

ПРАВОВОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ НАЛОГОВЫХ ОТНОШЕНИЙ

М. В. Пьянова, Р. В. Лавник

НАЛОГОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ СТИМУЛИРОВАНИЯ ИНВЕСТИЦИЙ В РАЗВИТИЕ ЧЕЛОВЕЧЕСКОГО КАПИТАЛА

Аннотация. Предметом исследования являются проблемы стимулирования инвестиций в образование и здравоохранение, как приоритетных направлений развития человеческого капитала в современной России. Сокращение общих объемов инвестиций в развитие человеческого капитала подтверждает необходимость применения инструментов косвенной поддержки. Авторы рассматривают налоговое законодательство с целью структурирования и оценки широкого перечня льгот, призванных способствовать развитию человеческого капитала. Особое внимание уделено позициям России в международных рейтингах, свидетельствующих о низкой эффективности применяемых инструментов налогового стимулирования. Для изучения структуры предоставляемых налоговых льгот использовались методы сравнения, анализа статистических данных, описания и обобщения. С помощью метода графического представления информации, анализа и синтеза охарактеризовано современное положение России в мировых рейтингах; динамика и объемы инвестиций в развитие человеческого капитала. Основными выводами проведенного исследования являются следующие: 1. В международных рейтингах по вложениям в образование и здравоохранение Россия значительно отстает от мировых лидеров. 2. Увеличение государственных инвестиций в условиях бюджетной неустойчивости не представляется возможным, в связи с чем, целесообразно рассматривать косвенные инструменты стимулирования развития человеческого капитала. 3. Налоговые инструменты структурированы авторами по источникам инвестиций: для организаций и физических лиц; и по направлениям вложения средств: на цели образования и здравоохранения. 4. Объемы налоговых преференций не являются показателем эффективного развития человеческого капитала в России.

Ключевые слова: человеческий капитал, развитие человеческого капитала, налоговое стимулирование, налоговые льготы, источники инвестиций, образование, здравоохранение, налоговые преференции, эффективность налоговых льгот, оценка эффективности льгот.

Abstract. The subject of the research is the problems arising in the process of encouraging investments into education and health care as priorities of human capital development in today's Russia. The fact that investments into human capital development have been shrunk proves the need to implement instruments of indirect support. The authors of the article analyze the efficient tax legislation in order to structure and evaluate a wide range of privileges aimed at developing human capital. Special attention is paid to international ratings of Russia that prove a low efficiency of tax encouragement instruments used by the country. In order to analyze the structure of tax privileges offered by the Russian government, the authors have used the methods of comparison, analysis of statistical data, description and generalization. Using the method of the graphic presentation of information, analysis and synthesis the authors have described the modern status of Russia in global rating systems; and dynamics and volumes of investments into the human capital development. The main conclusions of the research are the following: 1. Russia is considerably behind the world leaders in international rating systems describing investments into education and public health care. 2. Taking into account the instability of the budget, it is impossible to increase the amount of state investments, thus it is necessary to consider indirect instruments that may encourage the development of human capital. 3. Tax instruments are structured by the authors depending on sources of investments (for legal entities or physical entities) as well as purposes of investments (for education or health care). 4. The volume of tax preferences cannot be considered to be an indicator of efficient development of human capital in Russia.

Keywords: assessment of tax privilege efficiency, efficiency of tax privileges, tax preferences, health care, education, sources of investment, tax privileges, tax incentives, development of human capital, human capital.

В Концепции долгосрочного социально-экономического развития Российской Федерации на период до 2020 г. отмечено, что для перехода от экспортно-сырьевого к инновационному социально-ориентированному типу экономического развития, необходима реализация ряда направлений, одним из которых является формирование и развитие человеческого капитала [1]. Кроме того, современное состояние международных экономических отношений, неопределенность развития России, также свидетельствуют о необходимости усиления роли человеческого капитала в отечественной экономике.

Формирование и развитие человеческого капитала происходит под воздействием совокупности факторов, которые условно можно разделить на несколько групп - институционально-правовые, социально-экономические, демографические, технологические, культурные, экологические и пр. Помимо результата влияния вышеуказанных факторов, человеческий капитал, безусловно, признается продуктом инвестиций. По мнению многих ученых, уровень развития человеческого капитала в стране, его

развитие за счет дополнительных инвестиций во многом определяют эффективность национальной экономики, возможность государства занять соответствующее место в мировом экономическом пространстве [3, с. 34]. Инвестиции в человеческий капитал могут включать в себя суммарные вложения в профилактику и поддержание здоровья, в получение образования, в приобретение профессиональных знаний и квалификации, в смену места жительства, в поиск информации на рынке труда, вложения в развитие и рост человека как личности. Наиболее приоритетными областями инвестирования в современной России являются образование и здравоохранение, так как именно этот вид инвестиций определяет качество человеческого капитала, с помощью которого реализуются общественные интересы.

По данным исследования Всемирного банка, в рейтингах стран мира по расходам на образование и здравоохранение Российская Федерация занимает далеко не привлекательные позиции. Уровень расходов на образование и здравоохранение выражается в процентах от валового внутреннего продукта (таблица 1).

Таблица 1

Рейтинг стран мира по уровню расходов на образование и здравоохранение в 2014 г. [8,9]

Место	Страна	Расходы на образование, %	Место	Страна	Расходы на здравоохранение, %
1	Тимор-Лешти	14.0	1	Тувалу	20
2	Лесото	13.0	2	США	17
3	Куба	12.9	3	Маршалловы Острова	17
4	Бурунди	9.2	4	Нидерланды	13
5	Молдова	9.1	5	Микронезия	13
6	Дания	8.7	6	Сьерра-Леоне	12
7	Мальдивы	8.7	7	Молдова	12
8	Джибути	8.4	8	Франция	12
9	Намибия	8.1	9	Лесото	11
10	Кипр	7.9	10	Швейцария	11
...

Место	Страна	Расходы на образование, %	Место	Страна	Расходы на здравоохранение, %
91	Хорватия	4.3	91	Россия	7
92	Румыния	4.3	92	Судан	7
93	Оман	4.3	93	Гватемала	7
94	Алжир	4.3	94	Гайана	7
95	Мавритания	4.3	95	Сан-Марино	6
96	Сьерра-Леоне	4.3	96	Черногория	6
97	Словакия	4.1	97	Македония	6
98	Россия	4.1	98	Буркина Фасо	6
99	Парагвай	4.0	99	Гренада	6
100	Таджикистан	4.0	100	Науру	6
...
144	Гвинея	2.4	181	Кувейт	3
145	Доминикана	2.2	182	Пакистан	3
146	Бангладеш	2.2	183	Оман	3
147	Лихтенштейн	2.1	184	Бруней	3
148	Шри-Ланка	2.1	185	Южный Судан	2
149	Ливан	1.8	186	Катар	2
150	Замбия	1.3	187	Лаос	2
151	ЦАР	1.2	188	Туркменистан	2
152	Монако	1.2	189	Мьянма	2
153	ОАЭ	1.0	190	Тимор-Лешти	1

Составлено авторами

Уровень национальных расходов на образование и здравоохранение — это относительные величины, которые рассчитываются как общий объем государственных и частных расходов в течение календарного года, включая государственные бюджеты всех уровней, фонды медицинского страхования, внешние заимствования, гранты и пожертвования от международных учреждений и неправительственных организаций в течение календарного года. Расходы на образование и здравоохранение считаются одним из ключевых показателей социального развития, так как отражают степень внимания, уделяемого

государством и обществом здоровью и образованию граждан. Показатели рассчитываются на основе данных национальной статистики и международных организаций. В рейтинге стран по уровню расходов на образование 153 государства, среди которых Российская Федерация занимает 98 место.

В рейтинге стран по уровню расходов на здравоохранение 190 государств, среди которых Россия занимает 91 место. Такое положение многие отечественные ученые объясняют, в основном, неразвитостью отечественных систем здравоохранения и образования.

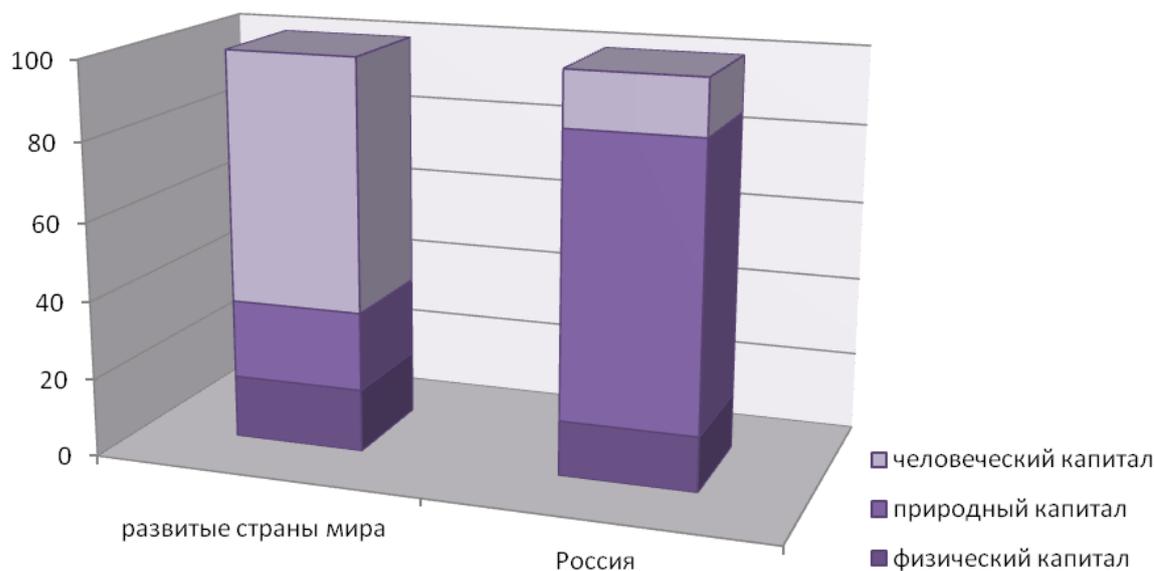


Рис. 1. Структура национального богатства

Согласно оценкам Всемирного банка (рис. 1), на долю человеческого капитала в развитых странах приходится от 64 до 80% национального богатства, тогда как в России этот показатель не превышает 14%. По уровню развития человеческого капитала страна существенно отстает от мировых лидеров и занимает 55 место в мире [4, с. 145]. И, несмотря на понимание органами государственной власти значимости человеческого капитала, четкой стратегии его развития не существует.

Источниками формирования инвестиций в человеческий капитал являются затраты времени и финансовых средств семьи, предприятия, государства.

Инвестиции в рамках отдельной семьи можно считать первичными, так как базовые элементы человеческого капитала формируются именно в семье с момента рождения ребенка за счет материальных и нематериальных затрат родителей [2, с. 16]. В совокупных потребительских расходах населения доля расходов на образование сократилась почти вдвое: с 1,8% в 2005 г. до 1% в 2014 г. [5, с. 44]. Доля расходов на здравоохранение незначительно возросла: от 4,15% в 2005 г. до 5,48% в 2014 г. [7]. Отсутствие существенного прироста инвестиций в образова-

ние и здравоохранение со стороны населения во многом объясняется демографическим спадом.

Значимым источником развития человеческого капитала являются корпоративные инвестиции. Организации заинтересованы в повышении квалификации и переподготовке специалистов, оплате расходов на лечение и профилактику заболеваний своих сотрудников. Инвестиции организации в образование и здравоохранение в значительной степени зависят от общеэкономической ситуации в стране: по полученным оценкам объем инвестиций сократился в результате кризиса 2008 г. и в течение последующих лет, вплоть до 2014 г. так и не достиг докризисного уровня [6, с. 58].

Важнейшим источником инвестиций в человеческий капитал являются государственные инвестиции. Государству принадлежит ведущая роль в формировании и реализации стратегии развития экономики, составной частью которой является развитие человеческого капитала. В абсолютном выражении объемы государственных расходов на образование постоянно возрастает (табл. 2).

Однако в общем объеме расходов доля расходов на образование имеет тенденцию к сокращению (рис. 2) [7, с. 255].

Таблица 2

**Расходы консолидированного бюджета
Российской Федерации на образование, млрд. руб.**

2000	2005	2010	2011	2012	2013	2014
214,7	801,8	1893,9	2231,8	2558,4	2888,8	3180,7

Составлено авторами

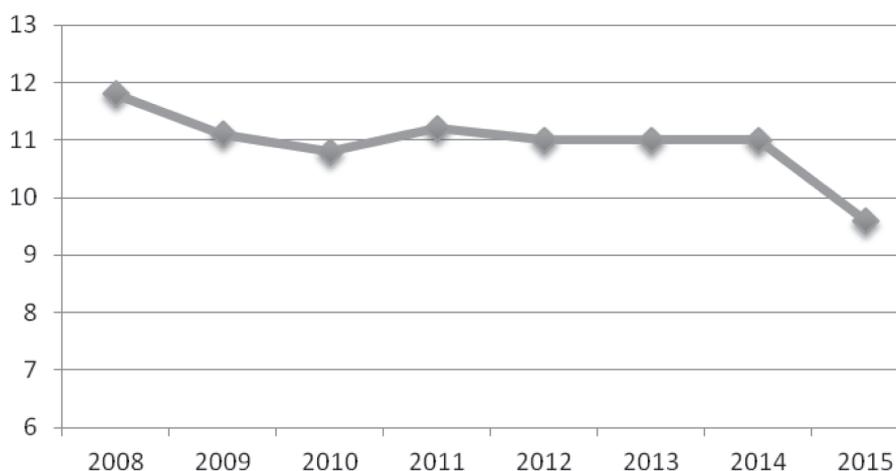


Рис. 2. Доля расходов на образование в расходах консолидированного бюджета РФ.

Аналогичные тенденции можно увидеть при анализе государственных расходов на здравоохранение: общая сумма расходов увеличивается

(табл. 3), тогда как удельный вес расходов из года в год снижается (рис. 3).

Таблица 3

**Расходы консолидированного бюджета
Российской Федерации на здравоохранение, млрд. руб.**

2011	2012	2013	2014
2231,8	2558,4	2888,8	3180,7

Составлено авторами

Сокращение доли расходов государства на образование и здравоохранение во многом объясняется существующим дефицитом бюджета, и общей направленностью мер государства на стабилизацию экономики, а не на экономический

рост. Однако представленные результаты исследований Всемирного банка свидетельствуют также о том, что государственных инвестиций в условиях неопределенности недостаточно для развития человеческого капитала в России.

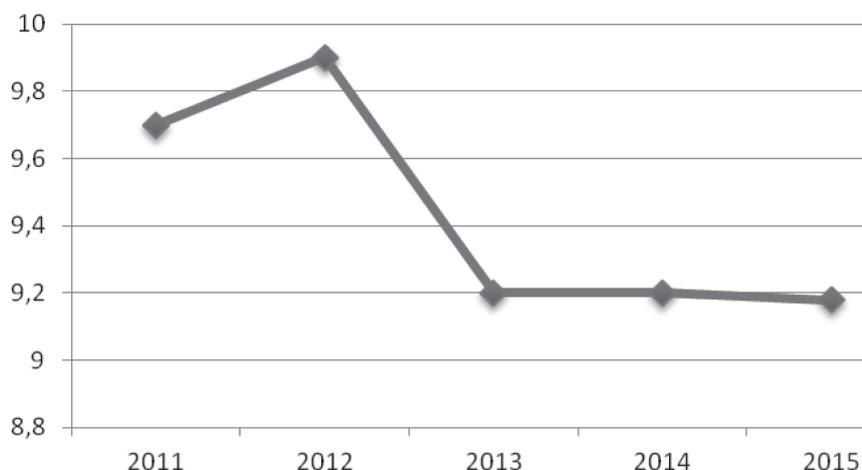


Рис. 3. Доля расходов на здравоохранение в расходах консолидированного бюджета РФ, %.

Помимо непосредственного расходования бюджетных средств на развитие систем образования и здравоохранения, государство располагает возможностью применения косвенных инструментов стимулирования развития человеческого капитала, таких как льготное налогообложение.

Анализ действующего российского налогового законодательства позволил авторам структурировать налоговые инструменты стимулирования развития человеческого капитала по источникам инвестиций: для корпоративных и частных инвесторов.

Для корпоративных инвесторов в человеческий капитал основными инструментами стимулирования являются налоговые преференции по налогу на добавленную стоимость, налогу на прибыль организаций, налогу на имущество организаций, земельному налогу.

По налогу на добавленную стоимость предусмотрено применение пониженных налоговых ставок, и освобождение от налогообложения операций по реализации ряда товаров (работ, услуг), потребление которых имеет непосредственное отношение к вопросу развития и эффективного использования человеческого капитала:

- медицинские товары отечественного и зарубежного производства по перечню, утверждаемому Правительством РФ;

- медицинские услуги, оказываемые медицинскими организациями, индивидуальными предпринимателями, осуществляющими медицинскую деятельность, с определенными исключениями;
- услуги по уходу за больными, инвалидами и престарелыми;
- услуги по присмотру и уходу за детьми в организациях, осуществляющих образовательную деятельность по реализации образовательных программ дошкольного образования, занятия с несовершеннолетними детьми в кружках, секциях и студиях;
- продукты питания, произведенные столовыми образовательных и медицинских организаций и реализуемых ими в указанных организациях;
- услуги по перевозке пассажиров городским пассажирским транспортом общего пользования;
- услуги по предоставлению в пользование жилых помещений в жилищном фонде всех форм собственности;
- услуги в сфере образования, оказываемые некоммерческими образовательными организациями по реализации общеобразовательных и профессиональных образовательных программ, программ профессиональной подготовки, и пр.;

- услуги по социальному обслуживанию несовершеннолетних детей; услуг по поддержке и социальному обслуживанию граждан пожилого возраста, инвалидов, безнадзорных детей и иных граждан;
- услуги аптечных организаций по изготовлению лекарственных препаратов для медицинского применения, а также по изготовлению или ремонту очковой оптики, по ремонту слуховых аппаратов и протезно-ортопедических изделий;
- услуги санаторно-курортных, оздоровительных организаций и организаций отдыха, организаций отдыха и оздоровления детей, в том числе детских оздоровительных лагерей, расположенных на территории России;
- реализация коммунальных услуг, предоставляемых управляющими организациями, ТСЖ, жилищно-строительными, жилищными или иными специализированными потребительскими кооперативами, созданными в целях удовлетворения потребностей граждан в жилье;
- и прочие.

Для реализации ряда товаров (работ, услуг) также предусмотрено применение пониженных налоговых ставок: ставки 0% – для услуг по перевозке пассажиров железнодорожным транспортом в пригородном сообщении; ставки 10% – для определенных групп продовольственных и медицинских товаров, товаров для детей; услуг по перевозке пассажиров железнодорожным и воздушным транспортом внутри страны.

По налогу на прибыль организаций также предусмотрены пониженные налоговые ставки, и возможность отнесения к расходам затрат организации на образование, поддержание здоровья работников.

Налоговая ставка 0% применяется в отношении прибыли организации, осуществляющих образовательную и медицинскую деятельность, социальное обслуживание граждан. Существует точка зрения, что применение налоговой ставки 0% для сельскохозяйственных товаропроизводителей можно рассматривать как инструмент налогового стимулирования развития человеческого капитала, т.к. обеспечение продуктами питания – неотъемлемая

составляющая человеческой жизни. Авторы статьи не разделяют данную позицию, т.к. считают указанную налоговую льготу исключительно мерой поддержки сельскохозяйственных товаропроизводителей.

Для целей налогообложения прибыли организации могут признавать расходами следующие документально подтвержденные и обоснованные затраты, направленные на развитие человеческого капитала:

- на оплату труда, в том числе страховые взносы по договорам обязательного и добровольного страхования работников;
- на научные исследования и опытно-конструкторские разработки;
- суммы выплачиваемых подъемных в пределах установленных норм;
- на обеспечение нормальных условий труда и мер по технике безопасности, а также на лечение профессиональных заболеваний работников, занятых на работах с вредными или тяжелыми условиями труда;
- расходы на командировки и доставку работников, осуществляющих деятельность вахтовым методом;
- на рацион питания экипажей морских, речных и воздушных судов;
- на обучение по основным и дополнительным профессиональным образовательным программам, профессиональную подготовку и переподготовку работников;
- в виде средств, направленных на цели социальной защиты инвалидов, организацией, использующей труд инвалидов;
- взносы по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний;
- прочие.

По мнению авторов, освобождение от налогообложения отдельных видов доходов также можно считать инструментом налогового стимулирования инвестиций в развитие человеческого капитала:

- полученные гранты;
- средства, получаемые медицинскими организациями, осуществляющими медицинскую деятельность в системе ОМС, за оказание медицинских услуг застрахованным лицам от страховых организаций;

- имущество, безвозмездно полученное государственными и муниципальными образовательными учреждениями, а также негосударственными образовательными учреждениями на ведение уставной деятельности;
- доходы от инвестирования средств пенсионных накоплений, формируемых в соответствии с законодательством Российской Федерации, полученных организациями, выступающими в качестве страховщиков по обязательному пенсионному страхованию.

По налогу на имущество организаций мерами косвенной поддержки являются освобождение от налогообложения определенных объектов имущества организаций, и возможность установления региональными органами власти пониженных налоговых ставок.

Согласно Главе 30 НК РФ не являются объектами налогообложения ядерные установки, используемые для научных целей. Освобождаются от налога:

- общероссийские общественные организации инвалидов при соблюдении определенных условий;
- организации, производящие фармацевтическую продукцию, - в отношении определенных видов имущества;
- имущество специализированных протезно-ортопедических предприятий;
- имущество организаций, которым присвоен статус государственных научных центров.

Региональный статус налога на имущество организаций предполагает, право органов власти субъектов РФ устанавливать дополнительные налоговые льготы и основания для их применения, а также дифференцировать ставку налога в установленных НК РФ пределах.

Мониторинг регионального законодательства позволяет сделать заключения, что в группе регионов, не получающих дотации из федерального бюджета, доля налогоплательщиков, применяющих льготы по налогу на имущество организаций, в среднем составляла в 2013 году 8,2%, 2014 году – резко увеличилась до 18,4%, и намного превысила среднероссийский показатель – 11%. В регионах, получающих наибольшие суммы дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности, доля организаций, применяю-

щих льготы оказалась в 2013 году – 11,5%, и в 2014 г. - 10,9%) [8, с. 684].

Следует отметить, что состав предоставляемых преференций существенно различается по регионам:

- негосударственные дошкольные образовательные учреждения, общеобразовательные учреждения и учреждения дополнительного образования - в отношении имущества, используемого для осуществления образовательного процесса (Ленинградская область);
- органы местного самоуправления - в отношении имущества детских и спортивных площадок, ограждений газонов и иных зеленых насаждений (Санкт-Петербург);
- благотворительные организации (Самарская область);
- медицинские организации по оказанию нейрохирургической специализированной медицинской помощи, производственные мощности которых находятся в стадии строительства и (или) ввода в эксплуатацию (Тюменская область);
- организации – в отношении имущества, относящегося к объектам основных фондов природоохранного назначения (Ханты-Мансийский а. о.).

Механизм исчисления *земельного налога* также содержит инструменты стимулирующего характера для поддержки развития человеческого капитала. Согласно Главе 31 НК РФ не являются объектами налогообложения земельные участки, которые заняты особо ценными объектами культурного наследия народов Российской Федерации; объектами, включенными в Список всемирного наследия; историко-культурными заповедниками, объектами археологического наследия, музеями-заповедниками.

Освобождаются от земельного налога религиозные организации в отношении земель, на которых расположены здания, строения и сооружения религиозного и благотворительного назначения; общероссийские общественные организации инвалидов при соблюдении определенных условий; организации народных художественных промыслов; прочие. Кроме того, предусмотрено уменьшение налоговой базы на 10 тыс. рублей для лиц, нуждающихся в

дополнительной социальной защите со стороны государства.

Местные льготы, стимулирующие развитие человеческого капитала, также отличаются достаточным разнообразием. Например, освобождаются от налогообложения:

- автономные, бюджетные и казенные учреждения города Москвы и внутригородских муниципальных образований в городе Москве, – в отношении земельных участков, предоставленных для оказания услуг в области образования, здравоохранения, культуры, социального обеспечения, физической культуры и спорта (Москва);
- организации, имеющие статус государственных научных центров Российской Федерации, уплачивают земельный налог в размере 35% от суммы, подлежащей уплате в бюджет (Санкт-Петербург).

Для частных инвесторов в человеческий капитал инструментами стимулирования являются налоговые преференции по налогу на доходы физических лиц. Механизм исчисления НДФЛ не предполагает полного освобождения от уплаты налога, однако, определенные виды доходов и расходов граждан, связанные с получением образования, лечением и профилактикой здоровья, освобождены от налогообложения.

Статьей 217 НК РФ предусмотрено освобождение от налогообложения доходов:

- компенсационных выплат различного характера, в том числе, связанных с повышением профессионального уровня работников;
- грантов, предоставленных для поддержки науки и образования, культуры и искусства;
- международных, иностранных или российских премий за выдающиеся достижения в области науки и техники, образования, культуры, литературы и искусства;
- сумм компенсации стоимости путевок в санаторно-курортные и оздоровительные учреждения РФ, выплачиваемых работодателями своим работникам;
- сумм, уплаченных работодателями за оказание медицинских услуг своим работникам, их супругам, родителям, детям в возрасте до 18 лет;

- стипендии учащихся, студентов, аспирантов, ординаторов, адъюнктов или докторантов учреждений высшего профессионального образования или послевузовского профессионального образования;
- сумм платы за обучение налогоплательщика по основным и дополнительным общеобразовательным и профессиональным образовательным программам, его профессиональную подготовку и переподготовку в российских образовательных учреждениях;
- прочих.

Действующая система налоговых вычетов по налогу на доходы физических лиц предусматривает уменьшение налогооблагаемых доходов налогоплательщика на суммы расходов, направленных на получение образования и поддержание здоровья. Ключевыми инструментами здесь можно назвать социальные налоговые вычеты на образование и медицинское обслуживание, как самого налогоплательщика, так и членов его семьи. Каждый их социальных налоговых вычетов имеет свои особенности и порядок предоставления.

Подводя итоги проведенного исследования, можно сделать ряд заключений:

1. Наиболее приоритетными направлениями инвестирования в человеческий капитал в современной России являются вложения в образование и здравоохранение. В международных рейтингах по этим позициям Россия значительно отстает от мировых лидеров.

2. Источниками формирования инвестиций в человеческий капитал средства семьи, предприятия, государства. Увеличение государственных инвестиций на данном этапе экономического развития не представляется возможным, в связи с чем, целесообразно рассматривать косвенные инструменты стимулирования развития человеческого капитала.

3. Налоговые инструменты стимулирования развития человеческого капитала можно структурировать по источникам инвестиций: для корпоративных и частных инвесторов; и по направлениям инвестирования: на цели образования и поддержания и профилактики здоровья.

4. Количество предоставляемых государством налоговых преференций в целях стимулирования инвестиций в человеческий капитал

само по себе не является гарантией его эффективного развития.

Как показывают результаты многочисленных исследований, в том числе авторских, современное налогообложение предусматривает широкое и не всегда обоснованное использование льгот, что, с одной стороны, выгодно налогоплательщикам и стимулирует их, но, с другой стороны, усложняет механизм налогообложения, исчисления, уплаты налогов и контроля со сторо-

ны уполномоченных государственных органов. Кроме того, многочисленные льготы зачастую не являются адресными, и могут использоваться лицами, не заинтересованными в инвестировании в развитие человеческого капитала.

В связи с вышесказанным авторам представляется целесообразным в дальнейшем оценить результативность и эффективность действующих налоговых инструментов стимулирования инвестиций в человеческий капитал.

Библиография

1. Стратегия инновационного развития Российской Федерации на период до 2020 года.
2. Вандышева О.П. Источники формирования инвестиций в человеческий капитал // Современные проблемы гуманитарных и общественных наук. 2015. Т. 8. №4. С. 27-35.
3. Вечканов Г. Еще раз о воспроизводстве специалистов высокой и высшей квалификации // Экономист. 2014. №2. С. 13-23.
4. Лавник Р.В., Пьянова М.В. Дискуссионные вопросы теории человеческого капитала // Символ науки. 2016. №5-1(17). С. 144-148.
5. Образование в Российской Федерации: 2014: статистический сборник. М.: Национальный исследовательский университет «Высшая школа экономики», 2014. 464 с.
6. Пашинцева Н.И. Наука и образование в национальной экономике: статистический анализ // Вопросы статистики. 2014. №10. С. 57-66.
7. Петрова Д.Д. Государственные инвестиции в образование в России // Научное сообщество студентов: Материалы VI Междунар. студенч. научно-практ. конф. (Чебоксары, 31 дек. 2015 г.). Чебоксары: ЦНС «Интерактив плюс», 2015. С. 253-256.
8. Пьянова М.В. Роль имущественного налогообложения организаций в обеспечении социальной поддержки граждан // Налоги и налогообложение. 2015. №9(135). С. 680-688.
9. www.gks.ru Официальный сайт Росстата
10. www.nalog.ru Официальный сайт ФНС России
11. International Human Development Indicators <http://hdrstats.undp.org/en/tables/>
12. База данных «National Health Account Statistics» Всемирной Организации Здравоохранения (World Health Organization)
13. Справочно-правовая система Консультант Плюс
14. Савина О.Н., Никитина Д.П. Налоговые льготы и налоговые преференции: особенности дифференциации // Финансы и управление. 2016. №1. С. 117-127. DOI: 10.7256/2409-7802.2016.1.16284. URL: http://www.e-notabene.ru/flc/article_16284.html

References (transliterated)

1. Strategiya innovatsionnogo razvitiya Rossiiskoi Federatsii na period do 2020 goda.
2. Vandysheva O.P. Istochniki formirovaniya investitsii v chelovecheskii kapital // Sovremennye problemy gumanitarnykh i obshchestvennykh nauk. 2015. T. 8. №4. S. 27-35.
3. Vechkanov G. Eshche raz o vosproizvodstve spetsialistov vysokoi i vysshei kvalifikatsii // Ekonomist. 2014. №2. S. 13-23.
4. Lavnik R.V., P'yanova M.V. Diskussionnye voprosy teorii chelovecheskogo kapitala // Simvol nauki. 2016. №5-1(17). S. 144-148.

5. Obrazovanie v Rossiiskoi Federatsii: 2014: statisticheskii sbornik. M.: Natsional'nyi issledovatel'skii universitet «Vysshaya shkola ekonomiki», 2014. 464 s.
6. Pashintseva N.I. Nauka i obrazovanie v natsional'noi ekonomike: statisticheskii analiz // Voprosy statistiki. 2014. №10. S. 57-66.
7. Petrova D.D. Gosudarstvennye investitsii v obrazovanie v Rossii // Nauchnoe soobshchestvo studentov: Materialy VI Mezhdunar. studench. nauchno-prakt. konf. (Cheboksary, 31 dek. 2015 g.). Cheboksary: TsNS «Interaktiv plus», 2015. S. 253-256.
8. P'yanova M.V. Rol' imushchestvennogo nalogooblozheniya organizatsii v obespechenii sotsial'noi podderzhki grazhdan // Nalogi i nalogooblozhenie. 2015. №9(135). S. 680-688.
9. www.gks.ru Ofitsial'nyi sait Rosstata
10. www.nalog.ru Ofitsial'nyi sait FNS Rossii
11. International Human Development Indicators <http://hdrstats.undp.org/en/tables/>
12. Baza dannykh «National Health Account Statistics» Vsemirnoi Organizatsii Zdravookhraneniya (World Health Organization)
13. Spravochno-pravovaya sistema Konsul'tant Plus
14. Savina O.N., Nikitina D.P. Nalogovye l'goty i nalogovye preferentsii: osobennosti differentsiatsii // Finansy i upravlenie. 2016. №1. С. 117-127. DOI: 10.7256/2409-7802.2016.1.16284. URL: http://www.e-notabene.ru/flc/article_16284.html