Концепция и развитие методического инструментария налогообложения недвижимости

тема диссертации и автореферата по ВАК 08.00.10, кандидат экономических наук Мамедов, Давыд Адалятович

**Год:**

2012

**Автор научной работы:**

Мамедов, Давыд Адалятович

**Ученая cтепень:**

кандидат экономических наук

**Место защиты диссертации:**

Москва

**Код cпециальности ВАК:**

08.00.10

**Специальность:**

Финансы, денежное обращение и кредит

**Количество cтраниц:**

189

## Оглавление диссертации кандидат экономических наук Мамедов, Давыд Адалятович

Введение J

1. Экономическая концепция управления недвижимостью в России

1.1. Роль налога на недвижимость в совершенствовании межбюджетных отношений и укреплении региональных и местных бюджетов Ю

1.2. Экономическая сущность недвижимых имущественных объектов с позиции теории основного капитала

1.3. Государственное регулирование управления недвижимостью как основа налоговой политики в сфере имущественного налогообложения

2. Налоговая концепция управления недвижимостью

2.1. Налоговая база налогов на недвижимость

2.2. Оценка объектов недвижимости для целей налогообложения

2.3. Сущность и методический инструментарий налогообложения недвижимости физических лиц

3. Информационное и методическое обеспечение налогового механизма управления недвижимостью

3.1. Принципы и сущность информационного обеспечения управления недвижимостью, формируемого в процессе взаимодействия различных государственных органов

3.2. Методические рекомендации по анализу налогоплательщика и контролю налога на недвижимость в системе налогового администрирования

## Введение диссертации (часть автореферата) На тему "Концепция и развитие методического инструментария налогообложения недвижимости"

Актуальность темы исследования. Для стимулирования инновационного развития страны, курс на которое принят Правительством России, необходимо, чтобы все элементы государственной политики, в том числе в бюджетной и налоговой сферах, были настроены на это развитие и создавали условия для новых механизмов финансовой поддержки хозяйствующих субъектов. Важнейшей предпосылкой формирования новой модели инновационного развития является сбалансированность и устойчивость бюджетной системы, доходная часть которой формируется в основном за счет налогов. Неравномерное в плане финансовой обеспеченности развитие российских регионов может в какой-то мере быть устранено за счет политики выравнивания и развития региональных бюджетов.

В условиях, когда одним из основных источников доходов, формируемых региональные и местные бюджеты, являются имущественные налоги, реформа этой сферы налогообложения может принести ощутимые результаты. Поэтому в Бюджетном послании Президента России Федеральному собранию РФ о бюджетной политике в 2012-2014 годах провозглашена необходимость, обеспечивающих мер для завершения подготовки к введению налога на недвижимость и проведению кадастровой оценки. Введение этого налога предусматривает более справедливое распределение налоговой нагрузки между объектами с разной рыночной стоимостью.

Поскольку подготовка к введению налога на недвижимость еще не завершена, отсутствуют механизмы исчисления совокупного налога на землю и строений, расположенных на этой земле, порядок оценки целого ряда специфичных объектов, как например объектов в виде комплекса недвижимого имущества, объектов в условиях их частичной ликвидации и др., не запущена процедура кассовой кадастровой оценки, то требуются более глубокие научные подходы по разработке информационного и методического обеспечения налогообложения объектов недвижимости, их контроля и мониторинга.

Начало эффективного развития налогообложения недвижимости в России связывают с проведением экспериментов в отдельных регионах и городах, проводимых с 1996 года и реализации мер налоговой политики, направленных на создание справедливой системы налогообложения имущества граждан. Введение налога на недвижимость должно решить важную социальную задачу укрепления местных бюджетов при условии, что налог будет социально приемлемым, учитывающим сложившийся уровень доходов населения и не приведет к росту налоговой нагрузки на малообеспеченных граждан. Для укрепления региональных бюджетов требуется действенная реформа имущественного налогообложения организаций. Замена налога на имущество организаций и земельного налога - налогом на недвижимость требует решения серьезных организационных вопросов, таких как создание института независимых оценщиков, разработка научного инструментария рыночной оценки значимых объектов недвижимости и их кадастрового учета.

Рассматривая налог на недвижимость сквозь призму межбюджетных отношений, появилась реальная основа для регулирования доходных источников региональных и местных бюджетов, развития экономики за счет реализации региональных программ и совершенствования местного самоуправления. Сложности имущественного налогообложения в настоящее время связаны с тем, что: до сих пор законодательно не урегулированы вопросы, связанные с определением кадастровой стоимости объектов недвижимости, особенно на региональном уровне; не доказана эффективность нового налога в качестве главного инструмента, использование которого приведет к росту доходов бюджета, если его рост не будет прямым следствием роста стоимости облагаемого имущества; не решены методические вопросы применения льгот, дифференциации ставки налогообложения по видам недвижимости; и т.д. Для решения перечисленных проблем необходимы единая концепция и методический инструментарийналогообложения объектов недвижимости, их оценки и контроля. Это обусловило выбор темы диссертационного исследования.

Степень изученности проблемы. Отдельные вопросы и проблемы имущественного налогообложения рассматривались учеными на протяжении многих периодов становления и развития налоговой системы: от общих теоретических и методологических подходов - к вопросам фискального характера налогообложения, содержания проводимых налоговых реформ. В этой связи работы известных экономистов У. Петти, Ф. Кенэ, А. Смита, Д. Рикар-до, Н.И Тургенева, Дж. Кейнса и других использованы как база для постановки проблемных вопросов имущественного налогообложения. Науке известны классические и современные исследования в области принципов и особенностей исчисления налогов экономистов A.A. Соколова, A.A. Исаева, С.Ю. Витте, A.B. Брызгалина, Л.И. Гончаренко, И.А. Майбурова, Л.П. Павловой, А.Б. Паскачева, В.Г. Панскова, Ф.Ф. Ханафеева, Д.Г. Черника, Т.Ф. Юткинрй и многих других. Генезис исследований в этих трудах вопросов, имеющих отношение к имущественному налогообложению, составил научную основу понимания сущности и комплексного развития налога на недвижимость. Особое значение для настоящего исследования имеют работы М.В. Мишустина, Д.А. Смирнова, Н.М. Бобошко, которыми внесен серьезный научный вклад в развитие методического и информационного обеспечения администрирования в сфере имущественного налогообложения.

Однако, не все работы комплексно охватывают проблему налогообложения объектов недвижимости, требует своего развития понятийный аппарат и система методов, позволяющих совершенствовать данную область налогообложения на практике. Актуальность и недостаточная изученность данной проблемы предопределили цель и задачи исследования.

Цель и задачи исследования. Цель исследования заключается в обосновании и решении важной научной проблемы развития концепции и разработки методического инструментария налогообложения недвижимости.

Для достижения поставленной цели в работе определены следующие задачи:,

- обосновать роль налога на недвижимость в совершенствовании бюджетно-налоговой политики и укреплении региональных и местных бюджетов;

- раскрыть сущность объектов недвижимости и обосновать ее с позиции теории основного капитала;

- обосновать концепцию управления недвижимостью как основу налоговой политики в сфере имущественного налогообложения;

- выявить особенности налоговой базы налога на недвижимость для применения его организациями;

- систематизировать инструментарий оценки объектов недвижимости для целей налогообложения;

- раскрыть теоретическую сущность налогообложения недвижимости физических лиц и выделить необходимый для реализации на практике методический инструментарий;

- раскрыть принципиальные позиции и содержание информационного обмена в процессе взаимодействия различных государственных органов при осуществлении ими полномочий в области налогообложения недвижимости;

- дать методические рекомендации по анализу налогоплательщика и контролю налога на недвижимость в системе налогового администрирования.

Область исследования. Диссертационная работа выполнена в рамках обозначенных в паспорте специальностей ВАК 08.00.10 - Финансы, денежное обращение и кредит в части пунктов: 2.17 "Бюджетно-налоговая политика государства в рыночной экономике", 2.28 "Налоговый потенциал региона и муниципальных образований", 3.14 "Теория, методология и базовые концепции налогообложения хозяйствующих субъектов".

Предметом исследования явились теоретические и методологические положения, определяющие принципы налогообложения недвижимости, развитие налоговых отношений в сфере имущественного налогообложения и бюджетной политики.

Объектом исследования выбрана деятельность региональных налоговых органов по администрированию имущественных налогов, используемый инструментарий анализа и контроля объектов недвижимого имущества налогоплательщиков.

Теоретическая и методологическая основа исследования. Основой исследования послужили труды российских и зарубежных ученых в области экономической теории, финансов, бюджета, налогообложения, зарубежный и отечественный опыт учета и оценки объектов имущества, позволяющие в результате систематизации идей определить концептуальные направления развития методического инструментария налогообложения недвижимости.

Информационная база исследования. В процессе исследования использовались статистические данные и материалы региональных налоговых органов, планы и прогнозы формирования бюджетов за счет поступлений налога на имущество организаций, налога на имущество физических лиц, земельного налога; данные налоговых органов по учету и контролю налогоплательщиков.

Научная новизна исследования заключается в научном обосновании и развитии комплекса теоретико-методических вопросов и разработке практических рекомендаций по формированию и использованию методического инструментария налогообложения недвижимости.

В работе получены и выносятся на защиту следующие результаты, характеризующиеся научной новизной и практической значимостью:

- определена роль налога на недвижимость в совершенствовании налоговой политики государства, заключающаяся в укреплении региональных и местных бюджетов, обеспечении прозрачности бюджетно-налоговой сферы; обосновано содержание объектов недвижимости с позиции теории рсновного капитала и на ее основе уточнена классификация объектов недвижимости для целей налогообложения;

- разработана концептуальная модель управления недвижимостью, взаимодействие элементов которой обосновано с позиции теоретического и методического инструментария имущественного налогообложения;

- уточнено содержание налоговой базы налога на недвижимость и предложен алгоритм расчета, основанный на использовании кадастровой (рыночной) стоимости земельных участков и недвижимых объектов;

- систематизирован инструментарий оценки объектов недвижимости, определена возможность его использования для целей налогообложения и оценки налоговой базы земельных участков;

- обоснована сущность отношений в сфере управления недвижимостью физических лиц, выделен необходимый для реализации в практике налогообложения методический инструментарий воздействия на уклоняющихся от уплаты налога лиц;

- выявлены особенности и содержание необходимого информационного обмена в процессе взаимодействия различных государственных органов при осуществлении ими полномочий в области налогообложения недвижимости; определены направления совершенствования информационного обеспечения налогообложения недвижимостью на региональном уровне;

- даны методические рекомендации по анализу налогоплательщика и контролю налога на недвижимость, осуществляемых в системе налогового администрирования.

Теоретическое значение проведенного исследования заключается в комплексном решении проблемных вопросов теории, организации и методики налогообложения недвижимости.

Практическая значимость полученных результатов проведенного исследования определяется возможностью их широкого применения для дальнейшего развития региональных и местных налогов, реализации налоговой политики в области имущественного налогообложения и повышения качества налогового администрирования.

Практические разработки, содержащиеся в диссертации, могут быть использованы в практике деятельности налоговых органов и организаций -налогоплательщиков для повышения эффективности управленческих решений в области имущественного налогообложения.

Отдельное практическое значение могут иметь:

- уточненная классификация объектов недвижимости для целей налогообложения организаций;

- методические рекомендации по оценке объектов недвижимости в части двух составляющих: земельных участков и имущественных объектов, расположенных на этих участках.

Апробация и внедрение результатов исследования. Результаты исследования обсуждались на всероссийских, региональных и межвузовских научных конференциях, проводимых Московским университетом МВД РФ в городе Москве и Рязани (2009 г., 2011 г.), Марийским государственным техническим университетом в городе Йошкар-Оле (2010 г., 2011 г.), Тольяттин-ским государственным университетом в городе Тольятти в 2011 году.

Научные и методические разработки автора использованы в российских налоговых органах: в ИФНС России № 2 по г. Москве; в МРИ ФНС России № 13 по Московской области.

Отдельные теоретические и методические положения работы используются в учебном процессе при проведении занятий с курсантами Московского университета МВД РФ экономических специальностей по дисциплинам "Организация и методика налоговых проверок", "Региональные и местные налоги".

Публикация результатов исследования. По теме диссертационного исследования опубликовано 9 работ общим объемом 5,7 п.л., из них 5 статей в изданиях, рекомендованных ВАК.

Структура и объем диссертации. Диссертация состоит из введения, трех глгцз, заключения, библиографии, иллюстрирована таблицами, рисунками и приложениями.

## Заключение диссертации по теме "Финансы, денежное обращение и кредит", Мамедов, Давыд Адалятович

Заключение

Исследование проблем теоретического и методического обеспечения налогообложения недвижимости, как нового направления развития бюджетно-налоговой политики в России, позволило сделать в работе следующие выводы:

1. Укрепление региональных и местных бюджетов, проводимое в России на основе развития имущественного налогообложения, базируется на мероприятиях реформы межбюджетных отношений, регулирование которых в мировой практике признано главным направлением политики государств в бюджетно-налоговой сфере. Для этого проанализированы положения Кодекса надлежащей этики по обеспечению прозрачности в бюджетно-налоговой сфере, утвержденного Международным Валютным Фондом. Разграничение функций в органах государственного управления с позиции международных требований рассматривается как важнейшие принципиальные условия прозрачности, для чего подлежит обязательному определению распределение основных полномочий: налоговых, полномочий по осуществлению заимствований, функций по расходованию средств между разными уровнями государственного управления. Такое распределение в каждой стране основано на четких принципах, установленных законами или Конституцией.

Анализ опыта зарубежных стран в распределении ресурсного и имущественного налогообложения, позволившего реализовать большие возможности формирования региональных и местных бюджетов, позволил выявить несоответствие российской системы налогообложения имущества и аналогичных систем развитых государств с рыночной экономикой. В общей структуре доходов консолидированного бюджета РФ имущественные налоги в 2011 году составили всего 8%, в структуре консолидированных бюджетов субъектов РФ - 14%, тогда как в ряде стран поступление налога на недвижимость в доходы бюджетов местных органов достигают более 50% во

Франции, более 70% - в США и Канаде. Поскольку в доходах консолидированных бюджетов субъектов РФ имущественные налоги занимают незначительный удельный вес, это не позволяет в настоящее время осуществить полную реализацию многих направлений региональных программ социально-экономического развития. Основной причиной такого состояния является политика бюджетного федерализма, определяющая принципы и границы самостоятельности региональных бюджетов и бюджетов муниципальных образований.

2. Исследование сущности объектов недвижимости и проблем управления ими выполнено в работе на основе теоретических положений о капитале, изложенных в работах Й. Шумпетера, А. Маршалла, Дж. Милля, П. Герстнера и других. Сделан вывод о том, что налогооблагаемые объекты недвижимости являются одним из важнейших элементов материальных активов, составляющих категорию основной капитал. Эта позиция объясняет: правомерность отражения объектов недвижимости в составе актива баланса налогоплательщиков, возможность относить капитализированные затраты при возведении объектов на стоимость объектов недвижимости; а наиболее долговечные объекты из всех разновидностей основного капитала, например землю, - учитывать обособленно от остальных объектов недвижимости. Поскольку основной капитал составляет часть чистого имущества организации - налогоплательщика и не подлежит изменению под влияние результатов деятельности, то его величину следует рассматривать в качестве важнейшего показателя при оценке налогового потенциала налогоплательщика.

3. Разные позиции зарубежных и отечественных экономистов в отношении различий в моделях государственного регулирования экономикой позволяют судить о том, что любая модель, применяемая тем или иным государством, будет определяющей при выделении факторов регулирования системой налогообложения, в целом, и системой имущественного налогообложения, в частности. Налоговой науке последних лет известны исследования в области имущественного налогообложения: Д.А. Смирнова, развившего теоретико-методологические вопросы в современной налоговой системе государства, М.В. Мишустина, разработавшего стратегию информационно-технологического обеспечения администрирования имущественных налогов, Н.М. Бобошко, изложившей комплексно проблему оценки в системе имущественного налогообложения, и других авторов, позиции которых проанализированы в работе и приняты за основу для разработки собственной концепции налогообложения недвижимости. Организационной основой концепции послужила хронологическая характеристика мероприятий по введению налога на недвижимость, шесть этапов которой (начиная с декабря 1996 года по настоящее время), представлены в работе и охарактеризованы автором с позиции содержания принятых и реализуемых на каждом этапе документов и законопроектов.

Состояние налоговой политики государства в 2009-2011 годах характеризуется активной реализацией всех направлений деятельности в отношении подготовки к введению налога на недвижимость, особенно это касается:

- обеспечения условий для проведения кадастровой оценки недвижимости и доступности информационной базы для целей налогообложения;

- урегулирования порядка учета в кадастровых и налоговых органах земельных участков, жилой недвижимости и строений, а также расчета их рыночной стоимости;

- установления системы льгот, определение объемов дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности региональных и местных бюджетов в связи с реформированием налогообложения недвижимости.

Для решения указанных задач и развития их теоретико-методического обеспечения в работе представлена логическая концептуальная модель налогообложения недвижимости.

Основными элементами модели являются теоретический и методический инструментарий, позволяющий создать механизм налогообложения недвижимости на научной основе, и обосновать взаимодействие элементов модели реализуемой на практике под влиянием факторов экономической среды в конкретном регионе. Для систематизации инструментария, по мнению автора, следует создать методическую основу налоговой базы налога на недвижимость, для которой требуется: классификация объектов недвижимости, приемлемая для всех категорий налогоплательщиков, определение методов оценки объектов недвижимости по каждому виду, уточнение порядка формирования налоговой базы и применения налоговых льгот.

4. Для классификации объектов недвижимости могут быть использованы: действующий классификатор основных средств и те аналитические подходы, которых налогоплательщики придерживаются в момент признания объектов к учету и отражения их в отчетности. Отчасти эта детализация предусматривается в форматах отчетности организаций - налогоплательщиков и расшифровке к этим формам, отражающей: характер объектов, учтенных на разных счетах основных активов; движение этих активов, включая трансформацию объекта из одной категории актива в другую. На основании общероссийского классификатора основных средств в работе систематизированы основные группы недвижимости, классификационная основа которых разработана автором с учетом основных элементов объектов недвижимости: 1 -зданий и сооружений, 2 - земельных участков, числящихся на балансе налогоплательщиков на праве собственности, переданных во временное владение, полученных в пользование, распоряжении, доверительное управление, а также внесенных в совместную деятельность. Классификационная основа выделения недвижимости для целей учета и определения налоговой базы составлена в матричной форме, где каждой группе объектов присвоен буквенно-цифровой шифр. Развитие шифров будет зависеть от количества объектов недвижимости, которыми располагает конкретный налогоплательщик.

В работе проанализированы наиболее значимые проблемы, связанные с формированием налоговой базы имущественных налогов в части: определения недвижимого имущества в отношении технологического комплекса недвижимого имущества, определение недвижимого имущества в условиях частичной ликвидации объектов недвижимости, признания объекта налогооблагаемым в условиях, когда права на недвижимость не зарегистрированы.

5. Стоимость объектов недвижимости, определенная в качестве налоговой базы вновь вводимого налога, зависит от экономической ценности объектов, передаваемости (или способности отделяться от объекта) и функционирования в обороте, предметной целостности и предметной завершенности. В диссертации проведено сравнение основных элементов имущественных налогов организаций и физических лиц, действующих в настоящее время, и вводимого налога на недвижимость. Законодательная незакрепленность ряда позиций по обложению налогом на недвижимость организаций послужила основой для следующих выводов:

- во-первых, налог на недвижимость должен, по мнению автора, быть обязательным для всех налогоплательщиков (и юридических, и физических лиц), имеющих в пользовании объекты недвижимости, приносящие доход и являющиеся благом;

- во-вторых, при сохранении существующей налоговой нагрузки организаций, уплачивающих в настоящее время налог на имущество и земельный, введение налога на недвижимость существенно не повлияет на их доходы, но при этом упорядочит учет объектов, благодаря введению института кадастровой стоимости.

6. В работе уточнены основные позиции процедуры определения налоговой базы налогов на недвижимость организаций, в которые объединяются две используемые ранее базы для земельного налога и налога на имущество организаций, уточнены особенности каждой для нового налога. Содержательная сторона налоговой базы налога на недвижимость существенно отличается от налоговой базы налога на имущество организаций:

- первое отличие заключается в том, что объект недвижимости рассматривается комплексно, т.е. если здание, строение, сооружение расположено на определенных земельных участках, то стоимость этих участков включается в объект недвижимости вместе со стоимостью здания, строения, сооружения и т.д.;

- второе отличие заключается в балансовой стоимости. Если балансовая стоимость объектов основных средств, принимаемых для целей налогообложения налогом на имущество, определяется по первоначальной или по восстановительной (в результате проведенной переоценки) стоимости за минусом начисленной амортизации, то балансовая стоимость объектов недвижимости должна отражать рыночную (кадастровую) стоимость, т.е. ту стоимость, по которой объект зарегистрирован в органах Росреестра;

- третье отличие заключается в подходах к амортизации объектов. Правила амортизации основных средств, действующие в настоящее время, не учитывают подходов к амортизации земельных участков, которые также в процессе эксплуатации теряют свои качества.

7. Проблема разграничения движимого и недвижимого имущества в организациях требует определения: функционального предназначения объекта и степень участия его в производственном цикле; наличия или отсутствия неразрывной связи с землей, на которой объекта находится, с учетом его функционального предназначения; возможности или невозможности перемещения этого объекта с учетом сохранения его функционального назначения; возможный ущерб при таком перемещении; определения принадлежности выделенного объекта классификации государственной регистрации; правильного оформления договора и требований к его регистрации для оформления права пользования объектом; правильного отражения затрат по созданию и приобретению объекта в учете налогоплательщика для целей налогообложения; момента, с которого будет начисляться амортизация по данному объекту в целях налогообложения прибыли.

Все перечисленные моменты связаны на практике с выбором определенного правового режима, который может быть использован налогоплательщиком. Характеристика возможных режимов определена в работе на основе норм гражданского законодательства.

Для расчета налоговой базы налога на недвижимость организаций составлен алгоритм, в котором выделены две составляющие: определение налоговой базы земельного участка и определение налоговой базы объекта недвижимости, рассматриваемого как единое целое с земельным участком, т.е. единый объект недвижимости.

8. Введение в процедуру регистрации, кадастрового учета и оценки использования услуг организаций независимых оценщиков требует развития методического инструментария оценки на основе использования международных подходов и накопленного российского опыта в управлении имуществом. Поскольку Министерство имущественных отношений РФ еще в 2002 году рекомендовало одновременное применение нескольких методов рыночной оценки и на основе анализа их достоинств и недостатков выбор наиболее приемлемого метода для каждого конкретного случая, то автор счел необходимым систематизировать возможные подходы и методы, сравнение которых выполнено в работе применительно к оценке налоговой базы земельных участков.

9. Обязательным условием для налогоплательщиков - физических лиц является обладание ими правами собственника того имущества, которое признается объектом налогообложения: жилых домов, квартир, дач, гаражей и иных строений, помещений и сооружений, расположенных на отведенных под них земельных участков.

Все перечисленные объекты в соответствии со статьей 130 Гражданского кодекса РФ, являются недвижимостью. Право собственности на вновь создаваемое недвижимое имущество возникает только с момента регистрации данного права в учреждении юстиции, осуществляющем государственную регистрацию прав на недвижимое имущество и сделок с ними. До момента государственной регистрации право собственности на объект у физического лица отсутствует и с юридической точки зрения владелец недвижимости, не являющийся собственником, не может являться плательщиком налога на недвижимость.

Исследование характера и видов ренты и рентных платежей (абсолютной ренты, дифференциальной ренты двух видов), выполненное в диссертации, позволяет говорить о возможности индивидуального отношения к ренте, также как и в случае налогообложения - об индивидуализации объектов недвижимости.

10. Для информационного обеспечения управления недвижимостью в системе налогового администрирования необходимо согласование (синхронизация) данных, содержащихся в информационных ресурсах ФНС России.

Модель разграничения основных полномочий по нормативно-правовому регулированию, обеспечению финансовыми средствами, организации бюджетных услуг между уровнями бюджетной системы, требует совершенствования. Налог на недвижимость по статусу должен быть региональным, а не местным, зачисление его может быть распределено, по мнению автора: налог на недвижимость организаций - в региональный бюджет, налога на недвижимость физических лиц - в местный бюджет. В свою очередь, региональные бюджеты должны проводить политику выравнивания местных бюджетов для обеспечения должного уровня развития каждой территории. Для этого ставкиналога на недвижимость следует предусматривать гибкими в зависимости от особенностей социально-экономического развития территории, уровня жизни населения и других факторов.

Для формирования информационного обеспечения управлением имуществом на региональном уровне требуется, по мнению автора, организация работы в трех направлениях:

- осуществление совместного учета и регистрации объектов недвижимости специализированными государственными органами, данными которого одновременно будут пользоваться налоговые органы и органы Росреестра. Количество специализированных органов может определяться исходя из классификационной специфики объектов недвижимости;

- разделение процедур первичной регистрации и перерегистрации объектов недвижимости. Первичная регистрация - процедура более сложная, осуществляемая на основе технического анализа и юридической проверки прав на объект. Перерегистрация осуществляется на основе проверки правомочности такой сделки;

- создание единой информационной базы объектов недвижимости, в которой необходимо выделение: земельных участков (в разрезе объектов и собственников), объектов иного недвижимого имущества с разделением по собственникам.

Применение рыночной оценки объектов недвижимости для целей налогообложения следует осуществлять поэтапно: по группам недвижимости, правообладателями которой являются юридические и физические лица, по категориям населения.

11. Контрольная деятельность в сфере налогообложения в целом имеет юридическую значимость, все формы, понятия и инструментарий налогового контроля закреплены Налоговым кодексом РФ. Субъектами налогового контроля, кроме налоговых органов, могут являться другие государственные и правоохранительные органы, которые реализуют свои полномочия в отношении плательщиков налогов, что сохранит свое значение при переходе организаций и физических лиц на налогообложение недвижимости.

При всей схожести существующих проблем в налогообложении имущества организаций и физических лиц и обложении налогом на недвижимость, в сферу налогового контроля все же встраиваются новые задачи, реализация которых позволит достичь основных целей налоговой и бюджетной политики в регионах. Одной из главных задач является учет налогоплательщиков и имущества, являющегося базой для налогообложения налогом на недвижимость.

В этой связи важным на наш взгляд, являются предупредительные методы, в числе которых главным является анализ финансового состояния налогоплательщика и его зависимость от налоговой нагрузки, т.е. оценка налогового потенциала налогоплательщика. Качественная оценка налогового потенциала налогоплательщика должна ориентироваться на характеристики налоговой базы и политику организации в отношении ее сохранения и развития. Количественная характеристика должна предоставлять сведения о показателях реальной налоговой нагрузки и ее влияния на основные финансовые показатели деятельности налогоплательщика.

Для анализа налогового потенциала плательщика налога на недвижимость предложена методика, позволяющая определить чистую стоимость капитала с учетом налоговой нагрузки, которую несет предприятие. При этом налоговая нагрузка определяется в совокупности по двум элементам: "доход" и "капитал". Первый элемент определяется как сумма налогов, относящихся к выручке и уплачиваемых из нее по отношению к полученной выручке (доходу). Во втором случае налоговая нагрузка определяется как сумма начисленного налога на недвижимость с учетом двух его составляющих: 1 - земли, 2 - строений и других объектов недвижимости, расположенных на данном участке земли. Оценка организации - налогоплательщика при помощи такой методики позволяет ранжировать налогоплательщиков и их совокупный налоговый потенциал для контроля состояния текущих налоговых доходов за счет сохранения и поддержания налоговых баз. Для усиления контрольной функции и принятия эффективных управленческихрешений в системе налогового администрирования по отношению к плательщикам налога на недвижимость в работе даны рекомендации по процедурам контроля проведения налоговых проверок методом документального контроля и методом инвентаризации объектов недвижимости.

## Список литературы диссертационного исследования кандидат экономических наук Мамедов, Давыд Адалятович, 2012 год

1. Алиев Б.Х., Абдулгалимов A.M., Алиев М.Б. Теория и история налогообложения: учеб. пособие. М.: Вузовский учебник, 2008. 240 с.

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

3. Антилл Н. Оценка компаний: Анализ и прогнозирование с использованием отчетности по МСФО / Ник Антилл, Кеннет Ли / пер. с англ. 2-е изд., перераб. и доп. М.: Альпина Паблишерз, 2010. 454 с.

4. Аронов A.B., Кашин В.А. Налоговая политика и налоговое администрирование: учеб. пособие. М.: Экономисть, 2006. 591 с.

5. Архипцева Л.М. Методологические основы прогнозирования и планирования налоговых поступлений в бюджетную систему Электронный ресурс. // Налоги и налогообложение. 2007. Декабрь. Доступ из справ.-правовой системы "КонсультантПлюс".

6. Астафьева Е., Саакян Р. Среднесрочное прогнозирование налоговых поступлений с использованием структурных моделей Электронный ресурс. // Проблемы теории и практики управления. 2007. № 3. Доступ из справ.-правовой системы "КонсультантПлюс".

7. Барулин C.B. Теория и история налогообложения: учеб. пособие. М.: Экономисть, 2006. 319 с.

8. Березин М.Ю. Категория имущество в сфере налогообложения Электронный ресурс. // Финансы. 2004. № 8. Доступ из справ.-правовой системы "КонсультантПлюс".

9. Березин М.Ю. Региональные и местные налог: правовые проблемы и экономические ориентиры. М.: "Волтерс Клувер", 2006. 629 с.

10. Бобошко Н.М. Оценка и контроль в системе имущественного налогообложения: теория и методология: монография. Йошкар-Ола: ООО "Стринг", 2011. 260 с.

11. Большая экономическая энциклопедия. М.: Эксмо, 2008. 816 с.

12. Бригхэм Юджин Ф. Энциклопедия финансового менеджмента / сокр. пер. с англ. / ред. колл.: А.М. Емельянов, В.В. Воронов, В.И. Кушлин и др. 5-е изд. М.: РАГС; ОАО "Изд-во "Экономика", 1998. 823 с.

13. Брызгалин A.B., Берник В.Р., Головкин А.Н. Налоговая оптимизация: принципы, методы, рекомендации, арбитражная практика / под ред. A.B. Брызгалина. М.: Налоги и право, 2007. 320 с.

14. Бурцев Д.Г. Изменения в налоговом администрировании в условиях модернизации налоговых органов // Налоговый вестник. 2002. № 1. С. 23-27.

15. Бушлин Е.В., Нестеров В.В., Желтов Н.С. и др. Налоги и информационные технологии: учебное пособие. М.: Библиотека журнала "Налоговый вестник", 1998. 175 с.

16. Бюджетная система Российской Федерации: учебник для вузов. 4-е изд. / под ред. О. Врублевской, М. Романовского. СПб.: Питер, 2008. 576 с.

17. Бюджетная стратегия Российской Федерации на период до 2023 года (Проект). М.: Минфин России, август 2008. 75 с.

18. Бюджетное послание Президента РФ Федеральному собранию от2306.2008 г. "О бюджетной политике в 2009-2011 годах" Электронный ресурс. // Пенсия. Июль. 2008. № 7. Доступ из справ.-правовой системы "КонсультантПлюс".

19. Бюджетное послание Президента РФ Федеральному собранию от 25.05.2009 г. "О бюджетной политике в 2010-2012 годах" Электронный ресурс. // Парламентская газета. 29.05.2009. № 28. Доступ из справ.-правовой системы "КонсультантПлюс".

20. Бюджетное послание Президента РФ Федеральному Собранию от 30.05.2006 г. "О бюджетной политике в 2007 году" Электронный ресурс. // Пенсия. 2006. № 6. Доступ из справ.-правовой системы "КонсультантПлюс" .

21. Вавилов А. Государственный долг: уроки кризиса и принципы управления. М.: Институт финансовых исследований, 2001. 303 с.

22. Ван Хорн Дж. Основы управления финансами / пер. с англ. М.: Финансы и статистика, 1996. 799 с.

23. Верстина Н.Г. Налоговое планирование как элемент финансовой политики реструктурируемого предприятия // Финансы. 2002. № 4. С. 26.

24. Викуленко А.Е. Налогообложение и экономический рост России. М.: Прогресс, 1999. 181 с.

25. Высоцкий М.А. О шведском опыте налогового администрирования. // Налоговый вестник. 2002. № 1. С. 121-125.

26. Герстнер П. Анализ баланса / пер. с нем. H.A. Ревякина / под ред. Н.Г. Филимонова. М.: Экономическая жизнь, 1926. 188 с.

27. Гладышев А.Н., Жолков A.C., Штульберг В.М., Шевелкин Н.П. Актуальные проблемы социально-экономического развития России Электронный ресурс. // Правовое регулирование рынка недвижимости. 2002. № 1. Доступ из справ.-правовой системы "КонсультантПлюс".

28. Глухов В.В., Дольде И.В. Налоги. Теория и практика. Учебное пособие. СПб.: Специальная литература, 1996. 281 с.

29. Гордеева О.В. К вопросу об управлении налоговыми рисками // Налоги. 2008. №2. С. 11-14.

30. Гражданский Кодекс Российской Федерации. Части 1 и 2. М.: Издательская группа ИНФРА-М-НОРМА, 1996. 560 с.

31. Грязнова Г., Циманн В. Стандарты отчетности в синоптическом представлении ФРГ, РФ, Международным стандартам. М.: Финакадемия, 1997. 148 с.

32. Дадашев А.З., Лобанов A.B. Налоговое администрирование в Российской Федерации. М.: Книжный мир, 2002. 363 с.

33. Демчук Н. Теория налогов и некоторые практические аспекты ее применения Электронный ресурс. // Налоговый вестник. 1999. № 7. Доступ из справ.-правовой системы "КонсультантПлюс".

34. Джаарбеков С.М. Методы и схемы оптимизации налогообложения. М.: МЦФЭР, 2004. 672 с.

35. Джеймс Р. Хитчнер. Три подхода к оценке стоимости бизнеса / под научи. ред. В.М. Рутгайзера. М.: Маросейка, 2008. 304 с.

36. Джуха В.М. Лизинг. Ростов н/Д.: "Феникс", 1999. 320 с.

37. Димитриев М.А. Технологические комплексы недвижимого имущества (постановка проблемы) Электронный ресурс. // Налоги (газета). 2011. № 21. Доступ из справ.-правовой системы "КонсультантПлюс".

38. Документооборот в бухгалтерском и налоговом учете / под ред. Г.Ю. Касьяновой. 10-е изд., перераб. и доп. М.: АБАК, 2008. 848 с.

39. Дранко О.И. Реструктуризация задолженности: цена капитала Электронный ресурс. // Консультант. 1999. № 6. Доступ из справ.-правовой системы "КонсультантПлюс".

40. Евстигнеев E.H. Налоги и налогообложение. 5-е изд. СПб.: Питер, 2008. 304 с.

41. Иванов Ю.Б., Майбуров И.А. Системы налогообложения Украины и России: структура, проблемы, тенденции развития: монография. Харьков: ФЛП Либуркина Л.М.; ИД "ИНЖЭК", 2009. 520 с.

42. Иванов Ю.Б., Тищенко А.Н. Современные проблемы налоговой политики. Харьков: ИД "Инжэк", 2006. 224 с.

43. Институциональная экономика: учебник / под общ. ред. А. Олейника. М.: ИНФРА-М, 2009. 704 с.

44. Истоки: вопросы истории народного хозяйства и экономической мысли. Вып. 1 / редколл.: В.А. Жамин (глав, ред.), A.A. Баранов, ЯМ. Кузьминов и др. М.: Экономика, 1989. 383 с.

45. Истоки: вопросы истории народного хозяйства и экономической мысли. Вып. 2 / редколл.: В.А. Жамин (гл. ред.), A.A. Баранов, Я.И. Кузьминов и др. М.: Экономика, 1990. 335 с.

46. Казанцев Д. "Недвижимый" налог Электронный ресурс. // ЭЖ-Юрист, 2010. № 21. Доступ из справ.-правовой системы "КонсультантПлюс".

47. Карасев М.Н. Налоговая политика и правовое регулирование налогообложения в России. М.: Вершина, 2004. 244 с.

48. Карасева Т.А. Налоговая политика не должна быть оторвана от практики Электронный ресурс. // Российский налоговый курьер. 2002. № 21. Доступ из справ.-правовой системы "КонсультантПлюс".

49. Каратаев A.C. Налоговый потенциал крупнейшего налогоплательщика и его оценка: теория и методология: монография / A.C. Каратаев. Йошкар-Ола: ООО "Стринг", 2010. 260 с.

50. Каратаева Г.Е. Методология учета прибыли и управления налоговыми рисками: монография. Йошкар-Ола: Изд-во МарГТУ, 2009. 258 с.

51. Кейнс Джон Мейнард Общая теория занятости, процента и денег. Избранное / Дж. М. Кейнс; вступ. статья H.A. Макашевой. М.: Эксмо, 2007. 960 с.

52. Киндеева, Е.А., Пискунова М.Г. Недвижимость: права и сделки (новые правила оформления, государственная регистрация, образцы документов) / Е.А. Киндеева, М.Г. Пискунова. 3-е изд., доп. и перераб. М.: Юрайт-Издат, 2008. 935 с.

53. Кирова Е.А. Методология определения налоговой нагрузки на хозяйствующие субъекты // Финансы. 1998. № 9. С. 32.

54. Ковалев В.В., Ковалев Вит. В. Учет, анализ и финансовый менеджмент: учеб.-метод. пособие. М.: Финансы и статистика, 2006. 686 с.

55. Козенкова Т.А. Налоговое планирование на предприятии. М.: АиН,1999. 62 с.

56. Комарова H.H. Экономический анализ в налоговых расчетах и планировании. М.: Учебный центр МФЦ, 2006. 196 с.

57. Комплексная оценка уровня социально-экономического развития субъектов РФ в 2001/2003 годах // Экономика и жизнь, декабрь 2002. № 51. С. 6.

58. Конторович В.К. Собираемость налогов в Российской Федерации: ав-тореф. дис. . канд. экон. наук. Москва: НИФИ Минфина России, 2002.

59. Коровкин В.В. Основы теории налогообложения: учеб. пособие. М.: Экономисть, 2006. 576 с.

60. Красницкий В.А. Налоговый контроль в системе налогового администрирования. М.: Финансы и статистика, 2008. 168 с.

61. Крикунов A.B. Государственный финансовый контроль: принципы организации, программы и порядок проведения. М.: Финансовая газета,2000. 208 с.

62. Крюков В.А., Силин В.Ю., Токарев А.Н., Шмат В.В. Подходы к дифференциации налогообложения в газовой промышленности. Новосибирск: ИЭОПП СО РАН, 2006. 172 с.

63. Кучеров И.И. Государственная налоговая политика: цели и методы осуществления // Налоги. 2006. № 7. С. 11-17.

64. Лапач В.А. Развитие представлений об имуществе Электронный ресурс. // Юрист. 2006. № 7. Доступ из справ.-правовой системы "КонсультантПлюс" .

65. Латышев В.И. Налоговые правонарушения: поиск и выявление. М.: Финансы и статистика, 2006. 96 с.

66. Майкл Дж. Мард, Джеймс Р. Хитчнер, Стивен Д. Хайден. Справедливая стоимость в финансовой отчетности / пер. с англ. М.: Маросейка, 2010. 248 с.

67. Маршалл А. Основы экономической науки / предисл. Дж.М.Кейнс / пер. с англ. В.И. Бомкина, В.Т. Рысина, Р.И. Сьолпера. М.: Эксмо, 2007. 832 с.

68. Медведев А.Н. Бухгалтерский учет и налогообложение: конфликты и противоречия. М.: ИНФРА-М, 1996. 160 с.

69. Медведев М.Ю. ПБУ 1-20. Просто на 100%. 3-е изд., перераб. М.: Эксмо, 2008. 384 с.

70. Милль Дж. С. Основы политической экономии с некоторыми приложениями к социальной философии / пер. с англ.; биограф, очерк М.И. Туган-Барановского. М.: Эксмо, 2007. 1040 с.

71. Миронова O.A. Налоговое администрирование: учебник для студентов, обучающихся по специальности "Налоги и налогообложение" / O.A. Миронова, Ф.Ф. Ханафеев. М.: Издательство "Омега-Л", 2008. 208 с.

72. Мишустин М.В. Информационно-технологические основы администрирования имущественных налогов: монография. М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2007. 360 с.

73. Мишустин М.В. Информационно-технологические основы государственного налогового администрирования в России: монография. М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2005. 252 с.

74. Мишустин М.В. Стратегия формирования имущественного налогообложения в России: автореф. дис. . д-ра экон. наук. Москва: Финансовая академия при Правительстве РФ, 2010. 54 с.

75. Муниципальный менеджмент: учебное пособие для ВУЗов / Т.Г. Морозова. М.: Банки и биржи, ЮНИТИ, 1997. 263 с.

76. Налоги и налогообложение. 6-е изд. / под ред. М.В. Романовского, О.В. Врублевской. СПб.: Питер, 2007. 496 с.

77. Налоги и налогообложение: учебник / Д.Г. Черник и др. М.: ИНФРА-М, 2001. 415 с.

78. Налоговая политика России: проблемы и перспективы / под ред. И.В. Горского. М.: Финансы и статистика, 2003. 288 с.

79. Налоговая политика. Теория и практика: учебник для магистрантов, обучающихся по специальностям "Финансы и кредит", "Бухгалтерский учет, анализ и аудит", "Мировая экономика" / И.А.Майбуров и др. / под ред. И.А. Майбурова. М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2010. 519 с.

80. Налоговое администрирование: учебное пособие / кол. авторов, под ред. Л.И. Гончаренко. М.: КНОРУС, 2009. 448 с.

81. Налоговое бремя в СССР и иностранных государствах (очерки по теории и методологии вопроса) / сост. П.П. Гензель, П.В. Микеладзе, В.Н. Строгий, К.Ф. Шмелев. М.: Финансовое издательство НКФ СССР, 1928. 18 с.

82. Налоговое право: учебник / под ред. С.Г. Пепеляева. М.: Юристъ, 2004. 591 с.

83. Налоговые реформы. Теория и практика: монография для магистрантов, обучающихся по специальностям "Финансы и кредит", "Бухгалтерский учет, анализ и аудит" / И.А. Майбуров и др. / под ред. И.А. Майбурова, Ю.Б. Иванова. М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2010. 463 с.

84. Налоговый кодекс Российской Федерации Федеральный закон № 117-ФЗ от 05.08.2000 г. Часть вторая Электронный ресурс. - Режим доступа: www.consultant.ru

85. Налоговый кодекс Российской Федерации Федеральный закон № 146-ФЗ от 31.07.1998 года. Часть первая Электронный ресурс. - Режим доступа: www.consultant.ru

86. Научные доклады Института экономики РАН: в 4 т. / Рос. акад. наук, Ин-т экономики; общ. ред. и предисл. издания А.Я. Рубинштейна. М.: ЗАО "Издательство "Экономика", 2010. Том II "Институты современной экономики" / отв. ред. Д.Е.Сорокин. 436 с.

87. Научные доклады Института экономики РАН: в 4 т. / Рос. акад. наук, Ин-т экономики; общ. ред. и предисл. издания А .Я. Рубинштейна. М.: ЗАО "Издательство "Экономика", 2010. Том III "Институты современной экономики" / отв. ред. С.Н.Сильвестров. 428 с.

88. Нестеренко Т.Г. Некоторые аспекты учета исполнения Федерального бюджета в рамках положений бюджетного кодекса Электронный ресурс. // Бухгалтерский учет. 2000. № 24. Доступ из справ.-правовой системы "КонсультантПлюс".

89. Нестеров Г.Г. Налоговый контроль: учеб. пособие / Г.Г. Нестеров, H.A. Попонова, A.B. Терзиди. 2-е изд., перераб. и доп. М.: Эксмо, 2009. 384 с.

90. О государственной налоговой службе Российской Федерации Указ Президента РФ № 340 от 31.12.1991 года. Электронный ресурс. - Режим доступа: www.consultant.ru

91. О налоговых органах Российской Федерации Федеральный закон № 943-1 от 21.03.1991 года. Электронный ресурс. - Режим доступа: www.consultant.ru

92. О системе государственной службы Российской Федерации Федеральный закон № 58-ФЗ от 27.05.2003 года. Электронный ресурс. -Режим доступа: www.consultant.ru

93. Об основах налоговой системы в РФ Электронный ресурс.: Закон РФ № 2118-1 от 27 декабря 1991 года. Доступ из справ.-правовой системы "КонсультантПлюс".

94. Об оценке арбитражными судами обоснованности получения налогоплательщиком налоговой выгоды Электронный ресурс.: Постановление Пленума ВАС РФ № 53 от 12 октября 2006 г. Доступ из справ.-правовой системы "КонсультантПлюс".

95. Основные направления налоговой политики на 2009 год и на плановый период 2010 и 2011 годов Электронный ресурс. // Современный бухучет. 2008. №№ 6, 7. Доступ из справ.-правовой системы "КонсультантПлюс".

96. Основные направления налоговой политики Российской Федерации на2010 год и на плановый период 2011 и 2012 годов Электронный ресурс. Электрон.дан. URL: http://www.minfin.ru.

97. Основные направления налоговой политики Российской Федерации на2011 год и плановый период 2012 и 2013 годов // Налоги и налогообложение. 2010. № 7. С. 6-33.

98. Основы налогового права: учебно-методическое пособие / под ред. С.Г. Пепеляева. М.: Инвестфонд, 1995. 496 с.

99. Оспанов М.Т. Налоговая реформа и гармонизация налоговых отношений. СПб.: Изд-во СПбГУЭФ, 1997. 184 с.

100. Оценка бизнеса: учебник / под ред. А.Г. Грязновой, М.А. Федотовой. М.: Финансы и статистика, 1998. 512 с.

101. Панков В.В. Анализ и оценка состояния бизнеса: методология и практика. М.: Финансы и статистика, 2003. 208 с.

102. Панков Д.А. Бухгалтерский учет и анализ в зарубежных странах: учебное пособие. Минск: ИП "Экоперспектива", 1998. 238 с.

103. Панов Е.Г. История налоговых систем: опыт социально-философского анализа: монография. М.: Финансовая академия при Правительстве РФ, 2006. 196 с.

104. Пансков В.Г. Налоги и налогообложение: теория и практика: учебник для бакалавров. 2-е изд., доп. и перераб. М.: Издательство Юрайт; ИД Юрайт, 2012. 680 с.

105. Паскачев А.Б. и др. Анализ и планирование налоговых поступлений: теория и практика / под ред. Ф.К. Садыгова. М.: Издательство экономико-правовой литературы, 2004. 232 с.

106. Патров В.В. Как составить сводную отчетность // Бухгалтерский учет. 2001. №3. С. 7-12.

107. Пепеляев С.Г. К вопросу о налоговом законодательстве и налоговых отношениях // Налоговый вестник. 1997. № 5. С. 19.

108. Перов A.B. Налоги и международные соглашения России. М.: Юристъ, 2000.512 с.

109. Петухова Н.Е. История налогообложения в России IX-XX вв.: учеб. пособие. М.: Вузовский учебник, 2008. 416 с.

110. Пинская М.Р. Развитие налоговой конкуренции в Российской Федерации: монография. М.: Социум, 2010. 144 с.

111. Пономарев А.И., Игнатова Т.В. Налоговое администрирование в Российской Федерации: учеб. пособие. М.: Финансы и статистика, 2006. 228 с.

112. Прилуцкий Л.Н. Финансовый лизинг. Правовые основы, экономика, практика. М.: Ось-89, 1997. 272 с.

113. Прогнозирование и планирование в налогообложении: учеб. / науч. ред. И.И. Бабленкова. М.: Экономика, 2009. 351 с.

114. Региональная экономика: учеб. пособие для ВУЗов / Т.Г. Морозова, М.П. Победина, Г.Б. Поляк и др. / под ред. проф. Т.Г. Морозовой. М.: Банки и биржи, ЮНИТИ, 1995. 304 с.

115. Рикардо Д. Начала политической экономии и налогового обложения. Избранное / пер. с англ.; предисл. П.Н. Клюкина. М.: Эксмо, 2007. 960 с.

116. Родионов И. Можно ли снизить налоговые риски? // Консультант. 2010. № 1.С. 60-64.

117. Рожкова М.А. Юридические факты в гражданском праве // Хозяйство и право. 2006. Приложение к № 7. 80 с.

118. Ройбу A.B. Налоговое планирование. Схемы минимизации налогов в современном российском правовом поле: практическое руководство. М.: Эксмо, 2006. 320 с.

119. Россия в цифрах. 2010: Крат. стат. сб. / Росстат. М., 2010.

120. Руководство по обеспечению прозрачности в бюджетно-налоговой сфере (2007 год): Международный валютный фонд

121. Рутгайзер В.М. Оценка стоимости бизнеса: учебное пособие. 2-е изд. М.: Маросейка, 2008. 432 с.

122. Саакян P.A., Ананьева Г.И. О некоторых аспектах налоговой нагрузки экономики и прогнозе поступлений налогов в 2000 году Электронный ресурс. // Налоговый вестник. 2000. № 4, № 12. Доступ из справ.-правовой системы "КонсультантПлюс".

123. Салимжанов И.К. Ценообразование: учебник. М.: ЬСНОРУС, 2008. 304 с.

124. Самофалова Е.В. Государственное регулирование национальной экономики: учебное пособие / Е.В. Самофалова, Э.Н. Кузьбожев, Ю.В. Вертакова / под ред. д-ра экон. наук, проф. Э.Н. Кузьбожева. М.: КНО-РУС, 2005. 272 с.

125. Сангинова Л.Д. Налогообложение имущества физических лиц в условиях перехода к рыночной экономике: автореф. дис. . канд. экон. наук. Москва: Финансовая академия при Правительстве РФ, 1996.

126. Сатарова H.A. Налоговая ответственность: учеб. пособие. М.: ИД "Камерон", 2006. 96 с.

127. Сергеев И.В. Налоговое планирование: учеб.-метод. пособие / И.В. Сергеев, А.Ф. Галкин, О.М. Воронцова. М.: Финансы и статистика, 2007. 168 с.

128. Сергеева И.Г. Налоговая система как инструмент финансового регулирования экономики (методическая разработка). Д.: ЛФЭИ, 1991. 34 с.

129. Сердюков А.Э., Вылкова Е.С., Тарасевич А.Л. Налоги и налогообложение: учебник для вузов. 2-е изд. СПб.: Питер, 2008. 704 с.

130. Слабинская И.А. Методология и организация учета налогов в системе бухгалтерского учета. М.: Экономисть, 2003. 298 с.

131. Смирнов Д.А. Имущественное налогообложение: актуальные проблемы. М.: Экономика, 2007. 203 с.

132. Смирнов Д.А. Направления развития налогообложения объектов имущества в России. М.: ВивидАрт, 2009. 250 с.

133. Смирнов Д.А. Проблемы гармонизации системы имущественного налогообложения в России. М.: Бухгалтерский учет, 2003. 212 с.

134. Смирнов Д.А. Теория и методология имущественного налогообложения: автореф. дис. . д-ра экон. наук. Москва: Финансовый университет при Правительстве РФ, 2009. 48 с.

135. Смирнова Е.Е. Оценка налоговых рисков при планировании выездных налоговых проверок // Финансы. 2008. № 12. С. 39-42.

136. Смит А. Исследования о природе и причинах богатства народа. Петрозаводск: Предприятие по торговле и издательской деятельности "Пет-роком", 1993. 319 с.

137. Соколов A.A. Теория налогов. М.: ООО "ЮрИнфоР-Пресс", 2003. 506 с.

138. Степанов Д. Эффект финансового левериджа и специфика его расчета в российских условиях Электронный ресурс.: URL: http://www.GAAP.RU.

139. Стратегические ориентиры экономического развития России: науч. доклад. СПб.: Алетейя, 2010. 664 с.

140. Титов A.C. Основные правовые формы и методы осуществления налоговой политики Российской Федерации Электронный ресурс. // Российский следователь. 2005. № 6. Доступ из справ.-правовой системы "КонсультантПлюс".

141. Тихонов Д.Н., Липник Л.Г. Налоговое планирование и минимизация налоговых рисков. М.: Альпина Бизнес Букс, 2004. 253 с.

142. Толкушкин A.B. История налогов в России. М.: "Юрист", 2001. 432 с.

143. Толкушкин A.B. Энциклопедия российского и международного налогообложения. М.: Юристъ, 2003. 910 с.

144. Тютюрюков H.H. Налоговые системы зарубежных стран: Европа и США. М.: ПРИОР, 2002. 173 с.

145. Финансовый анализ для целей налогового консультирования / Н.В. Бондарчук, З.М. Карпасова. М.: Вершина, 2006. 192 с.

146. Фомин П.А., Хохлов В.В. Оценка эффективности использования финансов предприятий в условиях рыночной экономики: монография. М.: Высшая школа, 2001. 287 с.

147. Фридман Дж., Ордуэй Ник. Анализ и оценка приносящей доход недвижимости / пер. с англ. М.: Дело, 1997. 480 с.

148. Ханафеев Ф.Ф. Аналитическое обеспечение управления налоговым потенциалом региона: теория и методология: монография. М.: Издательство "Проспект", 2008. 232 с.

149. Хикс Дж. Стоимость и капитал / пер. с англ. / общ. ред. P.M. Энтова. М.: Издательская группа "Прогресс", 1993. 488 с.

150. Черник Д.Г. Налоги в рыночной экономике. М.: Финансы, Издательское объединение "ЮНИТИ", 1997. 382 с.

151. Шумпетер Й.А. История экономического анализа: В 3-х т. / пер. с англ. / под ред. B.C. Автономова. СПб.: Экономическая школа, 2004. Т. 1. 496 с.

152. Шумпетер Й.А. История экономического анализа: В 3-х т. / пер. с англ. / под ред. B.C. Автономова. СПб.: Экономическая школа, 2004. Т. 2. 496 с.

153. Шумпетер Й.А. История экономического анализа: В 3-х т. / пер. с англ. под ред. B.C. Автономова. СПб.: Экономическая школа, 2004. Т. 3. 678 с.

154. Щекин Д.М. Налоговые риски и тенденции развития налогового права / под ред. С.Г. Пепеляева. М.: Статут, 2007. 236 с.

155. Экономика налоговой политики / под ред. М.П. Девере. М.: Филинъ, 2002. 328 с.

156. Юмаев М.М. Налогообложение добычи основных видов минерального сырья: проблемы и направления совершенствования // Официальные материалы для бухгалтера. Комментарии и консультации. 2009. № 12.

157. Юткина Т.Ф. Налоги и налогообложение: учебник. 2-е изд., перераб. и доп. М.: ИНФРА-М, 2002. 576 с.180