Султанов, Март Сапарбекович. Система налогового планирования и прогнозирования на федеральном уровне : диссертация ... кандидата экономических наук : 08.00.10 / Султанов Март Сапарбекович; [Место защиты: Гос. ун-т - учебно-научно-произв. комплекс].- Орел, 2013.- 154 с.: ил. РГБ ОД, 61 13-8/1762

**Содержание к диссертации**

Введение

**1 Теоретические основы формирования системы налогового планирования и прогнозирования на федеральном уровне 10**

1.1 Ретроспективный анализ государственного налогового планирования Л 0

1.2 Концептуальные основы современной системы налогового планирования 20

1.3 Организационные аспекты и методический инструментарий налогового планирования и прогнозирования 35

**2 Практические аспекты планирования и прогнозирования налоговых поступлений в федеральный бюджет 48**

2.1 Оценка налоговых доходов федерального бюджета Российской Федерации 48

2.2 Анализ источников поступления доходов в бюджет 64

2.3 Проблемы организации налогового планирования и прогнозирования на федеральном уровне 75

**3 Совершенствование системы налогового планирования и прогнозирования на федеральном уровне 81**

3.1 Тенденции развития налогового планирования и прогнозирования на федеральном уровне 81

3.2 Оптимизация налоговых доходов бюджетов различных уровней 106

3.3 Моделирование планирования и прогнозирования доходов федерального бюджета 117

Заключение 125

Список использованных источников 128

* [Концептуальные основы современной системы налогового планирования](http://www.dslib.net/finansy/sistema-nalogovogo-planirovanija-i-prognozirovanija-na-federalnom-urovne.html#5435881)
* [Организационные аспекты и методический инструментарий налогового планирования и прогнозирования](http://www.dslib.net/finansy/sistema-nalogovogo-planirovanija-i-prognozirovanija-na-federalnom-urovne.html#5435882)
* [Анализ источников поступления доходов в бюджет](http://www.dslib.net/finansy/sistema-nalogovogo-planirovanija-i-prognozirovanija-na-federalnom-urovne.html#5435883)
* [Оптимизация налоговых доходов бюджетов различных уровней](http://www.dslib.net/finansy/sistema-nalogovogo-planirovanija-i-prognozirovanija-na-federalnom-urovne.html#5435884)

**Введение к работе**

**Актуальность темы диссертационного исследования.** Налоговое планирование и прогнозирование, их организация и развитие являются актуальными в настоящее время. Связано это с тем, что использование данных инструментов организации налоговой системы является одним из самых распространенных способов повышения эффективности функционирования экономики страны на всех трех уровнях: федеральном, региональном и местном. Цели налогового планирования достигаются за счет учета растущих финансовых потребностей государства и связанных с ними расходов, оптимизации уровня и структуры налогового бремени, состава налогов и системы налогообложения на текущий год и на перспективу, поддержания высокого уровня собираемости налогов, осуществления эффективного налогового контроля.

С помощью прогноза достаточно точно раскрываются альтернативы, положительные и отрицательные тенденции развития налоговой системы, оптимальные условия решения поставленных задач налоговой политики.

В настоящее время реализация налогового планирования и прогнозирования сталкивается с радом трудностей, основными из которых являются пробелы и неточности в законодательстве, разрозненность методов и способов планирования, а также централизованный характер налоговой политики. Государство, совершенствуя налоговую политику, разрабатывает и единую концепцию налогового планирования и прогнозирования.

В условиях инновационного экономического развития, требующего привлечения большого объема государственного финансирования, ощущается необходимость в дальнейшей теоретико-методической проработке проблем планирования и прогнозирования налоговых доходов на федеральном уровне, что и определило актуальность и своевременность диссертационного исследования.

**Степень разработанности проблемы.** Направления и механизмы формирования и развития системы планирования и прогнозирования налоговых доходов на государственном уровне обсуждаются в различных научных

исследованиях, однако они нуждаются в постоянной корректировке и уточнении в процессе динамического развития экономических отношений.

В становление и развитие теории налогообложения существенный вклад внесли зарубежные исследователи Смит А., Рикардо Д., Вагнер А., Кейнс Д., Лаффер А., Мид Дж, Милль Д.С., Петти В., Сисмонди Ж., Фишер П., Фридмен М, Харрис С, а также российские ученые Дуканич Л.В., Клейнер Г.Б., Ксенофонтов М.Ю., Михалевский Б.Н., Некрасов А.С., Петраков Н.Я., Тургенев Д.И., Узяков М.Н., Фальцман В.К., Черник Д.Г. и др.

Концептуальные основы теории налогового планирования и прогнозирования на государственном уровне получили распространение в работах российских экономистов С.А. Баканова, М.В. Васильевой, Н.Г. Варакса, А.Н. Горбунова, С.А. Гуськова, И.А. Коростелкиной, Т.А. Козенковой, А.Н. Медведева, О.И. Немкиной, П.Р. Пайковича, Л.В. Поповой, Б.А. Рогозина, Д.Н. Тихонова и др.

Проблемы современного налогообложения, формирования налоговых доходов государства рассмотрены в работах Бобоева М.Р., Герасименко Н.В., Горшкова Д.А., Дуканич Л.В., Давыдовой Л.В., Игнатовой Т.В., Масловой И.А., Маслова Б.Г., Мишина В.П., Паскачева А.Б., Пепеляева С. Г., Пономарева А.И., Починка А.П., Сердюкова А.Э., Ткачевой Т.Ю., Шеховцова К.Г., Шаблина Е.М., Яндиева М.И. и др.

Несмотря на широкий круг научных изысканий, посвященных концепции налогового прогнозирования и планирования, динамично развивающиеся экономические процессы, касающиеся формирования налоговой системы, обуславливают проблематику, трактующую необходимость разработки теоретико-методических положений и прикладных основ формирования эффективной системы налогового прогнозирования и планирования на макроуровне, что и определило актуальность темы диссертационного исследования, ее цель, задачи и научную новизну.

**Целью диссертационного исследования** является разработка теоретико-методических положений и практических рекомендаций по формированию и развитию системы планирования и прогнозирования налоговых доходов на федеральном уровне в рамках управления налоговыми процессами и

совершенствования налоговых отношений.

Реализация поставленной цели исследования потребовала последовательного решения системы взаимосвязанных задач:

определить и обосновать концепцию современной системы налогового планирования, выделить основные этапы, направления организации и методы реализации налогового планирования и прогнозирования на федеральном уровне;

провести анализ источников поступления средств в бюджет и оценку доходов федерального бюджета, предложить направления и составляющие элементы прогнозирования налоговых доходов на макроуровне;

- выявить и проанализировать проблемы организации налогового  
планирования и прогнозирования на федеральном уровне и предложить пути их  
решения;

- выделить и обобщить тенденции развития налогового планирования и  
прогнозирования на федеральном уровне;

- предложить моделирование эффективной системы планирования и  
прогнозирования налоговых доходов федерального бюджета.

**Область исследования** соответствует пп. 2.6 «Теория построения бюджетной и налоговой системы», 2.9 «Концептуальные основы, приоритеты налоговой политики и основные направления реформирования современной российской налоговой системы паспорта специальности ВАК РФ 08.00.10 -Финансы, денежное обращение и кредит (экономические науки).

**Объектом исследования** послужили элементы бюджетно-налогового процесса Российской Федерации, связанные с формированием системы налогового планирования и прогнозирования на федеральном уровне.

**Предметом исследования** являются социально-экономические взаимосвязи, возникающие между участниками налоговых отношений в процессе формирования и функционирования эффективной системы прогнозирования и планирования налоговых доходов на федеральном уровне.

**Методологическую и теоретическую основу исследования** составляют базовые постулаты теорий налогообложения, исследования и методологические разработки российских и зарубежных ученых в области налогового

планирования и прогнозирования, нормативно-правовые акты и законодательные документы: Налоговый кодекс РФ, Постановления Правительства РФ, методические рекомендации Федеральной налоговой службы, научно-методическая литература, периодические издания, посвященные проблемам налогового планирования и прогнозирования на федеральном уровне.

**Информационную базу** диссертационного исследования составили опубликованные официальные данные Министерства финансов РФ, разъяснения Федеральной налоговой службы РФ, нормативно-правовые акты различных уровней управления, данные научно-периодических изданий, семинаров и научных конференций.

**Научная новизна диссертационного исследования** выражается в разработке теоретико-методических положений и практических рекомендаций по формированию и развитию системы планирования и прогнозирования налоговых доходов в рамках повышения эффективности управления налоговым процессом на федеральном уровне, обеспечивающей налоговые поступления в бюджетную систему РФ.

**Наиболее существенные результаты, содержащие научную новизну диссертационного исследования и положения, выносимые на защиту:**

с авторской позиции раскрыта сущность налогового планирования на государственном уровне, определены его основные этапы, а также обоснованы направления организации и методы реализации налогового планирования и прогнозирования в целях обеспечения непрерывности реализации бюджетно-налогового процесса на макроуровне (п. 2.6, паспорта специальности 08.00.10);

предложены и обоснованы направления и выделены составляющие элементы налогового прогнозирования на макроуровне, реализация которых повысит информационную определенность и экономическую обоснованность направлений налоговой политики и управления налоговым процессом (п. 2.6, паспорта специальности 08.00.10);

- выделены и проанализированы проблемы организации налогового  
планирования и прогнозирования на федеральном уровне и предложены пути  
их решения, что позволит повысить эффективность и сбалансированность

налоговой системы государства (п. 2.9, паспорта специальности 08.00.10);

- теоретически обоснованы и концептуально обобщены тенденции развития налогового планирования и прогнозирования на федеральном уровне как основы для принятия управленческих решений в рамках государственного налогового менеджмента (п. 2.9, паспорта специальности 08.00.10);

предложено моделирование эффективной системы налогового планирования и прогнозирования доходов федерального бюджета, направленное на рациональное использование финансовых ресурсов, обеспечение вариативности развития событий с учетом влияния внешних и внутренних факторов для выявления оптимальных вариантов реализации налоговой политики государства (п. 2.9, паспорта специальности 08.00.10).

**Теоретическая и практическая значимость** диссертационного исследования состоит в аргументировании положений о том, что эффективное управление налоговыми процессами на макроуровне требует реализации системы налогового планирования и прогнозирования налоговых доходов. Достоверность полученных в ходе исследования выводов и результатов подтверждается применением современных научных методов, обоснованной постановкой задач, практическим подтверждением необходимости их решения.

Отдельные материалы диссертационной работы могут служить основой для дальнейших исследований в области налогов и налогообложения, развития системы управления налоговой системой на макроуровне, а также использоваться при преподавании курсов «Налоги и налогообложение», «Налоговое планирование и прогнозирование», «Налоговый анализ», «Организация и методика налогового консультирования», «Методы налоговой оптимизации», «Налоговое администрирование» в ФГБОУ ВПО «Государственный университет - учебно-научно-производственный комплекс»

**Апробация и внедрение результатов работы.** Теоретические положения, методические выводы и практические рекомендации, полученные в диссертации, были опубликованы, докладывались и получили одобрение на международных и всероссийских научных семинарах и научно-практических конференциях: «Концепции гармонизации информационных потоков учетно-налоговой системы» (г. Орел, 2012 год), «Приоритетные направления

устойчивого развития учетно-аналитической системы в условиях интеграции международных экономических процессов» (г. Орел, 2012 год), «Внедрение международных стандартов и рекомендаций в системы гарантии качества экономического образования» (г. Орел, 2012 год), «Концепция развития системы налогообложения в условиях гармонизации отечественных и международных стандартов» (г. Орел, 2012 год), «Гармонизация международных и отечественных информационных потоков учетно-налоговых систем» (г. Орел, 2013 год).

Результаты исследования нашли практическую реализацию и внедрены в работу финансовых и налоговых органов в качестве методической базы для разработки системы налогового планировании и прогнозирования налоговых доходов на федеральном уровне.

**Публикации.** Основные положения диссертационного исследования опубликованы в 9 работах авторским объемом 3,5 п.л., в том числе 3 статьи опубликованных в рецензируемых журналах перечня ВАК.

**Структура и объем диссертационной работы.** Работа состоит из введения, трех глав, заключения, списка использованных источников, включающего 202 наименования, 4 приложений, содержит 145 страниц текста, 53 рисунка и 9 таблиц.

## Концептуальные основы современной системы налогового планирования

Прогнозирование, как самостоятельный элемент, представляет предвидение, опережающее конкретные явления действительности.

Прогноз достаточно точно раскрывает альтернативы, положительные и отрицательные тенденции, оптимальные условия решения поставленных задач, не определяя точных параметров развития. Основной задачей прогноза является объективное, достоверное представление о том, что будет при определенных условиях. Такое видение перспективы помогает своевременно обнаружить риски и принять необходимые меры во избежание отрицательных результатов.

Налоговое прогнозирование выступает в качестве базы налогового планирования. Задача налогового прогнозирования - это определение на заданный временной период экономически обоснованного размера налоговых поступлений в соответствующий бюджет.

Государственное налоговое прогнозирование является основой для выработки прогноза социально - экономического развития страны, субъектов и муниципальных образований на среднесрочный и долгосрочный периоды. Прогнозирование используется в составлении проектов федерального, региональных и местных бюджетов на предстоящий год и на среднесрочную перспективу для своевременного принятия необходимых оптимальных политических, экономических и социальных решений в ходе исполнения соответствующих бюджетов.

В то же время, налоговое прогнозирование зависит и строится в соответствии с прогнозами важнейших социально - экономических показателей развития экономики, ее ведущих и наиболее значимых отраслей. К таким показателям можно отнести прирост или снижение валового внутреннего продукта, прибыль по народному хозяйству, прибыль по отдельным отраслям. Показатели развития экономики субъектов и другие такие показатели разрабатываются и утверждаются центральными экономическими ведомствами: Министерством экономического развития, Министерством финансов, Центральным банком и иными уполномоченными органами субъектов Российской Федерации и муниципальных преобразований.

В выработке налоговой и бюджетной политики налоговое прогнозирование играет активную роль. В процессе прогнозирования Минфин принимает решения о внесении необходимых изменений в законодательство о налогах и сборах, а также о сокращении размеров расходов в случаях, когда возможность сбалансированности бюджета налоговыми методами исчерпана. Проекты соответствующих законов об изменениях и дополнениях наряду с проектом федерального бюджета на предстоящий год направляются в Правительство РФ и там принимаются к рассмотрению.

К налоговому прогнозированию привлекаются ученые и научные организации. Их привлечение объясняется использованием их знаний и опыта в сфере изменения и дополнения законодательства о налогах и сборах.

В целом современная система налогового планирования на государственном уровне представляет собой совокупность следующих действий: 1) установление целей, на достижение которых ориентирована система налогообложения; 2) разработка методов и конкретных мероприятий по реализации поставленных целей; 3) разграничение налоговых полномочий и доходных источников между органами власти и управлением различных уровней; 4) определение и установка конкретных пропорций распределения налогов между бюджетами различных уровней, составляющих основу налогового планирования; 5) составление прогнозного расчета общих сумм налогов, взимаемых в каждой территории (административной единице) и в целом по стране, что должно обеспечить экономически обоснованные плановые показатели; 6) определение общих объемов налоговых поступлений на краткосрочную и долгосрочную перспективу на основе прогнозных расчетов изменения доходности предприятий, отдельных отраслей, экономики в целом на федеральном, региональном и местном уровнях. Планирование в налогообложении является особым элементом системы выработки и принятия решений в сфере налоговых отношений государства и налогоплательщиков. С одной стороны планирование поступлений налогов и сборов является одной из действенных хозяйственных функций государства в условиях экономики рыночного типа. С другой планирование налоговых обязательств налогоплательщиком является элементом управления денежными потоками при выработке финансовой стратегии, обеспечивающей достижение организацией стабильного положения на рынке и финансовой устойчивости.

## Организационные аспекты и методический инструментарий налогового планирования и прогнозирования

Российская Федерация довольно успешно справилась с экономическим кризисом, но при его преодолении возникла экономическая диспропорция. Это выражается в существовании предприятий, использующих отсталые технологии, предприятий с избыточной занятостью.

Для подъема экономики на новый уровень и для повышения конкурентоспособности страны необходимо выполнить ряд задач, направленных на поддержку, повышение финансовой эффективности и улучшение финансово - экономического положения неконкурентоспособных предприятий и технологических циклов, стимулирование роста более эффективных отраслей, ликвидацию избыточной занятости, обеспечение трудовыми ресурсами новых перспективных отраслей и производств.

Также необходимо решить ряд задач, связанных с работой рыночных механизмов, повышением эффективности государственного управления и бюджетных расходов, сбалансированностью основных экономических параметров.

В 2010 г. продолжился восстановительный рост, который начался в 2009 г. (Рисунок 17), в 2011 и 2012 гг. наблюдается небольшой рост ВВП, равный 0,3% и 0,1% соответственно. Уровень ВВП. о соотношения -уровень ВВП,0 о соотношение 2008 2009 2010 2011 2012 2013 годы Рисунок 17 - Уровень ВВП, процентное соотношение по годам1 В связи с засухой и падением сельскохозяйственного производства в развитии экономики был небольшой спад. В 2010 г. Объем ВВП России составил 44 491,4 млрд. руб., индекс физического объема ВВП относительно 2009 г. составил 104%, рост ВВП за год составил 4%. В 2011г. он был равен 4,3%. В рост ВВП 2011г. положительный вклад внесли преимущественно обрабатывающие производства, инвестиции, строительство, торговля, которая была подкреплена ростом доходов населения. Отрицательное значение на динамику ВВП оказал чистый экспорт, при снижении его уровня, динамика импорта оставалась высокой. Основным фактором восстановления после кризиса считается потребительский спрос. Оборот розничной торговли в 2011г., по сравнению с 2010 г., увеличился на 7,2%, объем платных услуг - на 2,9%. Рост ВВП наблюдался в первой половине 2012 г., но по сравнению с предыдущими годами, он составит - 4,4%. Положительно отразились на росте ВВП строительство и торговля, отрицательно - обрабатывающая 1 Министерство экономического развития РФ, мониторинг социально — экономического развития Российской Федерации. - [Электронный ресурс]. - Режим доступа: http://www.economv.gov.ru/minec/activitv/sections/macro/monitoring/ промышленность и сельское хозяйство. Динамика реальных располагаемых доходов населения будет положительной и составит - 2,7% (Таблица 3). Таблица 3 - Основные показатели экономики Российской Федерации за 2009-2012 гг. Показатель 2009 г. 2010 г. 2011 г. 2011 г. 2012 г. Сравниваемый период январь - июнь июнь январь-июнь июнь январь-июнь ВВП 92,2 104,0 104,3 103,7 103,7 103,8 104,4 Индекспотребительских цен, за период, к концу предыдущего периода 108,8 108,8 106,1 100,2 105,0 100,9 103,2 Индекспромышленногопроизводства 90,7 108,2 104,7 105,7 105,3 101,9 103,1 Индексобрабатывающихпроизводств 84,8 111,8 106,5 107,1 108,0 103,4 104,5 Индекс производства продукции сельского хозяйства 101,4 88,1 122,1 101,0 100,7 103,3 104,2 Инвестиции в основной капитал 83,8 106,0 106,2 104,9 102,7 104,7 110,2 Объемы работ по видудеятельности«Строительство» 86,8 99,4 105,1 102,5 101,2 105,3 105,4 Ввод в действие жилых домов 93,5 97,0 106,6 106,2 96,3 96,8 101,9 Реальные располагаемые денежные доходы населения 102,1 104,3 100,8 102,4 99,4 103,0 102,7 Реальная заработная плата 96,5 104,2 103,5 102,4 102,1 112,9 111,3 Оборот розничной торговли 95,1 104,4 107,2 105,8 105,4 106,9 107,1 Объем платных услуг населения 97,5 101,4 102,9 103,4 103,4 100,3 103,6 Экспорт товаров, млрд. долл. США 303,4 398,0 521,4 44,2 246,9 42,1 264,7 Импорт товаров, млрд. долл. США 191,8 248,8 323,3 27,7 148,1 27,2 154,6 154,6 средняя цена за нефть Urals, долл. США/баррель 61,1 78,2 109,3 111,7 108,1 93,4 112,1 Индекс потребительских цен или индекс инфляции, создан для Министерство экономического развития РФ, мониторинг социально — экономического развития Российской Федерации. - [Электронный ресурс] / Режим доступа: http://www.economv.gov.ru/minec/activity/sections/macro/monitoring/ измерения среднего уровня цен на различные товары и услуги за определенный промежуток времени в экономике. Индексы потребительских цен характеризуют уровень инфляции в стране. На уровень инфляции влияет дефицит бюджета, а именно источники его формирования.

Инвестиции в основной капитал представляют собой средства, направляемые на модернизацию или увеличение размера основных фондов.

Из федерального бюджета ежегодно выделяются средства на выполнение Федеральных целевых программ преимущественно социальной сферы. Так на долю инвестиций, выделенных на указанные цели из бюджетных средств, в 2011 г. приходилось 26,4% и она уменьшилась по сравнению с 2010 г. на 0,3 процентного пункта. При этом доля средств федерального бюджета увеличилась на 1,0 процентного пункта, а доля средств субъектов Российской Федерации и местных бюджетов уменьшилась на 1,3 процентного пункта.1

Реальные располагаемые денежные доходы населения - являются относительным показателем, который исчисляется путем деления индекса номинального размера располагаемых денежных доходов населения на индекс потребительских цен за этот год. В России в мае 2012 года, реальные доходы населения возросли на 3,6% по сравнению с аналогичным периодом 2011 года, а по отношению к апрелю 2012 года снизились на 7,3%.

Реальные располагаемые доходы на бюджет страны оказывают косвенное влияние - через индекс потребительских цен.

Восстановлению роста ВВП способствовало улучшение общей экономической ситуации в мировой экономике, следствием чего явился оживившийся внешний спрос и рост цен на товары и сырье российского экспорта. Вместе с этим, наблюдался рост и внутреннего спроса, как инвестиционного, так и потребительского. Рост спроса был достигнут стимулируемыми антикризисными мерами и восстановлением запасов

## Анализ источников поступления доходов в бюджет

Налоги различных уровней управления, а также пени и штрафы, предусмотренные налоговым законодательством РФ, относятся к налоговым доходам. Налоговые доходы, как правило, составляют более 90% доходной базы бюджета. Состав федеральных, региональных и местных налогов представлен на рисунке 45.

Следует отметить, что региональные налоги и сборы, которые определяются в соответствии с Кодексом и нормативными актами субъектов РФ, на территориях соответствующих субъектов РФ обязательны к уплате. При определении налога, в том числе и регионального, законодательными органами субъектов РФ определяются определенные элементы налогообложения: ставки в пределах, установленных НК РФ, порядок и сроки уплаты налога, а также формы отчетности по данному виду налога. Есть так же и дополнительные виды элементов налога налогообложения, которые так же устанавливаются НК РФ. При установлении регионального налога законодательными органами субъектов РФ могут также применяться налоговые льготы и основания для их использования налогоплательщиком. i

Аналогично действие и местных налогов. Они устанавливаются и вводятся в действие в соответствии с НК и нормативными правовыми актами представительных органов местного самоуправления, обязательны к уплате на территориях соответствующих муниципальных образований.

На каждом уровне управления важна оптимизация налоговых платежей. Под термином налоговая оптимизация понимается деятельность, которая направлена на уменьшение налоговых выплат. Оптимизация налогообложения - это совокупные мероприятия, которые подчиняются законодательству РФ. Данные мероприятия связанны с выбором места, времени и видов деятельности, созданием и сопровождением наиболее эффективных схем и договорных взаимоотношений, с целью увеличения денежных потоков за счет минимизации налоговых платежей.

Оптимизация налогообложения предполагает следующие действия: минимизацию налоговых выплат как в долгосрочном, так и краткосрочном периоде, а также недопущение со стороны налоговых органов штрафных санкций, что достигается своевременностью уплаты налогов и Оптимизация налоговой политики позволяет избежать переплаты налогов в определенный момент времени. Наиболее остро проблема оптимизации налоговых платежей ощущается в условиях экономического кризиса.2

Для налогоплательщиков государством создано много возможностей которые дают право снижать налоговые выплаты. Это определено налоговыми льготами, которые содержаться в законодательстве, а также наличием различных ставок по налогам и существованием пробелов либо неясностей в законодательстве, кроме того в какой то степени невозможностью учета всех обстоятельств, которые возникают при исчислении и уплате какого либо налога.1

Проблема каждого конкретного налогоплательщика состоит в определение оптимальных объемов налоговых платежей. Именно система налогового менеджмента предполагает действия по оптимизации размеров налоговых выплат, в рамках которой решается задача правильного и законного в правовом отношении уменьшения налогового бремени для каждого отдельного налогоплательщика.

Наиболее рациональный поиск путей оптимизации налоговых платежей представляет собой одно из направлений налогового планирования, а также один из элементов налогового менеджмента.

Важнейшую роль при поиске наиболее оптимальных путей оптимизации играет общее состояние бюджетно-налогового, а также финансового и налогового регулирования экономики, которое проводится государством.

На региональном уровне существует ряд проблем в сфере налогообложения, в том числе формирование доходной части бюджета. Для Электронный ресурс]/-Режим доступа: http://dit.perm.ru 2[Электронный ресурс]/-Режим доступа: http://www.alleng.ru улучшения общего состояния региональных бюджетов предлагается ряд мер. Во - первых планируется сосредоточить необходимые финансовые ресурсы в федеральном бюджете на инвестирование стратегически важных отраслей и объектов, оказание финансовой поддержки и создание пути роста в регионах, которые имеют ряд проблем; сформировать свободные экономические зоны с целью увеличения саморегулируемых регионов, которые способны эффективно проводить налоговую политику. Существует практика предоставления индивидуальных льгот, которая во многом является необоснованной. Также следует упорядочить систему определенного налогового режима для конкретного региона. Кроме того, планируется установить в районах, которые считаются бедными с дефицитом в бюджете, льготный режим налогообложения прибыли предприятия в части, перечисляемой в федеральный бюджет, что обеспечит большую эффективность в части формирования бюджета.2

При выдаче органами государственной власти субъектов РФ и органами местного самоуправления гарантий и каких либо поручительств необходимо учитывать соблюдение следующих условий: средства бюджета предназначены для выполнения задач и функций государства, в том числе для обеспечения населения необходимыми услугами, также условиями, которые дают социальные гарантии. Бюджетные средства должны расходоваться только на определенные и поэтому необходимо расходовать их только в соответствии с нуждами, которые возникают в обществе, а не с только коммерческими интересами; они не должны препятствовать развитию конкурентоспособности.

## Оптимизация налоговых доходов бюджетов различных уровней

Следует отметить, что региональные налоги и сборы, которые определяются в соответствии с Кодексом и нормативными актами субъектов РФ, на территориях соответствующих субъектов РФ обязательны к уплате. При определении налога, в том числе и регионального, законодательными органами субъектов РФ определяются определенные элементы налогообложения: ставки в пределах, установленных НК РФ, порядок и сроки уплаты налога, а также формы отчетности по данному виду налога. Есть так же и дополнительные виды элементов налога налогообложения, которые так же устанавливаются НК РФ. При установлении регионального налога законодательными органами субъектов РФ могут также применяться налоговые льготы и основания для их использования налогоплательщиком. i

Аналогично действие и местных налогов. Они устанавливаются и вводятся в действие в соответствии с НК и нормативными правовыми актами представительных органов местного самоуправления, обязательны к уплате на территориях соответствующих муниципальных образований.

На каждом уровне управления важна оптимизация налоговых платежей. Под термином налоговая оптимизация понимается деятельность, которая направлена на уменьшение налоговых выплат. Оптимизация налогообложения - это совокупные мероприятия, которые подчиняются законодательству РФ. Данные мероприятия связанны с выбором места, времени и видов деятельности, созданием и сопровождением наиболее эффективных схем и договорных взаимоотношений, с целью увеличения денежных потоков за счет минимизации налоговых платежей.

Оптимизация налогообложения предполагает следующие действия: минимизацию налоговых выплат как в долгосрочном, так и краткосрочном периоде, а также недопущение со стороны налоговых органов штрафных санкций, что достигается своевременностью уплаты налогов и

Оптимизация налоговой политики позволяет избежать переплаты налогов в определенный момент времени. Наиболее остро проблема оптимизации налоговых платежей ощущается в условиях экономического кризиса.2

Одним из нелегальных путей уменьшения налоговых обязательств по налогам является уклонение от уплаты налогов, основанное на сознательном, использовании методов сокрытия доходов и имущества от налоговых органов, создания фиктивных расходов, а также намеренного искажения бухгалтерской и налоговой отчетности, которые являются уголовно наказуемыми.

Для налогоплательщиков государством создано много возможностей которые дают право снижать налоговые выплаты. Это определено налоговыми льготами, которые содержаться в законодательстве, а также наличием различных ставок по налогам и существованием пробелов либо неясностей в законодательстве, кроме того в какой то степени невозможностью учета всех обстоятельств, которые возникают при исчислении и уплате какого либо налога.1

Проблема каждого конкретного налогоплательщика состоит в определение оптимальных объемов налоговых платежей. Именно система налогового менеджмента предполагает действия по оптимизации размеров налоговых выплат, в рамках которой решается задача правильного и законного в правовом отношении уменьшения налогового бремени для каждого отдельного налогоплательщика.

Наиболее рациональный поиск путей оптимизации налоговых платежей представляет собой одно из направлений налогового планирования, а также один из элементов налогового менеджмента.

Важнейшую роль при поиске наиболее оптимальных путей оптимизации играет общее состояние бюджетно-налогового, а также финансового и налогового регулирования экономики, которое проводится государством.

На региональном уровне существует ряд проблем в сфере налогообложения, в том числе формирование доходной части бюджета. Для улучшения общего состояния региональных бюджетов предлагается ряд мер. Во - первых планируется сосредоточить необходимые финансовые ресурсы в федеральном бюджете на инвестирование стратегически важных отраслей и объектов, оказание финансовой поддержки и создание пути роста в регионах, которые имеют ряд проблем; сформировать свободные экономические зоны с целью увеличения саморегулируемых регионов, которые способны эффективно проводить налоговую политику. Существует практика предоставления индивидуальных льгот, которая во многом является необоснованной. Также следует упорядочить систему определенного налогового режима для конкретного региона. Кроме того, планируется установить в районах, которые считаются бедными с дефицитом в бюджете, льготный режим налогообложения прибыли предприятия в части, перечисляемой в федеральный бюджет, что обеспечит большую эффективность в части формирования бюджета.2

При выдаче органами государственной власти субъектов РФ и органами местного самоуправления гарантий и каких либо поручительств необходимо учитывать соблюдение следующих условий: средства бюджета предназначены для выполнения задач и функций государства, в том числе для обеспечения населения необходимыми услугами, также условиями, которые дают социальные гарантии. Бюджетные средства должны расходоваться только на определенные и поэтому необходимо расходовать их только в соответствии с нуждами, которые возникают в обществе, а не с только коммерческими интересами; они не должны препятствовать развитию конкурентоспособности.