Регулирование налоговых источников местных бюджетов в Российской Федерации

тема диссертации и автореферата по ВАК 08.00.10, кандидат экономических наук Кузнецова, Ольга Сергеевна  
  
**Год:**

2013

**Автор научной работы:**

Кузнецова, Ольга Сергеевна

**Ученая cтепень:**

кандидат экономических наук

**Место защиты диссертации:**

Москва

**Код cпециальности ВАК:**

08.00.10

**Специальность:**

Финансы, денежное обращение и кредит

**Количество cтраниц:**

206

## Оглавление диссертации кандидат экономических наук Кузнецова, Ольга Сергеевна

ВВЕДЕНИЕ.

ГЛАВА 1. ТЕОРЕТИКО-МЕТОДОЛОГИЧЕСКИЕ ВОПРОСЫ ФОРМИРОВАНИЯ И РЕГУЛИРОВАНИЯ НАЛОГОВЫХ ИСТОЧНИКОВ ДОХОДНОЙ БАЗЫ МЕСТНЫХ БЮДЖЕТОВ.

1.1. Экономическое содержание доходной части бюджетов муниципальных образований.

1.2. Особенности формирования и регулирования налоговых источников доходной базы местных бюджетов в России.

1.3. Тенденции регулирования налоговых доходов местных бюджетов в зарубежных странах.

ГЛАВА 2. ПРИКЛАДНЫЕ АСПЕКТЫ ФУНКЦИОНИРОВАНИЯ И РЕГУЛИРОВАНИЯ НАЛОГОВЫХ ИСТОЧНИКОВ ДОХОДНОЙ БАЗЫ МЕСТНЫХ БЮДЖЕТОВ.

2.1. Финансовое обеспечение бюджетов муниципальных образований

2.2. Особенности формирования налоговых источников доходной базы местных бюджетов.

2.3. Роль специальных налоговых режимов в наполнении местных бюджетов.

ГЛАВА 3. ПЕРСПЕКТИВНЫЕ НАПРАВЛЕНИЯ РЕГУЛИРОВАНИЯ НАЛОГОВЫХ ИСТОЧНИКОВ ДОХОДНОЙ БАЗЫ МЕСТНЫХ БЮДЖЕТОВ.

3.1. Направления реформирования налоговых источников доходной базы местных бюджетов.

3.2. Современные подходы к налоговому регулированию доходной базы местных бюджетов.

## Введение диссертации (часть автореферата) На тему "Регулирование налоговых источников местных бюджетов в Российской Федерации"

Актуальность темы исследования обусловлена необходимостью поиска новых направлений бюджетно-налоговых преобразований. Особой актуальностью отличается проблема обеспечения самостоятельности местных бюджетов, поскольку объем финансов местного самоуправления не обеспечивает выполнение роли, которую местные органы власти призваны играть в жизни населения в соответствии с возложенными на них обязанностями Конституцией России. В настоящее время имеет место существенное несоответствие между совокупностью вопросов, за которые отвечают органы местного самоуправления и его финансовыми возможностями, что обусловлено недостатками регулирования налоговых источников доходной базы местных бюджетов.

Значительная дифференциация территорий по их экономическим, социальным, географическим и историческим условиям порождает ряд проблем, возникающих в ходе реализации бюджетно-налоговых преобразований. В свою очередь состояние местных бюджетов зависит от производственного и финансового положения предприятий, а также уровня доходов населения, во многом определяемых характером проводимой социальной и налоговой политики. Проводя налоговую политику, государство в процессе перераспределения созданного национального дохода может управлять национальным хозяйством, оказывая влияние на процесс производства (стимулировать или сдерживать его развитие), рыночные отношения и опосредованно на социальные процессы.

На современном этапе реформирования активно реализуется общая концепция развития налоговой системы, направленная на стабилизацию налоговой нагрузки и обеспечение рациональной и справедливой системы налогообложения. Так, например, планируется замена местных налогов и налога на имущество организаций налогом на недвижимость, с 01.01.2013 года введена патентная система налогообложения.

Проблема поиска оптимального финансово-бюджетного взаимодействия актуальна не только для России, но и практически для всех федеративных государств. При этом мировой опыт не дает универсальных решений - государственное устройство, распределение налоговых и бюджетных полномочий, методы межбюджетного взаимодействия в каждой стране имеют национальные особенности. Вместе с тем, целый ряд отдельных проблем по избранной тематике имеет решение в мировой практике, поэтому учет ее достижений и уроков представляется необходимым и целесообразным; позволяет определить направления, по которым стоит двигаться для поиска резервов пополнения местных бюджетов и принятия обоснованных финансовых решений органами власти в отношении регулирования бюджетных доходов. Таким образом, актуальность разрабатываемой проблематики предопределила выбор темы данной диссертационной работы.

Степень научной разработанности проблемы. Исследованию вопросов социально-экономического содержания, основ построения и механизмов функционирования налогов и налоговой системы в целом посвящены фундаментальные труды таких представителей экономической мысли как: Вагнер А., Викселль К., Витте С.Ю., Кейнс Д.М., Кенэ Ф., Лаффер А., Мюллер X., Нитти Ф., Пигу A.C., Рикардо Д., Самуэльсон П., Смит А., Соколов А., Тургенев Н.И., Янжул И.И. и ряда других ученых.

Вопросы построения налогового федерализма в России и эффективного распределения налоговых доходов между звеньями бюджетной системы находятся в центре внимания видных российских экономистов: О.В. Богачевой,

A.Г. Бирюкова, А.З. Дадашева, С.Е. Лариной, Ю.И. Любимцева, В.И. Матюко-ва, Л.П. Павловой, В.Г. Панскова, Б.Е. Пенькова, С.Г. Пепеляева, Г.Б. Поляка,

B.М. Родионовой, Р.Г. Седова, В.К. Сенчагова, A.A. Сурикова, Д.Г. Черника, М.И. Яндиева и др.

Значительный вклад и обоснование теоретических и практических аспектов построения системы местного налогообложения внесли такие отечественные ученые как: М.М. Богословский, C.B. Веселовский, П.П. Гензель, A.A. Исаев, E.H. Королева, В.А. Лебедев, H.H. Ровинский, A.B. Сигиневич, И.Х. Озеров, В.Н. Твердохлебов, H.A. Ширкевич и др.

Актуальные проблемы местного налогообложения рассматриваются также в работах A.B. Брызгалина, A.C. Бурдаковой, Н.В. Кошкина, В.И. Потапова, А.Ю. Рыманова, Л.И. Прониной, В.В. Томарова, H.H. Тютюрюкова. Большой интерес представляют диссертационные исследования, посвященные бюджетно-налоговой проблематике: З.С. Андиевой, М.Ю. Березина, Н.М. Бо-бошко, С.П. Волохова, Т.В. Дорониной, М.В. Мишустина, Е.В. Николаенко, Н.В. Салиной, М.М. Тамбиева и других авторов.

В тоже время материалы выполненных научных исследований по проблемам формирования и увеличения финансовых ресурсов муниципальных образований не дают окончательных и бесспорных рекомендаций. Изменяющееся законодательство, практический опыт вызывают необходимость продолжения исследований по рассматриваемой проблематике для научного обоснования механизмов укрепления муниципальных финансов, и в первую очередь, местного бюджета.

Выработка целостной концепции системы местного налогообложения, конструирование действенного механизма ее функционирования в условиях развития налогового федерализма не завершены и, как следствие, в них преобладает крайне низкая фискальная и регулирующая роль местных налогов в современной налоговой системе РФ.

Поэтому актуальность отмеченных выше проблем, их недостаточная изученность и обусловила выбор темы, цели, задач, объекта и предмета настоящей работы.

Целью диссертационного исследования является развитие теоретических положений, разработка методических и практических рекомендаций по формированию и регулированию налоговых источников местных бюджетов в условиях развития местного самоуправления в Российской Федерации. Для достижения намеченной цели в работе поставлены следующие задачи:

- раскрыть теоретические и методологические аспекты формирования налоговых источников местных бюджетов;

- выявить тенденции регулирования налоговых доходов местных бюджетов в зарубежных странах;

- оценить финансовое обеспечение и налоговый потенциал местных бюджетов субъектов Российской Федерации;

- предложить алгоритм сбора и анализа экономических показателей финансово-хозяйственной деятельности субъектов малого и среднего бизнеса, позволяющий объективно оценить эффективность ее результатов и планируемый объем налоговых поступлений в бюджет;

- обосновать возможности расширения налоговых источников доходной базы местных бюджетов и разработать основные направления совершенствования нормативного регулирования в этой сфере.

Объектом исследования является формирование и регулирование налоговых источников местных бюджетов в условиях развития местного самоуправления в Российской Федерации.

Предметом исследования выступают финансово-экономические отношения, возникающие в процессе формирования и регулирования налоговых источников доходной базы местных бюджетов.

Область исследования диссертационной работы соответствует пунктам 2.9. «Концептуальные основы, приоритеты налоговой политики и основные направления реформирования современной российской налоговой системы», 2.17. «Бюджетно-налоговая политика государства в рыночной экономике» Паспорта ВАК Минобрнауки РФ по специальности 08.00.10 - финансы, денежное обращение и кредит.

Теоретическую основу составили фундаментальные труды и научные разработки отечественных и зарубежных ученых по исследуемой проблеме, монографии, публикации в периодических изданиях, материалы научных конференций и семинаров по вопросам системы местного налогообложения и бюджетно-налоговой политики.

В методологическом отношении диссертация базируется на принципах диалектической логики. В работе использованы как общенаучные методы исследования: логического, статистического, системного и экономического анализа, методы экспертных оценок и прогнозирования, так и специальные приемы и процедуры: сравнение и обобщение, выборка и группировка, экономико-статистические методы (исчисление средних и относительных величин, группировки, таблицы, динамические ряды и графики, сравнительный и финансово-экономический анализ).

Эмпирической базой послужили законодательные акты федерального и регионального уровней, данные Федеральной службы государственной статистики Российской Федерации, отчетно-аналитическая информация Федеральной налоговой службы и Министерства финансов Российской Федерации, официальные сайты органов местного самоуправления, результаты социологических опросов и обследований, информационные Интернет порталы.

Основные научные результаты, полученные лично автором, и их научная новизна заключаются в следующем:

- определены концептуальные подходы к регулированию налоговых источников местных бюджетов; конкретизирован и дополнен понятийный аппарат в отношении уточнения содержания и взаимосвязи таких понятий как «налоговый источник (источник налога)», «налоговый источник доходной базы местных бюджетов», «налог», что позволяет использовать возможности регулирования налоговых источников доходной базы местных бюджетов с целью ее увеличения;

- аргументированы перспективы налогообложения недвижимости, которые предусматривают совершенствования действующего порядка налогообложения земли и имущества, а также обоснованы предложения по изменению нормативного регулирования этих налогов, позволяющие учитывать социальный аспект управления налоговыми доходами местных бюджетов;

- проведена оценка результативности применения специальных налоговых режимов, на основе которой определены резервы увеличения налоговых доходов местных бюджетов; сделан вывод о необходимости отмены единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности в связи с введением патентной системы налогообложения; определены направления совершенствования порядка исчисления упрощенной системы налогообложения и единого сельскохозяйственного налога, которые позволят увеличить размер исчисленного единого налога к уплате в бюджет и повысить результативность мероприятий налогового контроля;

- разработаны меры по усилению фискальной и социальной функции налога на доходы физических лиц, основанные на применении прогрессивной шкалы налогообложения;

- предложен алгоритм сбора и анализа состояния и изменения экономических показателей финансово-экономической деятельности субъектов малого и среднего бизнеса, позволяющий объективно оценить эффективность результатов экономической деятельности данной категории налогоплательщиков и обосновать планируемый объем налоговых поступлений в бюджет, а также определить ориентиры социально-экономического развития территории.

Теоретическая и практическая значимость диссертационного исследования состоит в том, что реализация предложенных рекомендаций и обоснованных выводов позволит укрепить финансовую базу местных бюджетов, в первую очередь, за счет налоговых поступлений.

Практическое значение имеют:

- методика исчисления налога на доходы физических лиц на основе прогрессивной шкалы налоговых ставок;

- меры по усилению фискальной и социальной функции налогов, формирующих местные бюджеты, за счет совершенствования нормативных актов, сдерживающих взыскание местных налогов;

- алгоритм сбора и анализа экономических показателей финансово-экономической деятельности субъектов малого и среднего бизнеса.

Отдельные положения диссертационного исследования могут быть использованы в качестве ориентиров для дальнейшего совершенствования нормативных актов, регулирующих налогообложение граждан и субъектов малого и среднего бизнеса. Материалы диссертационного исследования применимы в преподавании дисциплин «Управление бюджетными ресурсами на региональном и муниципальных уровнях», «Особенности налогообложения малого и среднего предпринимательства», «Бюджетное планирование и прогнозирование», «Доходы бюджетов», «Налоги и налогообложение» для бакалавров, курсов, включенных в магистерские программы, а также в спецкурсах по проблематике реформирования налоговой системы.

Апробация работы результатов исследования осуществлена на четырех научно-практических конференциях: «Инновационная стратегия развития экономики России: финансовое обеспечение, проблемы и перспективы» (Москва, 2009), «Экономика, социология, право: новые вызовы и перспективы» (Волгоград, 2012), «Современные проблемы гуманитарных и естественных наук» (Волгоград, 2012), «Теоретические и практические аспекты экономики и менеджмента» (Новосибирск, 2012).

По теме диссертации опубликовано 9 работ общим объемом 4,3 п.л., в том числе 4 статьи в журналах из перечня ВАК Минобрнауки России общим объемом 2,9 п.л. и в электронном журнале «Экономика, предпринимательство и право».

Структура диссертационной работы обусловлена общей концепцией, поставленными задачами и логикой исследования. Она состоит из введения, трех глав, включающих восемь параграфов, заключения, списка использованных источников и литературы. Ее содержание раскрывается в следующей последовательности.

## Заключение диссертации по теме "Финансы, денежное обращение и кредит", Кузнецова, Ольга Сергеевна

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Для достижения цели диссертационной работы, которая состояла в изучении, анализе и разработке теоретических положений, методических и практических рекомендаций по управлению налоговыми источниками доходной базы местных бюджетов, были поставлены задачи, решение которых позволило сделать следующие выводы.

Содержание муниципальных финансов, и прежде всего бюджетов муниципальных образований, достаточно неоднородно, их состав относительно многообразен и динамичен (подвижен). Без их развития общественное воспроизводство не имеет будущего. Эффективность рыночного воспроизводства напрямую зависит от сбалансированности финансовой системы страны, финансов субъектов федерации и муниципальных образований.

При постоянной величине дохода, изменение элементов налогообложения неизменно влияет на сумму налога, исчисленную к уплате в бюджет и на налоговый потенциал территории. Источник налога (источник уплаты налога) для всех налогов одинаков и представляет собой денежные средства, находящиеся в распоряжении налогоплательщика. Доход (прибыль), на основании которого исчисляются налоги, является внешним элементом по отношению к структуре налога, не участвующим в процессе исчисления налога и не определяющим ни существо, ни индивидуальность налога. Вместе с тем доход, при исчислении некоторых налогов, например, упрощенной системы налогообложения, может совпадать с объектом налогообложения и налоговой базой налога, в связи с чем, он становится элементом налогообложения.

С учетом изложенного, по нашему мнению, налоговыми источниками (источниками налога) в соответствии с бюджетно-налоговой политикой государства являются доходы (прибыль) и элементы налогообложения, возникающие в результате деятельности физических и юридических лиц, направленной на получение прибыли (дохода).

В связи с чем, налоговые источники доходной базы бюджетов всех уровней - это совокупность налогов к уплате в бюджет, самостоятельно исчисленных налогоплательщиками и дополнительно начисленных в бюджет государственными органами в ходе проведения контрольных мероприятий.

Таким образом, исследование методологических подходов к формированию налоговых доходов бюджетов муниципального образования и определению налогового потенциала территории создает предпосылки для синтеза их наиболее рациональных элементов, определения функциональных зависимостей между выбранной налоговой политикой и состоянием налоговой базы и выработки на этой основе соответствующих алгоритмов для объективной оценки налогового потенциала в регионах страны, и, как следствие, увеличение поступлений налогов в бюджет.

В большинстве развитых стран значительная часть налогов бюджета в настоящее время связана с налогообложением физических лиц. Причем налоги, их сущность и функции и элементы находятся в состоянии постоянного развития, которые сопряжены с изменениями функций государства. Сегодня в экономически развитых странах на первое место среди государственных приоритетов выходят социальная политика, поддержание мира и правопорядка, экологическая, демографическая ситуация. Повсеместно налоговые поступления как часть бюджета являются одним из основных источников финансирования избранных приоритетных направлений государственной деятельности.

Позитивные тенденции в экономике муниципальных образований, выявленные нами за период с 2008-2011 гг., способствовали росту доходов поступающих в местный бюджет. Так за рассматриваемый период общий объем мобилизации налоговых поступлений в местный бюджет увеличился почти в 1,5 раза, при этом более высокими темпами росли поступления по налогу на доходы физических лиц. В ходе анализа структуры налоговых источников местных бюджетов установлено, что по итогам 2011 года наибольший удельный вес в совокупных налоговых доходах занимает налог на доходы физических лиц -82%; наименьшую долю составляют налог на имущество физических лиц - 1 % и единый сельскохозяйственный налог - 0,4%. На основании результатов проведенного анализа приведена группировка налоговых источников местных бюджетов по удельному весу: налоги, чье участие в общей сумме налоговых доходов местных бюджетов выше 50%; налоги, чье участие в общей сумме налоговых доходов местных бюджетов от 5% до 50%; налоги, чье участие в общей сумме налоговых доходов местных бюджетов менее 5%.

Для повышения эффективности работы налоговых инспекций по мобилизации местных налогов в бюджет целесообразно активизировать и скоординировать работу различных министерств, ведомств и комитетов по выявлению дополнительных объектов налогообложения.

В то же время исследование показало, что несовершенство действующего механизма исчисления и взимания налога на имущество физических лиц и земельного налога не обеспечивает налоговой автономии местных бюджетов и требуют разработки мер по реформированию режима их применения, поскольку именно эти налоги обладают значительным потенциалом.

Местные налоги, по сравнению с другими налогами, имеют более стабильную налогооблагаемую базу. Такие налоги менее всего подвержены колебаниям в течение налогового периода и не зависят от результатов хозяйственной деятельности налогоплательщиков, что позволяет рассматривать их в качестве стабильных источников пополнения местных бюджетов. Однако анализ налоговых доходов местных бюджетов показал незначительное фискальное участие местных налогов в доходах бюджетов муниципальных образований. Исследование показало, что в отношении налогов, формирующих местные бюджеты, темпы роста поступлений по местным налогам значительно отстают от темпов роста поступлений по федеральным налогам. При этом местные налоги обеспечивают незначительную долю суммы налоговых поступлений в налоговых доходах местных бюджетов (около 10%).

Существенным препятствием для более полного поступления земельного налога в бюджет, является отсутствие государственной регистрации многих земельных участков. Если пользование земельным участком осуществляется без регистрации права на него, например, при самовольном захвате земли, в этом случае отсутствует объект налогообложения, а, соответственно, и взыскание налога невозможно. Большой проблемой по-прежнему остается нецелевое использование земельных участков (размещение на участках под индивидуальное жилищное строительство моек автотранспорта, станций технического обслуживания, магазинов, многоквартирных жилых домов и офисных зданий).

Налоговым органам трудно также обеспечить поступление и налога на имущество физических лиц в местные бюджеты по ряду причин.

Во-первых, неполный учет объектов налогообложения. Массовый характер имеют факты уклонения владельцев вновь построенных жилых домов от своевременной регистрации своего имущества. Речь не идет об объектах, не завершенных строительством. Во-вторых, существенной проблемой является затягивание гражданами сроков государственной регистрации частных домовладений, что позволяет им в течение продолжительного времени не уплачивать налог на имущество физических лиц.

Кроме того, необоснованное предоставление и утверждение перечня льгот. При установлении ставок налога на имущество представительный орган может дифференцировать ставки в зависимости не только от суммарной инвентаризационной стоимости, но и от типа использования строения, а также освобождение от уплаты налога на имущество индивидуальных предпринимателей, применяющих специальные налоговые режимы.

В целях предотвращения неуплаты налогов в связи с наличием объектов незарегистрированного недвижимого имущества, необходимо законодательно утвердить порядок создания и работы комиссий, рабочих групп по выявлению объектов недвижимости, готовых к вводу в эксплуатацию и не зарегистрированных в органах регистрации. В состав комиссий и рабочих групп должны входить представители органов местного самоуправления, налоговые, правоохранительные органы и эксперты. Работа рабочих групп должна осуществляться через проведение рейдовых мероприятий, в ходе которых будет проводиться осмотр объектов незавершенного строительства и по результатам комиссий выноситься акт о степени готовности объекта недвижимости к проживанию с вынесением решения органов местного самоуправления о принудительной регистрации объекта в органах регистрации и постановки на налоговый учет.

Кроме того, необходимо закрепить в Федеральном законе № 122-ФЗ срок подачи заявления о государственной регистрации, дополнив п. 3 ст. 4 этого Закона, изложив его в следующей редакции: «Граждане обязаны представить в орган, осуществляющий государственную регистрацию прав на недвижимое имущество, документы для государственной регистрации в месячный срок со дня приобретения ими права на данное недвижимое имущество», а также необходимо внести изменения в законодательство Российской Федерации, по аналогии со ст. 116 Налогового кодекса Российской Федерации «Нарушение срока постановки на учет в налоговом органе», предусматривающие ответственность за уклонение от государственной регистрации недвижимого имущества, что позволит начислять штрафы за подобные нарушения, урегулировать порядок взимания налогов и, как следствие, увеличить поступления от них в бюджет.

Вместе с тем внести изменения в Закон «О налоге на имущество физических лиц», предусмотрев предоставление льготы пенсионерам не по всем принадлежащим им строениям и помещениям, а только по недвижимости, предназначенной для проживания. В связи с чем, изменить главу Налогового кодекса «Специальные налоговые режимы» норму, содержащую минимальный перечень критериев использования имущества для осуществления предпринимательской деятельности, позволяющих освободить имущество индивидуального предпринимателя от налогообложения. Такими критериями могут, например, выступить наличие рекламных вывесок, документы регистрации контрольно-кассовой техники с указанием адреса, наличие на территории специального оборудования.

В случае установления фактов необоснованного освобождения индивидуальных предпринимателей, применяющих специальные налоговые режимы, от налога на имущество, необходимо дополнить главу Налогового кодекса «Специальные налоговые режимы» нормой, в соответствии с которой будет производиться пересчет налоговых обязательств по налогу на имущество физических лиц за весь период действия освобождения от уплаты налога в бюджет с применением в соответствии со ст. 122 НК РФ налоговых санкций за неуплату сумм налога (сбора) в результате занижения налоговой базы, иного неправильного исчисления налога (сбора), которая влечет взыскание штрафа в размере 20 процентов от неуплаченной суммы налога (сбора).

Учитывая те обстоятельства, что результаты финансово-хозяйственной деятельности сельхозтоваропроизводителей зависят от погодных условий, сезонности, форс-мажорных обстоятельств, а также связаны с высоким уровнем затрат, по итогам налогового периода налогоплательщик зачастую получает отрицательный финансовый результат. В результате, при переносе убытков на будущие налоговые периоды в течение 10 лет, налог не поступает в бюджет довольно длительный период времени. В связи с этим для специальных налоговых режимов в виде уплаты единого сельскохозяйственного налога и единого налога, исчисляемого по упрощенной системе налогообложения, целесообразно сократить указанный период с 10 до 3-х лет, исходя из периода, предусмотренного для выездной налоговой проверки, что позволит увеличить объем налоговых доходов бюджета как за счет налога, добровольно исчисленного налогоплательщиками в декларациях, так и сумм налога дополнительно начисленного в рамках налогового контроля.

В ходе рассмотрения направлений реформирования налогообложения доходов и имущества физических лиц, а также применения специальных налоговых режимов индивидуальными предпринимателями нами сделаны следующие выводы:

1. В настоящее время местные налоги не обеспечивают финансовую самостоятельность местных бюджетов, однако сложившаяся практика начисления, уплаты и взыскания имущественных налогов реализована на всей территории страны и имеет положительный опыт. Реформирование действующего местного налогообложения за счет внедрения налога на недвижимость повлечет за собой негативные экономические и социальные последствия для населения. Кроме того, информационные ресурсы, в которых регистрируются земля и имущество, не содержат полной информации по объектам собственности земли и имущества, что является препятствием для внедрения единого налога на недвижимость. В связи с этим с учетом сложившегося опыта на базе действующего механизма местного налогообложения необходимо совершенствовать законодательство с целью устранения недостатков в порядке регистрации имущества, исчисления и взыскания местных налогов, а также упорядочить и систематизировать информационное оповещение граждан по указанным вопросам. Проведение указанных мероприятий позволит мобилизовать резервы по увеличению налоговых поступлений от имущественных налогов в местные бюджеты.

2. Введение патентной системы налогообложения обусловлено достижением таких целей, как легализация малого бизнеса, пополняемость бюджета, привлечение населения к осуществлению предпринимательской деятельности. Аналогичные цели государственной поддержки малого и среднего бизнеса преследовались в 2002 году с введением в Налоговый кодекс единого налога на вмененный доход. Сравнение порядка исчисления единого налога в бюджет на этих системах налогообложения привело к выводу о бюджетной неэффективности единого налога на вмененный доход и способа минимизации единого налога к уплате в бюджет для индивидуальных предпринимателей. Указанные специальные налоговые режимы являются конкурирующими и взаимозаменяемыми по отношению к другу. В связи с этим, с целью повышения налоговых доходов местных бюджетов и равномерном распределении налоговой нагрузки между налогоплательщиками необходимо вывести систему налогообложения в виде единого налога на вмененный доход из налоговой системы.

3. Социальное и экономическое значение налога на доходы физических лиц обуславливает необходимость изменения порядка его исчисления. Введение прогрессивной шкалы налога на доходы физических лиц с необлагаемой суммой прожиточного минимума трудоспособного населения и одного ребенка позволит увеличить доход малообеспеченной категории граждан и перераспределить налоговую нагрузку на доходы в сторону увеличения налоговых изъятий у граждан с высокими доходами. Вместе с тем регламентирование необлагаемого минимума, исходя из уровня прожиточного минимума, сложившегося в регионе, будет соответствовать сложившейся в нем экономической ситуации. Кроме того, данные меры позволят снизить издержки на администрирование данного налога, так как в соответствии с прогрессивной шкалой, вероятность применения схем ухода от налогообложения возможно только у граждан с высокими доходами.

С целью проведения анализа результатов финансово-хозяйственной деятельности субъектов малого и среднего бизнеса предложен алгоритм сбора экономических показателей, который позволит провести комплексный анализ указанной категории хозяйствующих субъектов, определить реальные и потенциальные сценарии развития и экономические показатели.

Для проведения оперативного анализа налогового потенциала в течение налогового периода необходимо публиковать информацию по налогам на имущество и специальным налоговым режимам в разрезе муниципальных образований в местных и региональных средствах массовой информации (далее -СМИ), а также размещать ее на интернет-сайте налогового органа в части ад-министрируемых территорий и интернет-сайте областных Управлений Федеральной налоговой службы РФ в разрезе муниципальных образований в целом по региону.

Подводя итоги выполненного диссертационного исследования, можно сделать вывод, что регулирование налоговых источников доходной базы местных бюджетов должно быть основано на комплексных преобразованиях налоговой системы в рамках реализации мероприятий проводимой бюджетно-налоговой политики государства.

157

## Список литературы диссертационного исследования кандидат экономических наук Кузнецова, Ольга Сергеевна, 2013 год

1. Бюджетный кодекс Российской Федерации от 31.07.1998 № 145-ФЗ (ред. от 28.07.2012, с изм. от 16.10.2012) (с изм. и доп., вступающими в силу с 01.09.2012)//Российская газета. № 153-154. 12.08.1998.

2. Бюджетный кодекс Российской Федерации от 31.07.1998 № 145-ФЗ (ред. от 25.12.2012) (с изм. и доп., вступающими в силу с 01.01.2013)//Российская газета, № 153-154, 12.08.1998.

3. Бюджетный кодекс Российской Федерации от 31.07.1998 № 145-ФЗ (ред. от 25.12.2012) (с изм. и доп., вступающими в силу с 01.01.2013)//Российская газета, № 153-154, 12.08.1998.

4. Бюджетное послание Президента РФ Федеральному собранию от 28.06.2012 «О бюджетной политике в 2013 2015 годах». Электронный ресурс. URL: http://news.kremlin.ru.

5. Фадеев Д.Е. Налоги и налогообложение: а как у них? // Налоговый вестник. 2010. № 5. С. 111 120.

6. Федеральная налоговая служба Российской Федерации. Электронный ресурс. / URL: http://www.nalog.ru

7. Федеральная служба государственной статистики Российской Федерации Электронный ресурс. URL:http://www.gks.ru/.

8. Федеральный закон от 20.07.1997 № 110-ФЗ (ред. от 28.07.2004) «О проведении эксперимента по налогообложению недвижимости в городах Великом Новгороде и Твери» // Российская газета, № 141,24.07.1997

9. Федеральный закон от 06.10.2003 № 131-Ф3 (ред. от 10.07.2012) «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации». Ст. 2 // Российская газета, № 202. 08.10.2003.

10. Федеральный закон от 24 июля 2007 г. № 216-ФЗ «О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации и некоторые другие законодательные акты Российской Федерации» (с изм. и доп.) // Российская газета, № 165, 01.08.2007.

11. Федеральный закон от 24.07.2007 № 209-ФЗ «О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации» // Собрание законодательства РФ, 30.07.2007, № 31, ст. 4006.

12. Федеральный закон от 26.11.2008 № 224-ФЗ «О внесении изменений в часть первую, часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации» // Российская газета, № 243, 27.11.2008

13. Послание Президента Российской Федерации Федеральному Собранию от 19 апреля 2002 г. // Российская газета. 19 апреля 2002 г. № 71.

14. Постановление Правительства РФ от 15.08.2001 № 584 «О Программе развития бюджетного федерализма в Российской Федерации на период до 2005 года» // «Собрание законодательства РФ», 20.08.2001, №34, ст. 3503.

15. Правительство Российской Федерации Электронный ресурс. Url: Ьир://правительство.рф/ёосз/15547/

16. Предложения по проекту методических рекомендаций по оценке налогового потенциала муниципальных образований // Материалы семинара-совещания по проблемам совершенствования межбюджетных отношений / Под ред. С.Н. Хурсевича. М.: Минэкономики России, 2000.

17. Родионова В.М. Сущность финансов и их роль в рыночной экономике//Финансы. 2010.N6. С. 61.

18. Распоряжение Правительства РФ от 14.02.2009 № 201-р «Об информации о межотраслевых связях и структурных пропорциях экономики Российской Федерации» // Собрание законодательства РФ, 23.02.2009, № 8, ст. 1036.

19. Закон РФ от 09.12.1991 № 2003-1 (ред. от 29.06.2012) «О налогах на имущество физических лиц» //Российская газета. № 36. 14.02.1992.

20. Закон РФ от 27.12.1991 № 2118-1 (ред. от 11.11.2003) «Об основах налоговой системы в Российской Федерации». Утратил силу с 1 января 2005 года в связи с принятием Федерального закона от 29.07.2004 № 95-ФЗ // Российская газета, № 56, 10.03.1992.

21. Административное право зарубежных стран / Под ред. А.Н. Козырина и М.А. Штатиной. М., 2003. С. 89.

22. Администрация Добровского муниципального района Липецкой области. Электронный ресурс. / Экономика и инвестиции. Малый и средний бизнес Добровского муниципального района.

23. Анализ и планирование налоговых поступлений: теория и практика / А.Б. Паскачев, Ф.К. Садыгов, В.И. Мишин, P.A. Саакян, и др; Под ред. Ф.К. Садыгова. М.: Издательство экономико-правовой литературы, 2004. - 232 с.

24. Анимица Е.Г., Тертышный А.Т. Основы местного самоуправления. М., 2000.

25. Архипцева Л.М. Налоговый потенциал: теоретические и практические аспекты использования в планировании налоговых поступлений. // Налоги и налогообложение, 2008.№ 7.

26. Бабич A.M., Павлова Л.Н. Государственные и муниципальные финансы. М.: Финансы, ЮНИТИ, 2000, с. 687

27. Березин М.Ю. Развитие системы налогообложения имущества в Российской Федерации: теория, методология и практика: Дис. . д-ра экон. наук. Москва, 2012.

28. Березин М.Ю. Развитие системы налогообложения имущества = Development of Property Taxation. M.: Инфотропик Медиа, 2011. 496 с.

29. Берендтс Э.Н. Русское финансовое право: Лекции, читанные в Императорском Училище Правоведения. СПб.: Типо-литография С.-Петербургской одиночной тюрьмы, 1914.

30. Борзунова O.A. Налоговый кодекс Российской Федерации:генезис, история принятия и тенденции совершенствования. М.: Юсти-цинформ, 2010. 296 с.

31. Бурукина O.A. Налогообложение в странах англосаксонской системы права. // Финансовое право, 2008. № 5

32. Бюджетная система России / Под ред. Г.Б. Поляка. М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2009. 703 с.

33. Бюджетная система Российской федерации: Учебник / М.В. Романовский и др.; Под ред. М.В. Романовского, О.В. Врублевской. М.: Юрайт.-1999. С. 12

34. Васильева М.В. Местные бюджеты в современных условиях. М.: Финансовая статистика. 1987 г. С. 112

35. Веселовский Б.Б. Современное положение местных финансов и важнейшие меры к урегулированию их // Вопросы финансовой реформы в России. М., 1915. Т. 1. С. 14, 17.

36. Витте С.Ю. Конспект лекций о народном и государственном хозяйстве, читанных его императорскому высочеству великому князю Михаилу Александровичу в 1900 1902 годах. М.: Юрайт, 2011. С. 490.

37. Горский И.В. Налоговый потенциал в механизме бюджетных отношений // Финансы. 1999. № 6. С.27-30

38. Государственные и муниципальные финансы: учебник / под общ. Ре. И.д. мацкуляка. М., 2003. 182

39. Давид Р., Жоффре-Спинози К. Основные правовые системы современности. М.: Международные отношения, 1996.

40. Домбровский А.Н. Налоговое администрирование и резервы доходной базы бюджетов муниципальных образований в условиях финансового кризиса // Финансы, 2009, № 3

41. Евдокимов В.Б., Старцев Я.Ю. Местные органы власти зарубежных стран: правовые аспекты. М., 2001. С. 44

42. Ежевский Д.О. Местное самоуправление в Соединенном Королевстве Великобритании и Северной Ирландии: Дис. . канд. юрид. наук. М., 2005.

43. Ильин А.Ю. Специальные налоговые режимы: правовой механизм применения, развития и совершенствования // Финансовое право. 2011. №3.

44. Инструкция МНС РФ от 02.11.1999 № 54 (ред. от 27.02.2003) «По применению Закона Российской Федерации «О налогах на имущество физических лиц» (Зарегистрировано в Минюсте РФ 20.01.2000 № 2057) // Российская газета, № 27, 08.02.2000.,

45. Кейнс Дж.М. Общая теория занятости, процента и денег // Кейнс Дж.М. Избранное / Вступ. ст. H.A. Макашевой. М.: Эксмо, 2007.

46. Ковлер А.И. Генезис и становление самоуправления // Институты самоуправления: историко-правовое исследование. М., 1995. С. 9.

47. Коломиец АЛ. анализ концептуальных подходов и методов оценки налогового потенциала региона // налоговый вестник. 2000. - № 2.

48. Коломиец A.JI. Мельник А.Д. О понятиях налогового и финансового потенциалов региона //Налоговый вестник. 2000. № 1. С. 3-5;

49. Колосова И.Ю. Налоговая политика: основные направления на ближайшую перспективу // Оплата труда: бухгалтерский учет и налогообложение. 2012. № 7. С. 30 43.

50. Конвенция ратифицирована Федеральным законом от 11.04.1998 № 55-ФЗ. Европейская хартия местного самоуправления (совершено в Страсбурге 15.10.1985)// Российская юстиция, 1996. № 9. С. 2 -5.

51. Кузнецова О.С. Мобилизация налоговых доходов в местныебюджеты // Региональная экономика: теория и практика. 2012. - № 28. -с. 53-59.

52. Кузнецова О.С. Налоговые источники местных бюджетов: реальность и перспективы развития налогообложения малого и среднего бизнеса // Финансовая аналитика: проблемы и решения. 2012. - № 28. -с. 29-36.

53. Кузнецова О.С. Резервы увеличения финансовой устойчивости доходной базы местных бюджетов // Экономика, предпринимательство и право. — 2012. — № 5 (16). — с. 9-17. — http://www.creativeconomy.ru/articles/25317/ (0,4

54. Кузнецова О.С. Реформирование местного налогообложения в России: перспективы введения налога на недвижимость // Финансовая аналитика: проблемы и решения. 2012. - № 38. - С. 23-28.

55. Кузнецова О.С. Совершенствование налогообложения малого и среднего бизнеса // Инновационная стратегия развития экономики России: финансовое обеспечение, проблемы и перспективы» Москва, 2009. -С. 198-201.

56. Кузнецова О.С. Социально-экономические аспекты введения налога на недвижимость // Материалы XI международной научно-практической конференции «Современные проблемы гуманитарных и естественных наук». М. -2012. - С. 178-182.

57. Кузнецова О.С. Формирование налоговых доходов местных бюджетов: направления модернизации // Финансы и кредит. 2012. - № 1.-С. 49-54.

58. Кузнецова О.С. Экономическое содержание местных бюджеtob // Материалы IX международной научно-практической конференции «Экономика, социология и право: новые вызовы и перспективы. М. -2012.-С. 22-24.

59. Кузьмин И.Ю. Некоторые особенности налогообложения за рубежом: история и современность. // Аудиторские ведомости, 2008, № 1.

60. Курилюк Ю.Е. Влияние налоговой базы земельного налога на возможность его исчисления и уплаты: правовые аспекты //Финансовое право. 2009. № 12.

61. Кутафин O.E., Фадеев В.И. Муниципальное право Российской Федерации. М., 2006.

62. Ларина С.Е. Перспективы развития муниципальных финансов // Финансы. 2007, №11.

63. Любимцев Ю.И. Финансовая политика: российский путь: материалы к лекциям. М.: изд-во РАГС, 2005. С. 154, 172

64. Малис Н.И. Социальный аспект налогового реформирования //Финансы. 2012. № 5.

65. Мацкевич А.Ю. Налог на недвижимость и его регулирующая функция // Журнал российского права. 2012. № 4.

66. Маркс К. Морализирующая критика и критизирующая мораль.//Маркс К., Энгельс Ф. Соч. 2 изд.-Т.4.

67. Местное самоуправление и муниципальное управление / Под ред. A.C. Прудникова, М.С. Трофимова. 2-е изд., перераб. и доп. М., 2010. С. 309.

68. Местные бюджеты стран-членов СЭВ / Под ред. Д.Д. Бутако-ва. М.: Финансы и статистика, 1980.С. 147.

69. Министерство регионального развития Российской Федерации. Электронный ресурс. Url: http://www.minregion.ru/

70. Министерство финансов Российской Федерации. Электронный ресурс. Url:http:// wwwl.minfin.ru/

71. Министерство экономического развития Российской Федерации. Электронный ресурс. Url: http://www.economy.gov.ru/

72. Мишина C.B. Налоговое регулирование доходов местных бюджетов // Бухгалтерский учет в бюджетных и некоммерческих организациях. 2010. №4.

73. Мытари России: история возникновения и развития налоговой системы. // Финансовый бизнес. 2001. - №№6. - с. 53.

74. Муниципальное право / Под ред. Ю.А. Дмитриева. М., 2005. С. 1137.

75. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31.07.1998 № 146-ФЗ (ред. от 28.07.2012) // Собрание законодательства РФ, № 31. 03.08.1998. Ст. 3824.

76. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 № 117-ФЗ (ред. от 02.10.2012) // Собрание законодательства РФ. 07.08.2000. № 32. ст. 3340.

77. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 № 117-ФЗ (ред. от 30.12.2012, с изм. от 25.12.2012) (с изм. и доп., вступающими в силу с 01.01.2013) // Собрание законодательства РФ, 07.08.2000, № 32, ст. 3340.

78. Павлова Л.П. Местные финансы в условиях государственно-монополитического капитализма: Автореф. дис. д-ра экон. наук. М., 1978.-40 е., с. 15

79. Пансков В.Г. К вопросу о самостоятельности бюджетов // Финансы. 2010. № 6. С. 8 14.

80. Пансков В.Г. Налоги и налогообложение: теория и практика: Учебник для вузов. М.: Издательство «Юрайт», «ИД Юрайт», 2010, с. 112.

81. Паскачев А.Б. Налоговый потенциал экономики России. М.: МЕЛАП, 2001.

82. Пинская М.Р. Вопросы налогового федерализма в концепции федеративных финансов // Налоги и налогообложение. 2011. № 1. С. 5 -11.

83. Полный текст выступления Дмитрия Медведева на II Гражданском форуме в Москве 22 января 2008 г. // Российская газета. 2008. 24 января. С. 2.

84. Полюбин Д.В. Конституционно-правовые основы осуществления административного контроля за органами местного самоуправления за рубежом // Административное и муниципальное право. 2011. № 8. С. 20-26.

85. Поляк Г.Б. Финансы местных советов. М.: Финансы и статистика, 1991.

86. Ровинский Е.А., Горбунова О.Н. Бюджетные права местных Советов народных депутатов. М.:ВЮЗИ, 1978.С. 7.

87. Селигман Э., Стурм. Р. Этюды по теории обложения. СПб.: Типография «Правда», 1908. С. 9.

88. Смирнов М.А. Местные финансы. М.: Госиздат, 1926. С. 6.

89. Смирнов М.А., Кудряшов P.A. Перестройка местного бюджета. -М.: Госфиниздат, 1932.

90. Смит А. Исследование о природе и причинах богатства народов. М.: Изд-во соц.-эк. лит-ры, 1962. - С. 588.

91. Соколов A.A. Теория налогов. М.: «ЮрИнфо-Пресс», 2003.

92. Сомоев Р.Г. Местные бюджеты Дагестана.- Ростов-на-Дону. РГЭА. 1995. С. 10

93. Суглобов А.Е., Черкасова Ю.И. Анализ налогового потенциала муниципальных образований в целях совершенствования механизма внутрирегионального бюджетного выравнивания // Экономический анализ: теория и практика. 2009. № 5.

94. Суглобов А.Е., Слободчиков Д.Н. Экономическое содержание налогового потенциала в современных моделях экономического развития // Налоги и налогообложение, 2009. № 7.

95. Стиглиц Дж. Ю. Экономика государственного сектора: Пер. с англ. М.: ИНФРА-М, 1997.

96. Тургенев Н. Опыт теории налогов. СПб.: Типография Н. Греча, 1818.

97. Тютюрюков В.Н., Тютюрюков H.H., Тернопольская Г.Б. Метаморфозы вычетов по НДФЛ // Налоговая политика и практика. 2010. N

98. Тютюрюков H.H. Подоходное налогообложение: сравнение не в пользу России // Налоговая политика и практика. 2011. № 10. С. 34 -40.

99. Тютюрюков H.H. Налоговые системы зарубежных стран: Учебник. Москва: Издательско-торговая корпорация «Дашков и Ко», 2009. С. 68.

100. Фетисов В.Д. Бюджетная система Российской Федерации: Учеб. пособие. М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2003. С. 17

101. Филимонова Б.И. Совершенствование составления местных бюджетов.-М.: Финансы, 1980.С. 15.

102. Финансы. Денежное обращение. Кредит: Учебник для ВУЗов / Под ред. проф. A.A. Дробозиной- М.: Финансы, ЮНИТИ, 1997. С. 146

103. Финансы / В.М. Родионова, Ю.Я. Вавилов, Л.И. Гончаренко и др.; Под ред. В.М. Родионовой. М. Финансы и статистика, 1994. С. 252.

104. Финансы и кредит субъектов Российской Федерации. Учебник под ред. проф. Л.И. Сергеева.-Калининград, Балтийский институт экономики и финансов, 1999 г.

105. Финансы и кредит: Учеб / Под ред. П.В. Шичкина. Саранск: Изд-во Мордов. ун-та. -2000. 196 е., с. 77

106. Ходов Л.Г. Налоги на недвижимость: зарубежный опыт, российские проблемы // Жилищное право, 2009. № 2

107. Ходорович М.И. Бюджет и бюджетная система: Учебное пособие. М.: Экономическое образование, 1993. С. 18.

108. Христенко В.Б. Межбюджетные отношения и управление региональными финансами: опыт, проблемы, перспективы // Вопросы экономики. 2002. № 2. С. 7.

109. Циммерман X. Муниципальные финансы: Учебник / Пер. с нем. М.: Изд-во Дело и сервис. 2003. С. 129.

110. Чиркин В.Е. Конституционное право зарубежных стран. М.,1997.

111. Чиркин В.Е. Конституционное право: Россия и зарубежный опыт. М., 1998.

112. Чихладзе JI.T. Историко-теоретические аспекты развития местного самоуправления и местного управления в государствах Европы // Право и политика, 2005. № 9.

113. Ширкевич H.A. Местные бюджеты СССР. М.: Финансы и статистика, 1991.С. 9

114. Xserver.ru виртуальная, электронная, интернет библиотека онлайн, электронный ресурс. Url: http://www.xserver.ru/user/skopb/

115. Янжул И.И. Основные начала финансовой науки: Учение о государственных доходах / Науч. ред. А.Н. Козырин; сост. A.A. Ялбулга-нов. М.: Статут, 2002 (Сер. «Золотые страницы финансового права России»; Т. III).

116. Richard А. Musgrave, Peggy В. Musgrave. Public finance in theory and practice. Fifth Edition. New York: mcgraw-hill book company, 1989.

117. Popitz J. Finanzausgleich, in: Handbuch der Finanzwissenschaft in 2 Banden (Hrsgs. W. Gerloff und F. Meisel). 2-ter Band. Tubingen: Möhr, 1927.

118. Spahn P.B. and Foettinger W. Fiscal federalism in theory and practice, IMF, Washington, 1997. S. 229.

119. СПИСОК ИЛЛЮСТРАТИВНОГО МАТЕРИАЛА

120. Рисунок 1.1 Классификация методов оценки налогового потенциалатерритории .