Батурина, Ольга Викторовна. Налоговое регулирование социально-экономического развития Байкальского региона : диссертация ... кандидата экономических наук : 08.00.10 / Батурина Ольга Викторовна; [Место защиты: Байкал. гос. ун-т экономики и права].- Иркутск, 2013.- 243 с.: ил. РГБ ОД, 61 13-8/1624

**Введение к работе**

**Актуальность темы диссертационного исследования.**

Современная система налогообложения непрерывно изменяется вместе с изменениями, происходящими в экономике стран и регионов. На социально-экономическое развитие регионов оказывает влияние множество причин: территориальное расположение и масштаб; наличие и многообразие природных богатств; уровень развития производства; близость границ и наличие приграничного сотрудничества и т.д. Дифференциация регионов по уровню социально-экономического развития затрудняет проведение единой налоговой политики, обеспечивающей достижение желаемых результатов во всех регионах. В настоящее время назрела необходимость дифференцированного подхода при проведении налоговой политики в зависимости от региональных особенностей.

Налоговое регулирование в регионе должно не только опираться на опыт применения тех или иных инструментов в мировой и отечественной практике, но и учитывать особенности социально-экономического развития региона. При этом в трудах современных ученых недостаточно изучено влияние инструментов налогового регулирования и их связи с показателями социально-экономического развития в региональном аспекте. В этой связи исследование налогового регулирования и его инструментов, их влияния на показатели социально-экономического развития и выработка на этой основе необходимых рекомендаций по совершенствованию процесса налогового регулирования в регионах является актуальной научной задачей, имеющей теоретическое и практическое значение.

**Степень разработанности проблемы.** Значительный вклад в изучение вопросов государственного регулирования внесли работы зарубежных и отечественных ученых: Е.В. Балацкого, СВ. Барулина, Д. Брюммерхоффа, Р.С. Гринберга, И.А. Майбурова, Ф. Модильяни, А.Д. Нестеровой, В.И. Самарухи, Д.Г. Черника и др. При этом особый акцент на проблемах социально-экономического развития регионов сделан, прежде всего, в работах таких ученых, как Р.С. Гринберг, СВ. Дохолян, З.Н. Кузнецова, Е.В. Рюмина, Н.И. Сидорова и др.

В исследовании вопросов налоговой политики значительную роль сыграли труды современных российских ученых: О.В. Врублевской, И.В. Горского, Л.В. Давыдовой, И.Н. Мысляевой, Л.П. Павловой, В.Г. Панскова, М.В. Романовского, Х.Ш. Хуако, Н.Н. Янжула и др.

Теория и практика налогового регулирования представлена в работах Д.В. Братищева, Ю.Б. Иванова, Е.С Вылковой, Дж. М. Кейнса, А.П. Киреенко, Д.А. Козлова, Д.В. Масловой, Н.П. Мельниковой, Ф. Нитти, И. Озерова, А. Тривуса, Ю.А. Петрова, Г.Б. Поляка, М.В. Попова, Л.Р. Слепневой, М.М. Соколова и многих других.

Вместе с тем, влияние налогового регулирования на социально-экономическое развитие региона рассмотрено недостаточно, что и определило цель, задачи и структуру диссертационного исследования.

**Цель и задачи диссертационного исследования.** Целью диссертационной работы является исследование роли налогового регулирования в социально-экономическом развитии и разработка на этой основе теоретических положений и практических рекомендаций по использованию инструментов налогового регулирования для субъектов Байкальского региона.

В соответствии с целью исследования поставлены следующие основные задачи, определившие логику и структуру диссертационной работы:

рассмотреть понятие и сущность налогового регулирования, определить его место в системе государственного регулирования с учетом характера влияния на социально-экономическое развитие регионов;

изучить существующие инструменты налогового регулирования и проанализировать практику их применения на федеральном и региональном уровне;

определить особенности налогового регулирования на федеральном и региональном уровне с учетом налогово-бюджетных отношений;

на основе оценки социально-экономического развития субъектов Байкальского региона обосновать и сформулировать для него цели и задачи налогового регулирования;

изучить практику налогового регулирования в субъектах Байкальского региона и выделить перспективные направления применения инструментов налогового регулирования;

проанализировать взаимосвязь показателей социально-экономического развития и поступления налогов в бюджетную систему Забайкальского края;

разработать предложения по совершенствованию инструментов налогового регулирования.

**Рабочая гипотеза диссертационного исследования основывается** на предположении о том, что дифференциация регионов по их социально-экономическому развитию требует проведения дифференцированной налоговой политики, при этом инструменты налогового регулирования могут быть использованы для решения проблемы выравнивания социально-экономического развития регионов.

**Объект** исследования - налоговое регулирование социально-экономического развития как процесс, реализуемый посредством соответствующих инструментов.

**Предмет** исследования - экономические отношения, возникающие между участниками налоговых отношений в процессе налогового регулирования на региональном уровне.

**Теоретическая и методологическая база исследования** послужили научные труды, посвященные изучению теоретических и практических проблем налогового регулирования и социально-экономического развития. В работе на основе системного подхода применялись такие научные методы, как классификация, анализ, сравнение, обобщение, статистический анализ, математические методы.

**Информационной базой исследования** послужили нормативно-правовые акты Российской Федерации, данные Федеральной налоговой службы, Федеральной службы государственной статистики, Министерства финансов РФ, государственных органов исполнительной власти Забайкальского края, Иркутской области, Республики Бурятия, а также данные, опубликованные в научных журналах, периодической печати и в сети Internet.

**Наиболее существенные научные результаты, полученные автором, состоят в следующем:**

разработана методика налогового регулирования и на ее основе представлен процесс налогового регулирования, что позволит упростить налоговое регулирование в регионах и сделать этот процесс прозрачным для участников налоговых отношений;

проведена систематизация и классификация инструментов налогового регулирования, необходимая для проведения сравнительного исследования налогового регулирования в региональном разрезе;

обоснованы и сформулированы цели и задачи налогового регулирования в субъектах Байкальского региона на основе SWOT-анализа их социально-экономического положения;

на основе сравнительного анализа применяемых инструментов налогового регулирования обоснована возможность совершенствования инструментов налогового регулирования в субъектах Байкальского региона;

на основе проведенного корреляционного анализа показателей социально-экономического развития и бюджетных поступлений по НДФЛ в консолидированный бюджет Забайкальского края обоснован выбор инструментов целевого налогового регулирования, способствующих социально-экономическому развитию региона;

предложены мероприятия целевого налогового регулирования, для решения проблем социально-экономического развития Забайкальского края.

**Научная новизна диссертационного исследования** состоит в разработке и обосновании теоретических положений и практических рекомендаций по использованию инструментов налогового регулирования в налоговой политике государства (субъекта РФ) для решения проблем социально-экономического развития региона.

Основные результаты, характеризующие научную новизну исследования, состоят в следующем:

1. введено понятие целевого налогового регулирования, как деятельности участников налоговых отношений, реализуемой в рамках государственной (региональной) налоговой политики и имеющей четко сформулированные цели и результаты, способствующие социально-экономическому развитию региона;
2. уточнено определение инструментов налогового регулирования, в котором в отличие от имеющихся (Ю.Б. Иванова, И.А. Майбурова) учитывается влияние налогового регулирования не только на экономические, но и со-

циальные, и другие интересы налогоплательщиков, и прочих участников налоговых отношений;

1. построена схема взаимосвязей участников налоговых отношений и информационных потоков между ними, возникающих в процессе налогового регулирования, что позволило обосновать введение нового инструмента налогового регулирования - целевой налоговой льготы;
2. предложено введение нового вида вычета по НДФЛ - экологического вычета, как целевой налоговой льготы и описаны его основные характеристики для субъектов с неблагоприятной экологической ситуацией.

**Теоретическая и практическая значимость исследования.** Основные положения и выводы диссертационной работы развивают и дополняют теоретические исследования отечественных и зарубежных ученых по вопросам налогового регулирования. Исследование теоретических основ налогового регулирования позволило уточнить понятие инструментов налогового регулирования, ввести понятие целевого налогового регулирования, что расширяет представления о роли и месте налогового регулирования в социально-экономическом развитии региона и позволяет использовать их в дальнейших теоретических и прикладных исследованиях.

Практическая значимость результатов исследования заключается в возможности применения региональными органами власти и другими участниками налоговых отношений предложенных рекомендаций для решения проблем социально-экономического развития региона. Предложенные инструменты и меры целевого налогового регулирования социально-экономического развития Забайкальского края были использованы при обсуждении перспективных направлений развития Забайкальского края, а также при среднесрочном планировании социально-экономического развития Забайкальского края.

Результаты диссертационного исследования были использованы при выполнении научно-исследовательских работ и исследовательских работах по ФЦП «Кадры» Минобрнауки России (соглашение № 14.В37.21.0020), Госзаданию Минобрнауки России (шифр 6.3132.2011), ФЦП «Научные и научно-педагогические кадры инновационной России» (гос. контракт №14.740.11.0211).

Предложенные в работе теоретические положения и практические рекомендации используются в учебном процессе Читинского института Байкальского государственного университета экономики и права при чтении курсов: «Налоги и налогообложение», «Налоги и налоговая система», «Налоги с юридических лиц».

**Соответствие диссертации паспорту научной специальности.** Диссертационная работа является прикладным исследованием налогового регулирования социально-экономического развития региона. Область диссертационного исследования включает изучение инструментов налогового регулирования и разработку теоретических и практических рекомендаций по совершенствованию налогового регулирования. Указанная область исследования соответствует формуле специальности 08.00.10 - «Финансы, денежное обращение и кредит»,

охватывающей проблемы, возникающие в процессе функционирования и взаимодействия различных звеньев финансовой системы, а именно пункту 2.9 «Концептуальные основы, приоритеты налоговой политики и основные направления реформирования современной российской налоговой системы» паспорта специальностей ВАК России.

**Апробация и реализация результатов исследования.** Основные положения и результаты диссертационного исследования представлены на международных конференциях: «Актуальные проблемы регулирования внешнеэкономической деятельности в условиях Таможенного союза» (г. Иркутск, 2011 г.); «Кулагинские чтения» (г. Чита, 2012 г.); «Актуальные проблемы налоговой политики» (г. Харьков, 2013 г.); всероссийских научно-практических конференциях: «Современное общество: актуальные проблемы и перспективы» (г. Волгоград, 2009 г.); «Управление экономическими системами. Малое предпринимательство в системе теневых экономических отношений» (г. Чита, 2012 г.); «Профессиональные компетенции и подготовка современного специалиста для государственной гражданской службы Российской Федерации» (г. Иркутск, 2012 г.); межрегиональных научно-практических конференциях: «Перспективы социально-экономического развития региона» (г. Иркутск, 2010 г.); «Демографическая политика Забайкальского края: оценка и перспективы развития» (г. Иркутск, 2010 г.); региональных и вузовских конференциях.

Отдельные результаты диссертационного исследования, отражающие со  
держание работы, использованы при проведении научно-исследовательских ра  
бот: ФЦП «Кадры» Минобрнауки России, «Экономический механизм компен  
сации ущерба здоровью населения от загрязнений окружающей среды в целях  
устойчивого развития Байкальского региона» (2012-2013 гг.) соглашение  
№ 14.В37.21.0020; Госзадание Минобрнауки России «Разработка методических  
подходов к оценке эффективности мер налогового и таможенного регулирова  
ния» (2012-2014), шифр 6.3132.2011; ФЦП «Научные и научно-педагогические  
кадры инновационной России» на 2009-2013 гг. «Российско-китайское пригра  
ничное сотрудничество в сфере природопользования: оценка перспектив, рис  
ков и эколого-экономической эффективности» (гос. контракт  
№14.740.11.0211).

**Публикации.** По теме исследования опубликовано 24 научных статьи общим объемом 8,36 п.л. (из них 22 авторские - объем 7,42 п.л., две статьи в соавторстве - объем 0,94 п.л.), в том числе 5 статей в ведущих рецензируемых журналах, рекомендованных для публикации ВАК Минобрнауки РФ - объемом 2,04 п.л.

**Объем и структура диссертации** вытекает из целей и задач исследования и представлена введением, тремя главами, заключением, списком использованной литературы, включающим 203 источника, 30 приложений.