

На правах рукописи

МОШОНКИН АЛЕКСЕЙ ВАЛЕНТИНОВИЧ

**АНАЛИЗ И ПЛАНИРОВАНИЕ НАЛОГОВОЙ ПОЛИТИКИ
СУБЪЕКТОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ**

08.00.10 – Финансы, денежное обращение и кредит

Автореферат
диссертации на соискание ученой степени
кандидата экономических наук

Орел – 2013

Работа выполнена в Южно-Российском институте (филиале) федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего профессионального образования «Российская академия народного хозяйства и государственной службы при Президенте РФ»

Научный руководитель: доктор экономических наук, профессор
Арсеньева Валерия Александровна

Официальные оппоненты:

Чайковская Нина Владимировна, доктор экономических наук, профессор, Муромский институт имени В.К. Зворыкина (филиал) федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего профессионального образования «Владимирский государственный университет имени Александра Григорьевича и Николая Григорьевича Столетовых», кафедра «Менеджмент», заведующая кафедрой

Гудков Александр Александрович, кандидат экономических наук, Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего профессионального образования «Государственный университет – учебно-научно-производственный комплекс», кафедра «Бухгалтерский учет и налогообложение», доцент

Ведущая организация: Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего профессионального образования «**Московский государственный университет приборостроения и информатики**»

Защита диссертации состоится 25 октября 2013 г. в 13 часов на заседании диссертационного совета Д 212.182.04 при федеральном государственном бюджетном образовательном учреждении высшего профессионального образования «Государственный университет – учебно-научно-производственный комплекс», по адресу: 302020 г. Орел, Наугорское шоссе, 29, аудитория 212 (www.gu-unprk.ru).

С диссертацией можно ознакомиться в библиотеке федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего профессионального образования «Государственный университет – учебно-научно-производственный комплекс», по адресу: 302020 г. Орел, Наугорское шоссе, 29, аудитория 340.

Автореферат разослан 24 сентября 2013 г. Объявление о защите и автореферат размещены на официальном сайте федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего профессионального образования «Государственный университет - учебно-научно-производственный комплекс»: www.gu-unprk.ru и на официальном сайте Высшей аттестационной комиссии Министерства образования и науки Российской Федерации по адресу: vak2.ed.gov.ru

Ученый секретарь
диссертационного совета

Коростелкина Ирина Алексеевна

1 ОБЩАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА РАБОТЫ

Актуальность темы исследования. Налоговая политика федеративных государств, призванная обеспечивать формирование эффективной бюджетной системы, выступает одним из результативных рычагов регулирования социально-экономических процессов. Возвращение экономики на курс стабилизации и реализация функций, находящихся в ведении субъектов федерации, реальны при проведении результативной региональной налоговой политики, отвечающей особенностям развития субъекта РФ и экономической ситуации в целом в стране.

Региональная налоговая политика, воздействуя на экономику территорий, часто не учитывает диспропорции в социально-экономическом положении, рыночную специализацию ведущих отраслей, величину и структуру накопленного производственного потенциала. Выбор и реализация ее инструментов происходит без соответствующего обоснования с научной точки зрения и без привязки к последствиям и перспективным направлениям социально-экономического развития регионов.

Изменяясь в соответствии с объективными требованиями реальности, хозяйственные связи значительно влияют на отраслевое соотношение, структуру и динамику налоговых поступлений в субъектах РФ, что обосновывает необходимость анализа и планирования региональной налоговой политики.

В условиях динамично развивающейся инновационной экономики России, требующей существенной финансовой поддержки со стороны государства ощущается необходимость в дальнейшей теоретико-методической проработке проблем формирования, анализа и планирования налоговой политики, что предопределяет актуальность диссертационного исследования.

Степень научной изученности проблемы. Исследование теоретических и методологических основ, формирование концепции налоговой политики в современных условиях нашло отражение в работах Аронова А.В., Афанасьевой С.Г., Васильевой М.В., Горского И.В., Иванова Ю.Б., Карасева М.Н., Кашина В.А., Майрубова И.А., Тищенко А.Н. и др.

Изучению вопросов формирования, реализации и развития региональной налоговой политики посвящены работы отечественных ученых Астапова К.Л.,

Барулина С.В., Бекетовой О.Н., Коростелкиной И.А., Масловой И.А., Поповой Л.В., Пушкаревой В.М. и др.

В последние десятилетия активно исследуются проблемы результативности федеральной и региональной налоговой политики с позиции научно-практической реализации в Российской Федерации, что представлено в работах Арсеньевой В.А., Бобоева М.Р., Гусаровой В.Н., Зарипова В.М., Зюльмановой М.В., Казак А.Ю., Машегова П.Н., Перепелкина А.Ю., Полежаева В.А., Поздняковой Т.А., Рощупкиной В.В., Садкова В.Г., Третнера К.Х., Труфанова В.Н., Чужмаровой С.И., Федорова Н.В., Юрзиновой И.Л. и ряда других авторов.

Развитие теории и прикладных основ анализа и планирования налоговых поступлений в бюджетную систему получило распространение в работах российских экономистов Ананьевой Г.И., Бабанина В.А., Буряк А.С., Варакса Н.Г., Вардересян Л.Ф., Галимзянова Р.Ф., Горбунова А.Н., Дедковой Е.Г., Кожина В.Я., Козенковой Т.А., Мишина В.И., Немкиной О.И., Паскачева А.Б., Рогозина Б.А., Савкиной Е.С., Тихонова Д.Н., Черника Д.Г. и др.

В настоящее время существует объективная необходимость в исследовании теоретико-прикладных основ формирования эффективной налоговой политики субъекта федерации на основе системного налогового анализа налоговых доходов регионов и построения четкой системы планирования налоговых поступлений в региональные бюджеты, результатом чего является оптимизация налоговых отношений и рост доходов консолидированного бюджета. Недостаточная разработанность теоретических основ и практических аспектов по вышеизложенным вопросам трактует необходимость дальнейших исследований в данной области, что и предопределило выбор темы и направлений ее разработки.

Целью диссертационного исследования является разработка теоретико-методических положений и практических рекомендаций по анализу и планированию налоговой политики субъектов РФ в рамках совершенствования налоговых отношений, роста налоговых доходов и управления налоговыми процессами на региональном уровне.

Достижению поставленной в диссертационной работе цели будет

способствовать решению следующего комплекса **задач**:

- исследовать теоретические основы формирования налоговой политики, охарактеризовать методы оценки ее эффективности;
- обосновать концепцию современной системы налогового планирования на региональном уровне, раскрыть функциональную значимость системы налогового планирования в формировании бюджета субъекта РФ;
- предложить направления совершенствования региональной налоговой политики;
- обосновать направления развития региональной системы налогового планирования для целей роста налогового потенциала;
- предложить моделирование налоговой политики субъекта РФ в условиях гармонизации налоговых отношений.

Объектом диссертационного исследования является налоговая система Российской Федерации во взаимосвязи и взаимозависимости реализации ее элементов на уровне субъектов РФ.

Предметом диссертационного исследования являются социально-экономические отношения, совокупность которых обеспечивает реализацию концепции налоговой политики на мезоуровне.

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

Теоретическую и методологическую основу работы составили научные исследования российских и зарубежных ученых и практиков в области теории и прикладного использования элементов налоговой системы, налоговых отношений и их влияния на экономическое, социальное и политическое развитие государства, законы и нормативно-правовые акты Российской Федерации, материалы законодательных и исполнительных органов власти различных уровней бюджетной системы.

Диссертационное исследование выполнено с применением общих и

частнонаучных методов познания, основанных на реализации элементов прогнозирования, моделирования, ретроспективного, документального и структурно-функционального анализа, а также конкретных методов научного исследования: сочетание анализа и синтеза, экономико-статистических сравнений, обобщения, систематизации, классификации.

Информационной базой исследования стали нормативные и законодательные акты Российской Федерации в области налогов и налогообложения, официальные материалы Федеральной службы государственной статистики РФ, публикуемые данные Федеральной налоговой службы, материалы периодических изданий.

Научная новизна диссертационного исследования заключается в научном обосновании теоретико-методических положений и разработке практических рекомендаций по анализу и планированию региональной налоговой политики в рамках формирования эффективной системы управления налоговыми процессами в субъектах Российской Федерации.

Научную новизну подтверждают следующие **научные результаты, выносимые на защиту:**

- с авторской позиции раскрыта сущность и значение налоговой политики субъекта Российской Федерации как совокупности экономико-правовых мер, направленных на формирование эффективной налоговой системы в целях финансового обеспечения потребностей регионов и совершенствования экономических отношений в стране за счет оптимального перераспределения финансовых ресурсов, а также определены ее концептуальные элементы (п. 2.9 паспорта специальности 08.00.10);

- теоретически обоснованы структурные составляющие современной системы налогового планирования на региональном уровне, а также определена его функциональная роль в формировании бюджета субъекта РФ, повышающая результативность управления налоговым процессом и способствующая развитию налогового механизма и налоговой системы (п. 2.9 паспорта специальности 08.00.10);

- выделены целевые ориентиры региональной налоговой политики и предложен механизм территориального налогового администрирования,

формирующий исходную информационную базу для анализа и планирования налоговой политики, обеспечивающий полноту и своевременность поступления налоговых платежей в бюджет и совершенствование налоговых отношений (п. 2.17 паспорта специальности 08.00.10);

- предложена система эффективного налогового планирования, формирующая массив данных для проведения обоснованной и результативной региональной налоговой политики в рамках управления налоговыми процессами на мезоуровне (п. 2.17 паспорта специальности 08.00.10);

- в целях реализации концепции приоритетных направлений совершенствования налоговой политики субъекта РФ разработана модель управления налогообложением, учитывающая общую стратегию социально-экономического развития региона и определяющая параметры анализа региональной налоговой политики под воздействием налогового механизма (п. 2.9 паспорта специальности 08.00.10).

Теоретическая значимость работы состоит в систематизации и развитии теоретико-методических и научных подходов к анализу, оценке и планированию результативной региональной налоговой политики. Достоверность и объективность полученных результатов обеспечивается использованием современных научных исследований, четко сформулированным перечнем задач, а также обоснованием необходимости их решения.

Практическая значимость работы определяется тем, что полученные теоретические предложения и научно-методические рекомендации имеют выраженное прикладное значение и находят широкое применение в выполнении планово-аналитических и прогнозных функций налоговых органов и органов исполнительной власти по совершенствованию налогового законодательства, оценке налоговой политики региона. Представленные в диссертационной работе направления оптимизации налоговой политики региона, пути развития региональной системы налогового планирования могут найти применение в работе региональных органов власти при оперативном выявлении дополнительных источников увеличения налоговых доходов, а также обосновании эффективности применения системы налоговых льгот экономическими субъектами на региональном уровне.

Апробация и внедрение результатов работы. Основные теоретические положения и практические разработки исследования докладывались автором на Межвузовских, Международных и Всероссийских научно-практических конференциях: «Концепции гармонизации информационных потоков учетно-налоговой системы» (Орел, 18-20 апреля 2012 года), «Приоритетные направления устойчивого развития учетно-аналитической системы в условиях интеграции международных экономических процессов» (Орел, 23-25 мая 2012 года), «Внедрение международных стандартов и рекомендаций в системы гарантии качества экономического образования» (Орел, 17-19 октября 2012 года), «Концепция развития системы налогообложения в условиях гармонизации отечественных и международных стандартов» (Орел, 21 – 23 ноября 2012 года), «Гармонизация международных и отечественных информационных потоков учетно-налоговых систем» (Орел, 23 – 25 апреля 2013 года).

Результаты исследования нашли практическую реализацию в работе налоговых органов субъектов РФ.

Разделы и результаты диссертационной работы используются в учебном процессе при подготовке специалистов, бакалавров и магистров по дисциплинам «Налоги и налогообложение», «Прогнозирование и планирование в налогообложении», «Налоговый анализ», «Финансы», «Налоговое администрирование», «Организация и методика налоговых проверок», «Региональные и местные налоги и сборы» в ФГБОУ ВПО «Государственный университет – учебно-научно-производственный комплекс» и Южно-Российском институте-филиале ФГБОУ ВПО «Российская академия народного хозяйства и государственной службы при Президенте РФ».

Публикации. Основные положения диссертационного исследования опубликованы в девяти работах авторским объемом 3,6 п.л., из них три статьи, опубликованные в журналах, рекомендованных ВАК.

Объем и структура работы. Работа состоит из введения, трех глав, заключения, списка использованной литературы, включающего 181 источник. Общий объем работы составляет 151 страницу, включая 51 рисунок и 22 таблицы.

Во **введении** обоснована актуальность темы исследования, изучена

степень разработанности проблемы, определена цель, задачи, объект и предмет диссертационного исследования, сформулированы и обоснованы положения, выносимые на защиту, определена научная новизна, теоретическая и практическая значимость, представлены результаты апробации работы.

В первой главе диссертации «ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ ФОРМИРОВАНИЯ И ПЛАНИРОВАНИЯ НАЛОГОВОЙ ПОЛИТИКИ ГОСУДАРСТВА» исследованы теоретические основы формирования налоговой политики; определены и обоснованы сущность и содержание региональной налоговой политики, охарактеризованы методы оценки ее эффективности; раскрыта концепция современной системы налогового планирования на региональном уровне.

Во второй главе «НАУЧНО-МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ ПО АНАЛИЗУ И ПЛАНИРОВАНИЮ НАЛОГОВОЙ ПОЛИТИКИ СУБЪЕКТА ФЕДЕРАЦИИ» раскрыта функциональная роль системы налогового планирования в формировании регионального бюджета; проведен анализ поступлений налогов и сборов в консолидированный бюджет по видам налогов; а также проанализирована налоговая политика субъекта РФ и дана оценка её эффективности.

В третьей главе «ПРИОРИТЕТНЫЕ НАПРАВЛЕНИЯ РАЗВИТИЯ НАЛОГОВОЙ ПОЛИТИКИ СУБЪЕКТА ФЕДЕРАЦИИ» предложены основные направления совершенствования налоговой политики региона; обоснованы пути развития региональной системы налогового планирования для целей роста налогового потенциала; предложено моделирование налоговой политики региона в условиях гармонизации налоговых отношений.

В **заключении** представлены основные выводы по результатам диссертационного исследования.

2 ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ И РЕЗУЛЬТАТЫ РАБОТЫ, ВЫНОСИМЫЕ НА ЗАЩИТУ

1 С авторской позиции раскрыта сущность и значение налоговой политики субъекта Российской Федерации как совокупности экономико-правовых мер, направленных на формирование эффективной налоговой системы в целях финансового обеспечения потребностей регионов и совершенствования экономических отношений в стране за счет

оптимального перераспределения финансовых ресурсов, а также определены ее концептуальные элементы

В диссертации определено, что региональная налоговая политика является продолжением государственной налоговой политики, вследствие чего она должна основываться на соблюдении федерального законодательства, учитывать компетенцию субъектов РФ в налоговых отношениях и их специфику. В своем становлении налоговая политика субъектов РФ проходит две стадии: формирование и реализации (Рисунок 1).



Рисунок 1 – Стадии разработки налоговой политики субъектов РФ

В рамках реализации налоговой политики субъектов РФ формируется налоговая система соответствующего региона, определяются механизмы управления ею. Данные стадии взаимосвязаны между собой и находятся в динамичном развитии в целях адекватного реагирования на изменяющиеся приоритеты экономической стратегии государства.

Налоговая политика, формируемая стране с федеративным устройством, состоит в сложной иерархической соподчиненности с другими направлениями экономической политики государства и его субъектов. На основе исследования, анализа и обобщения теории, а также правовых и организационных аспектов

политики субъектов РФ требования к ее содержанию могут быть уточнены и сгруппированы (Рисунок 2).



Рисунок 2 – Требования к содержанию налоговой политики субъекта РФ

Налоговая политика субъекта РФ должна отвечать основным направлениям государственной налоговой политики в целом, среди которых можно выделить два стратегических: недопущение увеличения номинальной налоговой нагрузки в ближайшей и среднесрочной перспективе при одновременном поддержании сбалансированности бюджетной системы; приведение к единообразию налоговых ставок, повышение результативности и независимости налоговой системы за счет реализации обоснованных подходов к налоговому администрированию, перестройки механизма предоставления налоговых льгот.

Повышение значимости налоговой политики субъектов федерации приводит к необходимости анализа ее элементов с целью оценки эффективности реализации и выявления тенденций поведения региональной власти в процессе

управления налогообложением.

В настоящее время разработано большое количество различных методик оценки эффективности налоговой политики региона. Однако, их многообразие говорит о том, что нет единой общепризнанной эффективной методики, отвечающей всем требованиям и подходящей для любого научного исследования. Выбор методики зависит от конкретных условий исследования, доступности и полноты имеющихся данных. В диссертации рассмотрены методы на основе экспертных оценок, базовых показателей налоговой нагрузки, соблюдения принципов формирования налоговой системы. Считаем, что наиболее удобными для применения являются методы первой и третьей групп. Однако, их недостатком является неточность расчетов и наибольшая вероятность ошибок.

В диссертации определено, что организационно процесс реализации налоговой политики включает анализ и оценку состояния налогового потенциала региона и выявление перспектив его развития, разработку и принятие решений о целях социально-экономического развития региона и способах их достижения, реализацию запланированных решений, результатом чего ожидается повышение сбалансированности бюджета, рост собираемости налогов, сравнение реальных показателей налоговой политики с плановыми, формирование предпосылок для корректировки действий региональных властей, а также контроль, позволяющий оценить эффективность налогового процесса в регионе.

2 Теоретически обоснованы структурные составляющие современной системы налогового планирования на региональном уровне, а также определена его функциональная роль в формировании бюджета субъекта РФ, повышающая результативность управления налоговым процессом и способствующая развитию налогового механизма и налоговой системы

В диссертационном исследовании обосновано, что налоговое планирование включает систему оценки налогового потенциала и налоговых поступлений в бюджетную систему и осуществляется на базе данных прогноза социально-экономического развития Российской Федерации.

Автором структурирован процесс налогового планирования на региональном уровне (Рисунок 3). Главная цель налогового планирования на

уровне региона состоит в экономическом определении объемов изъятия на безвозмездной основе части валового регионального продукта (ВРП) в бюджетную систему в разрезе основных налогов.



Рисунок 3 – Процесс налогового планирования на уровне субъектов РФ

В ходе диссертационного исследования определено, что налоговое планирование на уровне региона направлено на удовлетворение потребностей бюджета за счет определения объема потенциальных финансовых ресурсов по группам плательщиков налогов и максимально возможных изъятий, а также развитие системы налогового регулирования и совершенствование механизма налогового контроля.

Региональное налоговое планирование в зависимости от конкретных целей можно реализовывать с помощью методов тренда (экстраполяции), экспертного, условного, налогового калькулятора, статистических и динамических моделей планирования налоговых платежей.

При осуществлении планирования поступлений по основным налогам и

сборам целесообразно комплексное применение методов, при этом в основу налогового планирования должна быть заложена минимизация убытков и выпадающих доходов бюджетной системы.

На завершающем этапе налогового планирования осуществляется определение налоговой базы для каждого налога, расчет которой производится как на федеральном, так на региональном уровне с учетом отраслевой структуры. В то же время региональное налоговое планирование осуществляется на результатах анализа исполнения текущих налоговых обязательств участниками налоговых отношений, контроля ситуации в субъекте федерации и прогноза макроэкономических показателей (Рисунок 4).



Рисунок 4 – Основные элементы налогового планирования

Планирование становится основным элементом использования и изучения всей системы общественных отношений, в том числе и процесса формирования бюджета. Основным этапом налогового планирования является определение налогового потенциала с целью его последующей налоговой мобилизации.

На рисунке 5 представлена функциональная роль налогового планирования в формировании бюджета субъекта РФ.

Эффективность налоговой политики, проводимой в регионе, напрямую зависит от уровня собираемости налогов и сборов. Наиболее распространенными показателями, на основании которых строится анализ

налоговой политики субъекта РФ, являются фактические поступления налогов, величина налоговой задолженности, а также показатель налогового потенциала региона (Таблица 1).

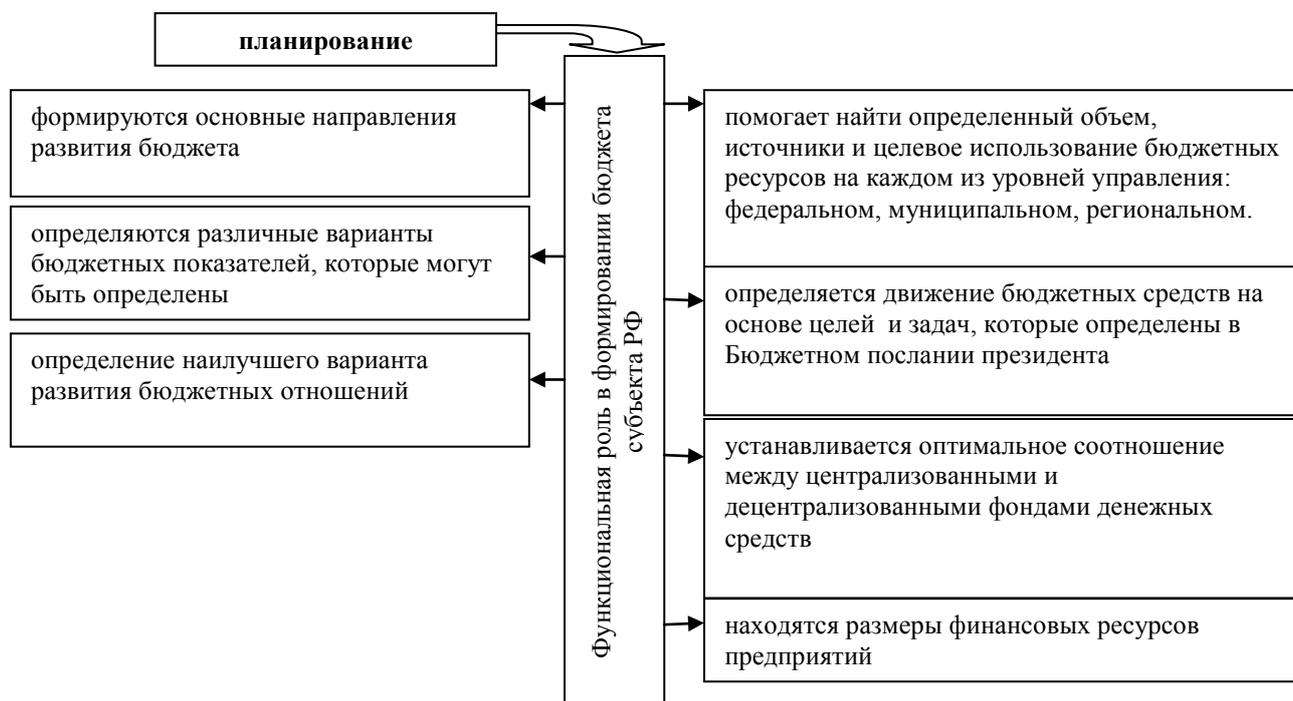


Рисунок 5 - Функциональная роль налогового планирования в формировании бюджета субъекта РФ

Таблица 1 – Анализ поступлений налогов и сборов в консолидированный бюджет субъекта РФ за 2010-2012 гг.

Показатель	2010 год	2011 год	2012 год	Прирост (2011/2010), %	Прирост (2012/2011), %
Налоговые доходы всего (тыс. руб.): в том числе	9447716	11107797	12366290	17,57	11,33
Налог на прибыль организаций	1809196	2785873	3122618	53,98	12,09
НДФЛ	5117797	5498009	6 099 723	7,43	10,94
НДС	-	-	-	-	-
Акцизы	321799	163215	233839	-49,28	43,27
Налог на имущество физических лиц	27 125	21 572	4636	-20,47	-78,51
Налог на имущество юридических лиц	886726	945391	981256	6,62	3,79
Транспортный налог	316667	424728	454068	34,12	6,91
Налог на игорный бизнес	164	0	0	-100	0
Земельный налог	277690	464957	508326	67,44	9,33
НДПИ	7135	6567	11503	-7,96	75,16
Водный налог	-	-	-	-	-
Сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов	272	190	220	-30,15	15,79
Государственная пошлина, сборы	32197	38402	42642	19,27	11,04
Поступления в счет погашения задолженности и пересчетам по отмененным налогам, сборам	-1531	135	2674	-108,82	1880,74
УСН	313752	382621	505186	21,95	32,03
ЕНВД	324929	352272	372066	8,42	5,62
ЕСХН	13798	23865	27533	72,96	15,37

Динамика налоговых доходов служит основой для осуществления налогового планирования на базе положительных прогнозов.

Таким образом, в процессе планирования формируется финансовая политика, определяются источники поступлений денежных средств, объем финансовых ресурсов, мобилизуемых в бюджет на очередной финансовый год, величина и направления расходов, размер дефицита бюджета, суммы и источники внутренних и внешних заимствований для его покрытия, величина государственного долга и расходы на его обслуживание.

3 Выделены целевые ориентиры региональной налоговой политики и предложен механизм территориального налогового администрирования, формирующий исходную информационную базу для анализа и планирования налоговой политики, обеспечивающий полноту и своевременность поступления налоговых платежей в бюджет и совершенствование налоговых отношений

В рамках исследования установлено, что обязательным условием осуществления эффективной налоговой политики субъекта РФ, обуславливающим ее использование как важного инструмента регулирования темпов экономического роста в регионе, является результативность налоговой системы при ее взаимодействии с реальным сектором экономики, что является одним из существенных факторов при построении региональной экономики в целом. Целевые ориентиры региональной налоговой политики представлены на рисунке 6.

Достижение выделенных целей предложено осуществлять с помощью территориального налогового администрирования, механизм которого включает в себя три подсистемы, взаимосвязанные между собой и формирующие его внутреннее содержание (Рисунок 7), и определяет исходную информационную базу для анализа и планирования налоговой политики.

Все элементы (подсистемы), образующие механизм территориального налогового администрирования, условно разграничены, так как при реализации налогового администрирования они пересекаются и взаимодействуют, а мобилизация и обеспечение полного и своевременного поступления налогов и сборов в бюджетную систему направлены на выполнение контрольной функции.

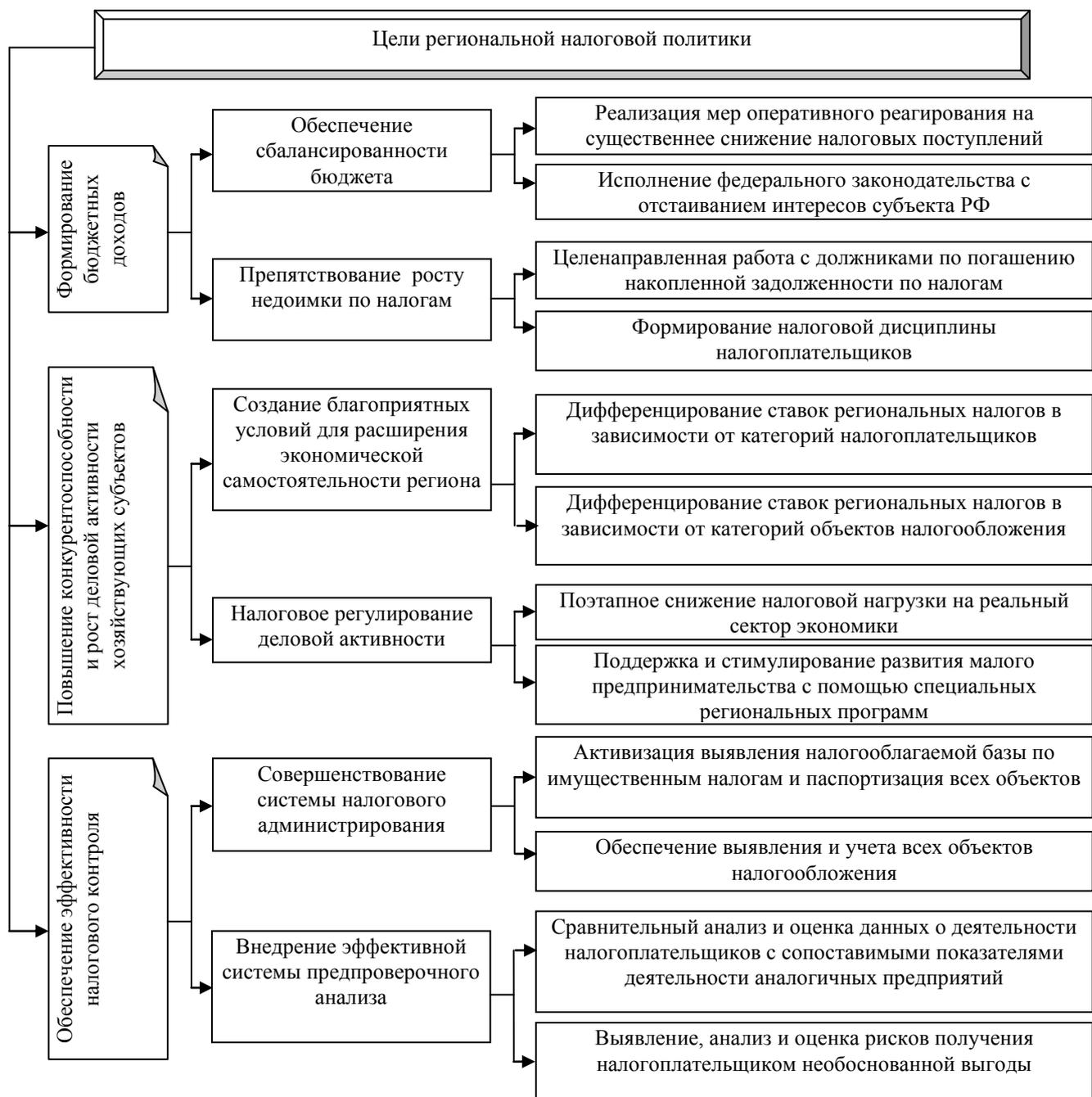


Рисунок 6 – Целевые ориентиры налоговой политики на уровне субъекта РФ

Таким образом, среди обязательных условий формирования и реализации эффективной налоговой политики субъекта РФ, обеспечивающего ее использование в качестве основного инструмента регулирования темпов экономического роста региона, выделяется результативность функционирования налоговой системы и механизм территориального налогового администрирования.

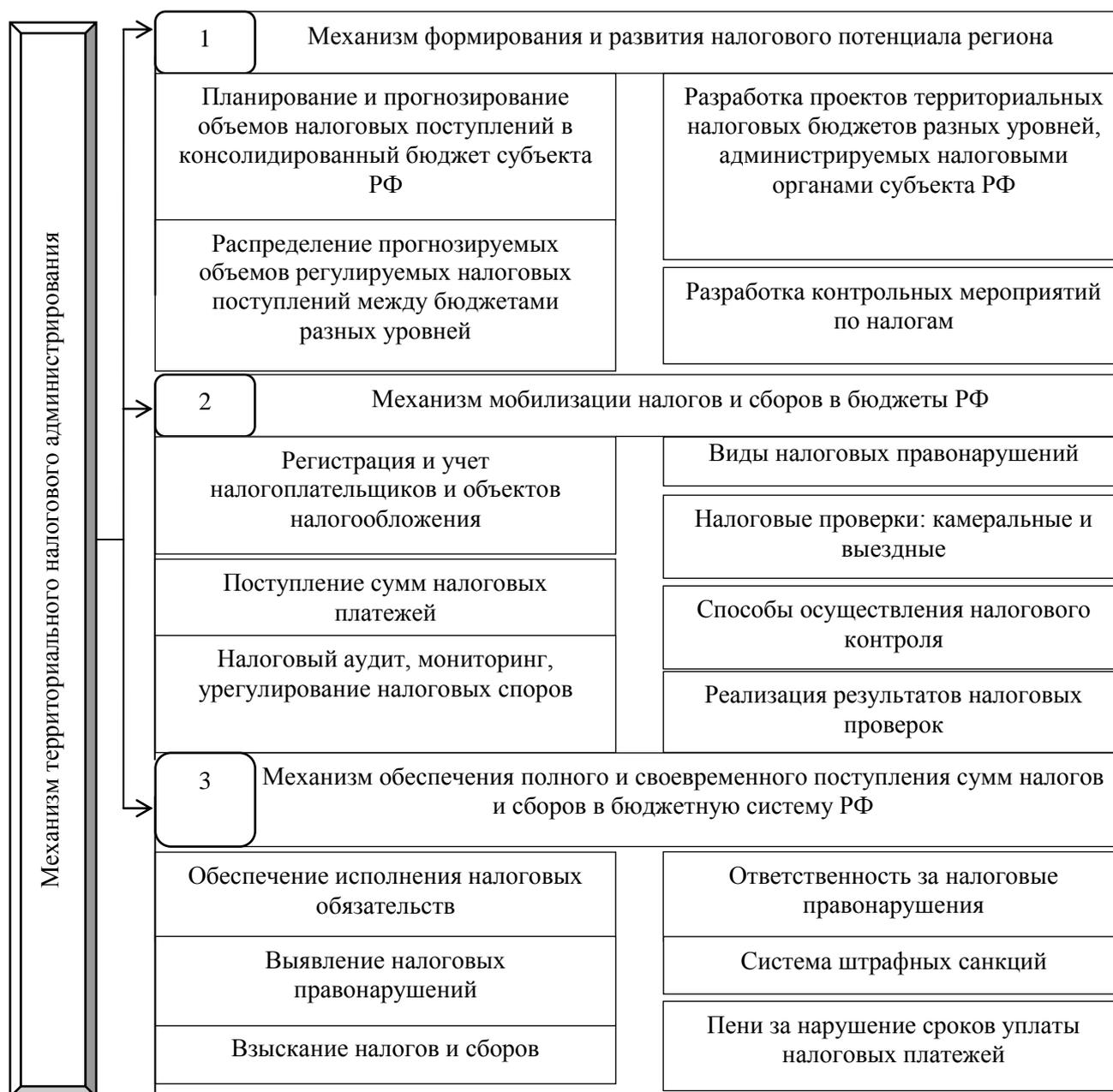


Рисунок 7 – Структура и содержание механизма территориального налогового администрирования

4 Предложена система эффективного налогового планирования, формирующая массив данных для проведения обоснованной и результативной региональной налоговой политики в рамках управления налоговыми процессами на мезоуровне

Реализация ключевых направлений развития налоговой системы предполагает формирование системы эффективного налогового планирования на региональном уровне (Рисунок 8). В процессе налогового планирования происходит разработка мер по совершенствованию контрольной работы, а также созданию необходимых условий для предпринимательства. Считаем, что

налоговая политика субъекта федерации является основой для эффективной организации налогового процесса, совершенствования уровня доходов бюджетов, упорядочения налоговых процедур и дальнейшего развития отношений между региональными органами власти и органами местного самоуправления.

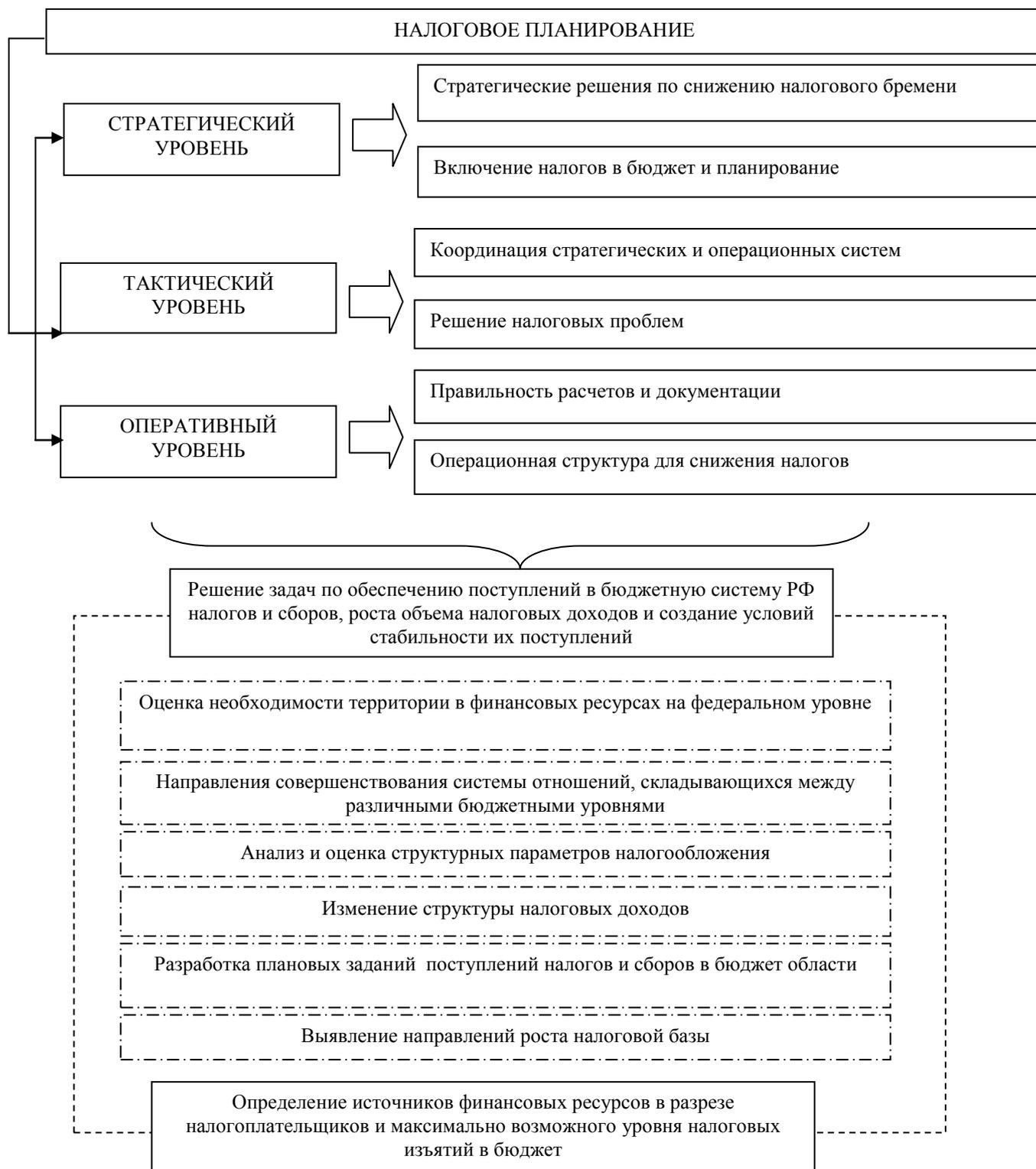


Рисунок 8 – Система эффективного налогового планирования на уровне субъекта РФ

Одним из основных факторов увеличения налоговых поступлений является работа налоговых органов по совершенствованию методологических подходов к определению налогового потенциала субъектов РФ и созданию рационального механизма планирования и прогнозирования поступлений налогов и сборов в бюджет РФ.

Анализ и оценка налогового потенциала позволяют обеспечивать объективной информацией и оптимизировать процесс налогового планирования бюджеты различных уровней, выявлять и сопоставлять налоговые возможности и уровень налоговой активности субъектов РФ (Таблица 2).

Таблица 2 – Расчёт налогового потенциала субъекта РФ за 2010-2012 гг.

Показатели	2010 г., млн. руб.			2011 г., млн. руб.			2012 г., млн. руб.		
	Ф	З	Л	Ф	З	Л	Ф	З	Л
Налог на прибыль	1330,5	426,1	12,4	1701,8	824,5	17,8	1719,8	936,7	18,1
НДС	-	108,0	-	-	128,3	-	-	90,3	-
НДФЛ	1198,6	-	-	1554,5	-	-	2469,9	-	-
Акцизы	266,4	12,7	-	498,6	23,4	-	725,6	11,1	-
Платежи за пользование природными ресурсами	112,1	-	-	204,7	-	-	194,5	-	-
Налоги на имущество	460,9	-	8,2	380,8	-	5,4	521,2	-	9,7
Налоги на совокупный доход	160,1	-	-	113,7	-	-	287,9	-	-
Итого	3528,6	546,8	20,6	4454,1	976,2	13,2	5918,9	938,1	17,8
Величина налогового потенциала	4096,0			5443,5			6874,8		

где Ф - фактические налоговые поступления, З - прирост задолженности за отчетный период, Л - сумма налога, приходящаяся на региональные и местные льготы

В диссертации определено, что в процессе налогового планирования происходит разработка мер по совершенствованию контрольной работы налоговых органов, а также по улучшению общеэкономической обстановки и созданию необходимых условий для предпринимательства, которые являются основой для анализа и планирования дополнительных налоговых поступлений с учетом показателя собираемости.

5 В целях реализации концепции приоритетных направлений совершенствования налоговой политики субъекта РФ разработана модель управления налогообложением, учитывающая общую стратегию социально-экономического развития региона и определяющая параметры анализа региональной налоговой политики под воздействием налогового механизма

Совершенствование системы регионального налогообложения должно строиться на концепции стабильного, полного и своевременного перечисления

налогов и сборов в бюджетную систему, при унификации налоговых ставок на территории субъекта РФ с целью стимулирования приоритетных отраслей хозяйствования, производств, отдельных видов деятельности, услуг и т.д.

Основными приоритетными направлениями совершенствования налоговой политики субъекта РФ должны стать:

- обоснованная дифференциация ставок федеральных налогов на региональном и местном уровнях при своевременном и полном перечислении причитающихся сумм налоговых платежей федеральному бюджету;
- последовательная оптимизация налогооблагаемых баз;
- систематизация и упорядочение налоговых льгот, стимулирование посредством установленных льгот инвестиционной активности научной, производственной и коммерческой деятельности хозяйствующих субъектов;
- унификация налоговой системы региона, выведение из нее ряда платежей неналогового характера;
- усиление мер по формированию налоговой дисциплины;
- обеспечение соблюдения налогового и бюджетного законодательства;
- разработка механизма более действенной реализации контрольно-проверочной деятельности налоговых органов;
- повышение ответственности налогоплательщиков, имеющих задолженность по платежам в консолидированный бюджет.

Реализация указанных направлений будет способствовать исполнению основной задачи налоговой политики, направленной на обеспечение финансовыми ресурсами, создание условий для регулирования хозяйственных отношений различных уровней и сглаживанию неравенства в уровнях доходов населения.

В рамках концепции необходимо сформировать модель управления налогообложением на уровне региона (Рисунок 9).

Разработанная модель состоит из блоков управляющей (БЛОК 1) и управляемой (БЛОК 2) систем. Управляющая система формирует цель и задачи (подцели). Принцип управления реализуется в анализе изменения состояний системы. В рамках модели производится общая оценка экономических и социальных показателей в блоке, информация с которого передается лицу,

принимающему решение для выбора оптимальной стратегии и типа управления. Важным в модели является сравнение текущего состояния параметров системы с оптимальными для данного региона значениями и выработка соответствующего типа управления и управляющего воздействия, отвечающих реалиям.

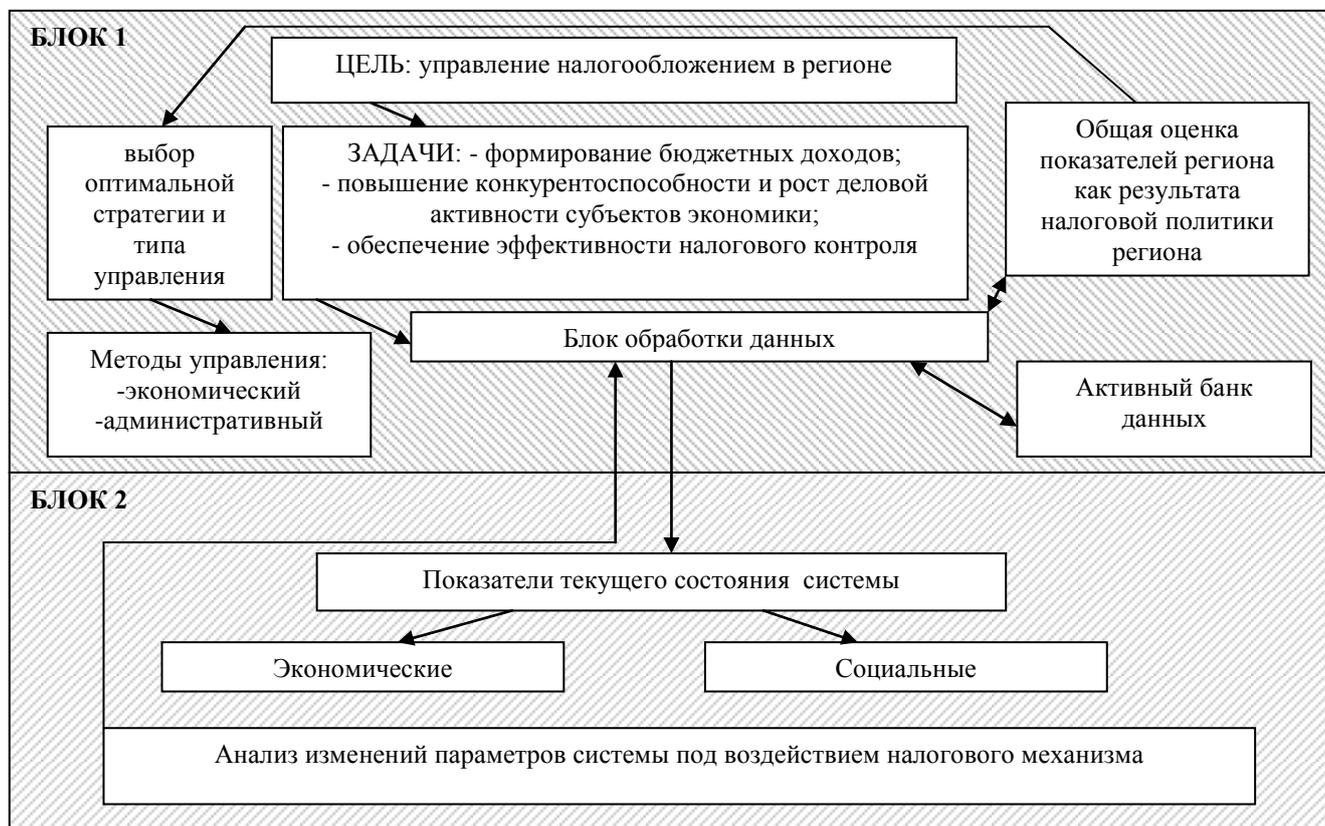


Рисунок 9 – Модель управления налогообложением в регионе

Реализация направлений региональной налоговой политики будет способствовать достижению и других результатов, в частности росту налогооблагаемых баз, наращиванию налогового потенциала различных уровней, росту финансовой обеспеченности населения.

3. ОБЩИЕ ВЫВОДЫ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ

В ходе диссертационного исследования были исследованы теоретические основы формирования региональной налоговой политики, охарактеризованы методы оценки ее эффективности; обоснована концепция современной системы налогового планирования на региональном уровне, раскрыта функциональная

роль системы налогового планирования в формировании регионального бюджета.

Практическое значение имеют целевые ориентиры региональной налоговой политики и предложенный механизм территориального налогового администрирования; обоснованные и нашедшие практическую реализацию направления развития региональной системы налогового планирования для целей роста налогового потенциала; а также обоснованные приоритетные направления совершенствования налоговой политики субъекта РФ для целей эффективного управления налогообложением в субъекте РФ.

4. ОСНОВНЫЕ ПУБЛИКАЦИИ ПО ТЕМЕ ДИССЕРТАЦИИ

Статьи в научных журналах, рекомендованных ВАК

1. Мошонкин А.В. Концептуальные подходы к построению эффективной системы налогообложения / А.В. Мошонкин // Управленческий учет. - 2013. - №8. (0,4 п.л.).

2. Мошонкин А.В. Концепция современной системы налогового планирования на региональном уровне / А.В. Мошонкин // Экономические и гуманитарные науки. – 2013. - №6. (0,6 п.л.).

3. Мошонкин А.В. Особенности функционирования налоговой системы в открытой экономике / А.В. Мошонкин // Экономические и гуманитарные науки. – 2013. - №4. (0,6 п.л.).

Статьи в научных журналах, сборниках, другие публикации

4. Мошонкин А.В. Функциональная роль системы налогового планирования и прогнозирования в формировании бюджета / А.В. Мошонкин // Материалы международной научно-практической конференции «Гармонизация международных и отечественных информационных потоков учетно-налоговых систем» (Орел, 23 – 25 апреля 2013 года). - Орел: ГУ-УНПК, 2013. – (0,3 п.л.)

5. Мошонкин А.В. Налоговый анализ на этапах бюджетного процесса / А.В. Мошонкин // Материалы международной научно-практической конференции «Гармонизация международных и отечественных информационных потоков учетно-налоговых систем» (Орел, 23 – 25 апреля 2013 года). - Орел: ГУ-УНПК, 2013. – (0,3 п.л.)

6. Мошонкин А.В. Совершенствование налоговой политики в целях оптимизации поступлений от местных налогов / А.В. Мошонкин // Материалы всероссийской научно-практической конференции «Концепция развития системы налогообложения в условиях гармонизации отечественных и международных стандартов» (Орел, 21 – 23 ноября 2012 года). - Орел: ГУ-УНПК, 2012. – (0,3 п.л.)

7. Мошонкин А.В. Анализ современных методик расчета налоговой нагрузки / А.В. Мошонкин // Материалы международной научно-практической конференции «Внедрение международных стандартов и рекомендаций в системы гарантии качества экономического образования» (Орел, 17-19 октября 2012 года). - Орел: ГУ-УНПК, 2012. – (0,7 п.л.)

8. Мошонкин А.В. Повышение эффективности налогового планирования на предприятии / А.В. Мошонкин // Материалы всероссийской научно-практической конференции «Приоритетные направления устойчивого развития учетно-аналитической системы в условиях интеграции международных экономических процессов» (Орел, 23-25 мая 2012 года). - Орел: ГУ-УНПК, 2012. – (0,3 п.л.)

9. Мошонкин А.В. Понятийный аппарат налогового планирования и прогнозирования / А.В. Мошонкин // Материалы международной научно-практической конференции «Концепции гармонизации информационных потоков учетно-налоговой системы» (Орел, 18-20 апреля 2012 года). - Орел: ГУ-УНПК, 2012. - (0,4 п.л.)

Государственный университет – учебно-научно-производственный комплекс
Лицензия №00670 от 05.01.2000
Подписано к печати 19 сентября 2013 г. Формат 60x84/16
Печать офсетная. Объем 1,0 усл. печ. л. Тираж 100 экз.
Заказ №200/13
Отпечатано с готового оригинал-макета на полиграфической базе
Госуниверситет – УНПК
302030, г. Орел, ул. Московская, 65