Налог на доходы физических лиц как инструмент социально-ориентированной налоговой политики

тема диссертации и автореферата по ВАК 08.00.10, кандидат экономических наук Волохов, Сергей Павлович

**Год:**

2012

**Автор научной работы:**

Волохов, Сергей Павлович

**Ученая cтепень:**

кандидат экономических наук

**Место защиты диссертации:**

Москва

**Код cпециальности ВАК:**

08.00.10

**Специальность:**

Финансы, денежное обращение и кредит

**Количество cтраниц:**

181

## Оглавление диссертации кандидат экономических наук Волохов, Сергей Павлович

ВВЕДЕНИЕ.

Глава 1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ ФОРМИРОВАНИЯ СИСТЕМЫ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ ДОХОДОВ ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ.

1.1 Основы и сущность налога на доходы физических лиц и социально-ориентированной налоговой политики государства.

1.2. Развитие налогообложения доходов граждан в России.

1.3. Влияние налога на доходы физических лиц при осуществлении перераспределительного механизма налогообложения граждан.

Глава 2. ОСОБЕННОСТИ СИСТЕМЫ

НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ ДОХОДОВ ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ.

2.1. Использование подоходного налогообложения в Российской Федерации.

2.2. Сравнительный анализ подоходного налогообложения граждан в промышленно развитых странах и в России.

2.3. Особенности налогообложения доходов семьи в Германии

2.4. Модель оценки бюджетных колебаний при изменении механизма исчисления налога на доходы физических лиц.

Глава 3. ОСНОВНЫЕ НАПРАВЛЕНИЯ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ СИСТЕМЫ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ ДОХОДОВ ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ

3.1 Направления совершенствования налогообложения доходов физических лиц в Российской Федерации.

3.2 Реформирование действующего порядка исчисления НДФЛ с применением формульно-скользящего механизма исчисления налога.

3.3 Модель социально-ориентированного налогообложения доходов физических лиц.

## Введение диссертации (часть автореферата) На тему "Налог на доходы физических лиц как инструмент социально-ориентированной налоговой политики"

Актуальность темы исследования. Налог на доходы физических лиц (НДФЛ) формирует значительную часть поступлений бюджета Российской Федерации. При этом особенностью сложившийся системы взимания налога на доходы физических лиц в России является, ярко выраженный, фискальный характер налога.

Значительная часть поступлений НДФЛ (95%) аккумулируется из доходов, обеспечиваемых налоговыми агентами, что составляет 1995,8 млрд. руб. в 2011г. консолидированного бюджета Российской Федерации или 20,53 % объема всех поступлений в бюджет.

За прошедшее десятилетие в Российской Федерации кардинально увеличилась дифференциация граждан по социальным, имущественным, денежно-доходным признакам. В ежегодных отчетных материалах Федеральной службы государственной статистики РФ разница по доходу десяти процентов очень богатых граждан и десяти процентов очень бедных возросла до критического уровня. В начале прошлого десятилетия доходы обеспеченного населения превышали доходы низкообеспеченного в 13,9 раза, в 2006г. - в 15,3 раза, а в 2010г. - уже в 16 раз. К тому же на долю 10 % самых богатых приходится 30,4% от общей суммы денежных доходов страны, а на долю самых бедных приходится всего 1,9 % от всех полученных доходов населением Российской Федерации.1

Существенные различия в уровне и качестве жизни крайне нежелательны в силу современных особенностей развития экономических отношений в России (наличие высокодоходных слоев общества, существование явления нетрудовых капиталов, диспропорция в региональном распределение капиталов, значительная дифференциация оплатытруда и др.). В зарубежной практике для сглаживания подобных

Использованы материалы Федеральной службы государственной статистики РФ http:// www.gks.ru противоречий эффективно используются инструменты налогового регулирования, в том числе индивидуальный подоходный налог. В России же в настоящее время не прослеживаются существенные изменения в совершенствовании налогообложения доходов граждан с целью достижения социальной справедливости.

Другим немаловажным фактором, свидетельствующим о необходимости совершенствования механизма формирования налога на доходы физических лиц, является стабильно повышающийся объем скрытой оплаты труда и составляющий на данный момент, почти, одну треть в составе заработной платы налогоплательщиков .

Таким образом, назрела необходимость совершенствования в России модели НДФЛ. Данный процесс должен учитывать все потенциальные возможности этого вида налога, а также соответствовать сложившейся в государстве стратегии социально-экономической политики.

Все вышеизложенное обусловило актуальность темы данного исследования, его цели и задачи, теоретическую новизну и практическую значимость.

Степень изученности проблемы. Фундаментальные взгляды на развитие налоговой системы нашли отражение в трудах классиков науки -А. Смита, Д. Кейнса, А. Вагнера, Ж. Руссо, А. Маршала, А. Лаффера, отечественных ученых - С.Ю. Витте, A.A. Исаева, И.Х. Озерова, П.А. Столыпина, Н.И. Тургенева.

Существенный вклад в изучении проблем налогообложения, в том числе физических лиц, и развитие путей решения общих экономических проблем социальной справедливости внесли отечественные практические деятели и ученые-экономисты: С.Х. Аминев, A.B. Брызгалин, Н.В. Горский, Л.С. Кирина, В.Г. Князев, А.И. Косолапов, И.А Майбуров, Е.С.

Использованы материалы Федеральной службы государственной статистики РФ http:// www.gks.ru

Мигашкина, Л.П. Павлова, В.Г. Пансков, И.А. Пушкарева, Б.А. Райзберг, М.В. Романовский, Д.Г. Черник, С.Д. Шаталов, Т.Ф. Юткина и другие.

В то же время, несмотря на распространенность и существенное количество исследований по проблемам налогообложения доходов физических лиц, в экономической литературе просматривается тенденция на общие установки, характеризующие налоговую политику государства. В большинстве научных трудов уделяется внимание лишь отдельным аспектам проблемы совершенствования налогообложения доходов граждан, в недостаточной степени присутствует комплексный подход к совершенствованию и разработке эффективного механизма налогообложения доходов физических лиц с учетом развития индивидуального и семейного благосостояния населения. Недостаточная разработанность и изученность проблем функционирования государственной политики в области налогообложения доходов физических лиц, теоретическая и практическая значимость, актуальность исследуемых вопросов предопределили цель и задачи данного исследования.

Целью диссертационной работы является разработка научно-методических положений и практических рекомендаций по модернизации налогообложения доходов физических лиц на современном этапе социально-экономического развития России.

Для достижения поставленной цели необходимо решить следующие задачи:

- раскрыть сущность и содержание социально-ориентированной налоговой политики и обозначить её приоритетные направления в области доходов физических лиц;

- исследовать роль и место налога на доходы физических лиц в системе налоговых отношений как эффективного инструмента налоговой политики;

- проанализировать роль налога на доходы физических лиц в формировании доходов государства с целью оценки фискальной составляющей налогообложения доходов в России и за рубежом;

- разработать систему оценки бюджетных колебаний изменения механизма исчисления налога на доходы физических лиц; выявить направления совершенствования налогообложения доходов физических лиц с учетом сбалансированности интересов государства и налогоплательщиков.

Научная гипотеза исследования заключается в выявлении направлений совершенствования системы налогообложения доходов физических лиц с учетом потенциальных возможностей налога, что будет способствовать раскрытию его социально-ориентированных характеристик.

Предметом исследования являются социально-экономические отношения, возникающие при налогообложении доходов физических лиц в Российской Федерации.

Объектом исследования являются механизмы реализации государственной политики налогообложения доходов граждан и действующий порядок исчисления в Российской Федерации НДФЛ.

Теоретическую и методологическую базу исследования сформировали положения, гипотезы, разработанные и изложенные в работах отечественных и иностранных ученых, консультантов-практиков в области государственных финансов, экономической теории, налоговых отношений по вопросам функционирования налогового механизма в налогообложении доходов физических лиц. В работе получили творческое развитие идеи, концепции, предложения и рекомендации, представленные в материалах конференций, дискуссий и обсуждений, нашедшие отражения в научной литературе, периодической печати, посвященные проблемам подоходного налогообложения граждан. В диссертации использовались законодательные акты, постановления Правительства Российской Федерации, Министерства Финансов РФ, закон о подоходном налогообложении Германии (Einkommensteuergesetz)3 и другие нормативные правовые документы, регламентирующие налоговые отношения, материалы и труды научных конференций и семинаров, а также публикации в специализированных периодических изданиях.

Методология диссертационной работы основана на принципах сравнительного анализа, анализа отчетности налоговых органов, методов анализа и синтеза, классификации, группировки и обобщения, статистического и иных методов. Анализ фактического материала представлен в виде таблиц, диаграмм и графиков.

Информационную основу исследования составили законы Российской Федерации, законодательные и иные нормативно-правовые акты Российской Федерации, официальные статистические данные Федеральной службы государственной статистики Российской Федерации, Федеральной налоговой службы Российской Федерации, ее методические и регламентирующие материалы, статистическая налоговая отчетность, материалы Палаты налоговых консультантов России, материалы официальной периодической печати, социально-экономических исследований, научно-практических конференций, симпозиумов, семинаров, электронные публикации и ресурсы интернета по проблеме исследования, материалы, сформированные автором в процессе практической деятельности.

Научная новизна диссертационного исследования заключается в научном обосновании теоретико-методических положений и практических рекомендаций, направленных на реформирование государственной политики в сфере налогообложения доходов физических лиц в целях обеспечения устойчивого, динамичного развития российской экономики и

Закон о подоходном налогообложении ФРГ (Einkommensteuergesetz далее EstG) http://bundesrecht.juris.de/bundesrecht/estg/gesamt.pdf построения социально-ориентированного государства.

Научные результаты, выносимые на защиту: раскрыто экономическое содержание социально-ориентированной налоговой политики как системы целенаправленных экономических, правовых, организационных и контрольных мероприятий государства, охватывающих разработку основных направлений в налогообложении для достижени поставленных целей в области экономического и социального развития общества, семьи и индивида; исследован механизм формирования налога на доходы физических лиц, обеспечивающий возможности оптимального перераспределения доходов налогоплательщиков; разработан методический инструментарий, позволяющий оценить внесение изменений в механизм исчисления налога на доходы физических лиц и его последствия для стабильных поступлений в бюджет; выявлены направления реформирования налогообложения доходов физических лиц, имеющие ярко выраженную социальную тенденцию в механизме исчисления налога; разработана модель эффективного взаимодействия государства и физических лиц, позволяющая использовать посемейный способ взимания НДФЛ и способствующая достижению социальной справедливости.

Теоретическая и практическая значимость исследования заключается в приращении научных знаний в области совершенствования теоретических положений налогообложения доходов физических лиц и выводов, представленных в виде конкретных предложений, которые с одной стороны обеспечат социально-ориентированную направленность налога для граждан, а с другой стороны, расширят область применения налога, представят основу потенциального роста налоговых поступлений в бюджетную систему Российской Федерации. Теоретические положения, разработанные автором в диссертации, могут быть реализованы в работе законодательных органов с целью совершенствования системы обложения НДФЛ. В учебном процессе результаты исследования могут быть использованы для преподавания дисциплин «Налоги и налогообложение», «Налогообложение физических лиц», «Налоговая политика Российской Федерации», при подготовке специалистов по специальности «Налоги и налогообложение», бакалавров и магистров по направлению «Экономика».

Тема диссертации соответствует паспорту научной специальности Высшей аттестационной комиссии Министерства образования и науки Российской Федерации: п.2.9. «Концептуальные основы, приоритеты налоговой политики и основные направления реформирования современной российской налоговой системы» (специальность 08.00.10 -«Финансы, денежное обращение и кредит»).

Апробация результатов исследования.

Основные теоретические и практические положения работы докладывались автором на Международных и Всероссийских научно-практических конференциях: IV научно-практическая конференция «Актуальные проблемы и современные тенденции развития столичного мегаполиса» (Москва, 28 апреля 2006г.), Международная научно-практическая конференция «Актуальные проблемы налоговой политики» (Екатеринбург, 17 апреля 2009г.), научно-практическая конференция Московского городского университета управления Правительства Москвы «Теория и практика управления городом Москвой: состояние и перспективы развития» (Москва, 29 октября 2009г.), «Современные тенденции и актуальные проблемы развития столичного мегаполиса» (Москва, 05 мая 2010 г.), Региональная научно - практическая конференция «Актуальные проблемы бухгалтерского учета, отчетности, аудита и налогообложения (к 350-летию г. Иркутска)» (Иркутск, 26 ноября 2010г.), III Международная научно-практическая конференция «Современная налоговая политика как компромисс частных и публичных интересов» (Йошкар-Ола, 10 мая 2012г.).

Публикации. По теме диссертации автором опубликовано 10 работ, общим объемом 3,62 п.л., в том числе 3 работы общим объемом 1,4 п.л., в изданиях, рекомендованных Высшей аттестационной комиссией Министерства образования и науки Российской Федерации для публикации основных результатов диссертационных исследований.

Структура работы. Структура и содержание работы обусловлены логикой, целью и задачами исследования. Диссертация состоит из введения, трех глав, заключения, библиографии из 135 источников и по объему составляет 175 страниц, включая 33 таблицы и 17 рисунков.

## Заключение диссертации по теме "Финансы, денежное обращение и кредит", Волохов, Сергей Павлович

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Совершенствование налога на доходы физических лиц в Российской Федерации тесным образом переплетается с противоречиями, формирующимися при стремлении к финансовой эффективности и достижении справедливости в социальной сфере экономики. В нынешних условиях государственной налоговой политике в области подоходногоналогообложения населения в нашем государстве присуще противоречивость, непоследовательность, преобладание тактических целей над более существенными и необходимыми.

Отход от принципов социальной справедливости в механизме исчисления налога и стремление к плоской налоговой ставке НДФЛ стало последствием преследования интересов государства и рыночной действенности подоходного налога. Отечественные финансы в настоящее время характеризуются по сравнению с промышленно развитыми странами довольно существенным сектором теневой экономики, небольшим уровнем жизни граждан, невысокими доходами большей части общества и не долгой продолжительностью жизни населения. Поэтому большинство экспертов, экономистов, ученых полагают, что подоходному налогу в России следует возвратить, присущую ему от природы, социальную направленность. И это первоочередная цель, большинство экономические, международных, политических, инновационные, научных достижений и успехов государства тесно переплетаются с распространенностью социального сектора государства.

Рассмотрение развития налоговой политики в нашем государстве дает основание считать, что существует превалирование в доходной части консолидированного бюджета отчислений от юридических лиц, хотя, в промышленно развитых странах - наоборот, преобладают налоги и отчисления с граждан. Главной причиной уменьшения количества налогоплательщиков - физических лиц являются естественные причины депопуляции граждан страны при одновременно слабом приросте миграционных процессов. Необходимы слаженные действия в демографической, экологической, миграционной, социальной политике, сопряженной с стратегией экономической политики, включающую в себя налоговую политику, направленной на достижение социальной эффективности, справедливости и ориентированности.

Для сглаживания дифференциации граждан были обоснованы и сформулированы предложения по переходу к формульно-скользящему механизму исчисления налога. Предлагается мягко прогрессивная система налоговых ставок. Данная шкала налоговых ставок призвана обеспечить не только достижение фискальных целей налоговой политики, но и реализацию задач уменьшения социальной дифференциации общества.

Для повышения финансовой независимости бюджетов и стимулирования увеличения налогооблагаемой базы также был сформулировано направление предоставления права физическим лицам уплаты подоходного налога по месту жительства.

В бюджетном кодексе Российской Федерации налог на доходы физических лиц перечисляется в бюджет того региона, в котором работает плательщик налога, а обычно большую часть расходов на здравоохранение образование, расходуются из бюджета, где живет налогоплательщик. Также вычеты по налогу налогоплательщик производит из бюджета своего места жительства, а налог зачисляется по месту нахождения налогового агента.

В данном ключе обращает на себя внимание задача о целесообразности трансформации порядка уплаты подоходного налога.

Решить данную задачу можно посредством предоставления права выбора самим налогоплательщикам в заявительном порядке о зачислении налога по месту жительства, сохраняя действующий порядок института налогового агента.

Другими словами, возможный механизм перечисления НДФЛ в бюджет по месту жительства налогоплательщиков может предоставить значительные положительные аспекты:

- Увеличит взаимосвязь между доходными поступлениями и осуществляемыми расходными операциями бюджетов потому, что НДФЛ будет перечислятся в бюджет того же уровня, откуда граждане возвращают безвозмездные услуги и социальные блага, поддержку;

- Предоставление права выбора налогоплательщикам возможности зачисления налога по месту своего жительства приблизит совместное налогообложение доходов, которое применяется в экономически развитых странах;

- Будет произведена унификация зачисления НДФЛ, начисленного индивидуальным предпринимателем и наемными гражданами. В настоящее время индивидуальные предприниматели зачисляют платеж по месту своей регистрации. Также, если в будущем будет произведен переход к прогрессивному налогообложению доходов граждан, то и доначисления НДФЛ будет производится по месту регистрации;

- Усовершенствуется процедура и уменьшится время возврата плательщиком налога налоговых вычетов потому, что они будут выплачиваться из единого бюджета, откуда были произведены и налоги;

- Увеличится размер собственных доходных поступлений муниципальных бюджетов и усилится их независимость и самостоятельность.

Также следует привести в соответствующий порядок доходных и расходных обязательств муниципальных бюджетов. С позиции местного уровня наглядно прослеживается диспропорция между расходами и доходами. Расходные обязательства складываются с учетом количества граждан, а доходы формируются от числа работающих налогоплательщиков на территории. При осуществлении предлагаемой модели расходы и доходы будут формироваться от числа граждан. Необходимо сказать, что внедрение альтернативного порядка позволит лучше обеспечить налогоплательщиков по месту жительства пакетом социальных услуг и сформирует лучшие условия.

В России в настоящее время функционирует, по большому счету, индивидуалистическая модель налогообложения доходов граждан, в которой объектом налогообложения выступает налогооблагаемый доход отдельного гражданина. Хотя, следует сказать, что данная модель включает ряд механизмов совместного налогообложения доходов семьи, посредством налоговых вычетов, в качестве варианта социального возмещения физическому лицу, произведенных гражданином затрат на здравоохранение, и для представителей семьи, на образовательный расходы и содержание детей в возрасте до 24 лет. Рассматривая практику подоходного налогообложения в промышленно развитых странах, можно констатировать, что по законодательству большинства стран семья тоже выступает субъектом налоговых отношений, а, вернее, совокупный доход семьи как объект налогообложения. В том ключе, если дети представляются льготной категорией, то их доход суммируется с доходом родителей и выступает единым объектом налогообложения с учетом возможных семейных коэффициентов.

Другими словами, используя позитивный опыт промышленно развитых стран, были сформулированы такие направления реформирования налогообложения доходов граждан в Российской Федерации, как использование формульно-скользящего механизма исчисления налога, совместного налогообложения, системы семейных коэффициентов, что должно способствовать социальной справедливости при исчислении налога на доходы различными категориями граждан, снизить налоговое бремя многодетных семей и низкооплачиваемых граждан.

Особенностью в формировании модели социально-ориентированного налогообложения граждан выступает дополнение объекта налогообложения. Налогообложению НДФЛ может подлежать не только доход индивидуального гражданина, а совокупный доход супругов. Таким образом, это обеспечит через налоговый инструмент реализацию поддержки семьи, ее развитие. Схожие налоговые механизмы практикуются в Германии, Великобритании, США, Канаде, а также в ряде других промышленно развитых странах.

Социально-ориентированная модель налога на доходы физических лиц обеспечит сокращение количества социальных услуг, предоставляемых государством. А также у семьи, как объекта налогообложения, возможно будет побольше оставаться свободных средств, доходов, а у ее членов появится мотивация к карьерному росту и большим заработкам.

Также, целесообразно перенять опыт промышленно развитых стран, например, во время расчета облагаемого дохода можно использовать семейные коэффициенты К тому же, в настоящее время следовало бы. распространять социальные льготы в механизме исчисления налога не только каждому гражданину, но и семье как субъекту налоговых отношений, что обеспечило бы возможность сохранять значительную часть дохода в семье, имеющих наибольшее количество детей. Семья, данным образом, обеспечивается максимальными, получаемыми ее активными представителями, доходами, и не должна завесить от социальных дотаций, субсидий из специализированных фондов. Данные мероприятия подтолкнут активных плательщиков налога к «белому» росту своих доходных поступлений и должны способствовать существенному снижению уклонится от установленного порядка налогообложения.

При осуществлении семейного налогообложения в Российской Федерации следует детально проработать целый комплекс вопросов. В Семейном кодексе Российской Федерации не фигурирует термин семья для целей налогообложения. Двояко трактуется ее сущность и особенности в группе отраслей права (трудовом, гражданском, жилищном). В публикациях ученых дефиниция семьи не так однозначна. Таким образом, для начала, должны быть сформулированы конкретные особенности, характеризующие граждан, обоюдно содержащих общее хозяйство и обоюдно проживающих граждан, к такому понятию как «семья», через закрепление его в соответствующих кодексах РФ. Также остается не решенным задача обложения лиц, существующих в «гражданском» браке. Хотя она может быть сформулирована достаточно просто, по стандартам и критериям, зарегистрированного, законного брака в соответствии с установленным порядком РФ. Также это обеспечит стимулирование продолжительных семейных отношений. Для стимулирования браков и развития институтов семьи целесообразно ввести зависимость не только по уровню доходов в семьях, но и по количеству, отсутствию или наличию иждивенцев, детей, пенсионеров, находящихся на содержании. Другими словами, будет осуществляется поддержка семьи, рождаемости.

Данная модель учитывает опыт совместного налогообложения доходов граждан в промышленно развитых странах, а также основывается на ряде авторских предложениях. В данной модели подоходного налогообложения граждан с индивидуалистическим подходом в налогообложении вводится также семейная, совместная возможность налогообложения доходов, в котором объектом выступает доход супругов. Данные мероприятия направлены на поддержку семьи, обеспечение более справедливого перераспределения налогового бремени между плательщиками налогов с разным материальным положением.

На промежуточном этапе необходимо учесть возможность смешанной модели налогообложения, когда будет функционировать налогообложение и индивидуальное и семейное. Гражданам предоставляется право выбора одного из вышеописанных способов налогообложения, который они предпочтут. Данные мероприятия обеспечат снижение, связанных с обложением налога, негативных настроений в обществе.

Таким образом, для формирования в Российской Федерации социального государства целесообразно сформировать законодательную базу по задачам семейного налогообложения доходов. При этом главная задача состоит не в формировании отдельных поправок к действующей модели налогообложения доходов граждан, а в унификации существующего законодательства в области налогообложения в соответствие с Конституцией Российской Федерации и главными принципами налогообложения, закрепленными Налоговым Кодексом Российской Федерации, с учетом существующей социально-экономической ситуации в России.

Серьезное внимание следует посветить реализации семейного налогообложения. Поэтому в начале совершенствования действующего законодательства, следует предусмотреть этапность реализации совместного налогообложения доходов граждан, которые должны опирается на опыт промышленно развитых стран и на свои собственные особенности государственной налоговой политики. Поэтому был сформулирован переход к совместному налогообложению, использующий этапность, логичное выполнение которых будет способствовать успешному введению в налоговую политику страны семейного налогообложения.

Выполнение поставленных целей будет способствовать раскрытию возможностей налога на доходы физических лиц как инструмента социально-ориентированной налоговой политики.

## Список литературы диссертационного исследования кандидат экономических наук Волохов, Сергей Павлович, 2012 год

1. Бюджетный кодекс Российской Федерации от 31.07.1998 № 145-ФЗ (ред. от 03.12.2011). электронный ресурс.//Компьютерная справочная правовая система Консультант плюс: Версия проф.

2. Закон РСФСР от 07.12.1991 № 1998-1 «О подоходном налоге» электронный ресурсу/Компьютерная справочная правовая система Консультант плюс: Версия проф.

3. Закон РФ от 07.12.1991 N 1998-1 (ред. от 24.03.2001) "О подоходном налоге с физических лиц" Электронный ресурс. Доступ из справочно-правовой системы «КонсультантПлюс»

4. Закон РФ от 16.07.1992 N 3317-1 (ред. от 29.11.2004) "О внесении изменений и дополнений в налоговую систему России" Электронный ресурс. Доступ из справочно-правовой системы «КонсультантПлюс»

5. Закон РФ от 21.03.1991 № 943-1 (ред. от 21.11.2011) «О налоговых органах Российской Федерации» электронный ресурс.//Компьютерная справочная правовая система Консультант плюс: Версия проф.

6. Закон СССР от 7 мая 1960 «Об отмене налогов с заработной платы рабочих и служащих», электронный ресурс.//Компьютерная справочная правовая система Консультант плюс: Версия проф.

7. Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях от 30.12.2001 № 195-ФЗ (ред. от 08.12.2011) электронный ресурс.//Компьютерная справочная правовая система Консультант плюс: Версия проф.

8. Налоговый кодекс Российской Федерации. Части первая и вторая. -М.: Проспект, 2012.- 672с.

9. Налоговый кодекс Российской Федерацииэлектронный ресурс.//Компьютерная справочная правовая система Консультант плюс: Версия проф.

10. Постановление ВС СССР от 23.04.1990 N 1444-1 "О порядке введения в действие Закона СССР "О подоходном налоге с граждан СССР, иностранных граждан и лиц без гражданства" Электронный ресурс. Доступ из справочно-правовой системы «КонсультантПлюс»

11. Постановление Пленума ВАС РФ от 12.10.2006 № 53 «Об оценке арбитражными судами обоснованности получения налогоплательщиком налоговой выгоды» электронный ресурс. //Компьютерная справочная правовая система Консультант плюс: Версия проф.

12. Постановление Правительства Москвы от 05.06.2012 N 258-ПП об установлении величины прожиточного минимума в городе Москве за I квартал 2012 г.

13. Постановление Правительства РФ от 30.09.2004 № 506 (ред. от 24.03.2011) «Об утверждении Положения о Федеральной налоговой службе»электронный ресурс.//Компьютерная справочная правовая система Консультант плюс: Версия проф.

14. Постановления Правительства Российской Федерации от 30 июня 2004 года № 329 «Об утверждении Положения о Министерстве финансов Российской Федерации» Электронный ресурс. Доступ из справочно-правовой системы «КонсультантПлюс»

15. Приказ ФНС РФ от 29.03.2007 № ММ-3-25/174@ «Об утверждении формы Сведений о среднесписочной численности работников за предшествующий календарный год» электронный ресурс. //Компьютерная справочная правовая система Консультант плюс: Версия проф.

16. Уголовный кодекс Российской Федерации от 13.06.1996 № 63-Ф3 (ред. от 07.12.2011) электронный ресурс.//Компьютерная справочная правовая система Консультант плюс: Версия проф.

17. Указ Президента РФ от 11.12.1993 № 2129 «О регулировании некоторых вопросов налогообложения физических лиц»электронный ресурс.//Компьютерная справочная правовая система Консультант плюс: Версия проф.

18. Указ Президиума Верховного Совета СССР от 30.04.1943 «О подоходном налоге с населения»электронный ресурс.//Компьютерная справочная правовая система Консультант плюс: Версия проф.

19. Указ Президиума ВС СССР от 30.04.1943 (ред. от 23.04.1987) "О подоходном налоге с населения" Электронный ресурс. Доступ из справочно-правовой системы «КонсультантПлюс»

20. Федеральный закон от 05.03.1996 N 22-ФЗ "О внесении изменений в статью 6 Закона Российской Федерации "О подоходном налоге с физических лиц" Электронный ресурс. Доступ из справочно-правовой системы «КонсультантПлюс»

21. Федеральный закон от 23.12.1994 N 74-ФЗ "О внесении изменений и дополнений в Закон Российской Федерации "О подоходном налоге с физических лиц" Электронный ресурс. Доступ из справочно-правовой системы «КонсультантПлюс»

22. Федеральный закон от 25.11.1999 N 207-ФЗ "О внесении изменений и дополнений в Закон Российской Федерации "О подоходном налоге с физических лиц" Электронный ресурс. Доступ из справочно-правовой системы «КонсультантПлюс»

23. Федеральный закон от 31.12.1997 N 159-ФЗ "О внесении изменений и дополнений в Закон Российской Федерации "О подоходном налоге с физических лиц" Электронный ресурс. Доступ из справочно-правовой системы «КонсультантПлюс»1. Авторская литература

24. Акимова В. М. Налог на доходы физических лиц. Комментарий' (постатейный) к главе 23 НК РФ. М: НалогИнфо. 2009. - 296с.

25. Аронов A.B. Социализация налоговой политики Российской Федерации:: Автореф. дис. докт. эконом, наук. М., 2009.

26. Артеменко Д.А. Институт налогового консультирования в механизме налогового администрирования // Финансы. 2011. электронный ресурс.//Компьютерная справочная правовая система Консультант плюс: Версия проф.

27. Болдырев Г.И. Подоходный налог на Западе и в России. 1924. Электронный ресурс. Российская государственная библиотека. Режим доступа: www.rsl.ru

28. Боробов В.Н. Экономика предприятия: Учебное пособие. РАГС. 2010. -162 с.

29. Брызгалин A.B. Комментарий официальных органов к Налоговому кодексу РФ (частям первой и второй). Разъяснения, постатейные материалы / Под ред. A.B. Брызгалина. Юрайт. 2007. 1400 с.

30. Брызгалин A.B. Налоги и налоговое право. Учебное пособие/Под ред. A.B. Брызгалина.-М.:Аналитика-Пресс, 1998.- 608 с.

31. Брызгалин A.B. Налогообложение доходов физических лиц: ответы на сложные вопросы налогоплательщиков и налоговых агентов. Под ред. Брызгалина A.B. Омега-JI. 2011. 264 с.

32. Бухвальд Е.М. Муниципальная реформа в России: От переходного периода к полномасштабной реализации. Книжный дом «ЛИБРОКОМ». 2009г. 240 С.

33. Гончаренко Л.И. Налоговое администрирование. Учебное пособие. КноРус. 2009. 448 с.

34. Гончаренко Л.И. Налогообложение физических лиц: Учебник / Под ред. Л.И. Гончаренко. Инфра-М. 2012. -424 с.

35. Гончаренко Л.И. Практикум по налогам и налогообложению: Учебное пособие для вузов / Под ред. проф. Л.И. Гончаренко. КноРус. 2009 г. 172 С.

36. Дадашев А.З, Лобанов A.B. Налоговое администрирование в Российской Федерации. М.:Книжный мир, 2002. 189с.

37. Дадашев А.З. Налоги. Практика налогообложения. Учебно-методическое пособие Дадашев А.З., Черник Д. Г., Воронков В.А. М: Инфра-М. Финансы и статистика. 2008. - 368с.

38. Демин A.B. Налоговое право России: Учебное пособие./Федер. Агентство по образованию; Краснояр. Гос. Ун-т;Юридический ин-т. -Красноярск: РУМЦ ЮО, 2006. 254 с.

39. Дуканич Л.В. Налоги и налоговый менеджмент в России. М. Феникс. 2008. - 608 с.

40. Ж. Сисмонди. Новые начала политэкономии. Электронный ресурс. Российская государственная библиотека. Режим доступа: www.rsl.ru

41. Збышко Б.Г. регулирование социально-трудовых отношений в России (международный и национальный аспект): монография. М.: Редакция издания «Социальное страхование»,2004. - 392с.

42. Исаев A.A. Очерк теории и политики налогов. М.: ЮрИнфоР-Пресс, 2004. - 269 с.

43. Исаев A.A. Пропорциональные или прогрессивные налоги. М.: ЮрИнфроР - Пресс, 2004г. 258 с.

44. Касьянова Г. Ю. Все налоги на зарплату: Налоговый практикум. АБАК. 2010.-544 с.

45. Клюкович З.А.Налоги и налогооблажение. "Высшее образование" Феникс. 2009.-315 с.

46. Князев В.Г., Пансков В.Г. Налоги и налогообложение: Учебник.-М, МЦФЭР, 2003. 333 с.

47. Коновалов СВ. Социальные последствия теневой экономики и факторы их оптимизации: Автореф. дис. канд. эконом, наук. М., 2007.

48. Косов М.Е., Осокина И.В. Налогообложение физических лиц. Гриф УМЦ "Профессиональный учебник". М: ЮНИТИ-ДАНА. 2009. - 367 с.

49. Кузнецова И.Ю. Социальная направленность налогообложения доходов физических лиц: Автореф. дис. канд. эконом, наук. М., 2007.

50. Кучеров И.И. Налоговое право России: Курс лекций.-М, учебно-консультационный центр «ЮрИнфроР», 2001. 256 с.

51. Майбуров H.A. , Н. В. Ушак, М. Е. Косов. Теория и история налогообложения: Учебное пособие/ 2-е изд., перераб. и доп. М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2011.-422 с.

52. Майбуров И.А. Налоговые реформы. Теория и практика. Монография. Майбуров И.А. (под ред.), Иванов Ю.Б. М: ЮНИТИ-ДАНА. 2010г. 463 с.

53. Майбуров И.А. Соколовская A.M. Теория налогообложения. Продвинутый курс: учебник для магистрантов. М.:ЮНИТИ-ДАНА, 2011. -591 с.

54. Налоговая политика. Теория и практика: по ред И.А. Майбурова.-М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2010. 519с.

55. Макконел K.P., Брю C.JI. Экономикс: принципы, проблемы и политика. 16-е изд. М.: ИНФРА-М, 2007. - 994 с.

56. Милль Дж. С. Основы политической экономии. Т. III. Кн. V «О влиянии правительства». М.:Прогресс,1981. - 162 с.

57. Налоги и налогообложение. 6-е изд., доп./ Под ред. М. Романовского, О. Врублевской. СПб.: Питер, 2009.- 528 е.: ил. - (Серия «Учебник для вузов»)

58. Новая философская энциклопедия. В 4-х томах. Till. М.,» Мысль», 2001.-682 с.

59. Озеров И.Х. Подоходный налог в Англии. Экономические и общественные условия его существования. М.: Скоропечатня A.A. Левенсона, 1898//СПС Тарант".

60. Оканова Т.Н., Косов М.Е., Крамаренко Л.А. Налогообложение доходов и имущества физических лиц. Учебное пособие для студентов вузов, обучающихся по специальности "Налоги и налогообложение". Гриф УМЦ "Профессиональный учебник". -М: ЮНИТИ-ДАНА. 2010. 431с.

61. Пансков В.Г. Налоги и налоговая система Российской Федерации: Учебник. М.: Финансы и статистика, 2008. - 496 с.

62. Паскачев А.Б. Налоги и налогообложение учебное пособие. Высшее образование. 2008. 384 с.

63. Пепеляев С.Г. Основы налогового права: Учебно-методическое пособие/Под ред. С.Г. Пепеляева.-М: Инвест Фонд. 2000. - 496 с.

64. Попова Л.В, Налоговые системы зарубежных стран: учеб.-метод. пособие / Л.В. Попова и др. М.:»Финансы и Кредит», 2007. - 440с.

65. Пушкарева В.М. История финансовой мысли и политики налогов. -М.: Финансы и статистика, 2001. 255 с.

66. Пушкарева В.М. История финансовой мысли и политики налогов: Учеб. Пособие. М.: Инфра-М., 1996. - 192с.

67. Пушкарева В.М. Налоговая система Союза ССР (1921-1930): Учебное пособие/ Пушкарева В. М. М.: Инфра-М . 2011. - 358с.

68. Райзберг Б.А., Лозовский Л.Ш., Стародубцева Е.Б. «Современный экономический словарь». М. ИНФРА-М. 2006г. 479 С.

69. Регионы России. Социально-экономические показатели. 2010. Стат. сб. / Росстат электронный ресурс. М.: 2010.

70. Российский статистический ежегодник. 2010. Статистический сборник / Росстат электронный ресурс. М.: 2010.

71. Саакян P.A. Методология анализа и планирования налоговых поступлений в бюджетную систему Российской Федерации : Автореф;дис. докт. эконом, наук. М., 2007.

72. Смит А. «Исследование о природе и причинах богатства народов» (1776). Электронный ресурс. Российская государственная библиотека. Режим доступа: www.rsl.ru

73. Соколов A.A. Теория налогов. М.: ЮрИнфоР-Пресс, 2003. - 506с.

74. СтиглицДж.Ю. Экономика государственного сектора: Пер. с англ. М.:ИНФРА-М, 1997. 720 с.

75. Тамарченко M.JI. Советские финансы в период Великой Отечественной войны. М.: Финансы, 1967 -. 145 с.

76. Тулина М.Н. Формирование эффективного механизма налогообложения доходов физических лиц: Автореф. дис. канд. эконом, наук. М., 2009.

77. Тургенев Н.И. Опыт теории налогов. 3-изд. М.: Соцэкгиз, 1937. Электронный ресурс. Российская государственная библиотека. Режим доступа: www.rsl.ru

78. Тютюрюков H.H. Налоговые системы зарубежных стран: Учебник. Дашков. 2010.-176 с.

79. Финансы: учебник . С.А. Белозеров, Г.М. Бродский, С.Г. Горбушина и др.; отв. ред. В. В. Ковалев. 3-е изд., перераб. и доп. - М. : Проспект, 2010. -928 с.

80. Че А.Ю. Потенциал налога на доходы физических лиц в России: Автореф. дис. канд. эконом, наук. М., 2008.

81. Черник Д.Г., Починок А.П., Морозов В.П. Основы налоговой системы: Учебник. М.: ЮНИТИ. 2002,- 517 с.

82. Шитова Ю.Ю. Маятниковая трудовая миграция и социально-экономическая ситуация в регионах: Автореф. дис. докт. эконом, наук. -Дубна, 2010.

83. Штерн С. Налоговые агенты: проблемы статуса и практики.-М.:Эксмо, 2004. 258с.

84. Эрхард JI. Благосостояние для всех М.: Начала - Пресс, 1991 - 150 с.

85. Юткина Т.Ф. Налоги и налогообложение: Учебник. М.: Инфра-М, 2002. - 190 с.

86. Информационные источники и ресурсы

87. Информационное агентство Альянс Медиа http://www.allmedia.ru/

88. Информационное агентство Клерк.ру www.klerk.ru

89. Информационный ресурс//Режим доступа: http://www.oecd.org

90. Информационный ресурс: Министерство финансов Российской Федерации. Режим доступа: http://www.minfin.ru/

91. Информационный ресурс: Официальный интернет-портал правовой информации http://www.pravo.gov.ru

92. Информационный ресурс: Федеральная налоговая служба Российской Федерации. Режим доступа: http://www.nalog.ru/

93. Информационный ресурс: Федеральная служба государственной статистики. Режим доступа: http://www.gks.ru/

94. Официальный сайт Федерального Казначейства РФ www.roskazna.ru

95. Официальный сайт Федеральной службы государственной статистики РФ -www.gks.ru

96. Официальный сайт Британского налогового управления www.hmrc.gov.uk

97. Официальный сайт Министерства регионального развития РФ -www.minregion.ru

98. Официальный сайт Министерства финансов Германии www.bundesfinanzministerium.de

99. Официальный сайт Правительства РФ Ы±р://правительство.рф

100. Официальный сайт Совета Федерации Федерального Собрания РФ -www.council.gov.ru

101. Официальный сайт Федеральной налоговой службы РФ www.nalog.ru

102. Официальный сайт Центрального Банка РФ www.cbrf.ru

103. Сайт «Время -Ру» http://www.vremya.ru/2008/68/4/202183 .html

104. Сайт «Главбух-Ру» http://www.glavbukh.ru/news/7716/

105. Сайт «Корпоративный менеджмент» www.cfin.ru

106. Сайт «Налоги и налогообложение»- www.vnaloge.ru

107. Сайт «Статистическая электронная книга» http://wiki.stat.ucla.edu/socr/index.php/EBook

108. Справочно-правовая система Консультант Плюс

109. Справочно-правовая система Гарант.

110. Справочно-правовая система Кодекс.

111. Барихин А.Б. Экономика и право. Энциклопедический словарь.(Онлайн версия).

112. Большой экономический словарь. (Онлайн версия).

113. Большой энциклопедический словарь. (Онлайн версия).

114. Даль В. Толковый словарь Великорусского языка. (Онлайн версия).

115. Ефремов Т.Ф. Толковый словарь русского языка.

116. Финансовая энциклопедия/Под редакцией И. А. Блиноваи А.И. Буковецкого.(Онлайн версия).

117. Источники и ресурсы на иностранном языке

118. Deloitte Global corporate tax rates survey 2008-2012 http://www.deloitte.com /assets/DcomGlobal/Local%20Assets/Documents/Tax/Taxation%20and%20Investm ent%20Guides/matrices/dttlcorporatetaxrates20082012.pdf

119. KPMG's Individual Income Tax and Social Security Rate Survey 2011: http://www.kpmg.com

120. The 2011 Global executive guide \ individual tax, social security and immigration \ Ernst and Young survey http://www.ey.com/Publication/vwLU Assets/201 lglobalexecutiveguide/$FILE/201 lglobalexecutiveguide.pdf

121. Закон о подоходном налогообложении физических лиц Германии Einkommensteuergesetz http://bundesrecht.juris.de/bundesrecht/estg/gesamt.pdf