

**ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ
ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО
ОБРАЗОВАНИЯ «ОРЛОВСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ
УНИВЕРСИТЕТ ИМЕНИ И.С. ТУРГЕНЕВА»**

На правах рукописи

Селюков Михаил Викторович



**НАПРАВЛЕНИЯ РАЗВИТИЯ СТРУКТУРНЫХ ЭЛЕМЕНТОВ
НАЛОГОВОГО МЕХАНИЗМА С ПОЗИЦИЙ ОБЕСПЕЧЕНИЯ
НАЛОГОВОЙ БЕЗОПАСНОСТИ РЕГИОНА**

08.00.10 – Финансы, денежное обращение и кредит

Диссертация
на соискание ученой степени
кандидата экономических наук

Научный руководитель –
д.э.н., профессор Попова Л.В.

Орел – 2018

СОДЕРЖАНИЕ

ВВЕДЕНИЕ.....	3
1 ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ ФОРМИРОВАНИЯ СТРУКТУРНЫХ ЭЛЕМЕНТОВ НАЛОГОВОГО МЕХАНИЗМА С ПОЗИЦИЙ ОБЕСПЕЧЕНИЯ НАЛОГОВОЙ БЕЗОПАСНОСТИ РЕГИОНА	11
1.1 Исследование категориального аппарата и концептуальных положений налоговой политики как базового регулятора налогового механизма.....	11
1.2 Экономическая характеристика структурных элементов налогового механизма.....	24
1.3 Исследование системных связей между структурными элементами налогового механизма в аспекте укрепления налоговой безопасности региона	37
2 АНАЛИЗ И ОЦЕНКА СОЦИАЛЬНО-ЭКОНОМИЧЕСКОГО РАЗВИТИЯ РЕГИОНОВ И ПОКАЗАТЕЛЕЙ ЭФФЕКТИВНОСТИ НАЛОГОВОЙ ПОЛИТИКИ.....	62
2.1 Анализ социально-экономического развития регионов России	62
2.2 Анализ и оценка показателей эффективности проведения налоговой политики по структурным элементам налогового механизма	79
2.3 Направления совершенствования налогового регулирования с позиций обеспечения налоговой безопасности региона.....	107
3 НАУЧНО-МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ ПО РАЗВИТИЮ СТРУКТУРНЫХ ЭЛЕМЕНТОВ НАЛОГОВОГО МЕХАНИЗМА С ПОЗИЦИЙ ОБЕСПЕЧЕНИЯ НАЛОГОВОЙ БЕЗОПАСНОСТИ РЕГИОНА	126
3.1 Совершенствование налогового планирования и регулирования в целях обеспечения налоговой безопасности региона	126
3.2 Методика оценки эффективности налогового контроля для обеспечения налоговой безопасности региона.....	149
3.3 Методика идентификации угроз и выявления неопределенностей в налоговой среде для целей обеспечения налоговой безопасности региона	160
ЗАКЛЮЧЕНИЕ	177
СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ	181
ПРИЛОЖЕНИЯ	213

ВВЕДЕНИЕ

Актуальность темы диссертационного исследования. В современных условиях социально-экономического развития государства, характеризующихся высоким уровнем структурного бюджетного дефицита, действующих экономических санкций, углублением структурных диспропорций, сложной демографической ситуацией, низким уровнем реализации инвестиционной политики на первый план выдвигается необходимость разработки направлений развития эффективной налоговой политики и структурных элементов налогового механизма, обеспечивающих налоговую безопасность региона.

Налоговая политика как инструмент, регулирующий воздействие на экономику государства, является логическим следствием возникающих экономических отношений. Недостаточно результативная налоговая политика, неудачи которой обусловлены ошибками в управлении и влиянием множества негативных внешних и внутренних факторов, способствует усилению угроз налоговой безопасности, что в перспективе может отрицательно повлиять на развитие бюджетной и финансовой системы государства в целом. Возникающие диспропорции в социально-экономическом развитии регионов определяются не только природно-климатическими особенностями, инвестиционным потенциалом, но и направлениями и путями использования элементов налогового механизма, выступающего базовым регулятором проводимой региональной налоговой политики.

В этой связи вопросы идентификации угроз, внешних вызовов, обеспечения национальной безопасности с помощью управленческо-контрольных (налоговый менеджмент и контроль) и аналитических (налоговое планирование и прогнозирование) элементов налогового механизма, а также аппарата современных технологий налогового регулирования становятся все более значимыми и актуальными.

Недостаточная теоретическая и научно-практическая разработанность рассматриваемой проблемы определяет необходимость совершенствования

структурных элементов налогового механизма с позиций обеспечения налоговой безопасности региона.

Степень научной разработанности проблемы. Вопросы актуализации и адаптации механизмов налогообложения к организационно-правовым требованиям и экономическим реалиям, а также их значение при формировании налоговой политики государства нашли свое освещение в публикациях В.В. Алехина, А.В. Аронова, Е.А. Аринина, С.В. Барулина, Л.В. Дуканич, Е.Н. Евстигнеева, В.Г. Князева, Н.Г. Кузнецова, Д.В. Масловой, Н.В. Мухамеджановой, В.Г. Панскова, А.В. Перова, Д.Г. Черника, С.Д. Шаталова, Т.Ф. Юткиной и др.

Исследованию формирования региональной налоговой политики с теоретической и практической точек зрения посвятили свои труды Е.С. Вылкова, Б.В. Воронцов, О.В. Врублевская, И.В. Горский, Н.Г. Дмитриева, Д.Б. Дмитриев, Л.П. Зрелов, Е.Ю. Жидкова, М.Н. Карасев, И.А. Коростелкина, О.А. Лях, И.А. Маслова, Т.Л. Мягкова, Л.В. Попова, М.В. Романовский, Т.Ю. Ревякина и др.

Аналитический инструментарий, показатели оценки налоговой политики, в том числе налоговая нагрузка, налоговый потенциал, исследованы В.А. Белостоцкой, М.В. Васильевой, М.Р. Дзагоевой, Е.Г. Дедковой, В.Н. Едроновой, Н.Д. Зариповой, Е.Ю. Золочевской, Г.Н. Карташовой, Е.В. Лятиной, А.Ю. Симоновым, М.С. Шемякиной и др.

Инструменты налоговой политики и элементы налогового механизма (планирование, регулирование, менеджмент и контроль) раскрывали в своих работах следующие авторы: О.К. Арутюнян, И.Ю. Александрова, А.Х. Борануков, И.С. Большухина, Т.Р. Валинуров, М.А. Данченко, Е.А. Ермакова, Т.А. Ефремова, Ю.С. Зерщиков, О.А. Ивлева, И.В. Калашникова, Е.А. Ковалева, М.К. Кожахметова, О.А. Красноперова, Т.Б. Кувалдина, Д.В. Крылов, В.В. Кузнецова, Ю.А. Лукаш, А.М. Лютиков, С.А. Малинин, М.В. Мишустин, А.А. Миролубова, О.В. Мисник, М.В. Мишина, Л.П. Окунева, С.В. Резвушкин, А.Э. Сердюков, А.А. Скакунова, Е.Ю. Слесарева, Р.Г. Сомоев, Э.А. Чельшева и др.

Среди ученых, занимающихся проблемами обеспечения экономической безопасности, наиболее широкое распространение получили исследования

Д.В. Агеева, А.С. Булатова, Б.В. Воронцова, Г.С. Вечканова, В.А. Ильина, С.В. Казанцева, А.Н. Климоновой, Е.Н. Кондрат, А.Ж. Панзабековой, Н.А. Пименовой, Е.В. Прудюс, В.К. Сенчагова, В.А. Савина, Г.В. Суходольского, В.Л. Тамбовцева, И.Ю. Тимофеевой, В.А. Хочуева, И.Н. Чирах и др.

Становление современной налоговой системы России ввело в оборот новые актуальные и проблемные экономические категории, среди которых особо выделяется «налоговая безопасность». Вопросами создания условий для устойчивого благоприятного состояния налоговой среды занимаются многие ученые и экономисты-практики, среди которых: В.А. Алешин, Г.Л. Баяндурян, Б.В. Воронцов, В.А. Бобровников, И.В. Бородушко, А.С. Богданов, В.В. Вандышев, В.И. Видяпин, В.В. Воробьев, Е.В. Каранина, А.Н. Литвиненко, С.Р. Лобов, Н.А. Савинская, А.Л. Тарасевич, Л.К. Самойлова, А.П. Татаринев, А.А. Цвилий-Букланова, В.А. Хочуев, Е.В. Шолохова и др.

Высокая оценка значимости результатов научных изысканий ученых доказывает актуальность рассматриваемых вопросов, которые необходимо исследовать на данном этапе современного экономического развития в контексте действующих внешних угроз и внутренних факторов национальной безопасности.

Применительно к современному этапу экономического развития, на наш взгляд, недостаточно исследованы теоретические аспекты и системные связи налогового планирования, регулирования, менеджмента и контроля для обеспечения налоговой безопасности региона, имеются пробелы в научных положениях и разработке практических механизмов укрепления налоговой безопасности посредством институтов и регуляторов, противодействующих внешним вызовам, внутренним угрозам и рискам.

Целью диссертационного исследования является разработка теоретических положений и научно-методических рекомендаций по совершенствованию управленческих аспектов налогового механизма в

разреze его элементов для формирования налоговой политики с позиций обеспечения налоговой безопасности региона.

Для реализации поставленной цели необходимо выполнить следующие **задачи**:

1) провести терминологический анализ исследуемой научной проблемы, рассмотреть основные направления концептуальных положений исследования, структурировать элементы налогового механизма и оценить их роль в укреплении налоговой безопасности региона;

2) разработать подход к налоговому менеджменту через его взаимодействие с другими элементами налогового механизма с позиций обеспечения налоговой безопасности региона;

3) раскрыть значимость элементов налогового механизма для укрепления налоговой безопасности на основе анализа показателей социально-экономического развития региона и структурных параметров региональной налоговой политики;

4) предложить к реализации нормативно-целевой подход предоставления льготных условий налогообложения экономическим субъектам с позиции укрепления налоговой безопасности региона;

5) разработать мероприятия налогового планирования и контроля, способствующие укреплению налоговой безопасности региона;

6) структурировать компоненты идентификации угроз и неопределенностей в налоговой среде в аспекте укрепления налоговой безопасности региона.

Объектом диссертационного исследования является структура налогового механизма, которую необходимо использовать для целей формирования налоговой политики в системе обеспечения налоговой безопасности региона.

Предметом диссертационного исследования являются экономические отношения, обеспечивающие своевременную идентификацию внешних вызовов, внутренних угроз и предупреждение возникновения рисков, влияющих на уровень налоговой безопасности региона, в процессе функционирования элементов налогового механизма в рамках региональной налоговой политики.

Область диссертационного исследования соответствует пп. 2.9 «Концептуальные основы, приоритеты налоговой политики и основные направления реформирования современной российской налоговой системы», 2.17 «Бюджетно-налоговая политика государства в рыночной экономике» паспорта специальности ВАК РФ 08.00.10 – Финансы, денежное обращение и кредит (экономические науки).

Теоретико-методологическим базисом диссертационной работы выступают теории налогов, налоговой политики, модели и методы налогового планирования, регулирования, менеджмента и контроля, научные публикации по аналитическому обеспечению и методическому инструментарию оценки эффективности налоговой политики, налоговое и смежное с ним законодательство.

Методическая основа исследования строилась на базе совокупности общенаучных и специальных методов, в том числе методов анализа, статистики, моделирования, прогнозирования. Положения научной новизны обоснованы и аргументированы авторскими расчетами, предложенными моделями и методиками.

Информационную базу диссертационного исследования составили статистическая налоговая отчетность, аналитические материалы исполнительных органов власти, научные журналы, данные сети Интернет, а также авторские расчеты.

Научная новизна диссертационного исследования заключается в разработке теоретических положений и научно-практических рекомендаций по развитию структурных элементов налогового механизма с позиций обеспечения налоговой безопасности региона.

Новые результаты диссертационного исследования, выносимые на защиту, формулируются следующим образом:

- с авторской позиции определены базовые категории и усовершенствованы концептуальные положения исследования, структурированы элементы налогового механизма, эффективное взаимодействие которых способствуют укреплению налоговой безопасности региона (пп. 2.9, 2.17 паспорта специальности 08.00.10);

- разработан авторский подход к налоговому менеджменту через его взаимодействие с другими элементами налогового механизма, способствующих повышению устойчивости системных связей между ними и реализации мероприятий, направленных на стимулирование регионального развития в аспекте укрепления налоговой безопасности региона (пп. 2.9, 2.17 паспорта специальности 08.00.10);

- раскрыта значимость элементов налогового механизма для укрепления налоговой безопасности на основе систематизации направлений социально-экономического развития региона и анализа структурных параметров региональной налоговой политики (пп. 2.9, 2.17 паспорта специальности 08.00.10);

- предложено применение нормативно-целевого подхода к системе предоставления налоговых льгот, обеспечивающего их исключительный характер, и разработаны направления совершенствования системы налогового льготирования, обеспечивающие стимулирование развития субъектов хозяйствования (пп. 2.9, 2.17 паспорта специальности 08.00.10);

- предложен комплекс мероприятий налогового планирования и контроля, основанный на системно-нормативном и функциональном принципах, позволяющий создать эффективную систему оперативного реагирования и нивелирования внешних вывозов и внутренних угроз в контексте обеспечения налоговой безопасности (пп. 2.9, 2.17 паспорта специальности 08.00.10);

- структурированы компоненты идентификации угроз и неопределенностей в налоговой среде, включающие элементы риск-менеджмента, индикативное планирование и прогнозирование, сервисную и контрольную функции налоговых органов, направления модернизации налогового администрирования и раскрывающий функциональную взаимосвязь налогового риска и его элементов в аспекте обеспечения налоговой безопасности региона (п. 2.9 паспорта специальности 08.00.10).

Теоретическая значимость диссертационной работы определяется тем, что получившие в ходе проделанной работы развитие и систематизацию научно-теоретические и практические положения по обеспечению налоговой безопасности региона с помощью элементов налогового механизма

формируют основу для адаптации и целевой ориентации структурных параметров региональной налоговой политики вызовам и угрозам национальной экономики.

Практическая значимость диссертационной работы подтверждается прикладной направленностью полученных предложений в рамках разработки направлений реализации налоговой политики регионов с ориентацией на обеспечение условий стабильности и защищенности налоговой системы. Предложенные в рамках диссертационного исследования направления развития налоговой политики региона могут найти широкое практическое применение органами исполнительной власти и государственными службами (департаменты налоговой политики регионов, налоговые органы, органы государственного финансового контроля) для обеспечения налоговой безопасности региона.

Отдельные положения диссертационного исследования используются в учебном процессе БУ ВО Ханты-Мансийского автономного округа Югры «Сургутский государственный университет» при подготовке специалистов по специальности «Экономико-правовое обеспечение экономической безопасности» и бакалавров профиля «Налоги и налогообложение», магистров профилей «Налоговое консультирование, налоговый учет и контроль», «Экономическая безопасность», «Налоговое администрирование и налоговая экспертиза», а также ФГАОУ ВО «Тюменский государственный университет» при подготовке специалистов по специальности «Экономическая безопасность» направленности «Экономико-правовое обеспечение экономической безопасности», бакалавров профиля «Финансы и кредит», магистров профиля «Финансовая экономика».

Апробирование и внедрение теоретических положений и научно-практических результатов диссертационного исследования. Теоретико-методические положения, рекомендации и выводы докладывались и получили одобрение на *Международных* научных и научно-практических конференциях (г. Орел, 2013-2018 гг.), (г. Сургут, 2016 г.), (г. Макеевка, 2017 г.) и *Всероссийских* научно-практических конференциях (г. Орел, 2013-2017 гг.), (г. Сургут, 2016 г.), (г. Краснодар, 2017 г.), а также внедрены в практику налоговых и финансовых органов.

Публикации. Теоретические выводы и научно-методические рекомендации, полученные по результатам проведенного исследования, опубликованы в научных журналах и материалах конференций. Автор имеет 34 публикации, из них 13 статей в журналах, рекомендованных ВАК России.

Объем и структура диссертации. Работа имеет классическую структуру, включает введение, три главы, заключение, список литературы, состоящий из 262 источников, и 17 приложений. Общий объем диссертации 265 страниц, включающих 21 таблицу, 31 рисунок.

1 ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ ФОРМИРОВАНИЯ СТРУКТУРНЫХ ЭЛЕМЕНТОВ НАЛОГОВОГО МЕХАНИЗМА С ПОЗИЦИЙ ОБЕСПЕЧЕНИЯ НАЛОГОВОЙ БЕЗОПАСНОСТИ РЕГИОНА

1.1 Исследование категориального аппарата и концептуальных положений налоговой политики как базового регулятора налогового механизма

В экономической среде любого государства и, в частности, региона существует множество рычагов, за счет которых осуществляется прямое или косвенное воздействие на нее. Налоговая система является основой финансового механизма экономического развития государства, важнейшим базовым регулятором, который широко использует налоговую политику в качестве инструмента воздействия на различные явления рынка.

При формировании и развитии рынка возникают экономические отношения, имеющие первостепенное значение в региональной экономике. При этом понятие «регион» ученые рассматривают с разных позиций, в частности, как систему хозяйствующих субъектов или как подсистему информационного общества и др. По мнению А.Г. Гранберга, «Регион – это конкретная территория, которая от других аналогичных объектов отличается определенными признаками и характеризуется единством, взаимосвязанностью ее элементов»¹. С.А. Агарков определяет регион как «своеобразную социально-экономическую систему, характеризующуюся специфическими признаками, а именно целостности, динамичности, адаптивности, подвижности и самостоятельности»².

Региональная экономика – это система размещения и функционирования производительных сил, социально-экономических процессов, которые находятся во взаимосвязи с природно-экономическими условиями на различных территориях страны.

¹ Гранберг А.Г. Основы региональной экономики: учебник для вузов / А.Г. Гранберг, 4-е изд. – М.: ГУ ВШЭ, 2004. – 495 с. [Электронный ресурс] – Режим доступа: https://eknigi.org/gumanitarnye_nauki/147228-osnovy-regionalnoj-yeconomiki.html (дата обращения: 27.04.2017)

² Агарков С.А. Экономические и институциональные аспекты государственной региональной политики в России / С.А. Агарков // Вестник Мурманского государственного технического университета. – 2005. – №2. – С. 194-200 [Электронный ресурс] – Режим доступа: <http://cyberleninka.ru/article/n/ekonomicheskie-i-institutsionalnye-aspekty-gosudarstvennoy-regionalnoy-politiki-v-rossii> (дата обращения: 27.04.2017)

Теоретический анализ научной литературы позволил определить и дифференцировать целевые ориентиры социально-экономического развития региона:

- становление и развитие постиндустриального общества;
- обеспечение стабильных темпов экономического роста в регионе за счет повышения инвестиционной активности и эффективности использования их ресурсного потенциала;
- повышение материального благополучия и уровня жизни населения;
- повышение конкурентоспособности регионов за счет территориального расширения инфраструктуры и внедрения передовых технологий;
- разработка перспективных производств с созданием рабочих мест¹;
- активизация деятельности региональных органов власти, направленной на создание условий, обеспечивающих высокие темпы экономического развития в разных отраслях, тем самым увеличивая доходы бюджетов регионов, и др.²

Среди долгосрочных целей социально-экономического развития региона особо следует выделить эффективное проведение региональной налоговой политики, которую можно определить как систему экономических отношений, обеспечивающих реализацию экономических функций и задач региональными органами в налоговой сфере в целях экономического развития³.

Региональная налоговая политика реализуется посредством законодательных, нормативно-правовых, социальных и экономических мероприятий, которые проводят органы власти в целях урегулирования состояния производительных сил⁴.

При выполнении задачи определения объемов производства конкретных регионов, а также в рамках развития налоговой и экономической

¹ Цели и критерии социально-экономического развития региона. Содержание регионального менеджмента [Электронный ресурс] – Режим доступа: http://studopedia.ru/2_119472_tseli-i-kriterii-sotsialno-ekonomicheskogo-razvitiya-regiona.html (дата обращения: 27.04.2017)

² Трусова Н.С. Региональные особенности налоговой политики / Н.С. Трусова // Экономика и менеджмент инновационных технологий. – 2014. – №1 [Электронный ресурс] – Режим доступа: <http://ekonomika.snauka.ru/2014/01/3634> (дата обращения: 17.04.2017)

³ Там же

⁴ Юткина Т.Ф. Налоги и налогообложение: учебник / Т.Ф. Юткина, 2-е изд., перераб. и доп. - М.: Инфра-М, 2003. - 576 с.

сфер в регионах используются механизмы, характеризующие основные положения и направления региональной политики (Рисунок 1.1). Органами власти используется достаточно разнообразный перечень механизмов, которые регулируют социально-экономическое развитие регионов России, обеспечивают реализацию направлений региональной экономической политики и могут использоваться для целей оценки налоговой политики¹.

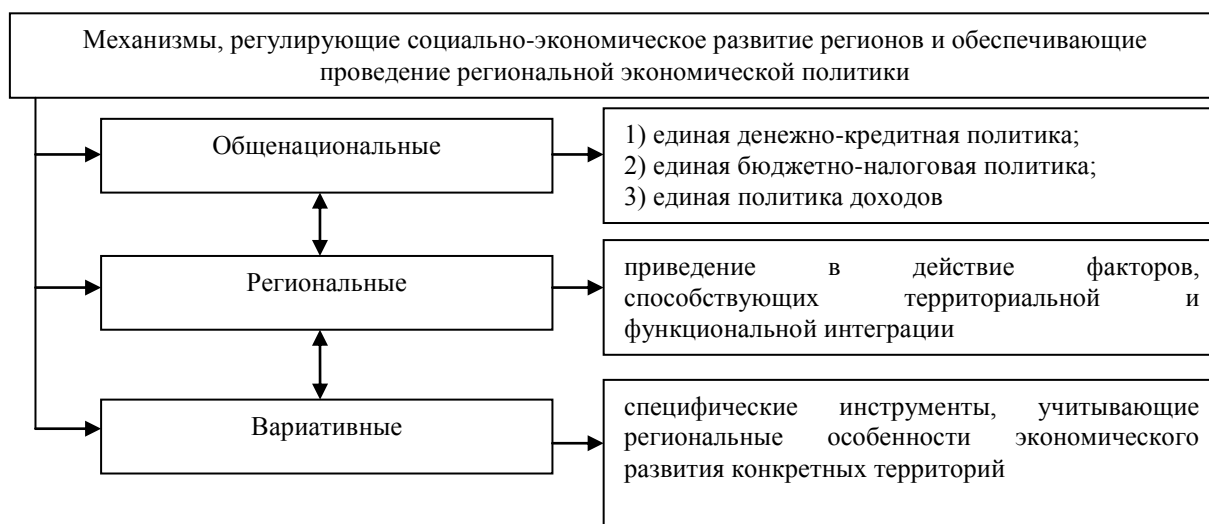


Рисунок 1.1 – Механизмы, регулирующие социально-экономическое развитие регионов и обеспечивающие проведение региональной экономической политики

Потребность в наиболее полной реализации долгосрочных и среднесрочных целей региональной политики обусловлена наблюдающимися в России существенными различиями между регионами, заключающимися в природно-географическом, социально-демографическом и экономическом развитии.

Региональная налоговая политика реализуется через механизм, представляющий собой комплекс организационно-правовых мероприятий, определяющих параметры управления региональной экономикой в зависимости от временного характера поставленных задач в рамках применения конкретных практических инструментов воздействия на социально-экономическое развитие региона². Налоговая политика является

¹ Зрелов Л.П. Налоги и налогообложение: краткий курс / Л.П. Зрелов, 5-е изд., испр. и доп. - М.: Издательство Юрайт; ИД Юрайт, 2011. - 147 с. [Электронный ресурс] – Режим доступа: http://static1.ozone.ru/multimedia/book_file/1002961143.pdf (дата обращения: 27.04.2017)

² Трусова Н.С. Региональные особенности налоговой политики / Н.С. Трусова // Экономика и менеджмент инновационных технологий. – 2014. - №1 [Электронный ресурс] – Режим доступа: <http://ekonomika.snauka.ru/2014/01/3634> (дата обращения: 27.04.2017)

составляющей финансово-экономической политики государства, которая обеспечивает формирование федерального, регионального и местных бюджетов для целей перспективного и поступательного развития регионов¹.

В России понятие региональной налоговой политики имеет экономическую значимость, но не имеет законодательного закрепления, что предопределяет существование его различных трактовок (Таблица 1.1).

Таким образом, региональную налоговую политику можно охарактеризовать как составную часть социально-экономической политики региона, направленную на внедрение и эффективное использование налоговых инструментов, стимулирующих налоговые поступления и рациональное использование бюджетных доходов, а также способствующую сбалансированности интересов экономики и общества.

Значение и роль налоговой политики в экономике региона определяется с помощью ряда показателей, к числу которых в теории налогообложения относят: уровень налоговых доходов бюджета в валовом региональном продукте, порядок распределения налоговых поступлений по уровням бюджетов, структуру поступающих в бюджет налогов и сборов; уровень налоговой задолженности в бюджет; показатель налоговой нагрузки и т.д.

Посредством реализации инструментов налоговой политики в рамках стимулирования социально-экономического развития региона осуществляется воздействие как на рост инвестиционной активности путем снижения налоговой нагрузки или льготирования наукоемких производств, рост эффективности производства и ускорение научно-технического прогресса через стимулирующую функцию налогов, так и на прогрессивное увеличение доходов населения через применение налоговых льгот и дифференциации налоговых ставок².

¹ Лях О.А. Региональная налоговая политика России на современном этапе / О.А. Лях, А.М. Гринкевич // Известия Томского политехнического университета. - 2008. - № 6 (том 312). - С. 16–18 [Электронный ресурс]. – Режим доступа: http://www.lib.tpu.ru/fulltext/v/Bulletin_TPU/2008/v312/i6/03.pdf (дата обращения: 27.04.2017)

² Жаркова Е.Б. Методологические аспекты реализации налоговой политики (на примере Тюменской области) / Е.Б. Жаркова // Налоги. Инвестиции. Капитал. - 2006. - № 4-6. - С. 108-115; Жаркова Е.Б. Региональная налоговая политика Тюменской области: анализ эффективности / Е.Б. Жаркова, Т.М. Ляпина // Налоги. Инвестиции. Капитал. - 2005. - № 1-3. - С. 149-157; Ляпина Т.М. Актуальные проблемы современной региональной налоговой политики / Т. М. Ляпина // Налоги. Инвестиции. Капитал. - 2013. - № 4-6. - С. 122-125.

Таблица 1.1 – Рассмотрение термина «региональная налоговая политика» современными учеными

Авторы	Определение «Региональная налоговая политика - ...»
Т.Ф. Юткина, Н.Г. ¹	категория, характеризующая действия участников экономических отношений в сфере налогообложения
Т.Л. Мягкова ²	комплекс целей и задач государственных органов, связанных с управлением политическим и социально-экономическим развитием регионов, а также механизм их реализации
А.Н. Азрилиан ³	курс действий, система мер, проводимых органами региональной власти в области налогов и налогообложения
В.Г. Пансков ⁴	категория государственного управления налоговым процессом, а также управление всей налоговой системой региона
Ф.А. Брокгауз ⁵	часть макроэкономической политики субъекта РФ
О.А. Лях, Л.С. Гринкевич ⁶	деятельность региональных органов власти, связанная с менеджментом системы региональных налогов, участниками налоговых отношений, налоговым законодательством, принятым в регионе
И.А. Коростелкина ⁷	основанный на процессном подходе комплекс мероприятий функционирования региональной налоговой системы, включающий элементы аккумуляции и мобилизации налоговых доходов, обеспечивающий финансирование деятельности субъекта федерации
И.А. Майрубов ⁸	деятельность органов государственной власти региона по совершенствованию его налоговой системы, обеспечивающая доходную часть регионального бюджета и достижение различных социально-экономических эффектов

Стратегия социально-экономического развития России, определяемая соответствующей Концепцией на период до 2020 года, характеризует налоговую политику как политику стабильного экономического роста, основанную на внедрении инновационных процессов, передовых технологий, производственном росте, создании стимулов инвестиционной активности, благоприятных условий развития предпринимательской деятельности.

¹ Юткина Т.Ф. Налоги и налогообложение: учебник / Т.Ф. Юткина, 2-е изд., перераб. и доп. - М.: Инфра-М, 2003. - 576 с.

² Мягкова Т.Л. Финансы, денежное обращение и кредит: учеб. пособие / Т.Л. Мягкова, Е.Л. Мягкова. - М.: ИНФРА-М, 2002. - 326 с. [Электронный ресурс] - Режим доступа: <http://bookre.org/reader?file=54453> (дата обращения: 27.04.2017)

³ Большой бухгалтерский словарь. 10 000 терминов / Под ред. А.Н. Азрилиана. - М.: Институт новой экономики, 1999. - 574 с. [Электронный ресурс] - Режим доступа: http://www.libedu.ru/red_azrilijana_a_n_/p/0/bolshoi_buhgalterskii_slovar.html (дата обращения: 27.04.2017)

⁴ Пансков В.Г. Налоги и налогообложение в Российской Федерации: учебник для вузов / В.Г. Пансков, 7-е изд., доп. и перераб. - М.: МЦФЭР, 2006. - 592 с. [Электронный ресурс] - Режим доступа: <http://biblio.dvags.ru/Marcweb/Pdf/..%5Cpdf%5CBooksNew%5Cpankov.pdf> (дата обращения: 27.04.2017)

⁵ Энциклопедический словарь: современная версия / Ф.А. Брокгауз, И.А. Ефрон. - М.: Эксмо, 2002. - 672 с.

⁶ Лях О.А. Региональная налоговая политика России на современном этапе / О.А. Лях, А.М. Гринкевич // Известия Томского политехнического университета. - 2008. - № 6 (том 312). - С. 16-18 [Электронный ресурс]. - Режим доступа: http://www.lib.tpu.ru/fulltext/v/Bulletin_TPU/2008/v312/i6/03.pdf (дата обращения: 27.04.2017)

⁷ Коростелкина И.А. Концепция развития многоуровневой налоговой политики / И.А. Коростелкина // Международный бухгалтерский учет. - 2012. - №41. - С. 51-59 [Электронный ресурс] - Режим доступа: <http://cyberleninka.ru/article/n/kontseptsiya-formirovaniya-mnogourovnevoy-nalogovoy-politiki-1> (дата обращения: 27.04.2017)

⁸ Майрубов И.А. Налоговая политика: теория и практика: учебник / [И.А. Майрубов и др.]; под ред. И.А. Майрובה. - М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2012. - 519 с.

Налоговая политика, выстроенная с учетом особенностей социально-экономического развития конкретного региона, должна находиться в тесной взаимосвязи с его финансово-производственным и инвестиционным потенциалом, что позволит адекватно сложившимся условиям функционирования определить стимулы ее формирования¹. Ее концептуальные положения структурированы на рисунке 1.2.

Цель налоговой политики, формируемой на региональном уровне, с расчетом на перспективу может быть определена как расширение его собственного финансово-производственного потенциала за счет увеличения региональных налоговых доходов бюджета при соблюдении условий обеспечения интенсивности социально-экономического развития².

Субъекты налоговой политики – это государственные органы, прямо или косвенно влияющие на формирование и реализацию налоговой политики государства, обладающие налоговой автономией в пределах своих компетенций.

Объектом налоговой политики выступает налоговая система в целом и ее фундаментальные элементы: налоговые правоотношения, система участников налоговых отношений, система налогов и сборов, налоговое законодательство³.

Основными этапами проведения региональной налоговой политики являются этапы формирования и реализации (Рисунок 1.3)⁴.

Стадии проведения налоговой политики региона тесно взаимосвязаны и взаимообусловлены, сменяя друг друга, они находятся в непрерывном кругообороте и обеспечивают согласование общественных, корпоративных и

¹ Формирование налоговой политики региона с целью обеспечения его экономической безопасности: диссертация ... кандидата экономических наук: 08.00.10 / Богданов Александр Сергеевич [Место защиты: Государственный университет–учебно-научно-производственный комплекс].- Орел, 2014.- 204 с.[Электронный ресурс] – Режим доступа: http://oreluniver.ru/public/file/defence/Bogdanov_Aleksandr_Sergeevich_07.10.2014.pdf (дата обращения: 27.04.2017)

² Трусова Н.С. Региональные особенности налоговой политики / Н.С. Трусова // Экономика и менеджмент инновационных технологий. – 2014. - №1 [Электронный ресурс] – Режим доступа: <http://ekonomika.snauka.ru/2014/01/3634> (дата обращения: 27.04.2017)

³ Лях О.А. Региональная налоговая политика России на современном этапе / О.А. Лях, А.М. Гринкевич // Известия Томского политехнического университета. - 2008. - № 6 (том 312). - С. 16–18 [Электронный ресурс]. – Режим доступа: http://www.lib.tpu.ru/fulltext/v/Bulletin_TPU/2008/v312/i6/03.pdf (дата обращения: 27.04.2017)

⁴ Романовский М.В. Налоги и налогообложение: учебник / Под ред. М.В. Романовского, О.В. Врублевской, изд. 5-е. - СПб.: Питер, 2006. - 496 с. [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.alleng.ru/d/econ-nal/econ-nal080.htm> (дата обращения: 27.04.2017)

личных социально-экономических интересов посредством налоговой стратегии и тактики.

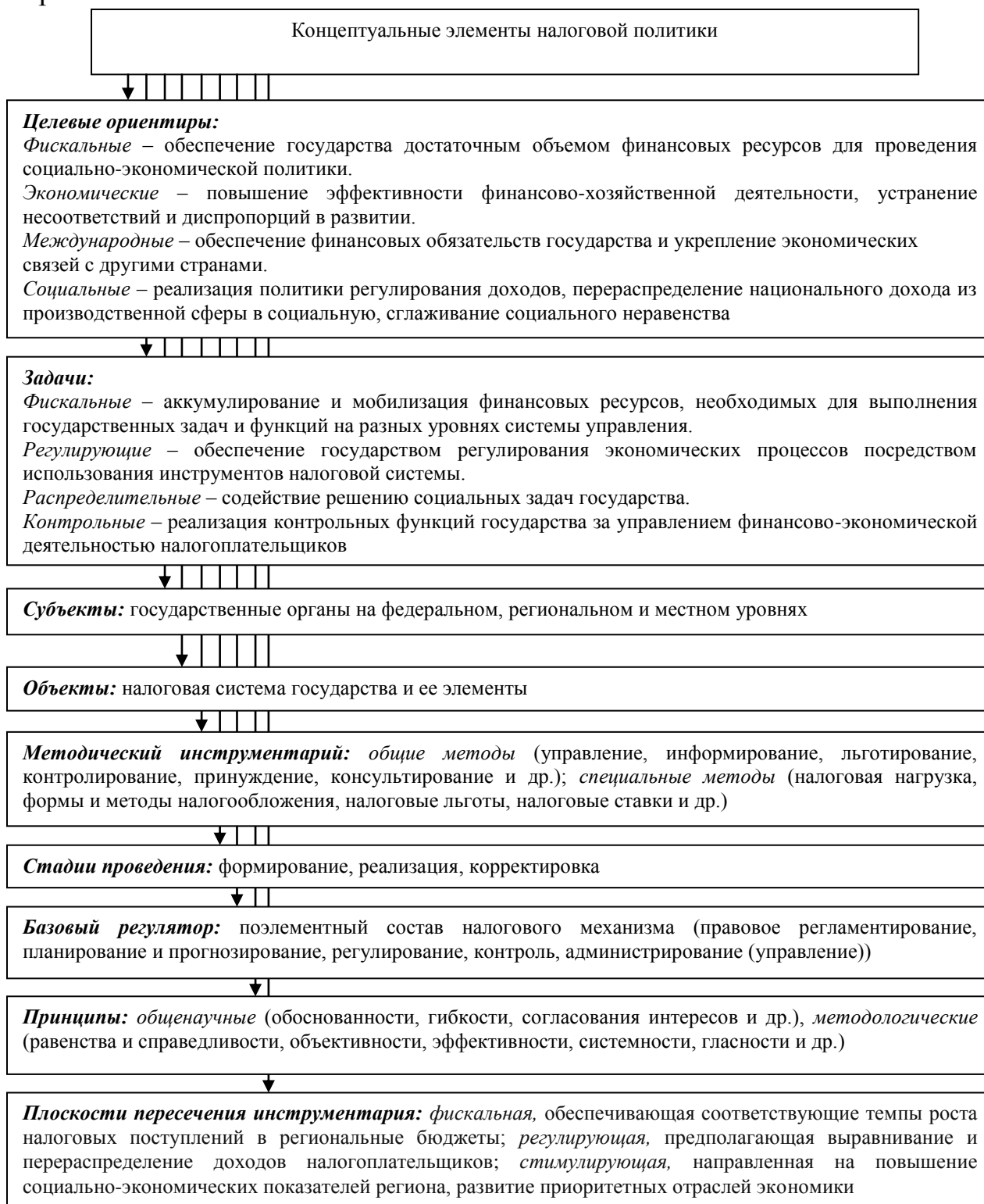


Рисунок 1.2 – Концептуальные элементы налоговой политики

Налоговая политика находится в тесной взаимосвязи с другими направлениями экономической политики государства и его субъектов.



Рисунок 1.3 – Стадии проведения налоговой политики региона

Используя анализ и исследование организационно-правовых аспектов политики субъектов Российской Федерации, можно сделать вывод, что для эффективного развития региона целесообразно корректировать (конкретизировать) требования к содержанию налоговой политики (Рисунок 1.4).

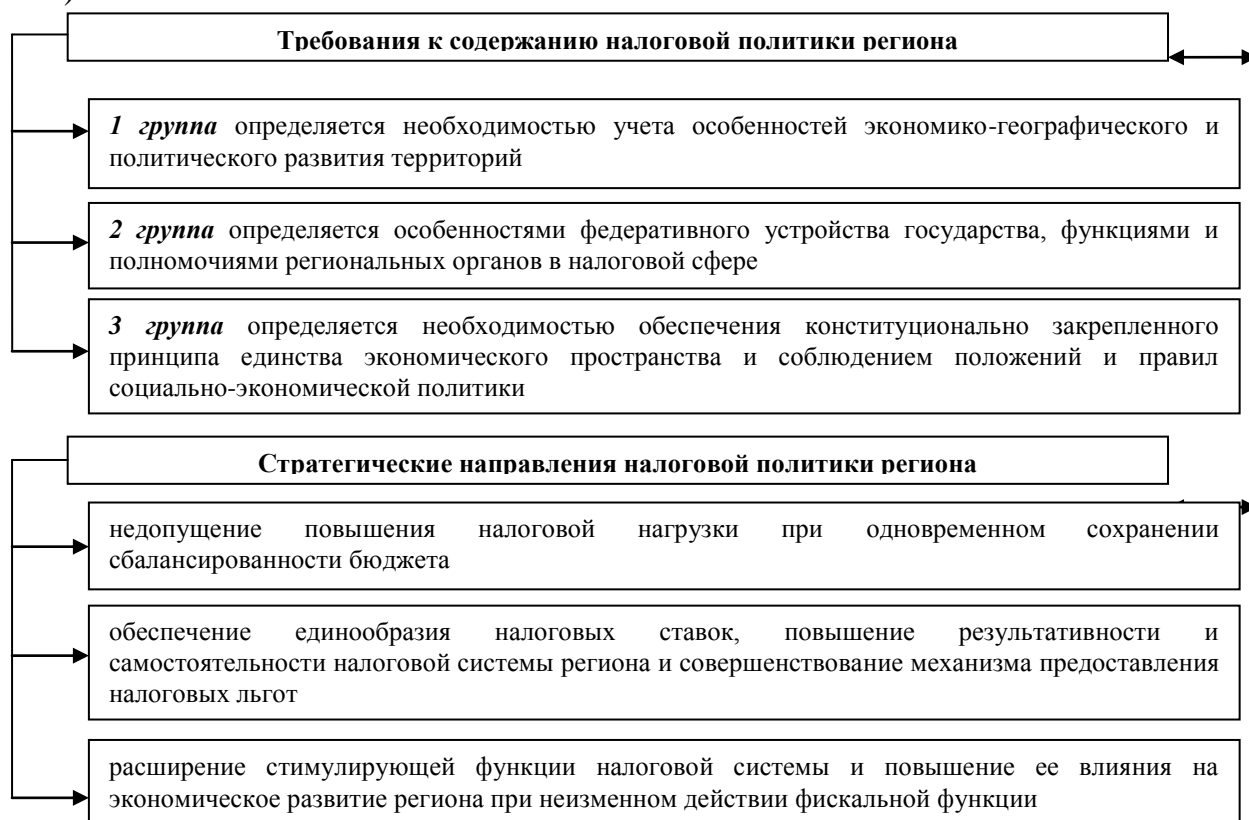


Рисунок 1.4 – Требования к содержанию и стратегические направления налоговой политики региона

Исходя из представленных содержательных требований и стратегических направлений, региональная налоговая политика должна соответствовать в целом положениям налоговой политики государства.

Результативность реализации налоговой политики региональной властью определяется состоянием¹ финансово-кредитного, материально-технического, организационно-правового, кадрового и информационно-аналитического обеспечения (Рисунок 1.5).

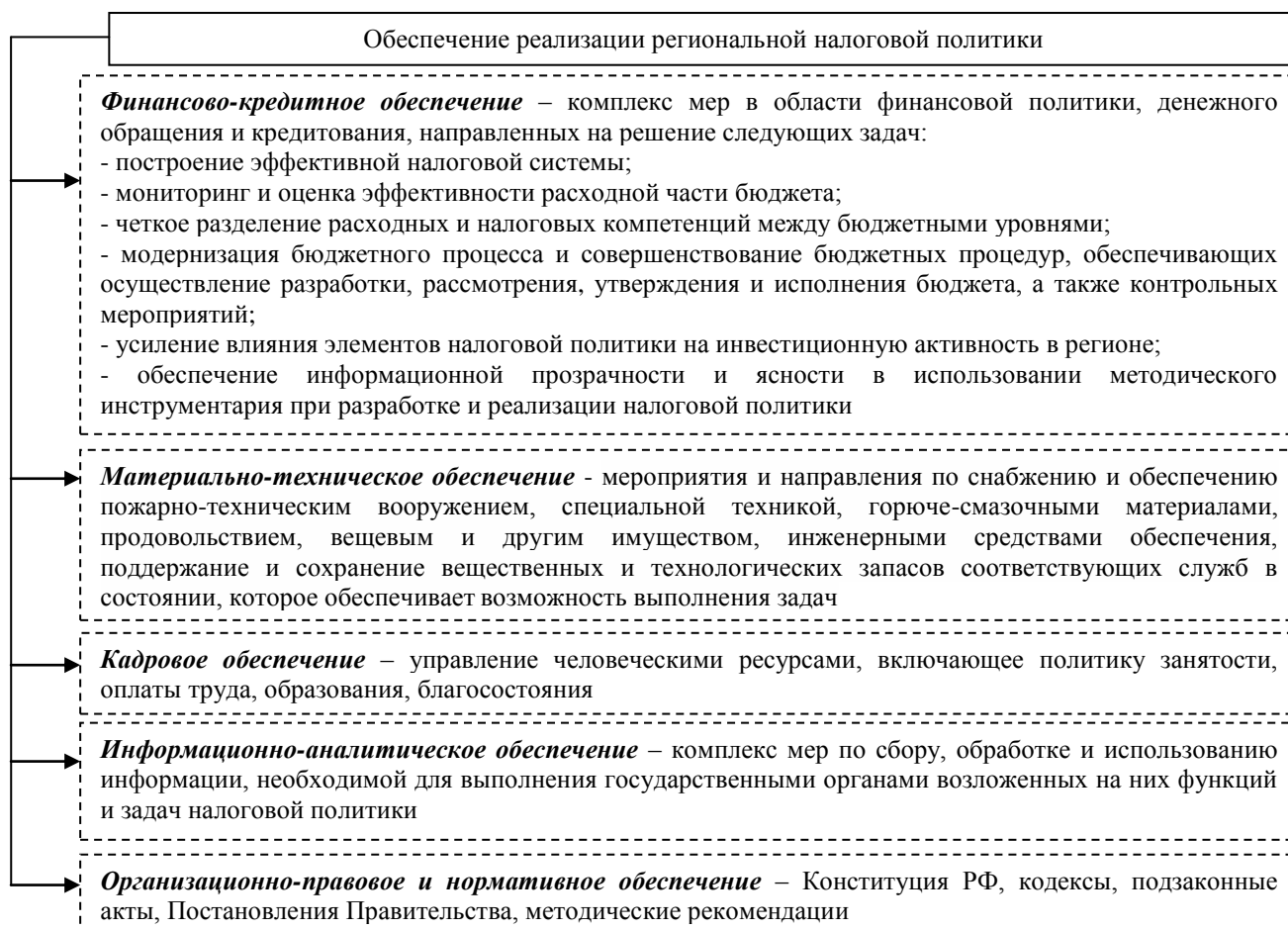


Рисунок 1.5 – Процесс скоординированного управления реализацией региональной налоговой политики²

¹ Булатов А.С. Экономика: учебник, 3-е изд., перераб. и доп. / А.С. Булатов. – М.: Экономистъ, 2004. – 896 с. [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.studfiles.ru/preview/3068368/> (Дата обращения 27.04.2017); Ревякина Т.Ю. Роль налоговой политики в формировании налогового потенциала региона / Т.Ю. Ревякина // Проблемы экономики и менеджмента. – 2012. - №7. – С. 78-82 [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://cyberleninka.ru/article/n/rol-nalogovoy-politiki-v-formirovanii-nalogovogo-potentsiala-regiona> (Дата обращения 27.04.2017)

² Составлено по: Денежно-кредитная политика [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://center-yf.ru/data/economy/Denezhno-kreditnaya-politika.php> (Дата обращения 27.04.2017); Воронцов Б.В. Задачи финансово-кредитной политики [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.lerc.ru/?art=4&part=books> (Дата обращения 27.04.2017); Викторова Н.Г. Материально-техническое обеспечение региона [Электронный ресурс]. – Режим доступа: http://www.lib.tpu.ru/fulltext/v/Bulletin_TPU/2008/v312/i6/03.pdf (Дата обращения 27.04.2017); Грачева Е.Ю. Кадровое обеспечение региона [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://eclib.net/27/99.html> (Дата обращения 27.04.2017)

Сущность и значение налоговой политики, проводимой в регионах, раскрываются через ее принципы, которые в теории налогообложения подразделяются на общие, методологические, специфические, обусловленные региональными особенностями социально-экономического развития¹, и принципы налогового администрирования в регионе, определяемые реализацией функций регионального налогового менеджмента (Рисунок 1.6).

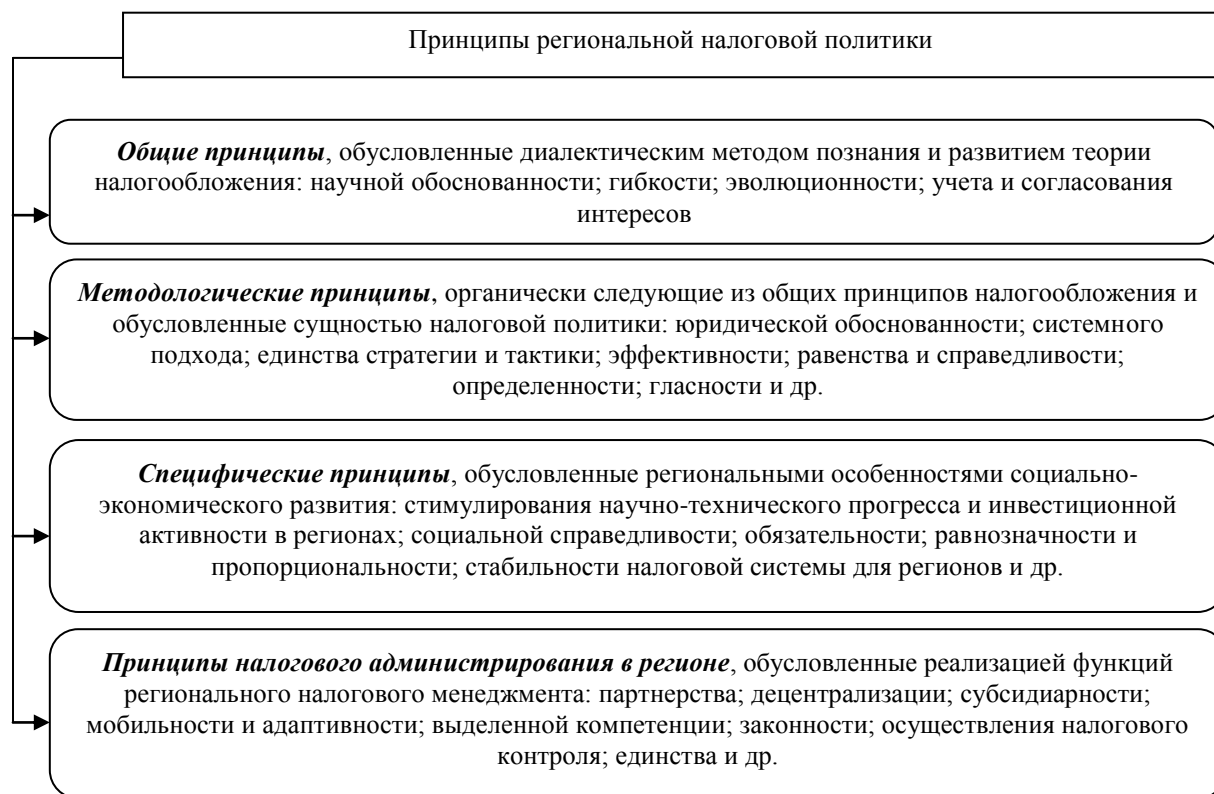


Рисунок 1.6 – Принципы региональной налоговой политики²

¹ Дергачев М.А. Регионалистика: Научные труды в семи книгах. Книга 2 / М.А. Дергачев. – Электронное издание, 2008 [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.dergachev.ru/book-7/02.html> (Дата обращения 27.04.2017)

² Составлено по: Дергачев М.А. Регионалистика: Научные труды в семи книгах. Книга 2 / М.А. Дергачев. – Электронное издание, 2008 [Электронный ресурс] – Режим доступа: <http://www.dergachev.ru/book-7/02.html> (Дата обращения 27.04.2017); Коростелкина И.А. Теоретико-прикладные аспекты формирования региональной налоговой политики / И.А. Коростелкина // Экономические и гуманитарные науки. – 2011. - №11. – С. 63-70; Коростелкина И.А. Концепция формирования многоуровневой налоговой политики / И.А. Коростелкина // Финансы и кредит. – 2012. - №30. – С. 44-51 [Электронный ресурс] – Режим доступа: <http://cyberleninka.ru/article/n/kontseptsiya-formirovaniya-mnogourovnevoy-nalogovoy-politiki> (Дата обращения 27.04.2017); Коростелкина И.А. Приоритетные направления государственной налоговой политики / И.А. Коростелкина // Экономические и гуманитарные науки. – 2013. - №3. – С. 109-113; Коростелкина И.А. Исследование принципов многоуровневой налоговой политики / И.А. Коростелкина // Управленческий учет. – 2015. - №5. – С. 81-90; Арутюнян О.К. Основные принципы и методы налогового администрирования / О.К. Арутюнян // Актуальные вопросы экономических наук. – 2015. - №45. – С. 90-99 [Электронный ресурс] – Режим доступа: <http://cyberleninka.ru/article/n/osnovnye-printsipy-i-metody-nalogovogo-administrirovaniya> (Дата обращения 27.04.2017);

Считаем, что добросовестное соблюдение всех принципов позволит проводить эффективную налоговую политику в регионе. Система общих принципов обусловлена развитием теории налогообложения. К таким принципам относятся:

- принцип научной обоснованности, предполагающий доскональную проверку всех положений налоговой политики, что обеспечивается научной экспертизой налоговых инструментов, подготовленных к внедрению в действующую налоговую систему;

- принцип гибкости, предполагающий эластичность налоговой системы и оперативное реагирование на структурные изменения в социально-экономической политике государства;

- принцип учета и координации интересов субъектов налоговой политики, предусматривающий обязательный учет и гармонизацию интересов участников налоговых правоотношений;

- принцип эволюционности предполагает оперативный учет и анализ направлений развития системы налогообложения, преемственность в совершенствовании элементов современной налоговой системы^{1, 2}.

По мнению И.А. Коростелкиной, «к группе методологических принципов относятся принципы, органически следующие из принципов теории налогообложения и обусловленные сущностью налоговой политики, а именно:

- принцип юридической обоснованности, определяющий нормативное регулирование налоговой политики и механизмы управления ей (администрирования);

- системный подход, обеспечивающий системность и согласованность этапов проведения налоговой политики;

¹ Коростелкина И.А. Исследование принципов многоуровневой налоговой политики / И.А. Коростелкина // Управленческий учет. – 2015. - №5. – С. 81-90

² Карасев М.Н. Налоговая политика и правовое регулирование налогообложения в России / М.Н. Карасев. - М.: ООО «Вершина», 2004. - 224с. [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://happy-student.ru/services/art-1902.html> (Дата обращения 27.04.2017); Карп М.В. Налоговый менеджмент: Учебник для вузов / М.В. Карп – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2001. - 477с. [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://bookre.org/reader?file=770359> (Дата обращения 27.04.2017); Пансков В.Г. Налоги и налогообложение: Учебник для бакалавров / В.Г. Пансков. - 3-е изд., перераб. и доп. - М.: Издательство Юрайт, 2014. - 378 с.[Электронный ресурс]. – Режим доступа: http://static1.ozone.ru/multimedia/book_file/1008767213.pdf (Дата обращения 27.04.2017); Алиев Б.Х., Абдулгалимов А.Н. Теоретические основы налогообложения: Учебное пособие для вузов / Б.Х. Алиев, А.Н. Абдулгалимов. - М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2004. – 159 с.

- принцип единства стратегии и тактики, обеспечивающий неразделимость и непрерывную взаимосвязь реализации мероприятий налоговой стратегии и тактики;

- принцип эффективности, характеризующий налоговую политику как комплекс мер, обеспечивающих создание эффективной налоговой системы, соразмерность вводимых и действующих налогов и согласованность интересов субъектов налоговых отношений»¹;

«- принцип равенства и справедливости обеспечивается основополагающим положением теории налогообложения, в соответствии с которым налоговые расходы налогоплательщика соответствуют тем выгодам, которые он получает от государственных услуг;

- принцип гласности, предполагающий прозрачность налоговой политики и информационную доступность ее основных направлений»².

«Группу специфических принципов, обусловленных региональными особенностями социально-экономического развития, формируют:

- принцип стимулирования научно-технического прогресса и инвестиционной активности в регионах. Данный принцип предусматривает развитие эффективного производства в регионе, а также обеспечение экономического роста и решения социально-политических задач;

- принцип социальной справедливости предполагает пропорциональное распределение социальных благ, таких как: вознаграждение, предоставление возможностей, а также получение налоговых преференций, повышение уровня жизни населения»³;

«- принцип обязательности реализуется через принуждение и неизбежность уплаты налогов и сборов;

- принцип равнозначности и пропорциональности предполагает равнозначное распределение налогового бремени между субъектами налоговых правоотношений и рассматривается как предел налоговой нагрузки по отношению к ВВП;

¹ Коростелкина И.А. Исследование принципов многоуровневой налоговой политики / И.А. Коростелкина // Управленческий учет. – 2015. - №5. – С. 81-90

² Коростелкина И.А. Теория налогообложения (с практическими примерами и заданиями): учебник / Л.В. Попова, И.А. Коростелкина, М.М. Коростелкин, М.В. Селюков. – М: Дело и Сервис, 2016. – 384 с.

³ Дергачев М.А. Регионалистика: Научные труды в семи книгах. Книга 2 / М.А. Дергачев. – Электронное издание, 2008 [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.dergachev.ru/book-7/02.html> (Дата обращения 27.04.2017)

- принцип стабильности налоговой системы для регионов определяется совокупностью факторов, характеризующих функционирование и реализацию налоговой политики в конкретном регионе»¹.

В отдельную группу целесообразно выделить принципы налогового администрирования в регионе, обусловленные реализацией функций регионального налогового менеджмента:

- принцип партнерства характеризует отход от иерархической подчиненности в процессе управления налоговой системой, а также предусматривает партнерские отношения в поведении налоговых субъектов;

- принцип децентрализации обеспечивает свободу субъектов налоговых отношений на региональном уровне, а также реализацию полицентрической системы принятия решений в налоговой сфере и делегирование функций управления налоговой политикой сверху вниз;

- принцип субсидиарности предполагает формирование налоговых механизмов аккумуляции и мобилизации финансовых ресурсов в бюджете в целях обеспечения реализации социальных государственных программ;

- принцип мобильности и адаптивности предполагает способность налоговой политики своевременно реагировать на внешние изменения;

- принцип выделенной компетенции предполагает внутреннюю функциональную дифференциацию в управлении налоговой политикой²;

- принцип законности предполагает исполнение нормативных актов при разработке и реализации направлений налоговой политики;

- принцип осуществления налогового контроля;

- принцип единства, предполагающий единство используемых способов и методического инструментария налогового администрирования³.

¹ Ермакова Е.А. Принципы формирования долговой политики региона / Е.А. Ермакова // Региональная экономика. Юг России. – 2013. - №2. – С. 48-53; Ермакова Е.А. Система принципов финансового планирования и прогнозирования для эффективного управления бюджетом / Е.А. Ермакова, Е.А. Нестеренко // Вестник Саратовского государственного социально-экономического университета. - 2015. 0 №2. - С. 65-70

² Цели и критерии социально-экономического развития региона. Содержание регионального менеджмента [Электронный ресурс] – Режим доступа: http://studopedia.ru/2_119472_tseli-i-kriterii-sotsialno-ekonomicheskogo-razvitiya-regiona.html (дата обращения: 27.04.2017)

³ Арутюнян О.К. Основные принципы и методы налогового администрирования / О.К. Арутюнян // Актуальные вопросы экономических наук. – 2015. - №45. – С. 90-99 [Электронный ресурс] – Режим доступа: <http://cyberleninka.ru/article/n/osnovnyie-printsipy-i-metody-nalogoovogo-administrirovaniya> (Дата обращения 27.04.2017);

Главной задачей региональной налоговой политики является реализация мер для функционирования эффективной налоговой системы, которая должна обеспечивать необходимое регулирование экономических процессов, связанных с образованием, распределением и использованием налоговых доходов бюджета. Главное направление региональной налоговой политики – создание устойчивого налогового потенциала для разных по статусу (экономическому и политическому) субъектов РФ, формирование их собственной налоговой направленности¹.

Таким образом, исследование теоретических основ и концептуальных положений региональной налоговой политики показало, что она обеспечивает мобилизацию финансовых ресурсов в бюджетной системе, перераспределяет средства из производственной сферы в социальную, стимулирует развитие производства и инвестиционно-предпринимательскую деятельность. Государство реализует свою налоговую политику через налоговый механизм, его рычаги, звенья и элементы. Для определения эффективности функционирования налоговой политики необходимо исследовать поэлементный состав налогового механизма.

1.2 Экономическая характеристика структурных элементов налогового механизма

В современной теории налогообложения налоговый механизм выступает базовым регулятором налоговой политики, поскольку он не только дает объективную оценку деятельности субъектов налоговой политики, но и определяет принципы взаимоотношения между ними, направления согласования интересов и взаимосвязи государственных органов и налогоплательщиков. Таким образом, посредством элементов налогового механизма реализуются направления и мероприятия налоговой политики, корректируются ее составляющие и результаты в случае необходимости. Взаимосвязь налоговой политики и налогового механизма проявляется в

¹ Лях О.А. Региональная налоговая политика России на современном этапе / О.А. Лях, А.М. Гринкевич // Известия Томского политехнического университета. - 2008. - № 6 (том 312). - С. 16–18 [Электронный ресурс]. – Режим доступа: http://www.lib.tpu.ru/fulltext/v/Bulletin_TPU/2008/v312/i6/03.pdf (дата обращения: 27.04.2017)

следующем: субъекты налоговой политики осуществляют целеполагание и разработку соответствующих концепций, а также определяют поэлементный состав налогового механизма и инструменты реализации направлений налоговой политики. Налоговый механизм же, в свою очередь, представляет собой регулятор налоговой политики, экономический рычаг воздействия на налоговые отношения. Реализация налоговой политики осуществляется с помощью элементов, инструментов, звеньев и иных составляющих налогового механизма.

Теория и практика налогообложения не выработала однозначного толкования понятия «налоговый механизм». Законодательно данный термин также не закреплён, в связи с чем в научных трудах ученых и практиков можно встретить разные трактовки по вопросу определения налогового механизма (Приложение 1). Теоретический анализ научной и публицистической литературы позволяет сделать вывод, что весь категориальный аппарат налогового механизма рассматривается либо с позиции системного, комплексного, процессного подходов, либо с позиции механизма регулирования.

Соглашаясь с мнением Т.Ф. Юткиной¹, Д.Г. Черника², налоговый механизм целесообразно рассматривать с методологических, научно-методических и практических позиций.

Как понятие методологического и научно-методического характера налоговый механизм представляет собой организационно-экономическую категорию теории налогообложения, определяющую систему инструментов и рычагов реализации положений налоговой политики и процесс управления экономическими отношениями в сфере обобществления и перераспределения национального дохода (ВВП, ВРП) через систему различных надстроечных воздействий.

В практическом аспекте налоговый механизм можно определить как реальное налоговое производство, функционирующее в конкретном пространстве и времени и в этом аспекте тесно связанное с понятием

¹ Юткина Т.Ф. Налоги и налогообложение: учебник / Т.Ф. Юткина, 2-е изд., перераб. и доп. - М.: Инфра-М, 2003. - 576 с.

² Черник Д.Г. Налоги в рыночной экономике / Д.Г. Черник. - М.: Юнити, 1997. - 383 с.; Черник Д.Г. Налоги и налогообложение: учебник для бакалавров / Д.Г. Черник, Ю.Д. Шмелев. - М.: Издательство Юрайт, 2013. - 393 с.

«налоговое администрирование». При рассмотрении с данных позиций налоговый механизм определяет нормативно установленные конкретные действия налоговых органов и иных участников налоговых отношений.

Исследуя категориальный аппарат, можно сделать вывод, что налоговый механизм – более широкое понятие, чем, например, налоговая система, поскольку включает в себя совокупность инструментов и организационно-правовых методов, обеспечивающих соблюдение налогового законодательства. С помощью налогового механизма формируются количественные и качественные параметры налоговой системы. В самом налоговом механизме по принципу иерархии взаимодействуют налоговое законодательство (нормативно-правовые акты), механизм налогообложения (налоговые ставки, система льгот, налоговые санкции, порядок расчета налоговой базы, объект налога и др.), элементы, формы и методы налоговых отношений.

Таким образом, налоговый механизм представляет собой совокупность способов и форм регулирования налоговых отношений, а также инструментов и методов реализации направлений налоговой политики, то есть налоговый механизм – это система экономических отношений, которая регламентирует систему налогообложения, функционирование налогового федерализма и межбюджетных отношений, инструментарий налогового администрирования и процесс организации управления налоговыми процессами (налоговый менеджмент).

Нормативное регламентирование налогового механизма обеспечивает реализацию принципа независимости в налоговой сфере. Эффективность налогового механизма проявляется через налоги как экономико-правовую категорию и общественно необходимое явление.

Налоговый механизм структурно включает в себя следующие элементы финансово-бюджетных сфер деятельности: налоговое планирование и прогнозирование; налоговое регулирование; налоговое администрирование, включающее в себя налоговый менеджмент, то есть процесс управления налогообложением, и контроль (Рисунок 1.7). Эффективное функционирование и взаимодействие данных элементов в рамках налогового

механизма обеспечивает нормативно-правовая база сферы налогообложения и смежных отраслей.

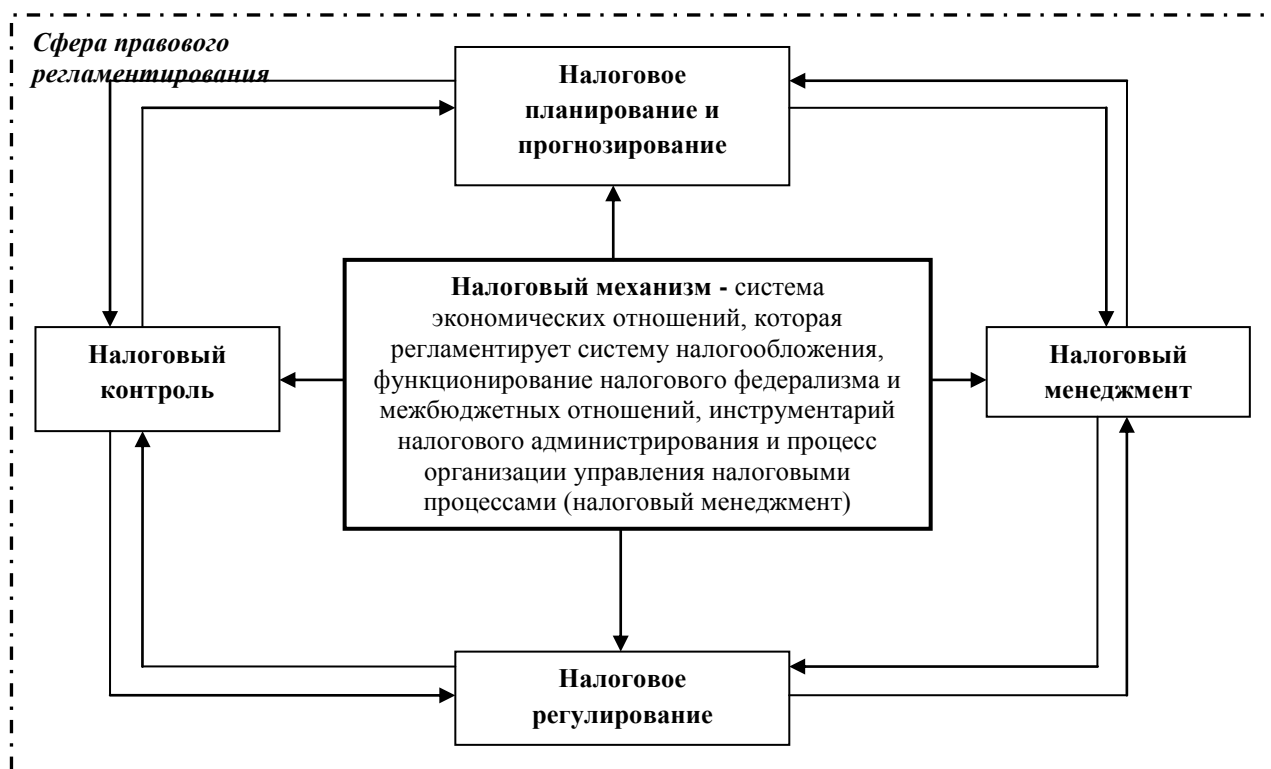


Рисунок 1.7 – Элементы налогового механизма

Элементы налогового механизма, взаимодействуя между собой, формируют структуру, зависящую от способов и методов реализации самого механизма (Рисунок 1.8)¹.

Налоговый механизм формируется на основе процессного подхода с учетом принципа последовательности и реализуется на следующих этапах:

- 1) этап целеполагания, обеспечивающий постановку и взаимную увязку целей налогового механизма с целями налоговой политики;
- 2) подготовительный этап (сбор информации, анализ проблемной ситуации);
- 3) этап разработки налогового механизма, включающий определение методов и инструментов реализации задач и направлений налоговой политики;
- 4) этап практического применения элементов налогового механизма;

¹ Красноперова О.А. Налоговый механизм как комплексный институт налогового права / О.А. Красноперова // Информационно-аналитический портал «Предпринимательство и право». – 2012. - №8 [Электронный ресурс] – Режим доступа: <http://lexandbusiness.ru/view-article.php?id=723>(дата обращения: 11.04.2017)

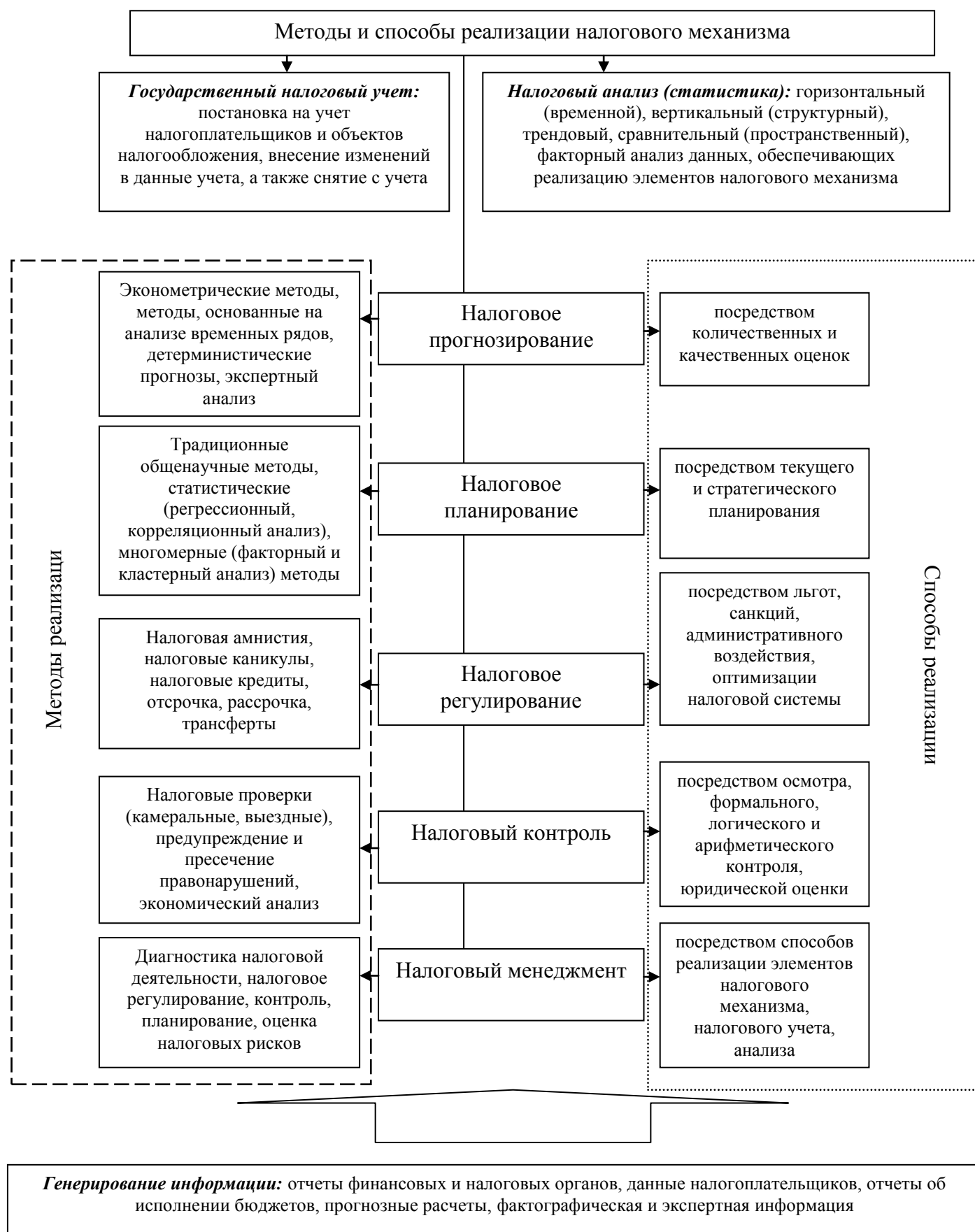


Рисунок 1.8 – Структуризация элементов, способов и методов реализации налогового механизма

5) этап верификации используемых форм и методов построения налоговых отношений, проведение контрольных мероприятий;

б) этап оценки эффективности действующего налогового механизма, корректировки его отдельных элементов и разработки мероприятий по его совершенствованию.

Налоговый механизм обеспечивает функционирование налоговых отношений, реализацию внутреннего потенциала категории «налог», а также способствует достижению относительного равновесия и сбалансированности между интересами участников налоговых отношений.

В функциональном плане элементы налогового механизма могут взаимодействовать в двух плоскостях: фискальной и регулирующей, между которыми необходимо обеспечение паритета. Способы и методы реализации элементов налогового механизма позволяют выделить следующие его функции, тесно взаимоувязанные с функциями и общими методами реализации налоговой политики (Рисунок 1.9).

Выделенные функции налогового механизма позволяют сделать следующие выводы:

- налоговый механизм можно определить как комплекс организационно-правовых норм, инструментов, методов и форм управления налоговой системой через совокупность его элементов;

- налоговый механизм, учитывая юридическое оформление, способствует упорядочению налоговых отношений, соблюдению баланса интересов субъектов таких отношений. Рационально выстроенный налоговый механизм учитывает не только особенности таких отношений, зависящие от организационно-правовой формы деятельности, статуса налогоплательщика, но и оказывает прямое воздействие на социально-экономическое развитие страны в целом;

- эффективная реализация налогового механизма, использование его инструментов и методов обеспечивают реализацию целей и задач налоговой политики.



Рисунок 1.9 – Основные функции налогового механизма¹

¹ составлено по данным: Гуркин, А.С. Регулятивная функция налога и регулятивная функция налогового права: соотношение понятий / А.С. Гуркин // *Налоги и налогообложение*. - 2011. - № 5. - С. 51-56 [Электронный ресурс] – Режим доступа: <http://www.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?base=PBI&n=166283&req=doc#0> (дата обращения: 11.04.2017); Карасева М.В. Налоговое право России: новые аспекты правопонимания и развития / М.В. Карасева // *Вестник Воронежского государственного университета. Серия «Право»*. - 2010. - №2. - С. 238-248 [Электронный ресурс] – Режим доступа: <http://www.vestnik.vsu.ru/pdf/pravo/2010/02/2010-02-26.pdf> (дата обращения: 11.04.2017); Карасева М.В. Финансовое право Российской Федерации: учебник / Под ред. М.В. Карасевой. – М.: Юристъ, 2004. - 576 с. [Электронный ресурс] – Режим доступа:

Считаем, что все методы и инструменты государственного регулирования должны быть тесно связаны между собой в целях обеспечения результативности реализации каждого из них в отдельности. Данное положение в полной мере относится и к элементам налогового механизма.

В рамках структурных элементов налогового механизма уделяется особое внимание концептуальным положениям, а именно, сущности, целям, задачам и принципам налогового планирования, прогнозирования, регулирования, контроля и менеджмента.

Концептуальные положения налогового планирования как элемента налогового механизма представлены на рисунке 1 Приложения 2¹.

Государственное налоговое планирование является важным функциональным элементом налогового механизма, который определяет не только основные пути, способы и инструменты достижения целей налоговой политики. В данном аспекте в процессе управления социально-экономическими процессами планирование неразрывно связано с процедурами прогнозирования, которое, в свою очередь, выступает механизмом обобщения и анализа информации с последующим моделированием возможных альтернативных результатов развития.

Мы согласны с мнением Барулина С.В., определяющего налоговое планирование как «аналитический процесс формирования эффективных

<http://www.alleng.ru/d/jur/jur136.htm> (дата обращения: 11.04.2017); Гуркин А.С. Соотношение регулятивной и фискальной функции в правовом институте сбора : автореферат диссертации ... кандидата юридических наук : 12.00.14 / Гуркин Александр Сергеевич; [Место защиты: Гос. науч.-исслед. ин-т систем. анализа Счёт. палаты РФ].- Москва, 2012.- 24 с. [Электронный ресурс] – Режим доступа: <http://disus.ru/yuridicheskie/414148-1-sootnoshenie-regulyativnoy-fiskalnoy-funkcii-pravovom-institute-sbora.php> (дата обращения: 11.04.2017); Грачева Е.Ю. Правовое регулирование финансового контроля в Российской Федерации: проблемы и перспективы: монография / Л.Л. Арзуманова, О.В. Болтинова, О.Ю. Бубнова; Отв. ред. Е.Ю.Грачева. - М.: Норма: НИЦ ИНФРА-М, 2013. - 384 с.

¹ Составлено по данным: Аринин Е.А. Конституционно-правовые аспекты организационно-правового механизма налогообложения в Российской Федерации / Е.А. Аринин // Конституционное и муниципальное право. – 2009. – №3. – С. 33-37 [Электронный ресурс] – Режим доступа: <http://www.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc;base=CJI;n=34744#0> (дата обращения: 11.04.2017); Мигунова М.И. Основы налогового планирования и прогнозирования: учебное пособие / М.И. Мигунова; Красноярский государственный торгово-экономический институт. – Красноярск, 2009. – 121 с. [Электронный ресурс] – Режим доступа: <http://www.vball5.ru/pub/editor/libr/Methodichki%20new/Krasnoyarsk/KGTEI> (дата обращения: 13.04.2017); Принципы налогового планирования [Электронный ресурс] – Режим доступа: <http://www.pnalog.ru/material/principyu-nalogovogo-planirovaniya> (дата обращения: 13.04.2017); Барулин С.В. Налоговый менеджмент / С.В. Барулин, Е.А. Ермакова, В.В. Степанченко. - М.: Издательский дом Омега-Л, 2007 [Электронный ресурс] – Режим доступа: <https://econ.wikireading.ru/48703> (дата обращения: 13.04.2017); Васильева М.В. Система налогового прогнозирования и планирования на основе интеграции учетных и аналитических процедур макро и микроуровня : диссертация ... доктора экономических наук : 08.00.10 / Васильева Марина Владимировна; [Место защиты: Орлов. гос. технич. ун-т].- Орел, 2010.- 48 с. [Электронный ресурс] – Режим доступа: <http://www.shkolaput.ru/kaknsa> (дата обращения: 13.04.2017)

трендов движения и оптимизации налоговых потоков в конкретный временной интервал, основанный на прогнозных параметрах»¹. Именно поэтому ключевую роль в налоговом планировании играет анализ, главная задача которого заключается в оценке имеющейся информации для разработки на ее основе налоговых планов.

Налоговое планирование, являясь элементом налогового механизма, включает налоговое прогнозирование, стратегическое и тактическое планирование, разработку налоговой концепции (сводное налоговое планирование), налоговое бюджетирование, ориентированное на результат, а также эффективное использование дополнительно полученных денежных ресурсов на финансирование текущих расходов.

Поскольку на определенных временных интервалах налоговое прогнозирование предшествует планированию, прогнозирование считаем целесообразным рассматривать как отдельный самостоятельный элемент налогового механизма. Концептуальные положения налогового прогнозирования как элемента налогового механизма представлены на рисунке 2 Приложения 2².

Васильева М.В. считает, что «на определенных временных отрезках налоговому планированию предшествует налоговое прогнозирование»³. При этом мы согласны с тем, что «налоговое прогнозирование представляет собой систематизированную деятельность субъектов налоговых отношений со

¹ Барулин С.В. Налоговый менеджмент / С.В. Барулин, Е.А. Ермакова, В.В. Степанченко. - М.: Издательский дом Омега-Л, 2007 [Электронный ресурс] – Режим доступа: <https://econ.wikireading.ru/48703> (дата обращения: 13.04.2017)

² Составлено по данным: Барулин С.В. Налоговый менеджмент / С.В. Барулин, Е.А. Ермакова, В.В. Степанченко. - М.: Издательский дом Омега-Л, 2007 [Электронный ресурс] – Режим доступа: <https://econ.wikireading.ru/48703> (дата обращения: 13.04.2017); Мигунова М.И. Основы налогового планирования и прогнозирования: учеб. пособие / М.И. Мигунова; Красноярский государственный торгово-экономический институт. – Красноярск, 2009. – 121 с. [Электронный ресурс] – Режим доступа: <http://www.vball5.ru/pub/editor/libr/Methodichki%20new/Krasnoyarsk/KGTEI> (дата обращения: 13.04.2017); Васильева М.В. Система налогового прогнозирования и планирования на основе интеграции учетных и аналитических процедур макро и микроуровня : диссертация ... доктора экономических наук : 08.00.10 / Васильева Марина Владимировна; [Место защиты: Орлов. гос. технич. ун-т].- Орел, 2010.- 48 с. [Электронный ресурс] – Режим доступа: <http://www.shkolaput.ru/kaknsa> (дата обращения: 13.04.2017); Лавренчук Е.Н. Налоговое прогнозирование / Е.Н. Лавренчук // Экономические науки. – 2011. - №1. – С. 257-260 [Электронный ресурс] – Режим доступа: <http://ecsocman.hse.ru/data/2011/09/12/1267445931/53.pdf> (дата обращения: 13.04.2017); Васильева М.В. Методы налогового прогнозирования на макроуровне / М.В. Васильева // Управленческий учет. – 2011. - №6. [Электронный ресурс] – Режим доступа: <http://dis.ru/library/709/30209/> (дата обращения: 13.04.2017)

³ Васильева М.В. Система налогового прогнозирования и планирования на основе интеграции учетных и аналитических процедур макро и микроуровня : диссертация ... доктора экономических наук : 08.00.10 / Васильева Марина Владимировна; [Место защиты: Орлов. гос. технич. ун-т].- Орел, 2010.- 48 с. [Электронный ресурс] – Режим доступа: <http://www.shkolaput.ru/kaknsa> (дата обращения: 11.04.2017)

стороны государства, обеспечивающую реализацию целей и задач налоговой политики, действующей в конкретный период времени, *исходя из прогнозного уровня налоговых поступлений* в рамках единого бюджетно-налогового процесса. Налоговое планирование представляет собой систематизированную деятельность субъектов налоговых отношений со стороны государства, направленную на определение потенциальных размеров налоговых поступлений в бюджет за конкретный период времени, учитывающую факторы социально-экономического и политического развития страны, которые оказывают влияние на поступление налогов и сборов в рамках единого бюджетно-налогового процесса»¹.

Совокупность данных элементов налогового механизма обеспечивает осуществление качественной оценки финансово-хозяйственных операций за конкретный период времени, определяет перспективы социально-экономического развития государства, вырабатывает концепцию налогообложения и конкретные процедуры ее реализации, а также способствует формированию и утверждению бюджетных статей по налогам и сборам.

Несмотря на то что в теоретическом плане процесс налогового прогнозирования предшествует налоговому планированию, на практике функции государственного управления тесно переплетены и осуществляются параллельно. Мы согласны с мнением Васильевой М.В. о правомерности рассмотрения прогнозирования и планирования во взаимозависимости и взаимосвязи.

Налоговое регулирование целесообразно рассматривать как систему фискально-регулирующих и санкционных мер, посредством которых синхронно мобилизуются бюджетные налоговые доходы и сохраняется финансовая устойчивость и платежеспособность экономических субъектов². Налоговое регулирование обеспечивает экономическое воздействие на

¹ Васильева М.В. Система налогового прогнозирования и планирования на основе интеграции учетных и аналитических процедур макро и микроуровня : диссертация ... доктора экономических наук : 08.00.10 / Васильева Марина Владимировна; [Место защиты: Орлов. гос. технич. ун-т].- Орел, 2010.- 48 с. [Электронный ресурс] – Режим доступа: <http://www.shkolaput.ru/kaknsa> (дата обращения: 11.04.2017)

² Варакса Н.Г. Теория и методология формирования налогового механизма реализации налоговой политики на макро- и микроуровне в сельском хозяйстве: автореферат дис. ... доктора экономических наук : 08.00.10 / Варакса Н.Г.; [Место защиты: ГОУ ВПО «Орловский государственный технический университет»].- Орел, 2012. - 48 с. [Электронный ресурс] – Режим доступа: <http://vak1.ed.gov.ru/common/img/uploaded/files/VaraksaNG.pdf> (дата обращения: 10.04.2017)

инновационно-инвестиционные процессы, обновление используемых технологий в отраслях народного хозяйства, сбалансированность доходных и расходных статей бюджета.

Налоговое регулирование как функциональный, наиболее мобильный элемент налогового механизма тесно взаимосвязано с другими элементами, поскольку регулятивная функция обеспечивает не только поэтапную реализацию принятого плана действий, но и формирует комплексную систему показателей для оценки процесса исполнения поставленных задач. Налоговое регулирование представляет собой макрорегулирование налогового процесса, эффективность которого определяется параметрами социально-экономической стратегии государства.

Концептуальные положения налогового регулирования как элемента налогового механизма представлены на рисунке 3 Приложения 2¹.

Цели налогового регулирования должны в полной мере соответствовать целям налоговой политики государства, которые определяются как текущей социально-экономической ситуацией, так и стратегическими показателями развития. Согласно нормативному документу «Основные направления налоговой политики Российской Федерации на 2016 год и на плановый период 2017 и 2018 годов»² налоговая политика имеет антикризисную направленность и характеризуется расширением полномочий регионов в отношении установления пониженных налоговых ставок, совершенствованием специальных налоговых режимов, смягчением административного воздействия на налогоплательщиков, совершенствованием амортизационной политики, ужесточением контроля над ценовой политикой и т.д. Модернизация отечественного производства и политика импортозамещения в условиях макроэкономической

¹ Составлено по данным: Кожухметова М.К. Налоговоерегулирование: цели, задачи, классификация / М.К. Кожухметова // Вестник КазЭУ. – 2011. [Электронный ресурс] – Режим доступа: <https://articlekz.com/article/14062> (Дата обращения 13.04.2017); Караваева И.В. Налоговое регулирование рыночной экономики: учебное пособие. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2000. – 215 с.; Барулин С.В. Налоговый менеджмент: Учебник / С.В. Барулин, Е.А. Ермакова, В.В. Степаненко. – М.: Дашков и К, 2012. [Электронный ресурс] – Режим доступа: <http://xn--80aatn3b3a4e.xn--p1ai/book/3884/157240/4.3> (дата обращения: 13.04.2017); Чельшева Э.А. Проблемы и перспективы совершенствования налогового регулирования / Э.А. Чельшева // Научный вестник ЮИМ «Финансы и учет». – 2016. - №1. – С. 33-39; Майбуров И.А. Налоговая политика. Теория и практика. – М.: Норма, 2012. – 519 с.; Маслова Д.В. Теория и практика налогового регулирования (опыт критического анализа). Монография. – М.: РГТЭУ, 2009. – 243 с.

² Основные направления налоговой политики Российской Федерации на 2016 год и на плановый период 2017 и 2018 годов [Электронный ресурс] – Режим доступа: <http://www.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc;base=LAW;n=183748#0> (дата обращения 13.04.2017)

нестабильности определяют фундаментальные цели налогового регулирования¹.

Налоговый контроль представляет собой организационно-структурированное направление деятельности субъектов налоговых отношений со стороны государства по управлению налогообложением, включающее систему мероприятий, обеспечивающих правильное исчисление налогов и сборов, своевременное исполнение налоговых обязательств экономическими субъектами, а также анализ факторов и причин отклонений фактических значений налоговых бюджетных доходов от плановых с целью принятия решений о реализации дополнительных мер, направленных на приближение фактических результатов к запланированным.

Концептуальные положения налогового контроля как элемента налогового механизма представлены на рисунке 4 Приложения 2.

Налоговый контроль можно определить как систему оценочно-аналитических мероприятий, идентифицирующую факторы и причины отклонений фактических результатов от прогнозных (плановых) показателей с целью своевременной корректировки действий государственных органов и принятия оптимальных решений о проведении мероприятий, направленных на достижение показателей в системе налогов и сборов государства. Данный элемент налогового механизма предназначен для эффективного управления налогообложением (налогового менеджмента).

Организация процесса управления налоговыми отношениями (налоговый менеджмент) представляет собой последовательную совокупность действий субъекта таких отношений с целью разработки и принятия управленческих решений в сфере регулирования входящих и исходящих налоговых потоков². Управление налоговыми процессами осуществляется налоговыми органами с помощью специальных приемов и методов, формирующих два самостоятельных блока налогового регулирования: льготы и санкции.

¹ Чельшева Э.А. Проблемы и перспективы совершенствования налогового регулирования / Э.А. Чельшева // Научный вестник Южного института менеджмента. – 2016. - №1. – С. 33-39[Электронный ресурс] – Режим доступа: <http://cyberleninka.ru/article/n/problemy-i-perspektivy-sovershenstvovaniya-nalogovogo-regulirovaniya>(дата обращения: 13.04.2017)

² Барулин С.В. Налоговый менеджмент / С.В. Барулин, Е.А. Ермакова, В.В. Степанченко. - М.: Издательский дом Омега-Л, 2007 [Электронный ресурс] – Режим доступа: <http://www.alleng.ru/d/econ-nal/econ-nal047.htm> (дата обращения: 11.04.2017)

Концептуальные положения налогового менеджмента как элемента налогового механизма представлены на рисунке 5 Приложения²¹.

Функционально налоговый менеджмент относится к структуре налогового механизма, однако его можно рассматривать и как самостоятельный налоговый институт. Многогранность и полифункциональность налогового менеджмента определяются не только сложностью объекта управления, но и многоуровневостью самой системы управления налоговым процессом. Налоговый менеджмент как самостоятельный институт налогообложения выступает связующим звеном между научными знаниями (разработкой налоговой концепции) и практической деятельностью (реальным налоговым производством). Как структурный элемент налогового механизма налоговый менеджмент определяет направления и задает вектор решения задач налоговой политики. Влияние налогового механизма на воспроизводство, перераспределение и потребление национального дохода обществом разнообразно.

Государство стремится реализовать цели налоговой политики, стараясь достичь желаемого эффекта от возникающих в рамках нее налоговых отношений, тем самым определяя роль налогового механизма в социально-экономическом развитии. С помощью налогового механизма и его элементов государство влияет на развитие производства, конкурентоспособность отечественной экономики, процессы накопления капитала, динамику личного потребления, уровень инвестиций, решает определенные социальные задачи и т.д.² Государство должно стремиться к созданию оптимального налогового механизма, не зависящего от субъективных интересов органов власти и

¹ Составлено по данным: Барулин С.В. Налоговый менеджмент / С.В. Барулин, Е.А. Ермакова, В.В. Степанченко. - М.: Издательский дом Омега-Л, 2007 [Электронный ресурс] – Режим доступа: <https://econ.wikireading.ru/48703> (дата обращения: 13.04.2017); Скакунова А.А. Модернизация государственной налоговой политики в социально-ориентированной налоговой системе : автореферат дис. ... кандидата экономических наук : 08.00.10 / Скакунова Алеся Анатольевна; [Место защиты: Гос. ун-т - учебно-научно-произв. комплекс].- Ростов-на-Дону, 2012.- 24 с. [Электронный ресурс] – Режим доступа: http://oreluniver.ru/public/file/defence/Skakunova_Alesya_Anatolevna_17.03.2012.pdf (дата обращения: 13.04.2017); Основные элементы государственного налогового менеджмента [Электронный ресурс] – Режим доступа: http://nalog-nalog.ru/nalogovaya_sistema_rf (дата обращения: 13.04.2017); Ивлева О.А. Налоговый менеджмент: сущность и содержание / О.А. Ивлева // Государственное и муниципальное управление. Ученые записки СКАГС. – 2013. - №1. – С. 196-202 [Электронный ресурс] – Режим доступа: <http://cyberleninka.ru/article/n/nalogovyy-menedzhment-suschnost-i-soderzhanie> (дата обращения: 13.04.2017); Налоговый менеджмент: понятие, функции, предмет, объект, информационная база [Электронный ресурс] – Режим доступа: <http://www.distribut.net/article/print-182.html> (дата обращения: 13.04.2017)

² Супонева С.В. Социально-экономический аспект развития налоговой системы России : Дис. ... канд. экон. наук: 22.00.02: М., 1998. - 164 с. [Электронный ресурс] – Режим доступа: <http://cheloveknauka.com/sotsialno-ekonomicheskij-aspekt-razvitiya-nalogovoy-sistemy-rossii> (дата обращения: 13.04.2017)

управления, предусматривающего реализацию принципов законности, разумного сочетания налогов, стимулирования предпринимательской активности.

При построении налогового механизма органы власти должны стремиться создать более совершенную налоговую систему, стабилизировать развитие экономики страны и рыночных структур, выявлять и пресекать налоговые правонарушения, обеспечивать возможности реализации налогоплательщиками своих прав и обязанностей¹.

Являясь комплексным экономико-правовым институтом, налоговый механизм определяет сферу влияния на участников налоговых отношений и границы их поведения. Элементы налогового механизма через устойчивые системные связи обеспечивают экономическую безопасность государства, при этом сам механизм обеспечения безопасности в налоговой сфере нуждается в более совершенном правовом оформлении и организационно-методическом регулировании как на макроуровне, так и на уровне субъектов Российской Федерации.

1.3 Исследование системных связей между структурными элементами налогового механизма в аспекте укрепления налоговой безопасности региона

В ходе проведенного исследования было установлено, что в основе налоговой политики государства лежит максимальная мобилизация централизованных денежных средств через налоговую систему с учетом достижения баланса интересов участников налоговых отношений. При этом решение задач налоговой политики обеспечивает бюджет финансовыми ресурсами в целях покрытия государственных расходов, создает благоприятные условия поступательного развития предпринимательской деятельности, отраслевого регулирования посредством прямых и косвенных методов государственного воздействия, стимулирует экономический рост путем организации комплексного взаимодействия личных и общественных

¹ Винницкий Д.В. Российское налоговое право: проблемы теории и практики / Д.В. Винницкий. – СПб.: Издательство «Юридический центр Пресс», 2003. – 397 с. [Электронный ресурс] – Режим доступа: <http://lawlibrary.ru/izdanie45448.html> (дата обращения: 11.04.2017)

интересов, а также сглаживает возникающее в процессе рыночных отношений неравенство в денежных доходах населения.

Основным инструментом реализации направлений налоговой политики является налоговый механизм, раскрывающий систему методов, способов и рычагов управления экономическими отношениями в сфере обобществления и перераспределения национального дохода (ВВП, ВРП) через совокупность различных надстроечных инструментов.

Проведение эффективной налоговой политики обеспечивает экономическую безопасность государства посредством не только борьбы с уклонением от уплаты налогов и теневой экономикой, но и через повышение качества налогового администрирования (налогового менеджмента и контроля) с использованием современных аналитических методов, методов моделирования (налогового планирования и прогнозирования) и системы современных технологий и инструментов налогового регулирования. При этом следует учитывать особенности регионального развития, географического положения, отраслевую специфику, налоговый потенциал, а также механизмы взаимодействия федеральных и региональных стратегий и направлений использования налогового механизма для их реализации.

Проблемы безопасности (экономической, финансовой, налоговой) в последнее время все чаще оказываются в центре общественного внимания, становятся предметом многочисленных дискуссий.

Термин «экономическая безопасность» возникло на рубеже XIX и XX веков на стыке экономики и политологии. Данный термин был введен в отечественную экономику из зарубежных исследований, определяющих различное сочетание категорий экономического суверенитета, экономической независимости, а также устойчивости (стабильности) экономических интересов. Обеспечение экономической безопасности должно способствовать достижению баланса интересов всех субъектов экономических отношений, снижению неопределенности и предотвращению рисков в рамках социально-экономического развития¹.

В существующем Федеральном законе от 28.12.2010 № 390-ФЗ «О безопасности» отсутствует определение как безопасности в целом, так и

¹ Вечканов Г.С. Экономическая безопасность: учебник для вузов / Г.С. Вечканов. - Санкт-Петербург: Петрополис, 2015. – 534 с.

национальной безопасности в частности. Уточнено только, что данный нормативный акт регулирует «...основные принципы и содержание деятельности по обеспечению безопасности государства, общественной безопасности, экологической безопасности, безопасности личности, иных видов безопасности...»¹.

Понятие национальной безопасности закреплено в Указе Президента РФ от 31.12.2015 № 683 «О Стратегии национальной безопасности Российской Федерации»: «национальная безопасность Российской Федерации – это состояние защищенности личности, общества и государства от внутренних и внешних угроз, при котором обеспечиваются реализация конституционных прав и свобод граждан Российской Федерации, достойные качество и уровень их жизни, суверенитет, независимость, государственная и территориальная целостность, устойчивое социально-экономическое развитие Российской Федерации»². В данном нормативном акте указано, что национальная безопасность включает в себя оборону страны, а также государственную, общественную, информационную, экологическую, экономическую, транспортную, энергетическую безопасность и безопасность личности³.

В литературе понятие экономической безопасности рассматривается с позиции уровневой и функциональной классификации.

Уровневый подход заключается в определении экономической безопасности с позиции субъектов отношений - государства (региона,

¹ Федеральный закон «О безопасности» от 28.12.2010 № 390-ФЗ [Электронный ресурс] – Режим доступа: <http://www.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc&base=LAW&n=187049&fld=134&dst=100008,0&rnd=0.6891267646889752#0> (дата обращения: 13.04.2017); Ирошников Д.В. Государственная безопасность Российской Федерации: понятие и содержание / Д.В. Ирошников // Юридическая наука. – 2011. - №2. – С. 65-70 [Электронный ресурс] – Режим доступа: <http://cyberleninka.ru/article/n/gosudarstvennaya-bezopasnost-rossiyskoy-federatsii-ponyatie-i-soderzhanie> (дата обращения: 17.04.2017); Мансуров Г.З. Новый закон о безопасности и старые проблемы законодательства о безопасности / Г.З. Мансуров // Управленец. – 2011-. – №1-2. – С. 48-51 [Электронный ресурс] – Режим доступа: <http://cyberleninka.ru/article/n/novyy-zakon-o-bezopasnosti-i-starye-problemy-zakonodatelstva-o-bezopasnosti> (дата обращения: 17.04.2017)

² Указ Президента РФ от 31.12.2015 № 683 «О Стратегии национальной безопасности Российской Федерации» [Электронный ресурс] – Режим доступа: <http://www.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc&base=LAW&n=191669&fld=134&dst=1000000001,0&rnd=0.07444807760803052#0> (дата обращения: 13.04.2017)

³ Казанцев С.В. О новой стратегии национальной безопасности Российской Федерации / С.В. Казанцев // Мир новой экономики. – 2015. - №3. – С. 7-15. [Электронный ресурс] – Режим доступа: <http://cyberleninka.ru/article/n/o-novoy-strategii-natsionalnoy-bezopasnosti-rossiyskoy-federatsii> (дата обращения: 17.04.2017); Ильин В.А. Стратегия национальной безопасности-2015 - шаг к новому этапу развития России / В.А. Ильин // Экономические и социальные перемены: факты, тенденции, прогноз. – 2016. - №1. –С. 9-25 [Электронный ресурс] – Режим доступа: <http://cyberleninka.ru/article/n/strategiya-natsionalnoy-bezopasnosti-2015-shag-k-novomu-etapu-razvitiya-rossii> (дата обращения: 17.04.2017)

отрасли) и субъектов хозяйствования. Поскольку диссертационное исследование рассматривает уровень государственных интересов, считаем целесообразным проанализировать понятие экономической безопасности государства, не затрагивая уровень экономических субъектов (Таблица 1 Приложения3). Понятие безопасности в рамках экономических исследований в России было впервые введено академиком Л.И. Абалкиным. Впоследствии учеными Института экономики РАН (В.К. Сенчаговым и др.) проводились многосторонние исследования теоретических проблем в области экономической безопасности, которые позволили определить экономическую безопасность через формирование совокупности организационно-правовых, социально-экономических и политических механизмов, рассматривая ее как функцию социального управления¹.

Перечень трактовок термина «экономическая безопасность» может быть продолжен, но, как показывает проведенный категориальный анализ, все их можно структурировать на основе следующих ключевых направлений - обеспечения национальных государственных, общественных и личных интересов, независимости национальной экономики от внешних и внутренних угроз, конкурентоспособности экономики, а также устойчивости социально-экономического развития.

А.Н. Климонова провела теоретический анализ точек зрения различных ученых на категорию «экономическая безопасность» и определила, что комплексный подход, включающий совокупность понятий «устойчивость», «независимость», «интересы», «защищенность от внешних и внутренних угроз», особо актуален на данном этапе развития экономики².

В целом экономическая безопасность рассматривается как составляющая национальной безопасности, которая обеспечивает решение

¹ Сенчагов В.К. О сущности и основах стратегии экономической безопасности России / В.К. Сенчагов // Вопросы экономики. - 1995. - №1. - С. 98-101; Буров В.Ю. Теоретические проблемы исследования категории «экономическая безопасность» / В.Ю. Буров, П.А. Кислошаев // Электронный научный журнал: Вестник-Экономист. - 2011. - №2 [Электронный ресурс] - Режим доступа: http://vseup.ru/static/articles/Burov%2C_Kisloschaev.pdf (дата обращения: 17.04.2017)

² Климонова А.Н. Основные подходы к исследованию понятий «экономическая безопасность» и «экономическая безопасность государства» / А.Н. Климонова // Социально-экономические явления и процессы. - 2014. - №8. - С. 54-60 [Электронный ресурс] - Режим доступа: <http://cyberleninka.ru/article/n/osnovnye-podhody-k-issledovaniyu-ponyatiy-ekonomicheskaya-bezopasnost-i-ekonomicheskaya-bezopasnost-gosudarstva> (дата обращения: 13.04.2017)

внутригосударственных задач и регулирует проблемы международных взаимоотношений.

В отношении обеспечения социально-экономического развития государства Стратегия национальной безопасности Российской Федерации определяет стратегические цели, угрозы и мероприятия по обеспечению экономической безопасности (Рисунок 1.10).

Экономическая безопасность представляет собой не только основу обеспечения иных видов национальной безопасности, но и базис для осуществления жизнедеятельности общества, его социально-политической и национально-этнической устойчивости и представляет собой сложное, многоуровневое социально-экономическое явление, отражающее комплекс факторов динамического развития государства¹:

- нижний уровень представляет собой материальную базу государственного развития и включает производственную (промышленное производство, сельское хозяйство), финансовую (ресурсный потенциал), бюджетную (межбюджетные отношения и бюджетный федерализм) и налоговую (налоговая политика, налоговый механизм) составляющие;

- средний уровень представляет собой организационно-управленческую основу (система органов государственной власти и управления) и правовое регламентирование (нормативная база, регулирующая отношения в сфере экономической безопасности). Данный уровень определяется Федеральным законом «О безопасности»²;

- верхний уровень представляет собой меры по обеспечению экономической безопасности, поскольку состояние национальной безопасности непосредственно зависит от реализации приоритетных направлений развития государства и эффективности функционирования самой системы обеспечения безопасности.³ Данный уровень обеспечивается

¹ Прудюс Е.В. О понятии и системе экономической безопасности / Е.В. Прудюс // Бизнес в законе. – 2008. - №1. – С. 66-70 [Электронный ресурс] – Режим доступа: <http://cyberleninka.ru/article/n/o-ponyatii-i-sisteme-ekonomicheskoy-bezopasnosti#ixzz4e9PHv2ln> (дата обращения: 17.04.2017)

² Федеральный закон «О безопасности» от 28.12.2010 № 390-ФЗ [Электронный ресурс] – Режим доступа: <http://www.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc&base=LAW&n=187049&fld=134&dst=100008,0&rnd=0.6891267646889752#0> (дата обращения: 17.04.2017)

³ Прудюс Е.В. О понятии и системе экономической безопасности / Е.В. Прудюс // Бизнес в законе. – 2008. - №1. – С. 66-70 [Электронный ресурс] – Режим доступа: <http://cyberleninka.ru/article/n/o-ponyatii-i-sisteme-ekonomicheskoy-bezopasnosti> (дата обращения: 13.04.2017)

Указом Президента РФ от 31.12.2015 № 683 «О Стратегии национальной безопасности Российской Федерации»¹.

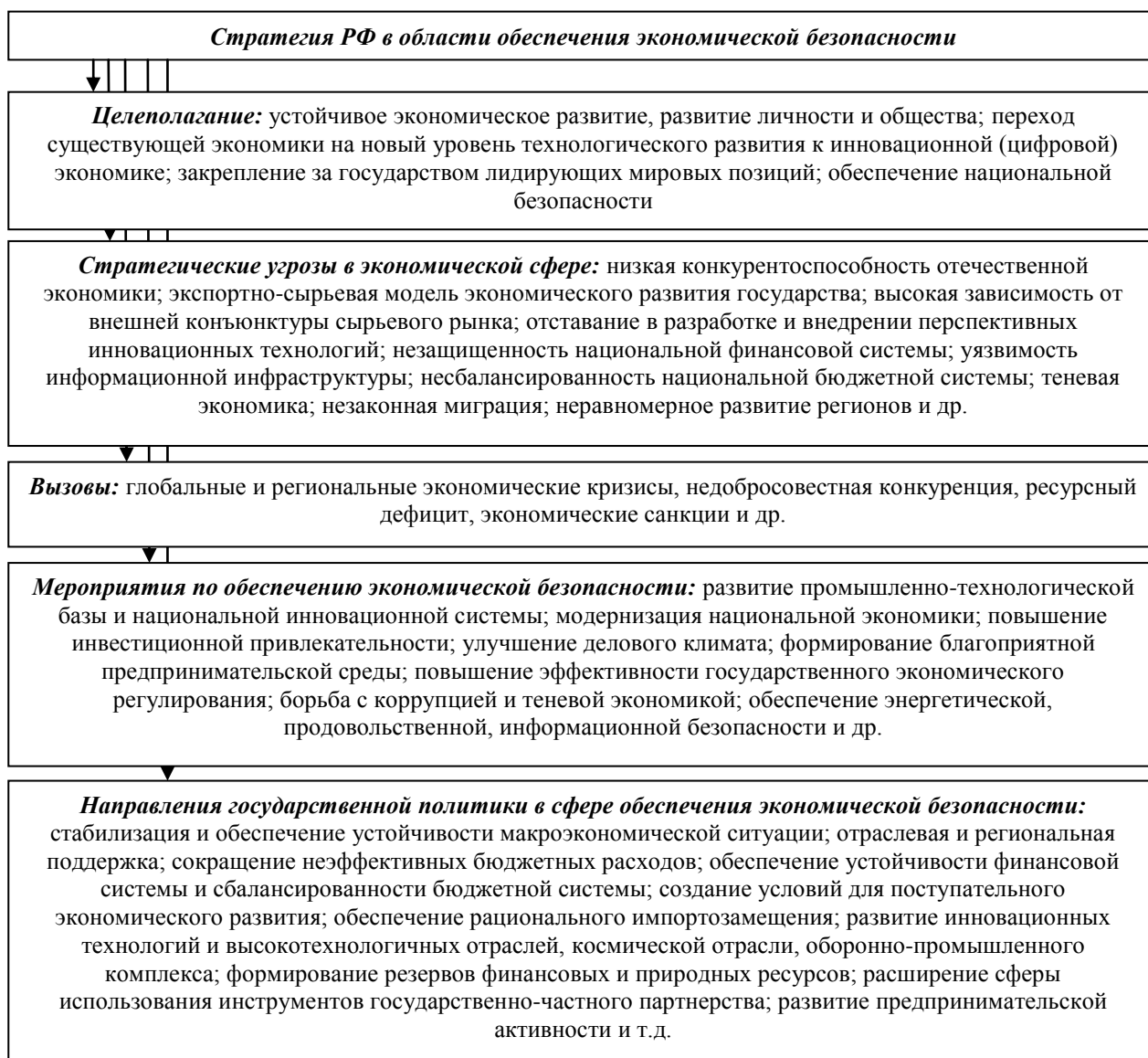


Рисунок 1.10 - Стратегия РФ в области обеспечения экономической безопасности

Функциональный подход к определению экономической безопасности предполагает выделение сфер жизнедеятельности и соответствующих сегментов (безопасность валютно-денежной, кредитно-банковской, бюджетно-налоговой систем) в рамках социально-экономического развития (Рисунок 1.11).

¹ Указ Президента РФ от 31.12.2015 № 683 «О Стратегии национальной безопасности Российской Федерации» [Электронный ресурс] – Режим доступа: <http://www.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc&base=LAW&n=191669&fld=134&dst=1000000001,0&rnd=0.07444807760803052#0> (дата обращения: 17.04.2017)



Рисунок 1.11 – Иерархия видов экономической безопасности в общей системе национальной безопасности

В структуре экономической безопасности финансовая и налоговая безопасность занимают особое место, поскольку безопасность общества не может быть в достаточной степени реализована без соответствующего экономического обеспечения. В то же время анализ качественных характеристик и количественных показателей, а также данные государственной статистики показывают, что экономика России по многим параметрам не соответствует требованиям безопасности.

Финансовая безопасность как структурный параметр экономической безопасности представляет собой способность органов государственной власти и управления, реализующих полномочия в финансовой сфере, обеспечивать стабильность социально-экономического развития государства в целом, платежно-расчетной системы и основных финансово-экономических

макропоказателей¹. Теоретический анализ понятия «финансовая безопасность» представлен в таблице 2 Приложения 3.

Е.Н. Кондрат сущность финансовой безопасности раскрывает через такое состояние экономики, в котором формируются объемы финансовых потоков государства, достаточные для выполнения государственных компетенций².

Первоначально вопросами финансовой безопасности занимались такие ведущие ученые, как Л.И. Абалкин, Н.С. Булгаков, С.Ю. Глазьев, А.И. Илларионов, В.И. Павлов, В.К. Сенчагов, В.Л. Тамбовцев и другие. В своих работах ученые систематически отражают различные аспекты обеспечения финансовой безопасности государства³.

Исходя из проведенного анализа категории «финансовая безопасность» ее можно определить и как конкретное состояние, и как процесс, и как разноуровневую систему, и как многофакторную категорию⁴.

На наш взгляд, финансовую безопасность государства можно рассматривать как состояние экономики, обеспечивающее стабильное развитие и функционирование финансовой системы государства, а также защиту национальных интересов в финансовой сфере. Финансовая безопасность по аналогии с экономической классифицируется по уровневому и функциональному подходам. Согласно уровневому подходу финансовая безопасность реализуется на уровне государства, региона, отрасли, кластера, хозяйствующего субъекта, личности. Функционально основными сегментами финансовой безопасности являются: бюджетно-налоговый (бюджетный, налоговый), денежно-валютный (валютный, инвестиционный,

¹ Трунцевский Ю.В. Финансовая безопасность: понятие и виды финансовых преступлений / Ю.В. Трунцевский // Вестник Финансового университета. – 2007. - №2. – С. 11-22 [Электронный ресурс] – Режим доступа: <http://cyberleninka.ru/article/n/finansovaya-bezopasnost-ponyatie-i-vidy-finansovyh-prestupleniy> (дата обращения: 17.04.2017)

² Кондрат И.Н. Значение финансового контроля в системе финансовой безопасности государства / И.Н. Кондрат // Право [Электронный ресурс] – Режим доступа: https://docviewer.yandex.ru/view/37668453/?* (дата обращения: 17.04.2017)

³ Логвинова В.С. Финансовая безопасность государства, как составляющая экономической системы / В.С. Логвинова, Е.Н. Корнилова // Международный экономический форум [Электронный ресурс] – Режим доступа: <http://www.be5.biz/ekonomika1/r2011/1626.htm> (дата обращения: 17.04.2017)

⁴ Магомедов Ш.М. Финансовая безопасность России: методические материалы / Ш.М. Магомедов, Л.В. Иваницкая, М.В. Каратаев, М.В. Чистякова. – М.: РАЕН, 2016 – 60 с. [Электронный ресурс] – Режим доступа: http://www.raen.info/files/5328/maket_metod_01.pdf (дата обращения: 17.04.2017)

инфляционный, ценовой, фондовый) и кредитно-банковский (долговой, банковский)¹.

Все сегменты финансовой безопасности тесно связаны между собой и при этом ориентированы на обеспечение устойчивости финансовой системы государства. Финансовая безопасность страны – это такое состояние экономики, при котором обеспечивается ее устойчивое и прогрессивное развитие, а также это способность удовлетворения экономических интересов общества, поддержание высоких доходов государства и т.д. Значение финансовой безопасности заключается в обеспечении стабильного состояния всей финансовой системы, равномерного развития всех ее элементов, предотвращение как внутренних, так и внешних угроз для формирования благоприятной ситуации в стране. Устранение пробелов в пределах формирования и функционирования финансовой сферы является решением проблем, касающихся уровня занятости населения, обеспечения стабильности национальной экономики, роста валового внутреннего продукта.

Важным элементом экономической безопасности государства является налоговая безопасность². Налоги являются связующим звеном между бюджетной, финансовой и налоговой системой, главным источником финансового обеспечения деятельности государства, элементом доходной части бюджета, формирующим экономические связи, взаимодействия и денежные отношения и, соответственно, они являются одним из первоочередных элементов экономической безопасности. Государство выполняет свои функции надлежащим образом только при соответствующей наполняемости бюджетов, которая напрямую зависит от величины и структуры налоговых поступлений. Именно поэтому налоговая безопасность на современном этапе экономического развития имеет принципиальное значение в обеспечении национальной безопасности.

¹ Каранина Е.В. Финансовая безопасность (на уровне государства, региона, организации, личности): Монография / Е.В. Каранина. – Киров: ФГБОУ ВО «ВятГУ», 2015. – 239 с. [Электронный ресурс] – Режим доступа: <http://kilmezfinans.ru/wp-content/uploads/2014/09> (дата обращения: 17.04.2017)

² Ермакова Э.Р. Финансовая безопасность в системе национальной безопасности государства // Фундаментальные исследования. – 2016. – № 5-2. – С. 324-328 [Электронный ресурс] – Режим доступа: <https://fundamental-research.ru/ru/article/view?id=40298> (дата обращения: 17.04.2017)

Сущность безопасности (экономической, финансовой, налоговой) определяется понятиями «устойчивость» и «развитие». Устойчивость заключается в способности прочно противостоять внутренним и внешним угрозам. С позиции налоговой безопасности устойчивость определяет прочные связи между налоговой системой, налоговой политикой, налоговым механизмом и его элементами (планирование, прогнозирование, регулирование, контроль, менеджмент). Развитие заключается в постоянном совершенствовании, модернизации направлений Стратегии национальной безопасности, а также в регулярной и обдуманной корректировке и внесении дополнений в налоговую политику государства.

Теоретический анализ определения «налоговая безопасность» представлен в таблице 3 Приложения 3.

Поэлементный состав экономической, финансовой и налоговой безопасности государства, определяющий их взаимосвязь и взаимовлияние, представлен в Приложении 4. Анализ категориального аппарата позволил выявить критерии определения состояния налоговой безопасности (ресурсно-функциональный, статический и нормативно-правовой), а также ее уровни (государственная, отраслевая, региональная, экономических субъектов). Функционально налоговая безопасность направлена на обеспечение реализации интересов национальной экономики, а также социальной функции налоговой политики. Налоговая безопасность характеризуется состоянием защищенности налоговой системы от противоправной деятельности субъектов организованной преступности и отдельных лиц во всех ее формах.

Налоговая безопасность государства определяется эффективностью проводимой налоговой политики государства, оптимально сочетающей интересы участников налоговых отношений (государства, налоговых органов, налогоплательщиков). Отсутствие нормативно установленного определения «налоговая безопасность» препятствует выработке системы критериев ее оценки, разработке направлений эффективного взаимодействия

государственных органов с другими субъектами налоговых отношений, а также комплекса мер обеспечения устойчивости налоговой системы¹.

Понимая всю значимость категории «безопасность» и механизма ее обеспечения, считаем целесообразным понятие «налоговая безопасность» закрепить нормативно и определять ее как состояние налоговой системы, обеспечивающее гармоничное развитие налоговой сферы, возможности использования налоговых инструментов для гарантированной защиты государственных интересов, поддержание социально-экономической стабильности в обществе, а также формирование системы финансовых ресурсов, успешно противодействующей предсказуемым и непредсказуемым внутренним и внешним угрозам.

Данное состояние защищенности налоговой системы представляет собой способность государства противостоять угрозам внешней и внутренней среды с сохранением требуемого уровня налогового потенциала, а также состояние, гарантирующие условия бесперебойного финансирования государственных компетенций и полномочий субъектов путем взимания налогов и сборов².

Структура и элементный состав категории «налоговая безопасность» представлены на рисунке 1.12.

Данные компоненты определяют налоговую безопасность как перспективное направление оптимального управления современным налогообложением в государстве и его регионах, которое включает в себя элементы налогового механизма, а также информационные технологии и технологии защиты налоговой информации. Оценка роли налогов и налоговой политики в системе налоговой безопасности основывается на общих принципах, критериях и показателях экономической безопасности, то есть, являясь одновременно инструментом финансовой безопасности, налоги и налоговая политика обеспечивают поступательное экономическое развитие государства в целом и финансовых отношений в частности.

¹ Цвилий-Букланова А.А. Налоговая безопасность государства - неотъемлемый объект правового регулирования / А.А. Цвилий-Букланова // Актуальные вопросы экономических наук. – 2015. - №44. – С. 76-85 [Электронный ресурс] – Режим доступа: <http://cyberleninka.ru/article/n/nalogovaya-bezopasnost-gosudarstva-neotemlemuyu-obekt-pravovogo-regulirovaniya> (дата обращения: 17.04.2017)

² Бутылин Д.В. Проблемы обеспечения налоговой безопасности / Д.В. Бутылин // Вестник Южно-Уральского государственного университета. – 2006. - №13. – С. 224-227 [Электронный ресурс] – Режим доступа: <http://cyberleninka.ru/article/n/problemy-obespecheniya-nalogovoy-bezopasnosti> (дата обращения: 17.04.2017)

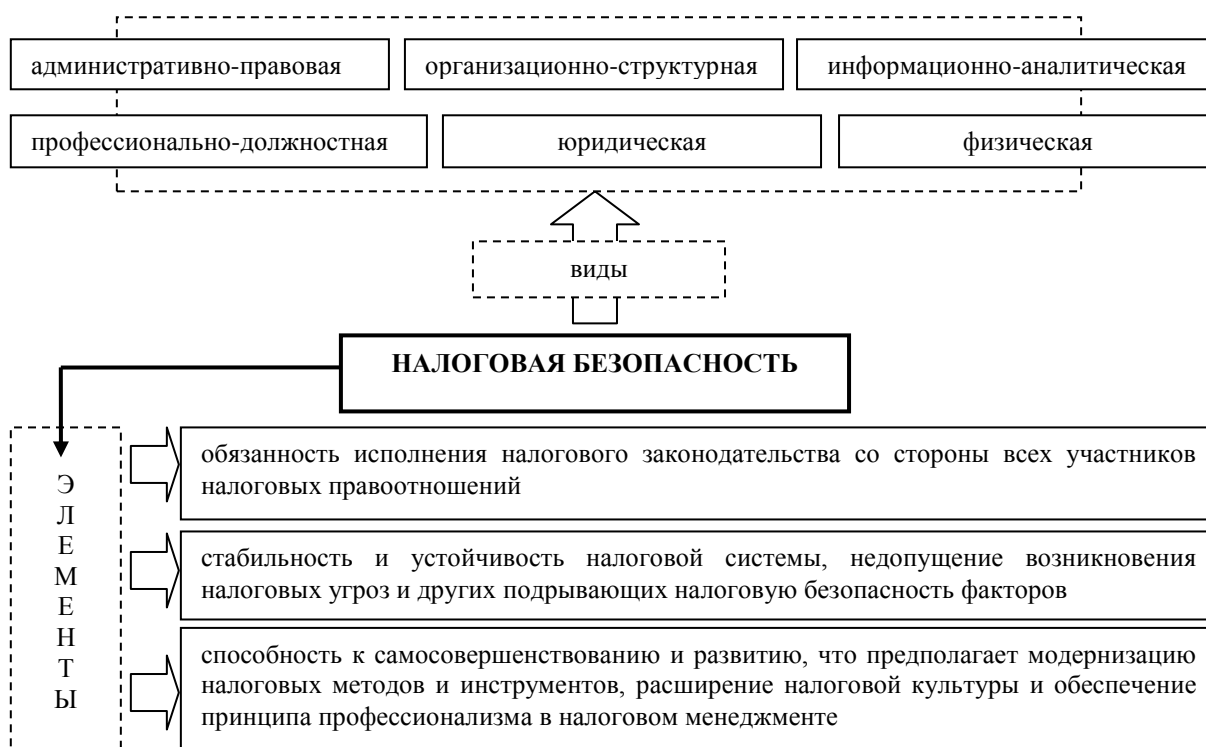


Рисунок 1.12 – Структура и элементный состав категории «налоговая безопасность»

Налоговая политика в системе обеспечения налоговой безопасности играет двоякую роль. С одной стороны, она выступает ресурсом и инструментом обеспечения безопасности, а с другой – фактором риска и в данном аспекте является источником возникновения угроз точки зрения протекания социально-экономических процессов в обществе и государстве (Рисунок 1.13).

Нестабильное состояние государства и его экономики, ошибки в построении экономической политики и недочеты в государственной системе управления неизбежно приводят к возникновению кризисных явлений, превращая, таким образом, налоговую систему в одну из угроз национальной безопасности государства. Триединство налоговой политики в системе экономической и финансовой безопасности государства определяется тем, что ее можно рассматривать как финансовый ресурс обеспечения платежеспособности государства, как методический инструмент социально-экономического воздействия в обществе, а также как фактор обратной связи между участниками налоговых отношений¹.

¹ Хочуев В.А. Оптимизация налогового администрирования как фактор повышения налоговой безопасности / В.А. Хочуев // Налоговая политика и практика. – 2009. - №8-1. С. 12-14[Электронный ресурс] – Режим

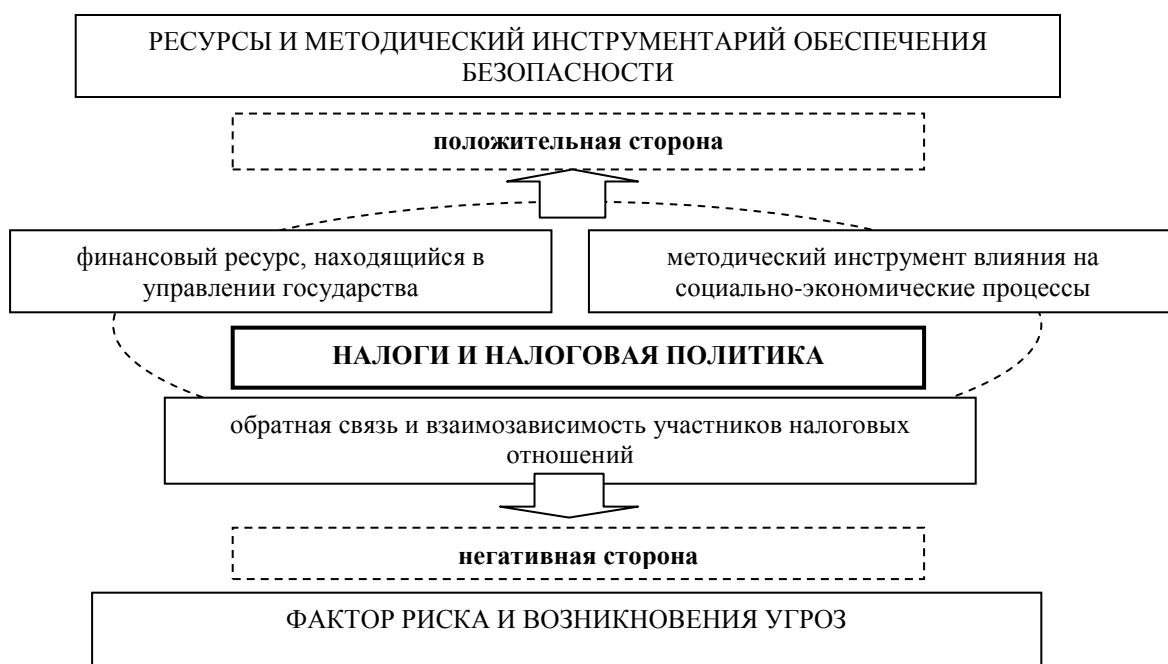


Рисунок 1.13 – Триединство налоговой политики в системе экономической и финансовой безопасности государства

Важнейшим фактором, влияющим на реализацию налоговой политики, на сегодняшний день является необходимость поддержания сбалансированности бюджетной системы РФ в рамках существующей противоречивости современного этапа развития государства. С одной стороны, государство имеет постоянные потребности в росте налоговых доходов бюджета. С другой стороны, поступательное развитие экономики, повышение конкурентоспособности предпринимательской деятельности, стимулирование инвестиционной активности предполагает проведение активной стимулирующей налоговой стратегии за счет различных инструментов налогового механизма по отношению к участникам налоговых отношений. В этой связи эффективной признается налоговая политика, обеспечивающая налоговое равновесие и сбалансированность, то есть одновременное выполнение налогами всех функций, закрепленных за ними обществом и государством. Таким образом, на современном этапе основными направлениями государственной налоговой политики РФ можно считать совокупность способов, предусматривающих повышение доходов бюджетной системы при одновременном соблюдении баланса интересов

между участниками налоговых отношений и направлений налогового стимулирования (Приложение 5)¹.

Уровневость налоговой политики и безопасности в теории государственного управления совпадает, то есть для каждой категории свойственно достижение целей и задач на государственном, региональном и иных уровнях. В рамках диссертационного исследования рассматривается налоговая политика региона и, соответственно, обеспечение налоговой безопасности на данном уровне.

Региональная налоговая политика напрямую зависит от государственной налоговой политики и полномочий, которыми наделены органы государственной власти регионов. Для целей обеспечения налоговой безопасности региона считаем целесообразным предложить меры реализации региональной налоговой политики посредством разработки и внедрения налоговой тактики и стратегии (Рисунок 1.14).

Считаем, что формирование региональной налоговой политики должно основываться на концепции устойчивости бюджетной системы, предусматривающей стабильность, полноту и своевременность налоговых поступлений, при гибкости налоговых ставок в регионе с целью поддержания предпринимательской активности в отдельных отраслях национальной экономики².

Таким образом, налоговая политика является одним из основных инструментов обеспечения налоговой безопасности как государства в целом, так и ее субъектов. Для полного обеспечения финансовых потребностей государства необходимо постоянное совершенствование ее элементов (налоговой политики), чем активно на сегодняшний момент занимается Правительство РФ, ежегодно разрабатывая основные направления развития налоговой политики РФ на текущий год и плановые периоды.

¹ Основные направления налоговой политики российской федерации на 2016 года на плановый период 2017 и 2018 годов [Электронный ресурс] – Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_183748 (дата обращения: 17.04.2017)

² Трусова Н.С. Региональные особенности налоговой политики / Н.С. Трусова // Экономика и менеджмент инновационных технологий. – 2014. - №1. – С. 15 [Электронный ресурс] – Режим доступа: <http://ekonomika.snauka.ru/2014/01/3634> (дата обращения: 17.04.2017)

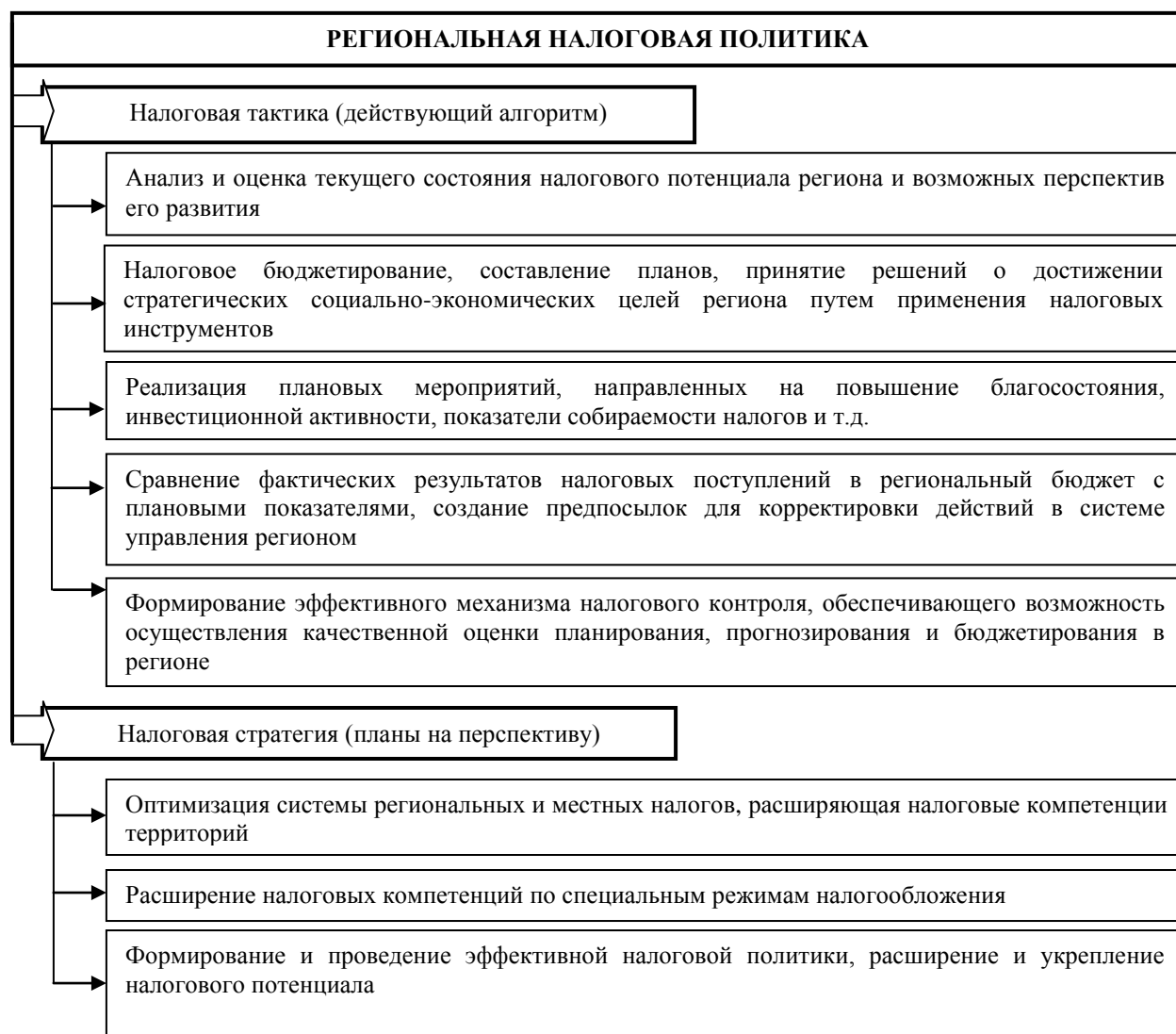


Рисунок 1.14 – Реализация мероприятий налоговой тактики и налоговой стратегии в рамках региональной налоговой политики

Если рассматривать одну из первоочередных функций налоговой политики – фискальную, то на первый план выходит выбор и применение конкретных административных методов в рамках управления налоговым процессом. Однако в данном аспекте возникают проблемы, оказывающие негативное влияние на систему доходов бюджета, а также снижающие инвестиционную привлекательность региона и государства в целом и замедляющие инновационное развитие. Поэтому основными инструментами достижения экономической безопасности должны выступать налоговая система, налоговое законодательство, реформирование системы налогов и сборов.

Укрепление налоговой безопасности, являясь фактором обеспечения экономической безопасности, характеризуется с позиции

институционального и функционального подхода. В первом случае обеспечение налоговой безопасности раскрывается через систему государственных органов, обеспечивающих создание условий для эффективного функционирования налоговой системы государства. Функционально система обеспечения налоговой безопасности раскрывается через совокупность мероприятий и инструментов, направленных на предупреждение, выявление и пресечение угроз (Рисунок 1.15)¹.



Рисунок 1.15 – Классификация угроз налоговой безопасности

С учетом рассмотренных групп угрозы для налоговой безопасности регионального уровня можно определить как совокупность условий, факторов и процессов, создающих асимметрию ресурсного потенциала и потребностей региона в соответствующих ресурсах в целях реализации региональной социально-экономической стратегии, определяющей нестабильность показателей безопасности с одновременным ростом рисков наступления несостоятельности и несамостоятельности региона².

Для поддержания соответствующего уровня налоговой безопасности должен существовать механизм ее обеспечения, представляющий собой

¹ Воронцов Б.В. Налоговая безопасность государства и экономических систем / Б.В. Воронцов // Проблемы современной экономики. – 2008. – №3 [Электронный ресурс] – Режим доступа: <http://www.m-escopomy.ru/art.php?nArtId=2199> (дата обращения: 17.04.2017)

² Никулина Е.В. Экономика региона: проблемы, стратегия, мониторинг: коллективная монография / Е.В. Никулина, И.В. Чистникова, Т.А. Журавлева, Е.В. Романенко, Т.С. Лисицкая. – М.: Издательский дом «Научное обозрение», 2014. – 143 с.

правовое регламентирование, совокупность методов и институциональных структур, своевременно предупреждающих возникновение угроз, снижение уровня их воздействия на социально-экономическое положение государства или полную их ликвидацию¹. Угрозы и механизм обеспечения налоговой безопасности представлены на рисунке 1.16.

Анализ литературных источников позволил определить качественные характеристики и количественные показатели обеспечения налоговой безопасности².

К количественным показателям обеспечения налоговой безопасности государства можно отнести:

- налоговый потенциал территорий и условия его дальнейшего расширения;
- нормативы распределения налоговых доходов между бюджетами;
- налоговую нагрузку на экономику;
- государственные расходы на функционирование элементов налогового механизма.

Качественными характеристиками, определяющими налоговую безопасность, можно считать:

- стабильность налоговой системы;
- эффективность системы налогообложения, при которой возможность возникновения внутренних и внешних угроз минимальна;
- налоговое стимулирование развития производственной сферы и привлечения в нее инвестиций;
- налоговое стимулирование обеспечения конкурентоспособности и поступательного развития национальной экономики.

Каждый из показателей может иметь как положительный, так и отрицательный эффект на уровень налоговой безопасности.

¹ Цвилий-Букланова А.А. Угрозы налоговой безопасности России в контексте современного развития государства / А.А. Цвилий-Букланова // Вестник Омского университета. Серия «Право». – 2010. - №1. – С. 41-48 [Электронный ресурс] – Режим доступа: <http://cyberleninka.ru/article/n/ugrozy-nalogovoy-bezopasnosti-rossii-v-kontekste-sovremennogo-razvitiya-gosudarstva> (дата обращения: 19.04.2017)

² Цвилий-Букланова А.А. Налоговый контроль в системе обеспечения налоговой безопасности государства : автореферат дисс. ... кандидата юридических наук : 12.00.14 / Цвилий-Букланова Анна Александровна; [Место защиты: Юж.-Ур. гос. ун-т].- Омск, 2011.- 248 с.

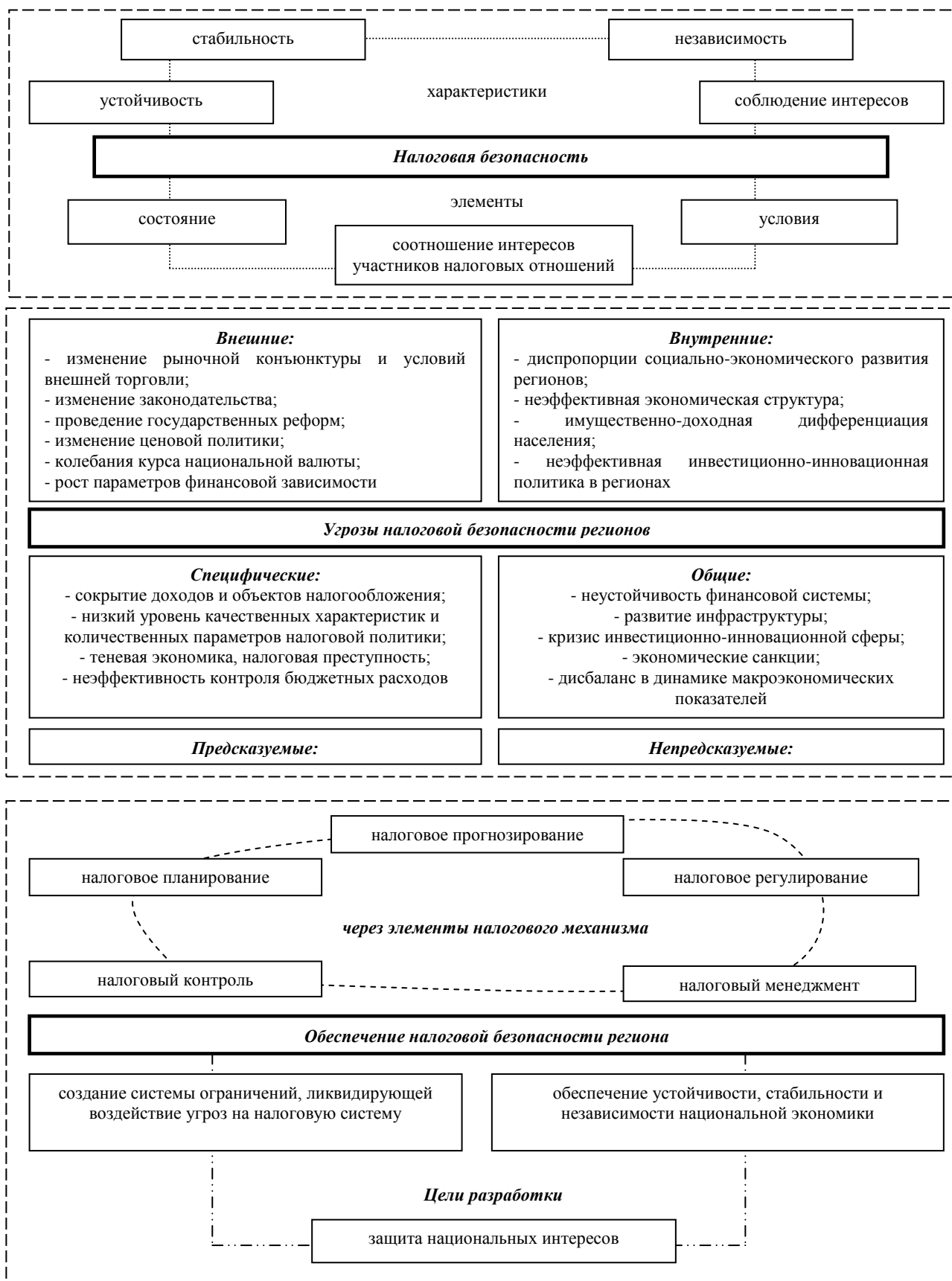


Рисунок 1.16 – Систематизация угроз с позиций обеспечения налоговой безопасности региона

Налоговые риски представляют собой основной элемент, создающий угрозу налоговой безопасности государства¹. Налоговые риски можно определить как возможное сокращение налоговых поступлений в результате реализации некорректных и не соответствующих ситуации мероприятий налоговой политики государства, возникновение недоимок и задолженностей в бюджеты разных уровней².

Современная налоговая система максимальный уровень рисков связывает с доходными налогами. Уровень налоговых рисков должен в обязательном порядке закладываться в план налоговых поступлений в целях наиболее эффективного исполнения бюджетных заданий³.

Своевременная идентификация, оценка и анализ налоговых рисков, способы и методы их минимизации смогут обеспечить эффективное управление налогами. В качестве причин возникновения налоговых рисков можно назвать пробелы в законодательстве, нечеткость налоговых норм и правил. Данные обстоятельства приводят к доначислениям налогов. К налоговым рискам (угрозам налоговой безопасности) также относятся схемы оптимизации налогообложения, не рекомендованные к применению, и проведение хозяйствующими субъектами неэффективной налоговой политики⁴.

В современных экономических условиях значительной угрозой обеспечению налоговой безопасности, детерминирующей потери налоговых доходов и усиливающей противоречия в налогово-бюджетной сфере, системе межбюджетных отношений и налоговом федерализме, является уклонение от уплаты налогов, что требует разработки эффективной модели управления налоговыми отношениями, которая позволит минимизировать существующие налоговые угрозы и риски на уровне государства и регионов.

¹ Воронцов Б.В. Налоговая безопасность государства и экономических систем / Б.В. Воронцов // Проблемы современной экономики. – 2008. – №3 [Электронный ресурс] – Режим доступа: <http://www.m-esopomy.ru/art.php?nArtId=2199> (дата обращения: 17.04.2017)

² Викторова Н.Г. Классификационные основания налоговых рисков / Н.Г. Викторова // Проблемы анализа риска. – 2013. – №2. – С.26-29 [Электронный ресурс] – Режим доступа: <http://www.dex.ru/riskjournal/3946/> (дата обращения: 17.04.2017)

³ Барулин С.В. Налоговый менеджмент / С.В. Барулин, Е.А. Ермакова, В.В. Степанченко. - М.: Издательский дом Омега-Л, 2007 [Электронный ресурс] – Режим доступа: <http://www.alleng.ru/d/econ-nal/econ-nal047.htm> (дата обращения: 17.04.2017)

⁴ Пансков В.Г. Взаимосвязь налоговых рисков налогоплательщиков и государства / В.Г. Пансков // Налоги и налогообложение. – 2008. – №12. [Электронный ресурс] – Режим доступа: <https://www.lawmix.ru/bux/35519> (дата обращения: 17.04.2017)

Зачатки такой модели предусмотрены как налоговым законодательством (которое допускает применение льготных налоговых режимов, дифференциацию налоговых баз, налоговых преференций¹), так и документом «Основные направления бюджетной, налоговой и таможенно-тарифной политики на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов».

Эффективность налоговой системы определяется объектами налогообложения, полнотой налоговых поступлений, минимизацией административных расходов государства, связанных со сбором налогов. Налоговый механизм следует рассматривать как органическую и неотъемлемую часть управления налоговой системой (Рисунок 1.17)².

Укреплению налоговой безопасности в регионе должно способствовать формирование эффективной системы государственного управления на каждом его уровне. Стабильное состояние налоговой безопасности в регионе обеспечивается путем сбалансированного, комплексного и системного развития субъектов Российской Федерации, расширения и укрепления хозяйственных связей между ними.

В перспективе устранению угроз налоговой безопасности будет способствовать расширение направлений стимулирования экономического развития регионов, повышение инвестиционной активности, укрепление бюджетной самостоятельности, совершенствование межбюджетных отношений, оптимизация налоговых компетенций.

В качестве базовых инструментов обеспечения налоговой безопасности региона следует выделить налоговое планирование и контроль. Организация налогового планирования и прогнозирования направлена на:

- 1) установление правовых основ налогообложения;
- 2) создание эффективно действующей налоговой системы, адекватной современным реалиям;
- 3) оптимизацию налоговых объектов и расширение налоговой базы;

¹ Хочуев В.А. Оптимизация налогового администрирования как фактор повышения налоговой безопасности / В.А. Хочуев // Налоговая политика и практика. – 2009. - №8-1. С. 12-14[Электронный ресурс] – Режим доступа: http://taxpravo.ru/novosti/statya-44221-optimizatsiya_nalogovogo_administrirvaniya_kak_faktor_povyisheniya_nalogovoy_bezopasnosti(дата обращения: 17.04.2017)

² Поролло Е.В. Налоговый контроль и налоговое администрирование в системе принципов эффективного и ответственного управления общественными финансами / Е.В. Поролло, В.В. Казаков // Вестник Томского государственного университета. – 2009. - №320. – С. 172-175 [Электронный ресурс] – Режим доступа: <http://sun.tsu.ru/mminfo/000063105/320/image/320-172.pdf> (дата обращения: 17.04.2017)

- 4) реализацию нормативно-целевого подхода к системе налоговых льгот;
- 5) обеспечение системно-нормативного и функционального принципов реализации налоговой политики;
- 6) обеспечение количественных показателей и качественных характеристик текущего исполнения налогового бюджета;
- 7) реализацию стратегии социально-экономического развития государства в соответствии с принятой налоговой концепцией.



Рисунок 1.17 – Управление налоговыми отношениями посредством структурных элементов налогового механизма с позиций обеспечения налоговой безопасности

В итоге, основной целью налогового планирования как инструмента обеспечения налоговой безопасности является выполнение бюджетом налоговых функций. В процессе налогового планирования разрабатываются мероприятия по реализации сервисной и контрольной функций налоговых органов.

Налоговый контроль представляет собой деятельность государственных органов, направленную на идентификацию, оценку, анализ и предупреждение налоговых рисков. Налоговый контроль для обеспечения налоговой безопасности функционирует на принципах законности и соблюдения налоговой тайны, беспристрастности и справедливости, гласности и планомерности, автономности. Налоговый контроль выявляет налоговые правонарушения, определяет уровень их профилактики, обеспечивает показатели результативности налоговой политики, тем самым прямым образом влияет на уровень налоговой безопасности: собираемость налогов – показатель эффективности налогового контроля, с одной стороны, и параметр управления мероприятиями по устранению внешних и внутренних угроз, с другой¹. В ключе тесного взаимодействия элементов налогового механизма можно говорить о том, что эффективность налогового контроля определяет эффективность планирования, в частности, снижение эффективности государственного контроля, например, над налоговыми доходами, влечет снижение бюджетных доходов и, как следствие, других макроэкономических показателей. Налицо синергический эффект: снижение налоговых доходов влечет за собой сокращение государственных социальных расходов, свертывание государственных программ, ухудшение социально-экономического положения государства и территорий, и населения в целом².

Выводы по первой главе.

Значение налога как фактора сохранения экономической безопасности определяется конкретной социально-экономической ситуацией, отраслевыми

¹ Лобов С.Р. Формирование экономического механизма обеспечения налоговой безопасности / С.Р.Лобов, Т.Е. Гварлиани // Вестник СГУТиКД. – 2011. – № 3 (17). – С. 77-80 [Электронный ресурс] – Режим доступа: http://vestnik.sutr.ru/journals_n/1317916915.pdf (дата обращения: 17.04.2017)

² Цвилий-Букланова А.А. Налоговый контроль в системе обеспечения налоговой безопасности государства : автореферат дисс. ... кандидата юридических наук : 12.00.14 / Цвилий-Букланова Анна Александровна; [Место защиты: Юж.-Ур. гос. ун-т].- Омск, 2011.- 248 с.

и территориальными особенностями развития регионов, стабильностью законодательной базы и полномочиями государственной власти. Очевидно, что при разработке элементов отечественной налоговой системы механизмам обеспечения налоговой безопасности не уделялось должного внимания, что привело к возникновению пробелов в налоговом законодательстве, способствующих уклонению от уплаты налогов.

На основе исследования теоретических постулатов и концепций налогообложения доказано, что налоговый механизм выступает базовым регулятором налоговой политики, поскольку он не только дает объективную оценку деятельности субъектов налоговой политики, но и определяет принципы взаимоотношения между ними, направления согласования интересов и взаимосвязи государства и налогоплательщиков. Определена сущность налоговой политики и ее концептуальные положения, обеспечивающие эффективное использование налоговых инструментов, стимулирующих налоговые поступления и рациональное использование бюджетных доходов, а также сбалансированность интересов экономики и общества.

При исследовании категориального аппарата мы сделали вывод, что налоговый механизм – более широкое понятие, чем налоговая система, поскольку включает в себя совокупность инструментов и организационно-правовых методов, обеспечивающих соблюдение налогового законодательства. С помощью налогового механизма формируются количественные и качественные параметры налоговой системы. В самом налоговом механизме по принципу иерархии взаимодействуют налоговое законодательство (нормативно-правовые акты), механизм налогообложения (налоговые ставки, система льгот, налоговые санкции, порядок расчета налоговой базы, объект налога и др.), элементы, формы и методы налоговых отношений.

Структурно налоговый механизм должен включать в себя не только традиционные элементы финансово-бюджетных сфер деятельности (налоговое планирование и прогнозирование, регулирование и контроль), но и организационный механизм управления налоговыми процессами, то есть налоговый менеджмент. Эффективное функционирование и взаимодействие

данных элементов в рамках налогового механизма обеспечивает нормативно-правовая база сферы налогообложения и смежных отраслей.

Все элементы налогового механизма должны быть тесно связаны между собой и на основе процессного подхода с учетом принципа последовательности формировать единую неразрывную систему, зависящую от конкретных способов его реализации.

В рамках структурных элементов налогового механизма уделено особое внимание концептуальным положениям налогового планирования, прогнозирования, регулирования, контроля и менеджмента, доказывающим комплексность, полифункциональность и многогранность исследуемого экономико-правового института. Элементы налогового механизма через устойчивые системные связи обеспечивают экономическую безопасность государства, при этом сам механизм обеспечения безопасности в налоговой сфере нуждается в более совершенном правовом оформлении и организационно-методическом регулировании как на макроуровне, так и на уровне субъектов Российской Федерации.

Доказано, что именно проведение эффективной налоговой политики обеспечивает экономическую безопасность государства посредством не только борьбы с уклонением от уплаты налогов и теневой экономикой, но и через повышение качества налогового менеджмента и контроля с использованием современных аналитических методов, методов моделирования, планирования и системы современных технологий и инструментов налогового регулирования. При этом следует учитывать особенности регионального развития, географического положения, отраслевую специфику, налоговый потенциал, а также механизмы взаимодействия федеральных и региональных стратегий и направлений использования налогового механизма для их реализации.

Налоговая политика в системе обеспечения налоговой безопасности, с одной стороны, выступает ресурсом и инструментом обеспечения безопасности, а с другой – фактором риска и в данном аспекте является источником возникновения угроз с точки зрения протекания социально-экономических процессов в обществе и государстве. Разработан механизм обеспечения налоговой безопасности региона и нивелирования

сопутствующей ей угроз и концепция обеспечения налоговой безопасности государства посредством элементов налогового механизма.

Формирование обоснованной и стабильной законодательной базы, регулирующей налоговые отношения, грамотное использование элементов налогового механизма обеспечит стабильное развитие отечественной экономики, а также будет способствовать активизации предпринимательской деятельности, повышению конкурентоспособности субъектов хозяйствования и инвестиционных ресурсов за счет иностранных «вливаний».

2 АНАЛИЗ И ОЦЕНКА СОЦИАЛЬНО-ЭКОНОМИЧЕСКОГО РАЗВИТИЯ РЕГИОНОВ И ПОКАЗАТЕЛЕЙ ЭФФЕКТИВНОСТИ НАЛОГОВОЙ ПОЛИТИКИ

2.1 Анализ социально-экономического развития регионов России

В современных условиях регулярных структурных изменений в мировом экономическом пространстве, в условиях продолжения действия экономических санкций возрастает актуальность проведения своевременных процедур анализа и оценки социально-экономического развития.

Стратегия экономического развития регионов меняется в зависимости от социально-экономической и политической ориентации государства на конкретном этапе развития, она разнонаправлена по отношению к определенному региону. Это обусловлено существенными различиями регионов: в наличии и эффективности использования ресурсного потенциала, в области направлений хозяйствования, а также в имеющихся показателях развития различных отраслей экономики.¹

Стратегия социально-экономического развития регионов базируется на применении системы показателей статистических данных, позволяющих получить представление о ключевых явлениях, взаимосвязях и дисбалансах, имеющихся в социально-экономическом положении субъекта РФ, по различным основаниям. Целью проведения анализа и оценки социально-экономического развития территории является выявление дисбалансов пропорциональных изменений и реализуемых перспектив экономического роста для обоснования альтернатив стратегического развития субъекта РФ в социально-экономической сфере.

Известно, что на региональное развитие экономики влияют внешние по отношению к региону и внутренние факторы, что создает определенные трудности в разработке универсальной методики оценки уровня его социально-экономического развития. В различных источниках научно-методической литературы приводятся отличные друг от друга методики анализа и оценки уровня социально-экономического развития регионов, различия которых состоят в наборе показателей оценки, их пороговых

¹ Стратегия экономического развития регионов [Электронный ресурс] – Режим доступа: <http://www.grandars.ru/shkola/geografiya/ekonomicheskoe-razvitie-regionov.html> (дата обращения: 1.09.2017)

значениях и роли каждого из них при определении возможностей и перспектив развития субъектов РФ (Таблица 2.1).

Таблица 2.1 – Существующие методики анализа и оценки уровня социально-экономического развития регионов

Автор	Цель методической разработки	Особенности методики
Постановление Правительства РФ от 11.10.2001 ¹	Анализ показателей, определяющих необходимость дополнительного финансирования региональных программ	Включает 13 базовых показателей, характеризующих инвестиционный и бюджетный потенциал региона
Баранов С.В., Скуфьина Т.П. ²	Оценка степени межрегиональной дифференциации регионов	В качестве основы взята методика Правительства РФ от 11.10.2001, однако количество показателей уменьшено до 9 (представлены уточнения по их расчету)
Скотаренко О.В. ³	Комплексная оценка определяет уровень развития отраслей региональной экономики, воздействие хозяйственной деятельности регионов на природный потенциал	В качестве основы взята система показателей, разработанных Министерством экономического развития, и дополнена автором (всего 23 показателя и параметр комплексной оценки)
Самарина В.П. ⁴	Устранение дисбаланса социально-экономического развития регионов	Обобщена методика Баранова С.В. и Скуфьиной Т.П., к использованию предложено 5 интегрированных показателей
Педанов Б.Б. ⁵	Комплексная оценка эффективности управления социально-экономическим развитием регионов	Предложена методика, включающая показатели оценки социально-экономической и финансовой сферы региона
Гирина А.Н. ⁶	Оценка территориальных различий в конкретных сферах региональной экономики	Включает показатели оценки развития регионального производственного комплекса, научной сферы, информационно-коммуникационной инфраструктуры экономики региона
Ферару Г.С. ⁷	Анализ уровня устойчивого социально-экономического развития территорий	Используются базовые показатели, характеризующие социально-экономическое положение региона, учитывающие все особенности развития территории, в том числе природно-ресурсный потенциал, кадровое, экономическое, инновационное, инфраструктурное, социальное обеспечение

¹ Постановление Правительства РФ от 11 октября 2001 г. «О федеральной целевой программе «Сокращение различий в социально-экономическом развитии регионов Российской Федерации (2002-2010 годы и до 2015 года)» (с изменениями на 20 октября 2006 года) Режим доступа: <http://base.garant.ru/183843/> (дата обращения: 1.09.2017)

² Скуфьина Т.П. Социально-экономическое прогнозирование : проблемы науки и преподавания / Т.П. Скуфьина, С.В. Баранов // Вопросы экономики. – 2005. – № 3. – С. 41–48. Режим доступа: <http://gpir.narod.ru/ve/661919.htm> (дата обращения: 31.08.2017)

³ Скотаренко О.В. Новые методы оценки уровня социально-экономического развития регионов России / О.В. Скотаренко // Вестник МГТУ. – 2012. - №1. – С. 220-229. [Электронный ресурс] – Режим доступа: http://vestnik.mstu.edu.ru/v15_1_n47/articles/220_229_skotar.pdf (дата обращение: 17.04.2017); Скотаренко О.В. Российский опыт оценки уровня социально-экономического развития региона // Фундаментальные исследования. – 2013. – № 1-3. – С. 823-829. [Электронный ресурс] – Режим доступа: <https://fundamental-research.ru/ru/article/view?id=31036> (дата обращение: 07.09.2017)

⁴ Самарина В.П. Особенности оценки неравномерности социально-экономического развития регионов / В.П. Самарина // Проблемы современной экономики. – 2008. – № 1 (25). – С. 300-304 Режим доступа: <http://www.m-economy.ru/art.php?nArtId=1820> (дата обращения: 1.09.2017)

⁵ Педанов Б.Б. Система критериев оценки социально-экономического развития муниципальных образований / Б.Б. Педанов // Материалы всероссийской научно-практической конференции «Экономика и управление в современных условиях». – Красноярск : СИБУП, 2004. – 265 с.

⁶ Гирина А.Н. Методика оценки социально-экономического развития региона / А.Н. Гирина // Вестник ОГУ. – 2013. - №8. – С. 82-87 [Электронный ресурс] – Режим доступа: http://vestnik.osu.ru/2013_8/15.pdf (дата обращение: 17.04.2017)

⁷ Ферару Г.С. Методика оценки уровня устойчивого социально-экономического развития регионов / Г.С. Ферару, А.В. Орлова // Современные проблемы науки и образования. – 2014. – № 1 [Электронный ресурс] – Режим доступа: <https://science-education.ru/ru/article/view?id=12151> (дата обращение: 07.09.2017)

Существует методика анализа и оценки социально-экономического развития регионов, разработанная консультационно-внедренческой фирмой «Инталев», показатели которой используются в данном исследовании. Анализ показателей экономического развития субъекта РФ предшествует характеристика макроэкономических индикаторов региона. На основе имеющихся статистических данных рассчитываются показатели уровня развития экономики региона. Считаем целесообразным для более корректной оценки степени развития региона в экономическом и социальном плане использовать следующие макроэкономические показатели:

- индекс промышленного производства (ИПП), %;
- индекс физического объема инвестиций в основной капитал (ИИОК), %;
- индекс физического объема оборота розничной торговли (ИРТ), %;
- показатель уровня реальных денежных доходов населения (УРДД), %;
- уровень изменения доходов консолидированного бюджета региона (ДКБР), %;
- показатель дефицита (профицита) консолидированного бюджета, млн руб. (ПКБ);
- показатель отношения государственного долга региона к бюджетным доходам региона (ГД/БД), %.

Анализ и оценку социально-экономического развития регионов следует проводить согласно следующему алгоритму:

1. Дифференциация регионов по каждому из показателей, характеризующих уровень развития экономики. На первое место ставится регион с наилучшим значением показателя, на последнее с наихудшим значением.

2. Определение общего рейтингового балла с учетом места каждого региона в общем списке субъектов РФ по рассматриваемому показателю, а также уровень отставания от лучшего результата. Интегральный показатель региона определяется как среднее геометрическое рейтинговых баллов всех анализируемых групп показателей.

В соответствии с данным алгоритмом представим анализ социально-экономического развития регионов за 2016 год (в целях диссертационного

исследования в выборку регионов попали г. Москва, Тюменская, Белгородская, Брянская, Орловская, Воронежская, Курская, Тверская, Костромская, Ивановская области) (Таблица 1 Приложения 6).

Орловская область занимает 68 место в общем рейтинге, при этом регион находится на 42 месте по уровню реальных денежных доходов населения, на 46 месте – по показателю физического объема инвестиций в основной капитал, на 62 месте – по показателю дефицита консолидированного бюджета, на 63 месте – по показателю физического объема оборота розничной торговли, на 68 месте – по показателю изменения доходов консолидированного бюджета региона, на 70 месте – по индексу промышленного производства, на 73 месте – по показателю отношения государственного долга региона к бюджетным доходам региона.

Несмотря на то, что объемы розничной торговли и поступлений от оказанных услуг населению за плату имеют достаточно высокие значения, отсутствует задолженность по заработной плате, наблюдается сравнительно низкий уровень ВРП, низкое энергопотребление населением, поэтому Орловская область по уровню развития экономики занимает довольно низкое 68 место.

В сравнении с Орловской Тюменская область занимает 10 место в общем рейтинге, при этом регион находится на 56 месте по уровню реальных денежных доходов населения, на 9 месте – по показателю физического объема инвестиций в основной капитал, на 8 месте – по показателю дефицита консолидированного бюджета, на 49 месте – по показателю физического объема оборота розничной торговли, на 81 месте – по показателю изменения доходов консолидированного бюджета региона.

По индексу промышленного производства Тюменская область занимает 37 место. В соответствии с общими рейтинговыми оценками развитие промышленного производства в данном субъекте РФ характеризуется значительной неравномерностью и степенью концентрации. В 2016 году Северо-Западный федеральный округ и Уральский федеральный округ имели положительную динамику показателя инвестирования в основной капитал – 8,3% и 8,8%, соответственно. Ямало-Ненецкий

автономный округ и Ханты-Мансийский автономный округ-Югра имели в 2016 году наибольшие значения показателя инвестиций в основной капитал.

По показателю отношения государственного долга к бюджетным доходам Тюменская область находится на третьем месте. Несмотря на то, что в Ямало-Ненецком автономном округе объем государственного долга вырос в 3 раза, а в Тюменской области – на 83%, значение рассматриваемого показателя можно признать удовлетворительным, так как размер государственного долга составляет менее 10% от общего объема бюджетных доходов. При этом наблюдается и негативная тенденция увеличения долговой нагрузки региона по сравнению с 2015 годом.

Основными плюсами применения данной методики является широкий спектр статистических данных, используемых в процессе анализа развития регионов России, исследование социально-экономического развития регионов с учетом различных областей экономики и социальной культуры. В то же время большой объем данных, требуемых для анализа, обуславливает проблемы их сбора и трудозатратной обработки, тем самым усложняя процесс оценки социально-экономического положения регионов страны.

Также сложности обуславливают большой объем работы не только по поиску информации и ее последующей обработке, но и по оценке, ранжированию рейтинговых позиций и суммированию результатов. Но, не смотря на возможные затруднения, данную методику можно считать эффективной, так как основные проблемы состоят не в качестве и количестве используемой информации, а в ее поиске.

В результате проведенной оценки социально-экономического положения регионов России считаем необходимым данную методику анализа дополнить исследованием инвестиционной привлекательности субъектов РФ, так как на сегодняшний момент инвестиции играют важнейшую и определяющую роль в обеспечении поступательного роста экономического потенциала государства, они положительно сказываются на эффективности деятельности организаций, приводит к росту ВВП, способствует усилению роли государства на внешнем экономическом и финансовом рынках.

В условиях действия экономических санкций, финансово-экономического кризиса, неустойчивости национальной валюты современное

экономическое положение многих регионов РФ не является благоприятным для привлечения заинтересованных инвесторов в реальный сектор экономики. Инвестиционные ресурсы очень неравномерно распределяются между субъектами Федерации, аккумулируясь, как правило, в крупных городах и хорошо обеспеченных природными ресурсами регионах. Другие же регионы, не обладающие данными конкурентными преимуществами, не имеют возможности привлекать в достаточном объеме или эффективно использовать уже имеющийся инвестиционный потенциал.

На основании данных рейтинга инвестиционной привлекательности субъектов Российской Федерации за 2016 год Национальным Рейтинговым Агентством (НРА) была разработана информационная таблица, позволяющая выявить наиболее привлекательные регионы России с точки зрения реализации инвестиционных проектов на их территории. Оценка инвестиционной привлекательности региона определяется на основе многоуровневой шкалы деления регионов. Каждому региону на основе параметров рейтинга присваивается категория от IC9 (низший уровень) до IC1 (высокий уровень) (Таблица 2 Приложение 6)¹.

Лидерами данного рейтинга 2016 года являются г. Москва и г. Санкт-Петербург. Почти по всем критериям, на которых базируется процедура формирования рейтинга, Москва занимает лидирующее место, с превышением всеми характеристиками в отличие от прочих субъектов России, в том числе по таким параметрам, как степень инфраструктурного развития и объем внутреннего рынка, объем и качество трудовых ресурсов.

Санкт-Петербург имеет высокие позиции в рейтинге социально-экономического развития в связи с концентрацией в нем трудовых ресурсов, обладающих высокой квалификацией, наличием развитой инфраструктуры, высоким платежеспособным спросом населения, а также достаточно высокой финансовой устойчивостью функционирующих в регионе предприятий и регионального бюджета.

Высокая рейтинговая позиция Сахалинской области обеспечивается значительной природно-ресурсной базой, в том числе нефтегазовыми

¹ Национальное рейтинговое агентство. Рейтинг инвестиционной привлекательности субъектов РФ [Электронный ресурс] – Режим доступа: <http://www.ra-national.ru/ru/ratings/provinces>(дата обращения: 1.09.2017)

месторождениями: по показателям ВРП на душу населения, потенциала регионального спроса, производительности труда и прибыльности предприятий регион занимает лидирующие позиции. Значительные налоговые поступления от добычи полезных ископаемых (сумма НДС в 2016 году составила 994 418 тыс. руб., для сравнения в 2017 году 11 499 105 тыс. руб.¹) обеспечивают устойчивость регионального бюджета.

Лидером по запасам природных ресурсов является Тюменская область. Высокие показатели, в том числе ВРП, объем основных фондов и инвестирования в основной капитал в расчете на душу населения обеспечивает добыча природных ресурсов. По показателям трудовых ресурсов, потенциала внутреннего спроса и финансовой устойчивости регион также входит в топ-10 регионов страны. Практически все инвестиции в Тюменской области сконцентрированы в добывающей отрасли.

В Тюменской области Правительством разработана «Концепция долгосрочного социально-экономического развития Тюменской области до 2020 года и на перспективу до 2030 года»² от 25.05.2009 №652-рп (с последними изм. от 16.04.2014 №596-рп), в которой отражены стратегические направления долгосрочного социально-экономического развития региона и его инвестиционной деятельности.

Важное место в экономике Тюменской области занимает промышленный комплекс, на долю которого приходится 9% ВРП и 16,4% занятости экономически активного населения. Интенсивное развитие промышленного производства региона обеспечивается его территориальной близостью к нефтегазовым территориям Ханты-Мансийского автономного округа - Югры и Ямало-Ненецкого автономного округа. Нефтедобычу в регионе осуществляют предприятия «ТНК-ВР», «Газпромнефть», «Сургутнефтегаз» и др. Обслуживающей нефтяное хозяйство промышленностью занимаются ОАО «ГМС Нефтемаш», ОАО

¹ По данным официального сайта Федеральной налоговой службы [Электронный ресурс] – Режим доступа: https://www.nalog.ru/rn65/related_activities/statistics_and_analytics/forms/6040192/

² Постановление Правительства Тюменской области от 25.05.2009 г. №652-рп (с последними изм. от 16.04.2014 №596-рп) «Концепция долгосрочного социально-экономического развития Тюменской области до 2020 года и на перспективу до 2030 года» [Электронный ресурс] – Режим доступа: https://admtumen.ru/files/upload/OIV/D_Economy/%D0%94%D0%BE%D0%BA%D1%83%D0%BC%D0%B5%D0%BD%D1%82%D1%8B/%D0%9A%D0%BE%D0%BD%D1%86%D0%B5%D0%BF%D1%86%D0%B8%D1%8F.pdf (дата обращения: 12.06.2017)

«Сибнефтемаш», ОАО «Завод Сибнефтегазмаш» и другие. Несмотря на значительную долю доходов от нефтедобычи в ВРП региона, перспективы роста имеют нефтехимический, лесопромышленный кластеры, кластеры сельскохозяйственной, пищевой промышленности, промышленности строительных материалов¹.

Исходя из общей оценки Тюменская область относится к первой группе - IC2 (высокая инвестиционная привлекательность – второй уровень).

Явными преимуществами Калининградской области стало ее выгодное со стратегической точки зрения географическое положение, развитость инфраструктуры и институциональных характеристик, что делает данный регион перспективным с точки зрения развития бизнеса и инвестирования в него различного рода капитала.

Обобщая характеристику социально-экономического развития регионов в отношении их инвестиционной привлекательности, можно сделать вывод, что по данному критерию ситуация в России ухудшилась, наблюдается усиление региональных диспропорций при попытках отдельных регионов сохранять и увеличивать инвестиционные потоки как со стороны российских, так и зарубежных инвесторов.

Из восьмидесяти регионов России, рассматриваемых в рамках исследования, 18 регионов ухудшили свои позиции в рейтинге, 9 регионов – улучшили, 53 – сохранили на прежнем уровне. В тоже время среди положительных моментов следует отметить наличие достаточно развитой инфраструктуры и высокое качество институциональной среды в большинстве субъектов РФ.

Уже сейчас в ряде регионов имеется инфраструктура, отличающаяся доступностью, включающая работающие институты правовой и финансовой поддержки функционирования бизнес-среды, что создает предпосылки и условия регионам для создания и развития новых производств. В дальнейшем это даст возможность существенно повысить производственный потенциал и увеличить объем внутреннего рынка, таким образом, усилить позиции субъектов РФ по ключевым параметрам инвестиционной привлекательности.

¹ Стратегия развития Тюменской области до 2020 г. [Электронный ресурс] – Режим доступа: <http://www.ivt.ru/tumenreg/?p=184> (дата обращения: 12.06.2017)

Третья группа национального рейтинга инвестиционной привлекательности (IC7, IC8 и IC9) формируется из регионов, имеющих низкие и предельно низкие значения рейтинговых показателей, которые складываются как за счет отсутствия природных ресурсов в регионах, так и наличия социально-экономических проблем, на решение которых требуются как временные, так и финансовые, трудовые ресурсы.

Субъектам РФ, входящим в список регионов с уровнем инвестиционной привлекательности ниже среднего, целесообразно воспользоваться положительным опытом ближайших к ним регионов, находящихся в тех же макрорегионах, но характеризующихся более успешным опытом в формировании положительного имиджа по критериям инвестиционной привлекательности.¹

Орловская область, занимая 45-е место в рейтинге, относится ко второй категории регионов (группа IC6 – «средняя инвестиционная привлекательность – третий уровень»). В сравнении с 2013 годом Орловская область поднялась на одну позицию (2013 год – группа IC7). В настоящее время на территории Орловской области представлены специфические условия инвестиционной деятельности. Реализован крупный лизинговый проект «Пшеница-2000» международного уровня, предусматривающий усиление качества связи между городом и селом посредством развития сети совместных производств. Имеется интерес международных корпораций к региону. В регионе функционирует ЗАО «Велор» (производитель итальянской керамической плитки KeramaMarazziGroup), ЗАО «Золотой Орел» (алмазное производство), ООО «Фригорекс-Евразия» (производство холодильных установок и оборудования), Санофи-Авентис Восток (производство инсулина) и др. В соответствии с государственной Программой развития Орловской Области «Развитие промышленности Орловской области» на 2017 год запланирована реализация инвестиционных проектов на общую сумму около 7 млрд руб., которые позволят простимулировать дальнейшее развитие и прогрессивный рост таких

¹ Национальное рейтинговое агентство. Рейтинг инвестиционной привлекательности субъектов РФ [Электронный ресурс] – Режим доступа: <http://www.ra-national.ru/ru/ratings/provinces> (дата обращения: 1.09.2017)

субъектов хозяйствования, как АО «Ливидромаш», ОАО «Промприбор», АО «Протон», ПАО «Ростелеком»¹.

Промышленный комплекс Орловской области имеет наибольшую степень влияния на общее состояние региональной экономики. В периоде 2017-2019 годов благодаря активной инвестиционной деятельности промышленных предприятий, реализующих инвестиционные проекты и программы, направленные на модернизацию и расширение производства, прогнозируется рост показателей развития промышленного сектора экономики. Однако в условиях сохраняющегося геополитического напряжения и продолжения действия экономических санкций в отношении России предполагаются невысокие темпы роста: индекс промышленного производства в 2017 году по отношению к предыдущему году прогнозируется на уровне 101,5%, в 2018 году – 101,9%, в 2019 году – 102,2%².

Отсутствие роста прибыльности и рентабельности производства характеризует нестабильность экономического положения субъекта РФ, вследствие чего вызванную им дестабилизацию налоговой системы (падение рентабельности означает сокращение налогооблагаемой базы по ряду налогов и сборов, и, в частности, по налогу на прибыль организаций).

Таким образом, для оценки экономической ситуации в регионах РФ целесообразно использовать показатель удельного веса убыточных организаций региона в общей их доле по федеральном округу или в стране в целом, который дает представление о количестве предприятий, не способных в сложившихся рыночных условиях хозяйствования выступать достойными конкурентами как на внутреннем региональном рынке, так и на территории всей страны.

Для оздоровления данных предприятий и обеспечения достижения ими рентабельных объемов производства и реализации требуются значительные

¹ Постановление Правительства орловской области «Об утверждении государственной программы Орловской области Развитие промышленности Орловской области» от 24 октября 2016 года № 418 [Электронный ресурс] – Режим доступа: <http://docs.cntd.ru/document/441797453> (дата обращения: 1.09.2017); Чебанова С. Орловская промышленность в 2017 инвестирует в развитие 7 млрд рублей [Электронный ресурс] – Режим доступа: <http://ria57.ru/economy/13647/> (дата обращения: 1.09.2017)

² Прогноз социально-экономического развития Орловской области на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов [Электронный ресурс] – Режим доступа: <http://docs.cntd.ru/document/441766740> (дата обращения: 1.09.2017)

капиталовложения, что повышает экономический риск и отрицательно сказывается на инвестиционных процессах в регионе.¹

Удельный вес убыточных организаций в общей их доле по ЦФО и УФО представлены в таблице 1 Приложения 7. Примерно около 1/3 действующих организаций на территории РФ является убыточной. В Орловской области к концу 2012 года данный показатель был существенно снижен – до 25% (по сравнению с 2011 годом – 30,32%). В 2015 году удельный вес убыточных организаций в общей численности организаций региона составлял 20,5%, а в 2016 году – 20,1%. Наблюдается тенденция к снижению. Самый высокий процент убыточных организаций характерен для Тверской и Костромской областей, что непосредственным образом сказывается на инвестиционной привлекательности данных регионов. Орловская область занимает 9 место среди регионов ЦФО по данному показателю, что характеризует экономическую ситуацию в регионе как удовлетворительную с наблюдающимися позитивными тенденциями снижения за рассматриваемый период удельного веса убыточных организаций в общей численности организаций региона до значения 20,1%.

Примерно 20% действующих организаций на территории Уральского федерального округа является убыточной. Тюменская область в УФО находится на пятом месте по данному показателю.

Количество прибыльных организаций, действующих в регионах ЦФО и УФО за тот же период, представлено в таблице 2 Приложения 7.

Москва и Московская область занимают лидирующие позиции по количеству прибыльных крупных и средних предприятий, что объясняется не только уровнем экономического развития, но и географическим расположением данных регионов. В Орловской, также, как и в Тюменской области наблюдается снижение количества предприятий, получающих по результатам осуществления финансово-хозяйственной деятельности прибыль.

Считаем, что прибыльность экономических субъектов, прежде всего, необходимо рассматривать с точки зрения темпов роста прибыльных

¹ Миролюбова А.А. Эконометрический анализ инвестиционного риска региональной экономики / А.А. Миролюбова // Аудит и финансовый анализ. - 2010. - №2 [Электронный ресурс] – Режим доступа: http://www.auditfin.com/fin/2010/2/08_06.pdf (дата обращения: 12.08.2017)

организаций, а не общего их количества (Таблица 3 Приложения 7). Данный показатель отражает отрицательную динамику развития регионов. Орловская область среди регионов ЦФО по темпу роста прибыльных организаций занимает 14 место. Тюменская область с учетом автономных округов является лидером по количеству прибыльных предприятий и организаций, однако данный показатель имеет тенденцию к снижению.

Особое внимание необходимо обратить на численность населения, имеющего денежный доход меньше размера прожиточного минимума (в процентном отношении к общей численности населения региона).

Высокие показатели среднедушевого денежного дохода населения способствуют обеспечению стабильной социальной ситуации в регионе, и напротив, численность населения, имеющего денежный доход меньше размера прожиточного минимума, определяют высокий уровень социальной напряженности. Регионы с высоким значением данного показателя являются менее привлекательными для инвестирования (Таблица 4 Приложения 7).¹

Стоит отметить, что по данным Росстата численность населения, имеющего денежный доход меньше размера прожиточного минимума в РФ, в 2016 году имел значение в 15,9 млн человек (11,1% от общей численности населения государства). По итогам 2016 года количество россиян с доходами ниже прожиточного минимума увеличилось по сравнению с 2015 годом на 13,5%². Эксперты ОЭСР (Организации экономического сотрудничества и развития) оценивают падение доходов за последние три года в 10% к уровню 2013 года. Наибольшее сокращение среднедушевых доходов относительно прожиточного минимума наблюдалось в Ивановской области (на 14,7%). Что касается Орловской области, то более 14% населения проживают за чертой бедности. Это достаточный уровень показателя, во многом определяющий невысокие показатели инвестиционной привлекательности.

В Орловской области среднедушевые денежные доходы населения за 2016 год на 0,7% выше, чем за 2015 год. Номинальная среднемесячная заработная плата работников увеличилась на 3,7%. В настоящее время в

¹ Миролюбова А.А. Эконометрический анализ инвестиционного риска региональной экономики / А.А. Миролюбова // Аудит и финансовый анализ. - 2010. - №2 [Электронный ресурс] – Режим доступа: http://www.auditfin.com/fin/2010/2/08_06.pdf (дата обращения: 12.08.2017)

² Фаляхов Р. 20 миллионов россиян скатились в бедность / Р. Фаляхов [Электронный ресурс] – Режим <https://www.gazeta.ru/business/2017/04/18/10632695.shtml> (дата обращения: 1.09.2017)

регионе наблюдается положительная динамика номинальных показателей, характеризующих уровень жизни населения, но при этом складывается отрицательная динамика их реальных значений¹.

Численность населения с доходами ниже величины прожиточного минимума в Уральском федеральном округе также имеет тенденцию к росту. В Тюменской области показатель за 2016 год увеличился на 1,3% по сравнению с 2015 годом.

Таким образом, Российская Федерация характеризуется существенной неравномерностью развития экономики в региональном разрезе, которая в значительной степени обуславливается наличием множества природных ресурсов, сформированной за долгие периоды времени инфраструктурой, культурным наследием, имеющимися природно-климатическими условиями, самобытностью ведения населением хозяйства и другими объективными причинами.

Ориентация добывающих углеводороды регионов на экспорт обусловлена географическим положением и ресурсным потенциалом, в то время как промышленная ориентированность в большей степени определялась особенностями развития страны еще в период индустриализации (30-е годы XX века).

При этом уровень развития того или иного субъекта РФ не определяется исключительно его географическим положением и имеющимся объемом запасов минерально-сырьевых ресурсов. Вместе с объективными причинами и обстоятельствами важное значение для развития регионов имеют экономическая политика региональных органов власти и созданные ими условия ведения предпринимательской деятельности.

Особую значимость для создания условий к устойчивому экономическому развитию субъекта РФ имеет то, в какой степени результативно на территории используются природно-климатические преимущества, выгодное географическое положение, сложившиеся исторически предпосылки, а также насколько компенсируется отсутствие этих преимуществ посредством реализации уникальных инициатив,

¹ Прогноз социально-экономического развития Орловской области на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов [Электронный ресурс] – Режим доступа: <http://docs.cntd.ru/document/441766740> (дата обращения: 1.09.2017)

разработанных в данном регионе. Все это оказывает прямое и непосредственное влияние на формирование индикаторов экономики, доходов и расходов бюджета, развитие социальной сферы регионов.

Рейтинг социально-экономического положения субъектов РФ, составленный РИАрейтинг, оценивает экономическую ситуацию в России в 2016 году в целом как стабильную. Промышленное производство планомерно стало показывать положительную динамику (выросло в 65 регионах РФ), был достигнут рекордный результат в сельском хозяйстве по сбору урожая, потребительская инфляция оказалась самой низкой за весь постсоветский период. Позитивные изменения наметились и в бюджетной сфере. Суммарные доходы консолидированных бюджетов субъектов РФ по итогам 2016 года выросли на 6,6% при росте налоговых и неналоговых доходов на 8,7%. Суммарный дефицит консолидированных бюджетов регионов составил 12,6 млрд руб., что в 13,6 раз меньше, чем в 2015 году. На этом фоне наблюдалось снижение долговой нагрузки субъектов РФ¹. Орловская область, по данным рейтинга РИАрейтинг, занимает 68 место, уступая Белгородской, Липецкой, Тульской, Брянской областям (Таблица 3 Приложение 6). При этом, по данным 2015 года, Орловская область опустилась на 5 позиций (в 2015 году занимала 63 место).

Такие республики, как Калмыкия и Тыва, отличаются крайне низким уровнем экономического развития по сравнению с другими субъектами РФ, занимая отстающие позиции в общих рейтингах эффективности и инвестиционной привлекательности.

Данный факт в первую очередь указывает на необходимость скорейшего и обширного развития инфраструктуры, повышения квалификации трудовых ресурсов, создания эффективных политических институтов, а также необходимость решения вопросов социального характера.

В 2016 году лидеры и аутсайдеры рейтинга социально-экономического положения регионов РФ в основном сохранили свои позиции. Первые места в данном рейтинге по-прежнему занимают Москва и Санкт-Петербург. За ними следуют Ханты-Мансийский автономный округ – Югра, Московская

¹ Рейтинг социально-экономического положения регионов – 2017 [Электронный ресурс] – Режим доступа: <http://riarating.ru/infografika/20170530/630063754.html> (дата обращения: 1.08.2017)

область и Республика Татарстан. Прочная фундаментальная экономическая база позволяет данным регионам удерживать высокие позиции по большинству показателей, которые входят в расчет рейтинга. Состав первой пятерки остается неизменным несколько лет подряд¹. Экономическая и социальная эффективность Москвы, Санкт-Петербурга, Тюменской области обусловлена не только выгодным географическим положением, но и региональной экономической политикой, созданными на высшем уровне управления государства условиями ведения бизнеса. Немаловажное значение в уровне социально-экономического развития данных субъектов РФ играют и исторические преимущества городов.

В первой двадцатке рейтинга, на которую приходится 2/3 суммарного валового регионального продукта всех регионов РФ, также не произошло существенных изменений. Ее состав покинула Липецкая область, которая опустилась на 2 позиции и в рейтинге по итогам 2016 года заняла 22-е место. Вошла в первую двадцатку рейтинга Ростовская область, поднявшись с 24 на 18 место.

В составе последней двадцатки также изменился только один регион. Ее покинула Чеченская Республика, поднявшись на 8 позиций вверх до 64 места, а вошла Орловская область, которая, потеряв 5 позиций в рейтинге по итогам 2016 года, заняла 68-е место.

Хотя верхний и нижний полюсы рейтинга остались практически неизменными, позиции ряда регионов, занимающих места в средней части рейтинга, изменились довольно существенно. Более чем на пять мест изменились позиции у четырнадцати регионов, из которых восемь поднялись в рейтинге, а шесть опустились.

Представленная неоднородность показателей социально-экономического положения и инвестиционной привлекательности регионов негативно сказывается на развитии регионов и России в целом. Со стороны руководства страны необходимы скорейшая разработка и реализация мероприятий, направленных на устранение обозначенных диспропорций.

Анализ социально-экономического развития регионов-соседей Орловской области представлен в таблице 5 Приложения 7.

¹Рейтинг социально-экономического положения регионов – 2017 [Электронный ресурс] – Режим доступа: http://vid1.rjan.ru/ig/ratings/rating_regions_2017.pdf (дата обращения: 1.08.2017)

Среди регионов-соседей Орловская область по уровню социально-экономического развития занимает последнее место. Орловская область отстает в развитии от лидеров, но в то же время ее положение не настолько критическое, как у республик Калмыкии и Тыва, что является показателем стабильной социально-экономической ситуации в регионе.

Ассоциацией инновационных регионов России составлен рейтинг регионов для целей эффективного мониторинга и управления. В рейтинге участвовали показатели, характеризующие научные исследования и разработки регионов, инновационную деятельность и социально-экономические условия развития. По результатам проведенного аналитического исследования в 2014 году был сделан вывод о прорывном инновационном развитии Калужской (пятое место) и Новосибирской областей (включена в группу «сильных» инноваторов). В 2016 году Калужская область занимает 6-е место в данном рейтинге. Тюменская область в рейтинге 2014 года занимает 39-е место, а Орловская – 50-е и они формируют группу средних инноваторов по Классификации АИРР¹. Орловская область в настоящее время является средне-слабым инноватором и занимает 54-е место. Данное обстоятельство позволяет сделать вывод о том, что в регионе необходимо активно реализовывать меры по привлечению инвестиций в экономику, развитию инновационной активности, разработке мер по созданию благоприятных налоговых условий, улучшающих инновационную политику региона и обеспечивающих налоговую безопасность.

Промышленное производство регионов оценивается по аналитическим показателям экономического развития территории. Рейтинговым комитетом АНО «Агентство региональных социально-экономических проектов» разработан рейтинг регионов Центрального федерального округа по функционированию промышленного комплекса. Согласно его данным, регионы облают разным индустриальным наследием для поступательного следования технологическим укладам. В частности, индекс промышленного производства в 2016 году снизился относительно 2015 года в Орловской области на 1,9%, при этом индекс промышленного производства в областях

¹ Рейтинг инновационных регионов: версия 2016 [Электронный ресурс] – Режим доступа: http://i-regions.org/images/files/presentations/AIRR_26.12.pdf (дата обращения: 1.07.2017)

ЦФО по итогам 2016 года вырос на 4,6%. В настоящее время в регионах Центрального федерального округа функционируют институты развития, в Орловской области создано и функционирует три индустриальных парка («Зелёная роща», «Ливенский» и «Орел»).

В отношении Тюменской области можно говорить о росте промышленного производства, показатель которого за 2016 год по отношению к 2015 году составил 103,9%, при этом по видам деятельности индекс промышленного производства также увеличивался (добыча полезных ископаемых – 105,6%, обрабатывающее производство – 103,4%)¹. В регионе активно осуществляется реализация перспективных инвестиционных проектов. Он обладает значительным потенциалом для социально-экономического и инновационного развития. Реализация на территории Тюменской области крупных инвестиционных проектов обеспечивает формирование зон опережающего развития, которые можно рассматривать в качестве локомотивов роста для окружающей их территории.

Для Орловской области оптимальным решением может стать использование опыта ближайших более развитых соседей (Белгородская, Воронежская, Калужская, Липецкая области) – субъектов РФ, расположенных в том же самом федеральном округе, но значительно более успешных в экономическом развитии и инвестиционной привлекательности в части создания территорий опережающего социально-экономического развития (по аналогии со Смоленской областью), удовлетворения условий финансовой поддержки федерального Фонда развития промышленности (например, Белгородская, Брянская, Курская области), предоставления региональной поддержки промышленному сектору и др.

Считаем, что конкурентоспособность регионов в долгосрочной перспективе определяется, в первую очередь, инновационностью и социальной ориентированностью ведущих отраслей национальной экономики. Повышение конкурентоспособности предполагает капитальное инвестирование, реконструкцию основных средств, расширение производственных технологий, не противоречащих экологическим

¹ Основные итоги социально-экономического развития Тюменской области (без автономных округов) за 2016 год [Электронный ресурс] – Режим доступа: https://admtymen.ru/ogv_ru/about/soc_econ_status/more.htm?id=11417305%40cmsArticle (дата обращения: 1.03.2017)

принципам. Показатели макроэкономического развития и инвестиционной привлекательности оказывает прямое влияние на поступательное развитие и конкурентоспособность экономических субъектов, а также на налоговую политику и налоговую безопасность региона.

2.2 Анализ и оценка показателей эффективности проведения налоговой политики по структурным элементам налогового механизма

Процесс формирования достаточной и содержательной информационной базы для оценки показателей эффективности налогового механизма включает комплексный всесторонний анализ системы налогообложения, мониторинг действующего налогового законодательства и его соблюдения, динамики и структуры налоговых поступлений в целом и дифференцировано по категориям и видам экономической деятельности плательщиков налогов и сборов, исследование прогнозных показателей социально-экономического развития субъекта РФ.

Для целей исследования структурных параметров региональной налоговой политики по элементам налогового механизма необходимо изучить состав и основные характеристики показателей эффективности налогового планирования, прогнозирования, регулирования и контроля¹. Администрированием различных налогов и сборов занимаются налоговые органы на всех уровнях бюджетной системы России. Так, например, НДС является основным источником доходов федерального бюджета. А такие налоги, как транспортный и налог на имущество организаций, формируют значительную долю доходов бюджетов субъектов Российской Федерации.

В таблице 1 Приложения 8 представлены показатели налоговых поступлений по Тюменской и Орловской области и в целом по Российской Федерации.

¹ Золочевская Е.Ю. Система налоговых индикаторов в налоговом анализе / Е.Ю. Золочевская // Управленческий учет. – 2011. – № 2 [Электронный ресурс] – Режим доступа: <https://dis.ru/library/709/28586/> (дата обращения: 8.07.2017)

В 2016 году налоговые доходы Орловской области увеличились на 1971384 тыс. руб. в сравнении с предыдущим периодом. В 2015 году налоговые доходы Орловской области снизились на 142 525 тыс. руб. по сравнению с 2014 годом. Это говорит о том, что региональные власти Орловской области в период 2014-2016 годов проводили эффективную налоговую политику, в связи с началом реализации мероприятий которой налоговые поступления незначительно сократились, но уже в ближайшей перспективе под влиянием положительных тенденций возросли. Налоговые доходы в Российской Федерации в 2016 году также увеличились по сравнению с 2014 и 2015 годами.

Несмотря на то, что Тюменская область входит в число регионов, ежегодно обеспечивающих стабильный прирост налоговых поступлений в бюджеты всех уровней¹, налоговые доходы в 2016 году по сравнению с 2014-2015 гг. уменьшились в среднем на 10 млрд руб.

Общая картина сбора и администрирования налогов и сборов в бюджеты различных уровней Российской Федерации позволяет сделать вывод, что при существующей системе налогообложения наблюдается рост сокрытия объектов налогообложения плательщиками законными и запрещенными методами налоговой оптимизации. Структурно-видовой анализ налоговых доходов бюджета по субъектам в разрезе налоговых платежей представлен в таблице 2 Приложения 8.

Орловская область занимает последнюю позицию по налоговым доходам бюджета в ЦФО, Тюменская область пятую позицию из шести возможных, что говорит о существовании значительных рисков и угроз обеспечения налоговой безопасности рассматриваемых регионов.

Налоговые поступления Орловской области за 2014-2016 гг. в разрезе налоговых платежей представлены в таблице 3 Приложения 8.

Поступления от налога на прибыль организаций в регионе в 2015 году сократились на 786 319 тыс. руб. в сравнении с 2014 годом. В 2016 году в сравнении с 2015 годом налоговые поступления данного платежа в Орловской области уменьшились почти в 3 раза. Поступления налога на доходы физических лиц в 2015 году сократились на 62 866 тыс. руб. в

¹ История УФНС России [Электронный ресурс] – Режим доступа: https://www.nalog.ru/rn72/about_fts/fts/history_fts/history_ufns/ (дата обращения: 16.07.2017)

сравнении с 2014 году. В 2016 году налоговые поступления от НДФЛ в Орловской области увеличились на 304 666 тыс. руб. по сравнению с 2015 годом. Поступления НДС увеличились в 2015 году на 311 819 тыс. руб. по сравнению с 2014 годом, а в 2016 году – на 295 102 тыс. руб. Бюджетные доходы от налога на имущество физических лиц изменялись незначительно на протяжении анализируемого периода.

В 2015 году поступления транспортного налога в Орловской области увеличились на 78 646 тыс. руб. по сравнению с 2014 годом. В 2016 году поступления по данному виду платежей в бюджет региона увеличились на 44 428 тыс. руб. по сравнению с 2015 годом. Поступления земельного налога в 2015 году выросли на 81 566 тыс. руб. в сравнении с 2014 годом, а по показателям 2016 года сократились на 49 599 тыс. руб. по сравнению с 2015 годом.

Бюджетные доходы по налогу на добычу полезных ископаемых в 2015 году по сравнению с 2014 уменьшились на 669 тыс. руб., а в 2016 году по сравнению с 2015 годом уменьшились на 1 989 тыс. руб. Поступления по водному налогу в 2015 году в сравнении с 2014 годом возросли на 1 531 тыс. руб. По показателям 2016 года поступления увеличились на 1 227 тыс. руб. Бюджетные доходы по сборам значительно уменьшились в 2016 году по сравнению с 2015 годом. Поступления по единому сельскохозяйственному налогу постепенно увеличивались в период с 2014 года по 2016 год. Поступления по патентной системе налогообложения в 2015 году возросли по сравнению с 2014 годом на 5 160 тыс. руб., а затем резко снизились в 2016 году в сравнении с 2015 годом.

Существенными показателями оценки эффективности функционирования налогового механизма являются показатели налогового потенциала, налоговой нагрузки и оценки качества налогового планирования и контроля. Для получения необходимых аналитических данных для оценки действенности и результативности реализуемой налоговой политики целесообразно исследовать порядок формирования и структуру налогового потенциала региона.

Налоговый потенциал – это, прежде всего, финансовая категория¹. На формирование налогового потенциала непосредственное влияние оказывают составные элементы и структура налоговой системы. В частности, если в структуре налоговой системы не предусмотрено специального налогового платежа с выплат в виде страховых премий и включение такого вида доходов в налогооблагаемую базу по налогу на доходы физических лиц, то указанный доход не формирует величину налогового потенциала. В тоже время, вне зависимости от особенностей налоговой системы и реализуемых в рамках нее инструментов воздействия данный вид доходов следует учитывать при оценке финансового потенциала региона.

На результаты оценки налогового потенциала оказывают влияние показатели социально-экономического развития региона, дающие возможность модернизации налогового планирования и прогнозирования бюджетных доходов посредством постоянного мониторинга причин и последствий происходящих изменений, сравнения налоговых возможностей на каждом этапе развития субъекта РФ². Нормативно понятие налогового потенциала закреплено Бюджетным кодексом РФ в целях оценки бюджетной обеспеченности муниципальных районов (городских округов). Налоговый потенциал в данном контексте рассматривается как показатель налоговых доходов, возможных к получению городским бюджетом исходя из уровня экономического развития, отраслевых особенностей и имеющейся на территории налоговой базы, в расчете на одного жителя³.

В литературе термин «налоговый потенциал» рассматривают в емком и ограниченном смыслах. В ограниченном смысле налоговый потенциал рассматривается как максимально возможный объем налоговых поступлений, рассчитанных в условиях действующего законодательства. В емком смысле под налоговым потенциалом понимают совокупный объем ресурсов конкретной территории, подлежащих налогообложению, с учетом

¹ Окунева Л.П. Налоги и налогообложение в России: учебник / Л.П. Окунева. - М.: Финстатинформ, 1996. – 219 с.

² Докальская В.К. Совершенствование социально-экономического развития регионов: теория и методология: монография / В.К. Докальская. - Орёл: Изд-во ОРАГС, 2009. – 262 с.

³ Бюджетный кодекс Российской Федерации от 31.07.1998 №145-ФЗ (ред. от 29.07.2017) [Электронный ресурс] – Режим доступа: <http://www.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc&base=LAW&n=221445&fld=134&dst=4157,0&rnd=0.900868224145124#0> (дата обращения: 27.07.2017)

влияния макропоказателей социально-экономического развития региона, уровня собираемости и трансакционных налоговых издержек. То есть налоговый потенциал определяется как часть доходов конкретной территории, мобилизуемая в бюджет в соответствии с правовой регламентацией данного процесса¹. Термин налогового потенциала учеными рассматривается с различных позиций: институциональной, ресурсной, комплексной (Приложение 9).

Если рассматривать налоговый потенциал в качественном аспекте, то он представляет собой:

1) систему экономических отношений, сущность которых заключается в возможности отчуждения части доходов субъектов налоговых отношений (финансовых потоков), формируемых в экономическом пространстве;

2) структурный элемент финансового потенциала и определяется как комплекс объектов налогообложения, расположенных на конкретной территории хозяйствования. Его формирование осуществляется в процессе создания и использования экономического потенциала территории хозяйствования;

3) способность определенной совокупности субъектов налоговых отношений аккумулировать налоговый поток при заданных параметрах правового поля и системы налогообложения.

Концепция налогового потенциала конкретизирует приоритетные направления налоговой политики на федеральном и субфедеральном уровнях, посредством реализации которых осуществляется аккумуляция потенциальных финансовых ресурсов, необходимых для достижения стратегических задач как на уровне региона, так и на уровне государства. Концепция налогового потенциала обеспечивает комплексный подход к реализации направлений налоговой политики посредством метода цепочек (цели → задачи → решения → методики) (Рисунок 2.1).

¹ Жеребцов А.Б. Управление формированием и развитием налогового потенциала региона : диссертация... кандидата экономических наук : 08.00.05, 08.00.10. - Москва, 2007. - 167 с.; Шемякина М.С. Оценка налогового потенциала региона и муниципальных образований: теория и методика: монография / М.С. Шемякина. - Йошкар-Ола: Стринг, 2015. - 161 с.

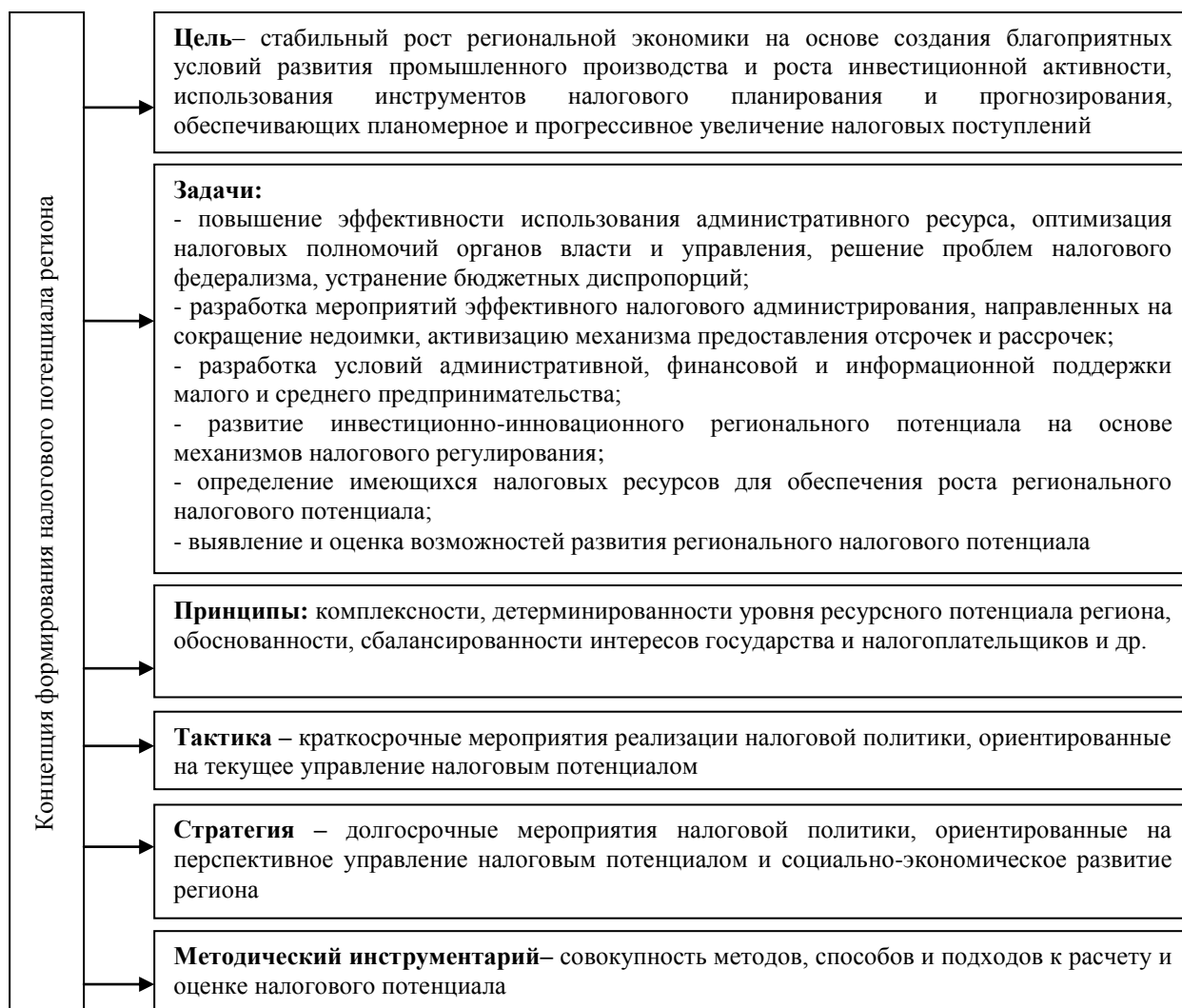


Рисунок 2.1 – Концепция формирования налогового потенциала региона

Цель формирования регионального налогового потенциала как ключевого индикатора обеспечения налоговой безопасности определяет направления роста инвестиционной привлекательности региона, развития регионального фондового рынка, эффективного использования государственной и муниципальной собственности, улучшения собираемости налогов в бюджет¹.

При формировании налогового потенциала региона, выступающего индикатором социально-экономического развития и обеспечения налоговой

¹ Едророва В.Н. Концепция развития налогового потенциала территории как ключевой момент совершенствования региональной налоговой политики / В.Н. Едророва, Н.Н. Мамыкина // Финансы и кредит. – 2005 [Электронный ресурс] – Режим доступа: <https://cyberleninka.ru/article/n/kontseptsiya-razvitiya-nalogovogo-potentsiala-territorii-kak-klyuchevoy-moment-sovershenstvovaniya-regionalnoy-nalogovoy-politiki> (дата обращения: 27.07.2017)

безопасности, необходимо учитывать взаимосвязи и взаимоотношения между самим потенциалом (величиной максимально возможных налоговых поступлений), структурными элементами налогового механизма (налоговым планированием и прогнозированием, администрированием и регулированием) и налоговыми ресурсами.

Выполнение основных принципов, задач и целей налоговой политики обеспечивается за счет реализации эффективной и результативной деятельности органов государственной власти. Таким образом, посредством применения методик оценки налогового потенциала возможно осуществление оценки эффективности реализуемой в регионе налоговой политики.

С позиции секторального подхода целесообразно выделить две модели оценки налогового потенциала:

- аддитивную, позволяющую учитывать суммы налоговых поступлений исходя из размеров налогооблагаемой базы и налоговой ставки;
- детерминированную факторную, построенную на основе плановых показателей мобилизации бюджетных доходов¹.

И аддитивная, и детерминированная факторная модели определяют налоговый потенциал с помощью оценочных методов, в основе которых находятся либо показатели экономического дохода (например, среднедушевые доходы населения, ВРП, совокупные налоговые ресурсы), либо показатели налоговых баз (на основе прямого счета, построения репрезентативной налоговой системы), на данных о фактических налоговых поступлениях и их корректировке (на основе фактических значений налоговых доходов, корректировки фактических значений налоговых доходов). Используемый для оценки налогового потенциала методический инструментарий имеет детерминированные достоинства и недостатки². На наш взгляд, в практике оценки целесообразно использовать несколько

¹ Власова Е.В. Концепция развития налогового потенциала / Е.В. Власова // Концепт. – 2014. – Т. 20. – С. 1436–1440. [Электронный ресурс] – Режим доступа: <https://e-koncept.ru/2014/54551.htm> (дата обращения: 27.07.2017)

² Игонина Л.Л. О методиках оценки налогового потенциала региона - субъекта РФ / Л.Л. Игонина // Д.Э. Кусраева // Terra Economicus. – 2009 [Электронный ресурс] – Режим доступа: <https://cyberleninka.ru/article/n/o-metodikah-otsenki-nalogovogo-potentsiala-regiona-subekta-rf> (дата обращения: 7.07.2017)

методов или их сочетание для обеспечения наиболее достоверных результатов по итогам ее осуществления.

Достоинством фактического метода оценки налогового потенциала является простота расчетов и доступность данных для их осуществления, однако данный метод не обладает высокой достоверностью результатов, не учитывает различия налоговых ставок, наличия льгот, действия властей, сложен для целей планирования, поскольку в рамках его применения в расчетах не задействованы показатели налоговой базы. Напротив, метод прямого счета более точен в расчетах, при этом он предъявляет значительные требования к качеству и сопоставимости информации.

В основе фактического метода расчета налогового потенциала лежит арифметическое суммирование фактических налоговых доходов, задолженности, льгот и дополнительных начислений, возможных в результате реализации контрольной функции налоговых органов (Таблица 2.2). Налоговый потенциал Орловской области в 2015 году увеличился на 2 367 540 тыс. руб. по сравнению с 2014 годом. В 2016 году налоговый потенциал Орловской области возрос еще на 722 416 тыс. руб. Увеличение налогового потенциала Орловской области произошло в связи с ростом значений всех оценочных показателей, используемых в расчете.

Метод прямого счета в отличие от фактического метода более точен и трудоемок. Налоговый потенциал по данному методу определяется как сумма фактических налоговых поступлений и отношения прироста налоговой задолженности к ВРП (Таблица 2.3).

Таблица 2.2 – Налоговый потенциал Орловской области, рассчитанный по фактическому методу за 2012-2016 гг., тыс. руб.

Показатель	2012 г.	2013 г.	2014 г.	2015 г.	2016 г.	Абсолютный прирост				Темп роста, %			
						2013/2012	2014/2013	2015/2014	2016/2015	2013/2012	2014/2013	2015/2014	2016/2015
Фактические поступления	19 144 799	19 485 009	20 967 297	20 824 772	22 796 156	340 210	1 482 288	-142 525	1 971 384	101,8	107,6	99,3	109,5
Налоговая задолженность	1741889	1 678 213	1 674 758	1 737 534	2 032 646	-63 676	-3 455	62 776	295 112	96,3	99,8	103,8	117,0
Выпадающие бюджетные доходы (в связи с предоставлением налоговых льгот) ¹	1 799 297	1 184 100	1 248 000	1 461 700	1 624 800 ²	-573 232	-228 718	213 700	163 100	68,1	81,4	118,0	112,0
Доначисления по результатам контрольных мероприятий	133 677	215 063	104 258	319 352	380 014	81 386	-110 805	215 094	60 662	160,9	48,5	306,3	119,0
Налоговый потенциал региона	22 819 662	22 604 350	23 743 660	26 111 200	26 833 616	-215 312	1 139 310	2 367 540	722 416	99,1	105,0	110,0	102,8

Таблица 2.3 – Налоговый потенциал Орловской области, рассчитанный по прямому методу за 2012-2016 гг., тыс. руб.

Показатель	2012 г.	2013 г.	2014 г.	2015 г.	2016 г.	Абсолютный прирост		
						2014/2013	2015/2014	2016/2015
Валовой региональный продукт	146 103 200	164 797 005	178 822 493	205 763 486	217 697 768	14 025 488	27 000 000	11 934 282
Фактические налоговые поступления	19 144 799	19 485 009	20 967 297	20 824 772	22 796 156	1 482 288	-142 525	1 971 384
Налоговая задолженность	1 741 889	1 678 213	1 674 758	1 737 534	2 032 646	-3 455	62 776	295 112
Прирост налоговой задолженности	-	-63 676	-3 455	62 776	295 112	-	-	-
Налоговый потенциал региона, %	-	11,79	11,73	10,16	10,61	-0,06	-1,57	0,45

¹ Исполнение областного бюджета за 2015 год (к Закону Орловской области от 01.07.2016 г. № 1996-ОЗ «Об исполнении областного бюджета за 2015 год») [Электронный ресурс] – Режим доступа: <http://orel-region.ru/index.php?head=180&part=109&unit=11> (дата обращения: 7.07.2017); Бюджет для граждан на 2017 год (к Закону Орловской области № 2054-ОЗ от 06.12.2016 года «Об областном бюджете на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов» (в редакции Законов Орловской области от 31.01.2017 № 2071-ОЗ; от 06.03.2017 № 2084-ОЗ; от 10.04.2017 № 2094-ОЗ)) [Электронный ресурс] – Режим доступа: <http://orel-region.ru/index.php?head=180&part=108&unit=6> (дата обращения: 7.07.2017)

Налоговый потенциал Орловской области, рассчитанный методом прямого счета, в 2015 году уменьшился на 1,57% по сравнению с 2014 годом, что связано с увеличением налоговой задолженности. В 2016 году налоговый потенциал Орловской области увеличился на 0,45% по сравнению с 2015 годом.

При формировании бюджетно-налоговой политики в рамках обеспечения налоговой безопасности региона важное значение имеет индекс налогового потенциала, представляющий собой относительный показатель оценки бюджетных доходов, определяемый с учетом уровня социально-экономического развития и структурных компонент налоговой базы. Индекс налогового потенциала используется для сравнения уровней бюджетной обеспеченности регионов¹.

В соответствии с условиями выравнивания бюджетной обеспеченности регионов посредством распределения дотаций в ЦФО и УФО наблюдаются следующие значения индекса налогового потенциала (Таблица 4 Приложения 8). Максимальное значение индекса налогового потенциала Орловской области имел в 2016 году, начиная с 2017 года и на плановые периоды данный показатель снижается. Аналогичная ситуация наблюдается и в целом по регионам ЦФО, кроме Московской и Тульской областей.

Показатели индекса налогового потенциала УФО показывают, что Тюменская область, Ханты-Мансийский и Ямало-Ненецкий автономный округ имеют достаточный уровень обеспеченности налоговыми доходами, что подтверждается ежегодным планомерным ростом значения исследуемого параметра.

Таким образом, налоговый потенциал региона отражает структуру налоговых поступлений, налоговой задолженности, а также эффективность комплекса мероприятий, реализуемых государством для его увеличения, поступательного развития экономики и обеспечения налоговой безопасности региона.

¹ Методика распределения дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов Российской Федерации // Постановление Правительства Российской Федерации «О распределении дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов Российской Федерации» от 22 ноября 2004 года № 670 (с изменениями на 27 декабря 2016 года) [Электронный ресурс] – Режим доступа: <http://docs.cntd.ru/document/901915639> (дата обращения: 9.07.2017)

Помимо налогового потенциала для оценки эффективности реализуемой в регионе налоговой политики используется показатель налоговой нагрузки, посредством расчета которого можно определить, насколько эффективен налоговый механизм и его элементы, а также тяжесть налогового бремени для экономических субъектов и экономики в целом, «прозрачность» межбюджетного перераспределения финансовых средств, сбалансированность в удовлетворении потребностей участников межбюджетных отношений.

Налоговая нагрузка – это показатель оценки влияния структурных параметров государственной политики в области налогообложения на социально-экономическое развитие региона. Кроме этого, налоговая нагрузка – это расчетный показатель микроуровня, оценивающий эффективность корпоративной налоговой политики экономического субъекта. В настоящее время в области региональной налоговой политики нет единого мнения по вопросу расчета и оценки показателя налоговой нагрузки. В Приложении 10 представлен обзор определений термина «налоговая нагрузка», даваемых авторами с различных позиций: экономической, финансовой, социальной, государственной, правовой и т.д.

Налоговая нагрузка – это важнейший показатель, характеризующий не только величину налоговых изъятий и их долю в общих расходах организаций, но и корреляцию уровня социально-экономического развития государства и размера налоговых доходов бюджета. В рамках диссертационного исследования акцент ставится на изучение показателя налоговой нагрузки и ее расчета на макроуровне, актуальность анализа этого показателя обуславливается необходимостью постоянного увеличения налоговых поступлений в бюджеты различных уровней в будущем с учетом показателя налогового потенциала.

Показатель налоговой нагрузки и его значения зависят от методики расчета, сопоставимости и точности показателей, необходимых для расчета. Показатель может быть рассчитан по отдельным субъектам Российской

Федерации, муниципальным образованиям и другим административно-территориальным образованиям¹.

Многолетний опыт теоретических исследований и практических наблюдений показал, что существует прямая зависимость между ростом налоговой нагрузки на экономический субъект и показателем эффективности налоговой системы до достижения своего максимума, затем эффективность налоговой системы начинает резко снижаться. Налоговая нагрузка является индикатором степени эффективности налоговой системы, структурным параметром налоговой политики и критерием обеспечения налоговой безопасности региона. При построении высокоэффективной налоговой системы как для реализации государственных планов, так и для стимулирования развития бизнеса необходимо, с одной стороны, достижение полного обеспечения финансовых потребностей государства, а с другой – максимально возможное улучшение налоговых условий для налогоплательщиков, побуждающих их к активной предпринимательской деятельности и постоянному поиску путей повышения ее результативности. В этой связи показатель налоговой нагрузки может рассматриваться также как параметр качества налогового администрирования².

Впервые кривую зависимости роста налоговой нагрузки и суммы налоговых поступлений в государственный бюджет построил А. Лаффер в начале второй половины XX века³ (Рисунок 2.2). В соответствии с его теорией, по мере увеличения ставки налога (СН) от нуля до 100% сумма налогов увеличивается от нулевого значения до своего определенного максимального значения ($НП_{\max}$), а затем вновь снижается до нуля. Поступления от налогов при значении ставки в 100% снижаются до нуля в связи с тем, что 100% ставка налога носит фактически характер конфискации. В то же время, налог по ставке 100%, применяемый к базе

¹ Коломиец А.Л. Об основных положениях определения налоговой нагрузки регионов Российской Федерации / А.Л. Коломиец // Налоговый вестник. – 2000. - №4. [Электронный ресурс] – Режим доступа: <http://www.lawmix.ru/bux/150038> (дата обращения: 9.07.2017)

² Зарипова Н.Д. Налоговая нагрузка и ее воздействие на хозяйственную активность организаций / Н.Д. Зарипова // Экономика, статистика, информатика. – 2014. - №1. – С. 53-58 [Электронный ресурс] – Режим доступа: <http://statecon.rea.ru/jour/article/viewFile/343/325> (дата обращения: 9.07.2017)

³ Кривая А. Лаффера [Электронный ресурс] – Режим доступа: http://www.eeenn.narod.ru/S-kafedra/Krivay_Laffera.pdf (дата обращения: 9.07.2017)

налогообложения, равной нулевому значению, приносит доход от налогов равный 0.

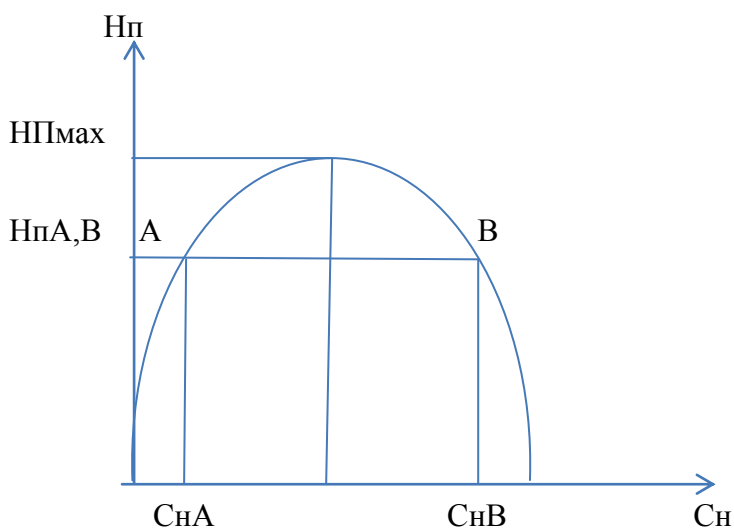


Рисунок 2.2 – Кривая Лаффера

Когда экономика находится в состоянии точки А, разумное уменьшение налоговых ставок совместимо с обеспечением устойчивых поступлений от налогов. При движении от точки А к точке В, то есть при увеличении налоговой ставки, размер налоговых поступлений остается на неизменном уровне.

Налоговую систему можно считать эффективной при условии, что она обеспечивает финансирование реализации рациональных и целесообразных потребностей государства (осуществляя сбор не более 1/3 доходов налогоплательщиков).

При установлении значения налоговой нагрузки на федеральном (макро) уровне необходимо, чтобы указанный показатель давал возможность осуществлять оценку и сопоставление уровней налогообложения в отраслях хозяйства, а также позволял выявить влияние изменения количества налогов, размера налоговых ставок, механизма и условий предоставления льгот на результаты финансово-хозяйственной деятельности субъекта.

Показатель налоговой нагрузки, согласно мнению Панскова В.Г.¹, необходим:

¹ Пансков В.Г. Налоги и налогообложение в Российской Федерации: Учебник для вузов. – 7-е изд., доп. и перераб. – М.: МЦФЭР, 2006. – 592 с. [Электронный ресурс] – Режим доступа: <http://biblio.dvags.ru/Marcweb/Pdf/..%5Cpdf%5CBooksNew%5Cpanskov.pdf> (дата обращения: 9.07.2017)

- 1) при разработке налоговой политики государства (региона, хозяйствующего субъекта);
- 2) при формировании социально-экономической политики;
- 3) при сопоставлении с аналогичным показателем зарубежных стран;
- 4) при прогнозировании экономического поведения субъектов хозяйствования.

Считаем, что оценка налоговой нагрузки необходима не только для разработки и реализации эффективной налоговой политики, но и для контроля за величиной налоговых поступлений и условий развития хозяйствующих субъектов, прогнозирования бюджетных налоговых доходов, проведения сбалансированной региональной политики.

Макроэкономический анализ показателя налоговой нагрузки на экономику Российской Федерации показывает постепенное ее снижение за счет проведения оптимизационной политики в сфере совокупности применяемых инструментов налогообложения (изменения налоговых ставок, расширения перечня налоговых льгот, совершенствования механизма администрирования сбора налогов и т.д.). Суммарно налоговая нагрузка на экономику РФ в 2015 году составило 30,77% (Таблицы 1,2 Приложения 11)¹.

Без учета нефтегазовых доходов величина налоговой нагрузки в РФ в 2014 году составляла 21,72%. Показатель налоговой нагрузки на экономику РФ сопоставим с аналогичным показателем стран–членов Организации экономического сотрудничества и развития (в среднем по ОЭСР налоговая нагрузка составляет на экономику –34,44%). Превышение порогового для данного показателя значения в 40% наблюдается в таких странах, как Австрия (43%), Бельгия (44,66%), Дания (50,88%), Италия (43,66%), Финляндия (43,85%), Франция (45,22%), Швеция (42,7%). Уровень налоговой нагрузки на экономику в Российской Федерации сопоставим с этим же показателем в Великобритании (32,57%), Израиле (31,12%), Канаде (30,82%),

¹ Основные направления налоговой политики на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов [Электронный ресурс] – Режим доступа: https://www.minfin.ru/ru/document/?id_4=116206 (дата обращения: 01.09.2017)

Словакии (31,01%). Минимальный уровень налоговой нагрузки наблюдается в Мексике (19,5%), Чили (19,82%), Южной Корее (24,61%)¹.

В настоящее время экономисты предлагают различные математически формализованные методы расчета налоговой нагрузки, которые можно разделить на две большие группы: суммовые методы и мультипликативные методы. Существующие методы расчета различаются по структуре включаемых в расчет видов налоговых и иных обязательных платежей, а также по видам баз, с которыми данная величина сравнивается. В рамках суммовых моделей налоговая нагрузка определяется по каждому из видов налогов и сборов. Мультипликативные модели предусматривают определение единого, интегрального критерия или их совокупности, позволяющих отслеживать степень взаимного влияния величины налоговых изъятий и тяжести налогового бремени².

Цыгичко А.Н.³ предлагает рассчитывать налоговую нагрузку на экономику как отношение суммы налогов, поступивших в бюджет, к валовому региональному продукту.

Белостоцкая В.О.⁴ предлагает определять налоговую нагрузку как отношение суммы налоговых поступлений к валовой добавленной стоимости. Достоинством данного метода является возможность расчета налоговой нагрузки как по регионам, так и по отраслям народного хозяйства. Но для целей сравнения показателей налоговой нагрузки по разным отраслям следует использовать показатель, учитывающий влияние специфики осуществления деятельности в данной сфере деятельности. При этом предлагается налоговую нагрузку определять исходя из коэффициента соотношения ВРП и общей численности населения региона, показателя среднедушевой налоговой квоты (коэффициента соотношения налоговых доходов бюджета и численности занятого населения) и коэффициента уровня налогообложения (который определяется как отношение показателя

¹ Там же

² Бондарчук Н.В. Относительные показатели налоговой нагрузки / Н.В. Бондарчук // Научная сессия МИФИ-2005. - Том 13-3 [Электронный ресурс] – Режим доступа: <https://refdb.ru/look/1228636.html> (дата обращения: 9.07.2017)

³ Цыгичко А.Н. Нормализация налоговой нагрузки / А.Н. Цыгичко. - М.: ИТРК, 2002. – 108 с.

⁴ Белостоцкая В.А. Системный подход к измерению налоговой нагрузки / В.А. Белостоцкая // Финансы. - 2003. - № 3. - С. 36-37.

среднедушевой налоговой квоты к валовому региональному продукту на душу населения)¹.

Информационная база для расчета налоговой нагрузки по регионам ЦФО и УФО по данным Министерства финансов Российской Федерации и налоговой отчетности представлена в таблице 3,4 Приложения 11. Расчет налоговой нагрузки по регионам ЦФО и УФО по методике Цыгичко А.Н. представлен в таблице 5 Приложения 11.

Полученные результаты позволили сделать вывод, что Орловская область имеет промежуточное значение налоговой нагрузки (21%), которое увеличилось в 2015 году по сравнению с 2013-2014 гг. на 0,08%. Наибольшее значение показателя налоговой нагрузки наблюдается в Смоленской области (0,31%), наименьшее – в Московской области (0,09%), Тверской (0,09%) областях. Ближайшие по географическому расположению к Орловской области регионы ЦФО (Брянская область – 0,10%, Курская область – 0,14%, Липецкая область – 0,14%) активно реализуют инвестиционную стратегию, стимулируя развитие предпринимательской активности посредством максимально возможного снижения уровня налоговой нагрузки. Уровень налоговой нагрузки в Тюменской области в 2016 году составляет 17% и имеет тенденцию к снижению. При этом Ханты-Мансийский и Ямало-Ненецкий автономные округа имеют уровень налоговой нагрузки более 40%.

Расчет коэффициента уровня налогообложения по методике, разработанной Л.В. Перекрестовой, М.Ш. Иризеповой, Н.Н. Татаренко, представлен в Приложении 12. Оценка региональной системы налогообложения Орловской и Тюменской областей по данной методике представлена в таблице 2.4.

Уровень налогообложения отражает вклад занятого населения в формирование налоговых доходов бюджета с учетом показателя валового регионального продукта. Исходя из проведенных расчетов, можно сделать вывод о нестабильной ситуации в Центральном федеральном округе. Наибольшее значение уровня налогообложения имеет Рязанская область (0,68), наименьшее – Тверская, Липецкая (0,18). В Уральском федеральном

¹ Перекрестова Л.В. Методика экономико-статистической оценки региональной системы налогообложения субъектов малого и среднего предпринимательства / Л.В. Перекрестова, М.Ш. Иризепова, Н.Н. Татаренко // Современные проблемы науки и образования. – 2014. – № 6 [Электронный ресурс] – Режим доступа: <https://science-education.ru/pdf/2014/6/299.pdf> (дата обращения: 9.07.2017)

округе наибольшее значение показателя уровня налогообложения соответствует автономным округам. При этом в Тюменской области показатель в 2016 году снизился на 0,03 по сравнению с 2015 годом.

Таблица 2.4 – Оценка региональной системы налогообложения Орловской и Тюменской областей по методике Л.В. Перекрестовой, М.Ш. Иризеповой, Н.Н. Татаренко

Показатель	Расчет	2013	2014	2015	2016
Орловская область					
Налоговые доходы бюджета, тыс. руб.		19 485 009	20 967 297	20 810 574	22 764 529
Валовой региональный продукт, тыс. руб.		164797005	178822493	205763486	211524863
Численность занятого населения, тыс. чел.		371,1	368,3	361,4	359,8
Общая численность населения региона, тыс. чел.		770,0	765,2	759,7	757,3
Среднедушевая налоговая квота (K_H)	$K_H = \text{НД} / \text{Ч}_3$ НД - налоговые доходы бюджета; Ч_3 - численность занятого населения	52 506,09	56 929,94	57 583,25	63 269,95
Валовой региональный продукт на душу населения ($K_{\text{ВРП}}$)	$K_{\text{ВРП}} = \text{ВРП} / \text{Ч}_H$ ВРП - валовой региональный продукт; Ч_H - общая численность населения	214 022,08	233 693,8	270 848,34	279 314,49
Налоговая нагрузка (НН)	$\text{НН} = \text{НД} / \text{ВРП}$	0,12	0,12	0,20	0,21
Коэффициент уровня налогообложения (К)	$K = K_H / K_{\text{ВРП}}$	0,25	0,24	0,21	0,23
Тюменская область					
Налоговые доходы бюджета, тыс. руб.		104240779	165024748	166119579	155848255
Валовой региональный продукт, тыс. руб.		845206233	801467441	900748842	906153335
Численность занятого населения, тыс. чел.		658,2	660	657,6	676,7
Общая численность населения региона, тыс. чел.		1397,2	1419,3	1442	1466,2
Среднедушевая налоговая квота (K_H)		158372,50	250037,50	252614,93	230306,27
Валовой региональный продукт на душу населения ($K_{\text{ВРП}}$)		604928,60	564692,06	624652,46	618028,46
Налоговая нагрузка (НН)		0,12	0,21	0,18	0,17
Коэффициент уровня налогообложения (К)		0,26	0,44	0,40	0,37

Расчет налоговой нагрузки по методу Белостоцкой В.А. за 2013-2016 гг. представлен в таблице 2.5.¹ Информационная база для осуществления расчетов по данной методике представлена в Таблицах 1,2 Приложения 13. Налоговая нагрузка в Орловской области при расчете по данной методике в 2016 году увеличилась на 0,42% по сравнению с 2015 годом. В целом по Российской Федерации наблюдается тенденция к увеличению налоговой нагрузки (Таблица 3 Приложения 13).

¹ Рассчитано по данным Федеральной службы государственной статистики [Электронный ресурс] – Режим доступа: <http://www.gks.ru/> (дата обращения: 9.07.2017)

Таблица 2.5 – Налоговая нагрузка по методу Белостоцкой В.А. за 2013-2016 гг., млрд руб.

Показатели	2013	2014	2015	2016
По Российской Федерации в целом				
Налоговые поступления	11 321,6	12 606,3	13 720,4	14 386,1
Валовая добавленная стоимость в текущих ценах	63 869,4	68 907,5	74 764,1	77 508,4
Налоговая нагрузка, %	17,7	18,3	18,4	18,6
По Орловской области				
Налоговые поступления	19,5	21,0	20,8	22,8
Валовая добавленная стоимость в текущих ценах	164,8	179,7	190,5	201,55
Налоговая нагрузка, %	11,8	11,7	10,9	11,32

Наибольшую налоговую нагрузку в Орловской области имеют такие отрасли, как добыча полезных ископаемых и финансовая деятельность. На долю промышленности приходится 17% налоговых обязательств. В целом же региональная налоговая политика направлена на увеличение налоговых доходов бюджета как за счет оптимизации налоговой нагрузки, так и за счет увеличения налогового потенциала региона.

В связи с отсутствием статистических данных о размере валовой добавленной стоимости по видам экономической деятельности по Орловской области за 2015-2016 гг., налоговую нагрузку рассчитывали за 2013-2014 гг. (Таблица 4 Приложения 13).

Для целей оптимизации подхода к определению, расчету и оценке налоговой нагрузки макроуровня считаем наиболее корректным и достоверно отражающим реальную ситуацию подход, предложенный Российским союзом промышленников и предпринимателей. Данный подход предполагает определять налоговую нагрузку как соотношение суммы налоговых доходов бюджета (налогов, сборов, страховых взносов) (без учета налога на доходы физических лиц, поскольку хозяйствующие субъекты являются не плательщиками налога, а налоговыми агентами) по видам экономической деятельности к валовой добавленной стоимости (за вычетом амортизации, поскольку данный показатель не формирует добавленную стоимость).

На наш взгляд, данный подход учитывает отраслевую специфику национальной экономики и позволяет оценить вклад каждой отрасли в формирование бюджетной системы и обеспечение налоговой безопасности.

Показатели эффективности осуществления мероприятий налогового контроля также играют значительную роль в выявлении направлений

обеспечения налоговой безопасности региона. Структура налоговой задолженности по Орловской и Тюменской областям и по Российской Федерации, представлена в таблице 1 Приложения 14¹.

Величина налоговой задолженности в Российской Федерации с каждым годом возрастает. В 2016 году задолженность по налогам и сборам в Орловской области увеличилась на 295 112 тыс. руб. по сравнению с 2015 годом. В 2014 году задолженность по налогам и сборам в Орловской области увеличилась на 290 502 тыс. руб. по сравнению с 2013 годом. Тенденция к росту размера налоговой задолженности в региональный бюджет обуславливает актуальность и необходимость скорейшей разработки мероприятий и путей совершенствования и оптимизации системы администрирования и контроля в Орловской области.

По Тюменской области за 2014-2016 гг. в целом также наблюдается увеличение налоговой задолженности. В 2016 году задолженность по региональным налогам увеличилась на 19,5%, по федеральным налогам – на 31,2%, по местным налогам – 31,7%.

Структура отсроченных платежей по Российской Федерации, Орловской и Тюменской областям за 2013-2016 гг. представлена в таблицах 2,3 Приложения 14.

В 2015 году отсроченные налоговые платежи в Российской Федерации сократились на 165 931 тыс. руб. по сравнению с 2014 годом. В 2016 году данный показатель увеличился на 860 119 тыс. руб. по сравнению с 2015 годом. Задолженность в Российской Федерации, взыскиваемая судебными приставами, в 2015 году сократилась на 96 138 429 тыс. руб. по сравнению с 2014 годом. В 2016 году задолженность в Российской Федерации, взыскиваемая судебными приставами, увеличилась на 89 772 621 тыс. руб. по сравнению с 2015 годом. Это говорит об эффективной работе судебных приставов в Российской Федерации. Невозможная к взысканию налоговыми органами задолженность в Российской Федерации в 2015 году уменьшилась на 5 078 338 тыс. руб. по сравнению с 2014 годом.

¹ по данным официального сайта Федеральной налоговой службы [Электронный ресурс] – Режим доступа: https://www.nalog.ru/rn77/related_activities/statistics_and_analytics/forms/6040192/ (дата обращения: 17.07.2017)

Задолженность, приостановленная к взысканию в связи с открытием банкротства, в Орловской области в 2015 году сократилась на 440 940 тыс. руб. по сравнению с 2014 годом. В 2016 году данный показатель увеличился на 2 858 тыс. руб. по сравнению с 2013 годом. Задолженность, взыскиваемая судебными приставами, в Орловской области в 2015 году сократилась на 353 954 тыс. руб. по сравнению с 2014 годом. В 2016 году данный показатель уменьшился на 10 478 тыс. руб. по сравнению с 2015 годом. Задолженность, невозможная к взысканию налоговыми органами, в Орловской области в 2013 году уменьшилась на 40 593 тыс. руб. по сравнению с 2012 годом. В 2014 году задолженность, невозможная к взысканию налоговыми органами, в Орловской области увеличилась на 108 047 тыс. руб. по сравнению с 2013 годом.

По Тюменской области наблюдается значительное увеличение суммы задолженности, приостановленной к взысканию в 2015 году.

В целях дальнейшего исследования элементов налогового механизма рассмотрим показатели налогового планирования и прогнозирования, оценку качества которых целесообразно вести как по традиционным налоговым индикаторам (уровень собираемости налогов, показатель налоговой автономии, индекс налоговой активности), так и по специфическим показателям, отражающим влияние налоговой компоненты на социально-экономическое развитие региона (Таблицы 2.6, 2.7).

Налоговая обеспеченность Орловской области в рассматриваемом периоде улучшается. Данный показатель рассчитывается как отношение собственных налоговых доходов к численности населения региона. В 2013 г. налоговая обеспеченность Орловской области составила 13 377 руб., в 2014 – 15 794 руб., в 2015 – 15 307 руб., в 2016 – 27 397 руб.

Налоговая автономия характеризует уровень собственных налоговых доходов бюджетов и определяется как доля собственных налоговых доходов в структуре доходов бюджета. В период с 2013 по 2016 гг. в Орловской области наблюдается снижение данного показателя. В 2014 г. он снизился на 0,05 и составил 1,33.

Таблица 2.6 – Значения индикативных показателей бюджетно-налоговой и социально-экономической политики Орловской области и Тюменской области (без учета автономных округов) за 2013-2016 гг.¹

Показатель	2013		2014		2015		2016	
	Начисление ²	Фактическое поступление	Начисление	Фактическое поступление	Начисление	Фактическое поступление	Начисление	Фактическое поступление
Орловская область								
Налоговые доходы всего, тыс. руб., в том числе	11 639 665	19 485 009	12 503 571	20 967 297	12 051 036	20 810 574	19 314 085	22 764 529
НДС, тыс. руб.	4 090 178	4 008 217	4 544 788	4 322 059	4 481 855	4 633 878	5 206 100	4 928 980
Налог на прибыль организаций, тыс. руб.	2 965 417	3 121 694	3 514 190	3 818 202	2 816 386	3 094 749	4 685 651	4 109 808
Налог на имущество организаций, тыс. руб.	1 273 099	1 254 373	1 293 803	1 309 609	1 478 128	1 491 145	1 874 748	1 777 141
Налог на доходы физических лиц, тыс. руб.	4 626 071	7 859 035	6 044 640	8 281 942	6 239 500	8 219 076	5 523 339	8 523 742
Собственные налоговые доходы региона, тыс. руб.	10 300 435		12 085 121		11 628 745		13 206 527	
Численность населения территории, чел.	770 000		765 200		759 700		759 143	
Доходы консолидированного бюджета субъекта РФ, тыс. руб.	14 651 339		15 804 759		15 439 932		17 056 913	
Валовой региональный продукт, тыс. руб.	164 797 005,1		178 822 492,7		205 763 485,7		217 697 768	
Среднедушевой денежный доход населения региона, руб.	18 262,4		19 981		22 829		23 334	
Тюменская область								
Налоговые доходы всего, тыс. руб., в том числе	77 187 268	104 240 79	125 087 222	165 024 748	132 072 656	166 119 579	150 249 099	155 848 255
НДС, тыс. руб.	-20 552 314	-21 040 970	14 387 471	14 603 548	16 078 312	16 357 100	16 199 291	13 186 267
Налог на прибыль организаций, тыс. руб.	35 299 055	34 583 728	39 999 961	49 543 151	36 344 731	38 643 021	41 830 149	35 672 392
Налог на имущество организаций, тыс. руб.	5 868 422	5 856 446	6 554 222	6 557 639	7 486 986	7 492 172	8 709 826	9 006 757
Налог на доходы физических лиц, тыс. руб.	26 237 179	24 874 451	28 954 805	26 597 254	28 954 805	27 562 300	18 288 926	28 879 123
Собственные налоговые доходы региона, тыс. руб.	57 628 492		75 350 040		64 532 730		62 611 332	

¹ по данным официального сайта Федеральной налоговой службы [Электронный ресурс] – Режим доступа: https://www.nalog.ru/rn77/related_activities/statistics_and_analytics/forms/6040192/ (дата обращения: 17.07.2017); по данным официального сайта Федеральной службы государственной статистики [Электронный ресурс] – Режим доступа: <http://www.gks.ru/> (дата обращения: 17.07.2017)

² по данным налоговых органов

Численность населения территории, тыс. чел.	1397,2	1419,3	1442	1466,2
Доходы консолидированного бюджета субъекта РФ, тыс. руб.	70 520 030	87 503 566	77 330 959	76 096 976
Валовой региональный продукт, тыс. руб.	845 206 233	801 467 441	900 748 842	906 153 335
Среднедушевой денежный доход населения региона, руб.	24 731,3	26 509	28 937	28 116

Таблица 2.7 - Показатели оценки качества налогового планирования и прогнозирования в Орловской области и Тюменской области (без учета автономных округов) за 2013-2016 гг.¹

Показатель	2013	2014	2015	2016
Орловская область				
Показатель собираемости налогов, % (отношение фактической суммы налоговых доходов к плановым значениям)	167,41	167,69	172,69	117,87
Показатель собираемости НДС, %	98,00	95,1	103,4	94,68
Показатель собираемости налога на прибыль организаций, %	105,27	108,65	109,89	87,81
Показатель собираемости налога на доходы физических лиц, %	169,89	137,02	131,73	154,33
Показатель собираемости налога на имущество организаций, %	98,53	101,23	100,88	94,8
Показатель налоговой обеспеченности, руб./чел. (отношение собственных налоговых доходов к численности населения)	13 377	15 794	15 307	27 397
Показатель налоговой автономии, % (отношение собственных налоговых доходов к доходам консолидированного бюджета)	70,31	76,47	75,32	77,43
Показатель налоговой дисциплины, тыс. руб. (сумма налоговой задолженности по обязательным налоговым платежам)	1 678 213	1 968 715	1 737 534	2 032 646
Налоговый потенциал региона, тыс. руб. (сумма фактических налоговых поступлений, налоговой задолженности и дополнительно начисленных налогов по результатам контрольной работы)	22 604 350	23 743 660	22 881 658	25 177 189
Показатель налоговой активности, % (отношение фактических налоговых поступлений к налоговому потенциалу)	86,2	88,31	90,95	90,42
Налоговая нагрузка, % (отношение фактических налоговых поступлений к ВРП)	11,83	11,73	10,12	10,46
Показатель налоговой независимости, % (отношение налоговых доходов, остающихся в региональном бюджете, к налоговым доходам, собранным в регионе)	52,87	57,64	55,88	58,02
Уровень налогового планирования в регионе, % (отношение налогового потенциала к фактическим налоговым поступлениям)	116,01	113,25	109,96	110,6
Зависимость ВРП от налоговой компоненты (отношение изменения уровня налоговых доходов региона по	-	0,89	-0,05	1,62

¹ Структурировано на основе методики: Филиппова Н.А. Оценка качества налогового планирования и прогнозирования / Н.А. Филиппова, Е.В. Солодовникова [Электронный ресурс] – Режим доступа: http://sisupr1.mrsu.ru/2013-1/PDF/Solodovnikova_Filipova.pdf

сравнению с прошлым годом к изменению уровня ВРП региона)				
<i>Зависимость социального развития региона от налоговой компоненты</i> (отношение изменения уровня налоговых доходов региона по сравнению с прошлым годом к изменению уровня среднедушевого дохода по сравнению с прошлым годом)	-	0,81	-0,05	4,23
Тюменская область				
<i>Показатель собираемости налогов, %</i>	14	132	126	104
<i>Показатель собираемости НДС, %</i>	102	102	102	81
<i>Показатель собираемости налога на прибыль организаций, %</i>	98	124	106	85
<i>Показатель собираемости налога на доходы физических лиц, %</i>	95	92	095	158
<i>Показатель собираемости налога на имущество организаций, %</i>	100	100	100	103
<i>Показатель налоговой обеспеченности, руб./чел.</i>	41245,70	53089,58	44752,24	42703,13
<i>Показатель налоговой автономии, %</i>	82	86	83	82
<i>Показатель налоговой дисциплины, тыс. руб.</i>	8013921	5481592	5588121	7189403
<i>Налоговый потенциал региона, тыс. руб.</i>	19812387	172829265	174100595	165478319
<i>Показатель налоговой активности, %</i>	52,61	95,48	95,42	94,18
<i>Налоговая нагрузка, %</i>	1,23	20,59	18,44	17,20
<i>Показатель налоговой независимости, %</i>	552,84	45,66	38,85	40,17
<i>Уровень налогового планирования в регионе, %</i>	190,06	104,73	104,80	106,18
<i>Зависимость ВРП от налоговой компоненты</i>	-	137,89	137,89	137,89
<i>Зависимость социального развития региона от налоговой компоненты</i>	-	121,98	78,46	99,86

Для налоговой автономии регионального бюджета Орловской области динамика изменения характеризуется как положительная, в 2016 году показатель увеличился на 16,67%. Увеличение показателя налоговой автономии отражает рост с каждым годом доли налогов в общей сумме доходов бюджета. Значительный удельный вес межбюджетных поступлений усиливает зависимость от параметров закрепления доходов за уровнями бюджетной системы.

Показатель собираемости налогов характеризует долю уплаченных налогов и сборов в общей сумме начисленных. В Орловской области за 2014-2015 гг. значения данного показателя имеют положительную динамику. В 2014 году значение показателя составило 1,86, в 2015 – 1,94, в 2016 – 1,17.

Показатель налоговой дисциплины за исследуемый период имеет тенденцию к росту, что говорит об удовлетворительном отношении населения и регионального бизнеса к существующей в регионе налоговой системе. В свою очередь, значения данного показателя говорят о низких объемах теневого сектора экономики и повышении социальной защищенности населения¹.

Налоговый потенциал Орловской области также имеет тенденцию к увеличению и говорит о максимально возможной мобилизации налоговых доходов в региональный бюджет.

Показатель налоговой независимости характеризует влияние зависимости собственных налоговых доходов от доходов консолидированного бюджета², то есть отражает степень влияния налоговой компоненты на социально-экономическое развитие региона. В 2016 году данный показатель вырос по сравнению с 2015 годом на 2,14%.

Уровень налогового планирования в регионерассчитывается как отношение налогового потенциала к фактическому значению поступивших в бюджет налогов. Чем меньше разница между налоговым потенциалом региона и уровнем собранных налоговых доходов, тем выше уровень

¹ Филиппова Н.А. Оценка качества налогового планирования и прогнозирования / Н.А. Филиппова, Е.В. Солодовникова [Электронный ресурс] – Режим доступа: http://sisupr1.mrsu.ru/2013-1/PDF/Solodovnikova_Filipova.pdf (дата обращения: 15.07.2017)

² Филиппова Н.А. Оценка качества налогового планирования и прогнозирования / Н.А. Филиппова, Е.В. Солодовникова [Электронный ресурс] – Режим доступа: http://sisupr1.mrsu.ru/2013-1/PDF/Solodovnikova_Filipova.pdf (дата обращения: 15.07.2017)

налогового планирования и налоговой дисциплины в субъекте РФ. Проведенный анализ показателей за 2013-2016 гг. говорит о превышении показателя налогового потенциала над суммой фактических налоговых поступлений в бюджет региона и, соответственно, о недостаточной степени эффективности системы налогового планирования и прогнозирования.

Показатели зависимости ВРП и социального развития региона от налоговой компоненты определяют параметры социально-экономического положения региона. Чем ближе значение к единице, тем большее влияние приходится на налоговую компоненту. При этом наблюдается следующая зависимость: при увеличении уровня налоговых доходов значение валового регионального продукта (среднедушевого дохода) также возрастает, и наоборот. Отклонение между ростом налоговых доходов и ростом макроэкономических показателей развития региона отражает степень воздействия параметров налоговой системы на социально-экономическое развитие региона.

Совокупность данных показателей целесообразно использовать не только для целей осуществления анализа и оценки в системе налогового планирования и прогнозирования, но и в качестве информационной базы для выявления угроз и рисков обеспечения налоговой безопасности региона, а также реализации мероприятий региональной налоговой политики в целом.

К показателям, характеризующим контрольную деятельность налоговых органов, относятся: суммы доначисленных налогов и размер штрафных санкций (штрафа, пени), начисленных по результатам проверочных мероприятий (Таблица 4 Приложения 14)¹.

Количество доначисленных налоговых платежей по камеральным проверкам как в целом по России, так, в частности, и в Орловской области в 2016 г. по сравнению с 2015 г. увеличилось, их темпы роста составили 121,97% и 143,79%, соответственно. В Тюменской области данный показатель снизился, темп роста количества доначисленных платежей в данном субъекте РФ составил 83,51%. Одновременно в 2016 г. произошло

¹ По данным официального сайта Федеральной налоговой службы [Электронный ресурс] – Режим доступа: https://www.nalog.ru/rn77/related_activities/statistics_and_analytics/forms/6040192/ (дата обращения: 17.07.2017)

увеличение размера начисленных налоговых пеней и штрафов по результатам проведения камеральных проверок.

Ежегодно (в разрезе анализируемых периодов) происходит увеличение темпов роста доначисленных налогов по результатам проведения выездных налоговых проверок в Тюменской области и в Российской Федерации в целом. По Орловской области наблюдается обратная тенденция, то есть сокращение темпов роста данного показателя, характеризующего качество мероприятий налогового контроля в регионе.

Наибольшие значения доначислений налогов и штрафных санкций наблюдаются со стороны налоговых органов Российской Федерации, Орловской и Тюменской областей в отношении организаций, что объясняется объемами работы данных субъектов хозяйствования, сложностью отдельных положений налогового законодательства для предприятий, а также недостаточной налоговой грамотностью экономического персонала российских предприятий.

Анализ результативности выездных и камеральных проверок, проводимых в Орловской и Тюменской областях¹, представлен в таблице 2.21. Можно сделать вывод о высокой степени эффективности выездных налоговых проверок, так как практически за весь рассматриваемый период наблюдается результативность от их проведения на уровне 97-99% как в Орловской, так и в Тюменской областях. Результативность камеральных проверок значительно ниже по сравнению со значением аналогичного показателя для выездных проверок, в среднем около 5% за период с 2012 по 2016 годы (также по двум рассматриваемым регионам).

Размер доначислений налогов по итогам проведения камеральных и выездных налоговых проверок в расчете на одну единицу значительно выше в Тюменской области, что говорит о более результативной и эффективной контрольной работе налоговых органов данного субъекта РФ. Так, доначисления платежей на одну выездную налоговую проверку в Тюменской области в 2016 году составили 9 157,3 тыс. руб., в то время как для Орловской области данный показатель имел значение 5 112 тыс. руб.

¹ По данным официального сайта Федеральной налоговой службы [Электронный ресурс] – Режим доступа: https://www.nalog.ru/rn77/related_activities/statistics_and_analytics/forms/6040192/ (дата обращения: 17.07.2017)

(значение показателя для Орловской области ниже на 79% по сравнению с Тюменской областью). Доначисления платежей на одну камеральную налоговую проверку в Тюменской области в 2016 году составили 1 215,8 тыс. руб., в то время как для Орловской области данный показатель имел значение всего 0,71 тыс. руб. (значение показателя для Орловской области ниже более чем в 1700 раз по сравнению с Тюменской областью).

Показатели, характеризующие эффективность реализации контрольной функции налоговыми органами в Орловской и Тюменской областях, представлены в таблицах 5,6 Приложения 14.

Уровень раскрытия налоговых правонарушений и показатель привлечения к ответственности в ходе реализации контрольной функции налоговых органов позволяет определить результативность камерального и выездного контроля. Полученные результаты говорят о незначительной результативности камеральных проверок, однако их проведение, как правило, обеспечивает налоговые доначисления.

При этом наблюдается высокая эффективность выездного контроля. За анализируемый период результативность проведения выездных налоговых проверок составила около 97,85%. Камеральные налоговые проверки показывают намного меньшую результативность – примерно 5% (Таблица 2.8). Эффективность выездного контроля примерно в 19 раз выше эффективности камерального, однако степень взаимосвязи камеральных и выездных проверок значительна, и оценивать их результативность без учета влияния друг на друга нецелесообразно¹.

Для Орловской области положительным моментом является увеличение результативности камеральных налоговых проверок. Однако начисление платежей по результатам проверок имеет нестабильную динамику, что говорит в целом о неудовлетворительном уровне эффективности работы налоговых органов в Орловской области.

¹ Шишканова О.В. Анализ показателей налоговых платежей и контрольной работы налоговых органов федеральной налоговой службы Российской Федерации / О.В. Шишканова // Экономические науки. – 2016. - №49-1 [Электронный ресурс] – Режим доступа: <http://novainfo.ru/article/7288> (дата обращения: 27.07.2017)

Таблица 2.8 – Результативность проведенных камеральных и выездных проверок в Орловской и Тюменской областях за 2012-2016 гг.

Показатели	2012 г	2013 г	2014 г	2015 г.	2016 г.	Отклонение 2013/2012	Отклонение 2014/2013	Отклонение 2015/2014	Отклонение 2016/2015
Орловская область									
Выездные налоговые проверки	331	223	171	165	93	- 108	- 52	-6	-72
Выездные налоговые проверки, выявившие нарушения	328	222	167	164	91	- 106	- 55	-3	-73
Результативность выездных налоговых проверок, в %	99,1	99,6	97,7	99,40	97,85	0,5	- 1,9	1,7	-1,55
Камеральные налоговые проверки	178467	170419	166384	167444	195719	- 8048	- 4035	1060	28275
Камеральные налоговые проверки, выявившие нарушения	7656	5913	8620	8341	13239	-1743	2707	-279	4898
Результативность камеральных налоговых проверок, в %	4,3	3,5	5,2	4,98	6,76	- 0,8	1,7	-0,22	1,78
Всего доначислено платежей по выездным налоговым проверкам, тыс.руб.	687 466	672 760	1 009 424	560 076	475 405	- 14 706	336 664	-449 348	-84 671
Доначислено платежей на одну выездную проверку, тыс.руб.	2 077	3 017	5 903	3 394	5 112	940	2 886	-2 509	1 718
Доначислено платежей по камеральным проверкам, тыс.руб.	133 677	215 063	104 258	74 700	138 016	81 386	-110 805	-29 558	63 316
Доначислено платежей на одну камеральную проверку, тыс.руб.	1,3	0,8	1,6	0,45	0,71	- 0,5	0,8	-1,15	0,26
Тюменская область									
Выездные налоговые проверки	456	384	260	336	283	-72	-124	116	-53
Выездные налоговые проверки, выявившие нарушения	456	382	257	335	282	-74	-125	78	-53
Результативность выездных налоговых проверок, в %	100	99,48	98,84	99,70	99,64	-0,52	-0,64	0,86	-0,06
Камеральные налоговые проверки	300 844	376 785	358 029	344 481	438 159	75 941	-18 756	-13 548	93 678
Камеральные налоговые проверки, выявившие нарушения	16 311	21 352	23 748	20 414	25 453	5 041	2 396	-3 334	5 039
Результативность камеральных налоговых проверок, в %	5,42	5,66	6,63	5,92	5,80	0,24	0,97	-0,71	-0,12
Всего доначислено платежей по выездным налоговым проверкам, тыс.руб.	700 192	1 626 977	2 521 744	2 515 030	2 591 515	926 785	894 767	-6 714	76 485
Доначислено платежей на одну выездную проверку, тыс.руб.	1 535,5	4 236,9	9 699,0	7 485,2	9 157,3	2 701,40	5 462,10	-2 213,80	1 672,10
Доначислено платежей по камеральным проверкам, тыс.руб.	146 859	245 621	447 588	510 969	532 732	98 762	201 967	63 381	21 763
Доначислено платежей на одну камеральную проверку, руб.	488,2	651,9	1 250,1	1 483,3	1 215,8	163,7	598,20	233,20	-267,5

В соответствии с данными таблицы 5 Приложения 14 налоговые органы Тюменской области работают более эффективно, что обеспечивается одновременным сокращением общего количества проведенных налоговых проверок и ростом доначисленных налогов и сборов по итогам их проведения. В 2016 году было проведено выездных налоговых проверок на 37 единиц меньше, чем в 2015 году, при этом сумма доначислений в 2016 году выше на 169 795 тыс. руб., чем в 2015 году.

Значимость налогового контроля в обеспечении налоговой безопасности региона высока, эффективная реализация его мероприятий способствует росту налоговых доходов бюджета, уменьшению количества налоговых правонарушений, сбережению ресурсного потенциала государства и, в конечном итоге, проведению более результативной региональной налоговой политики. Таким образом, исследование структурных параметров налоговой политики, налогового потенциала, налоговой нагрузки, их анализ и оценка для целей поиска резервов обеспечения налоговой безопасности приобретает особую актуальность в условиях меняющегося налогового законодательства РФ и посткризисных явлений¹.

2.3 Направления совершенствования налогового регулирования с позиций обеспечения налоговой безопасности региона

Государственное налоговое регулирование в рамках диссертационного исследования рассматривается как комплекс специальных механизмов, методов, приемов и инструментов управления системой налогообложения и функционирующими в ее рамках налоговыми потоками, ориентированных на достижение высоких показателей социально-экономического развития, посредством вмешательства государства в происходящие в экономике процессы, с учетом утвержденных концептуальных параметров. Совокупность инструментов налогового регулирования представлена на рисунке 2.3.

¹Циндяйкина М.В. Оценка влияния налоговой нагрузки на деятельность промышленного предприятия / М.В. Циндяйкина, Л.М. Макарова // Молодой ученый. - 2013. - №3. - С. 288-298 [Электронный ресурс] – Режим доступа: <https://moluch.ru/archive/50/6207/> (дата обращения: 9.07.2017)



Рисунок 2.3 – Совокупность инструментов налогового регулирования¹

Главной задачей налогового регулирования на макроуровне является создание и обеспечение условий, необходимых для увеличения размера налоговых поступлений в бюджетную систему государства за счет производственного роста, роста объемов продаж и величины доходов различных отраслей экономики посредством усиления влияния на все стороны финансово-хозяйственной деятельности и в целом на экономику, для целей обеспечения налоговой безопасности регионов и государства.

Основным инструментом налогового регулирования в современной налоговой системе выступает налоговая ставка – показатель измерения налоговой базы, денежной оценкой которой является сумма налога.

¹ Составлено по: Барулин С.В. Налоговый менеджмент / С.В. Барулин, Е.А. Ермакова, В.В. Степанченко. - М.: Издательский дом Омега-Л, 2007 [Электронный ресурс] – Режим доступа: <http://www.alleng.ru/d/econ-nal/econ-nal047.htm> (дата обращения: 11.04.2017)

Налоговая ставка обеспечивает относительную мобильность налогового законодательства, позволяя тем самым руководству страны гибко, оперативно и результативно проводить смену приоритетных направлений политики регулирования доходов.

В целях регулирования системы налогообложения в РФ и обеспечения налоговой безопасности Правительство РФ проводит налоговые реформы, направленные на реальное снижение налоговой нагрузки, как правило, путем корректирования налоговых ставок либо путем использования иных инструментов налоговой политики (Приложение 15).

Проводимые налоговые реформы и изменения налогового законодательства направлены на стимулирование экономического роста в РФ. Например, в качестве результата реформирования налоговой системы 2000-х годов названы следующие данные: до 2000 г. уровень налоговой нагрузки составлял около 34 % от ВВП, в 2000 г. – 33,5 %, в 2001 г. – 33,9 %, в 2002 г. – 33,2 (на 2013 год по данным расчетов нагрузка составила 21,25%).

На данный момент растет потребность в значительном увеличении государственных расходов, обеспечение которых осуществляется в основном за счет налоговых поступлений. Несбалансированность интересов государства в отношении роста налоговых доходов и субъектов бизнеса и снижения налоговой нагрузки является существенной проблемой при установлении оптимального уровня налоговых ставок.

Помимо налоговых ставок, наиболее результативным инструментом осуществления налоговой политики являются налоговые льготы, представляющие под собой полное или частичное освобождение отдельных категорий юридических и физических лиц от налогообложения.

Налоговые льготы являются одним из главных инструментов регулирования деятельности экономических субъектов посредством применения элементов налогового механизма. Введение или отмена налоговых льгот позволяют органам государственной власти корректировать отдельные положения и параметры налоговой политики в краткосрочной и среднесрочной перспективе. Налоговые льготы оказывают влияние не только на социально-экономические процессы путем стимулирования

конкурентоспособности и снижения показателей безработицы, но и на налоговое поведение налогоплательщиков в целом¹.

За счет применения налоговых льгот осуществляется выравнивание положения различных участников экономических отношений, также они служат стимулом для развития приоритетных отраслей. Причем целесообразность и эффективность разрабатываемых и внедряемых в рамках реализации направлений налоговой политики льгот свидетельствует об эффективности работы органов власти.

По оценкам специалистов, потери государственного бюджета РФ за счет предоставления льгот различным категориям налогоплательщиков составляют от 100 до 160 млрд руб. ежегодно, однако выгоды и преимущества от их внедрения с точки зрения стимулирующей функции подсчету не подлежат в связи с невозможностью определения и оценки экономического эффекта от их реализации.²

В этой связи основной задачей государства является обеспечение замещения выпадающих доходов, снижение зависимости бюджетных доходов от отраслевых перекосов и нефтесырьевого сектора посредством диверсификации отраслевой структуры региональной экономики и выявления наиболее перспективных направлений инвестиционной деятельности³.

Для того чтобы получить необходимый экономический эффект от внедрения конкретной налоговой льготы, необходима разработка системы гарантий того, что высвобождающиеся финансовые ресурсы будут применяться налогоплательщиком на строго определенные цели, а именно осуществление инновационных и инвестиционных проектов и программ. Реализация системы налогового стимулирования посредством уменьшения

¹ Басалаева Н. Налоговые льготы по региональным налогам [Электронный ресурс] – Режим доступа: http://taxpravo.ru/analitika/statya-363723-nalogovyie_lgotyi_po_regionalnyim_nalogam (дата обращения: 11.04.2017)

² Борануков А.Х. Налоговые инструменты регулирования экономического развития / А.Х. Борануков // Российское предпринимательство. – 2008. - №11. – С. 78-82 [Электронный ресурс] – Режим доступа: <http://www.creativeconomy.ru/articles/5114/> (дата обращения: 11.04.2017)

³ Постановление Правительства Тюменской области от 18 января 2017 г. № 12-п «Бюджетный прогноз Тюменской области на долгосрочный период до 2028 года» [Электронный ресурс] – Режим доступа: <http://gasu.gov.ru/GASUServicesSpring/rest/document/downloadDoc/stratplanning/58721339/%D0%9F%D0%BE%D1%81%D1%82%D0%B0%D0%BD%D0%BE%D0%B2%D0%BB%D0%B5%D0%BD%D0%B8%D0%B5%20%D0%9F%D1%80%D0%B0%D0%B2%D0%B8%D1%82%D0%B5%D0%BB%D1%8C%D1%81%D1%82%D0%B2%D0%B0%20E2%84%9612-%D0%BF%20%D0%BE%D1%82%2018.01.2017.pdf> (дата обращения: 11.04.2017)

размера налоговых ставок или освобождения (частичное освобождение) от обязанности исчисления и уплаты отдельных видов налогов не могут дать этих гарантий, так как налоговое законодательство не обязывает налогоплательщика направлять высвободившиеся финансовые ресурсы на развитие и модернизацию производства, переход к обновленным и более эффективным технологическим процессам, использование инновационных технологий. Исключения составляют целевые налоговые льготы, использование которых гарантирует приток инвестиций в экономику.

На сегодняшний день проблема предоставления налоговых льгот является недостаточно изученной и одновременно дискуссионной. Не существует теоретического обоснования эффективности применения налоговых льгот, отсутствуют обоснованные с научной точки зрения критерии и способы определения фактической величины результативности их применения расчетным методом. Причем размер недополученных доходов бюджетов как РФ, так и ее субъектами за счет использования действующей системы налоговых льгот возрастает, достигая значительных объемов в сравнении с показателями ВРП и ВВП.

Общее количество льгот, преференций и других налоговых освобождений, предоставляемых организациям, индивидуальным предпринимателям и физическим лицам по всем налогам и сборам, составляет около 50% от всего объема администрируемых ФНС РФ налогов и сборов. В таблице 2.9 представлены суммы некоторых льгот по имущественным налогам.

Таблица 2.9 – Размеры сумм имущественных налогов, недопоступивших в бюджеты различных уровней в связи с предоставлением льгот налогоплательщикам, млн руб.

Налог	2014	2015
Налог на имущество организаций	913,3	1 073,1
Транспортный налог	45,7	54,2
<i>льготы, предоставленные юридическим лицам в соответствии с законодательством субъекта</i>	22,7	47,1
<i>льготы, предоставленные физическим лицам</i>	23,0	22,1
Земельный налог	257,2	299,0
<i>льготы, предоставленные юридическим лицам</i>	243,4	282,5
<i>льготы, предоставленные физическим лицам</i>	13,8	16,6
Налог на имущество физических лиц	31,8	35,4
Всего налоговые льготы	1 248,0	1 461,7

Только по имущественным налогам бюджет РФ недополучает более 20% доходов, пути использования средств от данной экономии предприятиями различных отраслей народного хозяйства неизвестны. Уровень налоговых льгот, предоставляемых по имущественным налогам, постоянно растет. Очевидно, что налоговые потери бюджетов субъектов РФ (в том числе, Орловской и Тюменской областей) из года в год существенно увеличиваются. В 2016 году количество налоговых льгот возросло на 18,31% (в сравнении с 2015г. данный прирост составил 7,43%). Причем показатели экономического роста не соответствуют данным цифрам и значительно ниже, что говорит о неэффективности реализуемых налоговых льгот и требует серьезных реформ и поправок в действующем налоговом законодательстве.

Кроме того, бюджет недополучает значительные суммы не только за счет предоставления налогоплательщикам налоговых льгот, но и по причине того, что некоторые операции, обороты и отдельные организации освобождаются от налогообложения за счет либо сокращения налогооблагаемой базы, либо использования льготных налоговых ставок.

В связи с отсутствием отработанных статистических данных по размеру льготлируемых средств анализ эффективности их предоставления и расходования на данный момент не только затруднен, но и практически невозможен. Это связано с законодательным отсутствием уполномоченного органа государственной власти и обязанностей по контролю за эффективностью предоставления экономическим субъектам налоговых льгот. Между тем качественная работа по мониторингу эффективности налоговых преференций невозможна без установления конкретных ответственных исполнителей.

Как правило, государство применяет систему льгот в разрезе отдельных отраслей хозяйствования, поступательное развитие которых необходимо на определенном этапе реализации социально-экономической политики на макро- и мезоуровне. Стимулирование развития инвестиционных процессов и внешнеэкономической деятельности за счет применения налоговых льгот может оказать положительное влияние на состав и структуру хозяйственного комплекса страны в целом.

В настоящее время налоговые льготы не носят перманентный характер, при этом налоговая политика Тюменской области ориентируется в основном на максимальную поддержку предприятий на стадии инвестирования и строительства с поэтапным переходом от предоставления полного пакета налоговых льгот к частичному освобождению от уплаты налогов при переходе к стадии промышленной эксплуатации. В настоящее время в Тюменской области реализуются инвестиционные проекты на сумму в 1,5 трлн руб.

Разработка и реализация мер налогового регулирования инвестиционных процессов осуществляется как на федеральном уровне, так и на региональном. При этом пристальное внимание в законодательном регулировании инвестиционной деятельности в последние годы уделяется именно региональному уровню за счет усиления роли субъектов РФ в формировании экономической и правовой сфер, актуализации потребности территорий в эффективных инвестиционных проектах. Однако при осуществлении нормотворчества на региональном уровне необходимо учитывать принципы соответствия (непротиворечивости) и компетенции для исключения расхождений с федеральным законодательством.

Реализуемая в настоящее время региональная инвестиционная политика в Тюменской области предусматривает как создание специализированных организационных структур по содействию инвестициям, разработку, оценку и экспертизу инвестиционных проектов, обеспечиваемую государственными источниками финансирования, так и предоставление потенциальным и уже привлеченным инвесторам различных льгот по налогам, а также освобождений в части, относящихся к бюджетам субъектов РФ и муниципалитетов. Кроме этого, предусматривается предоставление инвестиционных налоговых кредитов, возможность применения метода начисления ускоренной амортизации, льготные условия природопользования и т.д.

В Орловской области разработана инвестиционная стратегия «Открытый Орел» на период до 2020 года, которая определяет конкурентные

преимущества и инвестиционный рейтинг области¹. В частности, к числу преимуществ относятся законодательные новации в части предоставления налоговых льгот. Например, для организаций, реализующих инвестиционные проекты, которые включены в реестр инвестиционных проектов региона либо реестр программ производственной модернизации с общей суммой капитальных вложений более 100 млн руб., предусмотрено снижение региональной ставки налога на прибыль организаций и освобождение от налога на имущество организаций. По показателям 2016 года Орловская область занимает 13-е место в Национальном рейтинге состояния инвестиционного климата в субъектах Российской Федерации по данным АНО «Агентство стратегических инициатив»². В 2017 году регион не вошел в топ-20.

К налоговым льготам, действующим на территории региона, можно отнести налоговые каникулы, которые распространяются на вновь зарегистрированный малый бизнес, применяющий упрощенную и патентную системы налогообложения и работающий в сфере оказания бытовых услуг, производственной, социальной и научной областях³.

Действие «налоговых каникул» распространяется на два налоговых периода со дня государственной регистрации субъектов в качестве индивидуального предпринимателя. Ставка налога по специальным налоговым режимам для вновь зарегистрированных субъектов бизнеса на этот период составляет 0%. При этом доля доходов от основной льготированной деятельности в общем объеме доходов должна быть не менее 70%.

Следует учитывать, что наличие налоговых льгот не всегда выступает определяющим фактором, позволяющим выбрать тот или иной субъект РФ для размещения инвестиций, одновременно с этим не стоит недооценивать значимость региональной системы налогообложения в этом вопросе и

¹ Распоряжение Правительства Орловской области от 24 мая 2017 г. № 203-р «Инвестиционная стратегия Орловской области «Открытый Орел» на период до 2020 года» Режим доступа: http://invest-orel.ru/media/docs/invest_strategy_open_oryol.pdf (дата обращения: 1.09.2017)

² Национальный рейтинг состояния инвестиционного климата в субъектах РФ [Электронный ресурс] – Режим доступа: <http://asi.ru/investclimate/rating/> (дата обращения: 11.04.2017)

³ Закон Орловской области от 10 марта 2015 года № 1749-ОЗ «О внесении изменений в Закон Орловской области «О введении в действие на территории Орловской области патентной системы налогообложения»; Закон Орловской области от 10 марта 2015 года № 1750-ОЗ «Об установлении налоговой ставки в размере 0% для индивидуальных предпринимателей, использующих упрощенную систему налогообложения»

степень ее влияния на инвестиционную активность территории. При наличии прочих равных условий в процессе выбора оптимального инвестиционного проекта из представленных хозяйствующие субъекты анализируют различия в ставках установленных законом налогов и наличие налоговых льгот на определенной территории. Естественным выбором при распределении инвестиций экономического субъекта будет территория, характеризующаяся наиболее выгодными параметрами налоговой системы.

В Тюменской области принята Региональная программа «О развитии направлений по улучшению инвестиционного климата в Тюменской области в 2014-2016 годах»¹, представляющая собой инвестиционную стратегию по развитию и поддержке инвестиционной и предпринимательской деятельности. В регионе действуют и активно развиваются технопарки (ГБУ ТО «Западно-Сибирский инновационный центр») и бизнес-инкубаторы (ГБУ ТО «Областной бизнес-инкубатор»). В регионе реализуется Закон Тюменской области от 5 ноября 2015 года №113 «О предоставлении налоговых льгот на 2016 год и на плановый период 2017 и 2018 годов отдельным категориям налогоплательщиков», который устанавливает преимущества по уплате налогов для отдельных категорий налогоплательщиков в 2016 году и в плановом периоде 2017 и 2018 годов. В частности, декларируется ставка налога на прибыль организаций – 14%, налога на имущество организаций: 0%, 0,5%, 1%, 1,5% для определенных категорий, а также освобождение от уплаты транспортного налога². В целом применяемые в регионе методы налогового регулирования положительно влияют на экономику региона и его инвестиционную привлекательность как для российских, так и для зарубежных инвесторов.

¹ Распоряжение Правительства Тюменской области от 30 июня 2014 г. № 1147-рп «Региональная программа «О развитии направлений по улучшению инвестиционного климата в Тюменской области в 2014-2016 годах» [Электронный ресурс] – Режим доступа: https://admtumen.ru/files/upload/OIV/D_Economy/%D0%94%D0%BE%D0%BA%D1%83%D0%BC%D0%B5%D0%BD%D1%82%D1%8B/%D0%9A%D0%BE%D0%BD%D1%86%D0%B5%D0%BF%D1%86%D0%B8%D1%8F.pdf (дата обращения: 11.04.2017)

² Закон Тюменской области «О предоставлении налоговых льгот на 2016 год и на плановый период 2017 и 2018 годов отдельным категориям налогоплательщиков» от 5 ноября 2015 года №113 [Электронный ресурс] – Режим доступа: https://admtumen.ru/files/upload/OIV/D_fin/%D0%94%D0%BE%D0%BA%D1%83%D0%BC%D0%B5%D0%BD%D1%82%D1%8B/%D0%97%D0%B0%D0%BA%D0%BE%D0%BD%20%D0%A2%D1%8E%D0%BC%D0%B5%D0%BD%D1%81%D0%BA%D0%BE%D0%B9%20%D0%BE%D0%B1%D0%BB%D0%B0%D1%81%D1%82%D0%B8%20%D0%BE%D1%82%2021.11.2014%20%E2%84%96%2092.pdf (дата обращения: 12.04.2017)

На рисунке 2.4 представлены основные направления совершенствования системы налогового льготирования как инструмента обеспечения налоговой безопасности отдельных территорий и государства в целом.

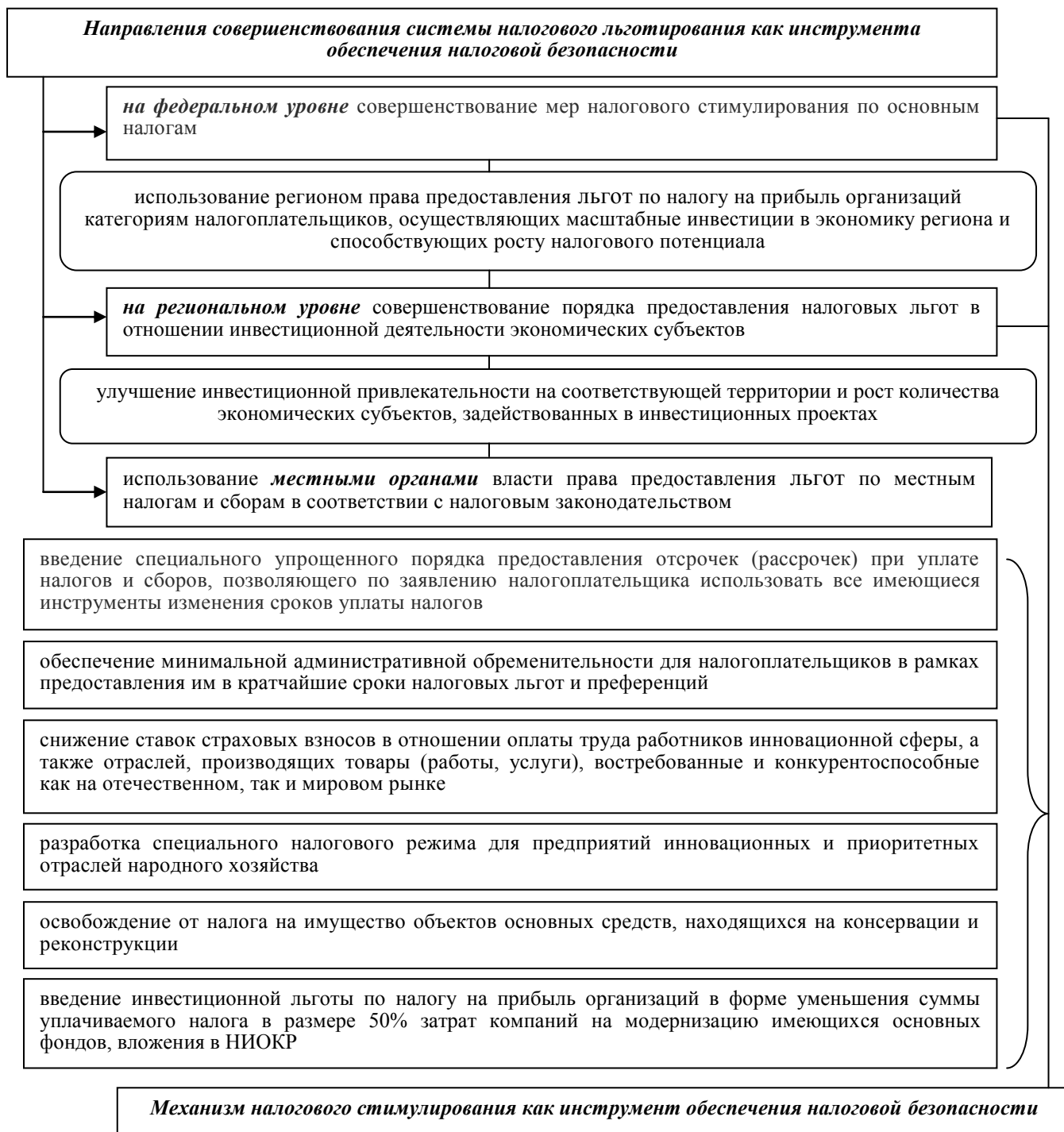


Рисунок 2.4 – Направления совершенствования системы налогового льготирования и стимулирования как инструмента обеспечения налоговой безопасности отдельных территорий и государства в целом

Налоговый кодекс РФ для субъектов РФ предусматривает следующие полномочия в сфере изменения налоговых ставок (Таблица 2.10).

Таблица 2.10 – Полномочия субъектов РФ в сфере изменения налоговых ставок¹

Вид налога	Статья	Содержание статьи
Налог на прибыль организаций	п. 1 ст. 284 НК РФ	Размер налоговой ставки, зачисляемой в региональный бюджет (на 2017-2020 гг. 17%), может быть снижен по решению региональных властей не ниже 12,5%
Налог на имущество организаций	ст. 380 НК РФ	Региональный закон определяет фактическую налоговую ставку (не более 2,2%), порядок и сроки уплаты, налога, форму налоговой отчетности, налоговые льготы
Транспортный налог	ст. 361 НК РФ	Региональный закон может увеличивать (уменьшать) налоговые ставки, установленные НК РФ, но не более чем в 10 раз
Упрощенная система налогообложения	ст. 346.20 НК РФ	Возможность снижения налоговых ставок до 0% предусмотрена для Республики Крым и города федерального значения Севастополя в отношении экономических субъектов, занимающихся производственной, социальной и (или) научной деятельностью, а также оказанием бытовых услуг населению

Реализация системы льгот в части обеспечения наполняемости регионального бюджета налогом на прибыль организаций осуществляется крайне выборочно по причине того, что недополученные при предоставлении льгот суммы налога не компенсируются субъекту РФ. Регионы, характеризующиеся достаточно низкой бюджетной обеспеченностью, практически не применяют общие налоговые льготы по налогу на прибыль организаций. Как правило, на региональном уровне льготы предоставляются конкретным организациям, в привлечении инвестиций которых субъект РФ непосредственно заинтересован и в перспективе планирует возместить текущие потери от недопоступления налогов за счет будущего роста налоговых поступлений. В некоторых субъектах РФ региональное законодательство полностью исключает возможность предоставления инвестиционных льгот по налогу на прибыль организаций.

При реализации совокупности льгот по налогу на имущество организаций регионы наделены большей свободой: они формируют основной пакет налоговых льгот для крупных инвесторов, но экономия от их использования недостаточная для субъектов хозяйствования, поэтому инвестиционная привлекательность территории в данном случае

¹ Налоговый кодекс Российской Федерации [Электронный ресурс] – Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_19671/ (дата обращения: 11.04.2017)

увеличивается незначительно. В некоторых регионах предоставление налоговых льгот непосредственно зависит от величины произведенных капитальных вложений с установленным минимальным размером, дающим право на получение конкретной льготы.

Анализ ситуации на региональном рынке инвестирования в целом позволяет говорить о том, что большинство регионов ориентируются на крупных инвесторов, в том числе иностранных, что не совсем отвечает современным политическим и экономическим реалиям. Региональные власти необоснованно выделяют крупнейших инвесторов, полагая, что за счет их финансовых вложений в краткосрочной перспективе возможно достижение существенного повышения налогового потенциала территории.

Таким образом, пакет налоговых льгот, находящийся в распоряжении субъектов РФ, недостаточен, не имеет существенного влияния на разработку и принятие инвестиционных решений хозяйствующими субъектами, что в итоге не дает возможность создавать условия, достаточные для повышения привлекательности для крупных инвесторов¹.

Существующую в Российской Федерации систему налогового льготирования и стимулирования необходимо существенно реформировать, упорядочивать, систематизировать, определять эффективность использования конкретных инструментов, контролировать избирательность и целевой характер предоставления налоговых преференций.

В этой связи предлагаем дальнейшее распространение нормативно-целевого подхода к разработке системы налоговых льгот, который обеспечивает формирование четко регламентированного порядка предоставления льготных условий налогообложения в нормативных актах федерального, регионального и местного уровней. В рамках данного подхода все налоговые льготы целесообразно разделить на две группы:

- социальные, к которым применяются общие условия предоставления. Такие льготы, являясь внутренним элементом налогового механизма, носят неисключительный характер и предоставляются в целях сглаживания

¹ Байзулаев С.А. Региональные особенности налогового регулирования инвестиционной деятельности в РФ / С.А. Байзулаев, С.А. Айсанова [Электронный ресурс] – Режим доступа: <http://www.alleng.ru/d/econ-nal/econ-nal047.htm> (дата обращения: 11.04.2017)

социального неравенства в обществе¹ (льготы населению по земельному, транспортному налогу, налогу на имущество физических лиц, налоговые вычеты по налогу на доходы физических лиц и т.д.);

- экономические, носящие строго избирательный (целевой) характер и предоставляемые отдельным категориям налогоплательщиков в связи с исключительными условиями хозяйствования (внедрение новых технологий, разработка инновационных продуктов и др.). Для получения экономической налоговой льготы субъект хозяйствования обязан строго соблюдать критерии и нормативы, установленные государством.

Считаем необходимым законодательно определить систему гарантий использования налогоплательщиком сэкономленных средств за счет применения налоговых льгот строго на инвестиционные цели. Как на макро-, так и на микроуровне необходимо формировать детальную статистическую отчетность по каждой классификационной группе налоговых льгот, в том числе с учетом фактически использованных плательщиками налогов и сборов освобождений².

Нормативно-целевой подход обеспечит сокращение потерь бюджетных налоговых доходов, в перспективе приведет к снижению налоговой нагрузки без изменения номинальных (нормативных) налоговых ставок, стимулированию инвестиционной активности.

Для создания эффективной системы налогообложения в регионах возможно использование зарубежного опыта в построении механизма налогового льготирования. В зарубежных странах налоговые льготы (скидки) подразделяются на возмещаемые и невозмещаемые. В качестве примера выступают налоговые скидки для работников (Канада), скидки на заработанный доход (Великобритания), налоговые скидки на детей (США)³.

Одним из наиболее важных и действенных элементов налогового регулирования в современных условиях хозяйствования становятся

¹ Зарипова Н.Д. Налоговое регулирование развития организаций через налоговые льготы / Н.Д. Зарипова // Экономические науки. – 2011. - №6. – С. 182-185

² Гумарова Ф.З. Проблемы оценки социально-экономической эффективности налоговых льгот / Ф.З. Гумарова // Материалы II Всероссийской научно-практической конференции на основе очно-заочного интернет-форума «Рыночная трансформация экономики России: проблемы, направления, пути развития» (май 2013 года) [Электронный ресурс] – Режим доступа: <http://mosi.ru/ru/conf/articles/problemy-ocenki-socialno-ekonomicheskoy-effektivnosti-nalogovyh-lygot> (дата обращения: 11.04.2017)

³ Александров И.М. Налоговые системы России и зарубежных стран. – М.: Бератор Пресс, 2002. – 189 с

налоговые санкции, которые являются не только государственным инструментом обеспечения неукоснительного исполнения плательщиками налогов и сборов своих обязательств, но и определяют поиск и использование налогоплательщиками более оптимальных форм осуществления финансово-хозяйственной деятельности.

Налоговые санкции являются косвенной формой государственного воздействия на эффективность хозяйствования, причем их эффективность определяется качеством работы налоговых органов в рамках контрольно-проверочной деятельности.

Налоговая санкция представляет собой меру ответственности (налоговой, административной, уголовной) за налоговое правонарушение, которая определяется денежным эквивалентом (штрафом). НК РФ предусматриваются основания, смягчающие, отягчающие и исключаяющие вину налогоплательщика. К смягчающим вину налогоплательщика обстоятельствам в соответствии с НК РФ относятся: совершение правонарушения в условиях тяжелых личных (семейных) обстоятельств, либо под влиянием принуждения, либо в силу зависимости от материальных, служебных или иных условий, тяжелого материального положения физического лица, привлекаемого к налоговой ответственности, и иных обстоятельств, которые могут быть признаны судебными или налоговыми органами смягчающими.

К отягчающим вину налогоплательщика обстоятельствам закон относит совершение деяния лицом, ранее привлекаемым к ответственности за аналогичное правонарушение.

Исключаяющие вину налогоплательщика обстоятельства определены ст. 111 НК РФ: 1) совершение правонарушения в условиях действия непреодолимой силы, вследствие стихийных бедствий или чрезвычайных ситуаций; 2) совершение правонарушения физическим лицом в состоянии болезни (аффекта), которое подтверждается соответствующими документами; 3) выполнение налогоплательщиком письменных разъяснений налоговых органов по вопросам применения налогового законодательства либо мотивированного мнения налогового органа, направленного налогоплательщику в ходе проведения налогового мониторинга; 4) иные

обстоятельства, признанные судебными или налоговыми органами как исключающие вину обстоятельства.

Основные налоговые правонарушения с фискально-экономической точки зрения приводят к неуплате налогов, сборов и страховых взносов, и как следствие, к возникновению налоговой задолженности.

На сегодняшний день система налоговой ответственности в РФ представляется несовершенной и требующей значительных доработок, уточнений, систематизации, детализации и конкретизации. Для целей обеспечения налоговой безопасности регионов и государства в целом, повышения эффективности мер налогового контроля и, как следствие, региональной налоговой политики посредством совокупности налоговых санкций, необходимо:

- добавить в налоговое законодательство трактовку термина «тяжелое материальное положение физического лица», используемого в качестве смягчающих вину налогоплательщика обстоятельств;

- законодательно установить остаток денежных средств физического лица после погашения им необходимых задолженностей по расчетам, который будет свидетельствовать о наступлении у налогоплательщика «тяжелого материального положения»;

- при повторном совершении правонарушения в части неуплаты (неполной) уплаты налогов и сборов в бюджет в размере более 10 000 руб. установить ответственность в виде увеличения ставки на 1-3% в зависимости от размера недоплаченных обязательств (при этом законодательно или по решению суда должен быть определен срок введения данной санкции для конкретного налогоплательщика);

- осуществить законодательное ужесточение наказания за уклонение от уплаты налогов с физических лиц и организаций, а именно увеличение срока лишения свободы с 2 до 5 лет для руководителей организаций и с 3 до 5 лет - для физических лиц при совершении преступления в особо крупном размере;

- в связи с повышенной общественной опасностью таких налоговых преступлений, как уклонение от уплаты налогов в особо крупном размере, с целью ужесточения наказания необходимо перевести их в иную категорию

тяжести преступлений, например, в преступления средней тяжести, увеличив возможность наказания за данные преступления до 5 лет лишения свободы.

Данные предложения позволят увеличить налоговую грамотность юридических и физических лиц, сумму налоговых поступлений в бюджеты различных уровней, максимально снизить количество субъектов хозяйствования, укрывающих свои доходы и незаконно занижающих их размер в рамках уплаты налогов и сборов, что в результате обеспечит повышение эффективности функционирования элементов налогового механизма для целей достижения налоговой безопасности государства.

Выводы по второй главе.

Для определения значимости элементов налогового механизма в обеспечении налоговой безопасности проведен анализ социально-экономического развития регионов России на основе рейтинговых оценок и применении системы показателей статистических данных. Для целей исследования были использованы ключевые явления, взаимосвязи и дисбалансы, имеющиеся в социально-экономическом положении ЦФО (в частности, Орловская область) и УФО (в частности, Тюменская область, Ямало-Ненецкий автономный округ и Ханты-Мансийский автономный округ).

Проведен анализ налоговой системы, действующего налогового законодательства и его соблюдения и структурных параметров региональной налоговой политики, в том числе величины налоговых и неналоговых доходов региона, показателей налогового потенциала и налоговой нагрузки по различным методикам, структуры налоговой задолженности, качества налогового планирования и контроля.

В ходе проведения финансово-экономического анализа было выявлено, что Орловскую и Тюменскую области по большинству показателей можно отнести к регионам с устойчивым социально-экономическим положением. В регионах наблюдается рост налоговых поступлений в региональный бюджет, зафиксирован приемлемый уровень налоговой задолженности и налоговой нагрузки.

В качестве показателей оценки налоговой политики, а также информационной базы для выявления угроз и рисков обеспечения налоговой

безопасности региона предложено использовать показатели зависимости ВРП и социального развития региона от налоговой компоненты.

Главной задачей налогового регулирования является создание и обеспечение условий, необходимых для увеличения размера налоговых поступлений в бюджетную систему государства за счет производственного роста, роста объемов продаж и величины доходов различных отраслей экономики посредством усиления влияния на все стороны финансово-хозяйственной деятельности и в целом на экономику, для целей обеспечения налоговой безопасности регионов и государства.

Налоговые льготы являются одним из инструментов регулирования деятельности экономических субъектов посредством применения элементов налогового механизма. Налоговые льготы оказывают влияние не только на социально-экономические процессы путем стимулирования конкурентоспособности и снижения показателей безработицы, но и на налоговое поведение экономических субъектов.

Пакет налоговых льгот, находящийся в распоряжении субъектов РФ на сегодняшний день, недостаточен, не имеет существенного влияния на разработку и принятие инвестиционных решений хозяйствующими субъектами, что в итоге не дает возможность создавать условия, достаточные для повышения привлекательности для крупных инвесторов. Кроме того, в рамках предоставления ряда налоговых льгот, в частности по имущественным налогам, региональные бюджеты недополучают значительную величину финансовых ресурсов, которые могли быть в свою очередь стать источником реализации мероприятий по модернизации налогового механизма для целей обеспечения налоговой безопасности региона.

Доказано, что существующую в Российской Федерации систему налогового льготирования и стимулирования необходимо существенно реформировать, упорядочивать, систематизировать, определять эффективность использования конкретных инструментов, контролировать избирательность и целевой характер предоставления налоговых преференций.

Предложено внедрение нормативно-целевого подхода к разработке системы налоговых льгот, который обеспечивает формирование четко регламентированного порядка предоставления льготных условий налогообложения в нормативных актах федерального, регионального и местного уровней. Необходимо законодательно определить систему гарантий использования налогоплательщиком сэкономленных средств за счет применения налоговых льгот строго на инвестиционные цели. Как на макро-, так и на микроуровне необходимо формировать детальную статистическую отчетность по каждой классификационной группе налоговых льгот, в том числе с учетом фактически использованных плательщиками налогов и сборов освобождений. Нормативно-целевой подход обеспечит сокращение потерь бюджетных налоговых доходов, позволит налоговым льготам носить исключительный характер, что в перспективе приведет к снижению налоговой нагрузки без изменения номинальных (нормативных) налоговых ставок, стимулированию инвестиционной активности.

Посредством реализации мероприятий и направлений эффективной налоговой политики, налогового реформирования, налогового планирования, осуществления уполномоченными органами налогового контроля обеспечивается налоговая безопасность как государства в целом, так и его регионов.

Выработка конкретных мер налогового стимулирования и регулирования при наличии жесткого механизма контроля со стороны государства за целевым и эффективным использованием предоставляемых льгот и преференций обеспечит не только переход экономики РФ на инновационный путь развития, но и предоставит возможность преобразовать налоговую систему РФ в действенное средство модернизации российской экономики.

В этой связи важное значение приобретает выработка новых подходов к оценке эффективности используемых инструментов налогового механизма в системе обеспечения налоговой безопасности региона, в частности, налогового планирования и прогнозирования, регулирования и контроля.

Анализ социально-экономического развития регионов, их инвестиционной привлекательности в комплексе с оценкой параметров

эффективности проводимой налоговой политики, разработками по совершенствованию налогового законодательства, определением налогового потенциала субъектов РФ создает основу для своевременного и обоснованного составления плана налоговых доходов бюджетов всех уровней.

Разработанные направления совершенствования системы налогового льготирования и стимулирования, анализ эффективности реализуемой региональной налоговой политики посредством оценки процедур налогового контроля позволят в ближайшей перспективе достичь высоких показателей налоговой безопасности отдельных территорий и государства в целом.

3 НАУЧНО-МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ ПО РАЗВИТИЮ СТРУКТУРНЫХ ЭЛЕМЕНТОВ НАЛОГОВОГО МЕХАНИЗМА С ПОЗИЦИЙ ОБЕСПЕЧЕНИЯ НАЛОГОВОЙ БЕЗОПАСНОСТИ РЕГИОНА

3.1 Совершенствование налогового планирования и регулирования в целях обеспечения налоговой безопасности региона

В ходе диссертационного исследования определено, что уровень обеспечения налоговой безопасности региона во многом определяется эффективностью реализуемой налоговой политики и зависит от социально-экономической ситуации в стране и комфортности налоговых условий ведения предпринимательской деятельности в рамках постоянно растущих угроз и рисков внешней среды¹.

Угрозы налоговой безопасности можно структурировать, выделив налоговые и неналоговые угрозы (внешние по отношению к налоговой политике). В рамках диссертационного исследования считаем целесообразным рассматривать налоговые угрозы, то есть непосредственно связанные с разработкой и функционированием налоговой системы и ее компонентов. Их можно разделить на:

- угрозы бюджетной необеспеченности налоговыми доходами, связанные с налоговой преступностью, сокрытием доходов, сокращением фактической налоговой базы, повышением налоговой нагрузки;
- угрозы сокращения налоговой базы и налогового потенциала региона;
- угрозы теневой экономики и проблемы легализации доходов;
- угрозы ухудшения налоговых условий ведения предпринимательской деятельности;
- угрозы неэффективного администрирования и управления налоговой политикой.

Современная система управления налоговыми отношениями (налоговый менеджмент), а также другие элементы налогового механизма должны акцентировать особое внимание на своевременной идентификации и

¹ Миронова О.А. Налоговая безопасность: развитие теории, методологии и практики / О.А. Миронова // Инновационное развитие экономики. – 2016. - №3-1. – С. 90-97 [Электронный ресурс] – https://elibrary.ru/download/elibrary_26693378_85457894.pdf Режим доступа: (дата обращения: 17.04.2017)

выявлении угроз, неопределенностей и рисков, разработке мер по их минимизации (устранению).

В ходе диссертационного исследования определено, что государственное налоговое планирование есть совокупность форм и методов определения налоговых показателей, учитывающих нацеленность на максимизацию объема налоговых поступлений в бюджетную систему в рамках установленных значений структурных параметров налоговой политики, с учетом необходимости реализации всех функций налогов.

Главной целью государственного налогового планирования является достижение установленных законодательством количественных и качественных налоговых параметров, а также реализация стратегических направлений налоговой политики согласно принятой концепции социально-экономического развития.

Сущность государственного налогового планирования состоит в обеспечении реализации налогами присущих им функций, среди которых наиболее важной является фискальная, подразумевающая максимальную собираемость определенных объемов налоговых доходов по всем их видам, для осуществления которой необходимо решение следующих задач:

- 1) создание и обеспечение актуальности (соответствие политической и экономической ситуации) нормативно-правовой базы и законодательства;
- 2) формирование эффективной налоговой системы, построенной с учетом оптимальных значений налоговых параметров, состава и структуры налогов и сборов;
- 3) законная минимизация (оптимизация) налогооблагаемых баз и объектов налогообложения;
- 4) разработка результативной и гибкой системы налогового льготирования;
- 5) формирование бюджета налогов и сборов (налогового бюджета) на текущий период и среднесрочную перспективу¹.

По временному признаку налоговое планирование классифицируется на текущее (тактическое) и перспективное (стратегическое).

¹ Писаренко К.В. Налоговое и бюджетное планирование на региональном уровне : Дис. ... канд. экон. наук : 08.00.10; Белгород, 2005. - 232 с.

Сущность текущего (краткосрочного) налогового планирования состоит в формировании информационной базы будущих налоговых поступлений для создания проектов бюджетов на год. Перспективное налоговое планирование осуществляется как по налоговым, так и по неналоговым доходам государства в целом и в основном зависит от макроэкономических параметров развития экономики¹.

Исходя из проведенного теоретического анализа считаем, что процесс государственного налогового планирования в целях обеспечения налоговой безопасности должен реализовываться по следующему алгоритму:

- 1) определение стратегии, постановка целей налоговой политики с учетом приоритетных направлений реализации налогового механизма;
- 2) определение методов и конкретных мероприятий скорейшего и наиболее результативного достижения намеченных целей;
- 3) разграничение налоговых полномочий и источников поступлений между государственными органами исполнительной власти и управления разных уровней;
- 4) формирование конкретных пропорций уровневого распределения налоговых доходов между бюджетами;
- 5) формирование краткосрочных, среднесрочных и перспективных прогнозов размера налоговых доходов территорий с целью обеспечения достижения плановых значений;
- б) анализ реализации показателей краткосрочных, среднесрочных и перспективных прогнозов размера налоговых доходов бюджетов различных уровней управления.

Бюджеты субъектов РФ разрабатываются и утверждаются в форме законов субъектов РФ. Исполнение бюджета отдельных регионов во многом обеспечивается финансовой помощью из федерального бюджета. Это связано с тем, что сумма собственных доходов субъекта РФ не покрывает бюджетные расходы даже на уровне минимальных социальных стандартов.

Посредством реализации мероприятий налогового планирования возможно осуществление: оптимизации величины и структуры налоговой нагрузки и налогового потенциала, состава и структуры налогов и сборов,

¹ Попова Л.В. Прогнозирование и планирование в налогообложении: учеб. пособие для вузов / Л.В. Попова, Н.Г. Варакса, М.В. Васильева. – Орел: ОрелГТУ. – 2007. – 264 с.

совершенствования механизма налогообложения на текущий бюджетный год и перспективу, а также обеспечение необходимого уровня собираемости налогов и сборов, результативной реализации инструментов налогового контроля, достижение сбалансированности доходной и расходной частей бюджета.

Сопоставление налогового потенциала региона с фактическими налоговыми поступлениями в бюджеты различных уровней в планируемом периоде в настоящее время остается основным методическим инструментом налогового планирования¹.

Полученные в результате выводы и заключения для каждого субъекта РФ должны отражать способность налогоплательщиков покрывать расходы по реализации государственных услуг при определенных на законодательном уровне параметрах региональной налоговой политики.

Считаем, что система налоговых отношений должна быть выстроена таким образом, что, если фактические налоговые поступления остаются ниже планируемого регионом уровня, регион получает право на получение финансовой поддержки в размере величины не только регионального налогового потенциала, но и в размере расходных потребностей региональных властей.

Рассчитанные значения структурных параметров налоговой политики региона во второй главе диссертационного исследования позволяют сделать вывод, что показатели, характеризующие их, находятся практически в неизменном состоянии, что обеспечивается за счет стабильного уровня налоговых поступлений, а также снижения совокупной налоговой задолженности.

В качестве общих рекомендаций модернизации и совершенствования системы государственного налогового планирования можно назвать следующие:

- увеличение роли и значимости показателей среднесрочного планирования в процессе принятия бюджета на соответствующий период, а также расширение его поэлементной структуры;

¹ Барулин С.В. Налоговый менеджмент / С.В. Барулин, Е.А. Ермакова, В.В. Степанченко. - М.: Издательский дом Омега-Л, 2007 [Электронный ресурс] – Режим доступа: <http://www.alleng.ru/d/econ-nal/econ-nal047.htm> (дата обращения: 11.04.2017)

- использование современных инструментов формирования открытой системы бюджетных доходов и расходов;
- создание открытого доступа к результатам государственного налогового планирования;
- обеспечение прозрачности системы бюджетных отношений, гласности налогового и бюджетного законодательства;
- расширение полномочий региональных органов власти в налоговом планировании при установлении экономически обоснованной величины налоговых поступлений в бюджеты различных уровней на соответствующий период времени.

Налоговое прогнозирование на региональном уровне является информационным фундаментом при составлении прогноза социально-экономического развития регионов на различные временные промежутки, для оперативного и аргументированного формирования проектов бюджетов территорий на текущий год и на среднесрочную перспективу, а также для разработки и принятия обоснованных политических, социально-экономических решений в процессе исполнения соответствующих бюджетов.

В целом процесс налогового прогнозирования можно представить следующим образом (Рисунок 3.1).

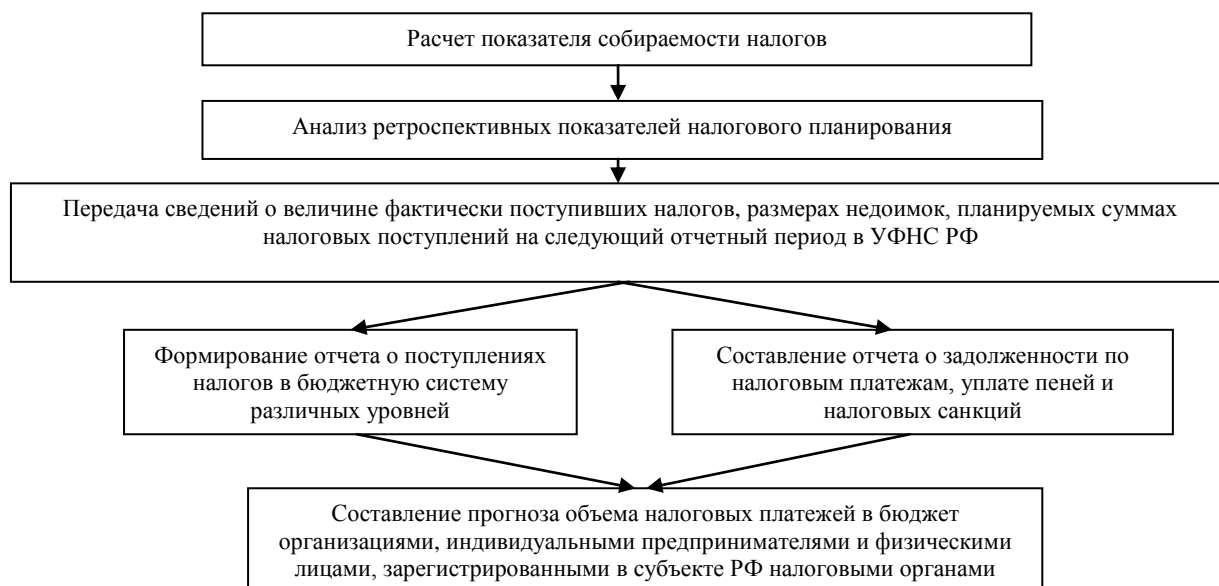


Рисунок 3.1 – Процесс прогнозирования налоговых поступлений в консолидированный бюджет региона

Налоговое прогнозирование основывается на предвидении факторов и событий, которые могут повлиять на мобилизацию налоговых доходов с

учетом их перспективного характера. Вследствие этого, результаты налогового прогнозирования характеризуются вероятностным характером, несмотря на то, что при построении прогноза используются данные, отражающие реальные экономические условия и существующие процессы, в основе прогноза лежат комплексные программы социально-экономического развития страны или субъекта РФ.

Орловским областным Советом народных депутатов принят закон Орловской области от 6 декабря 2016 года № 2054-ОЗ «Об областном бюджете на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов» (в ред. от 6 марта 2017 года №2084-ОЗ), в котором определены плановые показатели развития региона (Таблица 1 Приложения 16). Структура налоговых и неналоговых доходов областного бюджета Орловской области в динамике представлена в таблице 2 Приложения 16.

На рисунке 3.2 представлен анализ структуры налоговых и неналоговых доходов бюджета Орловской области на прогнозный период.

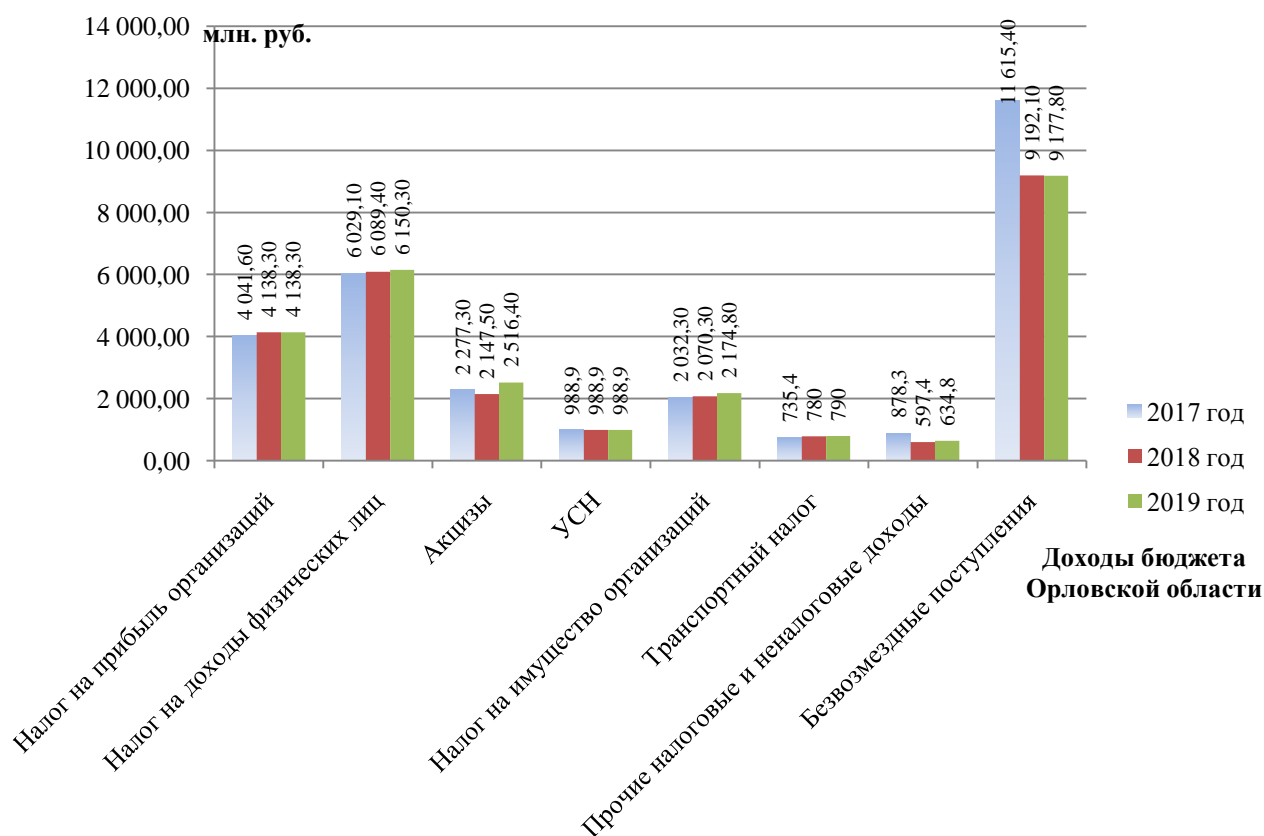


Рисунок 3.2 - Анализ структуры налоговых и неналоговых доходов бюджета Орловской области на прогнозный период

Областной Думой Тюменской области принят закон Тюменской области от 9 декабря 2016 года № 104 «Об областном бюджете на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов» (в ред. от 23 марта 2017 года №11), в соответствии с которым определены плановые параметры развития региона (Таблица 3 Приложения 16). Структура и динамика налоговых и неналоговых доходов бюджета Тюменской области представлена в таблице 4 Приложения 16. На рисунке 3.3 представлен анализ структуры налоговых и неналоговых доходов бюджета Тюменской области на прогнозный период.

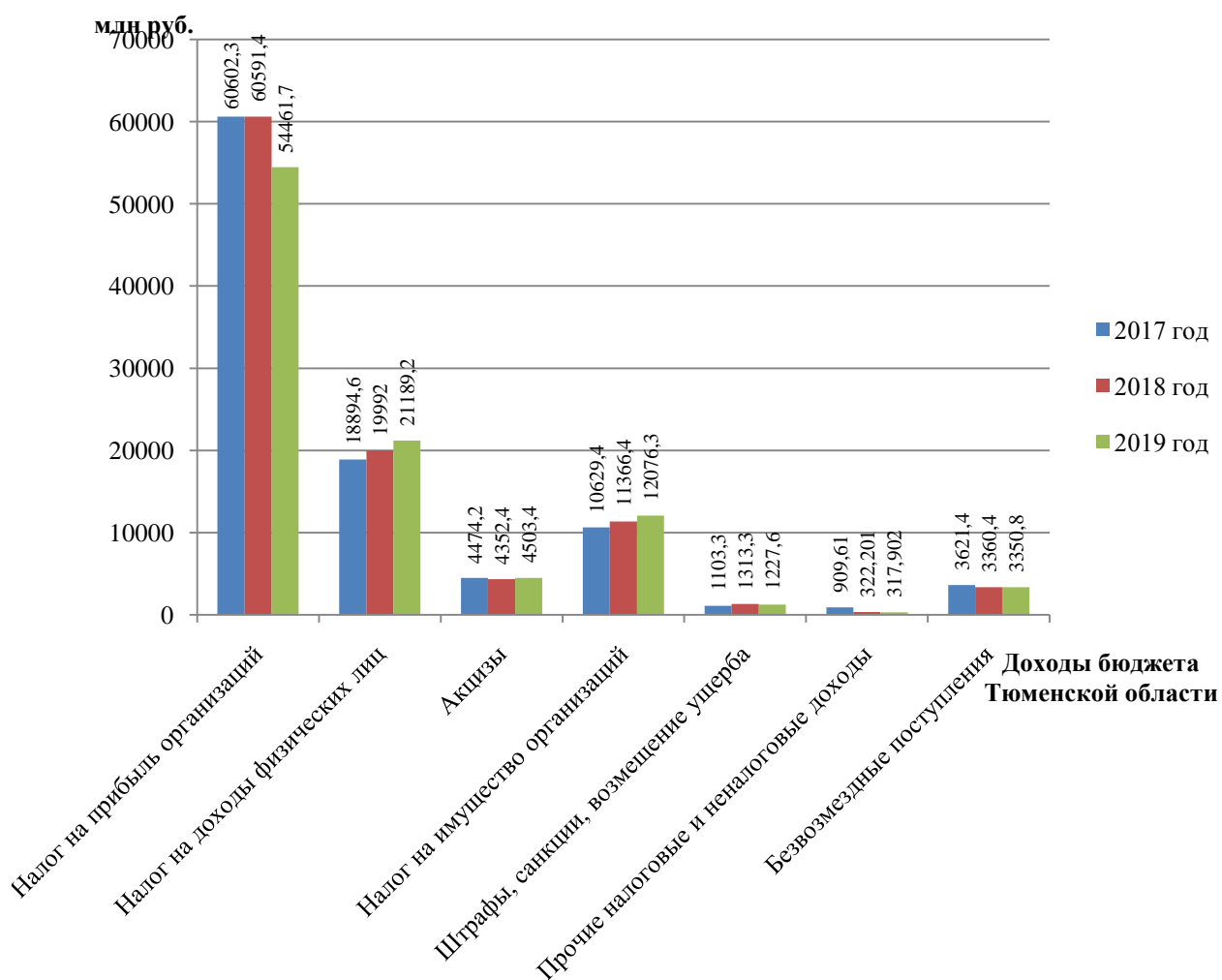


Рисунок 3.3 - Анализ структуры налоговых и неналоговых доходов бюджета Тюменской области на прогнозный период

Представленные аналитические данные позволяют сделать вывод о том, что бюджет Орловской области более чем на 40% формируется за счет безвозмездных поступлений, а именно дотаций из федерального бюджета. Данное обстоятельство говорит о недостаточной обеспеченности регионального бюджета собственными доходами, то есть размер бюджетных

расходов при заданных социально-экономических параметрах не соответствует общей величине налоговых и неналоговых поступлений.

Наиболее существенными налоговыми доходами бюджета Орловской области являются поступления от налога на прибыль организаций (в прогнозируемых 2017 г. – 4 041,6 млн руб., 2018 г. – 4 138,3 млн руб., 2019 – 4 138,3 млн руб.) и налога на доходы физических лиц (в прогнозируемых 2017 г. – 6 029,1 млн руб., 2018 г. – 6 089,4 млн руб., 2019 – 6 150,3 млн руб.).

По итогам анализа данных о формировании бюджета Тюменской области можно сделать вывод о большей степени обеспеченности собственными доходами регионального бюджета. Размер дотаций из федерального бюджета составляет 3-4% от общей суммы его доходной части. При этом наиболее значительными являются поступления от налога на прибыль организаций (в прогнозируемых 2017 г. – 60 602,3 млн руб., 2018 г. – 60 591,4 млн руб., 2019 – 54 461,7 млн руб.), что составляет в разных периодах около 50-60% от всех доходов регионального бюджета. Кроме того, весомый вклад в формирование доходной части бюджета Тюменской области вносят поступления от налога на доходы физических лиц и налогов на имущество.

Таким образом, власти Тюменской области, создавая благоприятный инвестиционный климат и формируя оптимальные параметры региональной налоговой политики, обеспечивают максимизацию налоговых поступлений в региональный бюджет, что в свою очередь создает предпосылки для достижения высокого уровня налоговой безопасности региона, снижения количества рисков и угроз внешней и внутренней среды как для субъекта РФ, так и для функционирующих в рамках него предприятий и осуществляющих различного рода виды деятельности физических лиц.

Для оценки официальных значений прогноза налоговых доходов регионального бюджета произведем его построение с использованием данных налоговых органов Орловской и Тюменской областей за предшествующие периоды. Для расчета показателей налоговых доходов на 2017 и прогнозируемые 2018 и 2019 года считаем целесообразным использовать модель регрессии, которая исследует связь между одним

признаком-фактором (x) и одним признаком-результатом (y). В качестве признака-фактора используем ВРП (Валовой региональный продукт), в качестве признака-результата – сумму налоговых доходов консолидированного бюджета региона:

$$Y = a + b \cdot x \quad (1)$$

Для расчета переменных a и b воспользуемся следующими формулами:

$$b = \frac{\sum_{i=1}^n \overline{ВРП}_i \times \overline{НП}_i - \overline{ВРП} \times \overline{НП}}{\sum_{i=1}^n \overline{ВРП}_i^2 - \overline{ВРП}^2} \quad (2)$$

n – количество значений измеряемых величин; $\overline{НП}$ – среднее значение налоговых поступлений в бюджет субъекта РФ, $\overline{ВРП}$ – среднее значение внутреннего регионального продукта субъекта РФ.

$$a = \overline{НП} - b \times \overline{ВРП} \quad (3)$$

В таблице 3.1 представлена информационная база для составления прогноза налоговых поступлений в Орловской области.

Таблица 3.1– Информационная база для составления прогноза налоговых поступлений на 2017-2019 годы в Орловской области

Год, показатель	y	x	x × y	x ²	y ²
2011	18987	131198,2	2490994624,30	17212967683	360487182,3
2012	19145	146103,2	2797116543,36	21346145050	366523367
2013	19485	164797	3211069545,00	27158051209	379665225
2014	21658	179740,4	3892817583,20	32306611392	469068964
2015	21217	205763,5	4365684179,50	42338617932	450161089
2016	22765	241840	5505487600,00	58486585600	518245225
Сумма	123256	1069442,3	22263170075,36	198848978866,89	2544151052,29
Среднее значение	20543	178240	3710528345,89	33141496477,82	424025175,4

С использованием формул и информационной базы рассчитаем значения переменных в уравнении регрессии.

$$b = 0,03571$$

$$a = 14177,753$$

Тогда уравнение регрессии примет следующий вид:

$$y = 14177,753 + 0,03571 \times x$$

Исходя из полученного уравнения регрессии зависимости поступлений налогов и ВРП, а также прогнозных значений ВРП в соответствии с Распоряжением Правительства Орловской области от 5 октября 2016 года № 476-р «О прогнозе социально-экономического развития Орловской области на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов» (Таблица 3.2), составим прогноз налоговых поступлений в Орловской области в 2017-2019 годы (Таблица 3.3).

Таблица 3.2- Прогноз ВРП в Орловской области в 2017-2019 годах¹

Год	Прогнозируемое значение ВРП, млн. руб.
2017	225612,3
2018	242837,9
2019	259716,6

Тогда при подставлении значения x в формулу получим следующие значения налоговых доходов регионального бюджета (Таблица 3.7).

Таблица 3.3- Прогноз налоговых поступлений в Орловской области в 2017-2019 годах по уравнению линейной регрессии

Год	Прогнозируемое значение налоговых поступлений, млн руб.
2017	22234,37
2018	22849,49
2019	23452,23

Также необходимо рассчитать коэффициент корреляции, который определяет тесноту связи между суммой налоговых поступлений и объемом валового регионального продукта и исчисляется по формуле:

$$r = \frac{\sum_{i=1}^n \overline{ВРП}_i \times \overline{НП}_i - \overline{ВРП} \times \overline{НП}}{\sqrt{\left(\sum_{i=1}^n \overline{ВРП}_i^2 - \overline{ВРП}^2\right) \times \left(\sum_{i=1}^n \overline{НП}_i^2 - \overline{НП}^2\right)}} \quad (4)$$

В результате расчетов коэффициент корреляции имеет значение 0,3825. Полученное значение коэффициента корреляции говорит о наличии прямой достаточно сильной зависимости величины налоговых поступлений от размера ВРП региона.

¹ Прогноз социально-экономического развития Орловской области на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов [Электронный ресурс] – Режим доступа: <http://docs.cntd.ru/document/441766740> (дата обращения: 20.10.2017)

При сравнении значений составленного прогноза с планируемыми размерами налоговых поступлений в соответствии с данными органов власти Орловской области наблюдается значительное превышение величин налоговых доходов, рассчитанных автором, над размером, определенным в прогнозах Правительства Орловской области (в 2017 году на 30%, в 2018 году на 35%, в 2019 году на 34%). Это объясняется наличием у органов власти различных вариантов социально-экономического развития области в планируемом периоде: оптимистичного, реалистичного и пессимистичного – и составлением прогноза налоговых поступлений с учетом сразу всех возможных сценариев.

Произведем составление прогноза о величине налоговых поступлений на период 2017-2019 годов для Тюменской области по аналогичной методике с использованием уравнения линейной регрессии и зависимости значений ВРП и суммы налоговых доходов в регионе.

В таблице 3.4 представлена информационная база для составления прогноза налоговых поступлений в Тюменской области.

Таблица 3.4 – Информационная база для составления прогноза налоговых поступлений на 2017-2019 годы в Тюменской области

Год, показатель	y	x	x × y	x ²	y ²
2011	133765	4112596	550121815199,60	16913445859216	17893101978
2012	118378	4625467,5	547554054261,75	21394949593556,2	14013374560
2013	104241	4950207,4	516013579541,92	24504553303014,8	10866144385
2014	167251,1	5178490,2	866108182289,22	26816760751496	27972930451
2015	167984,7	5850974	982874112097,80	34233896748676	28218859434
2016	156753,4	11695900	1833372091060	136794076810000	24571628412
Сумма	848373	36413635	5296043834450	260657683065959	123536039219
Среднее значение	141396	6068939	882673972408	43442947177660	20589339870

С использованием формул и информационной базы рассчитаем значения переменных в уравнении регрессии.

$$b = 0,003714$$

$$a = 118855,395$$

Тогда уравнение регрессии примет следующий вид:

$$y = 118855,395 + 0,003714 \times x$$

Используя получившееся уравнение регрессии и данные о размерах ВРП в плановом периоде 2017-2019 годах в соответствии с Постановлением Правительства Тюменской области от 21 ноября 2016 года № 529-п «Об утверждении прогноза социально-экономического развития Тюменской области на долгосрочный период до 2030 года» (Таблица 3.5), составим прогноз налоговых поступлений в Тюменской области (Таблица 3.6).

Таблица 3.5- Прогноз ВРП в Тюменской области в 2017-2019 годах¹

Год	Прогнозируемое значение ВРП, млн руб.
2017	936750,9
2018	984713,1
2019	1027803,9

Таблица 3.6- Прогноз налоговых поступлений в Тюменской области в 2017-2019 годах по уравнению линейной регрессии

Год	Прогнозируемое значение налоговых поступлений, млн руб.
2017	115376,29
2018	115198,15
2019	115038,11

При сравнении величин налоговых поступлений, прогнозируемых автором и Правительством Тюменской области, можно сделать вывод об осторожности и занижении органами власти размера налоговых доходов области в плановом периоде 2017-2019 годах (в 2017 году на 15%, в 2018 году на 14%, в 2019 году на 19%).

Рассчитанный далее коэффициент корреляции определяет тесноту связи между налоговыми доходами бюджета и ВРП региона. В Тюменской области коэффициент корреляции принял значение 0,39095, что говорит о прямой сильной зависимости величины налоговых поступлений от размера ВРП.

По итогам составления прогноза налоговых поступлений в Орловской и Тюменской области с применением уравнения линейной регрессии и зависимости суммы налоговых доходов от величины ВРП области можно сделать вывод, что полученные данные имеют высокий уровень достоверности, так как отражают существующие и планируемые в

¹ Постановление Правительства Тюменской области от 21 ноября 2016 года № 529-п «об утверждении прогноза социально-экономического развития Тюменской области на долгосрочный период до 2030 года» <http://docs.cntd.ru/document/444793466>[Электронный ресурс] – Режим доступа: (дата обращения: 11.04.2017)

среднесрочной перспективе тенденции социально-экономического развития государства и регионов, а также близки по уровню со значениями прогнозов органов власти Орловской и Тюменской областей.

При прогнозировании налоговых доходов бюджета Правительство субъектов РФ устанавливает достаточно низкие значения прогноза (в сравнении с предыдущими периодами), тем самым минимизируя ожидаемый результат, учитывая возможность наступления непредвиденных обстоятельств, а также с целью достижения роста показателей эффективности выполнения плана на перспективу.

В процессе аккумулирования и накопления статистического материала и опыта его обработки необходимо на постоянной основе осуществлять соотнесение плановых показателей, полученных по соответствующей методике, с прогнозными значениями, полученными на основе многофакторного корреляционного анализа, для выработки и реализации корректировочных мероприятий.

В силу высокой степени неопределенности и вероятностного характера прогнозов налоговых поступлений, а также влияния на данную величину не только внутренних факторов социально-экономического развития, но геополитической обстановки в мире и мер санкционной политики в отношении России, различия между плановыми и фактическими объемами мобилизации налоговых доходов неизбежны.

Данные расхождения являются результатом неточностей в используемой для анализа информационной базе (финансовой отчетности налогоплательщиков); неожиданных изменений в законодательстве; реформ в механизме налогового администрирования и исполнения плательщиками налогов и сборов налогового законодательства; а также других обстоятельств экономического, социального, организационного характера.

Согласно Основным направлениям налоговой политики на среднесрочную перспективу, предусматривающим корректировку отдельных элементов налоговой системы, повышение бюджетных доходов, модернизацию системы налогового администрирования, считаем целесообразным в целях регулирования экономической ситуации и состояния бюджетной системы налоговые инициативы направлять на корректировку

налоговых ставок с учетом необходимости стимулирования субъектов бизнеса, модернизацию структуры налогообложения и совершенствование налогового менеджмента.

В частности, предлагается:

- активное стимулирование деятельности малого и среднего бизнеса посредством создания механизмов налогового регулирования деятельности самозанятых граждан, утверждения коэффициента-дефлятора на трехлетний период для расчета налогов, уплачиваемых организациями и физическими лицами, применяющими специальные налоговые режимы, предоставления возможности уменьшения налога, подлежащего уплате в бюджет, на величину социальных и иные обязательных расходов;

- разработка и последующее внедрение направлений модернизации системы налогообложения природных ресурсов, в частности, для пилотных проектов введение налога на дополнительный доход от добычи углеводородов;

- совершенствование элементов и порядка администрирования основных доходных источников бюджета (налога на прибыль организаций, НДФЛ, НДС, акцизов, НДСПИ);

- переход к полной автоматизации и информатизации в области международного налогообложения и международного налогового планирования, который обеспечит высокоэффективную реализацию мер в области борьбы с уклонением от уплаты налогов, противодействия сокрытию налоговой базы и выводу прибыли из-под налогообложения;

- модернизация системы государственного налогового менеджмента и налогового администрирования посредством введения прогрессивной шкалы уплаты пеней юридическими лицами за нарушение налогового законодательства, улучшения условий для своевременного исполнения налогоплательщиками своих обязательств;

- оптимизация системы налогового льготирования в рамках федерального и регионального законодательства, а также системы налоговых полномочий регионов по установлению налоговых льгот.

В отношении последнего мероприятия в соответствии с Основными положениями налоговой политики планируется увеличение доходов

субнациональных уровней бюджетной системы Российской Федерации за счет поэтапной отмены действующей системы региональных и местных налоговых льгот, установленных федеральным законодательством, и передачи налоговых полномочий в этой сфере на региональный (местный) уровень. На начальном этапе все льготы целесообразно разделить на категории по временному критерию их обязательного использования регионами на своей территории: долгосрочные (льготы, обязательные к предоставлению в течение пяти лет), среднесрочные (срок предоставления – три года) и краткосрочные (срок предоставления – один год). По истечении переходного периода региону предоставляется право самостоятельного установления налоговых льгот или отказа от них¹.

Постановление Правительства Орловской области от 7 сентября 2016 года №350 «Об утверждении основных направлений бюджетной политики Орловской области на 2017–2019 годы и основных направлений налоговой политики Орловской области на 2017–2019 годы» определяет механизмы программно-целевого метода бюджетного планирования². На основе данного документа предлагаем следующие мероприятия по совершенствованию инструментария налогового планирования:

- совершенствование применяемых методик анализа эффективности реализации государственных программ посредством формирования системы оценочных параметров;
- реализация принципов своевременности и оперативности в системе исполнения налоговых полномочий;
- внедрение системы «эффективный контракт», включающей набор качественных и количественных параметров оценки трудовой деятельности, достижение которых обеспечивает государственному служащему стимулирующие выплаты;
- снижение рисков и предотвращение угроз налоговой безопасности региона, связанных с изменением налогового и бюджетного

¹ Основные направления налоговой политики на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов [Электронный ресурс] – Режим доступа: https://www.minfin.ru/ru/document/?id_4=116206 (дата обращения: 01.09.2017)

² Постановление Правительства Орловской области «Об утверждении основных направлений бюджетной политики Орловской области на 2017 - 2019 годы и основных направлений налоговой политики Орловской области на 2017 - 2019 годы» от 7 сентября 2016 года №350 [Электронный ресурс] – Режим доступа: <http://docs.cntd.ru/document/441634943> (дата обращения: 01.09.2017)

законодательства, увеличением расходов региональных бюджетов и уменьшением доходной части, ухудшением общеэкономической ситуации, удорожанием стоимости кредитных ресурсов и т.д.;

- регулирование межбюджетных отношений посредством обеспечения сбалансированности местных бюджетов, повышения эффективности межбюджетных трансфертов и сохранения их выравнивающей компоненты;

- обеспечение налоговой безопасности региона путем эффективного использования структурных параметров налоговой политики (соблюдение принципа фискальной нейтральности, модернизация системы налогового администрирования, реализация антикризисных налоговых мер и др.).

Обеспечение налоговой безопасности региона посредством использования элементов налогового механизма считаем целесообразным осуществлять:

- на основе создания эффективной системы мобилизации налоговых доходов региональных бюджетов за счет улучшения общей социально-экономической ситуации в регионе, применения механизмов легализации доходов, сокращения величины налоговой задолженности, активизации налогообложения обособленных подразделений, изменения льготных налоговых инструментов, расширения налогооблагаемой базы региона, повышения налогового потенциала;

- на основе реализации мер по стимулированию инновационно-инвестиционной деятельности за счет осуществления государственной поддержки инвестиционных программ и проектов, оказывающих непосредственное влияние на рост налогового потенциала, а также за счет льготной налоговой поддержки малого и среднего предпринимательства;

- на основе модернизации систем налогового администрирования и государственного налогового менеджмента путем повышения ответственности администраторов доходов за эффективное прогнозирование, своевременность, полноту поступлений и сокращение задолженности по администрируемым платежам, повышения качества и эффективности совместной работы государственных органов по улучшению администрирования доходов, легализации прибыли и убытков организаций, «теневой» заработной платы, взысканию налоговой задолженности в рамках

реализации мероприятий по увеличению роли имущественных налогов в формировании доходов бюджета¹.

В 2017 году в связи с изменениями в Бюджетный кодекс РФ в соответствии с Федеральным законом от 28.03.2017 № 48-ФЗ «О внесении изменений в Бюджетный кодекс Российской Федерации» формируется единый документ «Основные направления бюджетной, налоговой и таможенно-тарифной политики на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов»². Проект документа определяет условия составления проекта федерального бюджета на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов, подходы к его формированию, основные характеристики и прогнозируемые параметры.

Реализация данного документа направлена на обеспечение сбалансированного развития страны и развитие потенциала национальной экономики³. Можно выделить следующие направления совершенствования и модернизации налоговой политики государства и региона, обеспечивающие налоговую безопасность.

1. *Внедрение и последовательная реализация программы бюджетной (фискальной) консолидации, предполагающей использование общеэкономических мер повышения эффективности налоговой политики, устранения угроз налоговой безопасности, связанной с бюджетными дисбалансами. Бюджетная консолидация строится на основе применения проектных принципов управления. Реализация данного направления будет способствовать достижению макроэкономического равновесия со стабильными и предсказуемыми финансово-экономическими и налоговыми условиями хозяйствования, снижению экономической неопределенности, улучшению деловых настроений и восстановлению инвестиционной активности.*

¹ Постановление Правительства Орловской области «Об утверждении основных направлений бюджетной политики Орловской области на 2017 - 2019 годы и основных направлений налоговой политики Орловской области на 2017 - 2019 годы» от 7 сентября 2016 года №350 [Электронный ресурс] – Режим доступа: <http://docs.cntd.ru/document/441634943> (дата обращения: 01.09.2017)

² Основные направления бюджетной, налоговой и таможенно-тарифной политики на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов [Электронный ресурс] – http://komitet-bn.km.duma.gov.ru/upload/site7/ONBNiTP_v_GD_03.07.17.pdf Режим доступа: (дата обращения: 07.09.2017)

³ Там же

Суть программы фискальной консолидации сводится к построению трехлетнего бюджета по принципу сбалансирования мер по максимизации доходов с мерами по оптимизации расходов (в пропорции 1/3 к 2/3) с постепенным сокращением нефтегазового дефицита (до 6,6% ВВП в 2019 году)¹. При этом меры по мобилизации бюджетных доходов не предусматривают роста налоговой нагрузки (риск обеспечения налоговой безопасности), а сосредоточены на повышении уровня собираемости и модернизации системы налогового администрирования.

Мировая практика фискальных консолидаций позволила сформировать систему базовых принципов ее осуществления, соблюдение которых позволяет сгладить негативное краткосрочное влияние на экономический рост в стране и налоговую безопасность:

- принцип оптимизации расходной части бюджета (корректировка расходной части всегда более эффективна, чем увеличение налоговой нагрузки на экономику, поскольку последнее повышает неопределенность относительно будущей конфигурации налоговой системы и снижает налоговую безопасность);
- принцип структурированности налоговых реформ обеспечивает устойчивую бюджетную сбалансированность;
- принцип сбалансированности интересов всех участников экономических отношений;
- принцип взаимосвязи бюджетно-налоговой и денежно-кредитной политики.

2. Внедрение и последовательная реализация программы сокращения теневого сектора и повышения уровня собираемости налогов посредством совершенствования систем налогового администрирования и государственного налогового менеджмента. Легализация доходов, сокращение теневого сектора экономики, увеличение налоговых доходов бюджета позволяют минимизировать влияние на социально-экономическое развитие негативных факторов, ограничивающих рост производительности труда и сдерживающих процессы модернизации и внедрения инноваций, тем

¹ Основные направления налоговой политики на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов [Электронный ресурс] – Режим доступа: https://www.minfin.ru/ru/document/?id_4=116206 (дата обращения: 01.09.2017)

самым обеспечить налоговую безопасность на государственном и региональном уровнях. В качестве одного из основных мероприятий в рамках данного предложения можно выделить применение новых информационных технологий в системе налогового администрирования, позволяющих существенно расширить налогооблагаемую базу и повысить качество контроля над бюджетными доходами без увеличения налоговой нагрузки. Сюда относятся:

- система АСК-НДС(АСК-НДС-2), в рамках работы которой осуществляется сопоставление информации из выставленных и полученных счетов-фактур;

- система прослеживаемости (контроля над производством и оборотом) позволила существенно сократить долю теневого сектора на отдельных рынках;

- система ЕГАИС (Единая государственная автоматизированная информационная система) и система маркировки товаров из меха с последующим распространением на другие товарные группы.

Кроме этого, планируется постепенное построение системы налогового администрирования, основанной на единой методологической и информационной базе, обеспечивающей рост собираемости налогов и снижение административной нагрузки для добросовестного бизнеса. Также считаем целесообразным интегрировать информационные системы и системы управления рисками налоговых, таможенных органов, государственных внебюджетных фондов.

Среди мер реализации программы сокращения теневого сектора и повышения собираемости налогов также необходимо выделить:

- совершенствование принципов налогообложения прибыли контролируемых иностранных компаний, обеспечение минимизации налоговых препятствий для предпринимательской деятельности, не связанной с уклонением от уплаты налогов;

- совершенствование элементов налогообложения сельскохозяйственных товаропроизводителей (например, предлагается установление порогового значения выручки в 150 млн руб. для целей признания сельскохозяйственных товаропроизводителей плательщиками

НДС, установление налоговой льготы по налогу на имущество только в отношении имущества, используемого в основной деятельности);

- пресечение злоупотреблений, связанных с применением патентной системы налогообложения, и др.

3. *Внедрение и последовательная реализация проектных принципов управления.* Целесообразно начать разработку приоритетных проектов реализации налоговой политики государства в целях обеспечения налоговой безопасности. Особенность проектного подхода заключается в том, что реализация конкретного проекта осуществляется в рамках действующей государственной программы. При этом каждый проект в рамках реализации приоритетных направлений налоговой политики имеет собственные цель и задачи, управленческую технологию, порядок принятия управленческих решений, а также процедуры финансирования.

4. *Внедрение и последовательная реализация программы межрегиональной налоговой инклюзивности,* формируемой для обеспечения сбалансированности региональных финансов и налоговой безопасности региона. На подготовительном этапе (2016 год) данная программа позволила сократить дефицит бюджетов до минимального с 2008 года уровня (12,5 млрд руб.); количество и объем дефицита «дефицитных субъектов»: 56 регионов с дефицитом 201 млрд рублей в 2016 году против 76 регионов с дефицитом 371 млрд руб. в 2015 году; уровень долговой нагрузки: отношение государственного долга к собственным доходам снизилось на 2,7% до 33,8%, а долговая нагрузка по рыночному долгу снижается второй год подряд: с 22,0% в 2015 году до 18,2% в 2016 году.

Положительные результаты были достигнуты за счет роста налоговой базы, оздоровления государственных финансов, повышения эффективности предоставления межбюджетных трансфертов и ограничения роста государственного долга. В настоящее время государством программа межрегиональной налоговой инклюзивности обеспечивается:

- централизацией 1% налога на прибыль организаций на период 2017-2020 годов (3% от налоговой ставки зачисляется в федеральный бюджет, 17% - в региональные бюджеты),

- установленными ограничениями переноса убытков по налогу на прибыль организаций,
- отменой части налоговых льгот федерального уровня по налогу на имущество организаций;
- утверждением направлений денежных средств на дополнительную финансовую поддержку наименее обеспеченным регионам;
- предоставлением стимулирующих грантов по итогам развития налогового потенциала территорий самым динамично развивающимся регионам.

5. *Обеспечение предсказуемых фискальных условий ведения предпринимательской деятельности, реализация принципа фискальной нейтральности*, предполагающего неповышение налоговой нагрузки для добросовестных налогоплательщиков.

Неналоговые обязательные платежи в целях обеспечения прозрачности и предсказуемости бюджетно-налоговой политики, налоговой безопасности региона, повышения эффективности налогового администрирования должны взиматься на основе нормативно-правового акта, определяющего единые условия и механизмы (так называемый Кодекс неналоговых доходов).

В отношении налоговых льгот предлагается реализация Концепции налоговых и неналоговых расходов, позволяющей эффективно осуществлять контроль, учет и оценку налоговых льгот, тем самым обеспечивая налоговую безопасность региона¹. Считаем, что в целях реализации данной Концепции целесообразно сформировать нормативно-правовую базу регулирования порядка предоставления налоговых льгот и контроля выпадающих бюджетных доходов.

6. *Внедрение и последовательная реализация программы налогового стимулирования инвестиционной активности*. Предлагается формирование комфортных налоговых условий для реализации региональных инвестиционных проектов (РИПов), создания территорий опережающего развития (ТОРов), свободного порта Владивосток, специальных инвестиционных контрактов (СПИКи), для гринфилдов и организаций,

¹ Основные направления налоговой политики на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов [Электронный ресурс] – Режим доступа: https://www.minfin.ru/ru/document/?id_4=116206 (дата обращения: 01.09.2017)

осуществляющих капитальные вложения в производство, в части предоставления регионального инвестиционного налогового вычета, позволяющего уменьшать исчисленную сумму налога на прибыль на сумму расходов, связанных с приобретением (созданием) или модернизацией (реконструкцией) объектов основных средств по 3-7 амортизационным группам.

Сейчас направления обеспечения налоговой безопасности региона посредством инструментов налогового механизма декларируются в Основных направлениях налоговой политики на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов¹. В частности, в целях аккумулирования налоговых ресурсов бюджета, сокращения бюджетного дефицита предлагается реформирование системы налогообложения природных ресурсов, а именно: увеличение налоговой нагрузки на недропользователей за счет изменения системы налогообложения добычи и переработки нефти, экспорта нефти и нефтепродуктов, отмена экспортных пошлин на нефть и нефтепродукты с одновременным увеличением ставок на ее добычу и корректировкой системы акцизов по нефтепродуктам и введением налогообложения дополнительного дохода от добычи углеводородного сырья. Суть последнего заключается в формировании налоговой базы как расчетного дохода от добычи углеводородного сырья за вычетом эксплуатационных и капитальных расходов по разработке месторождений. Данный налог будет уменьшать базу налога на прибыль организаций.

В отношении акцизов предполагается повышение налоговой нагрузки с целью сбалансированности и сокращения дефицита бюджетов, а также выравнивания условий налогообложения экономических субъектов – плательщиков акцизов.

На рисунке 3.4 представлен механизм налогового планирования и прогнозирования с учетом мер по его совершенствованию, реализуемый в рамках региональной налоговой политики для целей обеспечения налоговой безопасности субъектов РФ и государства в целом.

¹ Основные направления бюджетной, налоговой и таможенно-тарифной политики на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов [Электронный ресурс] – http://komitet-bn.km.duma.gov.ru/upload/site7/ONBNiTP_v_GD_03.07.17.pdf Режим доступа: (дата обращения: 07.09.2017)

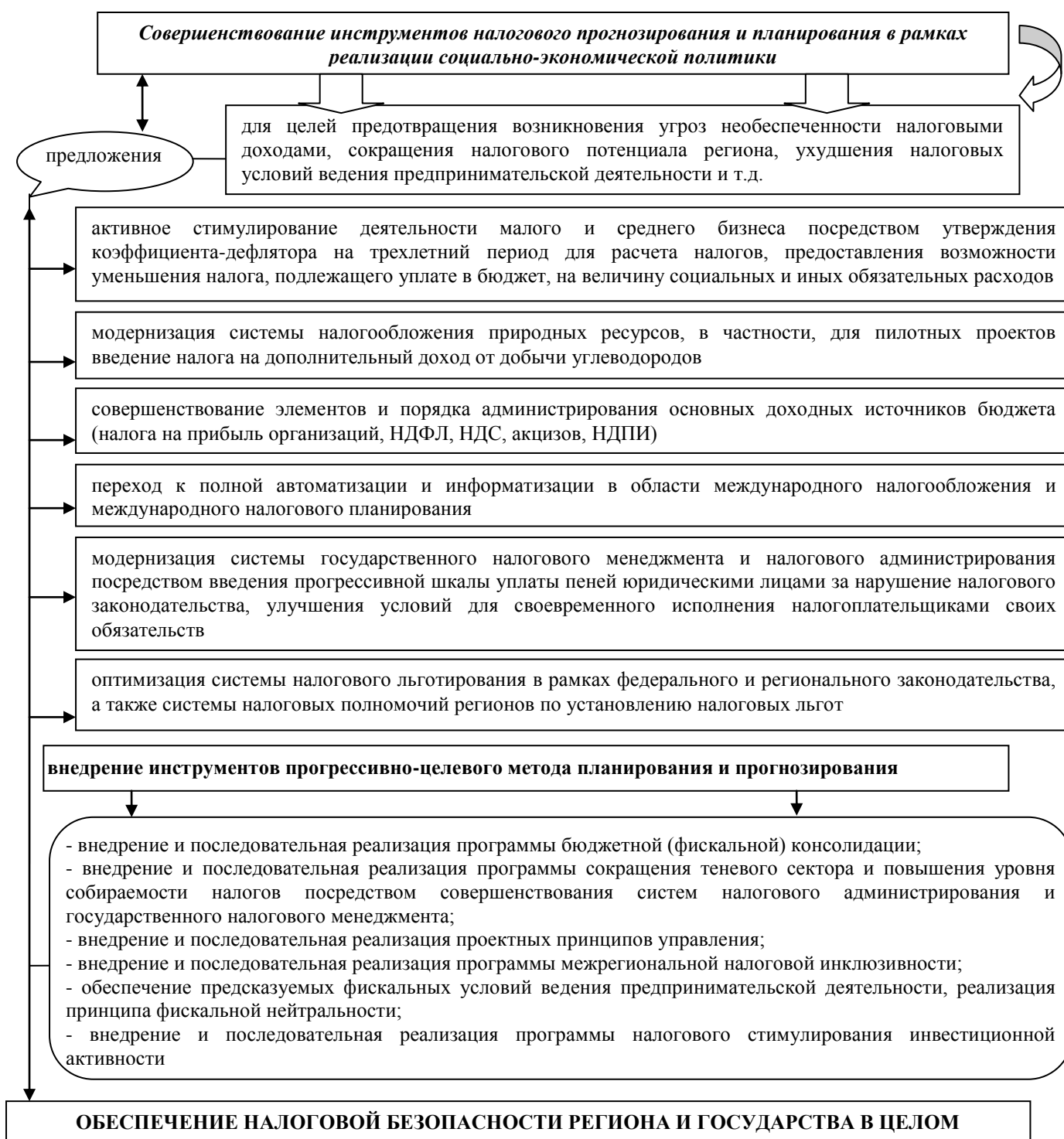


Рисунок 3.4 – Мероприятия налогового планирования и прогнозирования для целей обеспечения налоговой безопасности регионов и государства в целом

Таким образом, налоговое планирование и прогнозирование целесообразно рассматривать как комплексный аналитический процесс определения параметров налоговой политики, показателей, характеризующих налоговую компоненту бюджетов различных уровней

управления, на который оказывают влияние множество факторов внешней и внутренней среды.

Модернизация используемого методического инструментария и технологий налогового планирования и прогнозирования в современных социально-экономических условиях развития регионов является одним из важнейших направлений деятельности органов государственной власти.

3.2 Методика оценки эффективности налогового контроля для обеспечения налоговой безопасности региона

Налоговая политика является инструментом регулирования регионального экономического и социального развития. При разработке региональной налоговой политики необходимо осуществлять постоянную оценку эффективности ее параметров, так как только сформированная соответствующим образом налоговая система способствует устойчивому росту всех социально-экономических показателей.

В условиях развития инновационной экономики и действующей санкционной политики формирование устойчивого финансового базиса реализации государственных функций, проведение успешных налоговых реформ, надлежащее, своевременное и полное пополнение бюджетов всех уровней возможны только в рамках создания результативного механизма осуществления контрольно-проверочной деятельности налоговыми органами, призванного обеспечить баланс интересов всех участников налогового процесса. Проведенный анализ макроэкономических показателей регионального развития, инвестиционной привлекательности и параметров проведения налоговой политики позволил выявить четко выраженную региональную направленность причин и факторов угроз и рисков экономической (в том числе финансовой и налоговой) безопасности.

Компонентом, во многом определяющим степень эффективности реализуемой региональной налоговой политики, являются инструменты налогового контроля, совокупность которых при их рациональном использовании способствует росту величины поступлений налогов и сборов

в бюджетную систему, а также нивелированию возникающих налоговых и финансовых рисков и угроз.

От того, насколько эффективно организована система налогового контроля, зависит уровень налоговой безопасности как регионов, так и государства в целом, что обуславливается возможностями уполномоченных органов власти влиять на темпы социально-экономического развития, его качественную составляющую.

Налоговый контроль представляет собой совокупность инструментов и мер уполномоченных органов власти по предупреждению и выявлению налоговых правонарушений, формированию механизма налоговой ответственности, реализуемого для целей обеспечения налоговой безопасности субъектов РФ и государства в рамках формирования публичных централизованных и децентрализованных денежных фондов.

Налоговый контроль одновременно является разновидностью финансовой и управленческой деятельности государства в налоговой сфере, реализуемой посредством учетно-исследовательских и аналитических инструментов. Учетно-исследовательские функции предусматривают контрольные действия при постановке на налоговый учет налогоплательщиков (иных обязанных лиц) и объектов налогообложения. Аналитические функции реализуются посредством системного и пофакторного методов налогового контроля.

Осуществление контрольных процедур за точностью расчета, полнотой и своевременностью уплаты налогов в рамках единого налогового механизма находится в ведении налоговых органов, представляющих собой централизованно организационный аппарат органов исполнительной власти с вертикальной структурой связей, характеризующихся однородностью и одновременностью выполнения задач соблюдения законодательства всеми участниками налогового процесса.

Считаем, что в широком понимании налоговый контроль распространяет свою сферу влияния на все направления реализации уполномоченными органами своих функций, в том числе осуществление налогового учета, проведение налоговых проверок, а также на все области

ведения финансово-хозяйственной деятельности субъектов контроля, связанные с исполнением ими налоговых обязательств.

Система налоговых органов, существующая на сегодняшний день, стала результатом многократного и многолетнего реформирования, в рамках которого были существенно изменены формы, методы и цели контрольной работы и устранены негативные стороны их функционирования и взаимодействия как друг с другом, так и с налогоплательщиками. Налоговый кодекс РФ предусматривает в качестве основной формы налогового контроля проверочную деятельность. Наиболее приоритетной деятельностью налоговых органов в современных экономических условиях является камеральный контроль, предполагающий проведение более детализированных (углубленных) налоговых проверок.

В настоящее время в связи с повсеместным введением электронной обработки данных, содержащихся в налоговой отчетности, налоговые органы субъектов РФ применяют автоматизированные средства камерального контроля. От качества камерального контроля зависит результативность выездного контроля, поскольку именно итоги камеральных проверок и их динамика лежат в основе плана выездной проверки по месту нахождения налогоплательщика.

В целях роста показателей, характеризующих эффективность налогового контроля, на наш взгляд, следует вести детальный и обоснованный отбор экономических субъектов для включения их в плановое задание по проведению выездных контрольных мероприятий. По итогам реализации мероприятий выездного налогового контроля необходимо достижение определенных результатов: выявление правонарушений, доначисление налогов и сборов в бюджет, начисление штрафов и пеней, формирование рекомендаций по порядку расчета отдельных налогов, составления налоговой отчетности для целей исключения ненамеренного совершения налогового правонарушения в будущем и т.д. Исключение составляют выездные налоговые проверки в отношении налогоплательщиков, находящихся в состоянии ликвидации, или в отношении крупнейших налогоплательщиков, налоговым законодательством

для которых выездная проверка предусмотрена не реже одного раза в два года.

Налоговыми органами важное значение в ходе проверки отводится мониторингу, сбору, анализу и оценке косвенной информации о плательщиках налогов и сборов. В частности, исследуется информация из внешних источников (контрагенты, органы статистики, государственные внебюджетные фонды, таможенные органы и др.), на основе которой в дальнейшем определяются направления действий налоговых органов.

На практике оценка контрольной функции налоговых органов возможна посредством расчета коэффициента начисления налогов (автор А.Т. Щербинин¹), коэффициента собираемости (автор Д.В. Крылов²), показателя оценки эффективности функционирования налоговой системы (автор Г.Н. Карташова³), показателя результативности контрольной работы, коэффициентов сокрытия налогов и применения налоговых санкций и др.

Для обобщения методического инструментария оценки результативности реализации контрольной функции налоговыми органами предлагаем следующую систему показателей (Таблица 3.7).

Таблица 3.7 – Система показателей оценки сервисной и контрольной деятельности налоговых органов⁴

Показатель	Формула	Характеристика
Собираемость налогов и сборов, %	$C_{н.с.} = \frac{П_{от.п.}}{П_{от.п.} + Н}$ где $П_{от.п.}$ – налоговые поступления; $Н$ – недоимка за отчетный период	позволяет оценить выполнение налоговыми органами контрольной и надзорной функции
Доля налогоплательщиков, имеющих возможность доступа через Интернет к персональной информации	$Н = \frac{Н_{п.и.}}{Н_{отчит.}}$ где $Н_{п.и.}$ - число налогоплательщиков, имеющих доступ в «Личный кабинет» или иные онлайн-сервисы; $Н_{отчит.}$ - общее число налогоплательщиков	показывает, какой процент людей от общего числа налогоплательщиков пользуется информационными технологиями
Уровень исков по налоговым спорам, решенных в пользу	$T_{н.о.} \frac{T_n}{T_{нал.плат.}}$ где T_n – сумма решенных в пользу налоговых	позволяет оценить исполнение налогового законодательства и качество контрольной работы в

¹ Щербинин А.Т. Проблемы повышения эффективности налогового контроля : автореферат дис. ... кандидата экономических наук : 08.00.10 / Финансовая акад. при Правительстве РФ. - Москва, 1997. - 23 с.

² Крылов Д.В. Экономическая оценка организации налогового администрирования : автореферат дис. ... кандидата экономических наук : 08.00.05 / Ижевск. гос. техн. ун-т. - Ижевск, 2000. - 27 с.

³ Карташова Г.Н. К вопросу о разработке методики оценки эффективности работы налоговых органов / Г.Н. Карташова // Налоговый вестник. - 1999. - № 11. - С. 12–15; Карташова Г.Н. Об оценке эффективности функционирования налоговых органов или концептуальный подход к некоторым аспектам аналитической работы в сфере налогообложения / Г.Н. Карташова // Налоговый вестник. - 1999. - № 1. - С. 17–18.

⁴ рассчитано по данным налогового органа

налоговых органов	органов налоговых исков; $T_{\text{нал.плат.}}$ – общая сумма налоговых исков	рамках исковой деятельности
Коэффициент сокрытия налоговых объектов (занижения налогов)	$K_{\text{СН}} = \frac{H_{\text{в}}}{\text{НН}}$ <p>где $H_{\text{в}}$ – дополнительные налоговые начисления по итогам выездного контроля; НН – начисленные налоги по данным налоговых деклараций</p>	позволяет получить информацию о том, насколько эффективны действия налоговых органов в результате проведения выездного контроля
Коэффициент выявленных ошибок в налоговой отчетности	$K_{\text{онд}} = \frac{H_{\text{к}}}{\text{НН}}$ <p>где $H_{\text{к}}$ – суммы начисленных налогов по итогам камеральных проверок; НН – суммы начисленных налогов согласно информации, содержащейся в поданных налогоплательщиками декларациях</p>	показывает эффективность камеральных налоговых проверок
Показатель эффективности камерального контроля	$P_{\text{КП}} = \frac{\text{КП}_{\text{ВН}}}{\text{КП}}$ <p>где КП – общее число камеральных проверочных мероприятий; $\text{КП}_{\text{ВН}}$ – количество результативных камеральных проверок</p>	определяет результативность камерального контроля
Показатель результативности выездного контроля	$P_{\text{ВП}} = \frac{\text{ВП}_{\text{ВН}}}{\text{ВП}}$ <p>где ВП – общее число выездных проверочных мероприятий; $\text{ВП}_{\text{ВН}}$ – количество результативных выездных проверок</p>	позволяет оценить эффективность выездных проверочных мероприятий

Помимо системы показателей оценки сервисной и контрольной деятельности налоговых органов, предлагается параллельно внедрить интегральный показатель оценки эффективности реализации контрольно-проверочной деятельности налоговых органов, расчет и анализ которого позволит в процентном выражении определить степень результативности их работы (Таблица 3.8).

Таблица 3.8 – Методика интегральной оценки эффективности реализации контрольно-проверочной деятельности налоговых органов

Показатель	Значение показателя	Доля в формировании интегрального показателя
Собираемость налогов и сборов, %	менее 80%	от 0 до 0,1
	80-90%	от 0,1 до 0,14
	90-95%	от 0,15 до 0,19
	свыше 95%	0,2
Доля налогоплательщиков, имеющих возможность доступа через Интернет к персональной информации	менее 0,8	от 0 до 0,05
	0,8-0,9	от 0,06 до 0,07
	0,9-0,95	от 0,08 до 0,09
	свыше 0,95	0,1
Уровень исков по налоговым спорам, решенных в пользу налоговых органов	менее 0,8	от 0 до 0,05
	0,8-0,9	от 0,06 до 0,07
	0,9-0,95	от 0,08 до 0,09
	свыше 0,95	0,1
Коэффициент сокрытия налоговых объектов (занижения налогов)	менее 0,001	от 0 до 0,09
	0,001-0,003	от 0,1 до 0,12
	0,003-0,005	от 0,13 до 0,14

	свыше 0,005	0,15
Коэффициент выявленных ошибок в налоговой отчетности	менее 0,01 0,01-0,03 0,03-0,05 свыше 0,05	от 0 до 0,09 от 0,1 до 0,12 от 0,13 до 0,14 0,15
Показатель эффективности камерального контроля	менее 5% 5-10% 10-15% свыше 15%	от 0 до 0,09 от 0,1 до 0,12 от 0,13 до 0,14 0,15
Показатель результативности выездного контроля	менее 65% 65-80% 80-95% свыше 95%	от 0 до 0,09 от 0,1 до 0,12 от 0,13 до 0,14 0,15
Интегральный показатель оценки	Оценка интегрального показателя: - значение свыше 0,9 (высокоэффективная система налогового контроля) - значение 0,8-0,89 (эффективная система налогового контроля) - значение 0,7-0,79 (удовлетворительная система налогового контроля) - значение 0,55-0,69 (неудовлетворительная система налогового контроля) - значение менее 0,55 (неэффективная система налогового контроля)	

Используя предлагаемую систему, проведем оценку эффективности реализации налоговыми органами Орловской и Тюменской областей контрольно-проверочной деятельности за 2016 год (Таблица 3.9).

Таблица 3.9 – Оценка эффективности реализации налоговыми органами Орловской и Тюменской областей контрольно-проверочной деятельности

Показатель	Орловская область		Тюменская область	
	Значение показателя	Соответствующая значению показателя доля в формировании интегрального показателя	Значение показателя	Соответствующая значению показателя доля в формировании интегрального показателя
Собираемость налогов и сборов, %	90%	0,15	95,4%	0,2
Доля налогоплательщиков, имеющих возможность доступа через Интернет к персональной информации	0,99	0,1	0,953	0,1
Количество исков по налоговым спорам, решенных в пользу налоговых органов	0,99	0,1	0,99	0,1
Коэффициент сокрытия налоговых объектов (занижения налогов)	0,021	0,11	0,017	0,11
Коэффициент выявленных ошибок в налоговой отчетности	0,006	0,15	0,003	0,13

Показатель эффективности камерального контроля	3,47	0,06	5,67	0,1
Показатель результативности выездного контроля	99,6	0,15	99,5	0,15
Интегральный показатель эффективности реализации контрольно-проверочной деятельности налоговых органов	0,82		0,89	

Исходя из рассчитанных показателей, можно сделать вывод, что система налогового контроля в Орловской области является достаточно эффективной. Большинство показателей, включенных в интегральный, характеризующих результативность работы налоговых органов, достигаются более чем на 90%. Особое внимание в рамках модернизации и совершенствования процесса реализации контрольно-проверочной деятельности органов системы налогового администрирования необходимо обратить на эффективность камерального контроля и на максимизацию эффекта от его проведения. Коэффициент сокрытия налогов не превышает 5%, тем самым данный низкий показатель характеризует результативность деятельности налоговых органов по обнаружению заниженных или неучтенных сумм налогов.

Судить об эффективности выездных налоговых проверок нельзя только по их количеству, не делая акцент на их качестве. При планировании выездных налоговых проверок необходимо осуществлять подробную оценку и анализ целесообразности их проведения. И в Орловской, и в Тюменской областях эффективность выездного контроля составляет более 99%, что говорит о высокой результативности мер выездного контроля.

Система налогового контроля Тюменской области также относится к эффективным по итогам проведенной оценки в рамках предлагаемой методики. При этом ее результативность составляет 89%. Для целей полного перехода в разряд высокоэффективных систем налогового контроля необходимо активизировать контрольно-проверочную деятельность в рамках проведения камеральных налоговых проверок.

Налоговыми органами, кроме стандартных мероприятий по реализации налогового контроля, в последнее время широко стали применяться иные

(прогрессивные) методы и формы контроля: опрос свидетелей, осмотр помещений, выемка документов, инвентаризация.

Реализуемая в последнее время практика свидетельствует о том, что проведение проверок налоговыми органами совместно с иными органами власти и управления отличается высокой эффективностью (повышение суммы доначислений по налогам) при налаженном механизме взаимодействия всех участников налоговых проверок.

Так как нарушения законодательства о налогах и сборах (в том числе и уклонение от уплаты налогов) имеют под собой экономическую основу, то и работа органов контроля по проведению превентивных мер налоговых правонарушений должна иметь экономическую надстройку. Целесообразно обеспечение таких условий ведения бизнеса (наличие соответствующей правовой и экономической основы), при которых осуществление нелегальной минимизации налоговой нагрузки в условиях теневой экономики было бы неоправданно и невыгодно с точки зрения высокой вероятности наступления налоговых последствий, в тоже время наибольший уровень прибыли можно достигнуть только при ведении финансово-хозяйственной деятельности в легальном секторе экономики.

Как показывает многолетняя и обширная судебная практика, привлечь плательщика к налоговой ответственности не всегда представляется возможным. При реализуемой в настоящее время системе ответственности за нарушения налогового законодательства для многих участников налоговых отношений выгоднее с экономической точки зрения применить схему уклонения от налогообложения даже при наличии риска правонарушения и привлечения к ответственности. Поэтому налоговые органы обязаны систематически анализировать незаконные методы и схемы налоговой оптимизации для выработки и использования адекватных мер по предотвращению и своевременному устранению данных налоговых правонарушений.

В целях обеспечения налоговой безопасности региона в системе налогового контроля целесообразно использовать функциональный принцип. Исследования в данной области были осуществлены Лобовым С.Р.,

Гварлиани Т.Е.¹, которые предложили декомпозицию функциональной модели. Считаем целесообразным реализацию функционального принципа в системе налогового контроля для целей обеспечения налоговой безопасности региона представить следующим образом (Рисунок 3.5).

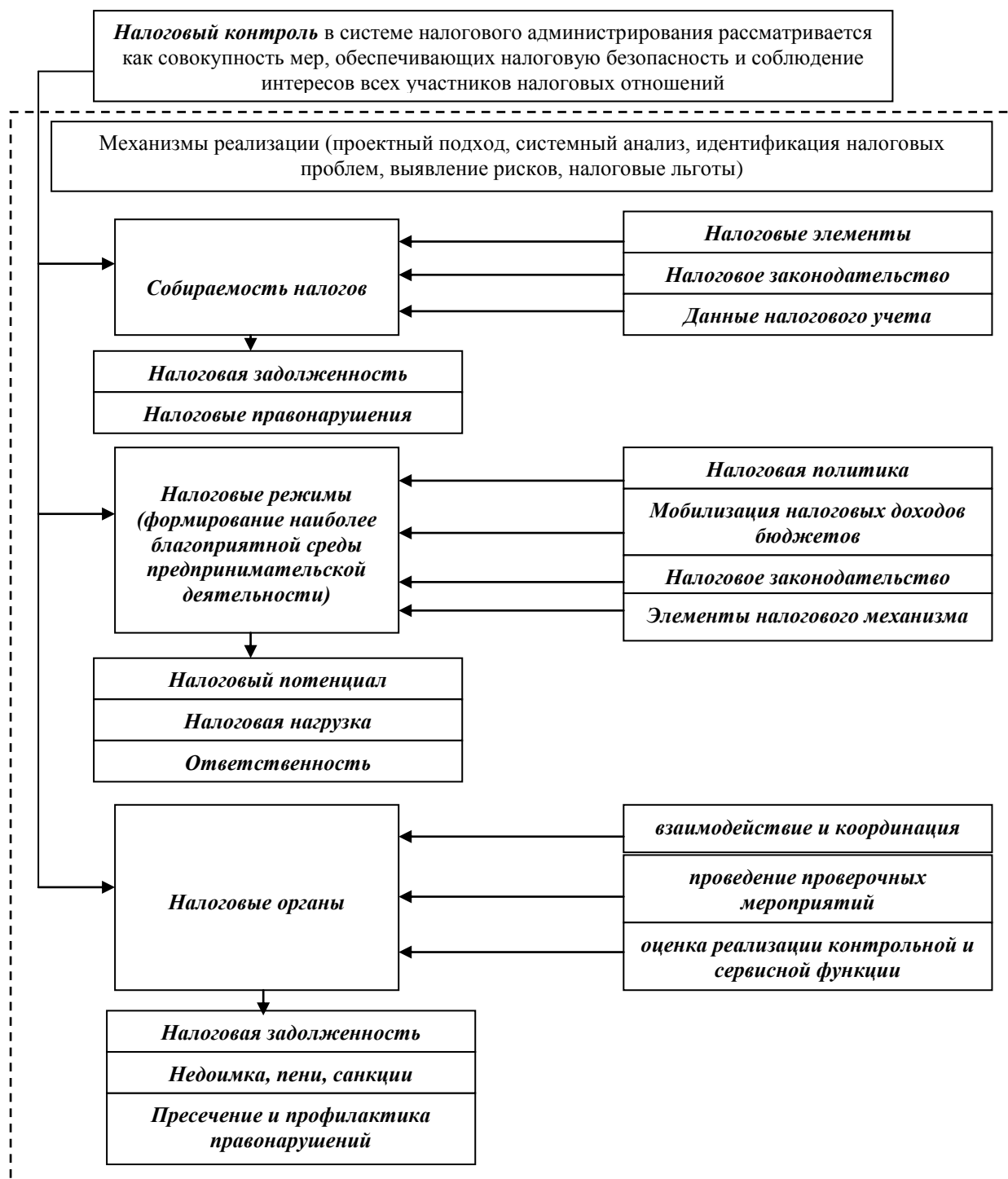


Рисунок 3.5 – Обеспечение налоговой безопасности региона посредством инструментов налогового контроля

¹ Лобов С.Р. Формирование экономического механизма обеспечения налоговой безопасности /С.Р. Лобов, Т.Е. Гварлиани // Вестник СГУТиКД. - 2011. - № 3 (17). – С. 77-80 [Электронный ресурс] – Режим доступа: http://vestnik.sutr.ru/journals_n/1317916915.pdf (дата обращения: 01.09.2017)

В общей системе налогового контроля целесообразно классифицировать все информационные потоки на входящие и выходящие. Внешняя информация определяет направления влияния налоговой политики (специфику элементов налогов, налогового законодательства и данных о налогоплательщиках и иных участниках налоговых отношений) на налоговую безопасность региона. В итоге формируется информация, позволяющая судить о степени обеспеченности налоговой безопасности, возможностях устранения угроз и рисков.

Основные задачи формирования эффективной системы налогового контроля в целях обеспечения налоговой безопасности региона, следующие: достижение установленных показателей наполняемости бюджетов различных уровней и обеспечение необходимого уровня налоговых поступлений, увеличение темпов роста налоговых доходов и уровня собираемости налогов, уменьшение задолженности по налогам, повышение результативности контрольно-проверочной деятельности, повышение налоговой культуры, реализация принципа добросовестных налогоплательщиков, уменьшение жалоб и обращений налогоплательщиков.

Совершенствование инструментов налогового контроля и механизма их использования должно сопровождаться одновременным повышением результативности выездных и камеральных налоговых проверок, что возможно посредством реализации следующих мероприятий:¹

1) алгоритмизации процедуры формирования порядковой очереди налогоплательщиков для выездного контроля. Первостепенное значение для проверки имеют крупнейшие и недобросовестные налогоплательщики (лица, нарушающие законодательство), на втором месте – налогоплательщики, имеющие задолженность;

2) разработки новых методик проведения камеральных проверок для повышения их результативности, отличающихся индивидуальным подходом к налогоплательщикам – представителям малого, среднего бизнеса, к крупнейшим налогоплательщикам, а также в отношении различных отраслей экономики, в особенности являющихся приоритетными в рамках действующей концепции социально-экономического развития государства;

¹ Смирнова Е.Е. О контрольной работе налоговых органов / Е.Е. Смирнова // Налоговый вестник [Электронный ресурс] – Режим доступа: <http://www.nalvest.ru/nv-articles/detail.php?ID=28239>

3) генерирования информационной базы по выявленным видам налоговых правонарушений;

4) ужесточения уголовной ответственности в случае неуплаты (частичной неуплаты) налогов и сборов в особо крупном размере;

5) ужесточения мер контроля при процедурах регистрации и ликвидации организаций для обнаружения фирм-однодневок на стадии постановки на учет путем:

- формирования специализированных списков (информативных массивов (баз) данных) хозяйствующих субъектов, уличенных в финансовых нарушениях и недобросовестных сделках;

- разработки и утверждения законопроекта, предусматривающего отмену банковской тайны, по нормам которого организациям финансового сектора экономики необходимо будет предоставлять органам ФНС интересующие их данные об операциях своих клиентов (физических и юридических лиц), в том числе информацию об их счетах и движению по ним;

- установления повышенной административной и уголовной ответственности за нарушение законодательства;

б) обеспечения результативности камерального и выездного контроля посредством современных информационных технологий.

Таким образом, в современных экономических условиях наблюдается возрастающая роль контрольно-проверочной деятельности налоговых органов по обеспечению доходных налоговых поступлений в бюджетную систему государства. Эффективная работа системы налоговых органов в области контроля и администрирования обеспечивает реализацию государственных функций на всех уровнях управления, что, в свою очередь, позволяет выстроить адекватную и отвечающую современным экономическим и политическим вызовам налоговую систему.

3.3 Методика идентификации угроз и выявления неопределенностей в налоговой среде для целей обеспечения налоговой безопасности региона

Являясь важным ресурсным фактором, налоги для государства становятся не только средством обеспечения и поддержания экономической и финансовой безопасности, но и возможным источником угроз и рисков, заключающимся в снижении налогового потенциала, а также в бюджетной несбалансированности между центральным аппаратом и регионами.

То, в какой роли выступают налоги как фактор обеспечения экономической безопасности или как фактор создания экономической угрозы, определяется спецификой существующего в регионах и стране социально-экономического положения, видами и направлениями реализуемой государственной политики и другими факторами.

Нейтрализация угроз налоговой безопасности и минимизация налоговых рисков возможны за счет проведения налоговой политики, ориентированной на реализацию национальных экономических интересов страны, к числу которых можно отнести: обеспечение стабильного экономического роста, совершенствование инвестиционной, социально-экономической политики, поддержку и защиту интересов национальных производителей, стимулирование инновационной активности¹.

В ходе диссертационного исследования определено, что основным источником угроз налоговой безопасности государства являются налоговые риски. Налоговые риски связаны с конкретным событием, которое может произойти или не произойти, и классифицируются по временному признаку, признаку значимости и экономическому результату (Приложение 17).

Налоговые риски чаще всего возникают при недостаточной проработанности и пробелах налогового законодательства, двояком смысле правовых норм, применении нелегальных налоговых схем, проведении неэффективной налоговой политики. Данные обстоятельства, как правило, служат причиной сокращения налоговых поступлений, что в конечном

¹ Никулина Е.В. Моделирование и прогнозирование бюджетно-налоговой безопасности регионов России: монография / Е.В. Никулина, И.В. Чистникова, А.В. Орлова. – Белгород: ООО «Эпицентр», 2015. – 100 с. Режим доступа: http://dspace.bsu.edu.ru/bitstream/123456789/13443/1/Nikulina_modelirovanie2015.pdf (дата обращения: 1.09.2017)

результате негативно сказывается на налоговой безопасности государства и ее субъектов.

Считаем, что для реализации мероприятий по снижению налоговых рисков и обеспечения налоговой безопасности государству необходимо обратить внимание на решение следующих задач:

- 1) ликвидация или сведение к минимуму неясностей, неточностей и противоречий в налоговом законодательстве;
- 2) компетентная экспертиза изменений, вносимых в действующее законодательство;
- 3) оценка влияния предполагаемых изменений в налоговом законодательстве на функционирование субъектов хозяйствования, а также на величину налоговой нагрузки на них.

Неопределенность отдельных положений налогового законодательства увеличивает налоговые риски, как для государства, так и для его субъектов. Противоречия возникают между налогоплательщиками и администраторами налогов при установлении новых налогов и сборов, росте налоговой нагрузки, внесении корректировок в налоговое законодательство, в результате чего возникают реальные угрозы недополучения значительной доли налоговых доходов в связи с попытками налогоплательщиков со своей стороны минимизировать величину налоговых рисков и убытков¹.

Данные мероприятия угрожают налоговой безопасности страны не только за счет недополучения определенной суммы налоговых поступлений в бюджет, но и за счет возможного возникновения дополнительных государственных расходов, связанных с возмещением налогоплательщикам причиненного им действиями налоговых органов материального ущерба².

В условиях современной российской экономики одной из важнейших угроз в налоговой сфере, отрицательно воздействующих на налоговую

¹ Мухамеджанова С.С. Влияние налоговой политики государства на снижение налоговых рисков / С.С. Мухамеджанова // Сборник статей II Республиканской научной студенческой конференции «20 лет независимости Республики Казахстан в свете формирования гражданского общества» (г. Астана, 23 апреля 2011 г.) / Отв. редактор Б.Ж.Әбдірайым. – Астана: Евразийский национальный университет им. Л.Н. Гумилева, 2011. – 291 с. [Электронный ресурс] – Режим доступа: <https://refdb.ru/look/1089342-pall.html> (дата обращения: 07.09.2017)

² Пансков В.Г. Налоговые риски: налогоплательщики и государство/ В.Г. Пансков // Налоговый вестник. – 2009. - №1. [Электронный ресурс] – Режим доступа: <https://www.lawmix.ru/bux/36627> (дата обращения: 07.09.2017)

безопасность региона, становится умышленное уклонение от исполнения налоговых обязательств.

Существенный ущерб государственным и общественным интересам наносится при попытках реализации противоправных действий по неисполнению (ненадлежащему исполнению) налоговых обязательств (уклонения от уплаты налогов) и их вуалированием категорией «налоговой оптимизации»¹.

Процесс управления налоговыми рисками предусматривает прогнозирование возможности получения благоприятного или негативного результата в рамках реализации конкретных мероприятий региональной налоговой политики и осуществление предварительных мер по нивелированию отрицательного влияния угроз налоговой безопасности на социально-экономическое развитие государства и его субъектов. Так как налоговый риск характеризуется вероятностными показателями, определяющими возможные прибыли (убытки), то в настоящее время актуализируется необходимость выработки конкретных процедур и методик анализа, оценки и прогнозирования поведения участников налоговых отношений в условиях наступления рискованной ситуации.

Процесс управления налоговыми рисками в целях их минимизации представляет собой механизм своевременной идентификации угроз и выявления неопределенностей, анализа и оценки налоговой ситуации и разработки мер по предотвращению или снижению негативных воздействий на экономический субъект или государство (Рисунок 3.6).

Используя данный механизм, представим исследование налоговых рисков на уровне региона за 2016 год (на примере Орловской области):

1. Основополагающим риском региона является риск недополучения налоговых доходов в бюджет.
2. Возникновение данного риска определяется непосредственным уклонением от уплаты налогов, применением нелегальных схем налоговой оптимизации, неэффективной работой налоговых органов, а также

¹ Воронцов Б.В. Налоговая безопасность государства и экономических систем / Б.В. Воронцов // Проблемы современной экономики. – 2008. – №3 [Электронный ресурс] – Режим доступа: <http://www.m-economy.ru/art.php?nArtId=2199> (дата обращения: 07.09.2017)

неточностями и недочетами в основных положениях налогового законодательства;



Рисунок 3.6 – Механизм управления налоговыми рисками

3. На 2016 год размер поступивших налогов всего по региону составил 22 764 529 тыс. руб., из них 17 056 913 тыс. руб. – в консолидированный бюджет Орловской области, в федеральный бюджет – 5 733 960 тыс. руб. Рост общих налоговых доходов к уровню 2015 года составил 109,5%;

Размер налоговой задолженности перед бюджетом региона на 2016 год составил¹:

- 1) по налогам и сборам – всего 2 032 646 тыс. руб.;
- 2) по пеням и налоговым санкциям – всего 754 006 тыс. руб.;

¹ Итоговый документ публичных слушаний Орловского областного Совета народных депутатов по годовому отчету об исполнении областного бюджета за 2016 год [Электронный ресурс] – Режим доступа: <http://oreloblsovet.ru/blog/2017/07/11/itogovyy-dokument-publichnyh-slushanij-orlovskogo-oblastnogo-soveta-narodnyh-deputatov-po-godovomu-otchetu-ob-ispolnenii-oblastnogo-byudzheta-za-2016-god/> (дата обращения: 07.09.2017)

3) недоимка – всего 1 042 132 тыс. руб.

Таким образом, совокупная налоговая задолженность по региону составила 16,8% от общего объема налоговых доходов региона (в денежном выражении 3 828 784 тыс. руб.).

4. Предельно допустимый (критический) уровень налогового риска достигнут, когда совокупная налоговая задолженность равна 50% фактически поступивших налогов.

5. На 2017 год размер налоговых поступлений должен составить 28 418 690 тыс. руб.;

Размер налоговой задолженности составит:

1) по налогам и сборам – всего 1 961 199 тыс. руб.;

2) по пеням и налоговым санкциям – всего 653 480 тыс. руб.;

3) недоимка – всего 837 030 тыс. руб.

Таким образом, планируемая совокупная налоговая задолженность по региону в 2017 году составит 12,15% от общего объема налоговых отчислений Орловской области (в денежном выражении 3 451 709 тыс. руб.).

6. Таким образом, спрогнозированный уровень совокупной налоговой задолженности в общей доле налоговых доходов региона не превышает установленный допустимый уровень 50%. В свою очередь, необходимо отметить наличие существующих угроз и рисков со стороны неуплаты (неполной уплаты) налогов, что указывает на необходимость проведения профилактических мероприятий в целях недопущения увеличения уровня налоговой задолженности и обеспечения налоговой безопасности, которые бы удерживали под контролем налоговый риск недопоступления налоговых доходов в бюджет Орловской области на перспективу.

Произведем аналогичные расчеты и оценку налоговых рисков для Тюменской области.

1. На 2016 год размер поступивших налогов всего по региону составил 155 848 255 тыс. руб., из них 76 096 976 тыс. руб. – в консолидированный бюджет Тюменской области, в федеральный бюджет – 79 751 279 тыс. руб. В сравнении с 2015 годом произошло снижение общего размера налоговых доходов в 2016 году, которое составило 93,82%.

2. Размер налоговой задолженности перед бюджетом региона на 2016 год составил:

- 1) по налогам и сборам – всего 4 265 130 тыс. руб.;
- 2) по пеням и налоговым санкциям – всего 933 917 тыс. руб.;
- 3) недоимка – всего 1 990356 тыс. руб.

Таким образом, совокупная налоговая задолженность по региону составила 4,61% от общего объема налоговых доходов региона (в денежном выражении 7 189 403 тыс. руб.).

3. На 2017 год размер налоговых поступлений в Тюменской области должен составить 96 142 154 тыс. руб.;

Размер налоговой задолженности составит:

- 1) по налогам и сборам – всего 5821 679 тыс. руб.;
- 2) по пеням и налоговым санкциям – всего 1 205 277 тыс. руб.;
- 3) недоимка – всего 2 430 784 тыс. руб.

Таким образом, совокупная налоговая задолженность по региону составит 9,84% от общего объема налоговых доходов региона (в денежном выражении 9 457 740 тыс. руб.).

4. Таким образом, спрогнозированный уровень совокупной налоговой задолженности в общей объеме налоговых доходов региона не превышает установленный допустимый уровень 50%. При этом наблюдается значительное увеличение доли налоговой задолженности в общем объеме налоговых поступлений для Тюменской области. Данная негативная тенденция обусловлена реализацией на территории субъекта множества стимулирующих инновационную и инвестиционную деятельности проектов и программ, в рамках которых реализуются инструменты и механизмы налогового льготирования, что приводит к снижению общего размера налоговых поступлений. При этом сумма налоговой задолженности увеличивается незначительно, что говорит о достаточно эффективной работе налоговых органов в рамках осуществления мероприятий налогового контроля и менеджмента. Однако рост налоговой задолженности в среднесрочной перспективе должен находиться под четким контролем и подвергаться детальному анализу со стороны контролирующих органов для целей обеспечения должного уровня налоговой безопасности региона.

В качестве профилактических мер, позволяющих увеличить эффективность работы налоговых органов в регионе, можно предложить:

1) эффективное функционирование единого центра обработки информации, генерирование информационной базы данных налоговых органов, содержащей сведения о налогоплательщиках, финансово-хозяйственной деятельности и социально-экономическом положении субъектов РФ.¹ Возможная структура данного органа представлена на рисунке 3.7. Создание данной административной единицы является дорогостоящим мероприятием, что обуславливает поэтапное его введение.

2) активизация разъяснительной работы, оказание информационных услуг в целях повышения налоговой осведомленности и грамотности налогоплательщиков.

Генерирование информационных данных на принципах цифровизации и интеграции всех источников информации и потоков данных в единое информационное пространство с последующей автоматизацией процессов ее оценки и анализа на основе внедрения современных технологий обработки больших массивов данных позволит значительно расширить возможности налогового администрирования. Это, с одной стороны, станет одним из наиболее эффективных инструментов пресечения неформальных практик, а с другой стороны, позволит существенно упростить и облегчить взаимодействие между государством и добросовестными налогоплательщиками.

В качестве мер по совершенствованию налогового механизма в рамках использования информационных технологий в системе налогового администрирования в целях снижения рисков, устранения угроз и неопределенностей, обеспечения налоговой безопасности региона целесообразно:

- создавать и эффективно использовать многофункциональные центры и электронные сервисы передачи информации от налоговых агентов налогоплательщикам и налоговым органам,

¹ Ефремова Т.А. Информационно-технологические основы модернизации налогового администрирования / Т.А. Ефремова, Л.И. Ефремова // Финансы и управление. – 2012. - №1. – С. 212-236 [Электронный ресурс] – Режим доступа: http://e-notabene.ru/flc/article_361.html (дата обращения: 07.09.2017)

- осуществлять взаимодействие между участниками налоговых отношений посредством реализации деятельности многофункциональных информационных центров,
- практически внедрить систему уточняющих платежей и институт «специальных авансовых взносов»¹.

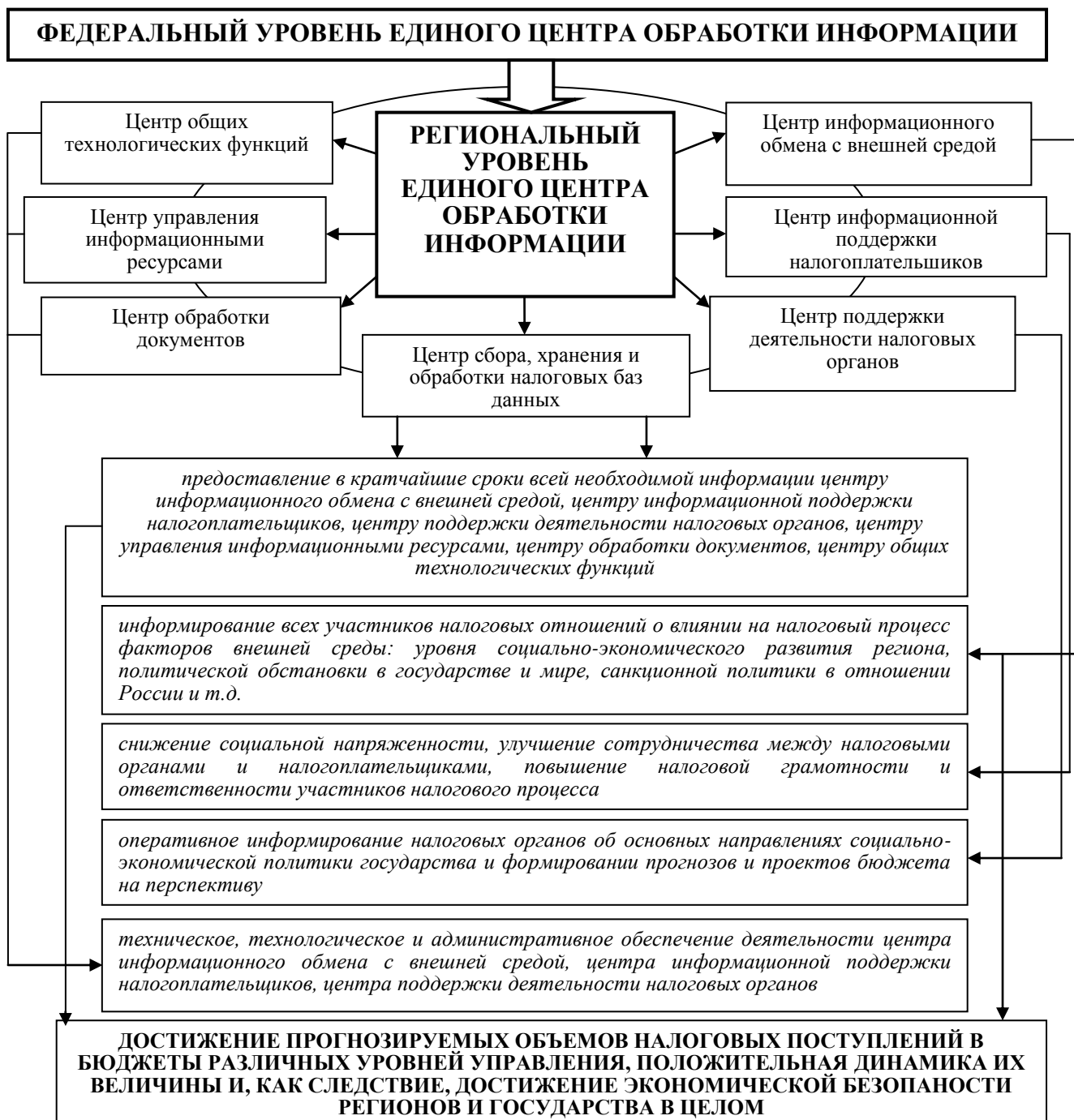


Рисунок 3.7 – Состав и структура единого центра генерирования информационной базы данных налоговых органов

¹ Основные направления налоговой политики на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов [Электронный ресурс] – Режим доступа: https://www.minfin.ru/ru/document/?id_4=116206 (дата обращения: 01.09.2017)

Проведенное комплексное исследование социально-экономического развития региона и детальный анализ параметров, характеризующих его, позволяет сделать вывод о необходимости разработки системы стратегических мер, касающихся в том числе и обеспечения налоговой безопасности.

Выявленные социально-экономические проблемы региона носят общеотраслевой характер и обуславливаются низким уровнем эффективности функционирования экономики и недостаточным финансированием приоритетных направлений хозяйствования. Однако подробный анализ сложившейся ситуации позволяет конкретизировать отраслевую специфику проблем для детальной проработки методов и путей их решения, а также формирования программных мероприятий в области налоговой политики, регулирования налоговых отношений, налогового менеджмента, обеспечения налоговой безопасности.

В системе обеспечения налоговой безопасности региона эффективное использование инструментов налогового механизма должно быть направлено на поступательное развитие реального сектора экономики и гарантирование финансовой самодостаточности региона путем государственной поддержки, стимулирования экономической активности территорий и повышения эффективности использования ресурсного потенциала.

Считаем, что функциональный механизм обеспечения налоговой безопасности региона должен включать систему индикативного стратегического налогового планирования и прогнозирования, мероприятия по оптимизации функций государственного налогового менеджмента, направления приоритетного развития и государственной поддержки экономических кластеров, соблюдение принципов «сбалансированности интересов» в системе налоговых отношений и фискальной нейтральности, обеспечение налоговой инклюзивности и др.

С целью минимизации налоговых рисков и обеспечения налоговой безопасности региона следует выбрать адекватную современным экономическим и финансовым реалиям систему администрирования, которая позволит при минимальных затратах формировать максимальные налоговые поступления в бюджеты различных уровней.

В рамках налогового администрирования в условиях финансового кризиса и нестабильности должна реализовываться не только фискальная, но и стимулирующая функция, то есть обеспечение предоставления налоговых льгот, совершенствование налоговой системы, реформирование налогового законодательства, первоочередная реализация приоритетных направлений налоговой политики. Элементы налоговой и экономической систем тесно взаимосвязаны, переплетены между собой, поэтому при модернизации налоговой компоненты необходимо учитывать неизбежность реформирования и других параметров и составляющих экономики страны.

На рисунке 3.8 представлена модель совершенствования системы налогового администрирования в целях повышения налоговой безопасности государства.

Налоговую дисквалификацию целесообразно применять по отношению к лицу, занимающему определенную должность в налоговом органе, в форме его отстранения от своих полномочий в течение какого-то периода. Что касается налоговой дисквалификации в отношении налогоплательщика, то она состоит в отстранении физического лица от занимаемой руководящей должности с лишением права занимать ее впоследствии, присутствовать на совещании директоров, осуществлять управленческие функции.

Налоговой дисквалификации будут подвергаться физические лица, уличенные в неуплате налогов и сборов за определенный отчетный и налоговый периоды без уважительных причин. В круг лиц, подвергшихся налоговой дисквалификации, могут входить и руководители организаций, признанных несостоятельными (банкротами). Налоговая дисквалификация может устанавливаться на срок до трех месяцев, а при повторных нарушениях на неограниченный срок.

Налоговое администрирование в целях обеспечения налоговой безопасности должно быть нацелено на мотивацию налогоплательщиков – юридических и физических лиц, связанную с увеличением налоговых доходов бюджета и в целом эффективности деятельности налоговых органов. Результаты налогового администрирования должны оцениваться по различным общим и специальным критериям.

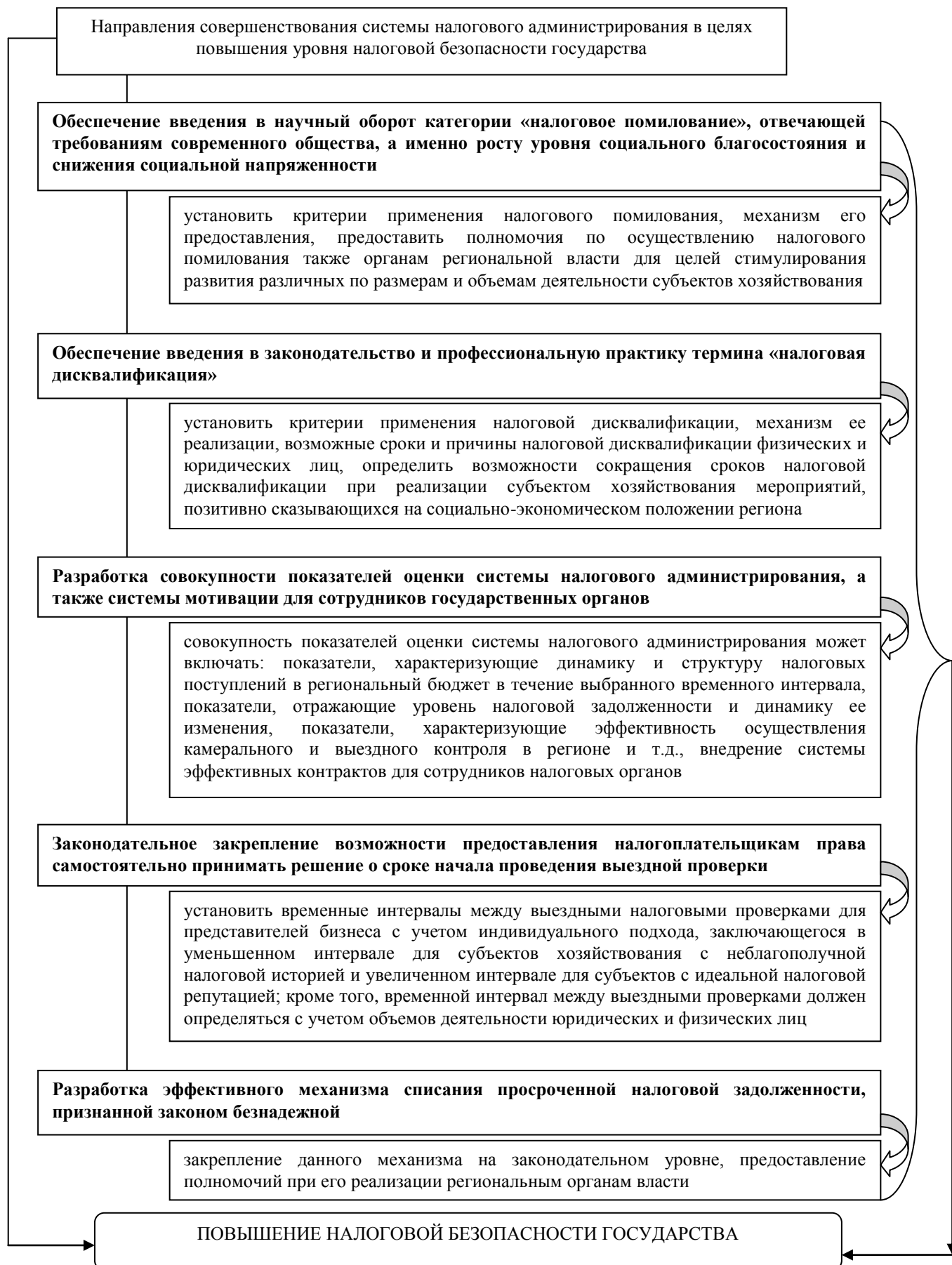


Рисунок 3.8 – Направления совершенствования налогового администрирования в целях повышения налоговой безопасности государства

Целесообразно также в целях обеспечения налоговой безопасности разработать систему, позволяющую налогоплательщику самостоятельно принимать решение о дате проведения выездной налоговой проверки. Такие меры будут способствовать росту дисциплинированности налогоплательщиков.

Налоговое помилование как способ улучшения финансового состояния предприятия представляет собой показатель уровня развития социально-демократического общества и доверительных взаимоотношений государства и налогоплательщика (Рисунок 3.9).

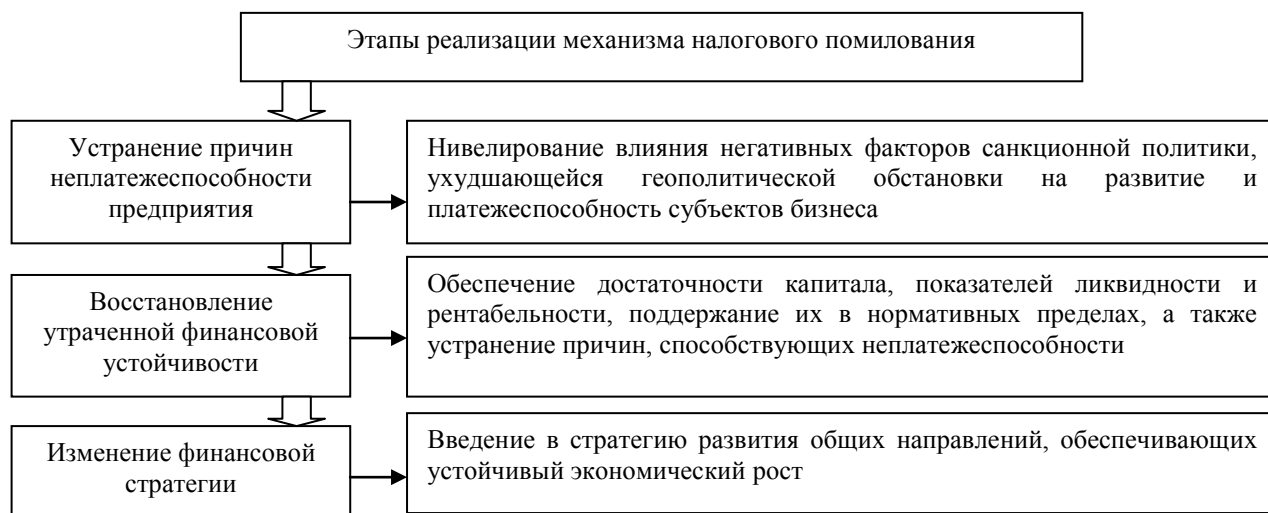


Рисунок 3.9 – Налоговое помилование как направление обеспечения налоговой безопасности¹

На обеспечение налоговой безопасности регионов и государства в целом в условиях усиливающихся с каждым днем вызовов экономике влияют такие факторы, как качество налогового законодательства и нормативного обеспечения исполнения законов, уровень правовой культуры налогоплательщиков, готовность участников налоговых отношений к взаимодействию, а также стремление государственных органов власти к расширению налоговой базы (налогового потенциала) и снижению налоговой нагрузки.

Полная финансовая стабильность и обеспеченность государственных расходов достигается только в том случае, когда в течение длительного

¹ Селюков М.В. Механизмы обеспечения налоговой безопасности участников налоговых отношений / М.В. Селюков // Сборник научных трудов по результатам II Международной научно-практической Интернет-конференции «Экономика и право: становление, развитие, трансформация» (Макеевка, 28 апреля 2017 г.) : в 3-х т. – Т. 2. – Макеевка : МЭГИ, 2017. – 416 с. – С. 164-169 [Электронный ресурс] – Режим доступа: http://kpfu.ru/staff_files/F723579927/tom_2_28_dni_nauki_2017.PDF (дата обращения: 07.09.2017)

периода времени в стране наблюдается финансовое равновесие и созданы все необходимые условия для поступательного развития субъектов малого, среднего бизнеса, физических лиц, крупнейших налогоплательщиков.

В рамках реализации мероприятий по оптимизации механизма налогового администрирования, проводимых в целях обеспечения налоговой безопасности государства, достигаются экономический, социальный и бюджетный эффекты (Таблица 3.10).

Таблица 3.10 – Описание эффектов, возможных для достижения в процессе оптимизации системы налогового администрирования в целях обеспечения налоговой безопасности

Эффект	Содержание
Экономический	Обеспечивается повышением уровня платежеспособности, ликвидности, финансовой устойчивости хозяйствующих субъектов, стабилизацией условий ведения бизнеса
Социальный	Обеспечивается сохранностью рабочих мест и уровнем трудоустройства, поддержанием стабильной социальной обстановки в регионе или на конкретной территории, поддержанием жизнеспособности градообразующих предприятий
Бюджетный	Обеспечивается возможностью исполнения проекта бюджета в разрезе государственных расходов

Система налогового администрирования в целях обеспечения экономической безопасности должна реализовывать не только фискальную функцию, но и стимулирующую, которая призвана обеспечивать эффективное использование трудовых, финансовых, материальных ресурсов. При этом роль стимулирующего воздействия на хозяйствующие субъекты должна постоянно повышаться.

В процессе обеспечения налоговой безопасности региона за счет минимизации действующих налоговых рисков необходимо учитывать их взаимосвязь не только с управленческим фактором, но и с другими структурными элементами налогового механизма (Рисунок 3.10).

Основной проблемой обеспечения налоговой безопасности государства и региона являются пробелы налогового законодательства, вызывающие наличие спорных ситуаций, при которых интересы налогоплательщиков противоречат интересам государства.

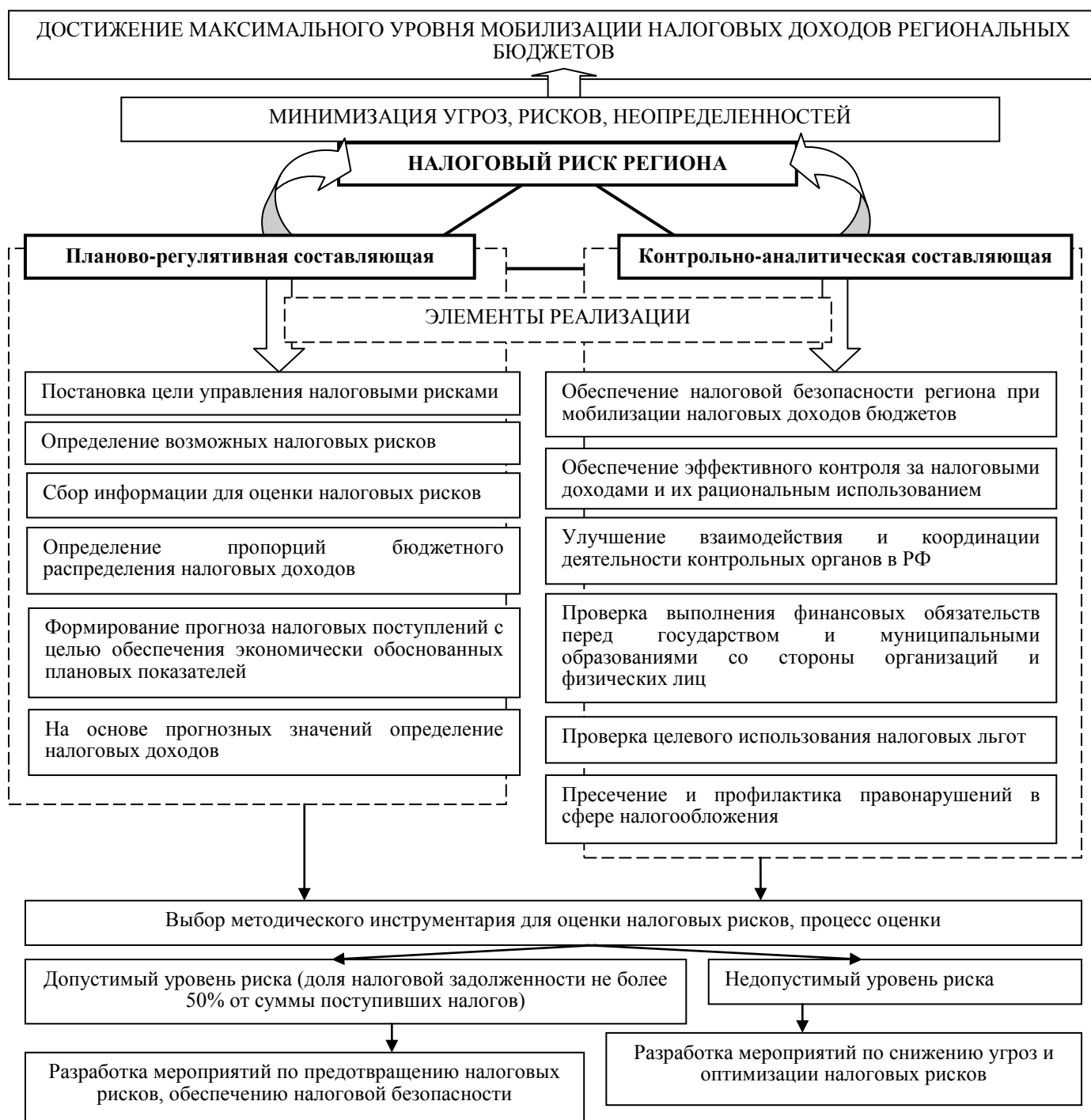


Рисунок 3.10 – Функциональная взаимосвязь налоговых рисков и структурных элементов налогового механизма в системе обеспечения налоговой безопасности региона

Участникам налоговых правоотношений целесообразно делать выбор в пользу такой стратегии налогового менеджмента, которая даст возможность минимизировать налоговые риски или полностью их предотвратить. Владея информацией о возможности наступления налогового риска, считаем, что налоговые органы должны разрабатывать и принимать решения по наиболее

эффективной реализации элементов налогового механизма с учетом его возможного влияния в целях обеспечения налоговой безопасности региона.

В целях устранения угроз, рисков и неопределенностей ведения предпринимательской деятельности, стабилизации отечественной экономики, повышения конкурентоспособности, обеспечения налоговой безопасности региона считаем целесообразным налоговую политику государства формировать с учетом направлений сбалансированности региональных и местных бюджетов, особенностей федерального регулирования налоговой базы региона и оценки налогового потенциала, принципов бюджетной консолидации и создания предсказуемых, прозрачных и комфортных налоговых условий для субъектов хозяйствования.

Следование принципу сбалансированности региональных и местных бюджетов является ключевым фактором, сглаживающим налоговые риски:

- непредсказуемость (нестабильность) налоговой политики региона для бизнеса, которая влечет риски возможного роста налоговой нагрузки;
- отказ от предоставления прямых мер государственной поддержки реальному сектору экономики;
- сокращения расходов, связанных со снятием инфраструктурных ограничений¹.

Выводы по третьей главе. Уровень обеспечения налоговой безопасности региона во многом определяется эффективностью реализуемой налоговой политики и зависит от социально-экономической ситуации в стране и комфортности налоговых условий ведения предпринимательской деятельности в условиях постоянно растущих угроз национальной экономике и рисков внешней среды.

В целях обеспечения налоговой безопасности региона и государства в целом предложен к применению механизм налогового планирования и прогнозирования, основанный на системно-нормативном и функциональном принципах, с учетом мер по его совершенствованию, реализуемый в рамках региональной налоговой политики.

¹ Основные направления налоговой политики на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов [Электронный ресурс] – Режим доступа: https://www.minfin.ru/ru/document/?id_4=116206 (дата обращения: 01.09.2017)

Для оценки эффективности элементов налогового механизма предложена система показателей оценки сервисной и контрольной деятельности налоговых органов, включающая интегральную оценку эффективности. Для повышения эффективности взаимодействия элементов налогового механизма и обеспечения налоговой безопасности необходимо использовать современные методы алгоритмизации процедуры формирования плана выездного контроля и методики камерального контроля, отличающиеся индивидуальным подходом к категориям налогоплательщиков.

Функциональный механизм обеспечения налоговой безопасности региона должен включать систему индикативного стратегического налогового планирования и прогнозирования, мероприятия по оптимизации функций государственного налогового менеджмента, направления приоритетного развития и государственной поддержки экономических кластеров, соблюдение принципов «сбалансированности интересов» в системе налоговых отношений и фискальной нейтральности, обеспечение налоговой инклюзивности и др. Предложен механизм идентификации угроз и выявления неопределенностей в налоговой среде для целей обеспечения налоговой безопасности региона.

Таким образом, предложения и разработки диссертационного исследования в части использования инструментов налогового механизма в целях обеспечения налоговой безопасности региона с учетом действующих нормативно-правовых норм, принципов формирования налоговой политики целесообразно реализовывать на практике, что позволит повысить бюджетную устойчивость и сбалансированность, сформировать предсказуемые комфортные макроэкономические и налоговые условия, устранить предпосылки для повышения налоговой нагрузки, повысить собираемость налогов при снижении административной нагрузки для легального бизнеса.

Данные мероприятия максимально снизят налоговые риски, реформируют инструменты реализации налоговой политики, повысят качество налогового планирования, регулирования и контроля, а также обеспечат повышение эффективности и результативности системы

государственного налогового менеджмента и налогового администрирования.

Для целей обеспечения налоговой безопасности роль налоговой системы и реализуемой посредством ее элементов налоговой политики значительна, поскольку именно она является основным инструментом государственного регулирования социально-экономических процессов, происходящих в государстве, и зависит как от конкретной ситуации и особенностей развития страны, так и от политических условий и внешней политики.

Доказано, что проведение единой налоговой политики, обеспечивающей баланс интересов участников налоговых отношений, эффективное использование инструментов налогового механизма, модернизация системы налогового администрирования будут способствовать устранению угроз и обеспечению налоговой безопасности.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Налоговая политика реализуется в целях мобилизации налоговых доходов бюджета, для поддержания деятельности государства и обеспечения налоговой безопасности. Реализация концептуальных положений налоговой региональной политики региона находится в компетенциях органов власти регионов, в пределах стратегических ориентиров, разработанных федеральными органами.

Теоретический анализ сущности региональной налоговой политики позволил определить, что она в РФ является структурным элементом социально-экономической политики, определяющим бюджетные полномочия, положения налогового федерализма, содействующим развитию предпринимательской деятельности и стимулирующим инвестиционную активность. В современных условиях развития налоговая политика не имеет четкого подхода к идентификации рисков и угроз налоговой безопасности, не формирует благоприятные условия динамического роста национальной экономики, в рамках нее не систематизировано применение элементов налогового механизма для целей обеспечения стабильности налоговой системы. В связи с этим решение вопросов, посвященных выявлению потенциальных возможностей и резервов роста показателей социально-экономического развития за счет применения элементов налогового механизма для целей обеспечения защищенности региона от внешних и внутренних угроз, актуально на современном этапе экономического развития.

В ходе диссертационного исследования были получены следующие выводы и результаты:

1. Определены структурные параметры и концептуальные положения региональной налоговой политики. Дана подробная характеристика базовому регулятору налоговой политики – налоговому механизму, включающему налоговое планирование, прогнозирование, регулирование, контроль и менеджмент (администрирование). Раскрыт поэлементный состав налогового механизма, обеспечивающего налоговую безопасность региона.

2. Сформирован авторский подход к управлению налоговым процессом через влияние элементов налогового механизма на налоговую безопасность региона. В целях диссертационного исследования налоговая безопасность определяется как состояние устойчивости и защищенности налоговой системы, обеспечивающее гармоничное развитие налоговой сферы, возможности использования налоговых инструментов по гарантированной защите государственных интересов, поддержание социально-экономической стабильности в обществе, а также формирование системы финансовых ресурсов, успешно противодействующей предсказуемым и непредсказуемым внутренним и внешним угрозам. Выделены возможные угрозы экономической стабильности и предложен механизм обеспечения налоговой безопасности.

3. В ходе диссертационного исследования в целях выявления внешних и внутренних угроз налоговой безопасности проведены анализ и оценка социально-экономического развития регионов и параметров региональной налоговой политики. Выявлено, что Российская Федерация характеризуется существенной неравномерностью развития экономики в региональном разрезе, которая в значительной степени обуславливается природным фактором, инфраструктурой, культурным наследием, самобытностью ведения хозяйства населением и другими объективными причинами.

4. Государственное налоговое регулирование в рамках диссертационного исследования рассматривается как комплекс специальных механизмов, методов, приемов и инструментов управления системой налогообложения и функционирующими в ее рамках налоговыми потоками посредством вмешательства государства в происходящие в экономике процессы с учетом принятой концепции социально-экономического развития.

5. Оценка эффективности применения инструментов налогового регулирования на уровне регионов показала, что на сегодняшний день самым распространенным методом регулирования является использование разнообразных и разноцелевых налоговых льгот. Доказано, что эффективность данного инструмента минимальна, так как отсутствует законодательное регулирование направлений использования сэкономленных

налогоплательщиками в результате применения льготных условий налогообложения доходов. Поэтому необходимо на законодательном уровне определить систему гарантий использования налогоплательщиком сэкономленных в результате применения системы льготного налогообложения денежных средств на определенные цели (реализация инновационных проектов и программ, расширение производства, обновление производственных фондов, инвестиционные цели и т.д.).

В диссертации предложен нормативно-целевой подход к применению системы налоговых льгот, обеспечивающий исключительный характер их предоставления и экономическое стимулирование развития субъектов хозяйствования посредством ее использования.

6. Эффективное использование элементов налогового механизма в рамках реализации региональной налоговой политики определяет высокий уровень налоговой безопасности, обеспечивает стабильное развитие отечественной экономики, будет способствовать стимулированию предпринимательской активности, росту конкурентных преимуществ российских экономических субъектов на мировом рынке, увеличит приток иностранных инвестиций в Россию, а также сократит объемы утечки отечественного капитала за границу.

Налоговое планирование и прогнозирование целесообразно рассматривать как комплексный процесс определения бюджетных доходов, на который оказывает влияние множество факторов внутренней и внешней среды функционирования государства. Модернизация методического инструментария и технологий налогового планирования определена как направление деятельности органов государственной власти.

В диссертации предложен научно-методический подход к обеспечению налоговой безопасности региона посредством применения элементов налогового планирования, основанный на системно-нормативном принципе.

Необходимым условием успешной реализации налоговой системой своих функций являются эффективный выбор и использование инструментов налогового контроля с учетом индивидуального подхода, что будет способствовать результативному осуществлению направлений налоговой политики, росту уровня поступлений налогов и сборов в бюджетную

систему. В целях обеспечения налоговой безопасности региона в рамках применения инструментов налогового контроля целесообразно использовать функциональный принцип.

7. Доказано, что в процессе взаимодействия всех элементов налогового механизма регионы постоянно несут налоговые риски (риск недополучения бюджетных доходов, в том числе и за счет нелегальной оптимизации). В целях обеспечения налоговой безопасности региона эффективное использование инструментов налогового механизма должно быть направлено на поступательное развитие реального сектора экономики и обеспечение финансовой самодостаточности региона путем государственной поддержки приоритетных отраслей народного хозяйства, стимулирование экономической активности территорий и повышение эффективности использования ресурсного потенциала. В этой связи в диссертации разработан механизм идентификации угроз и выявления неопределенностей в налоговой среде, включающий элементы риск-менеджмента, индикативное планирование и прогнозирование, сервисную и контрольную функции налоговых органов, направления модернизации налогового администрирования.

Таким образом, проведение налоговой политики, обеспечивающей баланс интересов участников налоговых отношений, эффективное использование структурных элементов налогового механизма, модернизация системы налогового администрирования, выявление потенциальных возможностей от их применения будут способствовать нейтрализации внешних вызовов, внутренних угроз и рисков, тем самым, обеспечивая налоговую безопасность региона.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. Абалкин Л.И. Экономическая безопасность России: угрозы и их отражение / Л.И. Абалкин // Вопросы экономики. - 1994. - № 12. - С. 4-16.
2. Агарков С.А. Экономические и институциональные аспекты государственной региональной политики в России / С.А. Агарков // Вестник Мурманского государственного технического университета. – 2005. – №2. – С. 194-200 [Электронный ресурс] – Режим доступа: <http://cyberleninka.ru/article/n/ekonomicheskie-i-institutsionalnye-aspekty-gosudarstvennoy-regionalnoy-politiki-v-rossii>
3. Александров И.М. Налоговые системы России и зарубежных стран. – М.: Бератор Пресс, 2002. – 189 с
4. Алешин В.А. Системная парадигма обеспечения налоговой безопасности России и ее регионов / В.А. Алешин, Э.А. Челышева, В.Н. Овчинников // TERRA ECONOMICUS. – 2012. - №1. – С. 20-26 [Электронный ресурс] – Режим доступа: <http://ecsocman.hse.ru/data/2012/05/04/1271948334/journal10.1-3.pdf>
5. Алиев Б.Х., Абдулгалимов А.Н. Теоретические основы налогообложения: Учебное пособие для вузов / Б.Х. Алиев, А.Н. Абдулгалимов. - М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2004. – 159 с.
6. Аринин Е.А. Конституционно-правовые аспекты организационно-правового механизма налогообложения в Российской Федерации / Е.А. Аринин // Конституционное и муниципальное право. – 2009. - №3. – С. 33-37 [Электронный ресурс] – Режим доступа: <http://www.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc;base=СЛ;n=34744#0>
7. Аронов А.В. Налоговая политика и налоговое администрирование: учебное пособие / А.В. Аронов, В.А. Кашин. - М.: Магистр, 2009. - 576с. [Электронный ресурс] – Режим доступа: <http://www.alleng.ru/d/econ-nal/econ-nal064.htm>
8. Арутюнян О.К. Основные принципы и методы налогового администрирования / О.К. Арутюнян // Актуальные вопросы экономических наук. – 2015. - №45. – С. 90-99 [Электронный ресурс] – Режим доступа: <http://cyberleninka.ru/article/n/osnovnyye-printsipy-i-metody-nalogovogo->

administrirovaniya

9. Архипов А.И. Экономическая безопасность: оценки, проблемы, способы обеспечения / А.И. Архипов, А.Е. Городецкий, Б.З. Михайлов // Вопросы экономики. - 1994. - № 12. - С. 36-44
10. Байзулаев С.А. Региональные особенности налогового регулирования инвестиционной деятельности в РФ / С.А. Байзулаев, С.А. Айсанова [Электронный ресурс] – Режим доступа: <http://www.alleng.ru/d/econ-nal/econ-nal047.htm>
11. Барулин С.В. Налоговый менеджмент / С.В. Барулин, Е.А. Ермакова, В.В. Степанченко. - М.: Издательский дом Омега-Л, 2007 [Электронный ресурс] – Режим доступа: <https://econ.wikireading.ru/48703>
12. Басалаева Н. Налоговые льготы по региональным налогам [Электронный ресурс] – Режим доступа: http://taxpravo.ru/analitika/statuya-363723-nalogovyie_lgotyi_po_regionalnyim_nalogam
13. Белостоцкая В.А. Системный подход к измерению налоговой нагрузки / В.А. Белостоцкая // Финансы. - 2003. - № 3. - С. 36-37.
14. Блохин С.В. Направления укрепления экономической безопасности России в современных условиях : дис. ... канд. экон. наук : 05.13.10 Москва, 2006. - 180 с.
15. Богданов А.С. Анализ налогового потенциала и других параметров налоговой политики региона / А.С. Богданов // Материалы международной научно-практической конференции «Учетно-налоговая концепция устойчивого развития экономики как инструмент социально-экономического регулирования хозяйствующих систем в условиях международных интеграционных процессов» (г. Орел, 21-22 апреля 2014 г.). – Орел: ФГБОУ ВПО «Госуниверситет - УНПК», 2014. – С. 155-168
16. Богданов А.С. Аналитическое обеспечение налогового администрирования и контроля / А.С. Богданов // Управленческий учет. – 2014. - №11. – С. 44-51
17. Богданов А.С. Методические основы анализа и оценки налогового потенциала региона / А.С. Богданов // Экономические и гуманитарные науки. – 2014. - №2. –С 97-100

18. Богданов А.С. Формирование налоговой политики региона с целью обеспечения его экономической безопасности: диссертация ... кандидата экономических наук: 08.00.10 / А.С. Богданов [Место защиты: Государственный университет – учебно-научно-производственный комплекс].- Орел, 2014. - 204 с. [Электронный ресурс] – Режим доступа: http://oreluniver.ru/public/file/defence/Bogdanov_Aleksandr_Sergeevich_07.10.2014.pdf

19. Богданов А.С. Формирование структурных параметров налоговой политики региона / А.С. Богданов // Материалы всероссийской научно-практической конференции «Концепция формирования налоговой системы на базе интеграции учетных и аналитических процедур» (г. Орел, 19-21 ноября 2013 г.). – Орел: ФГБОУ ВПО «Госуниверситет - УНПК», 2013. – С. 289-298

20. Богданов, А.С. Налоговый механизм как инструмент реализации налоговой политики / А.С. Богданов // Материалы всероссийской научно-практической конференции «Концепция формирования налоговой системы на базе интеграции учетных и аналитических процедур» (г. Орел, 19-21 ноября 2013 г.). – Орел: ФГБОУ ВПО «Госуниверситет - УНПК», 2013. – С. 91-103

21. Большой бухгалтерский словарь. 10 000 терминов / Под ред. А.Н. Азрилияна. - М.: Институт новой экономики, 1999. - 574 с. [Электронный ресурс] – Режим доступа: http://www.libedu.ru/red_azrilijana_a_n_/p/0/bolshoi_buhgalterskii_slovar.html

22. Бондарчук Н.В. Относительные показатели налоговой нагрузки / Н.В. Бондарчук // Научная сессия МИФИ-2005. - Том 13-3 [Электронный ресурс] – Режим доступа: <https://refdb.ru/look/1228636.html>

23. Борануков А.Х. Налоговые инструменты регулирования экономического развития / А.Х. Борануков // Российское предпринимательство. – 2008. - №11. – С. 78-82 [Электронный ресурс] – Режим доступа: <http://www.creativeconomy.ru/articles/5114/>

24. Бородушко И.В. Налоговая безопасность: понятие и сущность / И.В. Бородушко // Вестник Санкт-петербургского университета МВД России.

– 2010. - №2. – С. 108-112 [Электронный ресурс] – Режим доступа: <http://cyberleninka.ru/article/n/nalogovaya-bezopasnost-ponyatie-i-suschnost>

25. Булатов А.С. Экономика: учебник, 3-е изд., перераб. и доп. / А.С. Булатов. – М.: Экономистъ, 2004. – 896 с. [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.studfiles.ru/preview/3068368/>

26. Буров В.Ю. Теоретические проблемы исследования категории «экономическая безопасность» / В.Ю. Буров, П.А. Кислошаев // Электронный научный журнал: Вестник-Экономист. – 2011. – №2 [Электронный ресурс] – Режим доступа: http://vseup.ru/static/articles/Burov%2C_Kisloschaev.pdf

27. Бурцев В.В. Факторы финансовой безопасности России / В.В. Бурцев // Менеджмент в России и за рубежом. - 2001. - № 1. [Электронный ресурс] – Режим доступа: <http://www.cfin.ru/press/management/2001-1/burtsev.shtml>

28. Бутылин Д.В. Проблемы обеспечения налоговой безопасности / Д.В. Бутылин// Вестник Южно-Уральского государственного университета. – 2006. - №13. – С. 224-227 [Электронный ресурс] – Режим доступа: <http://cyberleninka.ru/article/n/problemy-obespecheniya-nalogovoy-bezopasnosti>

29. Бюджет для граждан на 2017 год (к Закону Орловской области № 2054-ОЗ от 06.12.2016 года «Об областном бюджете на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов» (в редакции Законов Орловской области от 31.01.2017 № 2071-ОЗ; от 06.03.2017 № 2084-ОЗ; от 10.04.2017 № 2094-ОЗ)) [Электронный ресурс] – Режим доступа: <http://orel-region.ru/index.php?head=180&part=108&unit=6>

30. Бюджет для граждан на 2017 год (к Закону Тюменской области «Об областном бюджете на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов» от 9 декабря 2016 года № 104 (в ред. от 23 марта 2017 года №11),) [Электронный ресурс] – Режим доступа: <http://docs.cntd.ru/document/444913470>

31. Бюджетный кодекс Российской Федерации от 31.07.1998 №145-ФЗ (ред. от 29.07.2017) [Электронный ресурс] – Режим доступа: <http://www.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc&base=LAW&n=221445&fld=134&dst=4157,0&rnd=0.900868224145124#0>

32. Валинуров Т.Р. Сущность налоговой политики государства и содержание налогового механизма / Т.Р. Валинуров // Экономические науки. Приложение к журналу «Современные наукоемкие технологии». – 2010. - №1. – С. 12-16 [Электронный ресурс] – Режим доступа: https://www.isuct.ru/e-publ/sites/ru.e-publ.snt/files/2010/01/snt_2010_n01_12.pdf

33. Варакса Н.Г. Теория и методология формирования налогового механизма реализации налоговой политики на макро- и микроуровне в сельском хозяйстве: автореферат дис. ... доктора экономических наук : 08.00.10 / Н.Г. Варакса; [Место защиты: ГОУ ВПО «Орловский государственный технический университет»].- Орел, 2012. - 48 с. [Электронный ресурс] – Режим доступа: <http://vak1.ed.gov.ru/common/img/uploaded/files/VaraksaNG.pdf>

34. Васильева М.В. Анализ способов оптимизации налогового потенциала региона / М.В. Васильева [Электронный ресурс] – Режим доступа: <http://www.be5.biz/ekonomika1/r2012/3113.htm>

35. Васильева М.В. Методы налогового прогнозирования на макроуровне / М.В. Васильева // Управленческий учет. – 2011. - №6. [Электронный ресурс] – Режим доступа: <http://dis.ru/library/709/30209/>

36. Васильева М.В. Система налогового прогнозирования и планирования на основе интеграции учетных и аналитических процедур макро и микроуровня : диссертация ... доктора экономических наук : 08.00.10 / М.В. Васильева; [Место защиты: Орлов. гос. технич. ун-т].- Орел, 2010.- 48 с. [Электронный ресурс] – Режим доступа: <http://www.shkolaput.ru/kaknsa>

37. Вечканов Г.С. Экономическая безопасность: учебник для вузов / Г.С. Вечканов. - Санкт-Петербург: Петрополис, 2015. – 534 с.

38. Викторова Н.Г. Классификационные основания налоговых рисков / Н.Г. Викторова // Проблемы анализа риска. – 2013. - №2. – С.26-29 [Электронный ресурс] – Режим доступа: <http://www.dex.ru/riskjournal/3946/>

39. Викторова Н.Г. Материально-техническое обеспечение региона [Электронный ресурс]. – Режим доступа: http://www.lib.tpu.ru/fulltext/v/Bulletin_TPU/2008/v312/i6/03.pdf

40. Винницкий Д.В. Российское налоговое право: проблемы теории и практики / Д.В. Винницкий. – СПб.: Издательство «Юридический центр

Пресс», 2003. – 397 с. [Электронный ресурс] – Режим доступа: <http://lawlibrary.ru/izdanie45448.html>

41. Власова Е.В. Концепция развития налогового потенциала / Е.В. Власова // Концепт. – 2014. – Т. 20. – С. 1436–1440. [Электронный ресурс] – Режим доступа: <https://e-koncept.ru/2014/54551.htm>

42. Воронцов Б.В. Задачи финансово-кредитной политики [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.lerc.ru/?art=4&part=books>

43. Воронцов Б.В. Налоговая безопасность государства и экономических систем / Б.В. Воронцов // Проблемы современной экономики. – 2008. - №3 [Электронный ресурс] – Режим доступа: <http://www.economy.ru/art.php?nArtId=2199>

44. Гаджиева Л.Э. Налогообложение как особый системный инструмент государственного регулирования экономической безопасности России : Дис. ... канд. экон. наук : 08.00.05 : Москва, 2003. - 176 с.

45. Гапоненко В.Ф. Экономическая и финансовая безопасность как важнейшая функция государства в современных условиях / В.Ф. Гапоненко, З.В. Маргиев // Вестник Московского университета МВД России. – 2013. – № 12. – С. 165-169 [Электронный ресурс] – Режим доступа: http://elibrary.ru/download/elibrary_21025645_56849496.pdf

46. Гирина А.Н. Методика оценки социально-экономического развития региона / А.Н. Гирина // Вестник ОГУ. – 2013. - №8. – С. 82-87 [Электронный ресурс] – Режим доступа: http://vestnik.osu.ru/2013_8/15.pdf

47. Глазьев С.Ю. Основы обеспечения экономической безопасности страны / С. Ю. Глазьев // Российский экономический журнал - 1997. -№1. - С. 5-6.

48. Гордиенко Д.В. Аналитический доклад «Основы экономической безопасности государства» / Д.В. Гордиенко // Региональный центр инновационных технологий [Электронный ресурс] – Режим доступа: <http://www.rcit.su/inform-ebg1.html>

49. Городецкий А.Е. Экономическая безопасность в условиях кризиса / А.Е. Городецкий // Вестник экономической безопасности. - 2010. - № 5. - С. 49-57 [Электронный ресурс] – Режим доступа: http://elibrary.ru/download/elibrary_15507434_87852914.pdf

50. Горский И.В. Налоговый потенциал в механизме межбюджетных отношений / И.В. Горский // Финансы. - 1999. – № 6 – С. 27-30
51. Гранберг А.Г. Основы региональной экономики: учебник для вузов / А.Г. Гранберг, 4-е изд. – М.: ГУ ВШЭ, 2004. – 495 с. [Электронный ресурс] – Режим доступа: https://eknigi.org/gumanitarnye_nauki/147228-osnovy-regionalnoj-yeconomiki.html
52. Грачева Е.Ю. Кадровое обеспечение региона [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://eclib.net/27/99.html>
53. Грачева Е.Ю. Правовое регулирование финансового контроля в Российской Федерации: проблемы и перспективы: монография / Л.Л. Арзуманова, О.В. Болтинова, О.Ю. Бубнова; Отв. ред. Е.Ю.Грачева. - М.: Норма: НИЦ ИНФРА-М, 2013. - 384 с.
54. Гумарова Ф.З. Проблемы оценки социально-экономической эффективности налоговых льгот / Ф.З. Гумарова // Материалы II Всероссийской научно-практической конференции на основе очно-заочного интернет-форума «Рыночная трансформация экономики России: проблемы, направления, пути развития» (май 2013 года) [Электронный ресурс] – Режим доступа: <http://mosi.ru/ru/conf/articles/problemy-ocenki-socialno-ekonomicheskoy-effektivnosti-nalogovyh-lgot>
55. Гуркин А.С. Соотношение регулятивной и фискальной функции в правовом институте сбора : автореферат диссертации ... кандидата юридических наук : 12.00.14 / А.С. Гуркин; [Место защиты: Гос. науч.-исслед. ин-т систем. анализа Счёт. палаты РФ].- Москва, 2012.- 24 с. [Электронный ресурс] – Режим доступа: <http://disus.ru/r-yuridicheskie/414148-1-sootnoshenie-regulyativnoy-fiskalnoy-funkcii-pravovom-institute-sbora.php>
56. Гуркин, А.С. Регулятивная функция налога и регулятивная функция налогового права: соотношение понятий / А.С. Гуркин // Налоги и налогообложение. - 2011. - № 5. – С. 51-56 [Электронный ресурс] – Режим доступа: <http://www.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?base=PBI&n=166283&req=doc#0>
57. Дадашев А.З. Налоговая политика государства: цели, структура и перспективы / А.З. Дадашев // Все для бухгалтера. - 2006 - №16. – С. 28-31 [Электронный ресурс] – Режим доступа:

<http://cyberleninka.ru/article/n/nalogovaya-politika-gosudarstva-tseli-struktura-i-perspektivy-1#ixzz4dwGOwC1v>

58. Денежно-кредитная политика [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://center-yf.ru/data/economy/Denezhno-kreditnaya-politika.php>

59. Дергачев М.А. Регионалистика: Научные труды в семи книгах. Книга 2 / М.А. Дергачев. – Электронное издание, 2008 [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.dergachev.ru/book-7/02.html>

60. Дзгоева М.Р. Институциональные основы формирования налоговой политики субъекта Российской Федерации : автореферат дис. ... доктора экономических наук : 08.00.10 / Сев.-Кавказ. гос. технол. ун-т. - Владикавказ, 2004. - 37 с.

61. Дзгоева М.Р. Институциональный подход к исследованию налогового потенциала и налогового бремени / М.Р. Дзгоева // Финансы: теория и практика (Вестник Финансовой академии). - 2004. - № 1 [Электронный ресурс] – Режим доступа: <https://cyberleninka.ru/article/n/institutsionalnyy-podhod-k-issledovaniyu-nalogovogo-potentsiala-i-nalogovogo-bremani>

62. Докальская В.К. Совершенствование социально-экономического развития регионов: теория и методология: монография / В.К. Докальская. - Орёл: Изд-во ОРАГС, 2009. – 262 с.

63. Едророва В.Н. Концепция развития налогового потенциала территории как ключевой момент совершенствования региональной налоговой политики / В.Н. Едророва, Н.Н. Мамыкина // Финансы и кредит. – 2005 [Электронный ресурс] – Режим доступа: <https://cyberleninka.ru/article/n/kontseptsiya-razvitiya-nalogovogo-potentsiala-territorii-kak-klyuchevoy-moment-sovershenstvovaniya-regionalnoy-nalogovoy-politiki>

64. Едророва В.Н. Сущность и элементы налоговой политики / В.Н. Едророва, Н.Н. Мамыкина // Финансы и кредит. - 2005. - № 5. – С. 37-40 [Электронный ресурс] – Режим доступа: <https://cyberleninka.ru/article/n/suschnost-i-elementy-nalogovoy-politiki>

65. Ермакова Е.А. Принципы формирования долговой политики региона / Е.А. Ермакова // Региональная экономика. Юг России. – 2013. - №2. – С. 48-53
66. Ермакова Е.А. Система принципов финансового планирования и прогнозирования для эффективного управления бюджетом / Е.А. Ермакова, Е.А. Нестеренко // Вестник Саратовского государственного социально-экономического университета. - 2015. - №2. - С. 65-70
67. Ермакова Э.Р. Финансовая безопасность в системе национальной безопасности государства // Фундаментальные исследования. – 2016. – № 5-2. – С. 324-328 [Электронный ресурс] – Режим доступа: <https://fundamental-research.ru/ru/article/view?id=40298>
68. Ефремова Т.А. Информационно-технологические основы модернизации налогового администрирования / Т.А. Ефремова, Л.И. Ефремова // Финансы и управление. – 2012. - №1. – С. 212-236 [Электронный ресурс] – Режим доступа: http://e-notabene.ru/flc/article_361.html
69. Ефремова Т.Ф. Новый словарь русского языка. Толково-словообразовательный / Т.Ф. Ефремова. – М.: Русский язык, 2000. – В 2 т. – 1209 с.
70. Жаркова Е.Б. Методологические аспекты реализации налоговой политики (на примере Тюменской области) / Е.Б. Жаркова // Налоги. Инвестиции. Капитал. - 2006. - № 4-6. - С. 108-115
71. Жаркова Е.Б. Региональная налоговая политика Тюменской области: анализ эффективности / Е.Б. Жаркова, Т.М. Ляпина // Налоги. Инвестиции. Капитал. - 2005. - № 1-3. - С. 149-157
72. Жеребцов А.Б. Управление формированием и развитием налогового потенциала региона : диссертация... кандидата экономических наук : 08.00.05, 08.00.10. - Москва, 2007. - 167 с.
73. Загашвили В.С. Экономическая безопасность России: монография / В. С. Загашвили - М.: Гардарика, 1997. – 239 с.
74. Закон Орловской области от 10 марта 2015 года № 1749-ОЗ «О внесении изменений в Закон Орловской области «О введении в действие на территории Орловской области патентной системы налогообложения»

75. Закон Орловской области от 10 марта 2015 года № 1750-ОЗ «Об установлении налоговой ставки в размере 0% для индивидуальных предпринимателей, использующих упрощенную систему налогообложения»

76. Закон Тюменской области «О предоставлении налоговых льгот на 2016 год и на плановый период 2017 и 2018 годов отдельным категориям налогоплательщиков» от 5 ноября 2015 года №113 [Электронный ресурс] – Режим доступа: https://admtymen.ru/files/upload/OIV/D_fin/%D0%94%D0%BE%D0%BA%D1%83%D0%BC%D0%B5%D0%BD%D1%82%D1%8B/%D0%97%D0%B0%D0%BA%D0%BE%D0%BD%20%D0%A2%D1%8E%D0%BC%D0%B5%D0%BD%D1%81%D0%BA%D0%BE%D0%B9%20%D0%BE%D0%B1%D0%BB%D0%B0%D1%81%D1%82%D0%B8%20%D0%BE%D1%82%2021.11.2014%20%E2%84%96%2092.pdf

77. Занадворов В.С. Экономическая теория государственных финансов / В.С. Занадворов, М.Г. Колосницына. – М.: Издательский дом ГУ ВШЭ, 2006. – 392 с.

78. Зарипова Н.Д. Налоговая нагрузка и ее воздействие на хозяйственную активность организаций / Н.Д. Зарипова // Экономика, статистика, информатика. – 2014. - №1. – С. 53-58 [Электронный ресурс] – Режим доступа: <http://statecon.rea.ru/jour/article/viewFile/343/325>

79. Зарипова Н.Д. Налоговое регулирование развития организаций через налоговые льготы / Н.Д. Зарипова // Экономические науки. – 2011. - №6. – С. 182-185

80. Зозуля Т. Налоговая нагрузка: определение и характеристика ее составляющих / Т.Зозуля [Электронный ресурс] – Режим доступа: <http://fb.ru/article/33740/nalogovaya-nagruzka-opredelenie-i-harakteristika-ee-sostavlyayuschih>

81. Золочевская Е.Ю. Система налоговых индикаторов в налоговом анализе / Е.Ю. Золочевская // Управленческий учет. – 2011. – № 2 [Электронный ресурс] – Режим доступа: <https://dis.ru/library/709/28586/>

82. Зрелов Л.П. Налоги и налогообложение: краткий курс / Л.П. Зрелов, 5-е изд., испр. и доп. - М.: Издательство Юрайт; ИД Юрайт, 2011. -

147 с. [Электронный ресурс] – Режим доступа: http://static1.ozone.ru/multimedia/book_file/1002961143.pdf

83. Ивлева О.А. Налоговый менеджмент: сущность и содержание / О.А. Ивлева // Государственное и муниципальное управление. Ученые записки СКАГС. – 2013. - №1. – С. 196-202 [Электронный ресурс] – Режим доступа: <http://cyberleninka.ru/article/n/nalogovyyu-menedzhment-suschnost-i-soderzhanie>

84. Игонина Л.Л. О методиках оценки налогового потенциала региона - субъекта РФ / Л.Л. Игонина // Д.Э. Кусраева // Terra Economicus. – 2009 [Электронный ресурс] – Режим доступа: <https://cyberleninka.ru/article/n/o-metodikah-otsenki-nalogovogo-potentsiala-regiona-subekta-rf>

85. Илларионов А.А. Критерий экономической безопасности / А.А. Илларионов // Вопросы экономики. - 1998. - № 10. - С. 35-58

86. Ильин В.А. Стратегия национальной безопасности-2015 - шаг к новому этапу развития России / В.А. Ильин // Экономические и социальные перемены: факты, тенденции, прогноз. – 2016. - №1. –С. 9-25[Электронный ресурс] – Режим доступа: <http://cyberleninka.ru/article/n/strategiya-natsionalnoy-bezopasnosti-2015-shag-k-novomu-etapu-razvitiya-rossii>

87. Ирошников Д.В. Государственная безопасность Российской Федерации: понятие и содержание / Д.В. Ирошников // Юридическая наука. – 2011. - №2. – С. 65-70 [Электронный ресурс] – Режим доступа: <http://cyberleninka.ru/article/n/gosudarstvennaya-bezopasnost-rossiyskoj-federatsii-ponyatie-i-soderzhanie>

88. Исполнение областного бюджета за 2015 год (к Закону Орловской области от 01.07.2016 г. № 1996-ОЗ «Об исполнении областного бюджета за 2015 год») [Электронный ресурс] – Режим доступа: <http://orel-region.ru/index.php?head=180&part=109&unit=11>

89. История УФНС России [Электронный ресурс] – Режим доступа: https://www.nalog.ru/rn72/about_fts/fts/history_fts/history_ufns/

90. Итоговый документ публичных слушаний Орловского областного Совета народных депутатов по годовому отчету об исполнении областного бюджета за 2016 год [Электронный ресурс] – Режим доступа:

<http://oreloblsovnet.ru/blog/2017/07/11/itogovyj-dokument-publichnyh-slushanij-orlovskogo-oblastnogo-soveta-narodnyh-deputatov-po-godovomu-otchetu-ob-ispolnenii-oblastnogo-byudzheta-za-2016-god/>

91. Казанцев С.В. О новой стратегии национальной безопасности Российской Федерации / С.В. Казанцев // Мир новой экономики. – 2015. - №3. – С. 7-15. [Электронный ресурс] – Режим доступа: <http://cyberleninka.ru/article/n/o-novoy-strategii-natsionalnoy-bezopasnosti-rossiyskoj-federatsii>

92. Калашникова И.В. Налоговый механизм и его влияние на экономику Российской Федерации / И.В. Калашникова, С.А. Малинин, С.В. Резвушкин // Инновационная наука. – 2015. - №10 [Электронный ресурс] – Режим доступа: <http://cyberleninka.ru/article/n/nalogovyy-mehanizm-i-ego-vliyanie-na-ekonomiku-rossiyskoj-federatsii#ixzz4dvaAxSzD>

93. Караваева И.В. Налоговое регулирование рыночной экономики: учебное пособие. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2000. – 215 с.

94. Каранина Е.В. Финансовая безопасность (на уровне государства, региона, организации, личности): Монография / Е.В. Каранина. – Киров: ФГБОУ ВО «ВятГУ», 2015. – 239 с. [Электронный ресурс] – Режим доступа: <http://kilmezfinans.ru/wp-content/uploads/2014/09>

95. Карасев М.Н. Налоговая политика и правовое регулирование налогообложения в России / М.Н. Карасев. - М.: ООО «Вершина», 2004. - 224с. [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://happy-student.ru/services/art-1902.html>

96. Карасева М.В. Налоговое право России: новые аспекты правопонимания и развития / М.В. Карасева // Вестник Воронежского государственного университета. Серия «Право». – 2010. - №2. – С. 238-248 [Электронный ресурс] – Режим доступа: <http://www.vestnik.vsu.ru/pdf/pravo/2010/02/2010-02-26.pdf>

97. Карасева М.В. Финансовое право Российской Федерации: учебник / Под ред. М.В. Карасевой. – М.: Юрист, 2004. - 576 с. [Электронный ресурс] – Режим доступа: <http://www.alleng.ru/d/jur/jur136.htm>

98. Карп М.В. Налоговый менеджмент: Учебник для вузов / М.В. Карп – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2001. - 477с. [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://bookre.org/reader?file=770359>

99. Карташова Г.Н. К вопросу о разработке методики оценки эффективности работы налоговых органов / Г.Н. Карташова // Налоговый вестник. - 1999. - № 11. - С. 12–15

100. Карташова Г.Н. Об оценке эффективности функционирования налоговых органов или концептуальный подход к некоторым аспектам аналитической работы в сфере налогообложения / Г.Н. Карташова // Налоговый вестник. - 1999. - № 1. - С. 17–18.

101. Климонова А.Н. Основные подходы к исследованию понятий «экономическая безопасность» и «экономическая безопасность государства» / А.Н. Климонова // Социально-экономические явления и процессы. – 2014. - №8. – С. 54-60 [Электронный ресурс] – Режим доступа: <http://cyberleninka.ru/article/n/osnovnye-podhody-k-issledovaniyu-ponyatiy-ekonomicheskaya-bezopasnost-i-ekonomicheskaya-bezopasnost-gosudarstva>

102. Ковалева Е.А. Механизмы функционирования института государственных закупок / Е.А. Ковалева // Вестник Челябинского государственного университета. – 2010. – № 28 (209). Экономика. – С. 46–51 [Электронный ресурс] – Режим доступа: <http://cyberleninka.ru/article/n/mehanizmy-funktsionirovaniya-instituta-gosudarstvennyh-zakupok>

103. Кожухметова М.К. Налоговое регулирование: цели, задачи, классификация / М.К. Кожухметова // Вестник КазЭУ. – 2011. [Электронный ресурс] – Режим доступа: <https://articlekz.com/article/14062>

104. Коломиец А.Л. Об основных положениях определения налоговой нагрузки регионов Российской Федерации / А.Л. Коломиец // Налоговый вестник. – 2000. - №4. [Электронный ресурс] – Режим доступа: <http://www.lawmix.ru/bux/150038>

105. Кондрат И.Н. Значение финансового контроля в системе финансовой безопасности государства / И.Н. Кондрат // Право [Электронный ресурс] – Режим доступа: https://docviewer.yandex.ru/view/37668453/?*

106. Коростелкина И.А. Исследование принципов многоуровневой

налоговой политики / И.А. Коростелкина // Управленческий учет. – 2015. - №5. – С. 81-90

107. Коростелкина И.А. Концепция развития многоуровневой налоговой политики / И.А. Коростелкина // Международный бухгалтерский учет. – 2012. - №41. – С. 51-59 [Электронный ресурс] – Режим доступа: <http://cyberleninka.ru/article/n/kontsepsiya-formirovaniya-mnogourovnevoy-nalogovoy-politiki-1>

108. Коростелкина И.А. Концепция формирования многоуровневой налоговой политики / И.А. Коростелкина // Финансы и кредит. – 2012. - №30. – С. 44-51 [Электронный ресурс] – Режим доступа: <http://cyberleninka.ru/article/n/kontsepsiya-formirovaniya-mnogourovnevoy-nalogovoy-politiki>

109. Коростелкина И.А. Приоритетные направления государственной налоговой политики / И.А. Коростелкина // Экономические и гуманитарные науки. – 2013. - №3. – С. 109-113

110. Коростелкина И.А. Теоретико-прикладные аспекты формирования региональной налоговой политики / И.А. Коростелкина // Экономические и гуманитарные науки. – 2011. - №11. – С. 63-70

111. Коростелкина И.А. Теория налогообложения (с практическими примерами и заданиями): учебник / Л.В. Попова, И.А. Коростелкина, М.М. Коростелкин, М.В. Селюков. – М: Дело и Сервис, 2016. – 384 с.

112. Коростелкина И.А. Концепция формирования структурных параметров многоуровневой налоговой политики: диссертация ... доктора экономических наук : 08.00.10 / И.А. Коростелкина; [Место защиты: ГОУ ВПО «Орловский государственный технический университет»].- Орел, 2012. - 344 с.

113. Красноперова О.А. Налоговый механизм как комплексный институт налогового права / О.А. Красноперова // Информационно-аналитический портал «Предпринимательство и право». – 2012. - №8 [Электронный ресурс] – Режим доступа: <http://lexandbusiness.ru/view-article.php?id=723>

114. Кривая А. Лаффера [Электронный ресурс] – Режим доступа: http://www.eeenn.narod.ru/S-kafedra/Krivay_Laffera.pdf

115. Крутиков В.К. Инновационное развитие и экономическая безопасность: монография / В.К. Крутиков [Электронный ресурс] – Режим доступа: <http://vkrutikov.ru/files/docs/83/innovac-razv-i-eb.pdf>

116. Крылов Д.В. Экономическая оценка организации налогового администрирования : автореферат дис. ... кандидата экономических наук : 08.00.05 / Ижевск. гос. техн. ун-т. - Ижевск, 2000. - 27 с.

117. Кузнецова В.В. Принципы действия налогового механизма / В.В. Кузнецова // Российское предпринимательство. – 2007. - №1 (85). - С. 101-105.

118. Кузнецова В.В. Содержание и определение налогового механизма / В.В. Кузнецова // Вестник Университета Российской академии образования. – 2006. - №4. – С. 130-133. [Электронный ресурс] – Режим доступа: <http://elibrary.ru/item.asp?id=15512230&>

119. Купрещенко Н.П. Экономическая безопасность: учеб. пособие / Н.П. Купрещенко; Акад. экон. безопасности МВД России. – М.: АЭБ, 2005. – 226 с.

120. Лавренчук Е.Н. Налоговое прогнозирование / Е.Н. Лавренчук // Экономические науки. – 2011. - №1. – С. 257-260 [Электронный ресурс] – Режим доступа: <http://ecsocman.hse.ru/data/2011/09/12/1267445931/53.pdf>

121. Лазутина Д.В. Налоговая нагрузка и методы ее расчета: : диссертация ... кандидата экономических наук : 08.00.10.- Тюмень, 2005.- 206 с.

122. Литвиненко А.Н. Система экономической безопасности государства в компетенции департамента экономической безопасности МВД России / А.Н. Литвиненко, И.А. Громов // Вопросы экономики и права. – 2010. - №12. – С. 71-75 [Электронный ресурс] – Режим доступа: http://ecsocman.hse.ru/data/2011/06/26/1267355689/Pages%20from%20ecsn_201012-15.pdf

123. Лобов С.Р. Формирование экономического механизма обеспечения налоговой безопасности /С.Р. Лобов, Т.Е. Гварлиани // Вестник СГУТиКД. - 2011. - № 3 (17). – С. 77-80 [Электронный ресурс] – Режим доступа: http://vestnik.sutr.ru/journals_n/1317916915.pdf

124. Логвинова В.С. Финансовая безопасность государства, как составляющая экономической системы / В.С. Логвинова, Е.Н. Корнилова // Международный экономический форум [Электронный ресурс] – Режим доступа: <http://www.be5.biz/ekonomika1/r2011/1626.htm>

125. Лопатников Л.И. Экономико-математический словарь: словарь современной экономической науки / Л.И. Лопатников. - 5-е изд., перераб. и доп. - М.: Дело, 2003. - 520 с.

126. Лукаш Ю.А. Энциклопедический словарь-справочник руководителя предприятия / Ю.А. Лукаш. - М.: Книжный мир, 2004. - 1504 с.

127. Ляпина Т.М. Актуальные проблемы современной региональной налоговой политики / Т. М. Ляпина // Налоги. Инвестиции. Капитал. - 2013. - № 4-6. - С. 122-125.

128. Ляпина Е.В. Формирование и оценка налогового потенциала в России: автореф. дис. ... канд. экон. наук : 08.00.10 / Е.В. Ляпина. - Тольятти, 2008. - 19 с.

129. Лях О.А. Региональная налоговая политика России на современном этапе / О.А. Лях, А.М. Гринкевич // Известия Томского политехнического университета. - 2008. - № 6 (том 312). - С. 16–18 [Электронный ресурс]. – Режим доступа: http://www.lib.tpu.ru/fulltext/v/Bulletin_TPU/2008/v312/i6/03.pdf

130. Магомедов Ш.М. Финансовая безопасность России: методические материалы / Ш.М. Магомедов, Л.В. Иваницкая, М.В. Каратаев, М.В. Чистякова. – М.: РАЕН, 2016 – 60 с. [Электронный ресурс] – Режим доступа: http://www.raen.info/files/5328/maket_metod_01.pdf

131. Майбуров И.А. Налоговая политика. Теория и практика. – М.: Норма, 2012. – 519 с.

132. Малый энциклопедический словарь Брокгауза и Ефрона. В современной орфографии / Ф.А. Брокгауз, И.А. Ефрон. - Петербург: Издательское общество «Ф.А. Брокгауз - И.А. Ефрон», 1907-1909

133. Мансуров Г.З. Новый закон о безопасности и старые проблемы законодательства о безопасности / Г.З. Мансуров // Управленец. – 2011-. – №1-2. – С. 48-51 [Электронный ресурс] – Режим доступа:

<http://cyberleninka.ru/article/n/novyy-zakon-o-bezopasnosti-i-starye-problemy-zakonodatelstva-o-bezopasnosti>

134. Маслова Д.В. Теория и практика налогового регулирования (опыт критического анализа). Монография. – М.: РГТЭУ, 2009. – 243 с.

135. Методика распределения дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов Российской Федерации // Постановление Правительства Российской Федерации «О распределении дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов Российской Федерации» от 22 ноября 2004 года № 670 (с изменениями на 27 декабря 2016 года) [Электронный ресурс] – Режим доступа: <http://docs.cntd.ru/document/901915639>

136. Мигунова М.И. Основы налогового планирования и прогнозирования: учебное пособие / М.И. Мигунова; Красноярский государственный торгово-экономический институт. – Красноярск, 2009. – 121 с. [Электронный ресурс] – Режим доступа: <http://www.vball5.ru/pub/editor/libr/Methodichki%20new/Krasnoyarsk/KGTEI>

137. Микушина В.Н. Обеспечение экономической безопасности в налоговой сфере / В.Н. Микушина // VI Международная электронная научная конференция «Студенческий научный форум» (15 февраля – 31 марта 2014 года) [Электронный ресурс] – Режим доступа: <http://www.scienceforum.ru/2014/644/2554>

138. Миляков Н.В. Налоги и налогообложение: учебник для вузов / Н.В. Миляков. - 5-е изд., перераб. и доп. - М.: ИНФРА-М, 2006. – 509 с. [Электронный ресурс] – Режим доступа: http://lib.lunn.ru/KP/Sovremenniki/milyakov_nalogi.pdf

139. Миролубова А.А. Эконометрический анализ инвестиционного риска региональной экономики / А.А. Миролубова // Аудит и финансовый анализ. - 2010. - №2 [Электронный ресурс] – Режим доступа: http://www.auditfin.com/fin/2010/2/08_06.pdf

140. Миронова О.А. Налоговая безопасность: развитие теории, методологии и практики / О.А. Миронова // Инновационное развитие экономики. – 2016. - №3-1. – С. 90-97 [Электронный ресурс] – Режим доступа: https://elibrary.ru/download/elibrary_26693378_85457894.pdf

141. Мисник О.В. Теоретические аспекты организации налогового контроля / О.В. Мисник [Электронный ресурс] – Режим доступа: <http://www.be5.biz/ekonomika1/r2012/1664.htm>

142. Мураховская Е.С. Налоги и сборы: официальные разъяснения государственных органов / Е.С. Мураховская. - М.: КОДЕКС; Проспект, 2000. – 586 с.

143. Мухамеджанова С.С. Влияние налоговой политики государства на снижение налоговых рисков / С.С. Мухамеджанова // Сборник статей II Республиканской научной студенческой конференции «20 лет независимости Республики Казахстан в свете формирования гражданского общества» (г. Астана, 23 апреля 2011 г.) / Отв. редактор Б.Ж.Әбдірайым. – Астана: Евразийский национальный университет им. Л.Н. Гумилева, 2011. – 291 с. [Электронный ресурс] – Режим доступа: <https://refdb.ru/look/1089342-pall.html>

144. Мягкова Т.Л. Финансы, денежное обращение и кредит: учеб. пособие / Т.Л. Мягкова, Е.Л. Мягкова. - М: ИНФРА-М, 2002. – 326 с. [Электронный ресурс] – Режим доступа: <http://bookre.org/reader?file=54453>

145. Налоги и налоговое право / под ред. А.В. Брызгалина. - М.: Центр «Налоги и финансовое право»; Аналитика-Пресс, 1998. – 608 с. [Электронный ресурс] – Режим доступа: http://library.nlu.edu.ua/POLN_TEXT/POSIBNIKI_2011/BRUZGALIN_1998/TITUL.htm

146. Налоговая политика России: проблемы и перспективы: монография / Под ред. И.В. Горского. – М.: Финансы и статистика, 2003. – 288 с.

147. Налоговый кодекс Российской Федерации [Электронный ресурс] – Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_19671/

148. Налоговый менеджмент: понятие, функции, предмет, объект, информационная база [Электронный ресурс] – Режим доступа: <http://www.distribut.net/article/print-182.html>

149. Национальное рейтинговое агентство. Рейтинг инвестиционной привлекательности субъектов РФ [Электронный ресурс] – Режим доступа: <http://www.ra-national.ru/ru/ratings/provinces>

150. Национальный рейтинг состояния инвестиционного климата в субъектах РФ [Электронный ресурс] – Режим доступа: <http://asi.ru/investclimate/rating/>

151. Никулина Е.В. Моделирование и прогнозирование бюджетно-налоговой безопасности регионов России: монография / Е.В. Никулина, И.В. Чистникова, А.В. Орлова. – Белгород: ООО «Эпицентр», 2015. – 100 с. Режим доступа: http://dspace.bsu.edu.ru/bitstream/123456789/13443/1/Nikulina_modelirovanie2015.pdf

152. Никулина Е.В. Экономика региона: проблемы, стратегия, мониторинг: коллективная монография / Е.В. Никулина, И.В. Чистникова, Т.А. Журавлева, Е.В. Романенко, Т.С. Лисицкая. – М.: Издательский дом «Научное обозрение», 2014. – 143 с.

153. Окунева Л.П. Налоги и налогообложение в России: учебное пособие / Л.П. Окунева. - М.: Финстатинформ, 1996. - 222 с. [Электронный ресурс] – Режим доступа: <http://cyberleninka.ru/article/n/97-04-015-okuneva-l-p-nalogi-i-nalogooblozhenie-vrossii-uchebnoe-posobie-dlya-studentovekonomicheskikh-spetsialnyh-vuzov-vseros-zaoch-fin#ixzz4dvyWoQ1y>

154. Основные изменения налогового законодательства в 2017 году [Электронный ресурс] – Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_203342/

155. Основные итоги социально-экономического развития Тюменской области (без автономных округов) за 2016 год [Электронный ресурс] – Режим доступа: https://admtyumen.ru/ogv_ru/about/soc_econ_status/more.htm?id=11417305%40cmsArticle

156. Основные направления налоговой политики на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов [Электронный ресурс] – Режим доступа: https://www.minfin.ru/ru/document/?id_4=116206

157. Основные направления налоговой политики российской федерации на 2016 года на плановый период 2017 и 2018 годов [Электронный ресурс] – Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_183748

158. Основные элементы государственного налогового менеджмента [Электронный ресурс] – Режим доступа: http://nalog-nalog.ru/nalogovaya_sistema_rf

159. Официальный сайт Федеральной налоговой службы [Электронный ресурс] – Режим доступа: https://www.nalog.ru/rn65/related_activities/statistics_and_analytics/forms/6040192/

160. Официальный сайт Федеральной службы государственной статистики [Электронный ресурс] – Режим доступа: <http://www.gks.ru/>

161. Охапкин В.П. О роли финансовой безопасности банковской системы в экономической безопасности государства: методологические основы решения // Актуальные проблемы экономики и права. – 2012. – № 3. – С. 182–189 [Электронный ресурс] – Режим доступа: <http://cyberleninka.ru/article/n/o-rol-i-finansovoy-bezopasnosti-bankovskoy-sistemy-v-ekonomicheskoy-bezopasnosti-gosudarstva-metodologicheskie-osnovy-resheniya>

162. Панзабекова А.Ж. Государственная система обеспечения экономической безопасности / А.Ж. Панзабекова // Национальный исторический журнал Казахстана. – 2013. [Электронный ресурс] – Режим доступа: <http://e-history.kz/ru/contents/view/992>

163. Пансков В.Г. Взаимосвязь налоговых рисков налогоплательщиков и государства / В.Г. Пансков // Налоги и налогообложение. – 2008. - №12. [Электронный ресурс] – Режим доступа: <https://www.lawmix.ru/bux/35519>

164. Пансков В.Г. Налоги и налогообложение в Российской Федерации: Учебник для вузов. – 7-е изд., доп. и перераб. – М.: МЦФЭР, 2006. – 592 с. [Электронный ресурс] – Режим доступа: <http://biblio.dvags.ru/Marcweb/Pdf/..%5Cpdf%5CBooksNew%5Cpanskov.pdf>

165. Пансков В.Г. Налоги и налогообложение: Учебник для бакалавров / В.Г. Пансков. - 3-е изд., перераб. и доп. - М.: Издательство Юрайт, 2014. - 378 с. [Электронный ресурс]. – Режим доступа: http://static1.ozone.ru/multimedia/book_file/1008767213.pdf

166. Пансков В.Г. Налоговые риски: налогоплательщики и государство/ В.Г. Пансков // Налоговый вестник. – 2009. - №1. [Электронный ресурс] – Режим доступа: <https://www.lawmix.ru/bux/36627>

167. Паньков В.С. Экономическая безопасность / В.С. Паньков // Интерлинк. - 1992. - №3. – С. 114-120

168. Педанов Б.Б. Система критериев оценки социальноэкономического развития муниципальных образований / Б.Б. Педанов // Материалы всероссийской научно-практической конференции «Экономика и управление в современных условиях». – Красноярск : СИБУП, 2004. – 265 с.

169. Перекрестова Л.В. Методика экономико-статистической оценки региональной системы налогообложения субъектов малого и среднего предпринимательства / Л.В. Перекрестова, М.Ш. Иризепова, Н.Н. Татаренко // Современные проблемы науки и образования. – 2014. – № 6 [Электронный ресурс] – Режим доступа: <https://science-education.ru/pdf/2014/6/299.pdf>

170. Петросян А.Р. Теоретико-законодательные аспекты налогового контроля на современном этапе / А.Р. Петросян // Экономика. Налоги. Право. – 2011. - №3. – С.184-189 [Электронный ресурс] – Режим доступа: <http://cyberleninka.ru/article/n/teoretiko-zakonodatelnye-aspekty-nalogovogo-kontrolya-na-sovremennom-etape>

171. Пименова Н.А. Фискальные риски в системе налоговой безопасности предприятий и государства / Н.А. Пименова // Налоги. – 2010. – № 4. – С. 10-13.

172. Писаренко К.В. Налоговое и бюджетное планирование на региональном уровне : Дис. ... канд. экон. наук : 08.00.10; Белгород, 2005 232 с.

173. Попова Л.В. Прогнозирование и планирование в налогообложении: учеб. пособие для вузов / Л.В. Попова, Н.Г. Варакса, М.В. Васильева. – Орел: ОрелГТУ. – 2007. – 264 с.

174. Поролло Е.В. Налоговый контроль и налоговое администрирование в системе принципов эффективного и ответственного управления общественными финансами / Е.В. Поролло, В.В. Казаков // Вестник Томского государственного университета. – 2009. - №320. – С. 172-

175 [Электронный ресурс] – Режим доступа:
<http://sun.tsu.ru/mminfo/000063105/320/image/320-172.pdf>

175. Постановление Правительства Орловской области «Об утверждении государственной программы Орловской области Развитие промышленности Орловской области» от 24 октября 2016 года № 418 [Электронный ресурс] – Режим доступа:
<http://docs.cntd.ru/document/441797453>

176. Постановление Правительства Орловской области «Об утверждении основных направлений бюджетной политики Орловской области на 2017 - 2019 годы и основных направлений налоговой политики Орловской области на 2017 - 2019 годы» от 7 сентября 2016 года №350 [Электронный ресурс] – Режим доступа:
<http://docs.cntd.ru/document/441634943>

177. Постановление Правительства РФ от 11 октября 2001 г. «О федеральной целевой программе «Сокращение различий в социально-экономическом развитии регионов Российской Федерации (2002-2010 годы и до 2015 года)» (с изменениями на 20 октября 2006 года) [Электронный ресурс] – Режим доступа: <http://base.garant.ru/183843/>

178. Постановление Правительства Тюменской области от 18 января 2017 г. № 12-п «Бюджетный прогноз Тюменской области на долгосрочный период до 2028 года» [Электронный ресурс] – Режим доступа:
<http://gasu.gov.ru/GASUServicesSpring/rest/document/downloadDoc/stratplanning/58721339/%D0%9F%D0%BE%D1%81%D1%82%D0%B0%D0%BD%D0%BE%D0%B2%D0%BB%D0%B5%D0%BD%D0%B8%D0%B5%20%D0%9F%D1%80%D0%B0%D0%B2%D0%B8%D1%82%D0%B5%D0%BB%D1%8C%D1%81%D1%82%D0%B2%D0%B0%20%E2%84%9612-%D0%BF%20%D0%BE%D1%82%2018.01.2017.pdf>

179. Постановление Правительства Тюменской области от 21 ноября 2016 года № 529-п «об утверждении прогноза социально-экономического развития Тюменской области на долгосрочный период до 2030 года» [Электронный ресурс] – Режим доступа:
<http://docs.cntd.ru/document/444793466>

180. Постановление Правительства Тюменской области от 25.05.2009 г. №652-рп (с последними изм. от 16.04.2014 №596-рп) «Концепция долгосрочного социально-экономического развития Тюменской области до 2020 года и на перспективу до 2030 года» [Электронный ресурс] – Режим доступа:

https://admtyumen.ru/files/upload/OIV/D_Economy/%D0%94%D0%BE%D0%BA%D1%83%D0%BC%D0%B5%D0%BD%D1%82%D1%8B/%D0%9A%D0%BE%D0%BD%D1%86%D0%B5%D0%BF%D1%86%D0%B8%D1%8F.pdf

181. Принципы налогового планирования [Электронный ресурс] – Режим доступа: <http://www.pnalog.ru/material/principyu-nalogovogo-planirovaniya>

182. Прогноз социально-экономического развития Орловской области на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов [Электронный ресурс] – Режим доступа: <http://docs.cntd.ru/document/441766740>

183. Прудюс Е.В. О понятии и системе экономической безопасности / Е.В. Прудюс // Бизнес в законе. – 2008. - №1. – С. 66-70 [Электронный ресурс] – Режим доступа: <http://cyberleninka.ru/article/n/o-ponyatii-i-sisteme-ekonomicheskoy-bezopasnosti#ixzz4e9PHv2ln>

184. Распоряжение Правительства Орловской области от 24 мая 2017 г. № 203-р «Инвестиционная стратегия Орловской области «Открытый Орел» на период до 2020 года» Режим доступа: http://invest-orel.ru/media/docs/invest_strategy_open_oryol.pdf (

185. Распоряжение Правительства Тюменской области от 30 июня 2014 г. № 1147-рп «Региональная программа «О развитии направлений по улучшению инвестиционного климата в Тюменской области в 2014-2016 годах» [Электронный ресурс] – Режим доступа: https://admtyumen.ru/files/upload/OIV/D_Economy/%D0%94%D0%BE%D0%BA%D1%83%D0%BC%D0%B5%D0%BD%D1%82%D1%8B/%D0%9A%D0%BE%D0%BD%D1%86%D0%B5%D0%BF%D1%86%D0%B8%D1%8F.pdf

186. Рахимов О.Р. Содержание понятия «экономическая безопасность» / О.Р. Рахимов // Научный вестник МГИИТ. – 2011. - №5. – С. 76-81

187. Ревякина Т.Ю. Роль налоговой политики в формировании

налогового потенциала региона / Т.Ю. Ревякина // Проблемы экономики и менеджмента. – 2012. - №7. – С. 78-82 [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://cyberleninka.ru/article/n/rol-nalogovoy-politiki-v-formirovanii-nalogovogo-potentsiala-regiona>

188. Результаты распределения дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов Российской Федерации на 2017-2019 гг. [Электронный ресурс] – Режим доступа: https://www.minfin.ru/common/upload/library/2016/12/main/FFPR_2017-2019.

189. Результаты распределения дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов Российской Федерации на 2015-2017 гг. [Электронный ресурс] – Режим доступа: [http://asozd2.duma.gov.ru/arhiv/a_dz_6.nsf/ByID/8BBC94DB307714EF43257D64002ADF17/\\$File/%D0%A0%D0%B0%D1%81%D1%87%D0%B5%D1%82%20%D0%B4%D0%BE%D1%82%D0%B0%D1%86%D0%B8%D0%B9%20%D0%BD%D0%B0%20%D0%B2%D1%8B%D1%80%D0%B0%D0%B2%D0%BD%D0%B8%D0%B2%D0%B0%D0%BD%D0%B8%D0%B5%20%D0%BD%D0%B0%202.pdf?OpenElement](http://asozd2.duma.gov.ru/arhiv/a_dz_6.nsf/ByID/8BBC94DB307714EF43257D64002ADF17/$File/%D0%A0%D0%B0%D1%81%D1%87%D0%B5%D1%82%20%D0%B4%D0%BE%D1%82%D0%B0%D1%86%D0%B8%D0%B9%20%D0%BD%D0%B0%20%D0%B2%D1%8B%D1%80%D0%B0%D0%B2%D0%BD%D0%B8%D0%B2%D0%B0%D0%BD%D0%B8%D0%B5%20%D0%BD%D0%B0%202.pdf?OpenElement)

190. Результаты распределения дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов Российской Федерации на 2013-2015 гг. [Электронный ресурс] – Режим доступа: https://www.minfin.ru/common/img/uploaded/library/2012/09/FFPR_2013_-_2015.pdf

191. Рейтинг инновационных регионов: версия 2016 [Электронный ресурс] – Режим доступа: http://i-regions.org/images/files/presentations/AIRR_26.12.pdf

192. Рейтинг социально-экономического положения регионов – 2017 [Электронный ресурс] – Режим доступа: <http://riarating.ru/infografika/20170530/630063754.html>

193. Романовский М.В. Налоги и налогообложение: учебник / Под ред. М.В. Романовского, О.В. Врублевской, изд. 5-е. - СПб.: Питер, 2006. - 496 с. [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.alleng.ru/d/econ-nal/econ-nal080.htm>

194. Рощупкина В.В. Теория и методология комплексной оценки налогового потенциала региона : автореф. дис. ... д-ра экон. наук : 08.00.10 / В.В. Рощупкина. - Ставрополь, 2014. - 46 с.
195. Рубанов В. Безопасность - лозунги, теория и политическая практика / В. Рубанов // Свободная мысль. - 1991. - № 17.
196. Самарина В.П. Особенности оценки неравномерности социально-экономического развития регионов / В.П. Самарина // Проблемы современной экономики. – 2008. – № 1 (25). – С. 300-304 Режим доступа: <http://www.m-economy.ru/art.php?nArtId=1820>
197. Самойлова Л.К. Структурные элементы системы обеспечения экономической безопасности государства/ Л.К. Самойлова // Известия оренбургского государственного аграрного университета. – 2014. - №1. – С. 211-214 [Электронный ресурс] – Режим доступа: <http://cyberleninka.ru/article/n/strukturnye-elementy-sistemy-obespecheniya-ekonomicheskoy-bezopasnosti-gosudarstva>
198. Селюков М.В. Концепция налогового контроля / М.В. Селюков // Управленческий учет. – 2014. - №8. – С. 54-64
199. Селюков М.В. Механизмы обеспечения налоговой безопасности участников налоговых отношений / М.В. Селюков // Сборник научных трудов по результатам II Международной научно-практической Интернет-конференции «Экономика и право: становление, развитие, трансформация» (Макеевка, 28 апреля 2017 г.) : в 3-х т. – Т. 2. – Макеевка : МЭГИ, 2017. – 416 с. – С. 164-169 [Электронный ресурс] – Режим доступа: http://kpfu.ru/staff_files/F723579927/tom_2_28_dni_nauki_2017.PDF
200. Селюков, М.В. Анализ социально-экономического развития регионов России / М.В. Селюков // Управленческий учет. – 2016. - №10. – С. 33-43
201. Селюков, М.В. Исследование концептуальных положений налоговой политики как базового регулятора налогового механизма / М.В. Селюков // Управленческий учет. – 2017. - №.4 – С. 60-70
202. Селюков, М.В. Концепция влияния элементов налогового механизма на налоговую безопасность государства/ М.В. Селюков // Экономические и гуманитарные науки. – 2014. - №9. – С. 65-71

203. Селюков, М.В. Обеспечение налоговой безопасности региона путем снижения налоговых рисков/ М.В. Селюков // Управленческий учет. – 2016. - №7. – С. 72-79
204. Селюков, М.В. Основные направления государственной налоговой политики и ее роль в обеспечении налоговой безопасности региона / М.В. Селюков // Управленческий учет. – 2014. - №11. – С. 65-72
205. Селюков, М.В. Система налогового планирования и ее роль в обеспечении налоговой безопасности региона / М.В. Селюков // Управленческий учет. – 2015. - №1. – С. 79-86
206. Селюков, М.В. Экономическая характеристика поэлементного состава налогового механизма / М.В. Селюков // Управленческий учет. – 2017. - №6. – С. 58-71
207. Сенчагов В.К. Методология обеспечения экономической безопасности / В.К. Сенчагов // Экономика региона. – 2008. - №3. – С. 28-38 [Электронный ресурс] – Режим доступа: <http://cyberleninka.ru/article/n/metodologiya-obespecheniya-ekonomicheskoy-bezopasnosti>
208. Сенчагов В.К. Экономическая безопасность России: общий курс / В.К. Сенчагов. – М.: Дело, 2005. - 896 с. [Электронный ресурс] – Режим доступа: <http://economics.studio/ekonomicheskie-voprosyi-obschiie/istoriya-osmyisleniya-problemyi-bezopasnosti-16629.html>
209. Сенчагов В.К. О сущности и основах стратегии экономической безопасности России / В.К. Сенчагов // Вопросы экономики. - 1995. - №1. - С. 98-101
210. Симонов А.Ю. Налоговый потенциал / А.Ю. Симонов // Молодой ученый. - 2014. - №1. - С. 423-425 [Электронный ресурс] – Режим доступа: <https://moluch.ru/archive/60/8675/>
211. Система экономической безопасности и принципы ее функционирования [Электронный ресурс] – Режим доступа: <http://topknowledge.ru/ekonomicheskaya-bezopasnost/3879-sistema-ekonomicheskoy-bezopasnosti-i-printsipy-ee-funktsionirovaniya.html>
212. Скакунова А.А. Модернизация государственной налоговой политики в социально-ориентированной налоговой системе : автореферат

дис. ... кандидата экономических наук : 08.00.10 / А.А. Скакунова; [Место защиты: Гос. ун-т - учебно-научно-произв. комплекс].- Ростов-на-Дону, 2012.- 24 с. [Электронный ресурс] – Режим доступа: http://oreluniver.ru/public/file/defence/Skakunova__Alesya__Anatolevna._17.03.2012.pdf

213. Скотаренко О.В. Новые методы оценки уровня социально-экономического развития регионов России / О.В. Скотаренко // Вестник МГТУ. – 2012. - №1. – С. 220-229. [Электронный ресурс] – Режим доступа: http://vestnik.mstu.edu.ru/v15_1_n47/articles/220_229_skotar.pdf

214. Скотаренко О.В. Российский опыт оценки уровня социально-экономического развития региона // Фундаментальные исследования. – 2013. – № 1-3. – С. 823-829. [Электронный ресурс] – Режим доступа: <https://fundamental-research.ru/ru/article/view?id=31036>

215. Скуфьина Т.П. Социально-экономическое прогнозирование : проблемы науки и преподавания / Т.П. Скуфьина, С.В. Баранов // Вопросы экономики. – 2005. – № 3. – С. 41–48. Режим доступа: <http://gpir.narod.ru/ve/661919.htm>

216. Слесарева Е.Ю. Содержание налогового контроля и его место в системе налогового администрирования / Е.Ю. Слесарева // Вопросы экономики и права. – 2011. - №9. – С. 148-152 [Электронный ресурс] – Режим доступа: http://law-journal.ru/files/pdf/201109/201109_148.pdf

217. Смирнова Е.Е. О контрольной работе налоговых органов / Е.Е. Смирнова // Налоговый вестник [Электронный ресурс] – Режим доступа: <http://www.nalvest.ru/nv-articles/detail.php?ID=28239>

218. Сомоев Р.Г. Общая теория налогов и налогообложения: учебное пособие. - М.: - Издательство ПРИОР, 2000. – 176 с.

219. Социально-экономическое развитие регионов – рейтинг по итогам 2016 [Электронный ресурс] – Режим доступа: http://vid1.rian.ru/ig/ratings/rating_regions_2017.pdf

220. Стратегия развития Тюменской области до 2020 г. [Электронный ресурс] – Режим доступа: <http://www.ivr.ru/tumenreg/?p=184>

221. Стратегия экономического развития регионов [Электронный ресурс] – Режим доступа: <http://www.grandars.ru/shkola/geografiya/ekonomicheskoe-razvitie-regionov.html>

222. Супонева С.В. Социально-экономический аспект развития налоговой системы России : Дис. ... канд. экон. наук: 22.00.02: М., 1998. - 164 с. [Электронный ресурс] – Режим доступа: <http://cheloveknauka.com/sotsialno-ekonomicheskii-aspekt-razvitiya-nalogovoy-sistemy-rossii>

223. Теоретические основы формирования системы налогового контроля в Российской Федерации // Налоговый процесс. - [Электронный ресурс] – Режим доступа: <http://isfic.info/proces/kosov17.htm>

224. Тимофеева, И.Ю. Налоговая безопасность государства, бизнеса и общества : концепция и методология : диссертация ... доктора экономических наук : 08.00.05 / Тимофеева Инна Юрьевна; [Место защиты: Моск. ун-т МВД РФ].- Москва, 2011.- 435 с.

225. Трунцевский Ю.В. Финансовая безопасность: понятие и виды финансовых преступлений / Ю.В. Трунцевский // Вестник Финансового университета. – 2007. - №2. – С. 11-22 [Электронный ресурс] – Режим доступа: <http://cyberleninka.ru/article/n/finansovaya-bezopasnost-ponyatie-i-vidy-finansovyh-prestupleniy>

226. Трусова Н.С. Региональные особенности налоговой политики / Н.С. Трусова // Экономика и менеджмент инновационных технологий. – 2014. - №1 [Электронный ресурс] – Режим доступа: <http://ekonomika.snauka.ru/2014/01/3634>

227. Указ Президента РФ от 31.12.2015 № 683 «О Стратегии национальной безопасности Российской Федерации» [Электронный ресурс] – Режим доступа: <http://www.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc&base=LAW&n=191669&fld=134&dst=1000000001,0&rnd=0.07444807760803052#0>

228. Улыбина Л.В. Проблемы определения налоговой нагрузки В Российской Федерации / Л.В. Улыбина, Л.А. Большова // Вестник Чувашского университета. – 2012. – №2. – С. 506-509 [Электронный ресурс] – Режим доступа: <https://cyberleninka.ru/article/n/problemy-opredeleniya-nalogovoy-nagruzki-v-rossiyskoy-federatsii>

229. Фаляхов Р. 20 миллионов россиян скатились в бедность / Р. Фаляхов [Электронный ресурс] – Режим доступа: <https://www.gazeta.ru/business/2017/04/18/10632695.shtml>

230. Федеральный закон «О безопасности» от 28.12.2010 № 390-ФЗ [Электронный ресурс] – Режим доступа: <http://www.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc&base=LAW&n=187049&fld=134&dst=100008,0&rnd=0.6891267646889752#0>

231. Ферару Г.С. Методика оценки уровня устойчивого социально-экономического развития регионов / Г.С. Ферару, А.В. Орлова // Современные проблемы науки и образования. – 2014. – № 1 [Электронный ресурс] – Режим доступа: <https://science-education.ru/ru/article/view?id=12151>

232. Филиппова Н.А. Оценка качества налогового планирования и прогнозирования / Н.А. Филиппова, Е.В. Солодовникова [Электронный ресурс] – Режим доступа: http://sisupr1.mrsu.ru/2013-1/PDF/Solodovnikova_Filipova.pdf

233. Фролов С.М. Управление финансовой безопасностью экономических субъектов: учебное пособие / С.М. Фролов, А.В. Козьменко и др. – Сумы: ДВНЗ «УАЭБ НБУ», 2015. [Электронный ресурс] – Режим доступа:

http://studbooks.net/78180/finansy/upravleniya_finansovoy_bezopasnostyu_ekonomicheskikh_subektov

234. Ханафеев, Ф.Ф. Методология и аналитическое обеспечение управления налоговым потенциалом региона : автореф. дис. ... д-ра экон. наук : 08.00.10, 08.00.12 / Ф.Ф. Ханафеев. - Йошкар-Ола, 2008. - 42 с.

235. Хорошева А.С. Условия обеспечения финансовой безопасности государства / А.С. Хорошева // Финансы, учет, банки. – 2008. -№14. – С. 90-96 [Электронный ресурс] – Режим доступа: <http://r.donnu.ru/jspui/bitstream/123456789/1050/1/10.pdf>

236. Хочуев В.А. Оптимизация налогового администрирования как фактор повышения налоговой безопасности / В.А. Хочуев // Налоговая политика и практика. – 2009. - №8-1. С. 12-14 [Электронный ресурс] – Режим доступа: <http://taxpravo.ru/novosti/statya-44221->

optimizatsiya_nalogovogo_administrirovaniya_kak_faktor_povyisheniya_nalogovoy_bezopasnosti

237. Цвилий-Букланова А.А. Налоговая безопасность государства - неотъемлемый объект правового регулирования / А.А. Цвилий-Букланова // Актуальные вопросы экономических наук. – 2015. - №44. – С. 76-85 [Электронный ресурс] – Режим доступа: <http://cyberleninka.ru/article/n/nalogovaya-bezopasnost-gosudarstva-neotemlemyu-obekt-pravovogo-regulirovaniya>

238. Цвилий-Букланова А.А. Налоговый контроль в системе обеспечения налоговой безопасности государства : автореферат дисс. ... кандидата юридических наук : 12.00.14 / Цвилий-Букланова Анна Александровна; [Место защиты: Юж.-Ур. гос. ун-т].- Омск, 2011.- 248 с.

239. Цвилий-Букланова А.А. Угрозы налоговой безопасности России в контексте современного развития государства / А.А. Цвилий-Букланова // Вестник Омского университета. Серия «Право». – 2010. - №1. – С. 41-48 [Электронный ресурс] – Режим доступа: <http://cyberleninka.ru/article/n/ugrozy-nalogovoy-bezopasnosti-rossii-v-kontekste-sovremennogo-razvitiya-gosudarstva>

240. Цели и критерии социально-экономического развития региона. Содержание регионального менеджмента [Электронный ресурс] – Режим доступа: http://studopedia.ru/2_119472_tseli-i-kriterii-sotsialno-ekonomicheskogo-razvitiya-regiona.html

241. Цель и задачи налогового контроля, его предмет и метод [Электронный ресурс] – Режим доступа: <http://www.financetrades.ru/fnzs-664-2.html>

242. Циндяйкина М.В. Оценка влияния налоговой нагрузки на деятельность промышленного предприятия / М.В. Циндяйкина, Л.М. Макарова // Молодой ученый. - 2013. - №3. - С. 288-298 [Электронный ресурс] – Режим доступа: <https://moluch.ru/archive/50/6207/>

243. Цуканов В.Х. Экономическая безопасность: сущность, факторы влияния и методы обеспечения: монография / В.Х. Цуканов. - Челябинск: Челябинский Дом печати, 2007. - 443с.

244. Цыгичко А.Н. Нормализация налоговой нагрузки / А.Н. Цыгичко. - М.: ИТРК, 2002. – 108 с.

245. Чебанова С. Орловская промышленность в 2017 инвестирует в развитие 7 млрд. рублей [Электронный ресурс] – Режим доступа: <http://ria57.ru/economy/13647/>

246. Чельшева Э.А. Проблемы и перспективы совершенствования налогового регулирования / Э.А. Чельшева // Научный вестник Южного института менеджмента. – 2016. - №1. – С. 33-39 [Электронный ресурс] – Режим доступа: <http://cyberleninka.ru/article/n/problemu-i-perspektivy-sovershenstvovaniya-nalogovogo-regulirovaniya>

247. Чельшева Э.А. Система налоговой безопасности и развитие ее нормативно-правового обеспечения / Э.А. Чельшева // TERRA ECONOMICUS. – 2010. - №3-3. – С. 31-37 [Электронный ресурс] – Режим доступа: <http://cyberleninka.ru/article/n/sistema-nalogovoy-bezopasnosti-i-razvitiye-ee-normativno-pravovogo-obespecheniya>

248. Черник Д.Г. Налоги в рыночной экономике / Д.Г. Черник. – М.: Юнити, 1997. – 383 с.

249. Черник Д.Г. Налоги и налогообложение: учебник для бакалавров / Д.Г. Черник, Ю.Д. Шмелев. - М.: Издательство Юрайт, 2013. – 393 с.

250. Черник Д.Г. Основы налоговой системы: Учебник / Д.Г. Черник, А.П. Починок, В.П. Морозов. – 3-е изд., перераб. и доп. – М.: ЮНИТИ, 2002. – 502 с.

251. Чипуренко Е.В. Налоговая нагрузка предприятия: анализ, расчет, управление / Е.В. Чипуренко. – М.: Налоговый вестник. – 2008. – 490 с.

252. Чирах И.Н. Экономическая безопасность государства / И.Н. Чирах // Международный экономический форум [Электронный ресурс] – Режим доступа: <http://www.be5.biz/ekonomika1/r2010/01174.htm>

253. Шабашев В.А. Понятие налогового потенциала региона и проблемы его развития / В.А. Шабашев, Т.Т. Маликайдаров // Вестник Кемеровского государственного университета. – 2015. [Электронный ресурс] – Режим доступа: <https://cyberleninka.ru/article/n/ponyatie-nalogovogo-potentsiala-regiona-i-problemy-ego-razvitiya>

254. Шемякина М.С. Оценка налогового потенциала региона и муниципальных образований: теория и методика: монография / М.С. Шемякина. - Йошкар-Ола: Стринг, 2015. - 161 с.

255. Шемякина М.С. Развитие методического обеспечения управления налоговым потенциалом региона и его муниципальных образований: диссертация ... кандидата экономических наук: 08.00.10 / М.С. Шемякина; [Место защиты: «Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации»].- Москва, 2016.- 203 с.

256. Шершенев Л.И. Безопасность: государственные и общественные устои / Л.И. Шершенев // Безопасность. - 1994. - № 4. (20). - С. 12-13

257. Шишканова О.В. Анализ показателей налоговых платежей и контрольной работы налоговых органов федеральной налоговой службы Российской Федерации / О.В. Шишканова // Экономические науки. – 2016. - №49-1 [Электронный ресурс] – Режим доступа: <http://novainfo.ru/article/7288>

258. Шолохова Е.В. Финансовая безопасность России в современных условиях / Е.В. Шолохова // IV Международная студенческая электронная научная конференция «Студенческий научный форум» (15 февраля-31 марта 2012 года). - [Электронный ресурс] – Режим доступа: <https://rae.ru/forum2012/21/662>

259. Щербинин А.Т. Проблемы повышения эффективности налогового контроля : автореферат дис. ... кандидата экономических наук : 08.00.10 / Финансовая акад. при Правительстве РФ. - Москва, 1997. - 23 с.

260. Экономическая и национальная безопасность: учебник / Под ред. Е.А. Олейникова. - М.: Издательство «Экзамен», 2004. - 768 с.

261. Энциклопедический словарь: современная версия / Ф.А. Брокгауз, И.А. Ефрон. - М.: Эксмо, 2002. – 672 с.

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

ПРИЛОЖЕНИЕ 1

Исследование категориального аппарата налогового механизма

Автор	Налоговый механизм – это...
<i>С позиции системного, комплексного и процессного подходов</i>	
О.А. Красноперова ¹	комплексный правовой институт воздействия государства на налогоплательщиков для определения границ реализации налоговой функции в законодательных рамках
А.В. Аронов ²	совокупность организационно-экономических и правовых отношений, складывающихся в процессе формирования доходной части бюджета, а также в межбюджетных отношениях
В.В. Кузнецова ³	категориальное образование, определяющее целеполагание, задачи и принципы эффективного функционирования в правовой налоговой среде, а также это свод общих правил, регламентирующих реальное налоговое производство в конкретный период времени
Р.Г. Сомоев ⁴	комплекс организационно-методических подходов и способов формирования налоговых отношений, обеспечивающих реализацию распределительной и перераспределительной налоговых функций, мобилизацию налоговых доходов бюджета с целью финансирования государственных компетенций, а также регулирование социально-экономического развития субъектов хозяйствования
С.В. Барулин, Е.А. Ермакова, В.В. Степанченко ⁵	комплекс нормативно установленных методов и форм налогового планирования, прогнозирования, администрирования, регулирования и контроля, реализуемых в рамках действующей концепции налоговой политики государства и стратегии социально-экономического развития
Е.С. Мураховская ⁶	совокупность организационно-методических средств и способов регулирования налоговых отношений, возникающих на конкретной территории в конкретное время и в конкретных целях
И.В. Калашникова, С.А. Малинин, С.В. Резвушкин ⁷	совокупность форм и методов организации налоговых отношений, способов их количественного измерения и представления качественных характеристик
А.С. Богданов ⁸	система нормативно закрепленных налоговых отношений по поводу установления, взимания и корректировки налогов и сборов, межбюджетных отношений, налогового управления и привлечения к налоговой ответственности
Н.Г. Варакса ⁹	совокупность налоговых инструментов, взаимодействующих на макро- и

¹ Красноперова О.А. Налоговый механизм как комплексный институт налогового права [Электронный ресурс] – Режим доступа: <http://lexandbusiness.ru/view-article.php?id=723> (дата обращения: 11.04.2017)

² Аронов А.В. Налоговая политика и налоговое администрирование: учебное пособие / А.В. Аронов, В.А. Кашин. - М.: Магистр, 2009. - 576с. [Электронный ресурс] – Режим доступа: <http://www.alleng.ru/d/econ-nal/econ-nal064.htm> (дата обращения: 11.04.2017)

³ Кузнецова В.В. Содержание и определение налогового механизма / В.В. Кузнецова // Вестник Университета Российской академии образования. – 2006. - №4. – С. 130-133. [Электронный ресурс] – Режим доступа: <http://elibrary.ru/item.asp?id=15512230&> (дата обращения: 10.04.2017)

⁴ Сомоев Р.Г. Общая теория налогов и налогообложения: учебное пособие. - М.: - Издательство ПРИОР!, 2000. – 176 с.

⁵ Барулин С.В. Налоговый менеджмент / С.В. Барулин, Е.А. Ермакова, В.В. Степанченко. - М.: Издательский дом Омега-Л, 2007 [Электронный ресурс] – Режим доступа: <http://www.alleng.ru/d/econ-nal/econ-nal047.htm> (дата обращения: 11.04.2017)

⁶ Мураховская Е.С. Налоги и сборы: официальные разъяснения государственных органов / Е.С. Мураховская. - М.: КОДЕКС; Проспект, 2000. – 586 с.

⁷ Калашникова И.В. Налоговый механизм и его влияние на экономику Российской Федерации / И.В. Калашникова, С.А. Малинин, С.В. Резвушкин // Инновационная наука. – 2015. - №10 [Электронный ресурс] – Режим доступа: <http://cyberleninka.ru/article/n/nalogovyy-mehanizm-i-ego-vliyanie-na-ekonomiku-rossiyskoy-federatsii#ixzz4dvaAxSzD> (дата обращения: 11.04.2017)

⁸ Богданов А.С. Формирование налоговой политики региона с целью обеспечения его экономической безопасности / А.С. Богданов: дис. ... кандидата экономических наук : 08.00.10; Место защиты: Гос. ун-т - учебно-научно-произв. комплекс. – Орел. – 204 с. [Электронный ресурс] – Режим доступа: http://oreluniver.ru/public/file/defence/Bogdanov_Aleksandr_Sergeevich_07.10.2014.pdf (дата обращения: 11.04.2017)

⁹ Варакса Н.Г. Теория и методология формирования налогового механизма реализации налоговой политики на макро- и микроуровне в сельском хозяйстве: автореферат дис. ... доктора экономических наук : 08.00.10 / Варакса Н.Г.; [Место защиты: ГОУ ВПО «Орловский государственный технический университет»].- Орел,

	микроуровне и обеспечивающих реализацию принципов налогообложения
В.В. Кузнецова ¹	совокупность форм и методов регулирования взаимодействия участников налоговых отношений
Т.Р. Валинуров ²	совокупность организационно-регулирующих форм, методов и способов реализации налоговой политики государства, закрепленных в налоговом законодательстве
А.З. Дадашев ³	совокупность инструментов экономического воздействия на условия и факторы общественного воспроизводства, посредством которых государство регулирует формирование собственных средств хозяйствующих субъектов, централизованных фондов финансовых ресурсов и доходов населения
<i>С позиции механизма управления</i>	
Ю.А. Лукаш ⁴	механизм определения роли налогов в обществе, тесно связанной с государственной деятельностью
Л.П. Окунева ⁵	комплекс юридически закрепленных организационно-правовых норм и управленческих методов, применяемых в налогообложении, воздействующих на экономические процессы
Е.А. Аринин ⁶	организованная государством система правовых и институциональных средств, с помощью которой обеспечивается результативное юридическое воздействие на процессы установления, введения, исчисления и уплаты налогов и сборов, а также на отношения, возникающие в процессе осуществления налогового контроля
Е.А. Ковалева ⁷	бюджетный механизм перераспределения национального дохода, предназначенный для финансирования государственных расходов

2012. - 48 с. [Электронный ресурс] – Режим доступа: <http://vak1.ed.gov.ru/common/img/uploaded/files/VaraksaNG.pdf> (дата обращения: 10.04.2017)

¹ Кузнецова В.В. Принципы действия налогового механизма / В.В. Кузнецова // Российское предпринимательство. – 2007. - №1 (85). - С. 101-105.

² Валинуров Т.Р. Сущность налоговой политики государства и содержание налогового механизма / Т.Р. Валинуров // Экономические науки. Приложение к журналу «Современные наукоемкие технологии». – 2010. - №1. – С. 12-16 [Электронный ресурс] – Режим доступа: https://www.isuct.ru/e-publ/sites/ru.e-publ.snt/files/2010/01/snt_2010_n01_12.pdf (дата обращения: 10.04.2017)

³ Дадашев А.З. Налоговая политика государства: цели, структура и перспективы / А.З. Дадашев // Все для бухгалтера. - 2006 - №16. – С. 28-31 [Электронный ресурс] – Режим доступа: <http://cyberleninka.ru/article/n/nalogovaya-politika-gosudarstva-tseli-struktura-i-perspektivy-1#ixzz4dwGOWC1v> (дата обращения: 10.04.2017)

⁴ Лукаш Ю.А. Энциклопедический словарь-справочник руководителя предприятия / Ю.А. Лукаш. - М.: Книжный мир, 2004. - 1504 с.

⁵ Окунева Л.П. Налоги и налогообложение в России: учебное пособие / Л.П. Окунева. - М.: Финстатинформ, 1996. - 222 с. [Электронный ресурс] – Режим доступа: <http://cyberleninka.ru/article/n/97-04-015-okuneva-l-p-nalogi-i-nalogooblozhenie-vrossii-uchebnoe-posobie-dlya-studentovekonomicheskikh-spetsialnyh-vuzov-vseros-zaoch-fin#ixzz4dvyWoQ1y> (дата обращения: 10.04.2017)

⁶ Аринин Е.А. Конституционно-правовые аспекты организационно-правового механизма налогообложения в Российской Федерации / Е.А. Аринин // Конституционное и муниципальное право. – 2009. - №3 [Электронный ресурс] – Режим доступа: http://printed.e-notabene.ru/flc/article_855.html (дата обращения: 10.04.2017)

⁷ Ковалева Е.А. Механизмы функционирования института государственных закупок / Е.А. Ковалева // Вестник Челябинского государственного университета. – 2010. – № 28 (209). Экономика. – С. 46–51 [Электронный ресурс] – Режим доступа: <http://cyberleninka.ru/article/n/mehanizmy-funktsionirovaniya-instituta-gosudarstvennyh-zakupok> (дата обращения: 10.04.2017)

ПРИЛОЖЕНИЕ 2

Концептуальные положения поэлементного состава налогового механизма



Рисунок 1 - Концептуальные положения налогового планирования как элемента налогового механизма

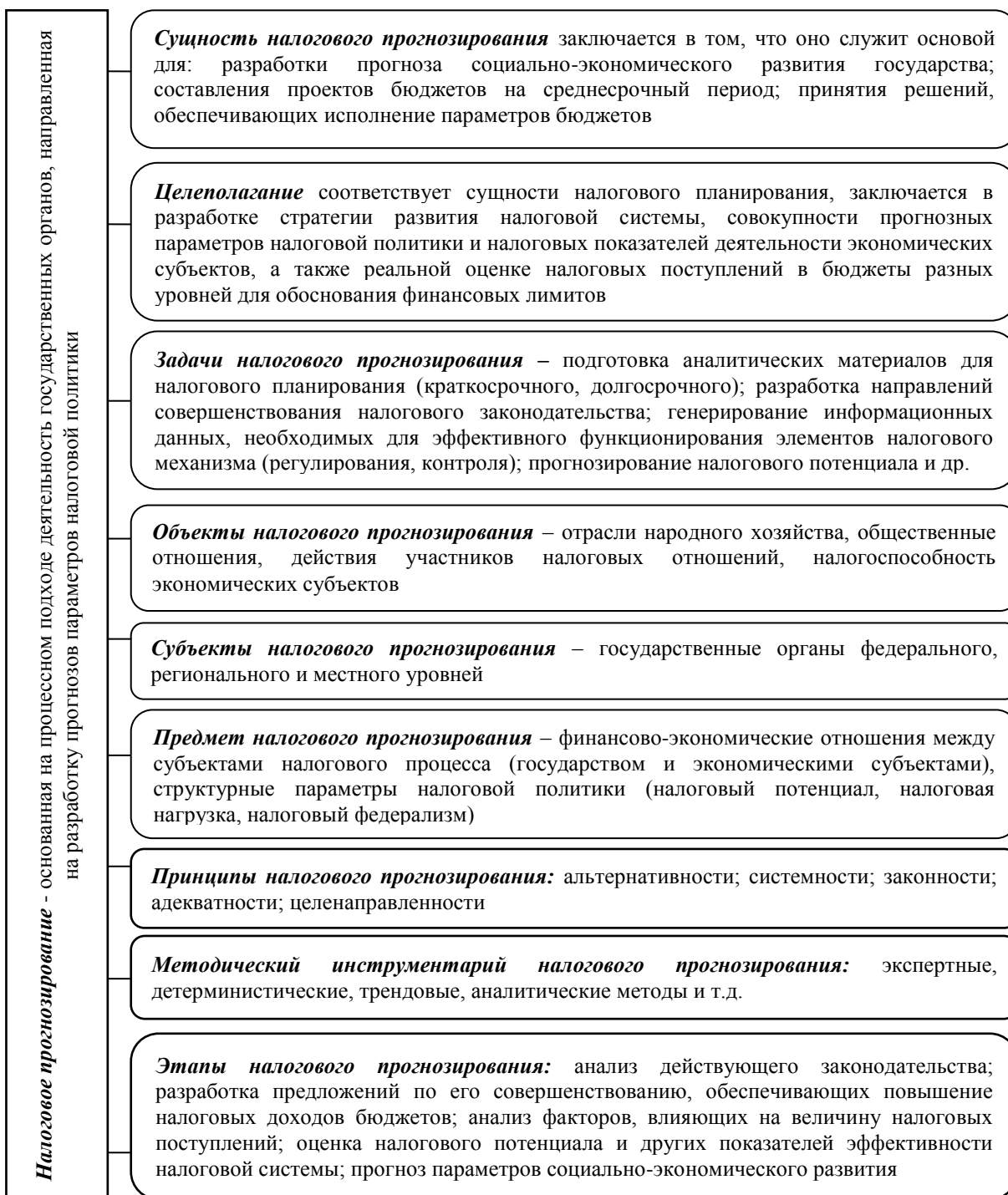


Рисунок 2 - Концептуальные положения налогового прогнозирования как элемента налогового механизма

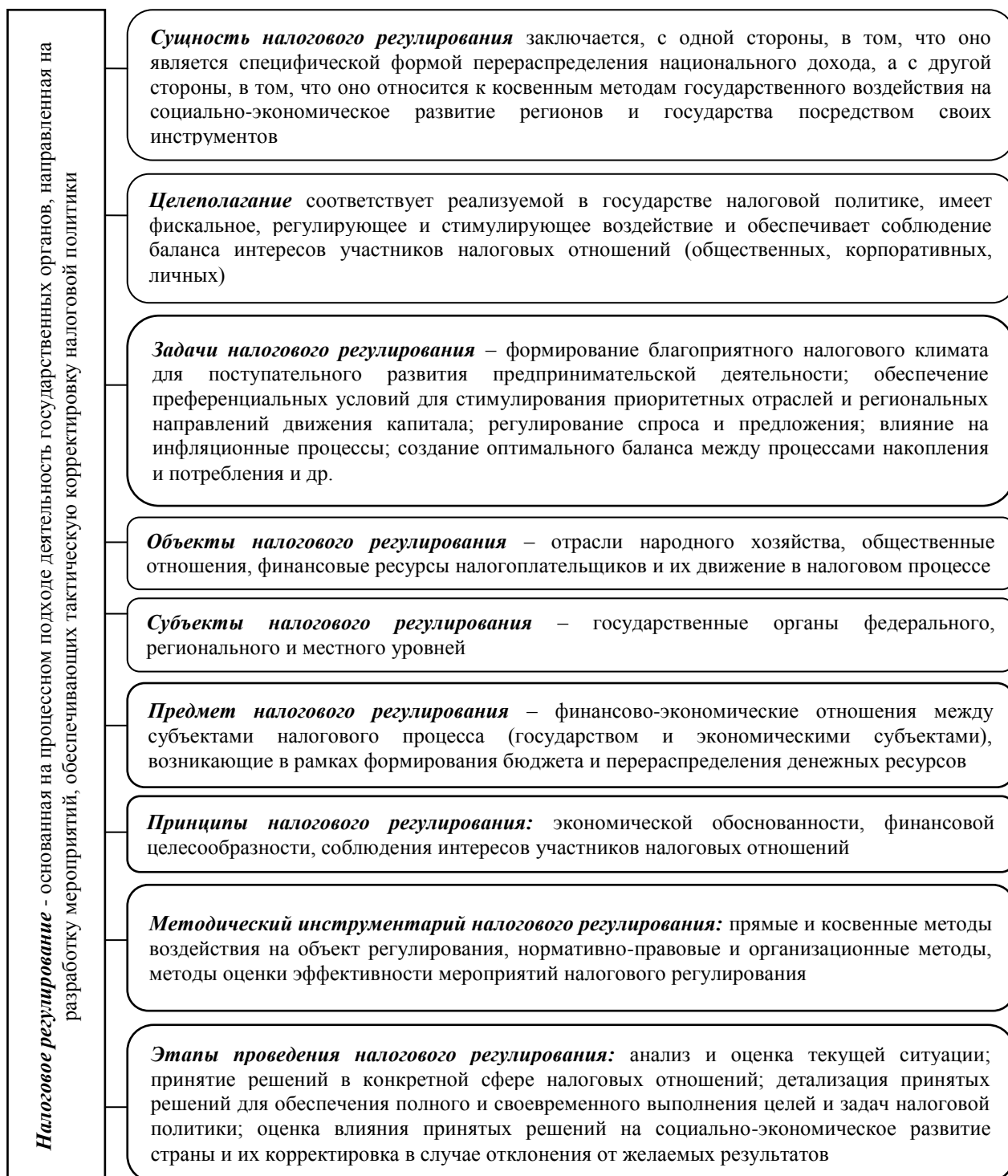


Рисунок 3 - Концептуальные положения налогового регулирования как элемента налогового механизма

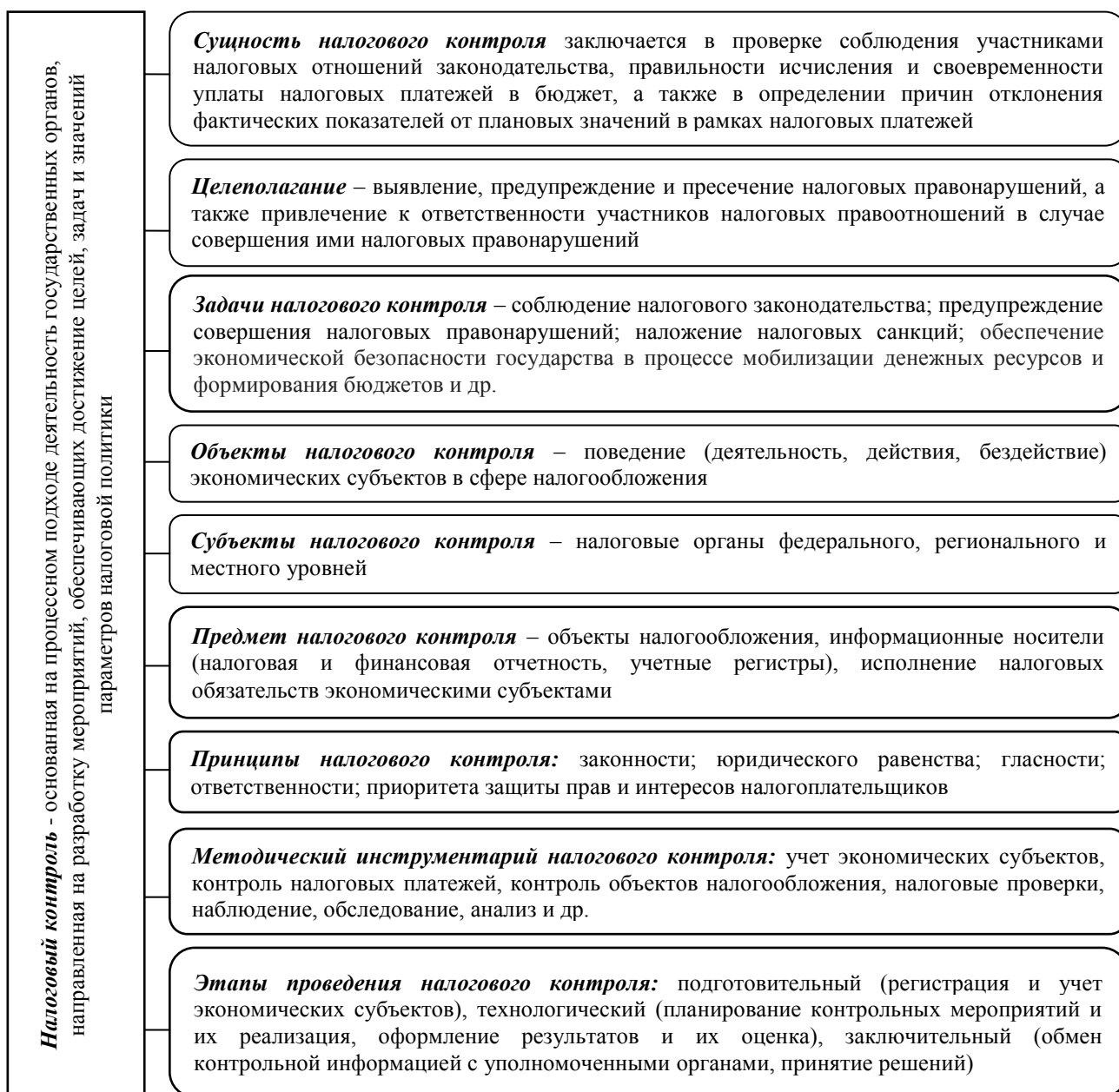


Рисунок 4 - Концептуальные положения налогового контроля как элемента налогового механизма¹

¹ Составлено по данным: Богданов А.С. Формирование налоговой политики региона с целью обеспечения его экономической безопасности / А.С. Богданов: дис. ... кандидата экономических наук : 08.00.10; Место защиты: Гос. ун-т - учебно-научно-произв. комплекс. – Орел. – 204 с. [Электронный ресурс] – Режим доступа: http://oreluniver.ru/public/file/defence/Bogdanov_Aleksandr_Sergeevich_07.10.2014.pdf (дата обращения: 13.04.2017); Слесарева Е.Ю. Содержание налогового контроля и его место в системе налогового администрирования / Е.Ю. Слесарева // Вопросы экономики и права. – 2011. - №9. – С. 148-152 [Электронный ресурс] – Режим доступа: http://law-journal.ru/files/pdf/201109/201109_148.pdf (дата обращения: 13.04.2017); Теоретические основы формирования системы налогового контроля в Российской Федерации // Налоговый процесс. - [Электронный ресурс] – Режим доступа: <http://isfic.info/proces/kosov17.htm> (дата обращения: 13.04.2017); Цель и задачи налогового контроля, его предмет и метод [Электронный ресурс] – Режим доступа: <http://www.financetrades.ru/fnzs-664-2.html> (дата обращения: 13.04.2017); Мисник О.В. Теоретические аспекты организации налогового контроля / О.В. Мисник [Электронный ресурс] – Режим доступа: <http://www.be5.biz/ekonomika1/r2012/1664.htm> (дата обращения: 13.04.2017); Петросян А.Р. Теоретико-законодательные аспекты налогового контроля на современном этапе / А.Р. Петросян // Экономика. Налоги. Право. – 2011. - №3. – С.184-189 [Электронный ресурс] – Режим доступа: <http://cyberleninka.ru/article/n/teoretiko-zakonodatelnye-aspekty-nalogoogo-kontrolya-na-sovremennom-etape> (дата обращения: 13.04.2017)

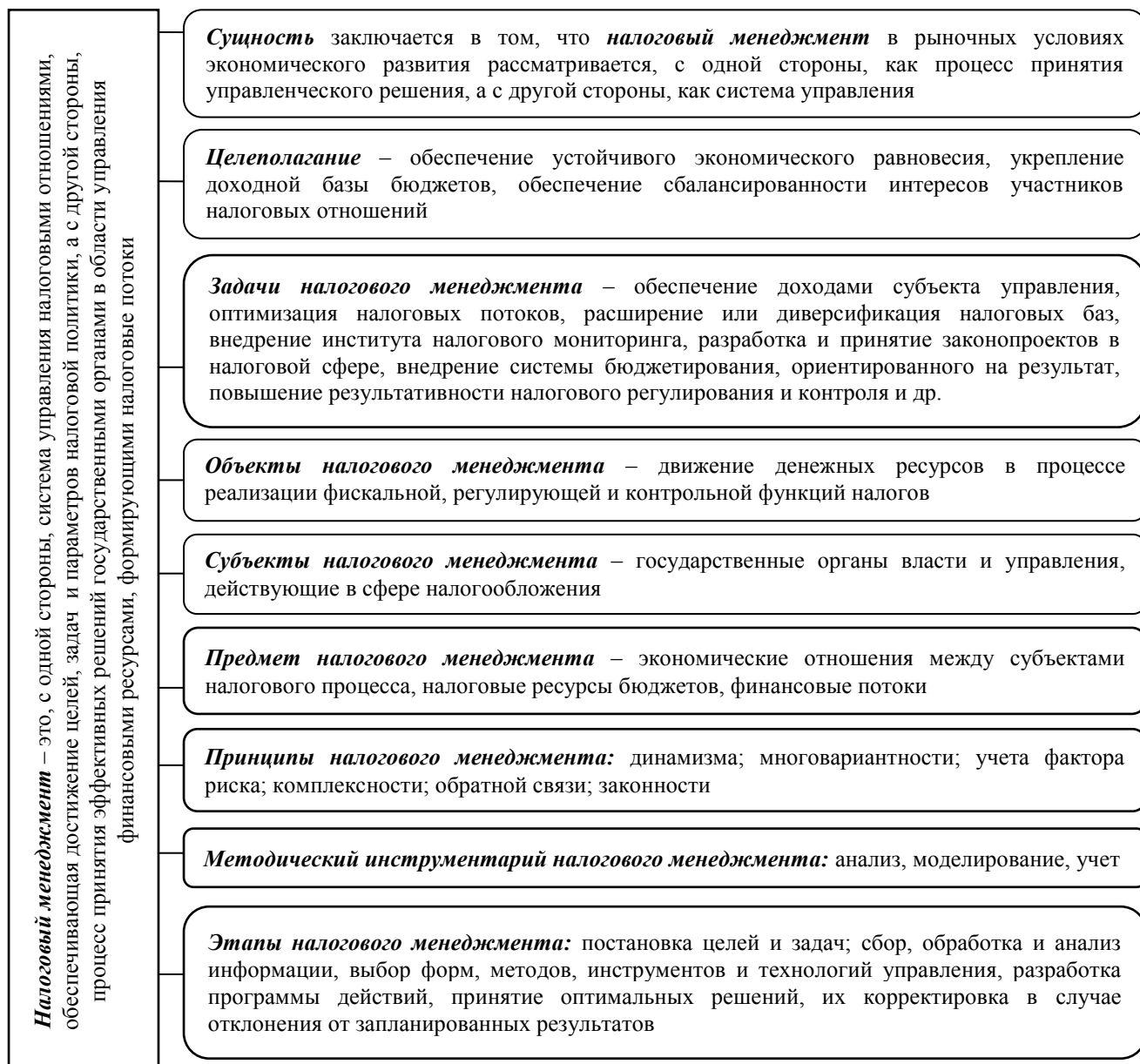


Рисунок 5 - Концептуальные положения налогового менеджмента как элемента налогового механизма

ПРИЛОЖЕНИЕ 3

Теоретический анализ категорий «экономическая безопасность», «финансовая безопасность», «налоговая безопасность»

Таблица 1 - Теоретический анализ категории «экономическая безопасность»

Автор	Экономическая безопасность – это ...	Источник
Определение через понятие «устойчивость»		
Л.И. Абалкин	режим функционирования сообщества (от отдельной семьи до человечества в целом), обеспечивающий неуязвимость и независимость реализации хозяйственных интересов по отношению к возможным угрозам и негативным последствиям	Абалкин Л.И. Экономическая безопасность России: угрозы и их отражение / Л.И. Абалкин // Вопросы экономики. - 1994. - № 12. - С. 4-16.
В.С. Паньков	состояние национальной экономики, характеризующееся ее устойчивостью и иммунитетом к воздействию внутренних и внешних факторов, нарушающих нормальное функционирование процесса общественного воспроизводства, подрывающих достигнутый уровень жизни населения и тем самым вызывающих повышенную социальную напряженность в обществе, а также угрозу существованию государства	Паньков В.С. Экономическая безопасность / В.С. Паньков // Интерлинк. - 1992. - №3. – С. 114-120
В.К. Крутиков	состояние экономической системы, при котором она способна адекватно реагировать и эффективно противостоять всем угрозам критического характера как внешним, так и внутренним	Крутиков В.К. Инновационное развитие и экономическая безопасность: монография / В.К. Крутиков [Электронный ресурс] – Режим доступа: http://vkrutikov.ru/files/docs/83/innovac-razv-i-eb.pdf (дата обращения: 17.04.2017)
Определение через понятие «интересы»		
В.К. Сенчагов, Л.Э. Гаджиева	экономическое состояние, обеспечивающее в условиях стабильности (неопределенности) внутренних и внешних процессов гарантированную защиту национальных интересов, социальной политики, достаточный оборонный потенциал	Сенчагов В.К. О сущности и основах стратегии экономической безопасности России / В.К. Сенчагов // Вопросы экономики. – 1995. - № 1. - С. 98-101; Сенчагов В.К. Методология обеспечения экономической безопасности / В.К. Сенчагов // Экономика региона. – 2008. - №3. – С. 28-38 [Электронный ресурс] – Режим доступа: http://cyberleninka.ru/article/n/metodologiya-obespecheniya-ekonomicheskoy-bezopasnosti (дата обращения: 13.04.2017); Гаджиева Л.Э. Налогообложение как особый системный инструмент государственного регулирования экономической безопасности России : Дис. ... канд. экон. наук : 08.00.05 : Москва, 2003. - 176 с.
Д.В. Гордиенко	сложное социально-экономическое явление, отражающее совокупность постоянно меняющихся условий материального производства, внешних и внутренних угроз (опасностей) экономики страны	Гордиенко Д.В. Аналитический доклад «Основы экономической безопасности государства» / Д.В. Гордиенко // Региональный центр инновационных технологий [Электронный ресурс] – Режим доступа: http://www.rcit.su/inform-ebg1.html (дата обращения: 13.04.2017)
О.П. Рахимов	благо, которое предоставляется экономическим субъектам на платной или бесплатной основе, начиная от личной и заканчивая национальной безопасностью	Рахимов О.П. Содержание понятия «экономическая безопасность» / О.П. Рахимов // Научный вестник МГИИТ. – 2011. - №5. – С. 76-81
В. Рубанов	способность национальной экономики обеспечивать благосостояние нации и стабильность внутреннего рынка независимо от действий внешних факторов	Рубанов В. Безопасность - лозунги, теория и политическая практика / В. Рубанов // Свободная мысль. - 1991. - № 17.
Е.В. Прудюс	качественная характеристика экономической системы, которая определяет ее способность поддерживать нормальные условия жизнедеятельности конкретного предприятия, отрасли, населения, устойчивое обеспечение ресурсами развития народного хозяйства, а также последовательную реализацию региональных и государственных интересов	Прудюс Е.В. О понятии и системе экономической безопасности / Е.В. Прудюс // Бизнес в законе. – 2008. - №1. – С. 66-70 [Электронный ресурс] – Режим доступа: http://cyberleninka.ru/article/n/opyaniy-i-sisteme-ekonomicheskoy-bezopasnosti#ixzz4e9PHv2ln (дата обращения: 17.04.2017)

Автор	Экономическая безопасность – это ...	Источник
Определение через понятие «независимость»		
А.И. Архипов, А.Е. Городецкий, Б.З. Михайлов	состояние национальной экономики, обеспечивающее удовлетворение жизненно важных потребностей государства в материальных благах независимо от возникновения во внешней или внутренней среде форс-мажорных социально-политических, экономических или экологических обстоятельств	Архипов А.И. Экономическая безопасность: оценки, проблемы, способы обеспечения / А.И. Архипов, А.Е. Городецкий, Б.З. Михайлов // Вопросы экономики. - 1994. - № 12. - С. 36-44
А.Е. Городецкий	надежная и обеспеченная всеми необходимыми средствами и институтами государства (включая силовые структуры и спецслужбы) защищенность национально-государственных интересов в сфере экономики от внутренних и внешних угроз, экономических и прямых материальных ущербов	Городецкий А.Е. Экономическая безопасность в условиях кризиса / А.Е. Городецкий // Вестник экономической безопасности. - 2010. - № 5. - С. 49-57 [Электронный ресурс] – Режим доступа: http://elibrary.ru/download/elibrary_15507434_87852914.pdf (дата обращения: 17.04.2017)
А.А. Илларионов	совокупность экономических, политических и правовых условий, обеспечивающих устойчивое в длительной перспективе производство максимального количества экономических ресурсов на душу населения наиболее эффективным способом	Илларионов А.А. Критерий экономической безопасности / А.А. Илларионов // Вопросы экономики. - 1998. - № 10. - С. 35-58.
Определение через понятие «конкурентоспособность»		
В.Х. Цуканов	важнейшая качественная характеристика экономической системы, определяющая ее способность поддерживать при помощи специальных мер нормальные условия жизнедеятельности всех составляющих ее элементов, стабильное, независимое, конкурентоспособное существование при устойчивом прогрессивном развитии	Цуканов В.Х. Экономическая безопасность: сущность, факторы влияния и методы обеспечения: монография / В.Х. Цуканов. - Челябинск: Челябинский Дом печати, 2007. - 443с.
С.В. Блохин	достаточность обеспечения требуемого уровня национальной безопасности собственными ресурсами, создание благоприятных условий для развития экономики и повышения уровня конкурентоспособности страны, баланс и защищенность жизненно важных интересов личности, общества и государства в экономической сфере от внутренних и внешних угроз	Блохин С.В. Направления укрепления экономической безопасности России в современных условиях : дис. ... канд. экон. наук : 05.13.10 Москва, 2006. - 180 с.
Определение через синтез понятий «устойчивость», «независимость», «интересы»		
Л.И. Шершенев	состояние защищенности национального хозяйства от внешних и внутренних угроз, при котором оно способно обеспечивать поступательное развитие общества, его экономическую и социально-политическую стабильность в условиях наличия неблагоприятных внешних и внутренних факторов	Шершенев Л.И. Безопасность: государственные и общественные устои / Л.И. Шершенев // Безопасность. - 1994. - № 4. (20). - С. 12-13
Н.П. Купрещенко	состояние национального хозяйства, обеспечивающее поступательное развитие общества, экономическую и социально-политическую стабильность, высокую обороноспособность в условиях воздействия неблагоприятных внешних и внутренних факторов, а также защиту экономических интересов на национальном и международном уровнях	Купрещенко Н.П. Экономическая безопасность: учеб. пособие / Н.П. Купрещенко; Акад. экон. безопасности МВД России. – М.: АЭБ, 2005. – 226 с.
С.Ю. Глазьев, В.С. Загашвили	состояние экономики и производительных сил общества с точки зрения возможностей самостоятельного обеспечения устойчивого социально-экономического развития страны, поддержания необходимого уровня национальной безопасности государства, а также должного уровня конкурентоспособности национальной экономики в условиях глобальной конкуренции	Глазьев С.Ю. Основы обеспечения экономической безопасности страны / С. Ю. Глазьев // Российский экономический журнал - 1997. -№1. - С. 5-6.; Загашвили В.С. Экономическая безопасность России: монография / В. С. Загашвили - М.: Гардарики, 1997. – 239 с.
В.Ю. Буров, П.А. Кислошаев	составная часть национальной безопасности, включающая национально-государственные и геополитические интересы, задачи и цели, определяющаяся эффективностью и конкурентоспособностью экономической системы даже при наименее благоприятных вариантах развития внешних и внутренних угроз	Буров В.Ю. Теоретические проблемы исследования категории «экономическая безопасность» / В.Ю. Буров, П.А. Кислошаев // Электронный научный журнал: Вестник-Экономист. – 2011. – №2 [Электронный ресурс] – Режим доступа: http://vseup.ru/static/articles/Burov%2C_Kisloschaev.pdf (дата обращения: 17.04.2017)

Таблица 2 - Теоретический анализ понятия «финансовая безопасность»

Авторы	Финансовая безопасность - это	Источник
И.Н. Кондрат	состояние защищенности наиболее важного элемента экономической безопасности государства, а именно результат деятельности органов законодательной, исполнительной и судебной власти по защите национальных интересов страны от внешних и внутренних угроз в таких сферах, как бюджетная, налоговая, финансово-кредитная, денежно-валютная и инвестиционная	Кондрат И.Н. Значение финансового контроля в системе финансовой безопасности государства / И.Н. Кондрат // Право [Электронный ресурс] – Режим доступа: https://docviewer.yandex.ru/view/37668453/? * (дата обращения: 17.04.2017)
В.В. Бурцев	важнейший элемент экономической безопасности государства, характеризующий воздействие мировых финансовых систем и глобальных финансовых потоков на отдельно взятое государство	Бурцев В.В. Факторы финансовой безопасности России / В.В. Бурцев // Менеджмент в России и за рубежом. - 2001. - № 1. [Электронный ресурс] – Режим доступа: http://www.cfin.ru/press/management/2001-1/burtsev.shtml (дата обращения: 17.04.2017)
А.С. Хорошева	защищенность интересов государства в финансовой сфере, или такое состояние бюджетной, налоговой и денежно-кредитной систем, которое гарантирует способность государства эффективно формировать, сберегать от чрезмерного обесценения и рационально использовать финансовые ресурсы страны для обеспечения социально-экономического развития и обслуживания финансовых обязательств	Хорошева А.С. Условия обеспечения финансовой безопасности государства / А.С. Хорошева // Финансы, учет, банки. – 2008. -№14. – С. 90-96 [Электронный ресурс] – Режим доступа: http://r.donnu.ru/jspui/bitstream/123456789/1050/1/10.pdf (дата обращения: 17.04.2017)
А.В. Каранина	защищенность финансовых интересов на всех уровнях финансовых отношений; определенный уровень независимости, стабильности и стойкости финансовой системы страны в условиях влияния на нее внешних и внутренних дестабилизирующих факторов, которые составляют угрозу финансовой безопасности; способность финансовой системы государства обеспечить эффективное функционирование национальной экономической системы и постоянное экономическое возрастание	Каранина Е.В. Финансовая безопасность (на уровне государства, региона, организации, личности): Монография / Е.В. Каранина. – Киров: ФГБОУ ВО «ВятГУ», 2015. – 239 с. [Электронный ресурс] – Режим доступа: http://kilmezfinans.ru/wp-content/uploads/2014/09 (дата обращения: 17.04.2017)
В.П. Охалкин	безопасность, которая имеет влияние на все отрасли экономики государства	Охалкин В.П. О роли финансовой безопасности банковской системы в экономической безопасности государства: методологические основы решения // Актуальные проблемы экономики и права. – 2012. – № 3. – С. 182–189 [Электронный ресурс] – Режим доступа: http://cyberleninka.ru/article/n/roli-finansovoy-bezopasnosti-bankovskoy-sistemy-v-ekonomicheskoy-bezopasnosti-gosudarstva-metodologicheskie-osnovy-resheniya (дата обращения: 17.04.2017)
В.Ф. Гапоненко, З.В. Маргиев	состояние финансово-кредитной сферы, которое характеризуется сбалансированностью, устойчивостью к внутренним и внешним негативным воздействиям, способностью этой сферы обеспечивать эффективное функционирование национальной экономической системы и экономический рост	Гапоненко В.Ф., Маргиев З.В. Экономическая и финансовая безопасность как важнейшая функция государства в современных условиях / В.Ф. Гапоненко, З.В. Маргиев // Вестник Московского университета МВД России. – 2013. – № 12. – С. 165-169 [Электронный ресурс] – Режим доступа: http://elibrary.ru/download/elibrary_21025645_56849496.pdf (дата обращения: 17.04.2017)
Е.А. Олейников	состояние финансов и финансовых институтов, при котором обеспечивается гарантированная защита национальных экономических интересов, гармоничное и социально направленное развитие национальной экономики финансовой системы и всей совокупности финансовых отношений и процессов в государстве, готовность и способность финансовых институтов создавать механизмы реализации и защиты интересов развития национальных финансов, поддержка социально - политической стабильности общества, а так же формируются необходимые и достаточные экономический потенциал и финансовые условия для сохранения целостности и единства финансовой системы даже при наиболее неблагоприятных вариантах развития внутренних и внешних процессов и успешного противостояния внутренним и внешним угрозам финансовой безопасности	Экономическая и национальная безопасность: учебник / Под ред. Е.А. Олейникова. - М.: Издательство «Экзамен», 2004. - 768 с.

Автор	Экономическая безопасность – это ...	Источник
Г.С. Вечканов	состояние бюджетной, денежно-кредитной, банковской, валютной систем страны, страхового и фондового рынков, которое устойчиво ко внешним и внутренним угрозам	Вечканов Г.С. Экономическая безопасность: учебник для вузов / Г.С. Вечканов. - Санкт-Петербург: Петрополис, 2015. – 534с.
В.К. Сенчагов	обеспечение такого развития финансовой системы и финансовых отношений и процессов в экономике, при котором создаются необходимые финансовые условия для социально-экономической и финансовой стабильности развития страны, сохранения целостности и единства финансовой системы (включая денежную, бюджетную, кредитную, налоговую и валютные системы), успешного преодоления внутренних и внешних угроз России в финансовой сфере	Сенчагов В.К. Экономическая безопасность России: общий курс / В.К. Сенчагов. – М.: Дело, 2005. - 896 с. [Электронный ресурс] – Режим доступа: http://economics.studio/ekonomicheskie-voprosyi-obschiie/istoriya-osmysleniya-problemyi-bezopasnosti-16629.html (дата обращения: 17.04.2017)
Э.Р. Ермакова	состояние защищенности финансовой сферы, которое обеспечивается с помощью использования финансово-экономического и административного инструментария	Ермакова Э.Р. Финансовая безопасность в системе национальной безопасности государства // Фундаментальные исследования. – 2016. – № 5-2. – С. 324-328 [Электронный ресурс] – Режим доступа: https://fundamental-research.ru/ru/article/view?id=40298 (дата обращения: 17.04.2017)

Таблица 3 - Теоретический анализ определения «налоговая безопасность»

Автор	Налоговая безопасность – это ...	Источник
В.В. Воронцов	состояние экономики и институтов власти, при котором обеспечивается гарантированное поступление налоговых платежей в бюджет, обеспечивающее защиту национальных интересов, социальную направленность налоговой политики, достаточный оборонный потенциал даже при неблагоприятных условиях развития внутренних и внешних процессов	Воронцов Б.В. Налоговая безопасность государства и экономических систем / Б.В. Воронцов // Проблемы современной экономики. – 2008. – №3 [Электронный ресурс] – Режим доступа: http://www.m-economy.ru/art.php?nArtId=2199 (дата обращения: 17.04.2017)
С.М. Фролов	состояние налоговой системы, которое характеризуется устойчивостью и стабильностью всех ее элементов, предполагает рост ресурсного потенциала страны с целью обеспечения социально-экономического развития государства, устойчивость ее финансовой системы, способность противостоять внутренним и внешним угрозам	Фролов С.М. Управление финансовой безопасностью экономических субъектов: учебное пособие / С.М. Фролов, А.В. Козьменко и др. – Сумы: ДВНЗ «УАЭБ НБУ», 2015. [Электронный ресурс] – Режим доступа: http://studbooks.net/78180/finansy/upravleniya_finansovoy_bezopasnostyu_ekonomicheskikh_subektov (дата обращения: 17.04.2017)
Е.А. Олейников	состояние системы налогообложения и ее институтов, при котором обеспечивается гарантированная защита и социально направленное развитие финансовой системы в целом, а также формируется финансовый потенциал, достаточный для противодействия внутренним и внешним угрозам финансовой безопасности	Экономическая и национальная безопасность: учебник / Под ред. Е.А. Олейникова. - М.: Издательство «Экзамен», 2004. - 768 с.
Э.А. Чельшева	совокупность экономических, правовых, институциональных и организационных отношений в налоговой сфере, установленных государством с целью защиты его финансовых интересов от объективно существующих внешних и внутренних угроз	Чельшева Э.А. Система налоговой безопасности и развитие ее нормативно-правового обеспечения / Э.А. Чельшева // TERRA ECONOMICUS. – 2010. – №3-3. – С. 31-37 [Электронный ресурс] – Режим доступа: http://cyberleninka.ru/article/n/sistema-nalogovoy-bezopasnosti-i-razvitie-ee-normativno-pravovogo-obespecheniya (дата обращения: 17.04.2017)
В.Н. Микушина	состояние экономики, при котором обеспечивается гарантированное поступление налоговых платежей в бюджет государства и защита национальных интересов, социальная направленность налоговой политики, а также достаточный потенциал даже при неблагоприятных условиях развития внутренних и внешних процессов	Микушина В.Н. Обеспечение экономической безопасности в налоговой сфере / В.Н. Микушина // VI Международная электронная научная конференция «Студенческий научный форум» (15 февраля – 31 марта 2014 года) [Электронный ресурс] – Режим доступа: http://www.scienceforum.ru/2014/644/2554 (дата обращения: 17.04.2017)
Н.А. Пименова	составная часть экономической безопасности, обеспечивающая достижение финансовой стабильности, а также поступательного развития государства и хозяйствующих субъектов	Пименова Н.А. Фискальные риски в системе налоговой безопасности предприятия и государства / Н.А. Пименова // Налоги. – 2010. – № 4. – С. 10-13.
И.Ю. Тимофеева	состояние налоговой системы, при котором обеспечивается гарантированная защита налоговых интересов государства, бизнеса и общества от внутренних и внешних угроз	Тимофеева, И.Ю. Налоговая безопасность государства, бизнеса и общества : концепция и методология : диссертация ... доктора экономических наук : 08.00.05 / Тимофеева Инна Юрьевна; [Место защиты: Моск. ун-т МВД РФ].- Москва, 2011.- 435 с.
А.А. Цвилий-Букланова	одна из подсистем национальной безопасности государства, представляющая собой состояние системы налогообложения, при котором обеспечивается гарантированная защита и гармоничное развитие всей налоговой системы государства, способность налоговых инструментов к защите национальных интересов государства, поддержанию социально-экономической стабильности общества, а также формирование достаточных государству и местному самоуправлению финансовых ресурсов, успешное противостояние существующим угрозам налоговой безопасности	Цвилий-Букланова А.А. Налоговая безопасность государства - неотъемлемый объект правового регулирования / А.А. Цвилий-Букланова // Актуальные вопросы экономических наук. – 2015. – №44. – С. 76-85 [Электронный ресурс] – Режим доступа: http://cyberleninka.ru/article/n/nalogovaya-bezopasnost-gosudarstva-neotemlemyy-obekt-pravovogo-regulirovaniya (дата обращения: 17.04.2017); Цвилий-Букланова А.А. Налоговый контроль в системе обеспечения налоговой безопасности государства : автореферат дисс. ... кандидата юридических наук : 12.00.14 / Цвилий-Букланова Анна Александровна; [Место защиты: Юж.-Ур. гос. ун-т].- Омск, 2011. - 24 с. [Электронный ресурс] – Режим доступа: http://www.susu.ru/sites/default/files/dissertation/cviliy-buklanova_anna_aleksandrovna.pdf (дата обращения: 17.04.2017)

ПРИЛОЖЕНИЕ 4

Поэлементный состав экономической, финансовой и налоговой безопасности государства¹

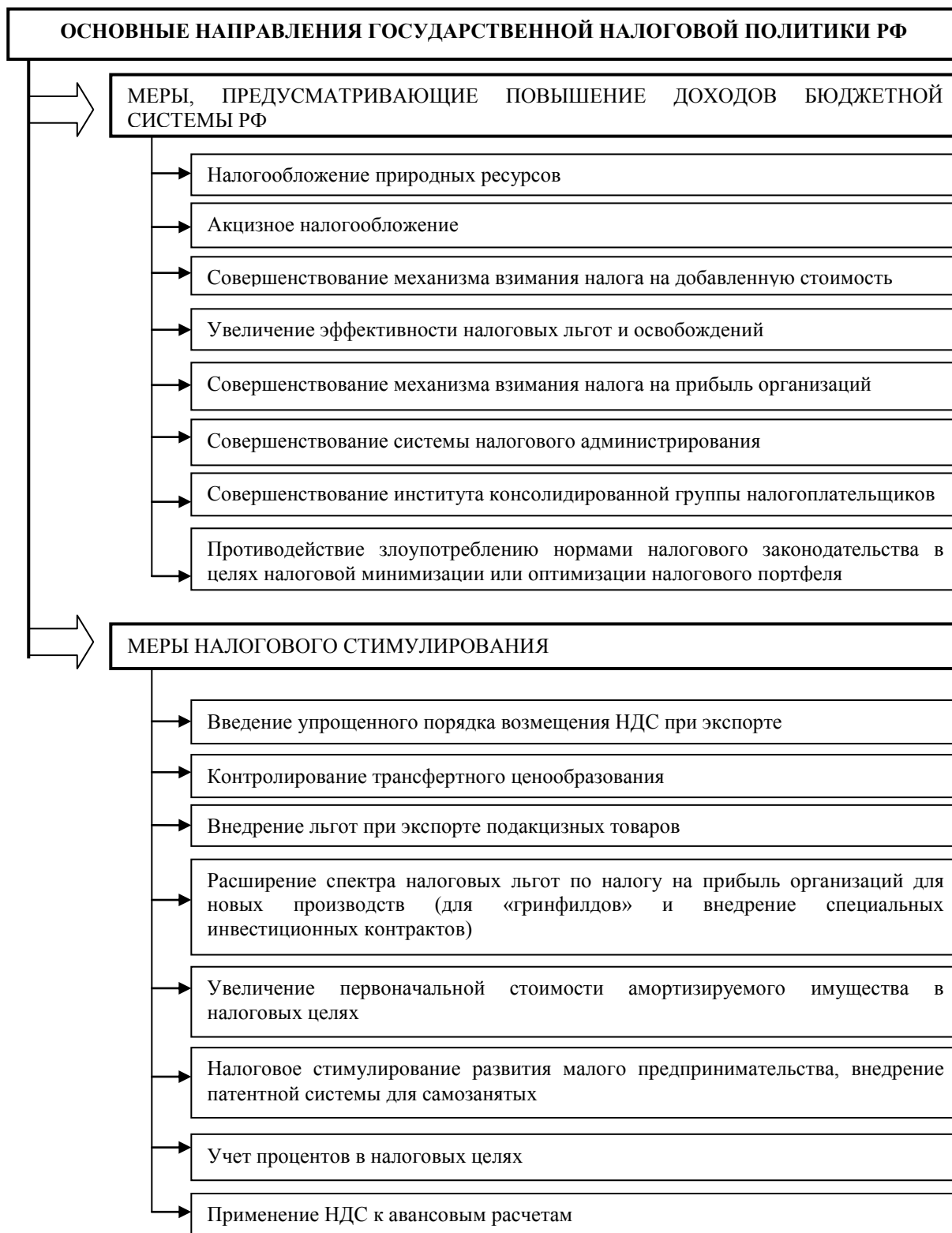
Элемент системы безопасности государства	Экономическая безопасность	Финансовая безопасность	Налоговая безопасность
Определение системы	многоуровневая совокупность подсистем безопасности различных участников экономических отношений, имеющая собственную структуру и логику развития		
Цель	достижение показателей динамического развития экономической системы, при которых она способна эффективно решать задачи социального значения, обеспечивать рост благосостояния населения, возрастание престижа страны на мировом уровне	достижение сбалансированности финансовой системы, ее устойчивости и той степени защищенности, которая бы обеспечивала высокий уровень качества государственного менеджмента	формирование условий для развития социально-экономической и военно-политической стабильности общества, успешного противостояния влиянию внутренних и внешних угроз, а также минимизация налоговых рисков, их прогнозирование, оценка и нейтрализация
Объект	институционально-функциональные составляющие экономической системы государства (регион, отрасль, ресурсы, социально-экономическая политика, организационно-экономические механизмы и т.д.)	государственные финансы, бюджет, финансовые отношения, финансовый механизм	налоговые доходы бюджета, налоговая политика, налоговые отношения

¹ Составлено по данным: Литвиненко А.Н. Система экономической безопасности государства в компетенции департамента экономической безопасности МВД России / А.Н. Литвиненко, И.А. Громов // Вопросы экономики и права. – 2010. – №12. – С. 71-75 [Электронный ресурс] – Режим доступа: http://ecsocman.hse.ru/data/2011/06/26/1267355689/Pages%20from%20ecsn_201012-15.pdf (дата обращения: 17.04.2017); Чирах И.Н. Экономическая безопасность государства / И.Н. Чирах // Международный экономический форум [Электронный ресурс] – Режим доступа: <http://www.be5.biz/ekonomika1/r2010/01174.htm> (дата обращения: 17.04.2017); Система экономической безопасности и принципы ее функционирования [Электронный ресурс] – Режим доступа: <http://topknowledge.ru/ekonomicheskaya-bezopasnost/3879-sistema-ekonomicheskoy-bezopasnosti-i-printsipy-ee-funktsionirovaniya.html> (дата обращения: 17.04.2017); Панзабекова А.Ж. Государственная система обеспечения экономической безопасности / А.Ж. Панзабекова // Национальный исторический журнал Казахстана. – 2013. [Электронный ресурс] – Режим доступа: <http://e-history.kz/ru/contents/view/992> (дата обращения: 17.04.2017); Самойлова Л.К. Структурные элементы системы обеспечения экономической безопасности государства / Л.К. Самойлова // Известия оренбургского государственного аграрного университета. – 2014. – №1. – С. 211-214 [Электронный ресурс] – Режим доступа: <http://cyberleninka.ru/article/n/strukturnye-elementy-sistemy-obespecheniya-ekonomicheskoy-bezopasnosti-gosudarstva> (дата обращения: 17.04.2017); Каранина Е.В. Финансовая безопасность (на уровне государства, региона, организации, личности): Монография / Е.В. Каранина. – Киров: ФГБОУ ВО «ВятГУ», 2015. – 239 с. [Электронный ресурс] – Режим доступа: <http://kilmezfinans.ru/wp-content/uploads/2014/09> (дата обращения: 17.04.2017); Шолохова Е.В. Финансовая безопасность России в современных условиях / Е.В. Шолохова // IV Международная студенческая электронная научная конференция «Студенческий научный форум» (15 февраля-31 марта 2012 года). - [Электронный ресурс] – Режим доступа: <https://rae.ru/forum2012/21/662> (дата обращения: 17.04.2017); Бородушко И.В. Налоговая безопасность: понятие и сущность / И.В. Бородушко // Вестник Санкт-петербургского университета МВД России. – 2010. – №2. – С. 108-112 [Электронный ресурс] – Режим доступа: <http://cyberleninka.ru/article/n/nalogoвая-bezopasnost-ponyatie-i-suschnost> (дата обращения: 17.04.2017); Алешин В.А. Системная парадигма обеспечения налоговой безопасности России и ее регионов / В.А. Алешин, Э.А. Чельшева, В.Н. Овчинников // TERRA ECONOMICUS. – 2012. – №1. – С. 20-26 [Электронный ресурс] – Режим доступа: <http://ecsocman.hse.ru/data/2012/05/04/1271948334/journal10.1-3.pdf> (дата обращения: 17.04.2017)

Субъект	государство и государственные органы, экономические субъекты, домохозяйства и физические лица	федеральные, региональные органы власти и управления	система финансовых, налоговых, таможенных, правоохранительных органов
Угрозы	факторы и условия, создающие опасность экономическим интересам государства		
Внешние угрозы	<ul style="list-style-type: none"> - устойчивое финансирование терроризма и экстремизма; - внешнее долговое финансирование российского бизнеса; - внешние государственные займы; - иностранная экономическая экспансия; - экономические санкции; - неэффективная деятельность государственных (таможенных, финансовых) органов 	<ul style="list-style-type: none"> - утрата внешнего рынка; - экономические санкции; - неравноправное участие России в международном кредитно-финансовом регулировании; - высокая валютизация банковской системы; - ресурсозависимость курса национальной валюты 	<ul style="list-style-type: none"> - экономические санкции; - неэффективная система международного сотрудничества в налоговой сфере; - развитие международного теневого бизнеса
Внутренние угрозы	<ul style="list-style-type: none"> - экономические преступления; - коррупция; - теневая экономика; - технологическое «устаревание» ресурсов и отсутствие резервов их восстановления; - снижение инвестиционной активности; - инфляция 	<ul style="list-style-type: none"> - экономический кризис; - сокращение ресурсного потенциала финансово-кредитной сферы; - низкий уровень социальной ориентированности экономики; - криминализация экономических отношений, наличие коррупции, расширение сферы теневой экономики 	<ul style="list-style-type: none"> - уход от уплаты налоговых платежей; - теневая экономика; - использование способов и методов налоговой оптимизации; - налоговые риски со стороны экономических субъектов; - недостаточная результативность элементов налогового механизма; - отсутствие экспертизы налогового законодательства; - низкий уровень налоговой культуры населения
Задачи	<ul style="list-style-type: none"> - анализ и оценка государственных решений по финансово-хозяйственным вопросам с позиции экономической безопасности России; - своевременное выявление реальных угроз; - прогнозирование потенциальных угроз; - разработка и реализация мер противодействия угрозам; - выработка стратегии обеспечения экономической безопасности; - разработка правового регулирования мер обеспечения экономической безопасности и оценки их эффективности 	<ul style="list-style-type: none"> - обеспечение бюджетной сбалансированности; - последовательное снижение нефтегазового бюджетного дефицита; - снижение государственного долга; - обеспечение учета и прогнозирования финансовых ресурсов; - формирование нормативных параметров бюджетной системы; - формирование механизмов повышения результативности бюджетных расходов; - проведение бюджетного планирования 	<ul style="list-style-type: none"> - формирование эффективной системы научного прогнозирования и планирования налоговых доходов бюджета; - выявление, предупреждение, предотвращение и нейтрализация налоговых рисков; - создание эффективной системы налогового менеджмента и контроля
Принципы	законность (легитимность), научная обоснованность, управляемость, справедливость, превентивность, многомерность, комплексность, неделимость, сбалансированность, транспарентность, взаимная ответственность, эволюционность, преемственность, последовательность, стабильность, эффективность, целенаправленность, вертикальная подчиненность, непрерывность, плановость, целесообразность, сочетание		

	гласности и конфиденциальности, гибкость, своевременность, информационная обеспеченность, доступность и экономическая защищенность	
Функции	управленческая, коммуникативная, информационная, контрольная, защитная, прогнозная, регулирующая, превентивная, функция обратной связи	административная, saniрующая, воспитательная, регулирующая, функция обратной связи
Механизм обеспечения экономической безопасности	<p>комплекс организационно-правовых и экономических мероприятий, направленных на предотвращение внешних и внутренних экономико-финансовых угроз:</p> <ul style="list-style-type: none"> - мониторинг и прогнозирование факторов и рисков, определяющих угрозы; - разработка нормативных значений социально-экономических показателей развития государства; - определение внутренних и внешних угроз безопасности экономики; - методический инструментарий 	<ul style="list-style-type: none"> - правовой элемент (совокупность нормативных актов); - институциональный элемент (система государственных органов и институтов); - инструментальный (совокупность способов, методов и приемов) в области обеспечения безопасности
Методический инструментарий	<ul style="list-style-type: none"> - показатели состояния безопасности государства; - методы и критерии оценки 	

ПРИЛОЖЕНИЕ 5
Основные направления государственной налоговой политики
на 2016-2018 гг.



ПРИЛОЖЕНИЕ 6

Анализ рейтинговых оценок социально-экономического и инвестиционного развития регионов РФ

Таблица 1 – Показатели экономического развития РФ по субъектам за 2016 год¹

РЕГИОН	МЕСТО ПОКАЗАТЕЛЯ В ОБЩЕМ РЕЙТИНГЕ							Место региона
	ИПП	ИИОК	ИРТ	УРДД	ДКБР	ПКБ	ГД/БД	
г. Москва	45	33	78	62	19	1	5	1
Тюменская область	37	9	49	56	81	8	3	10
Белгородская область	31	52	5	7	69	61	70	19
Брянская область	14	22	69	43	8	24	37	52
Воронежская область	32	36	29	44	42	20	39	17
Курская область	28	12	21	29	66	53	20	37
Костромская область	48	51	7	11	41	68	83	75
Орловская область	70	46	63	42	68	62	73	68
Тверская область	41	11	41	20	63	10	46	55
Ивановская область	21	64	79	27	67	48	66	70

где ИПП - индекс промышленного производства, %, ИИОК - индекс физического объема инвестиций в основной капитал, %, ИРТ - индекс физического объема оборота розничной торговли, %, УРДД - показатель уровня реальных денежных доходов населения, %, ДКБР - уровень изменения доходов консолидированного бюджета региона, %, ПКБ - показатель дефицита (профицита) консолидированного бюджета, млн руб., ГД/БД - показатель отношения государственного долга региона к бюджетным доходам региона, %.

¹ Социально-экономическое развитие регионов – рейтинг по итогам 2016 [Электронный ресурс] – Режим доступа: http://vid1.rian.ru/ig/ratings/rating_regions_2017.pdf (дата обращения: 07.09.2017)

Таблица 2 - Рейтинг инвестиционной привлекательности регионов России за 2016 год¹

УРОВЕНЬ	ГРУППА	РЕГИОНЫ
Категория «Регионы с высоким уровнем инвестиционной привлекательности»:		
1	Группа IC1 (высокая инвестиционная привлекательность – первый уровень)	Москва, Санкт-Петербург
2	Группа IC2 (высокая инвестиционная привлекательность – второй уровень)	Московская, <i>Тюменская область</i> , республика Татарстан, Сахалинская область
3	Группа IC3 (высокая инвестиционная привлекательность – третий уровень)	Белгородская, Калининградская, Калужская, Ленинградская, Липецкая, Магаданская, Самарская, Свердловская, Томская область, Краснодарский, Хабаровский край, Республика Башкортостан, Саха (Якутия)
Категория «Регионы со средним уровнем инвестиционной привлекательности»:		
1	Группа IC4 (средняя инвестиционная привлекательность – первый уровень)	Амурская, Воронежская, Курская, Мурманская, Нижегородская, Тульская область, Камчатский, Пермский край, Чукотский автономный округ
2	Группа IC5 (средняя инвестиционная привлекательность - второй уровень)	Астраханская, Владимирская, Волгоградская, Иркутская, Кемеровская, Курская, Мурманская, Нижегородская, Новосибирская, Оренбургская, Ростовская, Саратовская, Челябинская область, Красноярский, Приморский край, Республика Коми
3	Группа IC6 (средняя инвестиционная привлекательность - третий уровень)	Астраханская, Брянская, Волгоградская, Омская, <i>Орловская</i> , Пензенская, Рязанская, Смоленская, Тамбовская, Ульяновская, Ярославская область, Удмуртская, Чувашская Республика, Ставропольский край
Категория «Регионы с умеренным уровнем инвестиционной привлекательности»:		
1	Группа IC7 (умеренная инвестиционная привлекательность – первый уровень)	Вологодская, Тверская область, Республика Адыгея, Бурятия, Карелия, Хакасия
2	Группа IC8 (умеренная инвестиционная привлекательность – второй уровень)	Алтайский, Забайкальский край, Еврейская автономная область, Кемеровская, Кировская, Костромская, Курганская, Псковская область, Республика Дагестан, Марий Эл, Мордовия, Северная Осетия-Алания
3	Группа IC9 (умеренная инвестиционная привлекательность – третий уровень)	Ивановская область, Карачаево-Черкесская, Кабардино-Балкарская, Чеченская Республика, Республика Калмыкия, Тыва, Ингушетия, Алтай

¹ Национальное рейтинговое агентство. Рейтинг инвестиционной привлекательности субъектов РФ [Электронный ресурс] – Режим доступа: <http://www.ra-national.ru/ru/ratings/provinces> (дата обращения: 1.09.2017)

Таблица 3 - Рейтинг социально-экономического положения субъектов РФ за 2016 год, составленный РИА рейтинг¹

Место	Субъект РФ	Суммарное значение, баллы
1	г. Москва	80,891
2	г. Санкт-Петербург	74,541
3	Ханты-Мансийский автономный округ - Югра	69,933
4	Московская область	68,597
5	Республика Татарстан	67,681
6	Ямало-Ненецкий автономный округ	66,805
7	Ленинградская область	61,89
8	Республика Башкортостан	60,759
9	Сахалинская область	60,294
10	Тюменская область	60,082
11	Свердловская область	58,484
12	Самарская область	57,388
13	Краснодарский край	57,217
14	Красноярский край	56,527
15	Пермский край	56,236
16	Нижегородская область	55,277
17	Воронежская область	54,946
18	Ростовская область	54,383
19	Белгородская область	52,353
20	Челябинская область	52,233
21	Республика Саха (Якутия)	51,881
22	Липецкая область	51,812
23	Иркутская область	51,776
24	Оренбургская область	50,71
25	Тульская область	50,652
26	Приморский край	50,605
27	Новосибирская область	48,865
28	Мурманская область	48,772
29	Вологодская область	48,467
30	Томская область	48,057
31	Хабаровский край	48,048
32	Республика Коми	46,582
33	Омская область	46,515
34	Саратовская область	45,179
35	Калужская область	45,139
36	Удмуртская Республика	45,08
37	Курская область	44,961
38	Рязанская область	44,794
39	Волгоградская область	44,222
40	Владимирская область	43,846
41	Ставропольский край	43,817
42	Кемеровская область	43,529
43	Калининградская область	43,11
44	Ярославская область	43,031
45	Республика Дагестан	42,559
46	Гамбовская область	42,209
47	Алтайский край	41,947
48	Архангельская область	41,655
49	Амурская область	41,29

¹ Рейтинг социально-экономического положения регионов – 2017 [Электронный ресурс] – Режим доступа: <http://riarating.ru/infografika/20170530/630063754.html> (дата обращения: 1.08.2017)

Место	Субъект РФ	Суммарное значение, баллы
50	Чувашская Республика	39,839
51	Ульяновская область	39,818
52	Брянская область	39,786
53	Новгородская область	39,238
54	Пензенская область	39,093
55	Тверская область	38,799
56	Кировская область	38,333
57	Республика Крым	38,309
58	Камчатский край	37,908
59	Ненецкий автономный округ	37,77
60	Магаданская область	37,118
61	Смоленская область	35,192
62	Астраханская область	34,371
63	Республика Мордовия	33,123
64	Чеченская Республика	32,152
65	Республика Бурятия	31,942
66	Забайкальский край	31,928
67	Чукотский автономный округ	31,895
68	Орловская область	31,483
69	Республика Марий Эл	29,832
70	Ивановская область	29,476
71	Республика Адыгея	28,709
72	Республика Карелия	27,797
73	Курганская область	26,608
74	г. Севастополь	25,783
75	Костромская область	25,706
76	Псковская область	25,539
77	Республика Хакасия	24,881
78	Республика Северная Осетия - Алания	22,899
79	Карачаево-Черкесская Республика	22,514
80	Республика Ингушетия	22,173
81	Кабардино-Балкарская Республика	20,174
82	Республика Калмыкия	17,212
83	Республика Алтай	16,819
84	Республика Тыва	15,439
85	Еврейская автономная область	13,139

ПРИЛОЖЕНИЕ 7

Финансово-экономические характеристики развития регионов РФ

Таблица 1 - Удельный вес убыточных организаций в общей численности организаций региона (по Центральному федеральному округу и Уральскому федеральному округу), %¹

Место	Регион	2013	2014	2015	2016
	Российская Федерация	19,9	20,5	20,2	19,8
	<i>Центральный федеральный округ</i>	<i>20,6</i>	<i>21,2</i>	<i>21,1</i>	<i>20,7</i>
7	Белгородская область	19	19,5	18	18,7
11	Брянская область	20,8	20,9	20,8	20,3
12	Владимирская область	20,2	20,9	20,9	20,4
3	Воронежская область	18	17,1	16,6	16,5
5	Ивановская область	18,4	18,6	18,2	17,5
15	Калужская область	20,4	21,9	21,9	21,7
18	Костромская область	25,2	23,5	22,6	22,8
4	Курская область	18,1	18,7	17,8	17,3
2	Липецкая область	16,1	16,4	16,2	15,4
14	Московская область	21,7	22	22	21,4
9	Орловская область	19,7	20,3	20,5	20,1
6	Рязанская область	15,9	16,7	17,3	18
13	Смоленская область	21,5	22,2	21,3	20,7
1	Тамбовская область	15,3	15,4	15,9	14,9
17	Тверская область	24,2	23,9	22,9	22,1
8	Тульская область	21,4	21,2	21,2	19,9
10	Ярославская область	22,3	21,3	21,2	20,3
16	г.Москва	21	22,1	22,1	21,7
	<i>Уральский федеральный округ</i>	<i>19,2</i>	<i>19,8</i>	<i>19,3</i>	<i>19</i>
3	Курганская область	20,4	20,8	18,3	19,2
1	Свердловская область	17,5	18,1	18	17,8
5	Тюменская область	20,7	21,6	21	20,7
2	Ханты-Мансийский автономный округ-Югра	18,7	19,2	17,7	18,4
6	Ямало-Ненецкий автономный округ	24,4	23	24,2	22,2
	Тюменская область (без автономных округов)	21,6	22,9	22,6	22
4	Челябинская область	20	20,4	19,9	19,5

¹ по данным официального сайта Федеральной службы государственной статистики [Электронный ресурс] – Режим доступа: <http://www.gks.ru/>

Таблица 2 - Количество прибыльных средних и крупных предприятий и организаций за 2013-2016 годы, ед.¹

Регион	2013	2014	2015	2016
Российская Федерация	43141	41246	39554	38485
<i>Центральный федеральный округ</i>	12342	12242	12014	12177
Белгородская область	567	526	490	464
Брянская область	341	330	309	272
Владимирская область	504	444	399	377
Воронежская область	680	676	656	610
Ивановская область	279	267	215	177
Калужская область	367	329	326	321
Костромская область	211	210	183	186
Курская область	374	344	328	312
Липецкая область	397	365	342	316
Московская область	2663	2586	2459	2518
Орловская область	301	285	268	229
Рязанская область	369	367	355	296
Смоленская область	350	331	292	289
Тамбовская область	289	280	287	244
Тверская область	420	400	383	336
Тульская область	420	399	398	370
Ярославская область	432	413	400	383
г.Москва	3378	3690	3924	4477
<i>Уральский федеральный округ</i>	3675	3457	3327	3184
Курганская область	223	200	176	151
Свердловская область	1172	1100	1055	1180
Тюменская область	1413	1331	1307	1149
Ханты-Мансийский автономный округ-Югра	684	642	627	556
Ямало-Ненецкий автономный округ	220	200	189	189
Тюменская область (без автономных округов)	509	489	491	404
Челябинская область	867	826	789	704

¹ по данным официального сайта Федеральной службы государственной статистики [Электронный ресурс] – Режим доступа: <http://www.gks.ru/>

Таблица 3 - Темпы роста прибыльных организаций по субъектам РФ за 2014-2016 гг., %¹

Регион	2016/2015	2015/2014	2014/2013
Российская Федерация	97,30	95,90	95,61
Центральный федеральный округ	101,36	98,14	99,19
Белгородская область	94,69	93,16	92,77
Брянская область	88,03	93,64	96,77
Владимирская область	94,49	89,86	88,10
Воронежская область	92,99	97,04	99,41
Ивановская область	82,33	80,52	95,70
Калужская область	98,47	99,09	89,65
Костромская область	101,64	87,14	99,53
Курская область	95,12	95,35	91,98
Липецкая область	92,40	93,70	91,94
Московская область	102,40	95,09	97,11
Орловская область	85,45	94,04	94,68
Рязанская область	83,38	96,73	99,46
Смоленская область	98,97	88,22	94,57
Тамбовская область	85,02	102,50	96,89
Тверская область	87,73	95,75	95,24
Тульская область	92,96	99,75	95,00
Ярославская область	95,75	96,85	95,60
г.Москва	114,09	106,34	109,24
Уральский федеральный округ	95,70	96,24	94,07
Курганская область	85,80	88,00	89,69
Свердловская область	111,85	95,91	93,86
Тюменская область	87,91	98,20	94,20
Ханты-Мансийский автономный округ-Югра	88,68	97,66	93,86
Ямало-Ненецкий автономный округ	100,00	94,50	90,91
Тюменская область (без автономных округов)	82,28	100,41	96,07
Челябинская область	89,23	95,52	95,27

¹ по данным официального сайта Федеральной службы государственной статистики [Электронный ресурс] – Режим доступа: <http://www.gks.ru/>

Таблица 4 - Численный состав населения с доходами ниже величины прожиточного минимума, в % от общей численности населения региона¹

Регион	2013	2014	2015	2016
Российская Федерация	10,8	11,2	13,3	13,5
<i>Центральный федеральный округ</i>	-	-	-	-
Белгородская область	7,4	7,5	8,5	8
Брянская область	11,7	12,3	13	13,4
Владимирская область	13,5	13,5	14,1	14,6
Воронежская область	9,2	9	9,3	9,3
Ивановская область	14,1	14,2	15,8	14,7
Калужская область	9	9,4	10,8	10,6
Костромская область	14	13,5	14	13
Курская область	9	8,7	10,2	9,9
Липецкая область	7,9	8	9,1	8,9
Московская область	7,6	7,6	8,6	8,2
Орловская область	12,6	12,8	14	14
Рязанская область	11,7	10,9	12,7	12,7
Смоленская область	15,1	15,2	17	17,8
Тамбовская область	8,2	9,3	10,7	10,3
Тверская область	11,8	11,9	13,2	12,5
Тульская область	9,7	9,8	10,6	10,2
Ярославская область	10,6	9,9	10,5	10,8
г. Москва	8,9	9	8,9	9
<i>Уральский федеральный округ</i>	-	-	-	-
Курганская область	16,4	16,6	18,6	19,2
Свердловская область	8,2	8,3	9,7	10,1
Тюменская область	11,8	12,1	14,2	15,5
Ханты-Мансийский автономный округ-Югра	10,7	10,9	12,8	13,8
Ямало-Ненецкий автономный округ	6,6	6,9	7,5	8,2
Тюменская область (без автономных округов)	11,1	11,4	13,9	15,1
Челябинская область	11,2	11,7	13,8	14,4

Таблица 5 – Показатели социально-экономического развития регионов-соседей Орловской области в 2016 году

Место в рейтинге	Регион	Объем производства товаров и услуг, млрд руб.	Объем доходов консолидированного бюджета, млрд руб.	Объем производства товаров и услуг на одного жителя, тыс. руб. на чел.	Инвестиции в основной капитал на одного жителя, тыс. руб. на чел.	Доходы консолидированного бюджета на одного жителя, тыс. руб. на чел.	Доля налоговых и неналоговых доходов в суммарном объеме доходов консолидированного бюджета, %	Отношение денежных доходов населения к стоимости фиксированного набора потребительских товаров и услуг, раз	Уровень безработицы, %
22	Липецкая область	821,94	61,69	710,92	110,72	53,36	82,5	2,37	4
25	Тульская область	755,31	79,9	502,56	74,89	53,16	84	2,1	4,1
35	Калужская область	690,07	60,92	681,77	79,12	60,19	79,3	2,05	4,2
37	Курская область	513,32	52,67	457,73	79,95	46,97	74,8	2,21	4,3
52	Брянская область	339,75	58,12	277,77	55,86	47,52	53	1,96	4,6
68	Орловская область	241,84	32,65	319,36	63,22	43,11	68,2	1,88	6,4

¹ по данным официального сайта Федеральной службы государственной статистики [Электронный ресурс] – Режим доступа: <http://www.gks.ru/>

ПРИЛОЖЕНИЕ 8

Показатели, характеризующие налоговую систему Российской Федерации и ее субъектов

Таблица 1 – Налоговые доходы по Орловской области и Российской Федерации за 2012–2016 гг., млрд руб.

Показатель	2012 г.	2013 г.	2014 г.	2015 г.	2016 г.
Налоговые доходы в целом по Российской Федерации, всего	10 954	11 322	12 606	13 788	14 483
в федеральный бюджет	5 163	5 364	6 152	6 880	6 929
в консолидированный бюджет субъекта РФ	5 791	5 958	6 454	6 908	7 554
из него доходы местных бюджетов	934	1 042	944	971	1 012
Налоговые доходы в Орловской области, всего	19,1	19,5	20,9	20,8	22,8
в федеральный бюджет	5,2	4,8	5,2	5,4	5,7
в консолидированный бюджет субъекта РФ	13,9	14,7	15,8	15,4	17,1
из него доходы местных бюджетов	3,9	4,3	3,7	3,8	3,9
Налоговые доходы в Тюменской области, всего	118,5	104,3	165,1	166,2	156,1
в федеральный бюджет	30,8	33,8	77,6	88,8	80,0
в консолидированный бюджет субъекта РФ	87,7	70,5	87,5	77,4	76,1
из него доходы местных бюджетов	11,0	12,9	12,2	12,8	13,5

Таблица 2 – Налоговые доходы бюджета по субъектам РФ в разрезе налоговых платежей за 2016 год, млн руб.^{1, 2}

Место	Субъект	Налоговые доходы, всего	Налог на прибыль организаций	Налог на доходы физических лиц	НДС	Акцизы	Имущественные налоги	НДПИ
РОССИЙСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ, всего		14 386 061	2 770 153	3 017 279	2 657 395	1 293 879	1 116 939	2 929 408
<i>Центральный федеральный округ</i>								
1	город Москва	2 643 296	812 463	749 216	705 940	86 103	147 971	1 979
2	Московская область	733 387	146 493	190 274	234 946	32 428	88 262	225
3	Ярославская область	124 899	13 860	19 950	22 968	55 539	9 254	25
4	Рязанская область	99 030	8 390	15 551	20 594	44 115	7 445	57
5	Воронежская область	88 314	19 476	29 189	15 695	2 578	14 339	159
6	Белгородская область	68 316	13 222	22 160	11 058	5 311	12 052	911
7	Калужская область	66 469	9 387	18 521	17 426	11 045	6 360	153
8	Владимирская область	66 392	14 357	18 608	20 417	1 340	7 192	69
9	Тульская область	57 934	17 987	22 205	-1 794	7 959	7 696	150
10	Тверская область	53 718	9 696	18 205	9 719	2 877	9 779	46
11	Брянская область	48 891	5 398	12 384	18 310	2 669	4 503	25
12	Курская область	46 753	11 335	13 553	9 919	2 714	5 988	507
13	Смоленская область	44 767	10 064	12 384	1 251	1 082	5 048	27
14	Липецкая область	42 984	21 596	15 353	-6 887	1 476	8 237	89
15	Тамбовская область	30 214	5 033	13 228	3 979	500	5 341	9
16	Ивановская область	27 568	4 325	9 448	5 335	1 718	3 753	17
17	Костромская область	22 795	5 789	7 660	4 396	53	2 574	10
18	Орловская область	22 765	4 110	8 524	4 929	67	3 197	15
<i>Уральский федеральный округ</i>								
1	Ханты-Мансийский АО - Югра	1 700 643	109 020	76 994	195 817	17 808	61 526	1 233 552
2	Ямало-Ненецкий АО	810 744	59 222	46 631	110 191	451	55 027	537 107
3	Свердловская область	269 804	62 575	83 881	65 469	4 201	32 426	2 231
4	Челябинская область	191 838	40 643	54 650	55 814	563	21 008	2 149
5	Тюменская область	155 848	35 672	28 879	13 186	-179	11 566	62 252
6	Курганская область	25 965	4 399	8 836	7 181	367	3 219	138

¹ по данным официального сайта Федеральной налоговой службы [Электронный ресурс] – Режим доступа: https://www.nalog.ru/rn77/related_activities/statistics_and_analytics/forms/6040192/ (дата обращения: 17.07.2017)

² Место по РФ определялось исходя из показателя доли региона в общем объеме налоговых доходов

Таблица 3 – Налоговые поступления Орловской области за 2014-2016 гг. в разрезе налоговых платежей в консолидированный бюджет Российской Федерации, тыс. руб.¹

Показатель	2014		2015		2016	
	Начислено к уплате	Поступило всего	Начислено к уплате	Поступило всего	Начислено к уплате	Поступило всего
Доходы, администрируемые налоговыми органами	11 286 884	20 984 370	10 732 975	20 824 772	19 331 983	22 796 156
Налоговые доходы	11 272 742	20 967 297	10 721 576	20 810 574	19 314 085	22 764 529
Налог на прибыль организаций	3 514 190	12 100 144	2 816 386	11 313 825	4 685 651	4 109 808
Налог на доходы физических лиц	-	8 281 942	-	8 219 076	5 523 339	8 523 742
НДС	4 544 788	4 322 059	4 481 855	4 633 878	5 206 100	4 928 980
Акцизы	100 887	141 556	146 391	108 297	54 854	66 760
Налог на имущество физических лиц	30 827	28 019	28 318	27 815	39 851	30 847
Налог на имущество организаций	1 293 803	1 309 609	1 478 128	1 491 145	1 874 748	1 777 141
Транспортный налог	655 122	602 411	730 787	681 057	864 115	725 485
Налог на игорный бизнес	2 291	2 297	2 167	2 168	2 082	2 068
Земельный налог	649 463	629 132	659 100	710 698	683 222	661 139
Налог на добычу полезных ископаемых	17 566	17 349	15 797	16 680	13 539	14 691
Водный налог	10 921	10 841	12 330	12 378	13 929	13 605
Сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов	325	523	287	508	264	427
Государственная пошлина	-	101 696	-	135 063	-	129 529
Упрощенная система налогообложения	767 160	792 701	838 859	843 123	881 794	936 144
Единый налог на вмененный доход	419 540	413 835	432 826	426 087	419 966	412 872
Единый сельскохозяйственный налог	31 630	31 767	38 975	46 339	59 327	65 257
Патентная система налогообложения	12 521	13 155	18 777	18 315	37	114

¹ по данным официального сайта Федеральной налоговой службы [Электронный ресурс] – Режим доступа: https://www.nalog.ru/rn77/related_activities/statistics_and_analytics/forms/6040192/ (дата обращения: 17.07.2017)

Таблица 4 – Индекс налогового потенциала регионов ЦФО и УФО за 2013-2019 гг.¹

Регион	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019
Центральный федеральный округ							
Белгородская область	0,882	0,878	0,778	0,788	0,686	0,681	0,678
Брянская область	0,525	0,523	0,48	0,485	0,469	0,464	0,462
Владимирская область	0,509	0,51	0,601	0,602	0,604	0,603	0,603
Воронежская область	0,464	0,465	0,637	0,645	0,62	0,616	0,615
Ивановская область	0,347	0,349	0,457	0,461	0,45	0,447	0,444
Калужская область	0,81	0,817	0,949	0,949	0,911	0,899	0,888
Костромская область	0,44	0,442	0,525	0,529	0,538	0,536	0,536
Курская область	0,558	0,558	0,688	0,69	0,65	0,648	0,649
Липецкая область	0,723	0,724	0,759	0,768	0,78	0,78	0,783
Московская область	0,906	0,908	1,079	1,074	1,082	1,078	1,074
Орловская область	0,438	0,438	0,533	0,546	0,538	0,533	0,533
Рязанская область	0,516	0,522	0,652	0,658	0,669	0,665	0,662
Смоленская область	0,506	0,509	0,66	0,675	0,663	0,661	0,622
Тамбовская область	0,34	0,341	0,467	0,476	0,468	0,466	0,466
Тверская область	0,555	0,566	0,761	0,767	0,728	0,725	0,724
Тульская область	0,601	0,606	0,784	0,793	0,818	0,811	0,806
Ярославская область	0,719	0,73	0,929	0,936	0,862	0,856	0,849
г. Москва	3,221	3,199	2,476	2,441	2,418	2,427	2,428
Уральский федеральный округ							
Курганская область	0,4	0,401	0,496	0,501	0,479	0,477	0,477
Свердловская область	0,908	0,909	0,997	1,001	0,954	0,953	0,952
Тюменская область	3,728	3,751	2,452	2,415	2,143	2,179	2,22
Челябинская область	0,622	0,623	0,718	0,72	0,698	0,695	0,692
Ханты-Мансийский автономный округ	-	-	3,115	3,137	0,346	3,382	3,412
Ямало-Ненецкий автономный округ	-	-	6,2	6,356	5,788	5,878	5,937

¹ Результаты распределения дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов Российской Федерации на 2017-2019 гг. [Электронный ресурс] – Режим доступа: https://www.minfin.ru/common/upload/library/2016/12/main/FFPR_2017-2019.pdf (дата обращения: 9.07.2017); Результаты распределения дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов Российской Федерации на 2015-2017 гг. [Электронный ресурс] – Режим доступа: [http://asozd2.duma.gov.ru/arhiv/a_dz_6.nsf/ByID/8BBC94DB307714EF43257D64002ADF17/\\$File/%D0%A0%D0%B0%D1%81%D1%87%D0%B5%D1%82%20%D0%B4%D0%BE%D1%82%D0%B0%D1%86%D0%B8%D0%B9%20%D0%BD%D0%B0%20%D0%B2%D1%8B%D1%80%D0%B0%D0%B2%D0%BD%D0%B8%D0%B2%D0%B0%D0%BD%D0%B8%D0%B5%20%D0%BD%D0%B0%202.pdf?OpenElement](http://asozd2.duma.gov.ru/arhiv/a_dz_6.nsf/ByID/8BBC94DB307714EF43257D64002ADF17/$File/%D0%A0%D0%B0%D1%81%D1%87%D0%B5%D1%82%20%D0%B4%D0%BE%D1%82%D0%B0%D1%86%D0%B8%D0%B9%20%D0%BD%D0%B0%20%D0%B2%D1%8B%D1%80%D0%B0%D0%B2%D0%BD%D0%B8%D0%B2%D0%B0%D0%BD%D0%B8%D0%B5%20%D0%BD%D0%B0%202.pdf?OpenElement) (дата обращения: 9.07.2017); Результаты распределения дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов Российской Федерации на 2013-2015 гг. [Электронный ресурс] – Режим доступа: https://www.minfin.ru/common/img/uploaded/library/2012/09/FFPR_2013_-_2015.pdf (дата обращения: 9.07.2017)

ПРИЛОЖЕНИЕ 9

Анализ определения «налоговый потенциал»¹

Автор	Налоговый потенциал – это ...	Источник
И.В. Горский	общая сумма потенциалов налогов, администрируемых на данной территории	Горский И.В. Налоговый потенциал в механизме межбюджетных отношений / И.В. Горский // Финансы. - 1999. – № 6 – С. 27-30
М.В. Васильева	способность базы налогообложения в пределах какой-либо административной единицы приносить доходы в виде налоговых поступлений (но не фактическая сумма налоговых поступлений как таковых)	Васильева М.В. Анализ способов оптимизации налогового потенциала региона / М.В. Васильева [Электронный ресурс] – Режим доступа: http://www.be5.biz/ekonomika1/r2012/3113.htm (дата обращения: 27.04.2017); Васильева М.В. Система налогового прогнозирования и планирования на основе интеграции учетных и аналитических процедур макро и микроуровня : автореф. дис. ... д-ра экон. наук : 08.00.10, 08.00.12 / М.В. Васильева. - Орел, 2010. - 48 с.
А.Ю. Симонов	совокупность объектов налогообложения в рамках действующей налоговой системы, расположенных на территории данного субъекта федерации	Симонов А.Ю. Налоговый потенциал / А.Ю. Симонов // Молодой ученый. - 2014. - №1. - С. 423-425 [Электронный ресурс] – Режим доступа: https://moluch.ru/archive/60/8675/ (дата обращения: 27.07.2017)
Е.В. Лятина	расчетная величина, дающая качественную характеристику состояния экономики страны или региона и меняющаяся вследствие применения определенной фискальной политики в условиях фактического налогообложения к источникам и объектам, существующим и взаимодействующим в рамках экономического комплекса	Лятина Е.В. Формирование и оценка налогового потенциала в России: автореф. дис. ... канд. экон. наук : 08.00.10 / Е.В. Лятина. - Тольятти, 2008. - 19 с.
В.В. Рошупкина	финансовые возможности по воспроизводству налоговых поступлений в бюджетную систему, рассчитанных пропорционально налогооблагаемой базе, сложившейся в регионе, без отрицательного воздействия на хозяйствующие субъекты	Рошупкина В.В. Теория и методология комплексной оценки налогового потенциала региона : автореф. дис. ... д-ра экон. наук : 08.00.10 / В.В. Рошупкина. - Ставрополь, 2014. - 46 с.
Ф.Ф. Ханафеев	возможности и способности экономической системы, которые могут обеспечить: формирование источников за счет налогов и налоговых платежей, и рациональное использование ресурсов с целью эффективного развития этой системы	Ханафеев, Ф.Ф. Методология и аналитическое обеспечение управления налоговым потенциалом региона : автореф. дис. ... д-ра экон. наук : 08.00.10, 08.00.12 / Ф.Ф. Ханафеев. - Йошкар-Ола, 2008. - 42 с.
Т.Ф. Юткина	выделяет три вида налогового потенциала: «стратегический (сущностный), означающий способность системы налогообложения удовлетворять потребности общества, базирующаяся на платежеспособности субъектов сферы бизнеса; тактический (функциональный), включающий прогнозируемый объем налоговых поступлений и фискальный, означающий фактическое финансирование расходов бюджета за счет налоговых поступлений с учетом всех льгот и санкций	Юткина Т.Ф. Налоги и налогообложение: Учеб. для студентов вузов, обучающихся по экон. специальностям / Т.Ф. Юткина. - 2. изд., перераб. и доп. - М. : ИНФРА-М, 2002. – 574 с.

¹ составлено по представленным источникам по Шемякина М.С.. Развитие методического обеспечения управления налоговым потенциалом региона и его муниципальных образований: диссертация ... кандидата Экономических наук: 08.00.10 / Шемякина М.С.; [Место защиты: «Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации»].- Москва, 2016.- 203 с.

Автор	Налоговый потенциал – это ...	Источник
И.А. Коростелкина	финансовый индикатор состояния экономики, определяющий конечный источник налогообложения и долю налоговых изъятий в бюджет; структурный параметр реализации действующей налоговой политики в условиях фактического налогообложения, применяемый к определенным объектам при более полном использовании имеющихся ресурсов	Коростелкина И.А. Концепция формирования структурных параметров многоуровневой налоговой политики : диссертация ... доктора экономических наук : 08.00.10 / Коростелкина Ирина Алексеевна; [Место защиты: Орловский государственный технический университет]. - Орел, 2012. - 355 с. [Электронный ресурс] – Режим доступа: http://vak1.ed.gov.ru/common/img/uploaded/files/KorostelkinaIA.pdf (дата обращения: 27.07.2017)
В.Г. Пансков	максимально возможная сумма налоговых поступлений на определенной территории за определенный промежуток времени в условиях действующего налогового законодательства	Пансков В.Г. Налоги и налогообложение: учебник / В.Г. Пансков, В.Г. Князев. - М.: МЦФЭР, 2003. – 335 с.
М.Р. Дзагоева	<i>В широком смысле</i> – фундаментальный институт, выделяемый в рамках формирования налоговой политики, в котором специфическим образом отображается взаимодействие власти и собственности; <i>в узком смысле</i> – способность какой-то совокупности субъектов налоговых отношений сформировать массу (поток) налоговых платежей при условии, что правовое поле и экономическая система налогообложения заданы	Дзагоева М.Р. Институциональные основы формирования налоговой политики субъекта Российской Федерации : автореферат дис. ... доктора экономических наук : 08.00.10 / Сев.-Кавказ. гос. технол. ун-т. - Владикавказ, 2004. - 37 с.; Дзагоева М.Р. Институциональный подход к исследованию налогового потенциала и налогового бремени / М.Р. Дзагоева // Финансы: теория и практика (Вестник Финансовой академии). - 2004. - № 1 [Электронный ресурс] – Режим доступа: https://cyberleninka.ru/article/n/institutsionalnyy-podhod-k-issledovaniyu-nalogovogo-potentsiala-i-nalogovogo-bremani (дата обращения: 27.07.2017)
В.А. Шабашев	экономическая категория, представляющая собой оптимальную величину налоговых поступлений в бюджет на определенной территории, действующей в заданном правовом и экономическом поле, при максимально эффективном использовании всех имеющихся ресурсов данной территории в условиях существующей системы налогообложения	Шабашев В.А. Понятие налогового потенциала региона и проблемы его развития / В.А. Шабашев, Т.Т. Маликайдаров // Вестник Кемеровского государственного университета. – 2015. [Электронный ресурс] – Режим доступа: https://cyberleninka.ru/article/n/ponyatie-nalogovogo-potentsiala-regiona-i-problemy-ego-razvitiya (дата обращения: 27.07.2017)

ПРИЛОЖЕНИЕ 10

Информационная таблица определения категории «налоговая нагрузка»

Автор	Налоговая нагрузка – это...	Источник
<i>Макроуровень</i>		
Лопатников Л.И.	показатель, характеризующий фактический уровень воздействия налогов на деятельность участников налоговых отношений	Лопатников Л.И. Экономико-математический словарь: словарь современной экономической науки / Л.И. Лопатников. - 5-е изд., перераб. и доп. - М.: Дело, 2003. - 520 с.
Малый энциклопедический словарь Ф.А. Брокгауза и И.А. Ефрона	экономический показатель, характеризующий налоговую систему государства	Малый энциклопедический словарь Брокгауза и Ефрона. В современной орфографии / Ф.А. Брокгауз, И.А. Ефрон. - Петербург: Издательское общество «Ф.А. Брокгауз - И.А. Ефрон», 1907-1909
Едророва В.Н., Мамыкина Н.Н.	совокупность взаимодополняющих показателей, количественно и качественно характеризующая влияние обязательных платежей налогового характера, взимаемых в бюджетную систему Российской Федерации, на финансовое положение хозяйствующего субъекта	Едророва В.Н. Сущность и элементы налоговой политики / В.Н. Едророва, Н.Н. Мамыкина // Финансы и кредит. - 2005. - № 5. - С. 37-40 [Электронный ресурс] – Режим доступа: https://cyberleninka.ru/article/n/suschnost-i-elementy-nalogovoy-politiki (дата обращения: 9.07.2017)
Ефремова Т.Ф.	определенная мера (степень, уровень) ограничений экономического характера в форме отчуждения средств в уплату налогов, перераспределение их от иных возможных (перспективных) направлений применения	Ефремова Т.Ф. Новый словарь русского языка. Толково-словообразовательный / Т.Ф. Ефремова. – М.: Русский язык, 2000. – В 2 т. – 1209 с.
Брызгалин А.В.	обобщающий показатель, характеризующий роль налогов в жизни общества и определяемый как отношение общей суммы налоговых сборов к совокупному национальному продукту	Налоги и налоговое право / под ред. А.В. Брызгалина. - М.: Центр «Налоги и финансовое право»; Аналитика-Пресс, 1998. – 608 с. [Электронный ресурс] – Режим доступа: http://library.nlu.edu.ua/POLN_TEXT/POSIBNIKI_2011/BRUZGALIN_1998/TITUL.htm (дата обращения: 9.07.2017)
Черник Д.Г.	величина, характеризующая долю налоговых отчислений в общем объеме производства и доходов, производная величина от реализуемой модели рыночной экономики	Черник Д.Г. Основы налоговой системы: Учебник / Д.Г. Черник, А.П. Починок, В.П. Морозов. – 3-е изд., перераб. и доп. – М.: ЮНИТИ, 2002. – 502 с.
Улыбина Л.В.	относительный показатель, характеризующий долю начисленных налогов в экономических показателях деятельности государства и хозяйствующих субъектов	Улыбина Л.В. Проблемы определения налоговой нагрузки в Российской Федерации / Л.В. Улыбина, Л.А. Большова // Вестник Чувашского университета. – 2012. – №2. – С. 506-509 [Электронный ресурс] – Режим доступа: https://cyberleninka.ru/article/n/problemy-opredeleniya-nalogovoy-nagruzki-v-rossiyskoy-federatsii (дата обращения: 9.07.2017)

Автор	Налоговая нагрузка – это...	Источник
Чипуренко Е.В.	«обобщенную количественную и качественную характеристику влияния обязательных платежей в бюджетную систему Российской Федерации на финансовое положение предприятий-налогоплательщиков»	Чипуренко Е.В. Налоговая нагрузка предприятия: анализ, расчет, управление / Е.В. Чипуренко. – М.: Налоговый вестник. – 2008. – 490 с.
Занадворов В.С.	«совокупность инструментов государства, позволяющих ему конкретизировать общее бюджетное решение о совокупном объеме доходов, обеспечивающих необходимые расходы общественного сектора»	Занадворов В.С. Экономическая теория государственных финансов / В.С. Занадворов, М.Г. Колосницына. – М.: Издательский дом ГУ ВШЭ, 2006. – 392 с.
Коростелкина И.А.	«основной индикатор налогового регулирования национальной экономики, представляющий собой уровень изъятия части дохода экономического субъекта в бюджетную систему в виде налогов, сборов и прочих платежей налогового характера»	Коростелкина И.А. Концепция формирования структурных параметров многоуровневой налоговой политики: диссертация ... доктора экономических наук : 08.00.10 / Коростелкина Ирина Алексеевна; [Место защиты: ГОУ ВПО «Орловский государственный технический университет»].- Орел, 2012. - 344 с.
Микроуровень		
Миляков Н.В.	отношение суммы всех начисленных налогов и сборов к объему реализации	Миляков Н.В. Налоги и налогообложение: учебник для вузов / Н.В. Миляков. - 5-е изд., перераб. и доп. - М.: ИНФРА-М, 2006. – 509 с. [Электронный ресурс] – Режим доступа: http://lib.lunn.ru/KP/Sovremenniki/milyakov_nalogi.pdf (дата обращения: 9.07.2017)
Горский И.В.	количественная величина налогообложения (сумма налогов или их доля в доходах организации)	Налоговая политика России: проблемы и перспективы: монография / Под ред. И.В. Горского. – М.: Финансы и статистика, 2003. – 288 с.
Зарипова Н.Д.	в абсолютном выражении - сумма налогов и других обязательных платежей с учетом штрафов и пени за нарушение налогового законодательства, начисленных или уплаченных за налоговый период; в относительном выражении - доля абсолютного показателя в доходах организации за налоговый период	Зарипова Н.Д. Налоговая нагрузка и ее воздействие на хозяйственную активность организаций / Н.Д. Зарипова // Экономика, статистика, информатика. – 2014. - №1. – С. 53-58 [Электронный ресурс] – Режим доступа: http://statecon.rea.ru/jour/article/viewFile/343/325 (дата обращения: 9.07.2017)
Лазутина Д.В.	«часть совокупной финансовой нагрузки, ограничивающей ресурсы расширения и модернизации предприятий»	Лазутина Д.В. Налоговая нагрузка и методы ее расчета: : диссертация ... кандидата экономических наук : 08.00.10.- Тюмень, 2005.- 206 с.
Зозуля Т.	доля взыскиваемой в виде налогов части совокупного дохода, рассчитываемая в виде отношения совокупности налоговых платежей к общему объему реализации товаров, услуг и работ	Зозуля Т. Налоговая нагрузка: определение и характеристика ее составляющих / Т.Зозуля [Электронный ресурс] – Режим доступа: http://fb.ru/article/33740/nalogovaya-nagruzka-opredelenie-i-harakteristika-ee-sostavlyayuschih (дата обращения: 9.07.2017)

ПРИЛОЖЕНИЕ 11

Анализ и оценка налоговой нагрузки на экономику России и
показателей, ее характеризующих

Таблица 1 - Налоговая нагрузка на экономику Российской Федерации,
% к ВВП

Показатель	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015
Бюджетные доходы, всего	35,04	34,62	37,26	35,02	34,42	34,34	33,32
из них налоговые доходы и платежи	30,88	31,12	34,5	32,49	31,8	31,9	30,17
Нефтегазовые доходы	8,19	8,64	10,75	10,37	9,94	10,18	7,63
Доходы, не относящиеся к нефтегазовым	22,69	22,48	23,75	22,12	21,86	21,72	22,54
Доходы от прочих сборов и неналоговых платежей	0,62	0,67	0,65	0,59	0,77	0,68	0,61
Налоговая нагрузка	31,5	31,79	35,15	33,08	32,57	32,57	30,77

Таблица 2 - Налоговая нагрузка на экономические субъекты по
отраслям (видам деятельности)

Вид деятельности	2009	2010	2011*	2012	2013	2014
Всего	21,4	21,7	24,9	25,8	25,3	26,2
Сельское хозяйство, охота и лесное хозяйство	3,2	4	4,2	4,1	4,7	5,2
Рыболовство, рыбоводство	12,3	11,1	12,8	12,2	16,4	11,8
Добыча полезных ископаемых	59,5	58,1	62,9	63,6	66,8	73,6
Обрабатывающие производства	24,1	26,8	28,9	32,2	32,2	30,9
Производство и распределение энергии, газа и воды	22,9	25,7	26,1	26,3	28,8	31,4
Строительство	21,1	18,1	18,6	18,7	18,8	19,6
Оптовая и розничная торговля; ремонт автотранспортных средств, мотоциклов, бытовых изделий и предметов личного пользования	11,8	10,9	13,9	16,6	15,1	16,3
Гостиницы и рестораны	15	15,8	19,2	18	18	17,8
Транспорт и связь	23,6	23,2	26,4	25,5	22	23,5
Финансовая деятельность	17,3	20,5	25,4	25,1	23,5	22,9
Операции с недвижимым имуществом, аренда и предоставление услуг	17,5	18,9	23,8	20,8	20,8	21,4
Государственное управление и обеспечение военной безопасности; социальное страхование	7,8	7,6	9,3	8,6	8,3	8,5
Образование	19,1	19,9	24,4	26,4	27,1	28,7
Здравоохранение и предоставление социальных услуг	13,1	13,6	16,4	20,5	17,7	17,6
Предоставление прочих коммунальных, социальных и персональных услуг	20,9	18,5	22,5	20,1	24,6	24,1

Таблица 3 - Показатели для расчета налоговой нагрузки по регионам ЦФО по данным Министерства финансов Российской Федерации и налоговой отчетности, тыс. руб.¹

Регион	2013	2014	2015	2016	2013	2014	2015	2016
Налоговые доходы (фактическое поступление), тыс. руб.				Валовой региональный продукт, тыс. руб.				
РОССИЙСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ	11 321 616 514	12 606 342 016	13 720 353 254	14 386 060 931	54103000346	59188270271	64997039277	65647009669
в том числе:								
ЦЕНТРАЛЬНЫЙ ФЕДЕРАЛЬНЫЙ ОКРУГ	3 405 508 012	3 630 761 744	3 957 101 582	4 288 492 455	19160905746	20866362020	22713911131	23692749698
Белгородская область	62 120 802	64 138 593	70 115 295	68 315 850	569006399,6	619677715	686356977,8	701456831,3
Брянская область	33 338 373	31 790 023	34 108 661	48 890 809	219502779,1	242722424,8	269933259,9	272632592,5
Владимирская область	48 321 073	54 897 622	58 313 910	66 391 513	306641423,8	328064217,7	357913080,5	365071342,1
Воронежская область	71 470 555	75 827 164	79 047 783	88 313 548	611720358,3	717667234,7	823133582,8	833011185,8
Ивановская область	25 124 650	25 983 629	24 656 701	27 568 321	158228677,3	151876823,9	171019535,9	174781965,7
Калужская область	58 052 270	67 777 157	64 128 550	66 469 471	292841011,9	326459475,4	334825705,2	351566990,5
Костромская область	19 498 444	20 079 280	20 663 549	22 795 292	139015869,2	146731493,7	157705652,7	158494181
Курская область	39 782 522	40 489 651	45 999 165	46 753 473	271542540	298287251,8	335300338,3	343682846,8
Липецкая область	28 236 976	39 714 765	46 028 504	42 983 563	315685382,9	398464471,6	457558009,8	493247534,6
Московская область	545 477 420	599 196 642	642 952 507	733 387 022	2545951545	2742886116	3213873129	3503121711
Орловская область	19 485 009	20 967 297	20 810 574	22 764 529	164797005,1	178822492,7	205763485,7	211524863,3
Рязанская область	90 093 668	75 992 567	79 002 475	99 029 972	279286512,3	295611690,4	316080053,8	319873014,4
Смоленская область	34 223 048	39 845 800	44 632 002	44 767 460	225887066,1	234710091,3	257098905,9	259669895
Тамбовская область	19 545 201	24 249 316	29 788 695	30 214 139	236335909,4	285656529,5	344879606,9	355225995,1
Тверская область	47 654 057	51 598 999	52 421 314	53 717 695	298669210,9	316613183,2	341202542,1	342567352,3
Тульская область	45 404 478	61 153 768	56 808 320	57 934 361	348034837,7	411122267,3	476649305,5	495715277,7
Ярославская область	100 837 391	107 901 211	105 657 575	124 899 511	362861794,9	391462847,7	432019939,4	437204178,7
город Москва	2 116 842 075	2 229 158 260	2 481 966 002	2 643 295 926	11814897423	12779525693	13532598020	14073901941

¹ по данным официального сайта Федеральной налоговой службы [Электронный ресурс] – Режим доступа: https://www.nalog.ru/rn77/related_activities/statistics_and_analytics/forms/6040192/ (дата обращения: 17.07.2017); по данным официального сайта Федеральной службы государственной статистики [Электронный ресурс] – Режим доступа: <http://www.gks.ru/> (дата обращения: 17.07.2017)

Регион	2013	2014	2015	2016	2013	2014	2015	2016
Общая численность населения региона, тыс. человек					Численность занятого населения, тыс. человек			
РОССИЙСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ	143 666,9	146 267,30	146 544,7	146 674,50	71391,5	71539	72323,6	72392,6
в том числе:								
ЦЕНТРАЛЬНЫЙ ФЕДЕРАЛЬНЫЙ ОКРУГ	38 819,90	38 951,5	39 104,3	39157	20309,6	20471,1	20363,3	20526,6
Белгородская область	1 544,1	1 548,0	1 550,1	1 551,50	777,5	781,6	773,6	789,2
Брянская область	1 242,6	1 232,9	1 225,7	1 223,10	605,1	603,2	595,4	595,9
Владимирская область	1 413,3	1 405,6	1 397,2	1 393,40	740,9	725,7	717,7	695,7
Воронежская область	2 329,0	2 331,1	2 333,5	2 334,40	1100	1108,1	1110,1	1112,8
Ивановская область	1 043,1	1 036,9	1 029,9	1 026,50	518,7	515,1	517,2	506,3
Калужская область	1 004,5	1 010,5	1 009,8	1 012,20	527,4	514,7	512,5	520,3
Костромская область	656,4	654,4	651,5	649,8	328,4	320,9	307,9	309,5
Курская область	1 118,9	1 117,4	1 120,0	1 121,50	548	548,5	547	545,1
Липецкая область	1 159,9	1 157,9	1 156,1	1 156,20	590,4	574,9	571	573,9
Московская область	7 133,6	7 231,0	7 318,7	7 371,10	3792,2	3783,7	3808,4	3862,8
Орловская область	770	765,2	759,7	757,3	371,1	368,3	361,4	359,8
Рязанская область	1 140,8	1 135,4	1 130,1	1 128,40	532,5	515,7	513	514,6
Смоленская область	967,9	964,8	958,6	955,9	511,2	500,9	497,3	487,4
Тамбовская область	1 069,0	1 062,4	1 050,3	1 045,30	508,6	504,1	501,6	498,3
Тверская область	1 325,2	1 315,1	1 304,7	1 300,80	679,7	674,5	665,1	648,6
Тульская область	1 521,4	1 513,6	1 506,4	1 502,90	770,2	774,5	770	767,2
Ярославская область	1 271,7	1 271,6	1 271,9	1 271,30	645,3	673,8	651,7	632,5
город Москва	12 108,3	12 197,6	12 330,1	12 355,40	6762,2	6982,9	6942,3	7106,8

Таблица 4 - Показатели для расчета налоговой нагрузки по регионам УФО по данным Министерства финансов Российской Федерации и налоговой отчетности, тыс. руб.¹

Регион	2013	2014	2015	2016	2013	2014	2015	2016
	Налоговые доходы (фактическое поступление), тыс. руб.				Валовой региональный продукт, тыс. руб.			
УРАЛЬСКИЙ ФЕДЕРАЛЬНЫЙ ОКРУГ	2813236686,0	3203963975,0	3382486974,0	3154843044,0	7568240096,6	8119343296,7	8980445689,1	8932531896,2
Курганская область	19680164,0	21900348,0	21988524,0	25965027,0	167037928,1	170310306,3	179711801,4	171085634,9
Свердловская область	217505873,0	229454201,0	244379170,0	269804389,0	1568655192,2	1659783871,1	1779446434,1	1813255916,3
Тюменская область	104240779,0	165024748,0	166119579,0	155848255,0	845206233,0	801467441,3	900748842,0	906153335,0
Челябинская область	132745226,0	150786976,0	178397454,0	191837586,0	882339557,2	993900574,0	1170313499,3	1104775943,0
Ханты-Мансийский АО - Югра	1707573028,0	1925421248,0	1987924746,0	1 700 643 393	2729122428,3	2860498905,0	3136831909,0	3087600000,0
Ямало-Ненецкий АО	631491616,0	711376454,0	783677501,0	810744394,0	1375878757,1	1633382199,6	1813393202,8	1849661067,0
	Общая численность населения региона, тыс. чел.				Численность занятого населения, тыс. чел.			
УРАЛЬСКИЙ ФЕДЕРАЛЬНЫЙ ОКРУГ	12215,9	12255,0	12292,0	12326,9	6171,6	6132,9	6103,0	6054,9
Курганская область	881,5	873,5	865,9	858,0	407,9	395,7	392,8	376,6
Свердловская область	4318,2	4324,1	4328,7	4329,7	2172,6	2141,1	2143,7	2092,4
Тюменская область	1397,2	1419,3	1442,0	1466,2	658,2	660,0	657,6	676,7
Челябинская область	3487,7	3493,6	3499,0	3501,5	1763,3	1743,8	1727,5	1719,7
Ханты-Мансийский АО - Югра	1590,7	1604,7	1619,4	1636,4	855,0	874,3	877,0	876,7
Ямало-Ненецкий АО	540,6	539,8	537,0	535,1	314,5	318,0	304,4	312,9

¹ по данным официального сайта Федеральной налоговой службы [Электронный ресурс] – Режим доступа: https://www.nalog.ru/rn77/related_activities/statistics_and_analytics/forms/6040192/ (дата обращения: 17.07.2017); по данным официального сайта Федеральной службы государственной статистики [Электронный ресурс] – Режим доступа: <http://www.gks.ru/> (дата обращения: 17.07.2017)

Таблица 5 - Налоговая нагрузка по регионам ЦФО и УФО, рассчитанная по методике Цыгичко А.Н.

Регион	2013	2014	2015	2016
РОССИЙСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ	0,21	0,21	0,21	0,22
в том числе:				
ЦЕНТРАЛЬНЫЙ ФЕДЕРАЛЬНЫЙ ОКРУГ	0,18	0,17	0,17	0,18
Белгородская область	0,11	0,1	0,17	0,18
Брянская область	0,15	0,13	0,1	0,1
Владимирская область	0,16	0,17	0,13	0,18
Воронежская область	0,12	0,11	0,16	0,18
Ивановская область	0,16	0,17	0,1	0,11
Калужская область	0,2	0,21	0,14	0,16
Костромская область	0,14	0,14	0,19	0,19
Курская область	0,15	0,14	0,13	0,14
Липецкая область	0,09	0,1	0,14	0,14
Московская область	0,21	0,22	0,1	0,09
Орловская область	0,12	0,12	0,2	0,21
Рязанская область	0,32	0,26	0,1	0,11
Смоленская область	0,15	0,17	0,25	0,31
Тамбовская область	0,08	0,08	0,17	0,17
Тверская область	0,16	0,16	0,09	0,09
Тульская область	0,13	0,15	0,15	0,16
Ярославская область	0,28	0,28	0,12	0,12
город Москва	0,18	0,17	0,24	0,29
УРАЛЬСКИЙ ФЕДЕРАЛЬНЫЙ ОКРУГ	0,37	0,39	0,38	0,35
Курганская область	0,12	0,13	0,12	0,15
Свердловская область	0,14	0,14	0,14	0,15
Тюменская область	0,12	0,21	0,18	0,17
Челябинская область	0,15	0,15	0,15	0,17
Ханты-Мансийский АО - Югра	0,63	0,67	0,63	0,55
Ямало-Ненецкий АО	0,46	0,44	0,43	0,44

ПРИЛОЖЕНИЕ 12

Расчет коэффициента уровня налогообложения по методике,
разработанной Л.В. Перекрестовой, М.Ш. Иризеповой, Н.Н. Татаренко

Таблица 1 - Расчет среднедушевой квоты по регионам ЦФО

Регион	2013	2014	2015	2016
РОССИЙСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ	158584,94	176216,36	189707,83	198722,81
в том числе:				
ЦЕНТРАЛЬНЫЙ ФЕДЕРАЛЬНЫЙ ОКРУГ	167679,72	177360,36	194325,16	208923,66
Белгородская область	79898,138	82060,636	90635,076	86563,419
Брянская область	55095,642	52702,293	57286,968	82045,325
Владимирская область	65219,426	75647,819	81251,094	95431,239
Воронежская область	64973,232	68429,893	71207,804	79361,564
Ивановская область	48437,729	50443,854	47673,436	54450,565
Калужская область	110072,56	131682,84	125128,88	127752,2
Костромская область	59374,068	62571,767	67111,234	73651,994
Курская область	72595,843	73818,871	84093,537	85770,451
Липецкая область	47826,856	69081,171	80610,34	74897,304
Московская область	143841,94	158362,62	168824,84	189858,92
Орловская область	52506,087	56929,94	57583,215	63269,953
Рязанская область	169189,99	147358,09	154000,93	192440,68
Смоленская область	66946,495	79548,413	89748,647	91849,528
Тамбовская область	38429,416	48104,178	59387,35	60634,435
Тверская область	70110,427	76499,628	78817,191	82820,991
Тульская область	58951,542	78959,029	73777,039	75514,026
Ярославская область	156264,36	160138,34	162126,09	197469,58
город Москва	313040,44	319231,02	357513,5	371938,98

Таблица 2 - Расчет среднедушевой квоты по регионам УФО

Регион	2013	2014	2015	2016
УРАЛЬСКИЙ ФЕДЕРАЛЬНЫЙ ОКРУГ	455835,87	522422,34	554233,49	521039,66
Курганская область	48247,52	55345,84	55978,93	68945,9
Свердловская область	100113,17	107166,5	113998,77	128944,94
Тюменская область	158372,5	250037,5	252614,93	230306,27
Челябинская область	75282,27	86470,34	103269,15	111552,94
Ханты-Мансийский АО - Югра	1997161,44	2202243,22	2266732,89	1939823,65
Ямало-Ненецкий АО	2007922,47	2237032,87	2574499,02	2591065,5

Таблица 3 - Расчет валового регионального продукта на душу населения по регионам ЦФО

Регион	2013	2014	2015	2016
РОССИЙСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ	376586,4	404658,25	443530,47	447569,34
в том числе:				
ЦЕНТРАЛЬНЫЙ ФЕДЕРАЛЬНЫЙ ОКРУГ	493584,62	535701,12	580854,56	605070,61
Белгородская область	368503,59	400308,6	442782,39	452115,26
Брянская область	176647,98	196871,14	220227,84	222902,95
Владимирская область	216968,39	233397,99	256164,53	262000,39
Воронежская область	262653,65	307866,34	352746,34	356841,67
Ивановская область	151690,8	146472,01	166054,51	170269,82
Калужская область	291529,13	323067,27	331576,26	347329,57
Костромская область	211785,3	224222,94	242065,47	243912,25
Курская область	242687,05	266947,6	299375,3	306449,26
Липецкая область	272166,03	344126,84	395777,19	426610,91
Московская область	356895,75	379323,21	439131,69	475250,87
Орловская область	214022,08	233693,8	270848,34	279314,49
Рязанская область	244816,37	260359,07	279692,11	283474,84
Смоленская область	233378,52	243273,31	268202,49	271649,64
Тамбовская область	221081,3	268878,51	328362,95	339831,62
Тверская область	225376,71	240752,17	261518,01	263351,29
Тульская область	228759,59	271618,83	316416,16	329839,16
Ярославская область	285336	307850,62	339665,02	343903,23
город Москва	975768,47	1047708,2	1097525,4	1139089,1

Таблица 4 - Расчет валового регионального продукта на душу населения по регионам УФО

Регион	2013	2014	2015	2016
УРАЛЬСКИЙ ФЕДЕРАЛЬНЫЙ ОКРУГ	619540,12	662533,11	730592,72	724637,30
Курганская область	189492,83	194974,59	207543,37	199400,51
Свердловская область	363265,99	383844,93	411081,03	418794,82
Тюменская область	604928,43	564691,75	624652,57	618028,24
Челябинская область	252986,08	284491,81	334470,85	315515,05
Ханты-Мансийский АО - Югра	1715673,87	1782575,50	1937033,41	1886824,74
Ямало-Ненецкий АО	2545095,74	3025902,56	3376896,09	3388886,57

Таблица 5 - Расчет коэффициента уровня налогообложения по регионам ЦФО

Регион	2013	2014	2015	2016
РОССИЙСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ	0,42	0,44	0,43	0,44
в том числе:				
ЦЕНТРАЛЬНЫЙ ФЕДЕРАЛЬНЫЙ ОКРУГ	0,34	0,33	0,33	0,35
Белгородская область	0,22	0,2	0,2	0,19
Брянская область	0,31	0,27	0,26	0,37
Владимирская область	0,3	0,32	0,32	0,36
Воронежская область	0,25	0,22	0,2	0,22
Ивановская область	0,32	0,34	0,29	0,32
Калужская область	0,38	0,41	0,38	0,37
Костромская область	0,28	0,28	0,28	0,3
Курская область	0,3	0,28	0,28	0,28
Липецкая область	0,18	0,2	0,2	0,18
Московская область	0,4	0,42	0,38	0,4
Орловская область	0,25	0,24	0,21	0,23
Рязанская область	0,69	0,57	0,55	0,68
Смоленская область	0,29	0,33	0,33	0,34
Тамбовская область	0,17	0,18	0,18	0,18
Тверская область	0,31	0,32	0,3	0,31
Тульская область	0,26	0,29	0,23	0,23
Ярославская область	0,55	0,52	0,48	0,57
город Москва	0,32	0,3	0,33	0,33

Таблица 6 - Расчет коэффициента уровня налогообложения по регионам УФО

Регион	2013	2014	2015	2016
УРАЛЬСКИЙ ФЕДЕРАЛЬНЫЙ ОКРУГ	0,74	0,79	0,76	0,72
Курганская область	0,25	0,28	0,27	0,35
Свердловская область	0,28	0,28	0,28	0,31
Тюменская область	0,26	0,44	0,40	0,37
Челябинская область	0,30	0,30	0,31	0,35
Ханты-Мансийский АО - Югра	1,16	1,24	1,17	1,03
Ямало-Ненецкий АО	0,79	0,74	0,76	0,76

ПРИЛОЖЕНИЕ 13

Расчет налоговой нагрузки по методике Белостоцкой В.А.

Таблица 1 - Показатели для расчета налоговой нагрузки по методике Белостоцкой В.А. по РФ

Виды экономической деятельности	2013	2014	2015	2016
По Российской Федерации валовая добавленная стоимость в основных ценах, млрд. руб.				
Сельское хозяйство, охота и лесное хозяйство	2 193,40	2 665,90	3 203,50	3 456,30
Рыболовство, рыбоводство	118	136,2	204,2	217,8
Добыча полезных ископаемых	5 919,50	6 241,50	7 217,50	7 296,60
Обрабатывающие производства	8 279,40	9 184,50	10 294,10	10 635,80
Производство и распределение электроэнергии, газа и воды	1 953,80	1 992,50	2 222,60	2 415,70
Строительство	4 474,80	4 681,50	4 780,30	4 781,40
Оптовая и розничная торговля; ремонт автотранспортных средств, мотоциклов, бытовых изделий и предметов личного пользования	10 341,90	11 171,60	12 273,50	12 389,90
Гостиницы и рестораны	555,1	603,5	638	648,8
Транспорт и связь	5 141,50	5 394,00	5 798,80	6 067,50
Финансовая деятельность	2 843,20	3 148,10	2 920,50	3 455,20
Операции с недвижимым имуществом, аренда и предоставление услуг	11 384,20	12 093,30	12 975,40	13 313,70
Государственное управление и обеспечение военной безопасности; социальное страхование	5 201,30	5 533,10	5 822,90	6 102,10
Образование	1 717,20	1 842,90	1 936,30	2 011,20
Здравоохранение и предоставление социальных услуг	2 303,00	2 665,30	2 788,60	2 921,10
Предоставление прочих коммунальных, социальных и персональных услуг	1 037,00	1 117,60	1 247,50	1 333,80
Налоговые поступления по Российской Федерации, млрд. руб.				
Сельское хозяйство, охота и лесное хозяйство	45,1	65,2	82	14,6
Рыболовство, рыбоводство	9,1	10,5	17,6	22,3
Добыча полезных ископаемых	3 274,7	3 764,10	4 297,00	3 808,8
Обрабатывающие производства	2 137,1	2 283,5	2 474,2	2 896,9
Производство и распределение электроэнергии, газа и воды	331,5	368,4	431,9	533,4
Строительство	586,9	607,1	601	675,7
Оптовая и розничная торговля; ремонт автотранспортных средств, мотоциклов, бытовых изделий и предметов личного пользования	1 145,6	1 336,4	1 518,7	1 596,10
Гостиницы и рестораны	75,6	78,7	83,4	95,8
Транспорт и связь	706,2	783,6	801,4	844,5
Финансовая деятельность	541,9	596,9	548,9	829,8
Операции с недвижимым имуществом, аренда и предоставление услуг	1 121,0	1 271,6	1 493,60	1 587,8
Государственное управление и обеспечение военной безопасности; социальное страхование	342,4	364,1	376,2	391,3
Образование	246	271,7	292	301,7
Здравоохранение и предоставление социальных услуг	202,4	218,6	238,5	246,5
Предоставление прочих коммунальных, социальных и персональных услуг	167,6	176,8	189,3	200,4

Таблица 2 - Показатели для расчета налоговой нагрузки по методике Белостоцкой В.А. По Орловской области

Виды экономической деятельности	2013	2014
Валовая добавленная стоимость, млн. руб.		
Сельское хозяйство, охота и лесное хозяйство	22 825,7	30 342,1
Рыболовство, рыбоводство	22	24,5
Добыча полезных ископаемых	139	159,6
Обрабатывающие производства	30 284,3	27 340,70
Производство и распределение электроэнергии, газа и воды	5 992,6	4 567,5
Строительство	11 570,5	17 169,7
Оптовая и розничная торговля; ремонт автотранспортных средств, мотоциклов, бытовых изделий и предметов личного пользования	23 394,7	28 102,1
Гостиницы и рестораны	1 326,3	1 477,5
Транспорт и связь	22 314,4	21 163,7
Финансовая деятельность	512,5	411
Операции с недвижимым имуществом, аренда и предоставление услуг	10 862,3	10 702,8
Государственное управление и обеспечение военной безопасности; социальное страхование	14 284,6	14 831,1
Образование	10 498,5	11 434,0
Здравоохранение и предоставление социальных услуг	8 302,9	9 151,4
Предоставление прочих коммунальных, социальных и персональных услуг	2 466,8	2 862,6
Налоговые поступления, млн. руб.		
Сельское хозяйство, охота и лесное хозяйство	351,9	216,4
Рыболовство, рыбоводство	1,2	2
Добыча полезных ископаемых	169,7	124,8
Обрабатывающие производства	5 070,3	5 278,7
Производство и распределение электроэнергии, газа и воды	766,9	915,4
Строительство	1 538,1	1 807,5
Оптовая и розничная торговля; ремонт автотранспортных средств, мотоциклов, бытовых изделий и предметов личного пользования	3 810,2	4 532,1
Гостиницы и рестораны	111,3	124,7
Транспорт и связь	1 608,0	1 589,5
Финансовая деятельность	1 009,8	945,9
Операции с недвижимым имуществом, аренда и предоставление услуг	1 449,5	1 631,4
Государственное управление и обеспечение военной безопасности; социальное страхование	1 278,4	1 301,3
Образование	1 221,4	1 307,4
Здравоохранение и предоставление социальных услуг	648,2	726,8
Предоставление прочих коммунальных, социальных и персональных услуг	264,5	306,5

Таблица 3 – Налоговая нагрузка по отраслям народного хозяйства РФ по методике Белостоцкой В.А. за 2013-2016 гг., %¹

Виды экономической деятельности	2013	2014	2015	2016
Сельское хозяйство, охота и лесное хозяйство	2,06	2,45	2,56	0,42
Рыболовство, рыбоводство	7,71	7,71	8,62	10,24
Добыча полезных ископаемых	55,32	60,31	59,54	52,2
Обрабатывающие производства	25,81	24,86	24,04	27,24
Производство и распределение электроэнергии, газа и воды	16,97	18,49	19,43	22,08
Строительство	13,12	12,97	12,57	14,13
Оптовая и розничная торговля; ремонт автотранспортных средств, мотоциклов, бытовых изделий и предметов личного пользования	11,08	11,96	12,37	12,88
Гостиницы и рестораны	13,62	13,04	13,07	14,77
Транспорт и связь	13,74	14,53	13,82	13,92
Финансовая деятельность	19,06	18,96	18,79	24,02
Операции с недвижимым имуществом, аренда и предоставление услуг	9,85	10,51	11,51	11,93
Государственное управление и обеспечение военной безопасности; социальное страхование	6,58	6,58	6,46	6,41
Образование	14,33	14,74	15,08	15
Здравоохранение и предоставление социальных услуг	8,79	8,2	8,55	8,44
Предоставление прочих коммунальных, социальных и персональных услуг	16,16	15,82	15,17	15,02

¹ Рассчитано по данным Федеральной службы государственной статистики [Электронный ресурс] – Режим доступа: <http://www.gks.ru/> (дата обращения: 9.07.2017); по данным официального сайта Федеральной налоговой службы [Электронный ресурс] – Режим доступа: https://www.nalog.ru/rn77/related_activities/statistics_and_analytics/forms/6040192/ (дата обращения: 09.07.2017)

Таблица 4 – Налоговая нагрузка по видам экономической деятельности по Орловской области за 2013-2014 гг.¹

Вид экономической деятельности	2013	2014
Сельское хозяйство, охота и лесное хозяйство	1,54	0,71
Рыболовство, рыбоводство	5,45	8,16
Добыча полезных ископаемых	122,09	78,2
Обрабатывающие производства	16,74	19,31
Производство и распределение электроэнергии, газа и воды	12,8	20,04
Строительство	13,29	10,53
Оптовая и розничная торговля; ремонт автотранспортных средств, мотоциклов, бытовых изделий и предметов личного пользования	16,29	16,13
Гостиницы и рестораны	8,39	8,44
Транспорт и связь	7,21	7,51
Финансовая деятельность	197,03	230,15
Операции с недвижимым имуществом, аренда и предоставление услуг	13,34	15,24
Государственное управление и обеспечение военной безопасности; социальное страхование	8,95	8,77
Образование	11,63	11,43
Здравоохранение и предоставление социальных услуг	7,81	7,94
Предоставление прочих коммунальных, социальных и персональных услуг	10,72	10,71

¹ Рассчитано по данным Федеральной службы государственной статистики [Электронный ресурс] – Режим доступа: <http://www.gks.ru/> (дата обращения: 9.07.2017); по данным официального сайта Федеральной налоговой службы [Электронный ресурс] – Режим доступа: https://www.nalog.ru/rn77/related_activities/statistics_and_analytics/forms/6040192/ (дата обращения: 9.07.2017)

ПРИЛОЖЕНИЕ 14

Показатели, характеризующие налоговый контроль как элемент
налогового механизма

Таблица 1 – Структура налоговой задолженности по Орловской и Тюменской областям и в целом по Российской Федерации за 2013-2016 гг., тыс. руб.

Показатель		2013	2014	2015	2016
Задолженность по налогам и сборам в бюджет РФ	Всего	770 308 170	831 311 090	827 494 473	1 031 693 514
	по федеральным налогам и сборам	610 187 991	628 408 273	602 600 788	762 226 695
	по региональным налогам и сборам	96 558 321	120 092 782	136 839 940	160 866 378
	по местным налогам и сборам	39 264 925	55 639 621	60 193 059	78 176 294
Задолженность по налогам и сборам в бюджет Орловской области	всего	1 678 213	1 968 715	1 737 534	2 032 646
	по федеральным налогам и сборам	1 208 696	1 366 603	1 151 501	1 281 360
	по региональным налогам и сборам	306 442	392 262	368 421	478 205
	по местным налогам и сборам	89 647	129 639	139 303	171 169
Задолженность по налогам и сборам в бюджет Тюменской области	всего	8 013 921	5 481 592	5 588 121	7 189 403
	по федеральным налогам и сборам	6 903 602	4 125 347	4 072 325	5 347 655
	по региональным налогам и сборам	657 213	772 851	883 142	1 055 273
	по местным налогам и сборам	272 617	361 349	401 030	528 292

Таблица 2 – Структура отсроченных платежей по Российской Федерации за 2013-2016 гг., тыс. руб.¹

Показатель		2013	2014	2015	2016
Отсроченные (рассроченные) платежи	всего	947 309	4 674 595	909 992	1 770 111
	отсрочка	68 769	240 897	74 966	86 747
	рассрочка	530 008	4 229 308	835 026	1 683 364
	инвестиционный налоговый кредит	348 531	204 348	0	0
Задолженность, приостановленная к взысканию в связи с введением процедур банкротства	всего	217 113 367	187 995 205	74 801 984	239 416 222
	в процедуре наблюдения	20 304 903	31 731 783	8 876 094	49 223 377
	в процедуре финансового оздоровления	37 894	31 043	65 299	428 847
	в процедуре внешнего управления	1 911 385	1 353 451	595 558	3 355 745
	в процедуре конкурсного производства	194 665 769	154 331 996	65 134 857	184 000 770
Задолженность, взыскиваемая судебными приставами, по постановлениям о возбуждении исполнительного производства	всего	117 909 542	127 883 551	31 745 122	121 517 743
	в соответствии со ст. 47 НК РФ	104 831 812	110 899 908	27 157 627	116 081 006
	с вынесением решения вышестоящего налогового органа о приостановлении акта или действия налогового органа	45 039	57 932	0	0
	в соответствии со ст. 48 НК РФ	13 077 730	16 983 643	4 587 495	5 436 737
Задолженность, невозможная к взысканию	всего	8 139 073	7 265 501	2 187 163	8 227 821
	в том числе:	2 257 028	1 092 934	-	973 281
	не перечисленные ликвидированными банками				

Таблица 3 – Структура отсроченных платежей по регионам за 2013–2016 гг.

Показатель	2013 г	2014 г	2015 г.	2016 г.
Орловская область				
Отсроченные платежи, всего	-	-	-	690
Задолженность, приостановленная к взысканию в связи с введением процедур банкротства, всего	451 929	557 845	156 855	159 713
в процедуре наблюдения	11 095	186 744	3 662	10 509
в процедуре конкурсного производства	440 834	371 101	153 193	149 204
Задолженность, взыскиваемая судебными приставами по постановлениям о возбуждении исполнительного производства, всего	462 863	477 484	123 530	113 052
в соответствии со ст. 47 НК РФ	346 110	343 198	84 364	79 714
в соответствии со ст. 48 НК РФ	116 753	134 286	39 166	33 338
Задолженность, невозможная к взысканию налоговыми органами, всего	26 239	134 286	1 411	9 931
Тюменская область				
Отсроченные платежи, всего	-	-	-	97 465
Задолженность, приостановленная к взысканию в связи с введением процедур банкротства, всего	4 612	2 065	1 167 459	1 509 431
в процедуре наблюдения	-	7	332 863	281 891
в процедуре конкурсного производства	4 612	2 058	826 435	1 129 212
Задолженность, взыскиваемая судебными приставами по постановлениям о возбуждении исполнительного производства, всего	167	2	1 116 026	1 083 128
в соответствии со ст. 47 НК РФ	167	2	930 041	1 010 669
в соответствии со ст. 48 НК РФ	-	-	185 985	72 459
Задолженность, невозможная к взысканию налоговыми органами, всего	10	-	129 537	84 934

¹ по данным официального сайта Федеральной налоговой службы [Электронный ресурс] – Режим доступа: https://www.nalog.ru/rn77/related_activities/statistics_and_analytics/forms/6040192/ (дата обращения: 17.07.2017)

Таблица 4 – Налоговые показатели, характеризующие контрольно-проверочную деятельность налоговых органов за 2014-2016 гг., тыс. руб.

Контрольно-проверочные мероприятия	Доначислено налогов			Темп роста, %		Начислено штрафов и пеней			Темп роста, %	
	2014	2015	2016	2015/ 2014	2016/ 2015	2014	2015	2016	2015/ 2014	2016/ 2015
Российская Федерация										
Камеральные проверки	38 720 057	60 855 098	74 226 085	157,17	121,97	9 723 875	14 228 364	25 522 248	146,32	179,38
Выездные проверки, всего:	211 786 834	197 881 543	254 453 293	93,43	128,59	77 486 908	69 981 315	97 603 639	90,31	139,47
Из них:										
По организациям	203 550 048	190 919 235	246 391 744	93,80	129,06	74 879 883	67 430 848	94 506 680	90,05	140,15
По индивидуальным предпринимателям и лицам, занимающимся частной практикой	6 396 195	5 111 224	5 651 838	79,91	110,58	2 333 536	1 823 128	2 179 023	78,13	119,52
Физическим лицам, за исключением лиц, занимающихся частной практикой	1 840 591	1 851 084	2 409 711	100,57	130,18	763 499	727 339	917 936	95,26	126,20
Орловская область										
Камеральные проверки	70 579	54 070	77 749	76,61	143,79	21 584	20 630	60 267	95,58	292,13
Выездные проверки, всего:	678 331	384 591	316 327	56,70	82,25	345 569	177 852	160 250	51,47	90,10
Из них:										
По организациям	636 083	322 886	288 233	50,76	89,27	326 125	152 642	143 941	46,80	94,30
По индивидуальным предпринимателям и лицам, занимающимся частной практикой	32 333	60 073	27 197	185,79	45,27	32 333	24 475	16 034	75,70	65,51
Физическим лицам, за исключением лиц, занимающихся частной практикой	9 915	1 632	897	16,46	54,96	4 561	735	275	16,11	37,41
Тюменская область										
Камеральные проверки	350 337	418 448	349 427	119,68	83,51	97 949	92 521	183 305	94,45	198,12
Выездные проверки, всего:	1 972 588	1 974 447	2 091 234	100,09	105,91	702 804	670 655	743 260	95,43	110,83
Из них:										
По организациям	1 639 395	1 700 204	1 700 204	103,71	100,00	613 367	570 545	655 629	93,02	114,91
По индивидуальным предпринимателям и лицам, занимающимся частной практикой	210 706	177 540	117 481	84,26	66,17	58 276	66 741	33 490	114,53	50,18
Физическим лицам, за исключением лиц, занимающихся частной практикой	122 487	96 703	188 838	78,95	195,28	31 161	33 369	54 141	107,09	162,25

Таблица 5 - Показатели налогового контроля, проведенного в Орловской области за 2013-2016 гг.¹

Показатель	2013			2014			2015			2016		
	Количество, ед.	Всего дополнительные начисления, тыс. руб.	Из них налоговые платежи	Количество, ед.	Всего дополнительные начисления, тыс. руб.	Из них налоговые платежи	Количество, ед.	Всего дополнительные начисления, тыс. руб.	Из них налоговые платежи	Количество, ед.	Всего дополнительные начисления, тыс. руб.	Из них налоговые платежи
Камеральные проверки	170 419	205 509	162 090	166 384	92 163	70 579	167 444	74 700	54 070	195 719	138 016	77 749
из них результативные	5 909	-	-	8 619	-	-	8 341	-	-	13 239	-	-
Пени за несвоевременную уплату налогов, взносов, сборов и штрафные санкции по результатам проверок	-	113 850	-	-	127 482	-	-	121 783	-	-	168 168	-
Всего выездные проверки	223	671 760	431 117	171	1 009 424	668 416	165	560 076	382 959	93	475 405	315 430
из них выявившие нарушения	222	-	-	167	-	-	164	-	-	91	-	-
Выездные проверки организаций	164	557 533	357 570	142	962 208	636 083	138	475 528	322 886	80	432 174	288 233
из них выявившие нарушения	163	-	-	140	-	-	138	-	-	79	-	-
Проверки индивидуальных предпринимателей	59	114 227	73 547	29	47 216	32 333	27	84 548	60 073	13	43 231	27 197
из них выявившие нарушения	59	-	-	27	-	-	26	-	-	12	-	-
Проверки физических лиц	3	2 141	1 518	3	14 476	9 915	2	2 367	1 632	1	1 172	897

¹ под результативными проверками понимаются проверки, выявившие нарушения

Таблица 6 - Показатели налогового контроля, проведенного в Тюменской области за 2013-2016 гг.

Показатель	2013			2014			2015			2016		
	Количество, ед.	Всего дополнительные начисления, тыс. руб.	Из них налоговые платежи	Количество, ед.	Всего дополнительные начисления, тыс. руб.	Из них налоговые платежи	Количество, ед.	Всего дополнительные начисления, тыс. руб.	Из них налоговые платежи	Количество, ед.	Всего дополнительные начисления, тыс. руб.	Из них налоговые платежи
1. Камеральные проверки	376 785	245 621	174 044	358 029	447 588	349 639	344 481	510 969	418 448	438 159	532 732	349 427
из них результативные	21 352	-	-	23 748	-	-	20 414	-	-	25 453	-	-
Пени за несвоевременную уплату налогов, взносов, сборов и штрафные санкции по результатам проверок	-	509 115	-	-	515 588	-	-	489 808	-	-	653 905	-
Всего выездные проверки	384	1 626 977	1 189 085	260	2 521 744	1 850 101	336	2 515 030	1 877 744	283	2 591 515	1 902 396
из них выявившие нарушения	382	-	-	257	-	-	335	-	-	282	-	-
Выездные проверки организаций	288	1 539 777	1 123 639	219	2 252 762	1 639 395	283	2 270 749	1 700 204	246	2 440 544	1 784 915
из них выявившие нарушения	287	-	-	216	-	-	282	-	-	245	-	-
Проверки индивидуальных предпринимателей	96	87 200	65 446	41	268 982	210 706	53	244 281	177 540	37	150 971	117 481
из них выявившие нарушения	95	-	-	41	-	-	53	-	-	37	-	-
Проверки физических лиц	6	11 434	8 507	17	153 648	122 487	24	130 072	96 703	26	242 979	188 838

ПРИЛОЖЕНИЕ 15

Основные изменения налогового законодательства с 1 января 2017 г.¹

Вид налога	Основные изменения и дополнения в налоговом законодательстве
НДС	<p>С 1.01.2017 минимальный срок банковской гарантии для ускоренного возмещения НДС увеличен на два месяца, обновлен перечень продовольственных товаров, облагаемых НДС по ставке 10%, а также применяется обновленный перечень детских товаров, облагаемых НДС по ставке 10%</p> <p>С 24.01.2017 вступил в силу формат для передачи по ТКС пояснений к электронной декларации по НДС</p> <p>С 12.03.2017 скорректирована декларация по НДС</p> <p>С 29.03.2017 изменен перечень продовольственных товаров, облагающихся НДС по льготной ставке (10%)</p> <p>С 1.07.2017 организации обязаны использовать новую форму счета-фактуры, получатели региональных и местных субсидий должны будут восстанавливать НДС</p> <p>С 1.10.2017 организации должны составлять счета-фактуры по обновленной форме, в счете-фактуре недостаточно указывать лишь город в строках с адресами покупателя и продавца, организации обязаны использовать новую форму книги покупок и обновленную форму книги продаж</p>
Налог на прибыль организаций	<p>С 1.01.2017 увеличен размер резерва по сомнительным долгам (сумма резерва по сомнительным долгам не должна превышать большую из величин: 10% от выручки за предыдущий налоговый период или 10% от выручки за текущий отчетный период); сомнительным долгом признается часть долга сверх размера встречного обязательства; размер переносимого убытка по налогу на прибыль организаций временно ограничен (в отчетные и налоговые периоды с 1 января 2017 года по 31 декабря 2020 года базу нельзя уменьшать на сумму убытков прошлых периодов больше чем на 50%); снято 10-летнее ограничение на перенос убытков прошлых лет; изменено соотношение между федеральным (3%) и региональным (17%) бюджетом в отношении зачисления налога на прибыль организаций; обновлены типы контролируемой задолженности; суммы, потраченные на оценку квалификации работников, можно включить в расходы; обновлена классификация основных средств по амортизационным группам</p> <p>С 6.09.2017 Правительство РФ обновило перечень объектов и технологий с высокой энергоэффективностью</p>
Страховые взносы	С 1.01.2017 администрируются налоговыми органами
Налог на доходы физических лиц	С 1.01.2017 налог не начисляется на стоимость независимой оценки квалификации работника, на эту сумму распространяется социальный налоговый вычет
Налог на имущество организаций	<p>С 1.01.2017 каждый регион сам вправе решать, будет ли у организаций льгота по движимому имуществу</p> <p>С 13.07.2017 утверждена новая форма декларации и расчета по налогу на имущество</p> <p>С 6.09.2017 Правительство РФ обновило перечень объектов и технологий с высокой энергоэффективностью</p>
Упрощенная система налогообложения	С 1.01.2017 организация вправе перейти на УСН, если ее доходы за 9 месяцев года, в котором подается уведомление о переходе на спецрежим, не превышают 112,5 млн руб.; увеличен лимит дохода (до 150 млн руб.), при котором можно использовать специальный режим, предельная величина остаточной стоимости основных средств составляет 150 млн руб.; в расходах можно учесть стоимость независимой оценки квалификации работников

¹ Обзор: Основные изменения налогового законодательства в 2017 году [Электронный ресурс] – Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_203342/ (дата обращения: 30.09.2017)

ПРИЛОЖЕНИЕ 16

Структура доходов регионального бюджета Орловской и Тюменской областей (прогнозные значения)

Таблица 1 – Прогнозируемое поступление доходов в бюджет Орловской области на 2017-2019 гг., млн руб.¹

Наименование показателей	БЮДЖЕТ		ПРОГНОЗ			
	2017 год		2018 год		2019 год	
	млн. руб.	% к 2016 году	млн. руб.	% к 2017 году	млн. руб.	% к 2018 году
ДОХОДЫ	28 598,3	105,7	26 003,9	90,9	26 571,3	102,2
налоговые и неналоговые доходы	16 982,9	101,8	16 811,8	99,0	17 393,5	103,5
безвозмездные поступления	11 615,4	112,0	9 192,1	79,1	9 177,8	99,8
РАСХОДЫ	28 598,3	95,3	26 636,9	93,1	27 564,9	103,5
- за счет областных средств	22 023,2	93,8	20 844,8	94,6	21 787,1	104,5
- за счет федеральных средств	6 575,1	100,9	5 792,1	88,1	5 777,8	99,8
Дефицит (-), Профицит (+)	0,0		-633,0		-993,6	

Таблица 2 - Структура налоговых и неналоговых доходов областного бюджета Орловской области в динамике, млн руб.

Наименование доходного источника	2017 год бюджет	2018 год прогноз	2019 год прогноз
Доходы бюджета	28 598,3	26 003,9	26 571,3
НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	16 982,9	16 811,8	17 393,5
Налог на прибыль организаций	4 041,6	4 138,3	4 138,3
Налог на доходы физических лиц	6 029,1	6 089,4	6 150,3
Акцизы	2 277,3	2 147,5	2 516,4
Упрощенная система налогообложения	988,9	988,9	988,9
Налог на имущество организаций	2 032,3	2 070,3	2 174,8
Транспортный налог	735,4	780,0	790,0
Налог на добычу полезных ископаемых	17,5	17,5	17,5
Государственная пошлина	150,0	137,0	137,0
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	144,9	93,6	93,4
Платежи при пользовании природными ресурсами	18,5	18,5	18,6
Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства	28,2	21,2	21,2
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	91,2	1,6	24,1
Административные платежи и сборы	5,0	5,0	5,0
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	420,0	300,0	315,0
Прочие налоговые и неналоговые доходы	3,0	3,0	3,0
Безвозмездные поступления	11 615,4	9 192,1	9 177,8

¹ Бюджет для граждан на 2017 год (к Закону Орловской области «Об областном бюджете на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов» от 6 декабря 2016 года № 2054-ОЗ (в ред. от 6 марта 2017 года №2084-ОЗ)) [Электронный ресурс] – Режим доступа: <http://docs.cntd.ru/document/444864629> (дата обращения: 11.04.2017)

Таблица 3 – Прогноз доходов и расходов бюджета Тюменской области на 2017-2019 гг., млн руб.¹

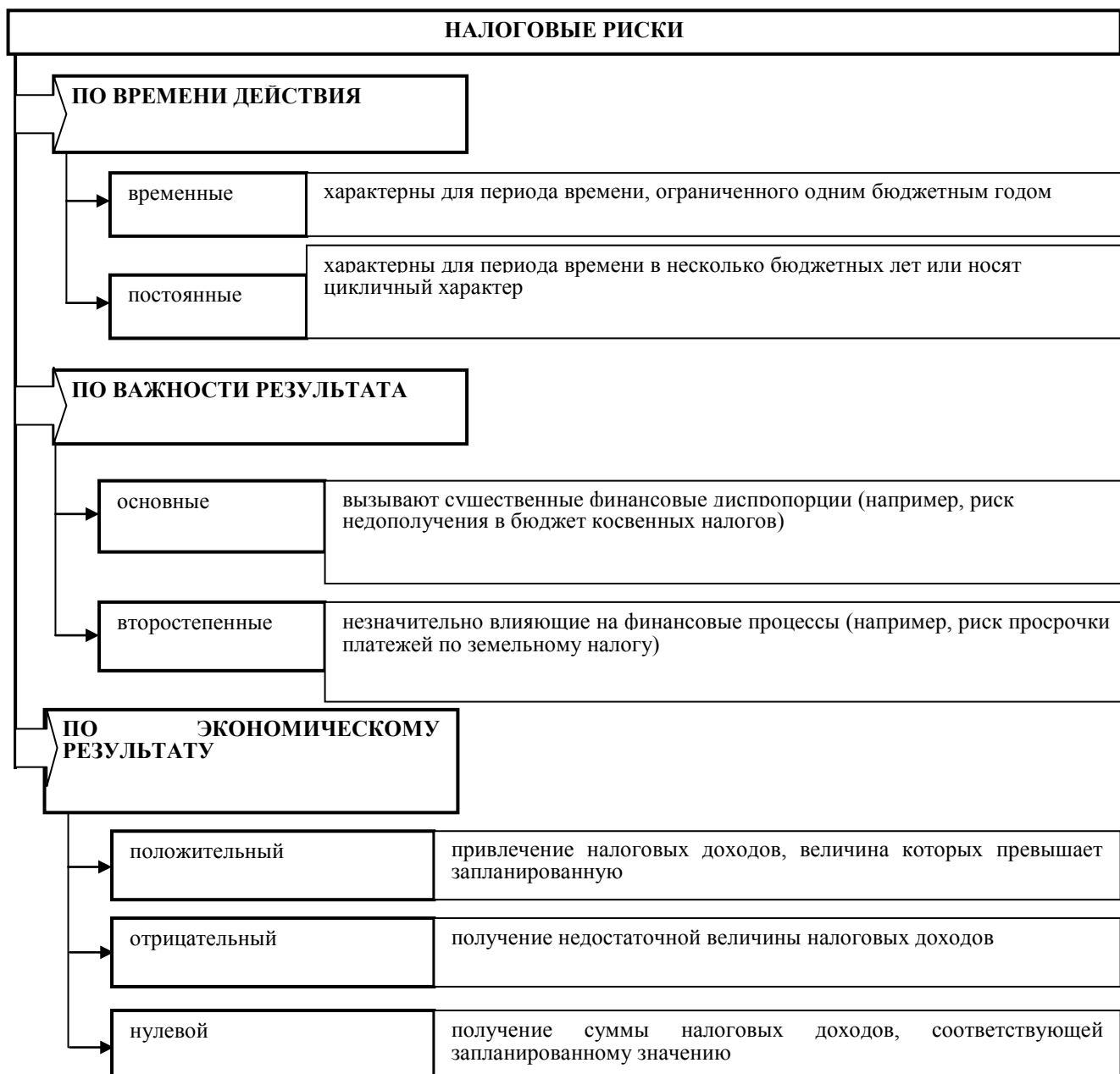
Наименование показателей	БЮДЖЕТ		ПРОГНОЗ			
	2017 год		2018 год		2019 год	
	млн руб.	% к 2016 году	млн руб.	% к 2017 году	млн руб.	% к 2018 году
ДОХОДЫ	103474,6	100,23	103841,2	100,35	99708,9	96,02
налоговые и неналоговые доходы	99853,2	102,39	100480,8	100,63	96358,1	95,9
безвозмездные поступления	3621,4	90,4	3360,4	92,79	3350,8	99,71
РАСХОДЫ	122360,3	96,69	107664,6	87,99	105247,7	97,76
- за счет областных средств	118822,3	96,22	104914,6	88,30	99887,7	95,21
- за счет федеральных средств	3538	116,00	2750	77,73	5360	194,91
Дефицит (-), Профицит (+)	-18886	-	-3823,4	-	-5538,7	-

Таблица 4 - Структура налоговых и неналоговых доходов областного бюджета Тюменской области в динамике, млн руб.

Наименование доходного источника	2017 г. бюджет	2018 г. прогноз	2019 г. прогноз
Доходы бюджета	103474,6	103841,2	99708,9
Налоговые и неналоговые доходы	99853,2	100480,8	96358,1
Налог на прибыль организаций	60602,3	60591,4	54461,7
Налог на доходы физических лиц	18894,6	19992	21189,2
Акцизы	4474,2	4352,4	4503,4
Налоги на имущество	10629,4	11366,4	12076,3
Сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов	4,1	4,5	4,4
Транспортный налог	1168,6	1168,6	1188,4
Государственная пошлина	368,9	40,3	41,6
Платежи за использование природными ресурсами	164,9	166,9	169,4
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	317,1	62,8	56,9
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	678,5	662,5	632,6
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	49,5	47	45
Административные платежи и сборы	4,9	0,5	0,4
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	1103,3	1313,3	1227,6
Прочие неналоговые доходы	0,21	0,201	0,202
Безвозмездные поступления	3621,4	3360,4	3350,8

¹ Бюджет для граждан на 2017 год (к Закону Тюменской области «Об областном бюджете на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов» от 9 декабря 2016 года № 104 (в ред. от 23 марта 2017 года №11),) [Электронный ресурс] – Режим доступа: <http://docs.cntd.rudocument/444913470> (дата обращения: 20.10.2017);

ПРИЛОЖЕНИЕ 17

Классификация налоговых рисков макроуровня¹

¹ Викторова Н.Г. Классификационные основания налоговых рисков / Н.Г. Викторова // Проблемы анализа рисков. – 2013. – №2. – С. 26-29 [Электронный ресурс] – Режим доступа: <https://elibrary.ru/item.asp?id=20298723> (дата обращения: 07.09.2017)