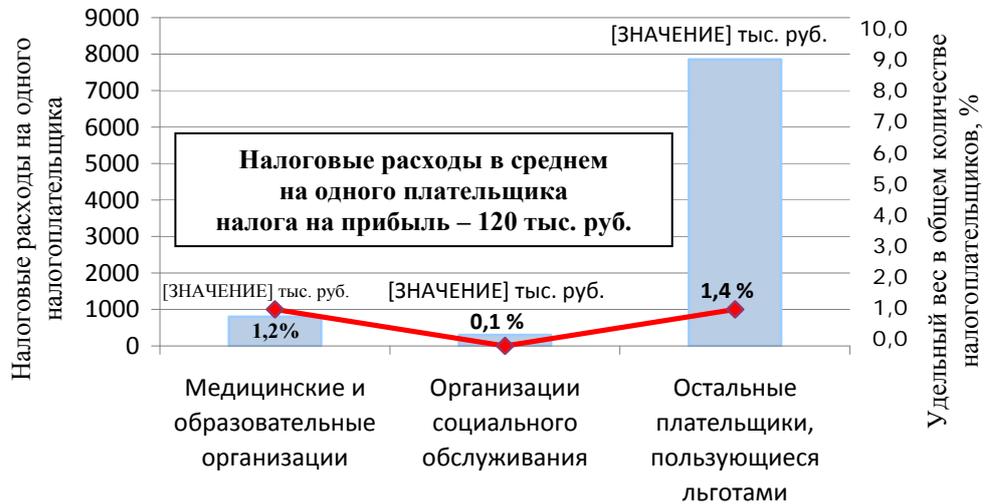
Показатель	2014 г.	2015 г.	2016 г.	2017 г.	2018 г.	2019 г.
Прогноз МФ РФ	8036	9650	15 348	9 860	10 620	11 660
Фактические значения	8034	9146	10 556	8 878*	×	×
Прогноз авторов	×	×	×	11 860	13 188	14 515

* Данные за 9 месяцев 2017 г.

Согласно прогнозу МФ РФ, общая сумма выпадающих доходов бюджета по налогу на прибыль организаций по прогнозу МФ РФ за 6 лет составит 1 584 315 млн руб. Сумма налоговых расходов бюджетов в связи с применением налоговой ставки 0 % организациями, осуществляющими образовательную и (или) медицинскую деятельность, составит 65 176 млн руб. (4,11 % общей суммы налоговых расходов по налогу на прибыль). В соответствии с авторским прогнозом, налоговые расходы будут равны 67 298 млн руб. (4,24 % общей суммы налоговых расходов по налогу на прибыль) (см. рисунок).

Таким образом, организации, функционирующие в трех отраслях, имеющих наибольшую социальную значимость, получают и значительно больший объем льгот в сравнении с прочими налогоплательщиками. Налоговые расходы бюджета – это эквивалент бюджетных расходов, осуществляемых напрямую или

через предоставление субсидий. В 2016 г. при расходе государства на образование, здравоохранение и социальную политику в размере 17,142 млрд руб. объем выпадающих доходов по налогу на прибыль для организаций этих отраслей составил 10,556 млрд руб., что можно интерпретировать как осуществление дополнительных 60 % расходов сверх утвержденной в бюджете суммы [15].



Налоговые расходы бюджета по налогу на прибыль в 2016 г.

Организации образования, здравоохранения и социальной защиты принадлежат в основном регионам и муниципалитетам (12 % организаций находятся в собственности субъектов РФ, 41 % – в муниципальной собственности [11]), расходы которых на эти цели составляют примерно половину всех расходов консолидированных бюджетов субъектов РФ. Кроме того, субъекты РФ и муниципалитеты имеют существенный объем долга, который на 01.01.2018 г. составил 2683 млрд руб. [16] (32 % от фактической суммы доходов консолидированных бюджетов регионов за 11 месяцев 2017 г. [15]), что ограничивает их возможности возлагать на себя дополнительные финансовые обязательства. В этих условиях государству необходимо всемерно поддерживать частную инициативу по оказанию социально значимых услуг населению, в том числе предоставлением налоговых преференций и льгот.

Тенденция возрастания доли организаций социальной сферы, находящихся в частной собственности, с 30 % на 01.01.2011 г. до 40 % на 01.01.2018 г., по нашему мнению, в значительной степени обусловлена предоставлением нулевой ставки по налогу на прибыль, означающей, по сути, его полную отмену. Для исследования степени влияния нулевой ставки налога на прибыль на развитие организаций социальной сферы за 2012–2016 гг. был проведен анализ показателей финансово-хозяйственной деятельности 59 образовательных организаций – плателъщиков налога на прибыль, зарегистрированных и работающих в Северо-западном федеральном округе [17]. В выборку попали организации, у которых отсутствовала государственная и муниципальная собственность и положительна динамика активов, выручки и прибыли. С использованием системы статистических вычислений R и интегрированной среды

разработки (IDE) для R RStudio была проведена кластеризация объектов по масштабности показателей (табл. 6).

Таблица 6

Средние значения показателей по кластерам

№ кластера	Удельный вес организаций в кластере, %	Прирост активов, тыс. руб.	Налоговая экономия (ставка 0%), тыс. руб.	Прирост выручки, тыс. руб.	Прирост валовой прибыли, тыс. руб.	Темп роста оборачиваемости активов
1	88,1	2 370,83	679,17	4 290,17	2 279,98	1,07
2	11,9	30 906,00	5 971,54	30 651,14	16 119,29	1,81

Источник: рассчитано авторами.

Корреляционно-регрессионный анализ позволил выявить в каждом кластере (с вероятностью 95 %) зависимость между приростом активов образовательных организаций (результативный признак «Y» моделей) и дополнительными суммами, остающимися в их распоряжении вследствие применения нулевой ставки по налогу на прибыль (фактор «X» моделей). Результаты t-статистики свидетельствуют о низкой степени значимости остальных факторов (выручка, прибыль, оборачиваемость активов), что позволило исключить их из регрессионных моделей. Параметры моделей и результаты их проверки свидетельствуют о том, что полученные модели характеризуются высоким уровнем достоверности и статистической значимости (табл. 7).

Таблица 7

Результаты корреляционно-регрессионного анализа

Показатель	Кластер 1	Кластер 2
Модель	$Y = 111,47 + 3,33 \times X$	$Y = 12\,796,28 + 3,03 \times X$
Множественный R	0,89	0,88
R-квадрат	0,80	0,77
F-критерий Фишера	197,82	16,77
Значимость F (p-значение)	0,000	0,009
Стандартная ошибка	0,24	0,74
t-критерий Стьюдента	14,06	4,1

Источник: рассчитано авторами.

Таким образом, результаты расчетов с вероятностью 95 % и достоверностью более 75 % подтверждают наличие существенной связи между использованием налоговой ставки 0 % по налогу на прибыль и приростом стоимости активов образовательных организаций. Уменьшение суммы налоговой экономии, получаемой за счет ставки 0 %, на единицу при прочих равных условиях приведет к уменьшению прироста стоимости активов на 3,33 единицы в первой группе образовательных организаций и на 3,03 единицы во второй группе. Для восполнения таких негативных последствий, обусловленных отменой налоговой ставки 0 %, организациям необходимо иметь значительные финансовые резервы. Однако рентабельность реализованных услуг организаций сферы образования, здравоохранения и социальной защиты в 2016 г. составила всего

6,1 %. Объем средств, остающийся в распоряжении этих организаций, поддерживает их развитие, но с 2020 г. в условиях отмены льготы ситуация качественно изменится [18].

Как показало исследование, отмена с 2020 г. ставки 0 % по налогу на прибыль для организаций социальной сферы существенным образом повлияет на ее состояние и повлечет за собой возникновение дополнительных расходных обязательств регионов РФ с тем, чтобы сохранить достигнутый уровень социальной защиты населения. О необходимости пролонгации налоговых стимулов развития организаций образования, здравоохранения и социальной защиты до 2030 г. говорят и иные исследователи, отмечая важность придания данной льготе долгосрочного характера, что позволит потенциальным частным инвесторам рассчитывать на более продолжительные временные горизонты льготного налогообложения [7]. Кроме того, рассматриваются законодательные инициативы, целью которых является предоставление организациям права уменьшить налоговую базу по налогу на прибыль на сумму расходов, направляемых ими на развитие материально-технической базы образовательных учреждений, реализующих программы профессионального образования [19].

Стимулирование и поддержание наметившейся в последнее время позитивной динамики развития социально значимых организаций в России посредством экономических, в том числе налоговых, мер представляется необходимым в данных экономических условиях. Задача перехода России к инновационному социально ориентированному типу экономического развития, стратегически важная не только до 2020 г., но и в дальнейшей перспективе (согласно «Прогнозу долгосрочного социально-экономического развития РФ на период до 2030 г.»), может быть реализована только в случае опережающего развития тех секторов российской экономики, которые способствуют улучшению условий жизни российских граждан и качества социальной среды [20].

Список источников / References

1. Пансков В.Г. Налоговые льготы: теория и практика применения. *Экономика. Налоги. Право*, 2016, № 1, сс. 119–125. [Panskov V.G. Nalogovye l'goty: teoriya i praktika primeneniya [Tax Benefits: Theory and Practice]. *Economy. Taxes. Right*, 2016, no. 1, pp. 119–125.]
2. Пинская М.Р. Методология управления рисками государственного стимулирования экономического роста: налоговые аспекты. *Инновационное развитие экономики*, 2016, № 3–1 (33), сс. 111–119. [Pinskaya M.R. Metodologiya upravleniya riskami gosudarstvennogo stimulirovaniya ekonomicheskogo rosta: nalogovye aspekty [The methodology of risk management state incentives for economic growth: tax aspects]. *Innovative development of the economy*, 2016, no. 3–1 (33), pp. 111–119.]
3. Иванов Ю., Майбуров И., Назаренко А. Методологические основы оценки и моделирования эффективности налоговых льгот. *Общество и экономика*, 2016, № 10, сс. 80–96. [Ivanov Yu., Maiburov I., Nazarenko A. Metodologicheskie osnovy otsenki i modelirovaniya effektivnosti nalogovykh l'got [Methodological bases of assessment and modeling of efficiency of tax benefits]. *Society and economics*, 2016, no.10, pp. 80–96.]
4. Майбуров И.А. Оценка налоговых расходов и эффективности налоговых льгот: методология решения задачи. *Общество и экономика*, 2013, № 4, сс. 71–91. [Maiburov I.A. Otsenka nalogovykh raskhodov i effektivnosti nalogovykh l'got: metodologiya resheniya zadachi [Evaluation of tax expenditures and

- tax effectiveness: methodology of problem solving]. *Society and economics*, 2013, no. 4, pp. 71–91.]
5. Гончаренко Л.И., Мельникова Н.П. О новых подходах к политике применения налоговых льгот и преференций в целях стимулирования развития экономики. *Экономика. Налоги. Право*, 2017, т. 10, № 2, сс. 96–104. [Goncharenko L.I., Mel'nikova N.P. O novykh podkhodakh k politike primeneniya nalogovykh l'got i preferentsii v tselyakh stimulirovaniya razvitiya ekonomiki [About new approaches to policy of application of tax privileges and preferences for stimulation of development of economy]. *Economy. Taxes. Right*, 2017, vol. 10, no. 2, pp. 96–104.]
 6. Jaan Masso & Jaanika Meriküll (2011) Macroeconomic effects of zero corporate income tax on retained earnings, *Baltic Journal of Economics*, issue 11:2, pp. 81–99. Available at: <https://www.tandfonline.com/doi/abs/10.1080/1406099X.2011.10840502> (accessed 28.02.2018).
 7. Дадашев А.З., Мешкова Д.А., Топчи Ю.А. Развитие финансового механизма и налогообложения организаций социальной сферы. *Финансы и кредит*, 2016, № 30 (702), сс. 2–15. [Dadashev A.Z., Meshkova D.A., Topchi Yu.A. Razvitiye finansovogo mekhanizma i nalogoblozheniya organizatsii sotsial'noi sfery [Development of the financial mechanism and taxation of social organizations]. *Finance and credit*, 2016, no. 30 (702), pp. 2–15.]
 8. Майбуров И.А., Иванов Ю.Б. *Налоговые льготы. Теория и практика применения*: монография для магистрантов, обучающихся по программам направления «Финансы и кредит». Москва, ЮНИТИ-ДАНА, 2014. 487 с. [Nalogovye l'goty. Teoriya i praktika primeneniya [Tax benefits. Theory and practice of application]: monografiya dlya magistrantov, obuchayushchikhsya po programmam napravleniya «Finansy i kredit». Moscow, YuNITI-DANA Publ., 2014. 487 p.]
 9. Милоголов Н.С. Налоговые льготы, связанные с образованием и здравоохранением, в странах ОЭСР и в России. *Научно-исследовательский финансовый институт. Финансовый журнал*, 2014, № 3 (21), сс. 68–75. [Milogolov N.S. Nalogovye l'goty, svyazannye s obrazovaniem i zdravookhraneniem, v stranakh OESR i v Rossii [Tax benefits related to education and health care in OECD countries and in Russia]. *Research Financial Institute. Financial Journal*, 2014, no. 3 (21), pp. 68–75.]
 10. Горохов А.А., Емельянов А.С., Углицких О.Н., Клишина Ю.Е. Особенности налогообложения некоммерческих организаций в России и за рубежом. *Инновационная экономика: перспективы развития и совершенствования*, 2016, № 1 (11), сс. 57–61. [Gorokhov A.A., Emel'yanov A.S., Uglitskikh O.N., Klishina Yu.E. Osobennosti nalogoblozheniya nekommercheskikh organizatsii v Rossii i za rubezhom [Features of taxation of non-profit organizations in Russia and abroad]. *Innovative economy: prospects for development and improvement*, 2016, no. 1 (11), pp. 57–61.]
 11. Единая межведомственная информационно-статистическая система. [Edinaya mezhvedomstvennaya informatsionno-statisticheskaya sistema. [Unified interdepartmental information and statistical system]. Available at: <https://www.fedstat.ru/> (accessed 10.02.2018).
 12. Россия в цифрах. 2017: Крат. стат. сб. / Росстат. – М., 2017. [Rossiya v tsifrakh. 2017. [Russia in numbers. 2017]: Krat. stat. sb. / Rosstat – M., 2017. Available at: http://www.gks.ru/free_doc/doc_2017/rusfig/rus17.pdf (accessed 10.02.2018).
 13. ФНС России. Данные по формам статистической налоговой отчетности. [FNS Rossii. Dannye po formam statisticheskoi nalogovoi otchetnosti. [The FTS of Russia. The data on the forms of statistical tax reporting]. Available at: https://www.nalog.ru/rn78/related_activities/statistics_and_analytics/forms/ (accessed 28.02.2018).

14. Основные направления бюджетной, налоговой и таможенно-тарифной политики на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 гг. Проект. [Osnoynye napravleniya byudzhetnoi, nalogovoi i tamozhenno-tarifnoi politiki na 2018 god i na planovyi period 2019 i 2020 gg. Proekt. [The main directions of budget and tax and customs tariff policy for the year 2018 and the planning period of 2019 and 2020 Project]. Available at: https://www.minfin.ru/ru/document/?id_4=119695 (accessed 10.02.2018).
15. Федеральное казначейство. [Federal'noe kaznacheistvo. [Federal treasury]. Available at: <http://www.roskazna.ru/ispolnenie-byudzhetov/konsolidirovannyj-byudzhet/> (accessed 10.02.2018).
16. Министерство финансов. [Ministerstvo finansov. [Ministry of finance]. Available at: https://www.minfin.ru/ru/performance/public_debt/subdbt/2017/ (accessed 10.02.2018).
17. Сетевое издание «Информационный ресурс СПАРК». [Setevoe izdanie «Informatsionnyi resurs SPARK». [Network edition «SPARK Information resource»]. URL: <http://www.spark-interfax.ru/> (accessed 28.02.2018).
18. ФНС России. Концепция системы планирования выездных налоговых проверок. [FNS Rossii. Kontsepsiya sistemy planirovaniya vyezdnykh nalogovykh proverok. [The FTS of Russia. The concept of planning system of field tax audits]. Available at: https://www.nalog.ru/rn78/taxation/reference_work/conception_vnp/ (accessed 10.02.2018).
19. Панов П. Бизнес заинтересуют в поддержке вузов. *Известия*, 2017. [Panov P. Biznes zainteresuyut v podderzhke vuzov [Business will be interested in support of universities]. *Izvestiya*, 17.10.2017]. Available at: <https://iz.ru/653833/pavel-panov/pomog-vuzu-zaplatil-menshe-nalogov> (accessed 28.02.2018).
20. Прогноз долгосрочного социально-экономического развития Российской Федерации на период до 2030 года (разработан Минэкономразвития России). [«Prognoz dolgosrochnogo sotsial'no-ekonomicheskogo razvitiya Rossiiskoi Federatsii na period do 2030 goda» (razrabotan Minekonomrazvitiya Rossii). [Forecast of long-term social and economic development of the Russian Federation for the period up to 2030 (developed by the Ministry of economic development)]. Available at: http://economy.gov.ru/minec/activity/sections/macro/prognoz/doc20130325_06 (accessed 28.02.2018).

Сведения об авторах / About authors

Кацюба Ирина Александровна, кандидат экономических наук, доцент кафедры государственных и муниципальных финансов, Санкт-Петербургский государственный экономический университет. 191023 Россия, г. Санкт-Петербург, набережная канала Грибоедова, 30/32, ауд. 3022. *E-mail: k4589@mail.ru.*

Irina A. Katsyuba, Candidate of Economic Sciences, Associate Professor of the Department of State and Municipal Finance, Saint-Petersburg State University of Economics. 30/32, naberezhnaya. Channel Griboedova, aud. 3022, St. Petersburg, Russia, 191023. E-mail: k4589@mail.ru.

Фирсова Елена Анатольевна, кандидат экономических наук, доцент кафедры государственных и муниципальных финансов, Санкт-Петербургский государственный экономический университет. 191023 Россия, г. Санкт-Петербург, набережная канала Грибоедова, д. 30/32, ауд. 3022. *E-mail: vais_2@mail.ru.*

Elena A. Firsova, Candidate of Economic Sciences, Associate Professor of the Department of State and Municipal Finance, Saint-Petersburg State University of Economics. 30/32, naberezhnaya Channel Griboedova, aud. 3022, St. Petersburg, Russia, 191023. E-mail: vais_2@mail.ru.

© Кацюба И.А., Фирсова Е.А.

© Katsyuba I.A., Firsova E.A.

Адрес сайта в сети интернет: <http://jem.dvfu.ru>