

# § 4 НАЛОГОВОЕ АДМИНИСТРИРОВАНИЕ

Ломакина Е.В.

## РАЗВИТИЕ ИНСТИТУЦИОНАЛЬНОЙ ОСНОВЫ НАЛОГОВОЙ СИСТЕМЫ РОССИИ В ЦЕЛЯХ ОБЕСПЕЧЕНИЯ РЕГУЛИРУЮЩЕЙ ФУНКЦИИ НАЛОГОВОЙ ПОЛИТИКИ

**Аннотация:** В статье рассмотрены основные виды налоговой политики, в зависимости от фазы экономического цикла развития экономики. Приводится анализ нормативно-правовой обеспеченности функций участников региональной налоговой политики в сфере государственного регулирования экономики (на примере Алтайского края). Исследован мировой опыт научных практик государственного регулирования в сфере установления полномочий участников налоговой политики, как составляющей финансовой политики государства. Актуальность данного исследования вызвана существующими проблемами применения регулирующей функции налоговой политики: методическим внедрением ее в регионах, эффективным функционированием и контролем. В работе применены методы сравнительного анализа статистических и экономических расчетов и метод оценки альтернатив регулирования. Установлено, что максимально положительный эффект от применения регулирующей функции налоговой политики достигается, только при создании механизма взаимодействия блоков регулирования и системы контроля оценки регулирующего воздействия. Практическое внедрение предложенного регулирующего механизма налоговой политики предлагается за счет создания института независимой аудиторской оценки региональной налоговой политики в рамках реформирования налоговой системы России.

**Ключевые слова:** налоговая, политика, субъекты, налоговое законодательство, экономика, государственное регулирование, контроль, налогообложение, налоговая система, налоговая конкуренция.

Реформирование налоговой системы любого государства призвано разрешить главный вопрос: каким образом перераспределить доходы в обществе, учитывая необходимость достижения максимального равновесия между экономической эффективностью и социальной справедливостью. Дискуссии о реформировании налоговой системы России, о совершенствовании ее институтов и преимущественности государственной налоговой политики все чаще звучат в связи с поиском новых рычагов государственного регу-

лирования экономики, с целью увеличения инвестиционного климата и предотвращения оттока капитала за рубеж.

Нобелевский лауреат в области экономики Дж. Стиглиц утверждает, что «у государств имеется ряд разнообразных политических инструментов для того, чтобы содействовать стабилизации финансовых потоков. Они могут рассмотреть возможность введения временных ограничений или долгосрочного налогообложения на отток капиталов, а также количественных ограничений. Особенно

в условиях финансового и экономического кризиса, государства могут ввести ограничения и на отток капиталов, в случае необходимости».<sup>1</sup>

Сложность проблемы разработки эффективной государственной налоговой политики на современном этапе, на наш взгляд, заключается в необходимости одновременного решения следующих задач.

Во-первых, в выборе уровня государственного регулирования экономики за счет инструментов налоговой системы и налогов, чтобы обеспечить максимальное поступление налоговых доходов в бюджет, без увеличения налогового бремени и стимулировать развитие производства.

Во-вторых, управление налогами, с целью уменьшения колебаний совокупного спроса в разные периоды экономического цикла, в том числе в период кризиса.

В-третьих, в процесс управления налогами включаются все больше субъектов находящихся в налоговых правоотношениях с государством, а также представители отдельных заинтересованных групп общества в рамках программы «Открытое общество».

Налоговая система является важнейшим элементом рыночных отношений, и от нее во многом зависит успех экономических преобразований государства. Она представлена совокупностью налогов, сборов, пошлин, других платежей, взимаемых в установленном порядке с плательщиков – юридических и физических лиц.

Именно дифференциация инструментов налогообложения позволяет государству использовать регулируемую функцию налоговой политики.

Регулирующая функция заключается в воздействии налоговой политики на многие стороны общественно-экономических отношений за счет влияния на платежеспособный спрос, предложение и инвестиции.<sup>2</sup> Установление и изменение налогов способствуют созданию определенных экономических условий или разрушению сложившихся экономических условий деловой среды.

Этапы государственной налоговой политики (от разработки, внедрения, исполнения и контроля результатов), связаны с экономическими циклами развития экономики, а значит с необходимостью государственного регулирования экономики. Налоговая политика государства в период экономического кризиса может быть стимулирующей «антициклической» или наоборот жесткой дискреционной «проциклической».

Например, дискреционная «проциклическая» налоговая политика, сдерживающая в периоды экономического спада, рассматривается как потенциально опасная для благосостояния, может усиливать макроэкономическую нестабильность, снижать инвестиционную активность, препятствовать экономическому росту и приводит к падению доходов населения. Впоследствии это приведет к росту государственного долга, неустойчивости и дисбалансу бюджета и может вызвать дефолт.

Цель «Антициклической» налоговой политики состоит в стимулировании экономического развития в направлении, противоположном тому, куда ее толкают силы циклического развития. Такая политика стимулирует совокупный спрос во время рецессии и ограничивает его во вре-

<sup>1</sup> Доклад Комиссии финансовых экспертов ООН («Доклад Стиглица») о реформе международной валютно-финансовой системы: уроки глобального кризиса. М., 2010. С. 202.

<sup>2</sup> Поляк Г.Б., Бюджетная система России, – М.: – Юнити-Дана, 1999 – 550 с.

мя оживления. Такое регулирование получило название «стоп-вперед» («stop-go») – тормозить при подъеме и подталкивать вверх при спаде.

Налоговая система строится по единым принципам, единому механизму взимания налогов и с учетом четкого разделения налогов по уровням бюджетов. При этом отсутствие развитой системы институтов, может приводить к усилению коррупции, и как следствие к асимметричности рынков, эффекту финансового перенасыщения отдельных рынков и увеличению экономических рисков для государства. Мы согласимся и можно сказать, продолжая выводы, что неразвитость институтов налоговой системы на региональном уровне, тормозит внедрение и реализацию государственной налоговой политики в целом.

Таким образом, выбор курса налоговой политики зависит от временного периода фазы экономического цикла и уровня развития институтов налоговой системы государства, готовностью их участников решать поставленные задачи.

И налоговая и бюджетная политика являются составляющими частями государственной финансовой политики. Отсюда различные цели и задачи субъектов финансовой политики требуют координации их взаимодействия. Однонаправленность вектора курсов бюджетной и налоговой политики – необходимое условие эффективной их реализации. Дисбаланс, например, стимулирование появления бюджетного дефицита приводит к желанию уйти от ответственности за финансовые просчеты, и вызывает желание использовать еще больше систему налоговых изъятий. И наоборот, складывающийся профицит бюджета может грамотно быть использован для инвестирования в производство и расширения налогооблагаемой базы, что

заложит рост налоговых поступлений в бюджет в будущем.

Как известно институциональной основой налоговой системы Российской Федерации являются организационно-управленческие и социально-экономические институты общества, которые призваны обеспечивать проведение государственной налоговой политики, осуществлять поддержку реального сектора экономики, гарантировать соблюдение экономических прав и свобод, регулировать рыночные отношения и т.п.

Поэтому налоговая политика, на наш взгляд, призвана разрешать противоречия между общими (государственными) и частными интересами (предпринимателями), через различные перераспределительные инструменты, для обеспечения функционирования воспроизводственного механизма экономики.

В процессе осуществления финансовой деятельности государство и муниципальные образования должны выполнить следующие три основные задачи в рамках налоговой политики (рис. 1).

Согласно **Основным направлениям налоговой политики** на 2014 год и плановый период 2015 и 2016 годов, одобренными Правительством Российской Федерации 30.05.2013, предусмотрено реализация налогового маневра, который заключался в снижении уровня налоговой нагрузки на труд и капитал и его повышении на потребление, включая дорогую недвижимость, на рентные доходы, возникающие при добыче природных ресурсов, а также в переходе к новой системе налогообложения недвижимого имущества.<sup>3</sup>

<sup>3</sup> Основные направления налоговой политики на 2014 год и плановый период 2015 и 2016 годов, одобрены Правительством Российской Федерации 30.05.2013. [Доступ из справ. – прав. системы «Консультант-Плюс: Финансовые консультации].

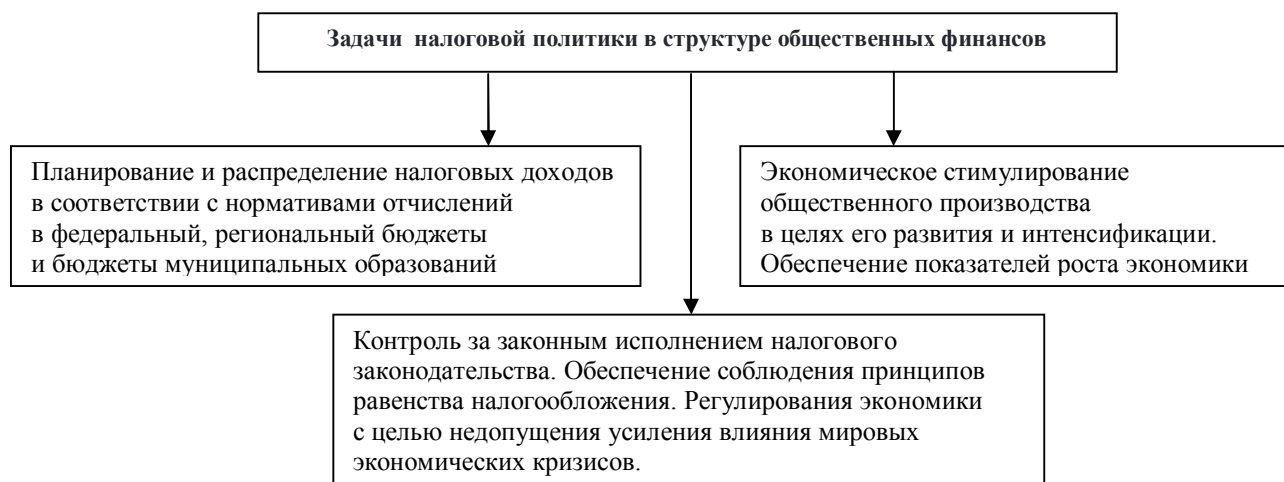


Рис. 1. Задачи налоговой политики в общественных финансах.

В части мер налогового стимулирования планировалось внесение изменений в законодательство о налогах и сборах по следующим направлениям:

1. Поддержка инвестиций и развития человеческого капитала.
2. Совершенствование налогообложения при операциях с ценными бумагами и финансовыми инструментами срочных сделок, а также иных финансовых операциях.
3. Совершенствование специальных налоговых режимов для малого предпринимательства.
4. Развитие взаимосогласительных процедур в налоговых отношениях.
5. Налогообложение добычи полезных ископаемых.

В части мер, предусматривающих повышение доходов бюджетной системы Российской Федерации, планировалось внесение изменений в законодательство о налогах и сборах по следующим направлениям:

1. Налогообложение добычи углеводородного сырья.
2. Акцизное налогообложение.
3. Введение налога на недвижимое имущество для физических лиц.
4. Налогообложение престижного потребления.

5. Оптимизация налоговых льгот по региональным и местным налогам.
6. Совершенствование налога на прибыль организаций.
7. Совершенствование налогового администрирования.

Субъектами государственной налоговой политики в нашей стране выступают органы государственной законодательной и исполнительной власти<sup>4</sup>, непосредственно осуществляющие управление потенциальными и фактическими налоговыми потоками, т. е. задействованные в налоговом процессе.

Однако налогообложение должно быть просто в исполнении и понятно не только субъектам – органам власти и налоговым администраторам, но и гражданам, хозяйствующим субъектам и другим группам общества. Поэтому логическим действием государства в развитии институциональной основы налоговой системы РФ должно стать введение нового института – налоговых консультантов. Принципы его деятельности должны строиться на доступности получения разъяснений налогового законодательства всеми гражданами и на возмож-

<sup>4</sup> Бюджетный кодекс РФ: Федеральный закон от 31.07.1988 г. №145-ФЗ.



Рис. 2. Основные публикуемые документы налоговой политики.

ности осуществления обратной связи граждан и малых хозяйствующих субъектов с государством по вопросам несовершенствования налогового законодательства

Особый интерес, на наш взгляд представляет транспарентность, как приоритет развития налоговой политики. Названная Концепция обязывает уполномоченные органы власти создавать и поддерживать в надлежащем состоянии открытую информационную систему, о правах и обязанностях субъектов бюджетно-налоговых отношений. Транспарентность налоговой политики должна находиться в определенной зависимости от качества нормативно – правовых актов.

Транспарентность достигается за счет публикации в средствах массовой информации и общедоступных сайтах всех основных документов налоговой политики на определенный период (рис. 2).

Кроме того, развитие институциональной основы налоговой системы РФ в целях эффективного обеспечения регулирующей функции налоговой политики должно

строится на принципах приемственности. Деятельность участников процесса по принятию решений в сфере федеральной и региональной налоговой политики должна регламентироваться финансово-правовыми нормами. Регулятивное назначение развития нормативно-правовой базы налоговой политики состоит в том, чтобы внести в публичные финансы достаточный уровень организованности, упорядоченности и целесообразности различных отношений, возникающих в этой сфере, и в тоже время это не должно препятствовать развитию налоговой системы и экономики в целом.

Разграничение полномочий предусматривает, что региональные налоги и сборы устанавливаются законодательными органами субъектов РФ (изменение налоговых льгот, налоговых ставок, порядка и сроков уплаты). Региональные и местные налоги не могут устанавливаться сверх перечня ст. 12 п.5 НК РФ.<sup>5</sup> Исходя из принципа разгра-

<sup>5</sup> Налоговый кодекс РФ часть 1 и 2: Федеральный закон РФ от 31.07.1998 г. №146-ФЗ.

ничения полномочий, нормативно-правовое обеспечение налоговой политики следует принципам преемственности. Сроки ввода правовых новшеств в налоговой политике должны соответствовать правилам финансового года. Бюджетный и Налоговый кодексы предъявляют конкретные требования к использованию участниками инструментов бюджетно-налоговой политики.

Ниже приведен перечень основных принципов налогового права, необходимых для формирования налоговой политики:

- 1) всеобщность и равенство налогообложения, каждое лицо должно уплачивать законно установленные налоги и сборы, ответственность;
- 2) установление налога должно быть экономически обоснованным;
- 3) при установлении налога должны быть сразу определены все элементы налогообложения (плательщики, объект, налоговая база, ставка, период, срок уплаты, льготы, порядок перечисления в различные уровни бюджета);
- 4) налоги и сборы не должны носить дискриминационный характер;
- 5) налоги и сборы не должны нарушать единое экономическое пространство;
- 6) неустранимые сомнения, противоречия, неясности актов о налогах и сборах толкуются в пользу налогоплательщика (плательщика сборов).
- 7) научный подход для определения точных ставок налога, что подразумевает установление ставки изъятия дохода на уровне, который позволил бы субъекту хозяйственной деятельности оставлять доход, необходимый для нормального воспроизводства и развития бизнеса. Величина налоговой нагрузки должна быть приемлимой и не приводить к банкротству налогоплательщи-

ка после уплаты суммы налога. Нельзя устанавливать ставки налога на основе краткосрочных интересов по увеличению государственных доходов бюджета в ущерб экономическому развитию.

Кроме того, Налоговым Кодексом РФ предусмотрено право регионов применять инструменты налоговой политики, например, устанавливать ставки и льготы по региональным налогам. Региональные налоги вводятся в действие и прекращают действовать на территориях субъектов Российской Федерации в соответствии с НК РФ и законами субъектов Российской Федерации о налогах.

В бюджеты субъектов Российской Федерации подлежат зачислению в объеме 100%

налоговые доходы от следующих региональных налогов: налога на имущество организаций, налога на игорный бизнес, транспортного налога. В таблице нами представлен анализ правового обеспечения в сфере налоговой политики в Алтайском крае (таблица 1).

Как показал анализ нормативно-правовой обеспеченности, органы власти – субъекты налоговой политики регионального уровня, реализуют экономическую функцию за счет обеспечения основного организационного принципа функционирования налоговой системы, через налоговые полномочия, налоговых отчислений и распределения налоговых доходов между бюджетами соответствующих уровней для обеспечения их финансовой самостоятельности. В процессе регулирования должна формироваться **налоговая конкуренция** между различными субъектами РФ. Формы конкуренции могут быть различны: либо снижение налогового бремени, либо стимулирование притока производственных ресурсов или меры препятствующие

Таблица 1

**Правовое обеспечение в сфере бюджетной, налоговой и кредитной политики Алтайского края на 2013 год**

№ п/п	Наименование проектов правовых актов	Субъект права законодательной инициативы	Выполнение
1	2	3	4
Нормативные правовые акты, предусмотренные Планом			
	Закон "О внесении изменений в закон Алтайского края "О краевом бюджете на 2013 год и на плановый период 2014 и 2015 годов"	Губернатор Алтайского края	от 02.04.2013 г. № 9-ЗС
	Об отчете о работе Счетной палаты Алтайского края за 2012 год	комитет по бюджету, налоговой и кредитной политике	от 22.04.2013 г. № 253
	Закон "Об исполнении краевого бюджета за 2012 год"	Губернатор Алтайского края	от 05.06.2013 г. № 36-ЗС
	Закон "Об исполнении бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Алтайского края за 2012 год"	Губернатор Алтайского края	от 05.06.2013 г. № 35-ЗС
Справочно: дополнительно внесенные нормативные правовые акты			
	Проект закона "О внесении изменений в отдельные законы Алтайского края в сфере бюджетных правоотношений" (первое чтение)	комитет по бюджету, налоговой и кредитной политике	от 22.04.2013 г. № 249
	Постановление "О внесении изменения в приложение 4 к постановлению Алтайского краевого Законодательного Собрания от 29 октября 2012 года № 526 "О проекте закона Алтайского края "О краевом бюджете на 2013 год и на плановый период 2014 и 2015 годов"	Губернатор Алтайского края	от 03.06.2013 г. № 346
Нормативно-правовые акты по налогам			
	Закон Алтайского края от 10.10.2002 № 66-ЗС (ред. от 11.05.2011) "О транспортном налоге на территории Алтайского края"	принят Постановлением АКСНД от 04.10.2002 № 275	
	Закон Алтайского края от 27.11.2003 № 58-ЗС (ред. от 28.11.2013) "О налоге на имущество организаций на территории Алтайского края"	принят Постановлением АКСНД от 27.11.2003 № 396	
	Закон Алтайского края от 12.11.2003 № 55-ЗС (ред. от 04.05.2012) "О ставках налога на игорный бизнес на территории Алтайского края"	принят Постановлением АКСНД от 06.11.2003 № 370	
	Закон Алтайского края от 30.10.2012 № 78-ЗС "О применении индивидуальными предпринимателями патентной системы налогообложения на территории Алтайского края"	принят Постановлением АКЗС от 29.10.2012 № 520	

*(Постановление Алтайского краевого Законодательного Собрания от 3 сентября 2013 г. N 523 «О выполнении Плана правотворческой, организационной и контрольной деятельности Алтайского краевого Законодательного Собрания на первое полугодие 2013 года»)*

оттоку этих ресурсов. Часто это приводит к привлечению прямых иностранных инвестиций или косвенных инвестиций (финансовые инвестиции), а также человеческих ресурсов за счет минимизации общего уровня налогообложения или введение специальных налоговых режимов, создавая тем самым сравнительные преимущества на данной территории.

Обеспечить высокую эффективность регулирующих функций налоговой политики и как следствие повысить региональную налоговую конкуренцию на практике можно только при условии создания специального механизма включающего следующие блоки:

- блок регулирования соотношения прямых и косвенных налогов;
- блок регулирования налогов разной степени прогрессии;
- блок оптимизации региональных льгот в сфере инвестиционной деятельности.

Тактика исполнения налоговой политики субъектами представляет совокупность практических действий соответствующих органов власти и управления при разработке системы налогообложения, при прогнозировании возможности расширения налоговой базы на предстоящий период (месяц, год).

Через оценку результатов налоговой политики реализуется контрольная функция, которая проявляется в процессе администрирования налогов.

В тоже время в сфере финансов действует и парламентский контроль<sup>6</sup>, в том числе в области как бюджетной, так и налоговой политики.

В субъектах Российской Федерации отсутствует единая эффективная система та-

кого контроля. Так, в некоторых субъектах РФ учреждены комитеты, иные постоянно действующие органы, обладающие полномочиями по осуществлению парламентского финансового контроля, надзора за исполнением законов субъекта Российской Федерации, иных правовых актов и др. А в некоторых субъектах правом проведения расследований наделены постоянные комиссии законодательных органов части субъектов Российской Федерации, другие субъекты используют официальные интернет-сайты органов власти для публичного обсуждения мероприятий налоговой политики в регионе. На наш взгляд, необходимо привести в систему подобные практики и использовать во всех субъектах РФ. Разработка порядка, условий и периодичности данных мероприятий позволили бы улучшить институт налоговой политики России.

Приведем примеры наиболее известных научных практик распределения функций и наделения полномочий как участников налоговой, так и бюджетной политики в рамках государственной финансовой политики:

- 1) нормативно-правовое обеспечение налоговой политики в виде свода налоговых законов «Основы мирового налогового кодекса (ОМНК);
- 2) нормативно-правовое обеспечение бюджетной политики – «Кодекс лучшей практики, разработка расширенной системы мониторинга региональных финансов RFTAP/QCBS/2.2»;
- 3) стандарты «Системы статистики государственных финансов МВФ (система СГФ МВФ)», для количественной оценки результатов и налоговой и бюджетной политики в целом;
- 4) стандарты «Оценки регулирующего воздействия» применения мероприятий налоговой политики.

<sup>6</sup> Федеральный закон от 07.05.2013 N 77-ФЗ «О парламентском контроле».



Первое, так называемое предварительное издание ОМНК, было опубликовано в 1992 г., окончательный вариант документ получил в 1996 году. ОМНК используются многими учеными и практиками в области формирования и администрирования налоговых отношений. Работа используется как справочное рабочее пособие во многих странах.<sup>7</sup>

Многие положения ОМНК были использованы и при разработке Налогового кодекса Российской Федерации, который был принят Государственной Думой 16 июля 1998 года.

Новейшим документом можно назвать Проект МБРР «Техническое содействие реформе бюджетной системы на региональном уровне»: «Аналитический обзор международного опыта применения принципов Кодекса лучшей практики, возможности их использования в Российской Федерации», разработка расширенной системы мониторинга региональных финансов RFTAP/QCBS/2.2.<sup>8</sup> Главная цель Кодекса – способствовать повышению качества управления региональными и муниципальными финансами.

Во Франции и Германии используются научно-обоснованные методики, разрабатываемые и применяемые в развитие законодательно закрепленных процедур. Здесь достаточно быстро выносятся на всеобщее обсуждение и утверждаются в национальном (федеральном) законодательстве. Англосаксонские страны применяют концепцию составления Рекомендаций для распространения лучших практик (табли-

ца 2), и тот и другой способы распространения лучшей практики имеют одну цель, а именно – повышение эффективности использования общественных средств на региональном и местном уровне.

Практика оценки субъектов по применению Кодекса лучших практик может использоваться субъектами бюджетно-налоговой политики – Минфином РФ и ЦБ России, при принятии решений о выдаче кредитов субъектам на покрытие бюджетного дефицита или при согласовании решения об эмиссии ценных бумаг при размещении краткосрочных займов субъектов РФ. Сегодня новый импульс в своем развитии институциональная основа налоговой системы России должна получить за счет создания института – налогового консультирования. Для этого необходимо принятие закона о налоговом консультировании и разработка критериев деятельности и профессиональных требований к участникам саморегулируемой организации налоговых консультантов. В этом аспекте предстоит работа по созданию равных конкурентных условий на территории всех субъектов РФ в целях формирования доступной цены услуг по налоговому консультированию.

## **Заключение**

Оптимизация налоговой политики особо сложным становится в периоды глобальных экономических кризисов, либо в периоды внутривидовых кризисов государства. В такие исторические моменты возникают предпосылки для совершенствования действующих и возникновения новых институтов, входящих в систему налоговой политики государства. В статье автором сделана попытка в условиях проводимых реформ бюджетной и налоговой

<sup>7</sup> Филиппева Е.А. Налоговое администрирование: сравнительный анализ российской системы и Основ Мирового Налогового Кодекса // Учет и контроль. Москва. – 2007. – №2. – с. 22–25.

<sup>8</sup> «Кодекс лучших практик» [Электронный ресурс: [www.minfin.ru /commonfing / uploaded/ library/ 2003](http://www.minfin.ru/commonfing/uploaded/library/2003)].

Таблица 2

**Сравнительный анализ законодательного и незаконодательного способа распространения принципов лучшей практики**

	<b>Законодательный</b>	<b>Незаконодательный</b>
Роль национального правительства	Национальное законодательство устанавливает жесткие требования, которым должны следовать РМОВ	Национальное правительство предоставляет стимулы для РМОВ следовать стандартам лучшей практики
Роль негосударственных организаций	Негосударственные институты могли бы участвовать в обсуждениях проектов законов и дискуссиях, предшествующих внесению изменений в национальное законодательство	Негосударственные институты играют ключевую роль в сборе, оценке и распространении принципов лучшей практики
Массовость применения	Все РМОВ выполняют требования национального законодательства	РМОВ могут применить принципы лучшей практики в соответствии с предпочтениями и потребностями их граждан
Гибкость	Национальное законодательство может быть изменено путем долгой процедуры, которая подразумевает участие всех заинтересованных сторон как на национальном, так и на местном уровнях	Национальное правительство может использовать опыт РМОВ, которые применяют отдельные практики, для проверки их качества и последствий применения с тем, чтобы способствовать распространению лучших практик. Новые технологии могут тестироваться в нескольких регионах/муниципальных образованиях прежде, чем рекомендоваться к использованию другими РМОВ
Сопоставимость отчетности	Все РМОВ используют единые стандарты отчетности. На мониторинг региональных и муниципальных финансов затрачивается меньше времени и усилий	РМОВ могут готовить отчеты, используя собственные стандарты. Со стороны национального правительства могут потребоваться дополнительные ресурсы для мониторинга региональных и муниципальных финансов

системы РФ, института национальной системы бухгалтерского учета и переход на МСФО, реформы института независимого аудита и других процессов, затрагивающих вопросы перераспределения функций участников налоговой политики сформировать систему и определить регулирующий механизм развития институциональной основы налоговой системы РФ.

Развитие институциональной основы налоговой системы РФ должно осуществ-

ляться на базе построения эффективной системы налогообложения с усилением ее регулирующей функции в экономике. В этом случае с помощью инструментов налоговой политики субъектов, достигается рост инвестиций в основной капитал, снижение расходов организаций, повышение конкурентоспособности региональной экономики и создание фундамента роста налогооблагаемой базы по налогу на прибыль.

Расширение налогооблагаемой базы субъектов РФ возможно при увеличении государственных инвестиций. Разрабатываемые целевые государственные программы должны быть оценены на предмет налоговых доходов и поступающим доходам должна быть дана оценка с точки зрения полноты налогообложения. Нельзя допускать дисбаланса бюджета в пользу расходов только социальной направленности, это ведет к большому бремени и нагрузке на налоговую сферу. Необходимо разработка новых нормативно-право-

вых актов по проведению обязательной независимой аудиторской оценки налоговой политики на региональном уровне, включая анализ региональных финансовых счетов. На наш взгляд, скорейшее введение института налоговых консультантов поможет при реализации мероприятий региональной налоговой политики, за счет аккумулирования неразрешенных вопросов и возникающих проблем налогового администрирования и доведение возможных вариантов их разрешения до органов власти субъекта.

### **Библиография:**

1. Бюджетный кодекс РФ: Федеральный закон от 31.07.1988 г. №145-ФЗ.
2. Налоговый кодекс РФ часть 1 и 2: Федеральный закон РФ от 31.07.1998 г. №146-ФЗ.
3. Федеральный закон от 07.05.2013 № 77-ФЗ «О парламентском контроле».
4. Основные направления налоговой политики на 2014 год и плановый период 2015 и 2016 годов, одобрены Правительством Российской Федерации 30.05.2013. [Доступ из справ. – прав. системы «Консультант-Плюс: Финансовые консультации].
5. Поляк Г.Б., Бюджетная система России, – М.: – Юнити-Дана, 1999 – 550 с.
6. «Кодекс лучших практик» [Электронный ресурс: [www.minfin.ru/commonfing/uploaded/library/2003](http://www.minfin.ru/commonfing/uploaded/library/2003)].
7. Филиппева Е.А. Налоговое администрирование: сравнительный анализ российской системы и Основ Мирового Налогового Кодекса // Учет и контроль. Москва. – 2007. – №2. – с. 22–25.
8. Доклад Комиссии финансовых экспертов ООН («Доклад Стиглица») о реформе международной валютно-финансовой системы: уроки глобального кризиса. М., 2010. С. 202.
9. Аринин Е.А. Теоретические аспекты организационно-правового механизма налогообложения в Российской Федерации. // NB: Финансовое право и управление. – 2013. – № 4. – С.1-29. DOI: 10.7256/2306-4234.2013.4.855. URL: [http://e-notabene.ru/flc/article\\_855.htm](http://e-notabene.ru/flc/article_855.htm)
10. Агузарова Ф.С. Некоторые вопросы модернизации налоговой системы Российской Федерации // NB: Финансовое право и управление. – 2013. – № 2. – С. 24–44. DOI: 10.7256/2306-4234.2013.2.629. URL: [http://e-notabene.ru/flc/article\\_629.html](http://e-notabene.ru/flc/article_629.html)
11. А.Б. Быля. История налогообложения и взгляды на налоги А. Смита и Д. Рикардо. // Финансовое право и управление. – 2013. – № 2. – С. 136–141. DOI: 10.7256/2310-0508.2013.2.9597
12. Д.М. Мошкова. О налоговом регулировании инновационной деятельности в РФ. // Финансовое право и управление. – 2013. – № 1. – С. 105–110. DOI: 10.7256/.2013.1.9520

13. П.В. Павлов. Офшорные зоны в России и за рубежом: экономико-правовые основы функционирования. // Тренды и управление. – 2013. – № 1. – С. 54–71. DOI: 10.7256/2307-9118.2013.01.
14. Ю. И. Петров. Реформа налогообложения в правление Александра II. // Исторический журнал: научные исследования. – 2013. – № 1. – С. 108–115. DOI: 10.7256/2222-1972.2013.01.1

#### **References:**

1. Byudzhetnyi kodeks RF: Federal'nyi zakon ot 31.07.1988 g. №145-FZ.
2. Nalogovyi kodeks RF chast' 1 i 2: Federal'nyi zakon RF ot 31.07.1998 g. №146-FZ.
3. Federal'nyi zakon ot 07.05.2013 N 77-FZ «O parlamentskom kontrole».
4. Osnovnye napravleniya nalogovoi politiki na 2014 god i planovyi period 2015 i 2016 godov, odobrenny Pravitel'stvom Rossiiskoi Federatsii 30.05.2013. [Dostup iz sprav. – prav. sistemy «Konsul'tant-Plyus: Finansovye konsul'tatsii].
5. Polyak G.B., Byudzhetnaya sistema Rossii,-M.: – Yuniti-Dana ,1999-550s.
6. «Kodeks luchshikh praktik» [Elektronnyi resurs: [www.minfin.ru/commonfing/uploaded/library/2003](http://www.minfin.ru/commonfing/uploaded/library/2003)].
7. Filip'eva E.A. Nalogovoe administrirovanie: sravnitel'nyi analiz rossiiskoi sistemy i Osnov Mirovogo Nalogovogo Kodeksa //Uchet i kontrol'. Moskva. – 2007. – №2. – s. 22–25.
8. Doklad Komissii finansovykh ekspertov OON («Doklad Stiglitsa») o reforme mezhdunarodnoi valyutno-finansovoi sistemy: uroki global'nogo krizisa. M., 2010. S. 202.
9. Arinin E.A. Teoreticheskie aspekty organizatsionno-pravovogo mekhanizma nalogooblozheniya v Rossiiskoi Federatsii. // NB: Finansovoe pravo i upravlenie. – 2013. – № 4. – S. 1–29. DOI: 10.7256/2306-4234.2013.4.855. URL: [http://e-notabene.ru/flc/article\\_855.htm](http://e-notabene.ru/flc/article_855.htm)
10. Aguzarova F.S. Nekotorye voprosy modernizatsii nalogovoi sistemy Rossiiskoi Federatsii // NB: Finansovoe pravo i upravlenie. – 2013. – № 2. – S. 24–44. DOI: 10.7256/2306-4234.2013.2.629. URL: [http://e-notabene.ru/flc/article\\_629.html](http://e-notabene.ru/flc/article_629.html)
11. A.B. Bylya. Istoriya nalogooblozheniya i vzglyady na nalogi A. Smita i D. Rikardo. // Finansovoe pravo i upravlenie. – 2013. – № 2. – С. 136–141. DOI: 10.7256/2310-0508.2013.2.9597
12. D.M. Moshkova. O nalogovom regulirovanii innovatsionnoi deyatelnosti v RF. // Finansovoe pravo i upravlenie. – 2013. – № 1. – С. 105–110. DOI: 10.7256/.2013.1.9520
13. P.V. Pavlov. Ofshornye zony v Rossii i za rubezhom: ekonomiko-pravovye osnovy funkcionirovaniya. // Trendy i upravlenie. – 2013. – № 1. – С. 54–71. DOI: 10.7256/2307-9118.2013.01.
14. Yu. I. Petrov. Reforma nalogooblozheniya v pravlenie Aleksandra II. // Istoricheskii zhurnal: nauchnye issledovaniya. – 2013. – № 1. – С. 108–115. DOI: 10.7256/2222-1972.2013.01.1