Методология развития налоговой системы и налогового регулирования в России

тема диссертации и автореферата по ВАК 08.00.10, доктор экономических наук Сякин, Рамиль Рифатович

**Год:**

2012

**Автор научной работы:**

Сякин, Рамиль Рифатович

**Ученая cтепень:**

доктор экономических наук

**Место защиты диссертации:**

Саратов

**Код cпециальности ВАК:**

08.00.10

**Специальность:**

Финансы, денежное обращение и кредит

**Количество cтраниц:**

308

## Оглавление диссертации доктор экономических наук Сякин, Рамиль Рифатович

Введение.

1. Теоретический анализ налогообложения, налоговой системы и налогового механизма.

1.1. Экономическая сущность и функции налогов, виды налоговых платежей.

1.2. Понятие и содержание налоговой системы, ее элементов и налогового механизма.

1.3. Эволюция развития налогообложения и налоговой системы России.

2. Методологические и организационно-методологические основы построения налоговой системы.

2.1. Принципы взимания налогов и организации налоговой системы.

2.2. Классификация налогов в рамках налоговой системы.

2.3. Элементы налоговой системы и налогового механизма: методологический аспект.

3. Проблемы применения различных налоговых режимов и пути их решения.

3.1. Налоговая политика в условиях модернизации экономики.

3.2. Возможности и альтернативы применения различных налоговых режимов.

3.3. Традиционная система налогообложения организаций и индивидуальных предпринимателей.

3.4. Оценка результативности и эффективности налоговой системы

4. Повышение результативности и эффективности системы налогового регулирования приоритетных направлений модернизации российской экономики.

4.1. Основы и приоритетные направления налогового регулирования.

4.2. Налоговое стимулирование деловой и инвестиционной активности в реальном секторе экономики.

4.3. Налоговое стимулирование производителей сельскохозяйственной продукции.

4.4. Совершенствование налогового администрирования и налогового контроля доходов физических лиц.

## Введение диссертации (часть автореферата) На тему "Методология развития налоговой системы и налогового регулирования в России"

В настоящее время приоритетом Правительства Российской Федерации в области налоговой политики является создание эффективной и стабильной налоговой системы, обеспечивающей бюджетную устойчивость в среднесрочной и долгосрочной перспективе. Основными целями налоговой политики остаются поддержка инновационной деятельности, в том числе и путем предоставления новых льгот, направленных на ее стимулирование, налоговая поддержка инвестиций в реальный сектор экономики, области образования и здравоохранения.

Важнейшим фактором проводимой налоговой политики является необходимость поддержания сбалансированности бюджетной системы. В настоящее время в России доля налоговых платежей в ВВП составляет 28,9%, а удельный вес в доходах консолидированного бюджета и бюджетов государственных внебюджетных фондов - 73,7%, что еще раз подчеркивает значимость налоговой системы. Налоговая политика ближайших лет будет проводиться в условиях дефицита федерального бюджета. В связи с этим остро стоит проблема формирования доходной части бюджетов всех уровней, что требует реформирования налоговой системы в кратчайшие сроки. В то же время необходимо сохранить неизменность налоговой нагрузки по секторам экономики, в которых достигнут ее оптимальный уровень с учетом требований сбалансированности бюджетной системы.

В этой связи реформа налоговой системы является одним из экономических приоритетов России на современном этапе, о чем свидетельствуют "Основные направления налоговой политики РФ на 2012 год и на плановый период 2013 и 2014 годов". Данный документ не является нормативно-правовым актом, но на его основе разрабатываются и вносятся изменения в налоговое законодательство.

Однако, ряд его положений носит спорный характер, в этом документе не нашли отражение некоторые стратегические направления развития налоговой системы. А ведь именно на его положения организации и предприниматели могут ориентироваться при долгосрочном налоговом планировании.

Решение этой задачи невозможно без комплексного решения многочисленных проблем российской налоговой системы. В настоящее время недостаточно разработаны научно-теоретические основы организации налоговой системы и налогового регулирования, а также методологические подходы к моделированию налоговой системы.

Переход современной экономики России на инновационный путь развития требует повышения эффективности налогового регулирования в целом и налоговых льгот в частности.

Особое значение при этом приобретает правильное определение области эффективного применения налогов, исходя из их сущностной определенности и функциональных особенностей в условиях глубоких экономических и социальных реформ. Налоги относятся к числу ключевых инструментов государственной финансовой политики. Они затрагивают самые важные стороны жизни человека и общества, а сам процесс разработки налогового законодательства и его применение неразрывно связаны с острыми противоречиями и компромиссами.

С одной стороны, государство должно иметь достаточно средств для осуществления своих неотъемлемых функций, с другой, -налоговая нагрузка на предприятия и граждан не может быть слишком тяжелой, чтобы сохранить стимулы и не сдерживать экономический рост. Поэтому налоговая тематика во всех странах остается актуальной. Ее особенная острота для России состоит сегодня в том, что реформа налоговой системы во многом определяет глубину и характер современных экономических, социальных и политических преобразований в стране.

При построении налоговой системы в России пришлось столкнуться с двумя группами проблем. Первая из них выражалась в отсутствии необходимого опыта налоговых начинаний у государственных органов (не было ни кадров, ни необходимых технических средств, ни исследований, ни учебников). Вторая - связана с утратой населением налоговой культуры. Эти трудности еще долго будут влиять на российские налоги, и их следует учитывать в налоговой системе и в налоговой политике. В этой связи представляется весьма актуальным рассмотреть с теоретических и прикладных позиций ход налоговой реформы, проанализировать и обобщить результаты действия системы налогов, наметить основные направления развития налогов и определить характер налоговой политики в перспективе.

В настоящее время особенно остро стоит проблема повышения эффективности функционирования налоговых органов, поскольку они играют ведущую роль в формировании бюджета страны, включают в сферу своей деятельности миллионы активных работников: и тех, которые подсчитывают величину налогооблагаемых доходов и платят налоги, и тех, которые контролируют правильность исчисления, полноту и своевременность уплаты налогов и сборов, а также требуют для обеспечения своей деятельности весьма существенных бюджетных расходов.

Все вышесказанное подтверждает актуальность проблем российской налоговой системы и выявления направлений совершенствования налогового регулирования и налогового администрирования.

Степень разработанности проблемы. Проблемы построения налоговой системы и связанные с ними теоретические и практические вопросы налогообложения являются объектом повышенного внимания в отечественной и зарубежной науке.

Разрабатываемая концепция построения налоговой системы в России опирается на накопленный научный потенциал в области теоретических и практических основ налогообложения, совершенствования налоговой системы, укрепления доходной базы бюджетов, который содержится в работах Архипцевой Л.М., Астахова A.A., Барулина C.B., Голубевой Л.П., Горского И.В., Дадашева А.З., Казака А.Ю., Кашина В.А., Красницкого В.А., Курочкина В.В., Лыковой Л.Н., Львова Д.С., Майбурова И.А., Малис Н.И., Мельниковой Н.П., Новоселова К.В., Окуневой Л.П., Панскова В.Г., Паскачева А.Б., Пепеляева С.Г., Перонко И.А., Смирнова Д.А., Смирновой Е.Е., Шуваловой Е.Б., Юткиной Т.Ф. Якуниной A.B. и др.

Вопросы налоговой политики, налогового планирования и регулирования рассматриваются в работах Боровиковой Е.В., Брызгалина A.B., Вылковой Е.С., Данилевского Ю.А., Закирова А.И., Конторович В.К., Ляховой Н.И., Мишина В.И., Паскачева А.Б., Павловой Л.П., Поповой Л.В., Родиной О.В., Романовского М.В., Садыгова Ф.К., Саакяна P.A., Хубаева Г.Н., Черника Д.Г., Шаталова С.Д. и других авторов.

Исследование теоретико-методологических аспектов налогового администрирования и его организационных основ представлено в работах Абрамчика Л.Я., Адамова Н.И., Александровой И.Ю., Аронова

A.B., Беликова А.П., Богатырева М.А., Васильевой М.В., Гончаренко Л.И., Игнатовой Т.В., Клементьевой Т.Н., Красницкого В.А., Лапина

B.Н., Масловой И.А., Мишустина М.В., Пономарева А.И., Перонко И.А., Ханафеева Ф.Ф. и других.

Несмотря на многочисленные работы по сущности и структуре налоговой системы, налоговому регулированию, в настоящее время отсутствуют исследования, в которых комплексно рассматриваются и обосновываются конкретные направления повышения эффективности функционирования налоговой системы посредством инструментов налогового регулирования и администрирования. Требуется дальнейшее исследование проблем экономической сущности и функций всех видов налоговых платежей, структурной организации налоговой системы и налоговых режимов, принципиальных подходов к построению налогообложения и налоговой системы, налогового стимулированияприоритетных отраслей и видов деятельности, формирования эффективного налогового администрирования.

Актуальность данной проблемы, недостаточная степень ее теоретико-методологической разработанности определили выбор темы диссертационного исследования, его цель и задачи, научную новизну, а также теоретическую и практическую значимость и структуру работы.

Целью диссертационного исследования является разработка методологии формирования в России эффективной налоговой системы путем развития концепции ее деления на общий и специальные налоговые режимы, теории и практики налогообложения и налогового регулирования.

Исполнение поставленной цели требует решения следующих задач:

- исследовать экономическую сущность, функции налогов и видовой состав налоговых платежей;

- изучить элементы и структуру налоговой системы и налогового режима, раскрыть их концептуальное содержание и сформировать уточненную трактовку;

- определить основные тенденции и этапы развития налогообложения и налоговой системы в России, налогового регулирования и администрирования;

- теоретически развить содержание основных принципов построения налоговой системы с учетом специфики современной российской экономики;

- провести анализ классификации налогов по различным признакам с целью разработки рекомендаций по совершенствованию структуры налоговой системы;

- выработать методологический подход к определению элементов налоговой системы и налогового механизма;

- развить основные направления современной налоговой политики в России;

- разработать варианты возможного применения организациями и индивидуальными предпринимателями различных налоговых режимов;

- разработать основные направления реформирования традиционной системы налогообложения хозяйствующих субъектов;

- провести оценку результативности и эффективности налоговой системы с точки зрения величины налогового бремени хозяйствующих субъектов и граждан;

- определить основы и приоритетные направления налогового регулирования;

- в целях реализации регулирующей функции предложить основные эффективные инструменты налогового стимулирования реального сектора экономики в России;

- разработать инструменты налогового стимулирования производителей сельскохозяйственной продукции;

- сформулировать приоритетные направления налогового администрирования и контроля доходов физических лиц.

Предметом исследования выступили финансовые отношения, возникающие в процессе налогообложения, формирования и развития налоговой системы, ее налоговых режимов и использования налогов в качестве инструмента государственного регулирования.

Объектом исследования стали налоговая политика, налоговая система, система налогообложения и налогового регулирования в России.

Теоретической основой исследования являются фундаментальные труды российских и зарубежных ученых в области теории и практики налогообложения, формирования бюджета, налоговой политики, налогового регулирования и администрирования.

Методологическая основа исследования. При проведении научного исследования применялись следующие методы и подходы: диалектический подход, системный подход, включающий в себя совокупность констатирующих и преобразующих методов, принципы исторического, логического и системного анализа и синтеза, функциональный анализ, методы экономического анализа и статистических группировок, метод сравнения, различные финансово-расчетные методы, в том числе метод экспертных оценок

Информационная база исследования. В ходе исследования использовались официальные данные Министерства финансов РФ, Федеральной налоговой службы РФ, данные официальной статистической отчетности, методические и справочные материалы налоговых органов, нормативные документы Российской Федерации и субъектов РФ, монографические материалы, данные периодических изданий, семинаров и научных конференций, показатели налоговой и финансовой отчетности экономических субъектов.

Научная новизна диссертационного исследования в целом состоит в разработке авторской концепции формирования налоговой системы и системы налогового регулирования в России на основе теории налогообложения, методологии деления налоговой системы на различные налоговые режимы, а также на основе подхода к построению налоговой системы, обеспечивающего сбалансированность бюджетов без увеличения уровня налоговой нагрузки.

Наиболее существенные результаты диссертационного исследования заключаются в следующем:

1. Разработаны концептуальные представления о налоговой системе как системе налогообложения, организованной путем объединения в единую совокупность различных налоговых режимов, в том числе:

- обоснован новый подход к трактовке понятия "налоговая система", базирующийся на концепции разделения налоговых режимов и предполагающий понимание данной системы как совокупности различных (общего и специальных) режимов налогообложения, в рамках которых на определенных принципах, правилах и процедурах их установления, введения в действие и отмены, контроля за своевременностью и полнотой уплаты и ответственности за их неуплату строится своя совокупность налогов и сборов;

- дана интерпретация научных основ построения налоговой системы, структурированной в виде двух подсистем - общего и специальных режимов налогообложения, в составе которых, в свою очередь, выделены соответствующие блоки: для общего режима - по категориям плательщиков; для специальных режимов - по их видам;

- уточнено определение налогового режима и раскрыто его содержание как организационно-финансовой категории, описывающей определенную систему налогов (сборов) и налогообложения для всех или отдельных групп налогоплательщиков, видов деятельности и отраслей, выстраиваемую с целью реализации принципов всеобщности и справедливости и достижения на этой основе наибольшего фискального и (или) регулирующего эффекта;

- систематизированы и представлены в комплексе основные закономерности развития российской налоговой системы, среди которых выделены тенденции связанные с: усилением государственного налогового регулирования; поэтапным сокращением числа установленных налогов и сборов; снижением уровня налогового бремени хозяйствующих субъектов; развитием и автоматизацией налогового администрирования; интеграцией в мировое экономическое и налоговое пространство.

2. Обобщены и уточнены методологические и организационно-методологические основы построения налоговой системы, реформируемой с учетом специфики современной российской экономики, в том числе:

- определены области применения, взаимосвязи и соотношения принципов построения системы налогообложения и предложена их погрупповая классификация: налоговая справедливость, экономическая эффективность, правовая определенность, административные принципы; раскрыт видовой состав и содержание каждой из этих групп принципов

- детализировано деление налоговых платежей по степени централизации (уровням власти), при этом на базе обоснования налогового характера ряда платежей, законодательно относимых сейчас к числу неналоговых платежей, в состав федеральных налогов и сборов дополнительно включены обязательные страховые взносы, импортная и экспортная таможенные пошлины, таможенные сборы, плата за загрязнение окружающей среды, в том числе плата за сверхнормативные выбросы, федеральные лицензионные сборы; в число региональных налоговых платежей - лесной доход;

- обоснован вывод об утрате актуальности классификации налогов на прямые и косвенные (в настоящих условиях нет чистых прямых и косвенных налогов) и выдвинута идея деления налогов и сборов на перелагаемые (налоги, включаемые в цену продукции, в том числе косвенные налоги) и неперелагаемые (личные подоходные и имущественные налоги, взимаемые с физических лиц, и налоги, взимаемые за счет чистой прибыли юридических лиц);

- предложена отличающаяся от традиционной трактовка такого элемента налогообложения как налогоплательщики, под которыми предложено понимать лица, обладающие объектом налогообложения либо совершающие определенные действия в его отношении.

3. Раскрыты и детализированы особенности функционирования российской налоговой системы в целом и в разрезе общего и специальных налоговых режимов, выявлены проблемы и предложены пути их решения, в частности:

- в рамках налогового планирования, осуществляемого налогоплательщиком (хозяйствующим субъектом), предложен алгоритм выбора им режима налогообложения, который предусматривает использование традиционной системы налогообложения (общего режима) или специальных налоговых режимов (упрощенная система налогообложения, организация единого налога на вмененный доход, организация единого налога для сельскохозяйственных товаропроизводителей);

- выявлены и сформулированы отличительные черты специального налогового режима, позволяющие четко отделить его от общего режима налогообложения, и на этом основании доказано, что налогообложение субъектов, применяющих соглашение о разделе продукции, нельзя относить к разновидности специального налогового режима - предложено вывести его из соответствующего раздела

Налогового кодекса РФ и включить отдельными статьями в главы 21, 25 и 26 НК РФ как особый порядок исчисления и уплаты (налогообложения) НДС, налогом на прибыль и налогом на добычу полезных ископаемых;

- выдвинут тезис, что налог на игорный бизнес является разновидностью специального налогового режима в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности; в развитие выдвинутого тезиса, а также по причине того, что данный налог имеют право вводить только четыре субъекта РФ, предложено отменить главу 29 НК РФ "Налог на игорный бизнес" и включить в главу 26.3 НК РФ дополнительный вид деятельности - виды игровой деятельности (за исключением проведения лотерей, доход от проведения которых должен облагаться на общих основаниях);

- выявлен ряд недостатков и особенностей возможного применения патентной системы налогообложения (ограничение по организационно-правовой форме и численности, сокращение числа льготных режимов и лиц, имеющих возможность применять специальный налоговый режим), и обоснован соответствующий вывод о нецелесообразности поэтапной отмены ЕНВД;

- разработаны рекомендации по построению традиционной (общей) системы налогообложения индивидуальных предпринимателей, налоги в которой будут классифицироваться в зависимости от способа отражения налогов и сборов в налоговом учете: налоги, включаемые в состав расходов; налоговые начисления на доходы физических лиц; налоги, включаемые в цену реализации продукции;

- предложен новый механизм самостоятельной уплаты обязательных страховых взносов индивидуальным предпринимателем, предполагающий вместо фиксированных платежей, исчисленных от стоимости страхового года, введение отчислений, определяемых от доходов индивидуального предпринимателя;

- разработан подход к построению налоговой системы, обеспечивающий сбалансированность бюджетной системы и приемлемого уровня налоговой нагрузки, и предложены необходимые в целях реализации данного подхода уточненные методики расчета налогового бремени хозяйствующих субъектов с определением его минимальных и максимальных границы, а также оптимальных значений.

4. Обоснован и представлен комплекс мероприятий по совершенствованию налогового регулирования экономики России и, в частности:

- дана комплексная характеристика направлений налогового регулирования российской экономики и обоснован выбор в качестве его приоритетов поддержки инновационной деятельности и сельского хозяйства, стимулирования инвестиций в реальный сектор экономики и смещения акцентов в сторону налогообложения физических лиц;

- оценены возможности и даны предложения по совершенствованию инструментария налогового стимулирования реального сектора экономики в разрезе групп и видов применяемых инструментов: ускоренная амортизация, инвестиционные налоговые кредиты, применение налоговых скидок, уменьшение количества взимаемых налогов;

- разработан новый механизм применения специального налогового режима в аграрном секторе, включающий в себя: алгоритм смены режима налогообложения, новые критерии использования данного режима, использование нулевой ставки НДС;

- определены состав и содержание необходимого методического обеспечения процесса осуществления государственного контроля превышения крупных расходов физических лиц над их декларируемыми доходами и даны конкретные рекомендации по его реализации в рамках современной системы налогового администрирования;

- дополнительно аргументирована необходимость прогрессивного подоходного налогообложения резидентов РФ и обоснован механизм его осуществления на основе трехступенчатой налоговой базы и специально разработанной шкалы ставок.

Теоретическая и практическая значимость результатов исследования. Теоретическая значимость заключается в методологическом развитии основ налоговой системы и налогового регулирования, углублении и систематизации научных взглядов в области налогового политики, разработке новых, развитии и обосновании существующих подходов к формированию инструментов эффективного налогового регулирования, методик, используемых для расчета величины налогового бремени.

Практическая значимость результатов диссертационного исследования заключается в том, что сформированные и предложенные модели и методики могут быть использованы в целях проведения эффективной налоговой политики на всех уровнях государственной власти, повышения результативности деятельности налоговых органов РФ, а также совершенствования структуры налоговой системы РФ.

## Заключение диссертации по теме "Финансы, денежное обращение и кредит", Сякин, Рамиль Рифатович

Заключение

Основные положения, научные результаты и выводы диссертационного исследования представлены в разрезе четырех групп взаимосвязанных проблем построения эффективной налоговой системы в РФ.

Первая группа проблем, поднимаемых в диссертационном исследовании, связана с развитием теоретических вопросов налогообложения, налоговой системы и налогового механизма, развивающих и дополняющих современные положения с учетом специфики развития российской экономики.

В работе доказано, что разработка понятия "налоговая система" особенно важна в рамках правового регулирования, так как через это понятие можно определить системное устройство, вопросы, подлежащие регулированию, и пределы регулирования. Это понятие может служить основанием для формирования системы общей части налогового права и законодательных положений об отдельных налогах.

Обычно в литературе налоговую систему определяют как совокупность налогов, построенных на основании чётко сформулированных принципов, правил и процедур их установления, введения в действие, контроля за своевременностью и полнотой уплаты и ответственностью за их неуплату. В то же время это определение необходимо скорректировать с точки зрения действующей практики применения налоговой системы в России. Речь идет о так называемых вариантах налогообложения, под которыми в работе понимаются общий режим налогообложения (или традиционная система налогообложения) и различные специальные налоговые режимы.

Таким образом, сделан вывод, что налоговая система - это совокупность различных режимов налогообложения, а в их рамках налогов и сборов, построенных на основании чётко сформулированных принципов, правил и процедур их установления, введения в действие, контроля за своевременностью и полнотой уплаты и ответственностью за их неуплату.

В свою очередь выделенные нами варианты можно разделить на блоки (для общего режима - по категориям плательщиков, для специальных режимов - по их видам):

1 вариант. Общий режим налогообложения

Блок А. Система налогообложения юридических лиц.

Блок Б. Система налогообложения индивидуальных предпринимателей.

Блок В. Налогообложение граждан.

2 вариант. Специальные режимы налогообложения.

Блок А. Система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей.

Блок Б. Упрощенная система налогообложения.

Блок В. Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности.

В Налоговом кодексе Российской Федерации отсутствует определение такого понятия, как налоговый режим. Налоговый режим создается в рамках системы налогообложения, включающей в себя определенное количество налогов и сборов. В работе доказано, что налоговый режим следует рассматривать с двух методологических позиций: как организационно-финансовую категорию управления объективными налоговыми отношениями хозяйствующих субъектов различных организационно-правовых форм и как особую форму (механизм) налогового регулирования различных видов деятельности.

Как организационно-финансовая категория, налоговый режим также имеет две субстанции: с одной стороны, ее содержание составляет движение стоимости (объективные финансовые отношения) в налоговой форме; с другой стороны, - это категория особой организации налогообложения, строящаяся на особых принципах, и управления налоговым процессом в строго определенных сферах деятельности (субъективная сущность). Именно эта равноценно двоякая, объективная и субъективная, сущность налогового режима дает основания для того, чтобы определять данное понятие как организационно-финансовую категорию.

В зависимости от того, какую цель поставить на первый план, возможны различные подходы к функциональному построению налогового режима. Если преимущество отдать фискальной функции, то количество налогов играет второстепенную роль; если же на первый план поставить регулирующую функцию, то количество налогов имеет уже не второстепенное значение, так как хозяйственный механизм является сложной системой и для стимулирования его эффективного действия нужна адекватная налоговая система.

В тоже время, в каждом налоговом режиме названные функции реализуются по-разному, а их введение обусловлено необходимостью усиления той или иной функциональной стороны проявления сущности налогов.

В результате в работе делается вывод, что налоговый режим, как организационно-финансовая категория представляет собой построенную систему налогов (сборов) и налогообложения для различных категорий налогоплательщиков, видов деятельности и отраслей, с целью реализации принципов всеобщности и справедливости и достижения на этой основе наибольшего фискального и регулирующего эффекта.

В диссертационном исследовании на основе исторического опыта выявлены и критически осмыслены основные тенденции развития российской налоговой системы. К ним отнесены усиление государственного налогового регулирования, поэтапное сокращение установленных налогов и сборов, снижение уровня налогового бременихозяйствующих субъектов, развитие и автоматизация налогового администрирования, интеграция в мировое экономическое и налоговое пространство.

Вторая группа проблем, поднимаемая в диссертационном исследовании, связана с методологическими и организационно-методологическими основами построения налоговой системы.

Существование налогов в налоговой системе любого государства подчинено определенным принципам, под которыми следует понимать перечень основополагающих требований, в соответствии с которыми должна строиться и функционировать налоговая система того или иного государства.

Результаты исследований отечественных и зарубежных ученых, критический подход к принципам налогообложения в РФ позволили сделать вывод, что в государстве налогообложение формируется на основе системы следующих групп принципов:

1) налоговая справедливость;

2) экономическая эффективность;

3) правовая определенность;

4) административные принципы.

## Список литературы диссертационного исследования доктор экономических наук Сякин, Рамиль Рифатович, 2012 год

1. Конституция Российской Федерации от 12.12 1993 (с поправками от 30.12.2008 N - 6ФКЗ) // « Собрание законодательства РФ», 26.01.2009.

2. Налоговый кодекс РФ части первая, вторая // Москва: Издат-во ОМЕГА-Л, 2012

3. Приказ Федеральной налоговой службы от 30 мая 2007 г. N ММ-3-06/333@ «Об утверждении Концепции системы планирования выездных налоговых проверок» // Финансовая газета. 2007. 21 июня. N 25

4. Закон Саратовской области «Об областном бюджете на 2011 год» // Справочная информационная система Гарант

5. Закон Саратовской области «Об областном бюджете на 2012 год» // Справочная информационная система Гарант

6. Комментарий к Налоговому кодексу РФ / под ред. Ю.Ф. Кваши.- М., -Издательство Юрайт, 2010

7. Определении ВАС РФ от 15.08.2008 N 10177/08

8. Постановление Президиума ВАС РФ от 26.06.2007 N 2662/07 по делу N А19-5 641 /06-10

9. Постановление Президиума ВАС РФ от 16.03.2010 N 8163/09

10. ПостановлениеУральского округа от 13.05.2008 N Ф09-3350/08-СЗ

11. Постановление ФАС Дальневосточного округа от 25 августа 2008 г. N Ф03-А73/08-2/3421.

12. Постановление ФАС Северо-Западного округа от 3 июля 2005 г. N А26-12618/04-29

13. Постановление Федерального арбитражного суда Московского округа от 7 апреля 2010 г. N КА-А40/3003-10 по делу N А40-72133/09-142-387

14. Постановления ФАС Северо-Западного округа от 21.05.2009 по делу N А42-5547/2008

15. Постановление ФАС Западно-Сибирского округа от 29 мая 2008 г. N Ф04-1880/2008(2272-А27-29).

16. Постановление ФАС Волго-Вятского округа от 05.05.09 по делу № А29-7381/2008

17. Александров И.М. Налоги и налогообложение: учебник. 4-е изд., перераб. и доп. М.: «Дашков и К», 2006. - 318 с.

18. Аронов A.B., Кашин В.А., Налоговая политика и налоговое администрирование. М., - Экономистъ, 2006.

19. Барулин C.B. Теория и история налогообложения: учеб. пособие /М: Экономистъ, 2006 .-319 с.

20. Барулин C.B., Кириллова О.С., Муравлева Т.В. Налоги и налогообложение: учебник / М: Экономистъ, 2006 . 398 с.

21. Барулин C.B., Ермакова Е.А., Степаненко В.В Налоговый менеджмент. Учеб.пособие/М.: Омега-Л, 2007. — 272 с.

22. Вылкова Е.С., Романовский М.В. Налоговое планирование: учебник/СПб.: Питер, 2004. — 634 с.

23. Гончаренко Л.И. Налогообложение физических лиц: Учебное пособие для подготовки бакалавров М.: Финакадемия, 2009. - 212 с.

24. Гончаренко Л.И. Налоговое администрирование: учебник / под ред. Гончаренко Л.И. М.: КноРус, 2009. - 446 с.31 .Гончаренко Л.И. Налоги и налоговая система Российской Федерации: учебник / под ред. Гончаренко Л.И. М.: ИНФРА-М, 2009. - 315 с.

25. Горский И.В. Налоговая политика России: проблемы и перспективы / И.В. Горский, Москва: Финансы и статистика, 2007, - 288 с.

26. Дадашев А.З. Налоговый контроль в РФ: учебное пособие/М: КНОРУС, 2009. -128с.

27. Жидкова Е.Ю. Налоги и налогообложение: учеб. пособие / 2-е изд., перераб. и доп. М.: Эксмо, 2009. — 480 с.

28. Евстигнеев E.H. Основы налогообложения и налогового законодательства / E.H. Евстигнеев, Н.Г. Викторова, СПб.: Питер, 2008, -256 с.

29. Зб.Зрелов А.П. Имущественный налоговый вычет. Практические рекомендации по получению: учеб. пособие / М.: Деловой двор, 2008. -128 с.

30. Касьянов A.B. Все о малом предпринимательстве. Регистрация. Учет. Налоги. Полное практическое руководство./Под ред. Касьянова A.B. М.: ГроссМедиа, РОСБУХ, 2008.- 544 с.

31. Карп М.В. Налоговый менеджмент. М. ЮНИТИ-ДАНА, 2001

32. Качур О.В.М. Налоги и налогообложение: учеб. пособие /: Кнорус, 2007 304с.

33. Кейнс Дж.М. общая теория занятости, процента и денег. М., Издательство иностранной литературы, 1994.

34. Колчин С.П. Налогообложение: учеб. пособие /М.:ИПБ-БИНФА, 2008.144 с.

35. Косолапов А.И. Налоги и налогообложение. М., - Издательско-торговая корпорация «Дашков и К», 2005.

36. Красноперова O.A. Бухучет. Аудит. Налоги: учебник/М: МПФУ «Синергия», 2012 224с.

37. Майбуров И.А. и др. Теория и история налогообложения: учебник/ 2-е изд., перераб. и доп. М.: 2011-422 с.

38. Мандрощенко О. В., Пинская М. Р. Налоги и налогообложение: учеб. пособие / М: Дашков и Ко, 2010 344 с.

39. Миляков Н.В. Налоги и налогообложение: учебник/ 5-е изд., перераб. и доп. М.: Инфра-М, 2006- 509 с.

40. Пансков В.Г. Налоги и налогообложение в РФ: учебник./ 7-е изд., перераб. и доп. М.: МЦФЭР, 2006- 592 с.

41. Парыгина В.А. Российское налоговое право. Проблемы теории и практики: учебное пособие. М., 2005. - 336 с.

42. Перов A.B., Толкушкин A.B. Налоги и налогообложение: учебник/ 5-е изд., перераб. и доп. М.: Юрайт-Издат, 2005- 720 с.

43. Поляк Г. Б. Налоги и налогообложение: учебник / М: Юрайт, 2012 464 с.

44. Рахманова С.Ю. Актуально о НДФЛ: учеб. пособие/М.:Бератор-Паблишинг,2008.-192с.

45. Рюмин С.М. Индивидуальный предприниматель. Как платить налоги. / М.: Налог Инфо, Статус-Кво 97, 2007. -424 с.

46. Тимошенко В.А., Спирина Л.В. Проверки налоговых органов: учеб. пособ./М. Дашков и К, 2009. 600 с.

47. Толмачев И.А. Заработная плата при упрощенной системе налогообложения учеб. пособие/под ред. Толмачева И.А. 3-е изд., перераб. и доп. М.: ГроссМедиа, РОСБУХ, 2008- 232 с.

48. Хантаева H.JI. Теоретические основы налогообложения: учебное пособие. Улан-Удэ: Издательство ВСГТУ, 2006. - 175 с.

49. Черник Д.Г.Налоги и налогообложение: учебник/Под ред. Черника Д.Г.М.: 2010-367 с.

50. Юткина Т.Ф. Налоги и налогообложение: учебник /2-е изд., перераб. и доп. М. Инфра -М: 2003- 576 с.

51. Авдеев В. Ю. Выездная налоговая проверка: порядок проведения и оформление результатов

52. Ажинова Е.Ф. Методики исчисления величины налоговой нагрузки предприятий // Аудит и финансовый анализ. 2011. №2. 29.Башкирова H.H. К вопросу о целесообразности введения единой ставки НДС // Ваш налоговый адвокат. 2006. № 4 (40).

53. Акимова В.М. Налог на доходы физических лиц: горячая линия // Российский налоговый курьер. 2006. - № 1-2.

54. Алехин С.Н. О развитии налогового администрирования в Российской Федерации/«Финансы и кредит».- 2011 -№ 33(465)

55. Барулин C.B., Жирова Г.В. Специальные налоговые режимы: теоретические и организационные основы// Финансы. 2003. - №10.

56. Бедная Россия. Электронный ресурс. URL: http://www.newizv.ru/economics/2012-01-30/158320-bednaia-rossiia.html

57. Белей O.A. Раздельный учет расходов при совмещении ЕНВД иобщего режима // Российский налоговый курьер. 2009. №24. С.34-43.

58. Бескоровайная Н.С.Проблемы налогообложения доходов физических лиц в Российской Федерации и пути их решения/«Финансы и кредит».-2012-№ 12(492)

59. Блауг М. Экономическая мысль в ретроспективе.//Пер. с англ. М.: «Дело Лтд», 1994.- 720 с.

60. Богатые заплатят налоги за бедных. Электронный ресурс. URL: http://ria.ru/pravo issue/20100305/212227098.html

61. Бондарь Е. НДФЛ. Как воспользоваться имущественным вычетом // Бухгалтерское приложение к газете «Экономика и жизнь». 2005. - №51.

62. Брызгалин A.B. К вопросу о прогрессивном налогообложении: быть или не быть? // Налоги финансовое право. 2009. - №7. С. 18-23.

63. Брызгалин A.B. Евдокимов А.Ю. Щербакова Е.С. Налогообложение и бухгалтерский учет//»Налоги и финансовое право».- 2010- № 8

64. Васильев В.А. История двух революций // Отечественные записки. 2002. № 4-5 (5).

65. Васильева М. и др. Налог на доходы физических лиц // Экономико-правовой бюллетень. 2006. - № 6.

66. Власенкова Е.А. Налог на доходы физических лиц и его роль в формировании доходной базы местных бюджетов/«Финансы и кредит».-2012-№ 8(488)

67. Власенкова Е.А. Роль налогообложения в развитии субъектов малого и среднего предпринимательства // Налоговый вестник. 2009. №2 С.3-8.

68. Воспроизводство и экономический рост//Под редакцией Черковца В.П.М.,2001.

69. Гензель П.П. Прямые налоги // Ленинград: Финансовое издательство НКФ СССР, 1927.

70. Голов В.В., Кузнецов Л.М. Особенности налогообложения малого предпринимательства в России // Все о налогах. 2011. №5. С.13-20

71. Горелов A.A. Формы и методы, используемые налоговыми органами при осуществлении мероприятий налогового контроля. // «Административное и муниципальное право».- 2009- № 5

72. Горина Г.А. Единый налог на вмененный доход как специальный налоговый режим // Финансы. 2007. №12. С.30-35.

73. Горский И.В. К оценке налоговой политики // Вопросы экономики. 2002. №7

74. Грачев М.С. Налог, сбор и налоговая система: экономические, исторические и правовые аспекты, «Финансы и кредит».-2012- № 27(507)

75. Демин A.B. Принцип всеобщности и равенства нaлoгooблoжeния.//http://www.lawmix.ru/comm/5745/

76. Журавлева О.О. К вопросу о соотношении понятий «налоговый контроль» и «контроль за соблюдением законодательства о налогах и сборах» //»Журнал российского права».- 2009- № 7

77. Едронов A.B. Прогнозирование налога на доходы физических лиц в целях формирования среднесрочных бюджетов субъектов Российской Федерации/ «Финансы и кредит».- 2010- №47(431)

78. Емельянова О.В. НДФЛ 2008 / Семинар для бухгалтера. - 2008. - №1. Электронный ресурс. Режим доступа: http://www.buhsimminar/nomer/ 01 2008.

79. Ермакова Е.А. Роль налога на доходы физических лиц в формировании доходов местных бюджетов Российской Федерации/Финансы и кредит».2010-№47(431)

80. Ерахтин A.B. Социальная справедливость в России. URL:http://nauka.myl.ru/load/science/philosophy/socialnaia spravedlivostv rossii erakhtin a v/15-1-0-625

81. Исаев A.A. Очерк теории и политики налогов//М.: ООО «ЮрИнфоР-Пресс», 2004.-270с.

82. Климова М. Арифметика НДФЛ // Московский бухгалтер. 2006. -№5.

83. Князев В. Г. С.Ю. Витте и налоговая политика России // Финансы.-2008.-№10.93 .Кобзарь-Фролова М.Н. Роль и значение налогового контроля и учета налогоплательщиков в предупреждении налоговой деликатности // «Финансовое право».- 2010- № 7

84. Козлов Д.А. проблемы налогового регулирования реального сектора экономики России // Финансы. 2004. №11.

85. Комментарии к статьям Налогового кодекса платной информационно правовой системы «Кодекс» www.kodeks.net

86. Кормилицын A.C. Формы и методы налогового контроля // «Административное и муниципальное право». -2008.- № 6.

87. КПРФ-ТВ. Интернет-телеканал. Прогрессивная шкала налогообложения. Электронный ресурс. URL: http://kprf.tv/video/progressivnaya-shkala-nalogooblozfaeniya.html

88. Лапшин О.И. Некоторые проблемы осуществления налогового контроля в Российской Федерации // «Налоги и налогообложение»,2009 №5

89. Макарова Е.В. ЕНВД свидетельство развития малого бизнеса в муниципальном округе // Финансы. 2009. №9. С.13-15

90. ЮО.Макроэкономика. Налоги. Электронный ресурс. URL: http://macro-economic.ru/content/view/10/7/

91. Мамонова И.В. Влияние подоходного пропорционального налогообложения на предложение труда /«Финансы и кредит».- 2011 -№14(446)

92. Маркс К. Капитал. Критика политической экономии. ТЗ. //М.:-Политиздат. -1970. 1081с.103 .Маршалл А. Принципы политической экономии Т2.//Пер. с анг. М.: Прогресс, 1984.-308с.

93. Матвеева И.Ю. Отдельные вопросы применения упрощенной системы налогообложения.// Все о налогах. 2011. №11. С.9-15.

94. Мельникова Ю.А Налоговый контроль и налоговые правонарушения в свете Федерального закона N 229-ФЗ //Налоговая проверка».- 2010- № 5 Юб.Меры в области налоговой политики на 2012-2014 г.г. // Все о налогах. 2011. №12. С.3-14.

95. Михайлова O.P. Выездная налоговая проверка как форма налогового контроля // «Ваш налоговый адвокат». -2001- № 3.

96. Можно ли решить проблему социального неравенства населения России? Электронный ресурс. URL : http ://buj et.ru/article/62634.php

97. Мы и наше будущее. Электронный ресурс. URL: http://yakutia.nm.ru/obr 2009.htm

98. Электронный ресурс. URL: http://www.rf-agency .ru/асп/ stat ru

99. Официальный Интернет-сервер Министерства по налогам и сборам Российской Федерации http://www.nalog.ru

100. Пансков В.Г. Налоговый контроль: проблемы решаются, вопросы остаются // Финансы и кредит. 2012. №3 (483), С. 13

101. Пантюшов О.В. Мероприятия налогового контроля // «Право и экономика», 2009,-№1

102. Папава В. Лафферов эффект с последствием // мировая экономика и международные отношения. 2001. № 7.

103. Пб.Петренко Т. Налоги в Германии: ставки высокие, отчисления -средние / И. Петренко //Deutsche Welle. Электронный ресурс. URL: http://www.dw. world.de/dw/article/0,,15367627, OO.html? maca=rus-rss-ru-eco-63 82-xml-mrss

104. Пинская M.P. Основы теории налогов и налогообложения: Монография. М.: Издательство «Палеотип», 2004. - 216 с.

105. Пинская М.Р. Налоговый риск: сущность и проявления Финансы. М., 2009. № 2

106. Пинская М.Р. Сочетание налоговых интересов всех уровней власти Финансы. М., 2010. - № 6.

107. Подпорин Ю. Порядок учета расходов при применении УСН // Налоговый вестник. 2011. №5. С.34-47.

108. Подпорин Ю. Учет расходов при применении УСН // Налоговый вестник. 2011. №6. С.23-40.

109. Полтева A.M. Камеральная налоговая проверка как форма налогового контроля // «Административное и муниципальное право»,.- 2009- №4123 .Померанцева И.Б. Обеспечительные меры, реализуемые в сфере налогового контроля //»Исполнительное право».- 2009- № 1

110. Попов М.В. Налоговые инструменты стимулирования инвестиций в инновационное развитие экономики // Вопросы современной науки и практики. 2012. №2(40). С.208-218.

111. Попова Г.Л. Характеристики налоговой системы с позиции теории систем // Финансы и кредит. 2011. №46(478).С.31-40.

112. Прогрессивное налогообложение: "за" и "против". Электронный ресурс. URL: http://www.kapital-rus.ru/index.php/articles/article/177034

113. Прогрессивный налог. Электронный ресурс. URL: http://vlada-narody.at.ua/ fomm/16-43 -1

114. Путеводитель по налогам. Энциклопедия спорных ситуаций по части первой Налогового кодекса РФ // Подготовлен специалистами АО «Консультант Плюс»

115. Райзберг Б.А. Современный экономический словарь. М., ИФРА-М, 2007

116. Раздел II. Из б л ora A.B. Брызгал ина «О налогах и о жизни». Электронный ресурс. URL: http://www.cnfp.ru/publish/iournal/2011/201 l-10-blog.pdf

117. Ремизова О.Н.порядок применения системы налогообложения в виде ЕНВД // Все о налогах. 2011. №2. С.28-32.

118. Рикардо Д. Начала политической экономии и налогообложения. Шедевры мировой экономической мысли. Т 2.//Петрозаводск. -1993. -220с.

119. Российский статистический ежегодник 2011. М., Статистика1. России, 2011

120. Россия и страны-члены Европейского союза 2011: Статистический сборник. - М., Статистика России, 2011

121. Россия 2011 года: общество вопиющего неравенства. Без разумной социальной политики экономический рост невозможен. Мнениеэксперта. Электронный ресурс. URL:http://kprf.ru/rus soc/93555.html

122. Санникова А. Практика налоговых проверок //» Бухгалтерия и Кадры».- 2009- № 9

123. Секунова Е.Ю. Исторические корни и теоретические основы специальных налоговых режимов // Экономические науки. 2007. № 37. С.22-26

124. Смирнова Е.Е. О контрольной работе налоговых органов // Налоговый вестник. -2004. -№ 11

125. Смирнов Д.А. О понятии принципов налогового права // «Известия вузов. Правоведение».- 2009- № 5

126. Соколов A.A. Теория налогов.//М.: 000 «ЮрИнфоР-Пресс», 2008. 506с.

127. Тараканов С.А. Анализируем нормы НК РФ, касающиеся налогового контроля //»Российский налоговый курьер».- 2010-№ 17

128. Твердохлебов В.Н. Финансовые очерки. Вып.1.- Петроград, 1916

129. Терентьева С. Н. Сравнительная характеристика налогообложения физических лиц налогом на доходы в США и во Франции // Финансовый менеджмент. 2011. - №2.

130. Тимукина Е., Мягкова С. Об уплате ЕНВД при продаже товаров физическим лицам // Все о налогах. 2010. № 4. С.9-14.

131. Торолицин И. В. Взгляды В.Н. Татищева на налоговую политику Российского государства // Налоговый вестник. 2008. - №2.

132. Турчина О.В. Проблема повышения налогового контроля в России // «Налоги» (журнал).- 2010- № 4

133. Нб.Улезько О.В, Щедрин И.С.Совершенствование взимания налога на доходы физических лиц в Российской Федерации на современном этапе/«Финансы и кредит».- 2011- №31(463)

134. Умарова И.Э. Перспективы увеличения налоговой нагрузки в РФ // Финансы и кредит. 2012. №21(501).

135. Фалеева O.A. Антикризисные изменения в процессе осуществления налогового контроля // Административное и муниципальное правож-2009-№7

136. Федоров A.C. Организация контрольной работы: стоимость и целенаправленность // «Российский налоговый курьер».- 2010- №1-2

137. Формальная, нормативная и арифметическая (счетная) проверки документов //http://www.diplomilirist.ru/ups/formal-regulatory-and-arithmetic-counting-verification-of-documents.html

138. Чибисова A.B. О налоге на доходы физических лиц // Налоговый вестник. 2006. - №6

139. Чипуренко Е.В. Налоговый анализ: существует ли новое научное направление // Международный бухгалтерский учет. 2011. №14.

140. Чхутиашвили JI.B. Современная система налогообложения в России: формы и методы налогового контроля //»Международный бухгалтерскийучет». 2010.№ 9

141. Шевченко И.В., Алеников A.C. Оптимальное подоходное налогообложение в России: компромисс между эффективностью и равенством //Финансы и кредит. 2011.№ 46(478)

142. Шевченко И.В., Алеников A.C. Концептуальные основы налоговой политики как комплексной экономической категории //Финансы и кредит. 2012.№ 30(510)

143. Ялбулганов А. А. «Опыт теории налогов» Н.И. Тургенева и развитие финансовой мысли в России 19-20 веков // Финансы. 2009. №9.

144. Сравнительные характеристики основных макроэкономическихпоказателей

145. Россия 142,9 70,7 166,8 224,3 153,9 145,3 352,5

146. Германия 81,8 38,7 109 106 104 100 117

147. Греция 11,3 4,4 128 129 85 75 139

148. Дания 5,5 2,7 107 117 87 102 122

149. Индия 1182 211 152 132 183

150. Испания 46,1 18,5 123 130 83 104 128

151. Италия 60,5 22,9 102 108 89 94 123

152. Казахстан 16,6 8,3 238 253 213 179 246

153. Канада 34,1 17,1 120 135 90 115 122

154. Португалия 10,6 5,0 107 114 926 101 127

155. Великобритания 62,2 29,1 115 120 906 97 123

156. США 309,1 139,1 118 121 966 113 127

157. Таджикистан 7,7 2,3 235 2999 209 234 423

158. Турция 72,7 22,6 146 147 1166 113

159. Узбекистан 29,3 11,9 211 254 194

160. Украина 45,5 20,3 160 294 166 151 310

161. Франция 63,0 25,7 112 118 926 93 119

162. Швеция 9,4 4,5 122 119 936 96 116

163. Япония 127,5 62,6 107 107 956 93 97

164. Место России по производству промышленной и сельскохозяйственнойпродукции

165. Виды промышленной и сельскохозяйственной продукции Место, занимаемое Россией

166. Нефть добытая (включая газовый конденсат), естественный газ 11. Чугун, картофель 3

167. Электроэнергия, сахарная свекла 4

168. Уголь, сталь, молоко, скот и птица на убой (в убойном весе) 5

169. Готовый прокат черных металлов, хлопчатобумажные ткани 6

170. Древесина необработанная, зерновые и зернобобовые культуры 7

171. Обувь с верхом из кожи, шерстяные ткани 9

172. Легковые автомобили (включая сборку) 12

173. Финансовый результат деятельности организаций по видам экономической деятельности (млн. руб.)2003 2005 2009 2010 2011