

## Налоговая политика государства как фактор экономического роста предпринимательской деятельности Приморского края

**К.В. Смицких,**

старший преподаватель кафедры Бухгалтерского учета, анализа, аудита, Владивостокский государственный университет экономики и сервиса (690014, г. Владивосток, ул. Гоголя, 41; e-mail: smitskih@yandex.ru)

**О.Ю. Ворожбит,**

д-р экон. наук, проф., зав. каф. Финансы и налоги, Владивостокский государственный университет экономики и сервиса (690014, г. Владивосток, ул. Гоголя, 41; e-mail: Olga.Vorozhbit@vvsu.ru)

*Аннотация. В статье показано, что российская экономика развивается в сложных, противоречивых условиях, испытывая на себе действие ряда позитивных и негативных факторов. Одним из ключевых факторов, оказывающих влияние на развитие современной экономики, и в частности на предпринимательскую деятельность, является действующая налоговая политика государства. Манипулируя налоговой политикой, государство стимулирует экономическое развитие или сдерживает его. В данной статье представлены результаты исследования предпринимательской деятельности с учетом развития налоговой политики.*

*Abstract. The Russian economy has been developing in complex and contradictory terms, experiencing the effect of a number of positive and negative factors. One of the key factors that influence the development of the modern economy, and in particular on the business activities, is acting state tax policy. By manipulating the tax policy, the state encourages economic development or holding him back. This article presents the results of a study of entrepreneurial activity in view of the development of tax policy.*

Ключевые слова: налоговая политика, предпринимательская деятельность, фактор, экономический рост, тенденции развития.

Keywords: tax policy, entrepreneurship, factor, economic growth, development trends.

Налоговая политика – это совокупность принятых управленческих решений и мероприятий, осуществляемых органами государственной власти и управления в области налогообложения, с учетом интересов и целей государства на определенном историческом этапе его развития [1].

Исходя из определения, налоговая политика относится к сфере государственного управления, в которой, по мнению автора, объективно существует конфликт государственных и частных интересов, в виду «вторжения» в частную собственность с целью изъятия и дальнейшего перераспределения ее части.

Решением этой проблемы занимаются философы, экономисты и правоведы разных стран на протяжении нескольких сотен лет. Так еще А. Смит определил в качестве одного из основополагающих принципов налогообложения принцип справедливости, смысл которого заключался с одной стороны – во всеобщности налогов, с другой – в учете при их взимании платежеспособности налогоплательщика. Высказанную Смитом мысль в дальнейшем развивали, такие известные российские экономисты, как Н. И. Тургенев, С. Ю. Витте, И. И. Янжул [2].

Качественно новый этап в области налогообложения зародился во второй половине 20 века. В 80-х гг. в экономической теории появилось новое направление – теория экономики предложения (А. Лаффер, М. Фелдета, М. Боскин, П. Робертс и др.) [3]. Согласно которой, снижение налоговых ставок способно вызвать стимулы к труду, сбережениям, инвестициям, предпринимательству, что приведет к экономическому росту, который в свою очередь обеспечит увеличение налоговых поступлений за счет роста объемов налоговой базы.

Таким образом, налогообложение пребывает в состоянии постоянного совершенства-

ния, которое строится на определенной налоговой политике, зависящей от состояния мировой экономической системы.

На сегодняшний день налоговая политика, являясь частью финансовой политики страны, представляет собой совокупность экономических, правовых, организационных мероприятий государства в налоговой сфере, направленных на достижение обеспечения ресурсами выполнения общегосударственных задач и содержательные стратегические и тактические цели (рис. 1) [4].



Рис. 1. Важнейшие направления налоговой политики государства.

Она должна проводиться в рамках единой согласованной финансовой политики, так как оказывает огромное влияние на экономику. При этом налоговая стратегия государства представляет собой совокупность ключевых целей и основных способов их достижения на перспективу. Налоговая тактика государства позволяет своевременно решать конкретные текущие задачи и детализирует стратегию. От налоговой стратегии тактика отличается гибкостью, оперативностью и незамедлительной реакцией на происходящие изменения в стране и в мире [5].

Таким образом, с помощью налоговой политики, государство:

- проводит протекционистские, либо ограничивающие меры по отношению к отдельным отраслям, регионам, сферам деятельности;
- осуществляет антиинфляционные меры;
- противодействует монопольным сговорам;
- способствует повышению устойчивости и эффективной деятельности предприятий, по средствам совершенствования законодательной базы в части налогообложения.

Налоговая политика на уровне региона, может рассматриваться, как совокупность мероприятий, проводимых региональными органами власти в области региональных налогов, а также в области налоговых льгот и налоговых ставок по федеральным налогам в тех пределах, которые установлены федеральным законодательством в рамках проведения единой государственной налоговой политики и направленных на создание благоприятного налогового климата и повышение налогового потенциала региона [6].

При этом совершенствование регионального налогообложения должно базироваться на концепции стабильного, полного и своевременного перечисления налоговых платежей, при гибкой дифференциации налоговых ставок на территории региона с целью стимулирования приоритетных отраслей, производств, отдельных видов деятельности, услуг и т.д.

Однако, как показывают реалии сегодняшнего дня, серьезной проблемой является общая неопределенность налоговой политики, что подтверждается постоянными изменениями, вносимыми в ключевые нормативные правовые акты в этой сфере. Так, количество изменений в Налоговом Кодексе в среднем за год составляет от 20 до 40 [7].

Данные изменения не могут не отразиться на состоянии предпринимательской деятельности, которая является одним из главных направлений, обеспечивающий поступательный характер налоговых доходов бюджета.

Предпринимательская деятельность хозяйствующих субъектов является неотъемлемым, объективно необходимым элементом любой развитой хозяйственной системы, без которой экономика и общество в целом не могут нормально существовать и развиваться. Именно в реальном секторе экономики создается и циркулирует основная масса национальных ресурсов. В частности малые и средние предприятия являются «основой жизни» рыночной системы хозяйствования, как края, так и страны в целом.

В данном исследовании был проведен анализ тенденций развития хозяйствующих субъектов Приморского края (ПК). В настоящее время для оценки функционирования предпри-

нимательских структур различных форм хозяйствования, в мире, используются следующие общепринятые статистические показатели, характеризующие их развитие [3]:

- число малых предприятий,
- среднесписочная численность работников,
- валовой региональный продукт,
- объем инвестиций в основной капитал,
- среднемесячная заработная плата.

Данные показатели являются основными индикаторами качества экономической среды. При этом в целях проведения исследования динамики развития рыночного сектора ПК, была произведена корректировка выбранных показателей в пересчете на 10 000 человек.

На протяжении последних лет в сфере предпринимательства произошли определенные динамические процессы, связанные с формированием новых предприятий, закрытием и ликвидацией ранее действующих, переходом крупных и средних предприятий в группу малых и наоборот. Последние годы количество предприятий в крае постоянно растет.

Так за период 2009-2012 гг. численность предприятий по всем видам экономической деятельности увеличилась на 10% по сравнению с базисным периодом, когда она составляла 306 ед. на 10 000 чел. (рис. 2) [8].

Во многом, это связано с внедрением государственных программ развития малого и крупного бизнеса в крае.

Проявление активности предприятий в экономике края, подтверждается положительной тенденцией показателя ВРП (валового регионального продукта) организаций. Наибольший рост зафиксирован в 2011 г. на 26,5% по сравнению с предыдущим годом.

Динамика среднесписочной численности носит нестабильный характер. Во многом этот показатель отражает степень привлекательности субъектов рынка как работодателя. Несмотря на стабильное повышение количества предприятий, среднесписочная численность имеет различную тенденцию. Например, в 2010-2011 гг. наблюдается незначительное падение на 1,5%, а уже в 2012 увеличение этого показателя на 3% по сравнению с предыдущим периодом.

Можно предположить, что это является свидетельством становления рыночных отношений в различных областях человеческой деятельности. Необходимо определенное время, что бы ситуация как-то стабилизировалась и в действительности стала отражением реальности.

Показатель среднемесячной заработной платы является показателем, способным отразить динамику спроса населения на рабочие места предоставляемые субъектами предпринимательства. При анализе данного показателя, следует учитывать, что он регулируется на высшем законодательном уровне каждой страны в виде установленного размера минимальной оплаты труда. В анализируемом периоде сложилась положительная тенденция в динамике среднемесячной заработной платы.

Инвестиции в основной капитал позволяют судить о готовности предприятий к финансированию своих основных фондов. Инвестиции идут по двум направлениям: на обновление и прирост основных фондов.

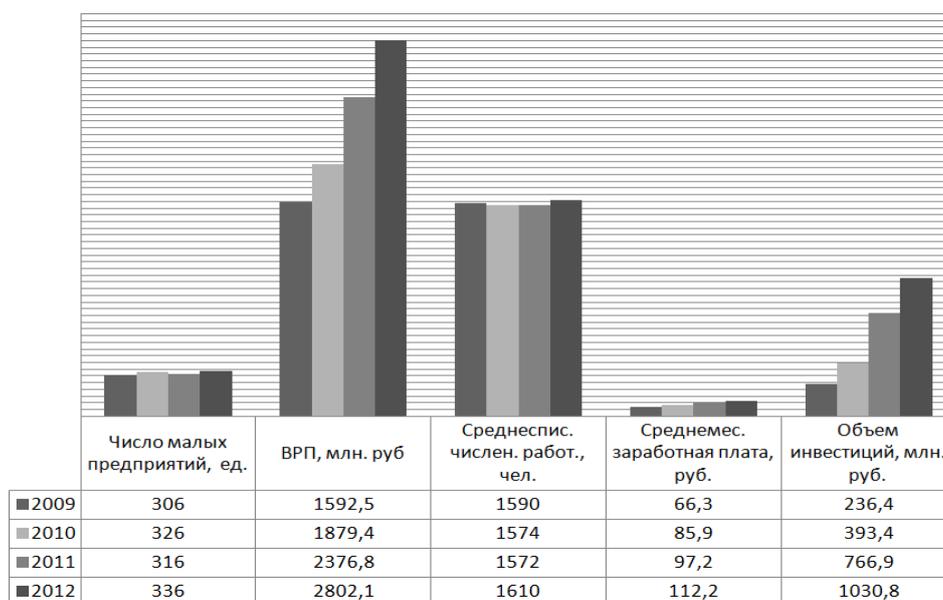


Рис. 2. Основные показатели деятельности хозяйствующих субъектов Приморского края, в пересчете на 10 000 чел.

Реализация в крае масштабных федеральных программ в рамках Саммита АТЭС 2011 года, предоставило возможность хозяйствующим субъектам увеличить финансирование основного капитала за счет смешанных источников (рост на 224,4% по сравнению с 2009 г.).

В 2012 г. также зафиксирован рост инвестиционной активности предприятий (на 34%). Выявленная динамика может свидетельствовать о развитии бизнеса, прежде всего, в капиталоемких отраслях, требующих больших финансовых вложений.

Резюмируя сказанное необходимо отметить следующее. Предпринимательство пред-

ставляет собой сложный экономический и социальный феномен, прошедший большой путь развития. При этом, данные тенденции развития происходили на фоне ранее действующей налоговой политики 2010-2012 гг. («Основные направления налоговой политики РФ на 2010 год и на плановый период 2011 и 2012 годов»).

Далее на рисунке 3, представлено поступление налоговых доходов, от налогов, уплачиваемых хозяйствующими субъектами, Приморского края за период ранее действующей налоговой политики 2010-2012 гг. [9].

Поступление налоговых доходов, по налогам, уплачиваемых хозяйствующими субъектами, Приморского края, руб.

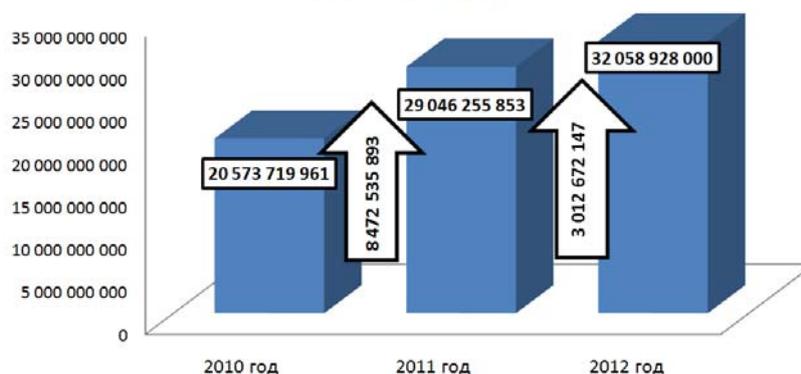


Рис. 3. Поступление налоговых доходов, по налогам, уплачиваемых хозяйствующими субъектами, Приморского края.

Исходя представленного рисунка, следует, что количество финансовых потоков в налоговом секторе имеет положительную динамику. Предпринимательская деятельность является одним из главных источников бюджетных поступлений. Так рост налоговых доходов в 2012 г. по сравнению с базисным периодом составил 56%.

Благоприятные условия для решения экономических и социальных проблем общества возникают при условии сбалансированного развития экономики, оптимальном соотношении между естественными рыночными процессами и налоговой политикой, максимально учитывающей интересы всех субъектов экономики.

Вышесказанное позволяет сделать вывод о том, что необходимо стимулировать и обеспечивать устойчивый экономический рост предпринимательской деятельности всех хозяйствующих субъектов, посредством реализации эффективной налоговой политики, что в свою очередь приведет к созданию благоприятных условий для эффективного и социально ориентированного развития экономики.

Налоговая политика представляет собой систему правовых норм и организационно-экономических мероприятий регулирующего характера, принятых и осуществляемых органами государственной власти (на федеральном и региональном уровнях) и органами местного самоуправления в сфере налоговых отношений с организациями и физическими лицами [10].

Налоговая политика, как и другая политика государства, имеет своё содержание, которое характеризуется последовательными действиями государства по выработке научно обоснованной концепции развития налоговой системы, определению важнейших направлений использования налогового механизма, а также практическому внедрению налоговой системы и контролю за ее эффективностью.

В данной статье был проведен анализ налоговых поступлений в разрезе налогов, уплачиваемых хозяйствующими субъектами, при действующей налоговой политике с 2010 по 2012 гг. («Основные направления налоговой политики РФ на 2010 год и на плановый период 2011 и 2012 годов» (одобрено Правительством Российской Федерации 25 мая 2009 года)), рис. 4, 5, 6 [11].

Таким образом, исходя из представленных рисунков следует. Наибольший удельный вес в структуре уплачиваемых налогов принадлежит налогу на прибыль, а именно в 2010 г. – 40%, в 2011 г. – 47%, в 2012 – 48%. Второе место в структуре налоговых поступлений приходится на НДС, его доля составила в 2010 г. – 22%, в 2011 г. – 16%, в 2012 – 15%. Однако, несмотря на положительную динамику поступлений по данному налогу, его удельный вес в общей структуре налогов снижается, во многом это может быть обусловлено тем, что большинство предприятий, особенно сектор МСБ стремится к возможности применения и использования УСНО, в которой не предполагается уплата НДС. В свою очередь это подтверждается положительной тенденцией доли в структуре и динамике налоговых поступлений от УСНО.

Наименьшие налоговые доходы приходятся на ЕСХН. В первую очередь это связано с жестко регламентированными условиями, установленными статьей 346.2 Налогового кодекса РФ, не соблюдая которых, сельхозпроизводители могут лишиться право применения ЕСХН.

Также, при утрате права на применение ЕСХН, сельхоз организации в соответствии с главой 26.1 НК РФ, необходимо пересчитать обязательства по НДС, налогу на прибыль, налогу на имущество и страховым взносам [12].

Необходимо отметить, что наибольшие колебания в динамике наблюдаются по поступлениям от уплаты страховых взносов, в данном случае это обусловлено тарифной ставкой, которая претерпела изменения в анализируемом периоде.

Структура налоговых доходов, по налогам, уплачиваемых хозяйствующими субъектами, Приморского края в 2010 г., тыс. руб.

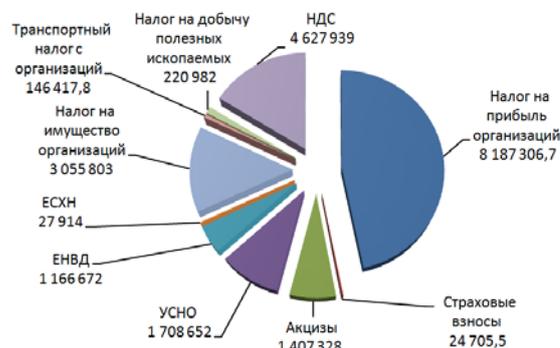


Рис. 4. Структура налоговых доходов, по налогам, уплачиваемых хозяйствующими субъектами, Приморского края в 2010 г.

Структура налоговых доходов, по налогам, уплачиваемых хозяйствующими субъектами, Приморского края в 2011 г., тыс. руб.

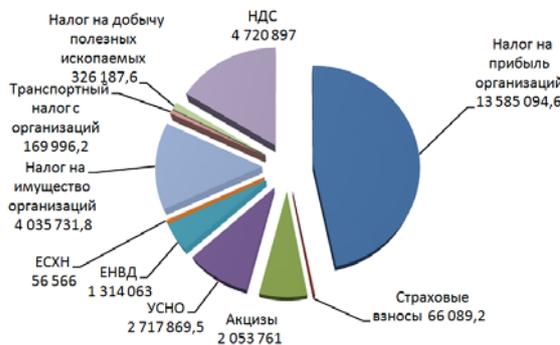


Рис. 5. Структура налоговых доходов, по налогам, уплачиваемых хозяйствующими субъектами, Приморского края в 2011 г.

Структура налоговых доходов, по налогам, уплачиваемых хозяйствующими субъектами, Приморского края в 2012 г., тыс. руб.

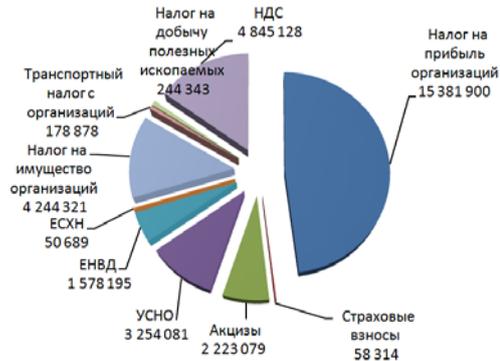


Рис. 6. Структура налоговых доходов, по налогам, уплачиваемых хозяйствующими субъектами, Приморского края в 2012 г.

Основным документом, определяющим, порядок расчета и уплаты страховых взносов фонды социального, медицинского и пенсионного страхования, а также порядок предоставления отчетности является Федеральный закон от 24.07.2009 N 212-ФЗ [13]. Предприятия, применяющие общий режим налогообложения, в 2010 г. начисляли взносы в общем размере 26%. А вот для тех, кто применял УСНО и ЕНВД, и вовсе были установлены специальные тарифы в размере 0 процентов по взносам на обязательное социальное страхование на случай времен-

ной нетрудоспособности и в связи с материнством, а также на обязательное медицинское страхование. Взносы на обязательное пенсионное страхование фирмы на спецрежимах начисляли по ставке 14 процентов. Также в 2010 г. были внесены изменения в отношении предельной величины в соответствии с Постановлением Правительства РФ от 27 ноября 2010 г. № 933 [14].

В 2011 года все организации, производящие выплаты физическим лицам, платили страховые взносы по общим тарифам, независимо от системы налогообложения и налоговая нагрузка (сумма всех страховых взносов) составляла 34%. Следует отметить, что страховые взносы в указанном размере перечисляли, в том числе коммерсанты, применяющие УСН (на кого не распространяются льготы) и ЕНВД. В 2010 г. эти лица перечисляли взносы исходя из тарифа 14 процентов.

Для некоторых категорий бизнесменов установлен переходный период, предусматривающий пониженные тарифы взносов. Тарифы переходного периода 2011-2019 гг. регулирует ст. 58 Закона N 212, в которую внесены изменения Федеральными законами от 8 декабря 2010 г. N 339-ФЗ и от 28 декабря 2010 г. N 432-ФЗ [15]. Оба Закона вступили в силу с 1 января 2011 г.

Для предпринимателей и организаций, применяющих УСНО, и осуществляющих определенные виды деятельности на период 2011-2012 гг. предусмотрены пониженные ставки взносов. (пп. 8 п. 1 ст. 58 Федерального закона N212-ФЗ). Общий тариф для них составит 26 %. При этом доля доходов от реализации продукции или оказанных услуг по определенному виду деятельности составляет не менее 70 % в общем объеме доходов. Доходы определяются по правилам ст. 346.15 Налогового кодекса, которая устанавливает общий порядок определения доходов на УСНО. Хозяйствующие субъекты должны подтвердить основной вид деятельности в порядке, установленном Минздравсоцразвития.

С 1 января 2012 года федеральные законы от 24 июля 2009 г. № 212-ФЗ, от 15 декабря 2001 г. № 167-ФЗ действуют в новой редакции. Поправки в них внесены Федеральным законом от 3 декабря 2011 г. № 379-ФЗ [16]. Изменения коснулись в первую очередь ставок страховых взносов, а также льготных категорий работодателей, имеющих право на пониженный тариф страховых взносов. В течение 2012 -2013 годов максимальный тариф страховых взносов понижен с 34 до 30 %.

Исходя из вышеизложенного, существует прямая зависимость величины поступлений страховых взносов и размера тарифной ставки.

Что же касается остальных налоговых поступлений от налогов, уплачиваемых хозяйствующими субъектами, по ним наблюдается положительная динамика, которая обусловлена следующими факторами:

- улучшением собираемости налогов;
- инфляционными процессами;
- увеличением количества налоговых агентов.

В целом, как заявил директор департамента налоговой и таможенно-тарифной политики министерства Илья Трунин: «Основные направления налоговой политики на 2010-2012 годы, подготовленные Минфином РФ, не пред-

полагают существенных изменений налоговой системы, а будут создавать условия для восстановления экономического роста в России. При этом реализация основных направлений налоговой политики будет проводиться во взаимосвязи с основными направлениями Программы антикризисных мер Правительства РФ» [17].

Принятая налоговая политика на 2010–2012 гг., содержала в себе следующие направления:

- урегулирование вопросов налогообложения организаций, осуществляющих строительство транспортной, коммунальной и социальной инфраструктуры, а также инженерных сетей;
- налог на прибыль организаций (Амортизационная политика; Сокращение возможностей по минимизации налогообложения; Налогообложение операций с ценными бумагами; Учет отдельных видов расходов; Сближение бухгалтерского и налогового учета)
- совершенствование налога на добавленную стоимость (сокращение сроков возмещения НДС из бюджета при ведении операций, облагаемых по нулевой ставке);
- совершенствование акцизного налогообложения;
- совершенствование порядка изменения срока уплаты налога и иные вопросы налогового администрирования;
- отмена единого социального налога;
- совершенствование взимания государственных пошлин;
- совершенствование взимания транспортного налога;
- совершенствование налога на имущество организаций;
- совершенствование налогообложения некоммерческих организаций, содействие практике благотворительной деятельности и добровольчества и т. д.

Таким образом, на анализируемых рисунках были представлены налоговые поступления в разрезе отдельных видов налогов, уплачиваемых хозяйствующими субъектами при действующей налоговой политике в 2010 – 2012 гг.

Однако в ближайшие три года Россия предпримет налоговый маневр. Он будет заключаться в снижении налоговой нагрузки на труд и капитал, дополнительным льготам по уплате налога на доходы физических лиц. А вот налоги "на престижное потребление" и дорогую недвижимость стоимостью от 300 миллионов рублей, на доходы, возникающие при добыче природных ресурсов, предлагается повысить. Такие направления, содержит в себе налоговая политика РФ на 2013 год и на плановый период 2014 и 2015 гг. [18]. В таблице представлены основные вопросы, которые будут учитываться при подготовке изменений в законодательство о налогах и страховых взносах, а также при планировании федерального и региональных бюджетов.

Таким образом, планируется, что налоговая нагрузка в целом на экономику повышаться не будет, но будет перераспределяться между отдельными секторами экономики. Так, на труд и капитал нагрузка снизится, а на потребление (к примеру, на недвижимость (в особенности на дорогую) и на доходы от добычи природных ресурсов) вырастет.

**Вопросы, учитываемые при подготовке изменений в законодательстве о налогах и страховых взносах**

Вопросы	Планируемые меры
Налог на прибыль	1) упростить налоговый учет и сблизить его с бухгалтерским учетом. В частности, заменить декларации по налогу на прибыль за отчетные периоды упрощенными расчетами по авансовым платежам. А также отменить особые правила определения некоторых показателей в налоговом учете, если применение этих правил нецелесообразно; 2) изменить порядок восстановления амортизационной премии. Восстанавливать ее нужно будет, только если ОС, к которому она была применена, продано (ранее чем по истечении 5 лет с момента ввода в эксплуатацию) взаимозависимому лицу; 3) исключить из перечня необлагаемых доходов недавно включенные туда доходы в виде имущества или прав, переданных организации ее участниками в целях увеличения ее чистых активов; 4) уточнить понятие агрессивной среды, чтобы сузить сферу применения повышающего коэффициента амортизации
Налог на имущество организаций	1) освободить от налогообложения движимое имущество (машины, оборудование и др.); 2) перейти к определению налоговой базы исходя из кадастровой, а не остаточной стоимости имущества; 3) поэтапно в течение 7 лет отменить некоторые крупные льготы (например, в отношении железнодорожных путей общего пользования, магистральных трубопроводов, линий электропередачи и т.п.)
Спецрежимы	1) ввести новый спецрежим для предпринимателей с 2013 г. - патентную систему налогообложения; 2) сделать с 2013 г. спецрежим в виде ЕНВД добровольным и постепенно отменить его к 2018 г.; 3) упростить переход на спецрежимы; 4) освободить спецрежимников от обязанности вести бухгалтер
Транспортный налог	1) установить повышенные ставки в размере 300 руб. с 1 л. с. для легковых автомобилей с мощностью двигателя свыше 410 л.с.; 2) увеличить в 5 раз налоговые ставки для мощных мотоциклов, гидроциклов, катеров и яхт
Страховые взносы	Сохранить с 2014 г. общий тариф 30% вместе с тарифом взносов в ПФР 10% с выплат сверх предельной величины базы для начисления взносов, а также льготный тариф 20% для упрощенцев, благотворительных организаций и социально-ориентированных некоммерческих организаций
Единый налог на недвижимость	1) ввести этот налог с 2013 г., но не ранее завершения кадастровой оценки капитального строительства; 2) предусмотреть налоговые вычеты в размере кадастровой стоимости определенного количества квадратных метров; 3) установить повышенную ставку налога для дорогой недвижимости
Налоговый контроль	1) ввести обязательную досудебную процедуру для всех налоговых споров; 2) увеличить срок подачи апелляции на не вступившее в силу решение налогового органа с 10 дней до 1 месяца; 3) предоставить возможность кассационного обжалования вступивших в силу решений налогового органа; 4) создать новые интернет-сервисы на сайте ФНС "Создай свой бизнес" и "Личный кабинет налогоплательщика для юридического лица"; 5) обязать банки предоставлять налоговым органам информацию о вкладах и счетах граждан, не являющихся предпринимателями, а также депозитах компаний и предпринимателей; 6) расширить электронный документооборот между налогоплательщиками и налоговыми органами

Подводя итог проведенному исследованию, необходимо отметить, что определяющую роль в развитии любой национальной экономики играет налоговая политика государства. Концептуальная позиция Приморского края в области налогового регулирования предпринимательской деятельности не сформулирована с однозначностью для всех участников рынка. Вопросы налоговой политики государства как фактора экономического роста предпринимательской деятельности должны стать, приоритетными для экономики Приморского края. В рамках принятой налоговой политики необходимо всем субъектам рынка иметь целевую установку, направленную на достижение максимального благосостояния общества по средствам улучшения тенденций развития рыночного сектора экономики.

**Библиографический список:**

1. Фокина О.Г. Роль налогов в формировании стратегии экономического роста / О.Г. Фокина, Л.В. Давыдова // Финансы и кредит. – 2010. - № 28. - С. 7-9.
2. Кузулгуртова А. М. Налоговая реформа и направления налоговой политики / А. М. Кузулгуртова, Нерамайкин В. Н. // Финансы. 2011. - №11. С 35-40.
3. Пансков В.Г. Налоги и налогообложение в Российской Федерации. Учебник для вузов. 2-е изд., перераб. и доп. – М.: Книжный мир, 2012 г.
4. Черник Д.Г., Починков А.П., Морозов В.П. Основы налоговой системы: Учебное пособие для вузов/Под ред. Д.Г. Черника. – М.: Финансы, ЮНИТИ, 2010 г.
5. Коломиец А.Л., Мельник А.Д. О понятиях налогового и финансового потенциалов регионов. // Налоговый вестник. – 2012. - №1. - С.56-71.
6. Исламутдинов С. И. Налоговый потенциал территории: методологические аспекты формирования и использования: дис... канд. эконом. наук. Самара. 2009.
7. Пушкарева В.М. //Либеральный поворот налоговой политики в России// Финансы. 2010.- № 5. С. 24-27.
8. Приморский край в цифрах. Краткий статистический сборник. [Электронный ресурс] - Режим доступа: <http://www.primstat.ru/> Дата обращения: 28.01.2013 г.
9. Отчеты о начислении и поступлении налогов, сборов и иных обязательных платежей. [Электронный ресурс] -

Режим доступа: <http://www.nalog.ru/> Дата обращения: 27.01.2013 г.

10. Черник Д.Г., Дадашева А.З. Налоговая система России. Учебник для вузов. 2-е издание.-2008 г. – М.: Экономика и жизнь.

11. Основные направления налоговой политики РФ на 2010 год и на плановый период 2011 и 2012 годов» (одобрено Правительством Российской Федерации 25 мая 2009 года). [Электронный ресурс]. СПС Консультант. Дата обращения: 28.01.2013 г.

12. Система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей. ЗАО «ВКР-Интерком-Аудит». [Электронный ресурс] – Режим доступа: <http://www.audit-it.ru/> Дата обращения: 29.01.2013 г.

13. Федеральный закон от 24 июля 2009 г. N 212-ФЗ "О страховых взносах в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования". [Электронный ресурс]. СПС Консультант. Дата обращения: 28.01.2013 г.

14. Постановление Правительства РФ от 27 ноября 2010 г. № 933 « О предельной величине базы для начисления страховых взносов в государственные Внебюджетные Фонды с 1 января 2011г.» [Электронный ресурс]. СПС Консультант. Дата обращения: 26.01.2013 г.

15. Федеральный закон от 8 декабря 2010 г. N 339-ФЗ О внесении изменений в Федеральный закон «О страховых взносах в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования и территориальные фонды обязательного медицинского страхования» и отдельные законодательные акты Российской Федерации». [Электронный ресурс]. СПС Консультант. Дата обращения: 28.01.2013 г.

16. Федеральный закон от 3 декабря 2011 г. N 379-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации по вопросам установления тарифов страховых взносов в государственные внебюджетные фонды». [Электронный ресурс]. СПС Консультант. Дата обращения: 29.01.2013 г.

17. Высказывания И. Трунина на брифинге для журналистов в Минфине России [Электронный ресурс] – Режим доступа: <http://www.garant.ru/news/17651/> Дата обращения: 28.01.2013 г.

18. Основные направления налоговой политики РФ на 2013 год и плановый период 2014-2015 гг. [Электронный ресурс]. СПС Консультант. Дата обращения: 30.01.2013 г.