Мирпочоев Далерджон Алиджанович. Налоговая политика Республики Таджикистан в условиях перехода к рыночной экономике : диссертация ... кандидата экономических наук : 08.00.10, 08.00.14.- Москва, 2007.- 189 с.: ил. РГБ ОД, 61 07-8/2512

**Содержание к диссертации**

Введение

Глава 1. Налоговая политика государства в условиях переходного периода

1.1. Социально-экономическая сущность налоговой политики 10

1.2. Особенности налоговой политики Республики Таджикистан в условиях перехода к рыночной экономике 28

Глава 2. Современная налоговая система и налоговая политика Республики Таджикистан

2.1. Состояние экономики и налоговый потенциал Таджикистана 46

2.2. Характеристика налоговой системы Республики Таджикистан 56

2.3. Задачи налоговой политики по обеспечению доходов бюджета 80

2.4. Органы налогового администрирования Таджикистана и их задачи 98

Глава 3. Пути совершенствования налоговой политики Республики Таджикистан

3.1 . Обеспечение стабильности доходов 117

3.2.Налоговое стимулирование предпринимательской

деятельности 134

Заключение 150

Список использованной литературы 157

Приложения

**Введение к работе**

В настоящее время экономика Республики Таджикистан (далее - РТ) переживает значительные трудности переходного периода. Неразвитость производства, высокий уровень безработицы,1 увеличение до огромных сумм задолженности предприятий (за 2005г. около 40% ВВП), сохранение низкого уровня доходов населения, не позволяют обеспечить необходимый уровень доходов государства, что препятствует эффективной деятельности основных государственных институтов.

Обретение политической и экономической самостоятельности Республики Таджикистан другой своей стороной имело разрыв хозяйственных отношений с бывшими экономическими партнерами на огромной территории СССР. Это нанесло существенный урон народному хозяйству республики. В настоящее время Таджикистан заметно отстает от других бывших республик СССР в решении проблемы экономической стабилизации. Так, если многие страны Содружества независимых государств (СНГ) и Восточной Европы относительно быстро восстановили прежние объемы ВВП, то в Таджикистане этот показатель в 2005 году составил приблизительно лишь 2/3 от уровня 90-х годов.

Анализ международного опыта показывает, что проведение эффективной налоговой реформы в условиях переходного периода может дать необходимый толчок решению общих вопросов макроэкономической стабилизации. Республикой Таджикистан за ориентир выбрана социально-ориентированная модель развития рыночной экономики. При этом поступательное и гармоничное развитие экономики РТ зависит от успехов по реализации намеченных программ по осуществлению экономической реформы и формированию действенных институтов государственной власти. Немаловажную роль в этом играет фактор стабильного роста доходов бюджета, который в значительной степени зависит от правильного выбора налоговой политики государства.

Реализация главной задачи налоговой политики - обеспечение бюджета государства денежными ресурсами в РТ сталкивается с объективными трудностями: потеря традиционного рынка сбыта, чрезмерная изношенность основного капитала во всех отраслях экономики, разрушенная инфраструктура, деформация кадрового

По оценкам международных экспертов уровень безработицы в Таджикистане составляет около 30%. 2 По официальным данным средняя заработная плата в Таджикистане за 2006г. составила 36 долл. США в месяц. потенциала страны. Все перечисленные проблемы имеют своим следствием существенное снижение налогового потенциала республики.

Принятый в 1999г. Налоговый кодекс Республики Таджикистан (далее - НК РТ) разрешил некоторые накопившиеся в налоговой практике проблемы. Однако, как показало проведенное исследование, налоговое законодательство все еще далеко от совершенства. Это не позволяет эффективно решать фискальные задачи, в полной мере использовать стимулирующую роль налогов в регулировании социально-экономических процессов Таджикистана.

Решение отмеченных проблем требует разработки научно обоснованных направлений совершенствования налоговой политики Республики Таджикистан в условиях реализуемого перехода к рыночной экономике.

Степень разработанности проблемы. До настоящего времени многие вопросы налоговой политики РТ, связанные с прогнозированием и планированием налоговых поступлений, выбором методов борьбы с уклонением от уплаты налогов, регулированием налоговой задолженности, стимулированием развития предпринимательства (особенно малого и среднего), совершенствованием налогового контроля, остаются недостаточно исследованными.

Практическая эффективность налоговой политики всецело зависит от ее научной обоснованности. Теоретической основой научно обоснованной налоговой политики являются принципиальные подходы, выработанные классиками теории налогов: А.Смит, Д. Рикардо, Ж.Б. Сэй, А.Вагнер, Ф. Ноймарк. Вопросы современной налоговой политики и практики рассматриваются в научных трудах таких российских ученых, как М.Р. Бобоев, Д.Д. Бутаков, И.В. Горский, А.З. Дадашев, В.А. Кашин, Л.П. Павлова, В.Г. Пансков, А.Б. Паскачев, И.А. Перонко, Г.Б. Поляк, А.Э. Сердюков, Д.Г. Черник, Т.Ф. Юткина и др.

Особенностям налоговой политики в условиях переходного периода в России и некоторых странах СНГ посвящены труды российских ученых: С. Баткибекова, Е.Т. Гайдара, П. Кадочникова, С. Синельникова-Мурылева и др.

Анализ опубликованных научных трудов таджикских ученых по вопросам налогообложения показывает, что свой определенный вклад в развитие этой отрасли науки внесли Д.Г. Гулмирзоев, Р.Т. Джабборов, Ш.М. Исмоилов, Т.Н. Назаров, А.О. Орипов, Р.К. Рахимов, Б.С. Султонов. В то же время все еще наблюдается отставание теоретических и методических разработок применительно к условиям современного Таджикистана с учетом национальных особенностей переходной экономики.

Неотложная необходимость выработки эффективной налоговой политики, способствующей наполнению бюджета государства достаточными финансовыми ресурсами и позволяющей отраслям и предприятиям обеспечивать свои воспроизводственные потребности, обусловливает актуальность темы исследования, предопределяет его цель и задачи.

Цель диссертационной работы заключается в решении научной задачи совершенствования налоговой политики Республики Таджикистан в условиях перехода к рыночной экономике и разработке предложений, позволяющих гармонично сочетать фискальный и регулирующий аспекты налогообложения.

Реализация указанной цели потребовала решения следующих задач:

- выявить специфику задач налоговой политики Республики Таджикистан в условиях переходной экономики;

- раскрыть особенности налоговой системы РТ для каждого этапа её становления и развития, уточнить основные принципы формирования налоговой политики РТ на современном этапе;

- показать резервы повышения налоговых доходов при формировании и реализации налоговой политики РТ в условиях перехода к рыночной экономике; исследовать возможности налогового стимулирования развития предпринимательства в РТ в условиях перехода к рыночной экономике;

- разработать систему практических мер, позволяющих сформировать

эффективную налоговую политику для переходного периода РТ.

Объектом исследования является налоговая система Республики Таджикистан в условиях перехода к рыночной экономике.

Предметом исследования является совокупность финансовых отношений, формирующихся в переходной экономике РТ при реализации налоговой политики.

Методологические основы исследования. Научное исследование основывается на принципах диалектической логики, исторического и системного анализа и синтеза. В качестве инструментария использовались методы научной абстракции, группировок и сравнений, схемы и графики.

При проведении исследования использованы действующая в России и РТ нормативно-правовая база по налогообложению, материалы монографий, диссертаций, периодических изданий, информационные и аналитические ресурсы сети Интернет.

В работе использованы статистические данные Государственного комитета статистики РТ, Министерства финансов РТ, Министерства по государственным доходам и сборам РТ, Национального банка РТ и Статкомитета СНГ.

Исследование соответствует специальности 08.00.10 - «Финансы, денежное обращение и кредит» и 08.00.14 - «Мировая экономика». Работа выполнена в соответствии с пунктом 2.9 Паспорта специальности 08.00.10 «Финансы, денежное обращение и кредит» и пунктом 18 Паспорта специальности 08.00.14. «Мировая экономика».

Научная новизна настоящего исследования заключается в разработке научной задачи комплекса теоретико-методологических положений по совершенствованию налоговой политики государства в условиях перехода к рыночной экономике с учетом национальных особенностей Республики Таджикистан.

Научную новизну содержат следующие положения:

• на основе результатов анализа социально-экономических проблем переходной экономики выявлены и систематизированы объективные особенности налоговой системы РТ, которые предопределили характер и состав специфических задач налоговой политики РТ;

• выявлены: исключительная фискальная направленность налоговой политики РТ в период перехода к рыночной экономике и дополнительные приоритеты по эффективному обеспечению доходной части государственного бюджета РТ;

• в рамках развития статичной микроимитационной модели прогнозирования и планирования налоговых поступлений, предложенной проф. Черником Д.Г., разработан усовершенствованный вариант этой модели, которая может использоваться одновременно как в качестве статичной, так и динамичной модели, дающий возможность предвидеть результаты налоговых реформ, а также периодически корректировать условия налогообложения;

• в целях стимулирования развития предпринимательства обоснована целесообразность использования в межгосударственных отношениях стран Евразийского экономического сообщества (ЕврАзЭС) нулевой ставки НДС на экспорт, которая поощряет экспортеров, расширяет налоговую базу других налогов и способствует развитию инфраструктуры (международная логистика) обеспечивающей выполнение экспортно-импортных операций;

• теоретически обоснована возможность введения единого налога на вмененный доход в РТ, что позволит упростить налоговый контроль и будет оказывать заметное стимулирующее воздействие на развитие малого предпринимательства в республике.

Практическое значение результатов. Обоснованные в диссертации практические рекомендации направлены на устранение существующих сегодня в РТ диспропорций в налогообложении отдельных отраслей национального хозяйства, а также на усиление налогового стимулирования предпринимательства и стабилизацию доходной базы бюджета государства.

Разработаны, в частности, следующие практические меры:

• предложено ввести в Налоговый паспорт региона (области, района и города) новый раздел «Оптово-розничная торговля». Использование усовершенствованного варианта Налогового паспорта региона, основанного на макроэкономическом подходе к расчету налоговой базы и анализу налогового потенциала, будет способствовать более обоснованному определению плановых показателей по мобилизации налоговых доходов;

• обоснована необходимость расширения сферы применения идентификационного номера налогоплательщика (ИНН), а именно, присваивать его налогоплателыцикам-физическим лицам. В рамках Концепции по взаимодействию государственных органов в республике эта мера позволит усилить контроль над доходами физических лиц, повысит уровень собираемости налогов, уплачиваемых физическими лицами, путем обязательного указания ИНН во всех сделках, связанных с доходами и расходами физических лиц;

• предложена новая трехэтапная процедура уведомления налогоплательщиков о наличии у них налоговой задолженности (вместо существующей сегодня одноэтапной процедуры). Реализация данного предложения поможет более быстро и с меньшими затратами регулировать накопленную налоговую задолженность;

ЕврАзЭС образован в 2000г., в состав которого входят Россия, Белоруссия, Киргизия, Казахстан, Таджикистан и Узбекистан. • аргументирована необходимость передачи всех полномочий по

предоставлению налогоплательщикам отсрочки уплаты налогов одному органу

исполнительной власти - Министерству по государственным доходам и сборам,

взамен существующей в настоящее время практики согласования с несколькими

министерствами, что позволит существенно сократить административные издержки,

связанные с применением данной налоговой льготы;

• выдвинуты конкретные предложения по совершенствованию микроимитационной модели прогнозирования и планирования налоговых поступлений, которая позволяет оценивать ожидаемые налоговые поступления в разрезе отраслей и областей (районов и городов) республики, определять сумму налоговых доходов на основе прогнозных макропоказателей, рассчитывать предварительную сумму «недоборов» поступлений по отраслям, областям (районам и городам) и группам налогоплательщиков в зависимости от характера изменений в налоговом законодательстве;

• обоснована возможность разрешить приоритетным отраслям экономики списывать в счет уплаты минимального налога на доходы предприятий до 50% от стоимости вновь приобретенного (созданного) оборудования. Данная мера позволит стимулировать обновление основного капитала, что будет способствовать повышению конкурентоспособности национальной экономики РТ;

• в качестве одной из мер, способствующей решению кадрового кризиса в республике, предложено разрешить вычет из налоговой базы по налогу на прибыль в отношении расходов, связанных с подготовкой и повышением уровня образования кадров (по приоритетным отраслям экономики Таджикистана);

• в целях совершенствования налогообложения сельхозпроизводителей рекомендовано:

J разрешить применение единого налога на сельхозпроизводителей в случае, если предельный доход, полученный от сельскохозяйственной деятельности, составляет не менее 70% общего дохода;

S продлить срок уплаты единого налога на сельхозпроизводителей и установить в качестве налогового периода по данному налогу- календарный год, а отчетный период-полугодие; S предоставить налоговые вычеты, связанные с получением

информационно-консультационных услуг, от суммы налогового оклада по

единому налогу на сельхозпроизводителей.

Апробация и внедрение результатов исследования. Положения диссертационной работы по совершенствованию налоговой политики Республики Таджикистан были использованы для подготовки рекомендаций, предложенных в Департамент налоговой и таможенно-тарифной политики Министерства финансов РТ, по внесению изменений в главы 3, 9, 10, 18, 42, 44 Налогового кодекса Республики Таджикистан, что подтверждено справкой о внедрении.

Положения теоретической части исследования используются кафедрой «Налоги и налогообложение» ФГОУ ВПО «Финансовая академия при Правительстве Российской Федерации» в учебном процессе при чтении лекций и проведении семинарских занятий по дисциплине «Теория и история налогообложения».

## Социально-экономическая сущность налоговой политики

Налоговая система государства является одним из важнейших элементов рыночной экономики. Будучи активным инструментом государственного регулирования экономики, налоговая система способствует реализации целевых установок экономической политики, созданию условий для улучшения структуры экономики, её роста и повышения эффективности, решению социальных вопросов. Налоговая система является неотъемлемой частью финансовой системы, она формирует значительную часть государственных финансов и тем самым воздействует на финансы субъектов хозяйствования и населения.

Налоговая система развивается под воздействием налоговой политики. Она является неотъемлемой частью финансовой политики.(см. приложение №1.) Финансовая политика занимает центральное место в реализации государственных задач, поскольку финансовыми ресурсами обеспечиваются материальные предпосылки развития всех отраслей народного хозяйства. Главное назначение налоговой политики вытекает из сущности и функции налогов. Она определяет долю изъятия государством части совокупного общественного продукта на общегосударственные нужды. Налоговая политика влияет практически на все социально-экономические сферы государства. Главным направлением налоговой политики является обеспечение экономического роста. Именно экономический рост в масштабе государства является показателем развития производства и его эффективности, предпосылкой повышения материального уровня и качества жизни общества.

Налоговая политика и налоговая система обычно базируются на стратегической концепции, разработанной учеными, видными экономистами. Научный подход к выработке налоговой политики является главным условием её эффективности, так как предполагает соответствие налоговой политики закономерностям общественного развития, учета накопленного опыта, законов и коренных интересов народа, (см. приложение № 2).

Теоретические исследования социально-экономической сущности и влияния налогов на экономическую жизнь общества проводились такими известными зарубежными экономистами, как А.Смит, Д. Рикардо, Ж.Б.Сей, Дж. С. Милль, А.Маршалл, Дж. М. Кейнс. Среди современных зарубежных авторов, рассматривающих вопросы налогового регулирования экономики, наибольшую известность приобрели работы Дж. Гелбрейта, А. Лаффера, Дж.Стиглица.

Важный вклад в развитие взглядов на природу и роль налогов внесли русские ученые. Большая заслуга в этом принадлежит ученому-экономисту Тургеневу Н.И., чей научный труд «Опыт теории налогов» положил начало русской финансовой науке. В конце XIX - начале XX веков появились более глубокие исследования в области налогообложения таких ученых и государственных деятелей как: С.Ю.Витте, П.А., Столыпин, И. Янжул, И. Озеров, И. Бунге, В.Твердохлебов, которые с разных позиций оценивали влияние налогов на экономическую жизнь общества. Наиболее яркими представителями финансовой науки, которые внесли серьезный вклад в развитии учения о налогах, являются А.Соколов, П. Микеладзе, А. Тривус.

Среди современных российских ученых серьезный вклад в развитие учения о налоговой политике внесли Бобоев М.Р., Брызгалин А.В., Гончаренко Л.И., Горский И.В., Дадашев А.З., Кашин В.А., Павлова Л.П., Пансков В.Г., Паскачев А.Б., Пинская М.Р., Сердюков А.Э., Черник Д.Г., Юткина Т.Ф.

Свои взгляды о налогах и налогообложении изложили такие современные таджикские ученые, как Азизов Ф.Х., Гулмирзоев Д.Г., Джабборов Р.Т., Исмоилов Ш.М., Назаров Т.Н., Орипов А., Рахимов Р.К. и др.

Необходимо отметить, что до настоящего времени в экономической науке нет единства в толковании понятия «налоговая политика», а также в определении ее целей и задач. Сопоставление взглядов известных экономистов на определение налоговой политики позволяет условно разделить их на четыре группы.

1. Налоговая политика рассматривается в самом узком смысле. Налоговая политика - это совокупность мероприятий государства в области налогов и налогообложения. Налоговая политика является составной частью финансовой политики и инструментом государственного регулирования социально-экономических процессов в обществе. Или же налоговая политика - это комплекс действий, система мер, проводимых государством в области налогов и налогообложения. Некоторые ученые считают, что налоговая политика представляет собой систему целенаправленных действий и определенных экономических, правовых и организационно контрольных мероприятий государства в области налогов и налогообложения;3

2. Налоговая политика это совокупность управленческих решений в области налогового планирования, регулирования и контроля, принимаемых высшим руководством страны. Или же: налоговая политика представляет совокупность организационно-правовых форм и методов управления налогообложением и реализуется на практике через налоговый механизм;4

3. Ряд ученых анализируют налоговую политику как совокупность мероприятий в области налогообложения, направленных на достижение целей пополнения бюджета государства. Налоговая политика — это совокупность осуществляемых государством мероприятий, направленных на обеспечение своевременной и полной уплаты налогов и сборов в объемах, позволяющих гарантировать ему полное финансирование.

4. Налоговая политика рассматривается как совокупность определенных мероприятий по формированию и совершенствованию налоговой системы. Например: «налоговая политика представляет собой совокупность экономических, финансовых и правовых мер государства по формированию налоговой системы страны в целях обеспечения финансовых потребностей государства, отдельных социальных групп общества, а также развития экономики страны за счет перераспределения финансовых ресурсов». Или же: налоговая политика - это часть экономической политики государства, представляющая собой комплекс мероприятий (прежде всего в части нормативно-правовой базы) по совершенствованию налоговой системы на основе стратегической концепции развития налоговой системы.

## Состояние экономики и налоговый потенциал Таджикистана

Проблема налогового потенциала является ключевой при рассмотрении финансового положения страны и в особенности при оценке состояния и перспектив развития бюджета и его возможностей влиять на экономику страны. Поскольку, однако, налоговый потенциал зависит от состояния экономики страны, то логично прежде всего обратиться к анализу состояния и особенностей экономики Таджикистана.

Республика Таджикистан обрела независимость в 1991 году в результате распада Советского Союза. С этого момента правительство республики начало предпринимать активные шаги по переходу к рыночной форме хозяйствования. Была разработана и утверждена программа приватизации, которая осуществлялась в два этапа: малая приватизация и большая. Малая приватизация означала разгосударствление мелких объектов (торговые точки, объекты общепита, жилье и т.д.) и была проведена практически мгновенно. Приватизация крупных объектов проводилась постепенно.

Начиная с 1992 года были приняты ряд важных законов «О либерализации цен», «Об ограничении монополистической деятельности и развитии конкуренции», и т.д., что заложило основу развития предпринимательской деятельности.

Процесс перехода к рынку осложняла политическая нестабильность страны (1992-1997), которая нанесла серьезный урон народнохозяйственному комплексу республики. По мнению министра по иностранным делам республики, академика Назарова Т.Н., «...гражданская война, разрушив значительную часть объектов социально-экономического развития, отбросила республику на несколько десятилетий назад, серьезно ухудшила жизненный уровень населения. Именно в результате гражданской войны и распада единого народнохозяйственного комплекса экономика оказалась «загнанной» в глубокий кризис и стагнацию».75 Урон, нанесенный экономике Таджикистана гражданской войной, оценивается более чем в 7 млрд. долл. США.76 Неоценимы потери в людских ресурсах. В ходе войны было убито более 50 тыс. человек, а несколько сотен тысяч человек были вынуждены покинуть страну, причем большую часть среди них составляли высокообразованные и квалифицированные специалисты.

В период с 1991 по 1997 год ВВП страны снизился почти на 70%, произошло резкое снижение уровня жизни населения: средняя заработная плата достигла, уровня, эквивалентного менее 10 долларов США. Около 85% населения оказалось за чертой бедности.78 Одна из главных причин столь глубокого трансформационного спада, по нашему мнению, заключается в том, что в советские времена Таджикистан являлся органической частью экономической системы Советского Союза и не имел практически никаких связей с внешними рынками.

Экономика Таджикистана базируется в основном на сельском хозяйстве, промышленное развитие носит мозаичный характер. Производство в основном сконцентрировано в ограниченном числе отраслей экономики, а именно в металлургии и легкой промышленности, (см. Рис. 1) По данным статистики, сельское хозяйство занимает 24%, промышленность 22%, строительство всего 8%, а на сферу услуг приходится чуть не половина производства ВВП. Главной отраслью сельского хозяйства Таджикистана является растениеводство, на которую приходится около 70% валовой продукции сельского хозяйства. Более глубокий анализ структуры растениеводства республики показывает, что в основном она состоит из производства технических (хлопчатник, масличные культуры), зерновых и зернобобовых культур.

## Обеспечение стабильности доходов

В соответствии с традиционным подходом, трансформация плановой экономики в рыночную протекает тем успешнее, чем более продвинуты рыночные реформы. Однако, как было отмечено, в условиях переходной экономики на успешность рыночных реформ влияют и другие факторы, важнейшим из которых является наличие сильных и действующих государственных политических институтов. Анализ докладов Всемирного банка о роли государства, особенно в условиях переходной экономики, показывает, что экономический успех проводимой государственной политики во многом зависит от качества функционирования государственных органов власти. В свою очередь эффективность деятельности государственных институтов в значительной степени определяется уровнем государственных расходов, что ставит перед налоговой политикой в первую очередь непрерывное обеспечение бюджета финансовыми ресурсами.

Выбор республики социально-ориентированной модели развития предполагает проведение серьезной структурной реформы, должной поддержки научно-технического прогресса, развития слабых отраслей и регионов. Высокий уровень бедности в стране придает особую роль проведению эффективной государственной социальной политики, что в первую очередь предусматривает обеспечение доступа менее обеспеченных слоев населения к таким жизненно необходимым общественным благам, как здравоохранение, образование и т.д. Из сказанного следует, что поистине жизненно важное значение имеет для любой страны, в том, числе, конечно, и для Таджикистана, стабильное обеспечение доходами государственного бюджета.

На современном этапе, когда в республике в основном сформирована налоговая система, постепенно проясняются вопросы структурной перестройки хозяйства. Для решения упомянутой выше конкретной задачи по обеспечению бюджета необходимыми доходами огромное значение имеют два направления действий: совершенствование налогового прогнозирования, и соответственно планирования; и повышение уровня собираемости налогов.

Налоговое прогнозирование является одной из важных составляющих налоговых отношений, призванное обеспечить научную объективность, достоверность и в конечном счете выполнимость задач налоговой политики по формированию доходов. Основываясь на макроэкономических показателях (ВВП, личные доходы, платежный баланс, численность населения и т.д.), налоговое прогнозирование определяет достижимый в течение налогового периода объем налоговых поступлений. При этом важно помнить и учитывать в расчетах, что рост темпа повышения налоговых поступлений является оправданным только в том случае, если прогноз экономического развития страны характеризует её достаточный потенциал в виде динамики макроэкономических показателей.

Налоговое планирование имеет органическую связь с налоговым прогнозированием. Думается, основная задача повышения качества налогового планирования заключается в его увязке с прогнозом общего объема налоговых доходов с учетом сложившейся системы налогов и методиками их исчисления.

В условиях переходной экономики, когда налоговое законодательство часто подвергается изменениям, возникает задача обоснования прогноза общих налоговых поступлений с учетом возможных последствий изменения налогового законодательства. В данном случае примечателен зарубежный опыт по использованию микроимитационных моделей.127 Модели этого класса получили в последнее время широкое распространение в качестве инструмента анализа возможных последствий решений, принимаемых в области налоговой политики. Микроимитационные модели представляют собой аналитические вычислительные модели, основанные на использовании отчетных данных по налогоплательщикам. С помощью этих моделей можно рассчитывать ожидаемое изменение совокупных налоговых поступлений по территориальной и отраслевой разбивке, показать, какими будут доходы при разных вариантах налоговых законов, определить уровень налоговой нагрузки по отраслям экономики, а также юридических и физических лиц.

Единого подхода к построению микроимитационных моделей не существует. Однако все множество микроимитационных моделей можно условно разбить на два класса — статические и динамические модели. Статические модели чаще всего

Более подробно: Введение в экономико-математические модели налогообложения: Учеб. пособие / Под ред. Черника Д.Г.—М.: Финансы и статистика,2000—С. 198-231 используются для имитации возможных краткосрочных последствий конкретных изменений налогового законодательства, а динамические модели применяются главным образом для имитации долгосрочных последствий изменений в налогообложении.

Стандартная микроимитационная модель состоит из трех компонентов :

1) базы данных микроэкономического уровня (данных по выборке экономических субъектов). Это данные по налоговым декларациям предприятий и физических лиц, охватывающие несколько лет;

2) программы расчета по этим данным, то есть «налоговый калькулятор», который по исходным данным, указанным в налоговой декларации и отчетах, может рассчитать причитающиеся с налогоплательщика налоги в условиях действующего или альтернативного налогового законодательства;

3) программы представления результатов, показывающие, сколько налогов предстоит заплатить различным группам плательщиков при базовом и альтернативном налоговом законодательстве.