

Министерство науки и высшего образования Российской Федерации
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования
АМУРСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ
(ФГБОУ ВО «АМГУ»)

Факультет экономический
Кафедра экономической теории и государственного управления
Направление подготовки 38.03.04 Государственное и муниципальное управление

ДОПУСТИТЬ К ЗАЩИТЕ
Зав. кафедрой
_____ М.В. Зинченко
« ____ » _____ 2019 г.

БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА

на тему: Реализация налоговой политики в регионе (на примере Амурской области)

Исполнитель
студент группы 473- зб

(подпись, дата)

В.Ю. Скорospelова

Руководитель
доцент, кан.тех.наук.

(подпись, дата)

А.В. Долгушева

Нормоконтроль
ст. преподаватель

(подпись, дата)

Л.Н. Михайленко

Благовещенск 2019

РЕФЕРАТ

Бакалаврская работа содержит 64 с., 8 таблиц, 3 рисунка, 52 источника.

НАЛОГОВАЯ СИСТЕМА, МОДЕЛИ НАЛОГОВОЙ ПОЛИТИКИ, БЮДЖЕТ, НАЛОГОВАЯ КОМПЕТЕНЦИЯ, МЕЖБЮДЖЕТНЫЕ ТРАНСФЕРТЫ, РЕГИОНАЛЬНАЯ НАЛОГОВАЯ ПОЛИТИКА, НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ РЕГИОНОВ.

В работе представлены особенности налоговой системы РФ на современном этапе; показана структура региональной политики государства и этапы реализации процесса осуществления региональной налоговой политики, а также даны рекомендации для эффективного развития региональной налоговой политики.

Цель работы – на основе изучения теоретических и правовых основ налоговой политики в регионе и анализа реализации налоговой политики в Амурской области выявить проблемы реализации налоговой политики и предложить направления их решения.

Для достижения поставленной цели необходимо решить следующие задачи:

- рассмотреть теоретические основы теоретические и правовые аспекты реализаций налоговой политики;
- провести анализ деятельности ФНС по реализации налоговой политики в Амурской области;
- выявить проблемы реализации налоговой политики;
- предложить мероприятия по совершенствованию реализации налоговой политики.

Предметом исследования данной работы является реализация налоговой политики в регионе.

Объектом исследования является налоговая политика Амурской области.

СОДЕРЖАНИЕ

Введение	5
1 Теоретические и правовые аспекты реализации налоговой политики	7
1.1 Налоговая политика как объект управления	7
1.2 Нормативно правовая база. Значение налоговой политики для формирования финансовых ресурсов региона	13
1.3 Международный опыт реализации налоговой политики	18
2 Анализ деятельности ФНС по реализации налоговой политики в Амурской области	27
2.1 Деятельность ФНС по реализации налоговой политики	27
2.2 Проблемы реализации налоговой политики	36
2.3 Совершенствование учета и регистрации налогов	40
Заключение	58
Библиографический список	60

ВВЕДЕНИЕ

Налоговая политика государства, проводимая уполномоченными органами на всех уровнях управления страной, несомненно, относится к категории категорий, которые сложны по своей структуре и чрезвычайно важны в их социально-экономическом аспекте.

Налоговая политика оказывает существенное влияние на все сферы деятельности в стране. Изменяя свою фискальную политику, государство регулирует социально-экономическое развитие страны, региона и каждого хозяйствующего субъекта. В документе представлена характеристика налоговой системы Российской Федерации на современном этапе; Указана структура региональной государственной политики и этапы реализации процесса реализации региональной налоговой политики, даны рекомендации по эффективному развитию налогово-бюджетной политики региона.

Современная налоговая система Российской Федерации характеризуется тем, что она основана на налоговой функции. Налоговая направленность оправдана созданием налоговой системы в период кризиса, основной задачей которой было восстановление бюджета. По мере развития кризиса налоговая система страны также меняется. В настоящее время все большее внимание уделяется функции налогового регулирования использования налогов для экономического регулирования.

Цель работы – на основе изучения теоретических и правовых основ налоговой политики в регионе и анализа реализации налоговой политики в Амурской области выявить проблемы реализации налоговой политики и предложить направления их решения.

Для достижения поставленной цели необходимо решить следующие задачи:

- рассмотреть теоретические основы и правовые аспекты реализации налоговой политики;
- провести анализ деятельности ФНС по реализации налоговой полити-

ки в Амурской области;

- выявить проблемы реализации налоговой политики;

- предложить мероприятия по совершенствованию реализации налоговой политики.

Предметом исследования данной работы является реализация налоговой политики в регионе.

Объектом исследования является налоговая политика Амурской области.

Работа проводится по данным ФНС Амурской области с 2016 – 2018 годы, данным нормативной, учебной и периодической литературы по налогам и налогообложению следующих авторов: В. Г. Пансков, А.В.Перов, Л. Н.Лыкова и других.

В работе использовались такие общенаучные методы исследования, как метод анализа и синтеза; метод сравнения, дающий возможность сопоставить изучаемые процессы, их субъекты, объекты, способы и механизмы взаимодействия; исторический подход к объектам изучения (рассмотрение в процессе возникновения и развития); анализ документов, правовых актов, статистических данных.

ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ И ПРАВОВЫЕ АСПЕКТЫ РЕАЛИЗАЦИИ НАЛОГОВОЙ ПОЛИТИКИ

1.1 Налоговая политика как объект управления

В условиях мирового финансового кризиса многие государства пытаются помочь экономике преодолеть кризисные явления посредством налогового регулирования. Однако вопрос о содержании налогового механизма и фискальной политике государства остается открытым. Это часто приводит к разнонаправленным и несвязанным действиям государства в области налогового регулирования.

Фискальная политика государства, проводимая уполномоченными органами на всех уровнях управления страной, несомненно, относится к категории категорий, которые сложны по своей структуре и чрезвычайно важны в их социально-экономическом аспекте. Изучение предмета и объекта фискальной политики имеет большое значение в методологии ее разработки и реализации.

Чтобы рационально определить и оценить взаимосвязь между субъектом и объектом налоговой политики, автор сравнивает понятия «налоговая политика» и «налогообложение».

«Налоговая политика представляет собой совокупность стратегических и тактических мер в области управления налоговым процессом, проводимых государством в рамках общей экономической политики и направленной на максимальную реализацию фискальных функций, регулирование и контроль налогообложение, с целью достижения экономически и социально значимого результата (эффекта)»¹.

В современной экономической литературе сама суть понятия «налогообложение» исходит из двух позиций: с точки зрения системного и процедурного подходов.

В таблице 1 представлены подходы к трактовке понятия «налогообложение».

¹Пансков В.Г. Налоги и налогообложение. Практикум: учебное пособие для вузов. М.:Юрайт, 2015.С.31

Таблица 1 – Подходы к трактовке понятия «налогообложение»

Понятие «налогообложения» с точки зрения системного подходов	Налоговая политика государства характеризуется сложным, структурированным, разнонаправленным и властно обязательным комплексом мер, которые регулируют процесс налогообложения на всех этапах. Суть этих мер заключается в разработке, создании и обеспечении функционирования налоговой системы, которая в этом случае служит инструментом влияния на цель налоговой политики (как деятельность Государство восстанавливает бюджет за счет налогов).
	«Налоговая политика является неотъемлемой частью среднесрочной и долгосрочной общегосударственной финансовой политики и включает такие понятия, как концепция государственной деятельности в области налогообложения, механизм налогообложения и управление налоговой системой» ² .
Понятие «налогообложения» с точки зрения процессуального подходов	«Налогообложение – процесс установления и сбора налогов в стране, определение видов объектов, величины налоговых ставок, налоговых кредиторов, порядка их уплаты, круга юридических и физических лиц в соответствии с принципами, установленные налоговой политикой» ³ .
	«Налоговая политика представляет собой совокупность экономических, финансовых и правовых мер, принимаемых государством для формирования налоговой системы страны для удовлетворения финансовых потребностей государства и отдельных социальных групп общества, а также для развития экономики. экономика страны за счет перераспределения финансовых ресурсов» ⁴ .

Налоговая политика государства характеризуется сложным, структурированным, разнонаправленным и властно обязательным комплексом мер, которые регулируют процесс налогообложения на всех этапах. Суть этих мер заключа-

² Скворцов О.В. Налоги и налогообложение. Практикум: учебное пособие для студ. учрежд. сред. проф. образования. М. : Академия, 2017. С. 28

³Пансков В.Г. Налоги и налогообложение. Практикум : учебное пособие для вузов. М.:Юрайт, 2015.С.31

⁴ВотчельЛ.М. Налоги и налогообложение: учебное пособие. М. : Флинта, МПСУ, 2018. С.45.

ется в разработке, создании и обеспечении функционирования налоговой системы, которая в этом случае служит инструментом влияния на цель налоговой политики (как деятельность Государство восстанавливает бюджет за счет налогов).

Интересно также определение, данное Л.М. Вотчель: «Налоговая политика – это совокупность экономических, финансовых и правовых мер, принимаемых государством для формирования налоговой системы страны для удовлетворения финансовых потребностей государства и определенных социальных групп в обществе, а также для развития экономики. экономика страны за счет перераспределения финансовых ресурсов»⁵.

Это определение вводит учет интересов не только государства (на определенной стадии развития), но и отдельных социальных групп, а также развития экономики страны. «Однако последние две цели относятся не к целям фискальной политики, а к целям самого государства. Действительно, перераспределение для этих целей осуществляется через бюджетную систему страны, а не за ее пределами. Поэтому в этом определении останется цель – обеспечить финансовые потребности государства»⁶.

«Но налоговый механизм подразумевает управление налоговой системой, а концепция государственной деятельности не является основным элементом налоговой политики государства»⁷.

Таким образом, можно определить специфические черты исследуемого понятия, отличающие его от сходных понятий на рисунке 1.

В результате мы можем прийти к определению, которое отвечает всем выбранным характеристикам: государственная фискальная политика – это система мер, принимаемых государственными органами органов шока и местными органами власти, императивно-диспозитивного характера, которая является частью общей экономической стратегии государства, налогообложение в соот-

⁵Вотчель Л.М. Налоги и налогообложение: учебное пособие. М. : Флинта, МПСУ, 2018. С.67.

⁶Скворцов О.В. Налоги и налогообложение. Практикум: учебное пособие для студ. учрежд. сред. проф. образования. М. : Академия, 2017. С. 28

⁷Пансков В.Г. Налоги и налогообложение. Практикум : учебное пособие для вузов.М.:Юрайт, 2015. С.31

ветствии с исторически сложившимися интересами и целями конкретного государства.



Рисунок 1 – Специфические черты налогообложения

Кроме того, чтобы лучше понять суть понятия «государственная фискальная политика», рассмотрим состав субъектов и объектов фискальной политики государства. При рассмотрении этого вопроса необходимо представить их различия по отношению к субъектам и объектам налогообложения.

Для определения объекта налогообложения обратимся к положениям Налогового Кодекса РФ:

«Объект налогообложения – реализация товаров (работ, услуг), имущество, прибыль, доход, расход или иное обязательство, имеющее стоимостную, количественную или физическую характеристику, с наличием которого законодательство о налогах и сборах связывает возникновение у налогоплательщика

обязанности по уплате налога» [НК РФ ст. 38 п. 1]»⁸.

Кроме того, сущность этого понятия уточняется при определении налогооблагаемой суммы как «стоимости, физических или иных характеристик объекта налогообложения» [НК РФ, ст. 5 с.1]. «Экономисты и методологи решительно критикуют это положение, потому что с любой характеристикой можно измерять только объект, но не действие (например, продажу товаров или их импорт в Российскую Федерацию). В приведенном выше определении Налоговый кодекс Российской Федерации фактически объединяет понятия объект и объект, что, конечно, методологически неверно»⁹.

Налоговыми темами являются государство и налогоплательщик. Но поскольку население обычно несет налоговое бремя, свойство субъективности налогоплательщика нивелируется, переходя от понятия «налогообложение» к понятию «фискальная политика».

В качестве объекта налоговой политики определяется национальный доход государства, отражающий макроэкономическую совокупность результатов деятельности налогоплательщиков.

Прежде чем установить налог, государство определяет субъект материального мира, который стал бы основой налогообложения, выражая собой безусловное право, присущее рыночной системе - право собственности, поскольку владение им полный. Гражданское право Российской Федерации, регулирующее правоотношения в отношении различных видов собственности:

«Объекты гражданских прав включают вещи, в том числе денежные и документальные права, другое имущество, в том числе безналичные деньги, бездокументарные права, имущественные права; результаты интеллектуальной деятельности и приравняются к этим средствам неразборчивости (интеллектуальной собственности); нематериальные выгоды» [ГК РФ ст. 128 п. 1].

Это положение фактически содержит передачу отдельных налоговых элементов, установленных Налоговым кодексом Российской Федерации (подо-

⁸ Налоги и налогообложение: учебник и практикум для СПО / под ред. Д.Г. Черника, Ю.Д. Шмелева. М.: Юрайт, 2016. С. 95.

⁹ Там же, С. 96.

ходный налог, налог на имущество и т. д.), что подтверждает роль прав собственности как как общая экономическая основа налогообложения.

Проводя свою фискальную политику, государство преследует определенные цели. Следует отметить, что цели налоговой политики отражают функции налогов. Мы можем выделить фискальные, экономические и социальные цели фискальной политики правительства. «Фискальные цели фискальной политики состоят в том, чтобы удовлетворить потребности всех уровней правительства в достаточных финансовых ресурсах для проведения экономической и социальной политики и выполнения функций, возложенных на них компетентными органами и руководством»¹⁰.

«Экономические и социальные цели отражают регулирующую функцию налогов. В современных условиях экономическими целями фискальной политики являются обеспечение экономического роста и конкурентоспособности национальной экономики на международном рынке».¹¹ Социальные цели фискальной политики состоят в том, чтобы обеспечить государственную политику регулирования доходов населения, перераспределения национального дохода в интересах определенных социальных групп и уменьшения неравенства.

Ставка налога является важным средством реализации государственной политики в сфере регулирования доходов. Он определяет процент налоговой базы или ее части, денежная стоимость которой равна стоимости налога. «Значительный эффект налоговой политики достигается дифференциацией налоговых ставок для отдельных категорий налогоплательщиков в определенных регионах и секторах. «Налоговая ставка обеспечивает относительную мобильность финансового законодательства и позволяет государству быстро и эффективно осуществлять смену приоритетов в политике управления доходами»¹².

Выделяют три основных вида бюджетно-налоговой политики:

- «политика высоких налогов. При ее длительном применении уровень налогового бремени налогоплательщиков оказывается непомерно высоким, что

¹⁰ Черник Д.Г. Налоги и налогообложение : учебник и практикум для СПО. М. :Юрайт, 2016. С. 95.

¹¹ Там же, С. 97.

¹² Там же, С. 98.

в конечном счете отрицательно сказывается на экономике страны в целом»¹³;

-«политика низких / разумных налогов. Ее применяют, в первую очередь, для целей поддержки бизнеса, реального сектора экономики. Более низкие налоговые ставки также благополучно сказываются на инвестиционном климате государства»¹⁴;

- «политика высоких налогов и вместе с тем значительного количества налоговых льгот и скидок. Несмотря на высокий уровень налогообложения такая политика обеспечивает достаточно высокий уровень социальных гарантий для налогоплательщиков»¹⁵.

1.2 Нормативно правовая база. Значение налоговой политики для формирования финансовых ресурсов региона

Нормативно-правовая база налоговой политики представлена на рисунке 2.



Рисунок 2 – Нормативно-правовая база налоговой политики

Налоговая политика является центральным элементом государственной экономической политики, так как обеспечивает формирование федерального, регионального и местного бюджетов.

Региональная фискальная политика в современных условиях является од-

¹³ Налоги и налогообложение: учебник и практикум для СПО./ под ред. Д.Г. Черника, Ю.Д. Шмелева. М.: Юрайт, 2016. С. 95.

¹⁴ Там же, С. 96.

¹⁵ Там же, С. 98.

ним из основных инструментов регулирования территориального развития экономики. Усиление национальных экономических диспропорций, которое привело к возникновению депрессивных субсидируемых регионов, требует региональной фискальной политики.

«Долгое время при формировании фискальной политики существенной была не регулирующая (экономическая) функция налогов, а налоговая функция. В результате современная российская налоговая система характеризуется фискальной ориентацией и нуждается в совершенствовании, поскольку она не способствует развитию предпринимательства и не стимулирует инвестиционные процессы в экономике»¹⁶.

Учитывая региональную фискальную политику, необходимо отличать региональную фискальную политику, проводимую центральными (федеральными) властями, от регионов, а сама региональная фискальная политика, осуществляемая Федерацией, подчиняется в современных условиях экономической независимости регионов наблюдается вертикальное разделение субъектов региональной фискальной политики.

Различия между региональными политиками на разных уровнях заключаются не только в объеме задач, но и в средствах реализации: нормативно-правовой базе, участвующих институтах и т.д.

Цели налоговой политики, которые намерено решить Правительство Российской Федерации, изложены в общих направлениях налогово-бюджетной политики.

«В компетенцию федерального центра входит установление правовых норм по фискальному поведению и межбюджетным отношениям всех субъектов, а также определение основных элементов налогообложения (определение перечня региональных налогов, максимальная ставка и минимальный налог, условия и порядок оплаты)»¹⁷.

Решения Федерального центра в области внутренней и внешней полити-

¹⁶Скворцов О.В. Налоги и налогообложение. Практикум: учебное пособие для студ. учреждений сред. проф. образования. М. : Академия, 2017. С. 39

¹⁷Пансков В.Г. Налоги и налогообложение. Практикум: учебное пособие для вузов. М.:Юрайт, 2015.С. 89

ки, которые не имеют прямого отношения к налоговой системе, также оказывают косвенное влияние на отношения участников налоговых отношений.

«Противоречие между целями федерального центра и региональных властей проявляется в их стремлении максимизировать доходы бюджетов соответствующих уровней для финансирования расходов. Стабильность региональной налоговой системы, уровень независимости региональных властей в ее реализации зависят от политики федерального центра»¹⁸.

Особенность фискальной политики, которой придерживаются региональные власти, заключается в том, что они обязаны действовать в налоговой сфере, определенной федеральным центром.

«Задачи фискальной политики субъекта федерации – максимальное увеличение собственных доходов для обеспечения социально-экономического развития территории. Региональные органы власти определяют фискальный климат региона, в частности, посредством реализации налоговой функции. От характера проводимой политики зависит не только фискальный климат региона, но и качество жизни населения»¹⁹.

Следует отметить, что компетенции субъектов федерации отличаются от страны к стране в отношении проведения налоговой политики.

Принцип фискального федерализма в Российской Федерации при проведении региональной фискальной политики основан на разделении полномочий по налогообложению между федеральным правительством и властями субъектов федерации, основанным на главенстве федерации.

«Выбор модели фискального федерализма зависит от разделения функций между центром и регионами или от функций, выполняемых федеральным правительством, и функций, которые оно делегирует региональным и местным органам власти. Возможность устанавливать и вводить собственные налоги является правом территорий федеративного государства, что переводит фискальную

¹⁸Скворцов О.В. Налоги и налогообложение. Практикум: учебное пособие для студ. учреждений сред. проф. образования. М. : Академия, 2017. С. 28

¹⁹Пансков В.Г. Налоги и налогообложение. Практикум : учебное пособие для вузов. М.:Юрайт, 2015.С. 89

децентрализацию в управление государственными финансами»²⁰.

«При отсутствии налоговой автономии субъектов федерации связь между налоговым бременем, возлагаемым на налогоплательщиков, и выгодами, извлекаемыми ими из общественных расходов региональных властей, нарушается, так как эти решения принимаются различными уровнями управления»²¹.

Налоговая автономия региональных органов власти приводит к повышению эффективности управления общественными расходами на региональном уровне. Несмотря на преимущества налоговой децентрализации, для федеративных государств остается проблемой определение видов и порядка исчисления региональных налогов, установления границ налоговой самостоятельности региональных властей. «Эта проблема тесно связана с вопросами обеспечения государственного суверенитета, равенства конституционных прав граждан (в том числе в сфере налогообложения), развития бюджетного федерализма и финансовой самодостаточности территорий»²².

В России вопрос о возможности самостоятельной и полностью обоснованной региональной фискальной политики со стороны органов власти субъектов Российской Федерации является достаточно спорным, поскольку, по сути, их фискальные полномочия весьма ограничены. «В настоящее время вопросы фискальной автономии и способности федерально функционирующих регионов проводить хорошо налаженную региональную фискальную политику в основном рассматриваются в контексте межправительственных отношений и сбалансированной бюджетной системы в России»²³.

Конечно, в российской практике органы государственной власти субъектов Российской Федерации признаются субъектами государственной фискальной политики, реализуемой на региональном уровне.

Однако этот правовой статус подразумевает следующие характеристики:

²⁰Скворцов О.В. Налоги и налогообложение. Практикум: учебное пособие для студ. учреждений сред. проф. образования. М.: Академия, 2017. С. 28

²¹ Скворцов О.В. Налоги и налогообложение. Практикум: учебное пособие для студ. учреждений сред. проф. образования. М.: Академия, 2017. С. 29.

²²Пансков В.Г. Налоги и налогообложение. Практикум: учебное пособие для вузов. М.:Юрайт, 2015.С. 89

²³Юткина Т.Ф. Налоги и налогообложение: учеб. для вузов.М.: ИНФРА-М, 2017. С. 89

- обладание особым налоговым суверенитетом;
- способность влиять на налоги на социально-экономические отношения в регионе;
- «свобода установления и введения региональных налогов при определении применимых к ним элементов налогообложения. К сожалению, эти признаки слабо отражены в российском налоговом законодательстве и, как следствие, налоговые права субъектов Российской Федерации носят формальный характер»²⁴.

В настоящее время Налоговым кодексом Российской Федерации (НК РФ) Следующие региональные налоги установлены:

- транспортный налог;
- налог на имущество организаций;
- налог на азартные игры.

Территориальные органы власти строят региональную налоговую систему и управляют ее функционированием строго в рамках полномочий, определенных федеральным законом.

Эти полномочия ограничены следующими правилами:

- органы власти субъектов Российской Федерации могут принимать самостоятельные решения о введении (или не введении) региональных и местных налогов на подведомственной им территории;

- «региональные власти имеют право определять причины и порядок применения льгот по региональным налогам, их ставки (в установленных пределах), порядок и сроки уплаты пошлин, способы передачи такой информации. а также ставка налога на прибыль организаций, зачисляемых в областной бюджет, по мере возможности устанавливаемых ст. 284 налогового кодекса»²⁵;

- региональные органы самостоятельно осуществляют перераспределение налоговых поступлений на подведомственной им территории в соответствии со стандартами, установленными федеральным законом.

²⁴Скворцов О.В. Налоги и налогообложение. Практикум: учебное пособие для студ. учреждений сред. проф. образования. М. : Академия, 2017. С. 30.

²⁵Пансков В.Г. Налоги и налогообложение. Практикум : учебное пособие для вузов. М.:Юрайт, 2015.С. 89.

Таким образом, круг фискальных полномочий субфедеральных органов власти включает в себя: решение о введении или не введении региональных и местных налогов на его территории; использование зарядных элементов в установленных рамках; «Перераспределение налоговых поступлений на территории, находящейся под их юрисдикцией, осуществляется в соответствии с положениями, установленными федеральным законом»²⁶.

В то же время право субъектов Российской Федерации облагать налогом и использовать налоговые элементы всегда вытекает, поскольку оно должно осуществляться в соответствии с действующей Конституцией, общими принципами налогообложения и налогообложения. национальная налоговая политика, содержащаяся в федеральном законодательстве.

«Фискальная система Российской Федерации характеризуется централизацией финансовых ресурсов на федеральном уровне, так что доходы регионального бюджета напрямую зависят от положений федерального законодательства. Функции региональных налогов: фискальные, социальные, экономические, экологические – слабо проявляются»²⁷.

Доля региональных налогов в консолидированном бюджете РФ крайне мала, а основными бюджетобразующими налогами для региональных бюджетов являются федеральные налоги – налог на прибыль организаций и НДФЛ, прав по администрированию которых у субъектов РФ нет.

1.3 Международный опыт реализации налоговой политики

Как показывает практика, международный опыт положительно влияет на российскую правовую систему. Повышение качества системы налогового аудита может быть достигнуто за счет совершенствования российского налогового законодательства и заимствования некоторых зарубежных технологий. Зарубежная практика налогового аудита предлагает различные способы его реализации. «Конечно, зарубежные технологии и законодательство должны использоваться с учетом российского законодательства в этой области, методов нало-

²⁶Пансков В.Г. Налоги и налогообложение. Практикум : учебное пособие для вузов. М.:Юрайт, 2015.С. 89.

²⁷Скворцов О.В. Налоги и налогообложение. Практикум: учебное пособие для студ. учрежд. сред. проф. образования. М. : Академия, 2017. С. 28.

гового контроля и менталитета населения, которые уже используются. Конечный результат уже использованных российских методов и нового и улучшенного опыта зарубежных стран, система фискального контроля должна показать положительные изменения, как в системе фискальных властей, так и в отношении населения к населению. оплата налогов и сборов»²⁸.

Во-первых, при организации контроля за уплатой налогов в зарубежных странах население все больше осознает государственный долг, создавая условия, при которых граждане понимают, что факт неуплаты налогов и налоги окажут негативное влияние на экономическое состояние государства.

Процентные ставки по наиболее значительным налогам с юридических лиц в ряде европейских стран и Российской Федерации приведены в таблице.2.

Таблица 2 –Процентные ставки по наиболее значимым налогам с юридических лиц ряда европейских стран и РФ

Налог	Германия	Великобритания	Франция	Россия
Налог на прибыль	25	25; 33	34-42	20
Налог на доходы физических лиц	0-51	10;22;45	0-54	9;13;15;30;35
НДС	7;16	17,5	19,6; 22; 7; 5,5	0;10;18
Отчисления на социальные нужды	13	2;9;5,35;5,25	6,3	34

При изучении корпоративной налоговой системы в Германии интересно сосредоточиться на том факте, что она значительно отличается от североамериканских систем. Это федеративное государство, характеризующееся очень высоким уровнем жизни. Во многом это является результатом хорошо отлаженной налоговой системы, поскольку Германия справедливо рассматривает налоги в качестве основного средства влияния государства на развитие экономики страны, поскольку страна не имеет значительный ресурсный потенциал. Эко-

²⁸Пансков В.Г. Налоги и налогообложение. Практикум : учебное пособие для вузов. М.:Юрайт, 2015.С.96.

номика больше сконцентрирована на промышленном производстве и услугах, облагаемых высокими налогами.

«Можно сказать, что аналогичная налоговая система действует на территории Российской Федерации, поскольку все налоговые поступления распределяются между федеральным, региональным и местными бюджетами. Однако большинство корпоративных налогов в России разделены между двумя уровнями бюджета, а точнее - между федеральным и региональным уровнями»²⁹.

Таким образом, нельзя сказать абсолютную идентичность налоговых режимов России и Германии.

Германия применяет прогрессивные налоговые ставки для юридических лиц. Это связано с социальной политикой страны, направленной на максимизацию неравенства среди населения. И, без сомнения, это приносит благоприятные результаты. «Германия по сути преуспела в создании сложной, но эффективной налоговой системы. В результате стране удалось достичь высокого уровня экономического развития в целях обеспечения социальной защиты граждан. Кроме того, он активно поддерживает универсальную систему здравоохранения, защиту окружающей среды и предоставляет бесплатное высшее образование»³⁰.

К сожалению, в России социальное расслоение общества по доходам увеличивается с каждым годом. В России подоходный налог с населения взимается с доходов, полученных резидентами и нерезидентами страны. Ставка этого налога составляет 13%. В то же время следует отметить, что государство дает право использовать налогоплательщиков с льготами в виде стандартных налоговых вычетов для себя и своих детей.

Таким образом, в Германии принята сложная и разветвленная налоговая система. «Основными характеристиками налогообложения юридических лиц являются: налогообложение юридических лиц является минимально необходимым, а также стоимость их сбора; уплата налогов не должна мешать конкурен-

²⁹Пансков В.Г. Налоги и налогообложение. Практикум : учебное пособие для вузов. М.:Юрайт, 2015.С. 112.

³⁰Скворцов О.В. Налоги и налогообложение. Практикум: учебное пособие для студ. учрежд. сред. проф. образования. М. : Академия, 2017. С. 45.

ции, что может изменить шансы бизнеса; налоговая система ориентирована на равномерное распределение доходов и соответствует объему государственных услуг, предлагающих социальную защиту гражданам; двойное налогообложение не допускается»³¹.

На наш взгляд, рекомендуется использовать опыт разработки и формирования немецких принципов налогообложения применительно к российской действительности с учетом существующих национальных особенностей.

Затем мы рассмотрим особенности налогообложения юридических лиц в Соединенном Королевстве. Британские компании платят налоги, такие как подоходный налог, НДС, таможенные пошлины и другие промышленные налоги.

«Налог на прибыль предполагает дифференцированную ставку. Прибыль до 300 тысяч фунтов облагается по ставке 25 процентов, свыше 1,5 миллионов по ставке 33 процента. Corporate Tax – это аналог российского налога на прибыль. Ставки устанавливаются ежегодно на каждый бюджетный год»³².

«Основанием для уплаты НДС являются торговые операции. Его ставка составляет 17,5 процентов. Продажа медикаментов, продуктовых и детских товаров освобождается от налогообложения. Включение сумм налога в расходы является особенностью налогообложения НДС в Великобритании»³³.

«Многие ученые убеждены, что налоговая система Великобритании достигла пика своего развития. В прошлом налоги были выше и более многочисленными. В настоящее время количество налогов сокращено, а их ставки снижены. Сегодня совершенствование налоговой системы Королевства определяется необходимостью вмешательства государства в процесс формирования производственных отношений. Государство постоянно ищет способы сократить государственные расходы и уменьшить потребность в налоговых поступлениях»³⁴.

³¹Скворцов О.В. Налоги и налогообложение. Практикум: учебное пособие для студ. учрежд. сред. проф. образования. М. : Академия, 2017. С. 44

³²Пансков В.Г. Налоги и налогообложение. Практикум : учебное пособие для вузов. М. :Юрайт, 2015.С. 115.

³³Скворцов О.В. Налоги и налогообложение. Практикум: учебное пособие для студ. учрежд. сред. проф. образования. М. : Академия, 2017. С. 54.

³⁴Пансков В.Г. Налоги и налогообложение. Практикум : учебное пособие для вузов. М.:Юрайт, 2015.С.118.

Для британской системы символами являются стабильные цены и уровень занятости, поэтому большая часть этой налоговой системы в нашей стране будет работать по-другому. «Действительно, структура британских штатов характеризуется сложной законодательной системой и правилами отчетности, сильно отличающимися от традиций страны с переходной экономикой. Поэтому, если в нашей стране мы примем британскую систему, мы столкнемся с трудностями».

Следует отметить, что налоговая система фактически используется правительством Великобритании для реализации своих экономических приоритетов. В то же время основными налоговыми поступлениями в бюджет от юридических лиц в течение года являются подоходный налог, поступления в фонд социального страхования и налог на добавленную стоимость. «Налоговая система в этой стране является хорошо разработанным и хорошо скоординированным механизмом для учета разных доходов, с учетом снижения налогов и льгот. Таким образом, налоговый опыт британских юридических лиц может стать ярким примером построения дифференцированных уровней налогообложения для многих стран, включая Россию»³⁵.

Если мы рассмотрим особенности налогообложения юридических лиц во Франции и его различия по сравнению с иностранными налоговыми системами, упомянутыми выше, следует отметить следующие моменты: распространенность косвенных налогов, социальная ориентация, учет территориальных аспектов, особая роль подоходного налога, расширенная система скидок и льгот, а также открытость для международных налоговых соглашений. «Франция имеет относительно низкий уровень прямого налогообложения и, в то же время, высокий уровень косвенного налогообложения. Необходимо отметить, что косвенные налоги дают около 60 % налоговых доходов от общего бюджета (в основном за счет поступлений от НДС, составляющих 45 %)»³⁶.

³⁵Скворцов О.В. Налоги и налогообложение. Практикум: учебное пособие для студ. учрежд. сред. проф. образования. М. : Академия, 2017. С. 66.

³⁶Там же, С. 67.

В перечень прямых налогов Франции входят налог на прибыль юридических лиц (при этом ставка налога на прибыль может достигать до 38 %, в то время как среднеевропейский уровень – 23 %, а в России – 20 %) и подоходный налог. «К прямым налогам также относится общий социальный взнос, который выплачивается по фиксированной ставке 2,4 % от всех доходов +1 % на медицинские нужды, а также налог на богатство (или солидарный налог) на состояние. Налогом на богатство облагаются физические лица с состоянием больше 790 тыс. евро»³⁷.

Во Франции для некоторых лиц существует упрощенный порядок уплаты НДС, то есть налог в данном случае будет рассчитываться по итогам года, без квартальных деклараций, но с ежеквартальным внесением налоговых авансов. Данная льгота предоставляется предприятиям, имеющим за предшествующий календарный год оборот ниже 220 тыс. евро (по определенным видам деятельности – 760 тыс. евро). «Если Компания понесла убытки в текущем году, эти убытки могут быть вычтены из чистой налогооблагаемой прибыли последующих лет и, в некоторых случаях, из чистой прибыли прошлых лет. Одной из важных особенностей французского НДС является возможность его снижения на сумму, предназначенную для инвестиций. Предприниматели, в которых работают 10 и более человек, должны быть прямо или косвенно вовлечены в финансирование жилищного строительства»³⁸.

От уплаты НДС во Франции освобождены: образование, медицина, лотереи и казино, деятельность общественного и благотворительного характера, все виды страхования. «Для вновь создаваемых предприятий промышленного и торгового профиля установлен льготный период освобождения от налога на прибыль (полностью – в первые два года, на 75 % – на 3-й год, на 50 % – на 4-й год, на 25 % – на 5-й год). Разрешается перенос убытков на 3 года назад и на 5 лет вперед. Максимальные ставки ускоренной амортизации составляют 30 % от балансовой стоимости машин и оборудования»³⁹.

³⁷Пансков В.Г. Налоги и налогообложение. Практикум : учебное пособие для вузов. М.:Юрайт, 2015.С. 169.

³⁸Там же, С. 170.

³⁹Там же, С. 169.

Льготы включают в себя: субсидии (до 30 % от стоимости капиталовложений), налоговые скидки, льготные займы, ускоренную амортизацию, а также помощь со стороны местных властей. «Сегодня Франция остается одной из стран с наиболее высоким уровнем налогообложения в Европейском союзе. В 2016 г. она, обогнав Бельгию, стала лидером по размеру налогов в ЕС. Французы отдают около 57 % годовой зарплаты в виде налоговых и социальных отчислений. Для сравнения, этот же показатель в Бельгии составляет 56,6 %, в Австрии – 54,6 %, в Венгрии – 54,2 %, в Германии – 52,31 %, в Великобритании – 35,2 %. В России общий уровень налоговой нагрузки составляет 47,4 %»⁴⁰.

Обобщая опыт налогообложения во Франции, можно отметить, что, несмотря на строгость налоговых платежей, французская налоговая система характеризуется социальной направленностью и гибкой системой сокращения. За несвоевременные платежи взимаются штрафы и пени. Поэтому французы очень осторожны в вопросах налогообложения.

Следует добавить, что французская налоговая система отличается от налоговых систем других зарубежных стран некоторыми заметными характеристиками. Во-первых, Франция характеризуется высокими социальными налогами - платежами и взносами в социальные фонды (более 40% от общей суммы обязательных платежей и налогов по сравнению со средним показателем в Европейском союзе – 30%).

Во-вторых, структура французской налоговой системы исторически развивалась таким образом, что налоговая стоимость косвенного налогообложения (налогов на потребление) на общую сумму государственных доходов превышает долю прямых доходов. «Неслучайно Франция является колыбелью налога на добавленную стоимость. В-третьих, в соответствии с требованиями унификации налоговых систем в Европейском союзе за последнее десятилетие наблюдается снижение налоговых ставок при одновременном расширении налоговой базы за счет отмены налоговых ставок привилегии»⁴¹.

⁴⁰Скворцов О.В. Налоги и налогообложение. Практикум: учебное пособие для студ. учрежд. сред. проф. образования. М. : Академия, 2017. С. 71.

⁴¹Там же, С. 72.

Таким образом, анализ зарубежных налоговых систем позволяет сделать следующие выводы:

- налоговые системы большинства государств формируются под влиянием важных макроэкономических факторов, в частности экономических, политических и социальных условий (это связано с различиями в налоговом законодательстве между странами);

- «опыт зарубежных стран в области корпоративного налогообложения показывает, что большинство из них используют введение прогрессивного графика корпоративного подоходного налога (Германия, Великобритания), применение налога на сверхприбыль (Германия) как качественный признак инструментов налогового регулирования. льготы по проведению НИОКР (Франция), применение ускоренных норм амортизации (Германия, Великобритания, Франция), льготы по капитальным вложениям (Германия) и т.д.»⁴².

Очевидно, что в нашей стране используются некоторые инструменты налогового регулирования. Но в отличие от российской налоговой системы, отвергнутой большим количеством корпоративных налогов, налоговые системы исследуемых стран относятся к числу наиболее перспективных и прибыльных стран для открытия собственного бизнеса.

С каждой страной Россия имеет ряд сходств и различий. Одно из наиболее существенных различий – в Великобритании, Германии, Франции используется прогрессивная налоговая ставка, при которой ставка налога повышается по мере роста получаемых доходов.

«Россия же на данный момент остаётся верна пропорциональной схеме, где ставка налога не зависит от дохода. Вопрос о необходимости перехода к прогрессивной ставке уже не раз обсуждался, но пока конкретных действий предпринято не было»⁴³.

Таким образом, налоговые системы ряда европейских стран и России имеют свои особенности из-за факторов, влияющих на их развитие из-за состо-

⁴²Пансков В.Г. Налоги и налогообложение. Практикум : учебное пособие для вузов. М.:Юрайт, 2015.С.114.

⁴³Там же, С. 115.

яния экономики, традиций общества и национальной психологии. Налоговая система должна основываться на организационной основе, позволяющей минимизировать затраты для страны в целом и для конкретного налогооблагаемого субъекта.

На основании анализа налогового администрирования в зарубежных странах следует отметить, что в практике функционирования системы фискального контроля западных стран можно найти много ценного и полезного. Однако для того, чтобы применить и использовать свой опыт эффективного налогового администрирования, для совершенствования системы налогового контроля в своей стране необходимо учитывать российские особенности состояния экономики и традиции населения.

2 АНАЛИЗ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ФНС ПО РЕАЛИЗАЦИИ НАЛОГОВОЙ ПОЛИТИКИ В АМУРСКОЙ ОБЛАСТИ

2.1 Деятельность ФНС по реализации налоговой политики

Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы России № 1 по Амурской области (далее – ИФНС) является территориальным органом Федеральной налоговой службы и входит в единую централизованную систему налоговых органов. ИФНС находится в непосредственном подчинении Управления Федеральной налоговой службы по Амурской области (далее – УФНС).

В своей деятельности ИФНС руководствуется Конституцией РФ, федеральными конституционными законами, федеральными законами, актами Президента РФ и Правительства РФ, международными договорами РФ, правовыми актами ФНС России, нормативно правовыми актами органов власти Амурской области и местного самоуправления.

ИФНС является юридическим лицом, имеет бланк и печать с изображением Государственного герба Российской Федерации со своим полным и сокращенным наименованием, иные печати, штампы и бланки установленного образца, а также счета, открываемые в соответствии с законодательством Российской Федерации⁴⁴.

Основными задачами ИФНС являются:

- «контроль за соблюдением законодательства о налогах и сборах в пределах своей компетенции;
- обеспечение правильного исчисления, полного и своевременного внесения налогов в бюджет;
- обеспечение учета налогов;
- осуществление валютного контроля в пределах своей компетенции;
- предупреждение, пресечение правонарушений в сфере своей компетенции;

⁴⁴ Правительство Амурской области [Электронный ресурс] : офиц. сайт.-10.04.2000.- Режим доступа:<https://www.amurobl.ru>. /(дата обращения: 11.05.2019).

- привлечение к ответственности лиц, виновных в правонарушениях законодательства о налогах и сборах»⁴⁵.

Межрайонную инспекцию Федеральной налоговой службы России № 1 по Амурской области возглавляет руководитель Батришина Наталия Викторовна. Руководитель ИФНС несет персональную ответственность за выполнение возложенных на ИФНС задач и функций. Руководитель ИФНС имеет заместителей, назначаемых на должность и освобождаемых от должности руководителем УФНС по представлению руководителя ИФНС.

Структура ИФНС утверждается руководителем УФНС. По вопросам служебной деятельности ИФНС подконтрольна УФНС и Министерству Финансов Амурской области. Руководитель ИФНС назначается и освобождается от должности Министром финансов РФ по представлению руководителя ФНС России. Руководитель ИФНС организует и осуществляет на принципах единоначалия общее руководство и контроль над деятельностью ИФНС. Он несет персональную ответственность за выполнение возложенных на ИФНС задач и функций.

Структуру ИФНС составляет 18 отделов:

- отдел работы с налогоплательщиками;
- отдел общего обеспечения;
- отдел финансового обеспечения;
- отдел кадров и безопасности;
- юридический отдел;
- отдел регистрации и учета налогоплательщиков;
- отдел информатизации;
- аналитический отдел;
- отдел урегулирования задолженности;
- отдел выездных проверок № 1;
- отдел выездных проверок № 2;
- отдел по досудебному урегулированию налоговых споров;

⁴⁵ Правительство Амурской области [Электронный ресурс] : офиц. сайт.-10.04.2000.- Режим доступа:<https://www.amurobl.ru>. /(дата обращения: 11.05.2019).

- отдел камеральных проверок № 1;
- отдел камеральных проверок № 2;
- отдел камеральных проверок № 3;
- отдел камеральных проверок № 4;
- отдел камеральных проверок № 5.
- отдел оперативного контроля.

Организационная структура ИФНС линейна – одна из самых простых организационных структур управления. Во главе каждого департамента есть руководитель, состоящий из одного человека, который наделен всеми полномочиями и который один принимает руководство подчиненных работников и концентрирует в своих руках все функции управления.

У каждого подчиненного федеральной налоговой инспекции есть руководитель, через который все контрольные приказы проходят по одному каналу. Мы говорим о распределении руководителей по учреждениям, каждый из которых выполняет все виды работ, разрабатывает и принимает решения, связанные с управлением этим объектом.

Управленческие решения передаются по цепочке сверху вниз, руководители департаментов подчиняются руководителю ИФНС и формируется иерархия. В этом случае действует принцип единоначалия, суть которого заключается в том, что подчиненные выполняют приказы одного лидера. Основные направления налоговой политики Амурской области на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов (далее – Основные направления налоговой политики) разработаны в соответствии со статьями 172, 184.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, статьей 2 Закона Амурской области от 31.08.2007 №368-ОЗ «О бюджетном процессе в Амурской области» исходя из приоритетов определенных документами⁴⁶.

Федерального уровня:

⁴⁶ Правительство Амурской области [Электронный ресурс] : офиц. сайт.-10.04.2000.- Режим доступа:<https://www.amurobl.ru/>/(дата обращения: 11.05.2019).

Посланием Президента Российской Федерации Федеральному Собранию Российской Федерации на 2018 год от 01.03.2018;

Указом Президента Российской Федерации от 07.05.2018 №204 «О национальных целях и стратегических задачах развития Российской Федерации на период до 2024 года».

Регионального уровня:

Стратегией социально-экономического развития Амурской области на период до 2025 года, утвержденной постановлением Правительства области от 13.07.2012 №380;

Комплексным планом социально-экономического развития Амурской области до 2025 года, утвержденного распоряжением Правительства Амурской области от 31.01.2018 № 12-р;

Планом социального развития центров экономического роста Амурской области, утвержденного распоряжением Правительства Амурской области от 29.06.2018 № 80-р.

Кроме того при формировании Основных направлений налоговой политики учитывались основные обязательства Соглашения о мерах по социально-экономическому развитию и оздоровлению государственных финансов Амурской области от 09.02.2018 №01-01-06/06-56, заключенного между Министерством финансов Российской Федерации и Правительством Амурской области.

Основные цели и задачи налоговой политики на 2019-2021 годы:

Сохраняются задачи, поставленные в 2016-2017 годах:

- сбалансировать региональный и местный бюджеты;
- реализация приоритетных направлений социально-экономического развития региона Любви;
- создание благоприятного инвестиционного климата в регионе для увеличения инвестиционной и предпринимательской активности.

Помимо скользящих заданий предусмотрены:

создание благоприятных условий для опережающего социально-экономического развития Амурской области не ниже среднего уровня по Рос-

сии.

Основные направления фискальной политики будут учтены при планировании областного бюджета и бюджетов местного самоуправления региона.

Кроме того, данный документ представляет собой базу для подготовки органами исполнительной власти области изменений в законодательство о налогах и сборах.

Основные итоги реализации налоговой политики в 2017-2018 годах

Реализуемая в 2017-2018 годах налоговая политика направлена:

- 1) обеспечить необходимый уровень доходов областного бюджета;
- 2) повысить эффективность предоставляемых налоговых льгот;
- 3) стимулировать инвестиции в реальный сектор экономики;

Внедрить особые экономические условия в региональную инвестиционную практику;

Поддержка социальной поддержки населения.

Благодаря реализованным мероприятиям стало возможным:

- обеспечить исполнение бюджета;
- значительно увеличить объем инвестиций в Амурскую область;
- начало формирования новой экономической специализации региона (газопереработка);
- стабилизировать рост социальных показателей;
- соблюдать показатели, изложенные в майских указах Президента Российской Федерации;

Информация о показателях исполнения областного бюджета за 2015-2017 годы представлена в таблице 3⁴⁷.

Итак, в таблице 3 рассмотрим абсолютные показатели поступления налоговых платежей в консолидированный бюджет Российской Федерации.

Затем рассмотрим структуру налоговых платежей 2017 года на рисунке 4.

⁴⁷ Правительство Амурской области [Электронный ресурс] : офиц. сайт.-10.04.2000.- Режим доступа:<https://www.amurobl.ru/>/(дата обращения: 11.05.2019).

Таблица 3 – Информация о показателях исполнения областного бюджета за 2015-2017 годы

Наименование показателя	2015 год	2016 год	2017 год	Отклонение в 2017 г. по сравнению с 2015 г, в млн. рублей
Доходы	44035,4	48534,2	49062,9	111,42
в том числе:				
Налоговые и неналоговые доходы	31969,6	35267,7	38174,3	119,41
Безвозмездные поступления	12065,8	13266,5	10888,6	90,24
Расходы	47596,8	48413,3	46234,2	97,14
Дефицит бюджета (-))/Профицит бюджета (+)	- 3561,4	120,9	2828,7	-79,43
Объем государственного долга на конец периода	30484,9	30602,7	27665,8	90,75
Отношение объема государственного долга к собственным доходам, %	95,4	86,8	72,5	76,0

В 2017 г. по сравнению с 2015 г. Доходы выросли на 11,42 %, налоговые и неналоговые доходы выросли на 19,41 %, при этом расходы снизились на 9,16 %. Большая нагрузка на бюджет обусловлена необходимостью реализации принятых на федеральном уровне решений (указы Президента Российской Федерации, федеральные законы, постановления Правительства Российской Федерации). Прирост собственных доходных источников был направлен на покрытие значительно возросших текущих расходов, в первую очередь - на повышение заработной платы с начислениями (с 2015 года на эти цели направлено более 5 млрд. рублей), социальное обеспечение, страховые взносы на обязательное медицинское страхование неработающего населения.

Отдельно рассмотрим структуру налоговых платежей 2017 года на рисунке 4.

На основе данных в таблице 4 можно сделать вывод, что поступления налоговых платежей бюджет по всем показателям имеют тенденцию к росту.

Таблица 4 – Абсолютные показатели поступления налогов в бюджет Амурской области в 2015-2017 гг.

Показатели	Абсолютное значение показателя			Изменение			
	2015 г.	2016 г.	2017 г.	2016 г. - 2015 г.	2017 г. - 2016 г.	2017 г. - 2015 г.	В 2017 г по сравнению с 2015 г, в млн. рублей
1	2	3	4	5	6	7	8
Всего поступило в бюджет	11327,2	12 670,2	13 788,3	1343,00	1118,10	2461,10	121,73
в федеральный бюджет	5 368,0	6 214,6	6 880,5	846,60	665,90	1512,50	128,18
в консолидированный бюджет	5 959,2	6 455,6	6 907,8	496,40	452,20	948,60	115,92
из них:							
Налог на прибыль организаций	2 071,7	2 372,8	2 598,8	301,10	226,00	527,10	125,44
в федеральный бюджет	352,2	411,3	491,4	59,10	80,10	139,20	139,52
в консолидированные бюджеты субъектов РФ	1 719,5	1 961,5	2 107,5	242,00	146,00	388,00	122,56
Налог на доходы физических лиц	2 497,8	2 688,7	2 806,5	190,90	117,80	308,70	112,36
в федеральный бюджет	X	9,2	X	X	X	X	X
в консолидированные бюджеты субъектов РФ	2 497,8	2 679,5	2 806,5	181,70	127,00	308,70	112,36
Налог на добавленную стоимость на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ	1 868,2	2 181,4	2 448,3	313,20	266,90	580,10	131,05
Акцизы	952,5	999,0	1 014,4	46,50	15,40	61,90	16,50
в федеральный бюджет	461,0	520,8	527,9	59,80	7,10	66,90	114,51
в консолидированные бюджеты субъектов РФ	491,4	478,1	486,5	-13,30	8,40	-4,90	-11,00
Имущественные налоги в консолидированные бюджеты субъектов РФ	900,5	955,1	1 068,4	54,60	113,30	167,90	118,65
Налог на добычу полезных ископаемых	2 575,8	2 904,2	3 226,8	328,40	322,60	651,00	125,27
в федеральный бюджет	2 535,3	2 858,0	3 160,0	322,70	302,00	624,70	124,64

Продолжение таблицы 4

1	2	3	4	5	6	7	8
в консолидированные бюджеты субъектов РФ	40,5	46,2	66,8	5,70	20,60	26,30	164,94
Утилизационный сбор в федеральный бюджет	X	58,8	62,1	X	3,30	X	100,00

На основе представленных данных в таблице 4 можно сделать вывод, что поступления налоговых платежей бюджет Амурской области по всем показателям имеют тенденцию к росту. Сильнее всего вырос налог на прибыль в Федеральный бюджет, это связано с ростом собираемости налогов.

Формирование всех доходов в 2017 году на 80% было обеспечено за счет поступления НДС – 23%, налога на прибыль – 19%, НДФЛ – 20% и НДС – 18%. В 2016 году совокупная доля указанных налогов также составляла 80%.



Рисунок 3 – Структура налоговых платежей в Амурской области в 2017 году

Рассмотрим задолженность по налогам и сборам, пеням и налоговым санкциям в бюджетную систему Российской Федерации за 2015-2017 гг.

Таблица 5 – Структура задолженности перед бюджетной системой РФ

Вид задолженности	2015	2016	2017	Темп роста (млн. р.)	
				2016/ 2015	2017/ 2016
Совокупная задолженность перед бюджетной системой РФ (включая пени и налоговые санкции), всего	1155,2	1181,5	1155,2	102,28	97,77
В том числе: неурегулированная задолженность	583,2	640,6	643,4	109,84	100,44
не подлежащая взысканию налоговыми органами	572,0	540,9	511,8	94,56	94,62
Отсроченная, реструктурированная задолженность	18,8	18,5	18,0	98,40	97,30
Взыскиваемая судебными приставами	164,8	166,3	145,0	100,91	87,19
Приостановленная к взысканию по решению суда или вышестоящего налогового органа	54,3	55,3	55,6	101,84	100,54
Приостановленная к взысканию по банкротству	326,7	288,9	284,4	88,43	98,44
Задолженность, невозможная к взысканию (подлежит списанию налоговыми органами)	11,0	14,7	11,4	133,64	77,55

В таблице 5 по задолженности налогов и сборов, пеням и налоговым санкциям в бюджетную систему Российской Федерации за 2015-2017 гг., показаны данные, отражающие структуру налоговой задолженности перед ФНС России по состоянию на отчетные даты:

– 1 января 2016 г., 1 января 2017 г. и 1 января 2018 г. Анализ структуры задолженности перед бюджетной системой Российской Федерации показал, что общая задолженность за 2016 г. возросла на 2,28 %, а за 2017 г. ее объем сократился на 2,23 % (100 % - 97,77%).

При этом тенденцию к росту имеют неурегулированная задолженность (9,84 и 0,44 % соответственно), приостановленная к взысканию по решению суда или вышестоящего налогового органа (1,84 и 0,54 % соответственно) и задолженность, невозможная к взысканию, т.е. подлежащая списанию налоговыми органами (33,6 в 2016 году). Из приведенных данных видно, что имеется негативная.

2.2 Проблемы реализации налоговой политики

Главная задача налоговых органов – контроль за соблюдением налогоплательщиками налогового законодательства, а также за правильностью начисления, полнотой и своевременностью внесения в соответствующий бюджет налогов и других платежей, установленных законодательством Российской Федерации.

«Основной конфигурацией налогового контроля является налоговая проверка, которая предполагает собой действие налогового органа по контролю за точностью или правильностью исчисления, полнотой и своевременностью перечисления налоговых платежей в бюджет. Налоговые проверки в соответствии с российским законодательством о налогах и сборах подразделяют на камеральные и выездные и регламентируются ст. 88 «Камеральная налоговая проверка» (далее КНП) и ст. 89 «Выездная налоговая проверка» (далее ВНП)»⁴⁸.

Основным источником анализа налоговых проверок или показателей налоговой проверки в Российской Федерации являются данные о результатах контрольной работы, проведенной налоговыми органами. приведены в таблице 6.

Таблица 6 – Показатели налогового контроля, проведенного в Амурской области в 2017 году

Наименование показателей	2015 г.	2016 г.	2017 г.	Дополнительно начислено платежей (включая налоговые санкции и пени), тыс. рублей в 2017 г.
1	2	3	4	5
Камеральные проверки	281905	291905	341905	508556
из них выявивших нарушения	15646	16641	17646	X
Результативность проверки, %	5,55	5,70	5,16	X
Пени за несвоевременную уплату налогов, взносов, сборов и штрафные санкции по результатам проверок	X	X	X	606728
Выездные проверки организаций, ИП и других лиц, занимающихся частной практикой	19776	27770	39770	2784698

⁴⁸Вотчель Л.М. Налоги и налогообложение: учебное пособие. М. : Флинта, МПСУ, 2018. С.65.

1	2	3	4	5
из них: выявившие нарушения	17315	19317	39315	X
Результативность проверки	87,60	69,56	98,86	X

Таким образом, результативность камеральных проверок снизилась в динамике. А выездных проверок наоборот повысилась.

Анализ динамики раскрытия налоговых правонарушений при реализации мер контроля позволяет отслеживать эффективность налоговых проверок на объектах и на местах. Представленные данные демонстрируют низкую эффективность проверок документов при одновременном получении дохода в виде дополнительных платежей. В свою очередь, полевые аудиты имеют высокие результаты. Другими словами, более 98% всех проверок на местах выявляют налоговые правонарушения как для физических, так и для юридических лиц.

Можно сделать вывод, что инспекции на местах были более эффективными с точки зрения раскрытия налоговых правонарушений, что привело к значительному увеличению денежных потоков налогоплательщиков.

Если рассматривать меры налогового контроля отдельно друг от друга, то становится ясно, что эффективность налоговых проверок на местах примерно в 19 раз выше, чем в офисных операциях. В то же время следует отметить, что уровень взаимосвязи инспекций на месте и на месте довольно значительный и нецелесообразно оценивать их эффективность.

Понятно, что важность налогового аудита и его эффективность способствует росту финансовых доходов от налогов, снижению налоговых правонарушений, экономии трудовых и материальных ресурсов налоговых органов и в конечном итоге, к более эффективной налоговой политике государства.

В современных условиях развития экономики в России устанавливаются принципиально новые отношения в сфере налогообложения с целью совершенствования налогового контроля и повышения его эффективности.

Сегодня фискальная политика государства является одним из важнейших элементов экономической политики, которая в свою очередь регулирует эконо-

мические процессы общества. Можно с уверенностью сказать, что среди множества экономических рычагов, с помощью которых государство влияет на рыночную экономику, налоги занимают важное место.

Без устоявшейся и устоявшейся налогово-бюджетной политики, отвечающей условиям развития общественного производства, эффективная рыночная экономика невозможна. Таким образом, актуальность данной научной статьи характеризуется важностью и необходимостью совершенствования фискальной политики, которая отвечала бы современным условиям развития народного хозяйства.

Качество налоговой системы и состояние экономики страны в целом во многом зависят от успеха фискальной политики. Создание оптимальной и адекватной макроэкономической политики страны для налоговой системы является важнейшей макроэкономической задачей любого государства.

«Налоговая политика состоит из комплекса мер в области налогового регулирования, роль которых заключается в установлении оптимального уровня налогового бремени и в зависимости от характера макроэкономических задач, определенных на данный момент. Налоговая политика является важным компонентом экономической политики страны. В то же время это рычаг, через который государство оказывает огромное влияние на процесс производства и распределения»⁴⁹.

С одной стороны, налоговая политика призвана обеспечить ресурсы, необходимые для государственной деятельности (расходы на военные, экономические и социальные программы); экономическое регулирование (то есть налоги и расходы должны использоваться в качестве рычагов для управления предприятиями и реализации определенных целей экономической политики); выравнивание доходов (т. е. с его помощью, что национальный доход перераспределяется через прогрессивную налоговую систему, а также перевод платежных систем в пользу бедных, безработных, инвалидов и т. д.).

⁴⁹Вотчель Л.М. Налоги и налогообложение: учебное пособие. М. : Флинта, МПСУ, 2018. С.56.

Налоговая политика Амурской области на данном этапе имеет несколько характеристик, в том числе:

1) Разрыв между уровнем налогообложения и финансовыми возможностями налогоплательщиков. Высокий уровень налогового бремени является ярким примером, хотя и очень относителен. Для таких отраслей, как добыча нефти и газа, финансовая деятельность, металлургия, ставка страховой премии является очень приемлемой. Но для промышленных компаний, так же как и для легких компаний, ставка чрезмерна, и трудно обеспечить эффективную работу компании. Например, работодатель оплачивает половину страховых взносов в Германии, работник оплачивает другую половину. 19,6% отчисляется на пенсионное страхование, 3% – на страховку по безработице, 15,5% (8,2% платит работодатель и 7,3% платит работник) – на медицинскую страховку, 1,95% – на страхование по уходу за больными. При этом если зарплата работника меньше определенного уровня, то работник не платит никаких других налогов, кроме социальных.

2) Сложность нормативно-правовой базы и сложность расчета налоговой базы. Некоторые статьи Налогового кодекса Российской Федерации очень противоречивы, поэтому компании должны обращаться в суд для защиты своей интерпретации определенных статей.

3) Отказ некоторых компаний от уплаты налогов в полном объеме. Из-за неизмеренных ставок многие предпочитают уходить в тень и скрывать часть полученных доходов и расходов, включая фонд заработной платы. Решением этой проблемы является снижение налоговых ставок и перераспределение налогового бремени между секторами с низким и высоким уровнем доходов⁵⁰.

Основные направления современной налоговой политики:

- обеспечить устойчивость государственных финансов путем создания стабильной налоговой системы;
- инвестиционная поддержка;

⁵⁰Вотчель Л.М. Налоги и налогообложение: учебное пособие. М. : Флинта, МПСУ, 2018. С.74.

- увеличение предпринимательской активности;
- развитие человеческого капитала.

Такая категория налоговой политики не может оставаться неизменной в течение длительного времени. Нередко вносятся изменения в Налоговый кодекс РФ, частота их введения уже превышает допустимый уровень. Поэтому можно сказать, что нестабильность налогового законодательства Российской Федерации является явным недостатком налоговой политики.

Но это оправдано тем, что в экономике страны постоянно происходят изменения, обусловленные внутренними и внешними экономическими факторами, которые, естественно, приводят к соответствующим изменениям в фискальной политике страны.

Кроме того, существующая налоговая система в Российской Федерации не отвечает всем потребностям инновационного развития страны в целом. Ведь для России проблема развития инноваций является и остается одной из наиболее актуальных и сложных проблем, поскольку развитие инновационной инфраструктуры из-за рубежа значительно затянулось. Хотя есть возможности для этого. Нынешняя ситуация обусловлена отсутствием или неразвитостью информационной инфраструктуры, инструментов финансирования из государственных источников и законодательной базы, регулирующей защиту интеллектуальной собственности.

2.3 Совершенствование учета и регистрации налогов

С целью стимулирования малого и среднего бизнеса предполагается:

- физических лиц, которые не являются индивидуальными предпринимателями и при этом оказывают некоторые виды услуг другим физическим лицам, освободить от уплаты НДФЛ и страховых взносов до 31.12.2018 при условии, что они добровольно подадут уведомление об осуществлении ими такой деятельности. Эта мера реализована с 01.01.2017 с принятием закона «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации» от 30.11.2016 № 401-ФЗ.

- ИП на патенте предоставят возможность уменьшить стоимость патента на сумму страховых взносов (по аналогии с плательщиками на ЕНВД и УСН).

- Несвоевременная уплата патента будет исключена из оснований для прекращения ПСН. Эта мера реализована с 01.01.2017 с принятием закона «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации» от 30.11.2016 № 401-ФЗ.

Физических лиц предполагалось освободить от налогообложения купонного дохода по облигациям (с 01.01.2018 доходы от облигаций, эмитированных российскими организациями в рублях с 01.01.2017, облагаются НДФЛ по аналогии с банковскими вкладами, закон «О внесении изменений в главу 23 части второй Налогового кодекса Российской Федерации» от 03.04.2017 № 58-ФЗ). То есть с 01.01.2018 в налоговую базу попадает не вся сумма купонного дохода, а разница между суммой выплаты процентов (купона) и суммой процентов, рассчитанной исходя из номинальной стоимости облигаций и ставки рефинансирования Банка России, увеличенной на пять процентных пунктов, действующей в течение периода, за который был выплачен купонный доход.

В таблице 7 представлены основные мероприятия по устранению проблем реализации налоговой политики в Амурской области.

Таблица 7– Основные мероприятия по устранению проблем реализации налоговой политики в Амурской области

Проблема реализации	Мероприятия по устранению проблемы
1	2
Низкая результативность камеральных проверок	Совершенствование работы с налогоплательщиками, обучение налоговых сотрудников
Несоответствие уровня налогообложения финансовым возможностям налогоплательщиков	Разработать основные направления налоговой политики Амурской области, включая систему льгот и налоговых каникул
Сложность составляет методика расчета взимания налогов	Разработка упрощенной методики расчета взимания налогов
Регистрация организаций резидентами оффшорных зон и вывод денежных средств за рубеж	Тесное взаимодействие ФНС с налоговыми службами других стран с целью легализации таких доходов и уплаты необходимых налогов.

В качестве других мер в области налоговой политики в 2017-2019 годах планировалось:

- выявить неналоговые платежи, имеющие налоговую природу, и включить их в Налоговый кодекс;

- совершенствовать трансфертное ценообразование, исключив из-под налогового контроля цены по сделкам между лицами, которые находятся и осуществляют деятельность на территории одного субъекта РФ;

- по налогу на прибыль – сбалансировать бюджет субъектов РФ в части перераспределения ставок налога на прибыль, предоставление льготы для налогоплательщиков, создающих в Дальневосточном регионе объекты внешней инфраструктуры, переноса на будущее убытка в сумме, не превышающей 50% от налоговой базы текущего периода;

- по НДС – совершенствовать порядок налогообложения;

- по акцизам – увеличить акцизы на вина, табачную продукцию. Внести изменения в ст. 193 НК РФ, позволяющие предупредить манипулирование запасами готовой продукции и снижение бюджетных расходов, когда в преддверии повышения ставок акциза налогоплательщики на конец года накапливают запасы подакцизной (табачной) продукции, при производстве которой акциз уплачивается по ставкам текущего года;

- по НДСПИ – уточнить понятийный аппарат НК РФ в части определения термина «участок недр», рассмотреть механизмы увеличения доходов бюджета, не предполагающие увеличение налоговой нагрузки на добычу нефти, увеличить ставки НДСПИ при добыче природного газа для организаций – собственников Единой системы газоснабжения и аффилированных с ними лиц;

- по имущественным налогам – включить в базу по налогу на имущество физических лиц, являющихся собственниками земельных участков, объекты капитального строительства, поставленные на кадастровый учет, но права собственности, на которые не зарегистрированы.

- совершенствование налогового администрирования за счет увеличения суммы штрафов для юридических лиц; вносить изменения в ТК, которые не

связаны с уплатой налога (сбор, страховая премия) и характеристиками лиц, их выплачивающих; урегулирование порядка уплаты государственной пошлины в МФЦ без взимания платы; возможность досрочного переноса срока уплаты налога, уменьшения штрафа для физических лиц в случае выплаты задолженности и пени до вступления в законную силу решения о привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения;

- оптимизировать действующие налоговые льготы путем их поэтапной отмены.

Часть из этих мер в настоящее время уже реализована, часть только готовится к реализации.

Направлениями совершенствования налогового администрирования в части учета и регистрации налогоплательщиков могут быть:

- ужесточение контроля прежде всего за первичной регистрацией с отказом принимать документы от представителей по доверенности;

- совершенствование баз данных налоговых органов с целью ограничения регистрации организаций «массовыми» учредителями, руководителями, а также на подставных лиц;

- закрытый перечень условий, позволяющих смену налогового органа с обязательным условием отсутствия задолженности перед бюджетом, а также незаконченных мероприятий налогового контроля и случаев неявки в налоговый орган должностных лиц организации. Необходимо установление ограничений по регистрации организаций на один юридический адрес, для каждого региона России может быть свое пороговое значение, например, для Москвы и Санкт-Петербурга не более 20 организаций на один юридический адрес, такое же ограничение необходимо установить и для руководителей и учредителей организаций. Регистрирующий орган должен иметь актуальные и полные информационные базы об адресах, учредителях, руководителях и их участии в организациях на всей территории страны.

Налогоплательщик призван быть заинтересованным в своем позитивном налоговом облике и не должен создавать препятствий для проведения меропри-

ятий налогового контроля и исполнения обязанности платить налоги.

Актуальными проблемами также являются регистрация организаций резидентами офшорных зон и вывод денежных средств за рубеж. Решением тут является более тесное взаимодействие ФНС России с налоговыми службами других стран с целью легализации таких доходов и уплаты необходимых налогов.

С целью совершенствования направлений налоговой политики в действующее налоговое законодательство области планируется внести следующие изменения:

Закон Амурской области от 04.10.2010 №389-ОЗ «О пониженных ставках налога на прибыль организаций, подлежащего зачислению в областной бюджет»

Для концентрации мер государственной поддержки на наиболее приоритетных и значимых направлениях инвестиционной деятельности, а так же осуществление поддержки организаций имеющую социальную направленность предлагается:

а) сохранить пониженную ставку налога на прибыль организаций, подлежащего зачислению в областной бюджет, в размере 13,5 процента для следующих льготных категорий налогоплательщиков:

- организации, реализующие инвестиционные проекты в регионе по видам экономической деятельности «сельское хозяйство, охота и лесное хозяйство», «производство продуктов питания, включая напитки», «обработка древесины и производство изделий из дерева», «Производство машин и оборудования», «Производство электрического, электронного и оптического оборудования», «Производство транспортных средств и оборудования», «Производство кирпича, черепицы и других строительных изделий из обожженной глины», «производство цемента, извести и гипса», «производство их бетона, гипса и цементных изделий», частично из прибыли, полученной с даты, на которую объект инвестиций окончание срока окупаемости проекта, но не более трех лет;

б) поддерживать ставку налога на прибыль организаций для участников

региональных инвестиционных проектов до:

- 0% за пять налоговых периодов, начиная с налогового периода, в котором в соответствии с данными налогового учета первая прибыль была получена от продажи товаров, произведенных в результате завершения инвестиционного проекта Региональные;

- 10% в течение следующих пяти налоговых периодов;

в) сохранить ставку налога на прибыль организаций, получивших статус резидента территории опережающего социально-экономического развития в соответствии с Федеральным законом от 29.12.2014 №473-ФЗ «О территориях опережающего социально-экономического развития в Российской Федерации», в размере:

- 0% за пять налоговых периодов, начиная с налогового периода, в котором, в соответствии с данными налогового учета, первая прибыль была получена в результате деятельности, осуществленной в рамках реализации соглашений об исполнении деятельности на территории опережающего социально-экономического развития;

- 10% в течение следующих пяти налоговых периодов;

г) увеличить число потенциальных получателей существующих пособий, сохранить более низкую ставку корпоративного подоходного налога для зачисления в региональный бюджет на 13,5% и сократить среднее число инвалидов до 25% от общего числа инвалидов сотрудники организаций, представляющих малый и средний бизнес;

д) установить инвестиционный налоговый вычет (далее ИНВ), который подразумевает уменьшение суммы подоходного налога, подлежащего начислению в региональный бюджет для организаций, осуществляющих деятельность в области Любви инвестиционные проекты, ориентированные на развитие, реконструкцию, модернизацию и техническое перевооружение производства и включенные в ПГИ, определение предельной стоимости ИНВ 13% (12% в 2018-2020 гг.);

Закон Амурской области от 28.11.2003 №266-ОЗ «О налоге на имущество

организаций на территории Амурской области».

Для стимулирования инвестиций в региональную экономику и развитие малых и средних предприятий предлагается:

а) поддерживать нулевую ставку для сельскохозяйственных производителей и / или рыбоводов и осуществлять первичную и последующую (промышленную) переработку и продажу таких продуктов и / или рыбы при условии, что, как правило, доход, доля доходов от продажи произведенной ими сельскохозяйственной продукции и / или рыбы, которую они собрали, включая продукты ее первичной переработки, собственного производства сельскохозяйственной продукции из своих собственное производство и / или их рыба будут составлять не менее 70 процентов, за исключением арендованных товаров;

б) сохранить текущие преференциальные категории:

организации, реализующие инвестиционные проекты в области по видам экономической деятельности «сельское хозяйство, охота и лесное хозяйство», «производство продуктов питания, включая напитки», «обработка древесины и производство изделий из дерева», «Производство электрооборудования, электронного и оптического оборудования», «Производство транспортных средств и оборудования», «Производство кирпича, черепицы и других строительных изделий из обожженной глины», «Производство цемента, известняка и «Гипс», «производство их изделий из бетона, гипса и цемента» с момента ввода объекта в эксплуатацию до конца периода восстановления этих проектов, но на период максимальный срок три года в части ликвидации инвестиционных проектов;

организации с балансом детских железных дорог, расположенные на территории Амурской области, в составе имущества детских железных дорог;

организации, получившие статус резидента территории опережающего социально-экономического развития в соответствии с Федеральным законом от 29.12.2014 №473-ФЗ «О территориях опережающего социально-экономического развития в Российской Федерации», в размере:

0 % в течение пяти налоговых периодов, начиная с налогового периода, в котором организация включена в реестр резидентов территории опережающего

социально-экономического развития;

1,1 % в течение следующих пяти налоговых периодов;

в) для расширения потенциальных получателей действующей льготы, сохранить льготную категорию и снизить критерий среднесписочной численности инвалидов до 25 % от общей численности работающих, для организаций, являющихся субъектами малого и среднего предпринимательства;

г) установить льготную категорию для:

организации, получившие статус резидента территории опережающего социально-экономического развития в соответствии с Федеральным законом от 29.12.2014 №473-ФЗ «О территориях опережающего социально-экономического развития в Российской Федерации» и осуществляющие проекты предусмотренные соглашением об осуществлении деятельности на территории опережающего социально-экономического развития с объемом капитальных вложений в размере не менее 500 миллиардов рублей (применяется, начиная с месяца, следующего за месяцем постановки на баланс организации), в размере:

0 % в течение пяти налоговых периодов, начиная с налогового периода, в котором организация включена в реестр резидентов территории опережающего социально-экономического развития;

1,1 % в течение следующих пяти налоговых периодов;

д) установить налоговую ставку:

в отношении объектов недвижимого имущества, налоговая база которых определяется как кадастровая стоимость в 2019 году – 1%, в 2020 году и последующие годы – 2%;

е) отменить налоговую льготу для:

организаций, осуществляющих на территории Амурской области транспортировку нефти и нефтепродуктов по магистральным трубопроводам, в части расположенных на территории Амурской области и стоящих на их балансе многоквартирных домов, объектов социально-культурной сферы (по видам объектов, указанных в части 4 статьи 275 Налогового кодекса Российской Фе-

дерации) при условии направления высвободившихся от налогообложения средств на строительство в Амурской области многоквартирных домов, объектов социально-культурной сферы.

Закон Амурской области от 18.11.2002 №142-ОЗ «О транспортном налоге на территории Амурской области».

В целях осуществления социальной поддержки отдельных категорий граждан предлагается:

а) сохранить действующую льготную категорию:

пенсионеры, инвалиды, ветераны Великой Отечественной Войны, Герои Советского Союза и Российской Федерации, родители (усыновители, опекуны), имеющих детей-инвалидов, а также родители, имеющие трех и более детей;

б) установить льготную категорию:

ветераны боевых действий на одно транспортное средство с мощностью двигателя до 150 л.с. включительно;

в) отменить налоговую льготу для:

организации почтовой связи общего пользования в части почтового транспорта при условии направления высвободившихся от налогообложения средств на реконструкцию отделений почтовой связи в сельских поселениях области;

граждан, пострадавших «в результате чрезвычайной ситуации, вызванной крупномасштабным наводнением в августе – сентябре 2013 года на территории Амурской области (далее – чрезвычайная ситуация), включенные в список граждан – получателей социальной выплаты на строительство (приобретение) жилья, утвержденный губернатором области, либо в составленный исполнительным органом государственной власти области в сфере строительства и архитектуры области список граждан, имеющих право на получение меры государственной поддержки в виде предоставления путем строительства жилого помещения взамен жилого помещения, признанного в установленном порядке непригодным для проживания в результате чрезвычайной ситуации (далее - списки), за одно зарегистрированное на их имя транспортное средство с мощ-

ностью двигателя до 150 л. с. включительно»⁵¹.

Реализация вышеперечисленных мероприятий налоговой политики, позволит к 2021 году в Амурской области:

- довести объем инвестиций до 235 млрд.рублей;
- достигнуть объемов СМР порядка 71 млрд.рублей;
- обеспечить положительную динамику индекса промышленного производства, который составит 105,9%;
- увеличить налоговые поступления от реализации инвестиционных проектов до 5,9 млрд.рублей;
- снизить объем государственного долга до 63%;
- создать 4 тыс. новых рабочих мест;
- увеличить среднюю по региону заработную плату до 51,2 тыс. рублей.

Обобщив вышесказанное, можно сделать следующие выводы.

Для улучшения финансового положения субъектов РФ, обеспечения устойчивого регионального экономического роста необходим ряд мер:

- расширение фискального пространства региональных органов;
- перераспределение полномочий органов по установлению обязательных элементов налогообложения по региональным налогам в пользу региональных органов власти;
- оптимальное разграничение полномочий между уровнями власти в зависимости от расходных обязательств;
- повышение заинтересованности региональных органов власти в развитии доходной базы бюджета региона и преодолении дотационности;
- обеспечение устойчивого и сбалансированного развития бюджета региона;
- повышение эффективности расходования бюджетных ресурсов;
- исключение из Налогового кодекса РФ статей, предусматривающих

⁵¹ Правительство Амурской области [Электронный ресурс] : офиц. сайт.-10.04.2000.- Режим доступа:<https://www.amurobl.ru>. /(дата обращения: 11.05.2019).

льготы по региональным налогам, устанавливаемые на федеральном уровне;

- расширение налоговых полномочий региональных органов по некоторым федеральным налогам (НДФЛ и налог на прибыль организаций), являющихся бюджетобразующими для субъектов РФ;

- рассмотрение возможности перевода НДФЛ в разряд региональных налогов;

- введение регионального налога на недвижимость.

Реализация указанных мер позволит создать для региональных органов твердую финансовую базу для наращивания налогового потенциала и роста налоговых поступлений, поскольку у них появится экономическая заинтересованность в развитии производства и роста регионального валового продукта.

В современных условиях региональная налоговая политика должна быть направлена:

- на повышение налоговых поступлений и снижение дотационности бюджета;

- создание условий для инновационного развития территориальных экономик;

- устранение диспропорций в социально-экономическом положении регионов.

Региональная налоговая политика станет реальным и эффективным инструментом регионального управления.

Основными целями налоговой политики Амурской области в трехлетней перспективе являются, с одной стороны, сохранение бюджетной устойчивости и увеличение налогового потенциала посредством получения необходимого объема бюджетных доходов, с другой стороны, поддержка предпринимательской и инвестиционной активности, обеспечение социальных гарантий.

Учитывая увеличивающуюся нагрузку на консолидированный бюджет Амурской области (сохранение уровня заработной платы работникам бюджетной на установленном майскими Указами уровне, выполнение условий финансирования федеральных государственных программ, выполнения целевых

показателей Указа Президента Российской Федерации от 07.05.2018 №204 и др.) будет продолжена работа по повышению эффективности администрирования доходов бюджета.

С целью постановки на налоговый учет предприятий (организаций) участвующих в реализации крупных инвестиционных проектов, в том числе газовых, планируется продолжить мониторинг налоговых поступлений от данных проектов и налогоплательщиков их реализующих.

Актуальной остается задача взыскания с должников недоимки по налогам и сборам.

Для стимулирования инвестиционной деятельности, привлечения инвесторов, поддержки приоритетных и региональных инвестиционных проектов, и повышения налоговой отдачи от реализации крупных инвестиционных проектов, Правительством области предусматривается концентрация мер государственной поддержки, в том числе налоговых льгот, на особо значимых для экономики области направлениях.

В соответствии с действующим законодательством меры государственной поддержки предоставляются инвесторам инвестиционных проектов, прошедшим требуемые согласования и включенным в перечень приоритетных инвестиционных проектов области, в соответствии с постановлением Правительства Амурской области от 04.04.2011 №217 (далее – ПИП).

Одним из механизмов концентрации мер государственной поддержки для реализации инвестиционных проектов является создание на территории области на основании Федерального закона от 29.12.2014 №473-ФЗ «О территориях опережающего социально-экономического развития в Российской Федерации» ТОСЭР.

В рамках достижения намеченных целей в 2019-2021 годах будет продолжена реализация основных направлений налоговой политики предыдущих лет и реализованы мероприятия по следующим направлениям:

Увеличение налогового потенциала за счет налогового стимулирования деловой активности и привлечения инвестиций, реализации высокоэффектив-

ных инвестиционных проектов

Данное направление обеспечивается реализацией следующих мероприятий:

- мониторинг финансовых и экономических показателей области, а также мониторинг финансово-экономических показателей широкого круга предприятий (организаций);

- создание условий для развития государственно-частного партнерства при реализации инвестиционных проектов;

- привлечения потенциальных возможных инвесторов для осуществления деятельности на ТОСЭР;

- мониторинг ситуации по внесению изменений в Налоговый кодекс Российской Федерации в части установления пониженных тарифов страховых взносов резидентам ТОСЭР, получившим соответствующий статус и открывшим новые производства до 31 декабря 2025 года;

- проведение заседаний Рабочей группы по вопросам реализации инвестиционных проектов ПАО «Газпром» и ПАО «СИБУР Холдинг» на территории Амурской области;

- совершенствование работы по контролю за постановкой на налоговый учет организаций осуществляющих реализацию крупных инвестиционных проектов, в том числе газовых;

- концентрация действующих мер государственной поддержки на ПИП, значимых для развития экономики области;

- установление на территории Амурской области инвестиционного налогового вычета для организаций, включенных в ПИП на период до 31 декабря 2027 года;

- сохранение налоговых льгот для инвесторов, осуществляющих инвестиционную деятельность в приоритетных для экономики области направлениях;

- создание условий для применения участниками региональных инвестиционных проектов, преференций, предусмотренных законодательством о налогах и сборах;

- создание условий для крупных инвесторов, реализующих газовые проекты с учетом высокой стоимости основных фондов названных инвестиционных проектов, отдельных налоговых преференций по налогу на имущество организаций организации;

- анализ эффективности введения налоговой льготы по налогу на имущество организаций для организаций в отношении вновь вводимых объектов, имеющих высокую энергетическую эффективность;

- предоставление отсрочки и рассрочки по уплате региональных налогов, пеней и штрафов;

- проведение заседаний Межведомственной рабочей группы по повышению эффективности работы по увеличению доходов бюджетов Амурской области, утвержденной постановлением Правительства Амурской области от 09.11.2009 №507.

Сокращение неэффективных налоговых льгот

Данное направление обеспечивается реализацией следующих мероприятий:

1) разработка и внедрение новой системы оценки налоговых льгот (налоговых расходов), рекомендуемой Минфином России на территории Амурской области;

2) включение объемов налоговых льгот (налоговых расходов) в действующие государственные программы Амурской области с учетом целевого назначения льготы и установлением показателя ее результативности и эффективности;

3) оптимизация налоговых льгот по итогам оценки их эффективности и результативности;

4) оптимизация льготных категорий налогоплательщиков с учетом сохранения наиболее эффективных;

5) исключение низкоэффективных (не востребуемых) налоговых льгот.

Повышение собираемости налогов и улучшения налогового администрирования.

Данное направление обеспечивается реализацией мероприятиями как:

1) взаимодействие между Правительством области, органами местного самоуправления, налоговой службой области в части выявления незарегистрированных объектов недвижимости и другим вопросам;

2) проведение мониторинга налоговых поступлений в областной бюджет от деятельности крупных налогоплательщиков и от реализации инвестиционных проектов федерального и регионального уровней (ПАО «РусГидро», ОАО «РЖД», ГК «Петропавловск», ОАО «АК «Транснефть» и другие);

3) ежемесячный мониторинг налоговых поступлений в областной бюджет, а также объемов недоимки;

4) проведение мероприятий по выявлению, постановке на налоговый учет и привлечению к налогообложению субъектов финансово-хозяйственной деятельности, в том числе имеющих стационарные рабочие места на территории области (магистральный газопровод «Сила Сибири», Амурский газоперерабатывающий завод);

5) организация системной работы с консолидированными налогоплательщиками, осуществляющими деятельность на территории области;

6) продолжение работы по снижению задолженности по земельному налогу, начисленному на земельные участки Минобороны России, расположенные на территории Амурской области;

7) проведение мониторинга налоговых поступлений в областной бюджет, а также объемов недоимки;

8) продолжение работы по погашению задолженности по заработной плате организациями (предприятиями), осуществляющих деятельность на территории Амурской области.

Совершенствование специальных налоговых режимов для малого предпринимательства

Для решения задачи будет продолжена работа по:

- мониторингу ситуации по внесению изменений в Налоговый кодекс Российской Федерации в части:

- расширения перечня видов экономической деятельности, в отношении которых применяется патентная система налогообложения, за счет включения в него видов деятельности, связанных с растениеводством и животноводством, а также услуг связанных с этими видами деятельности;

- установления ограничений по:

а) общей площади сдаваемых в аренду (наем) жилых и нежилых помещений, дач, земельных участков, принадлежащих индивидуальному предпринимателю на праве собственности;

б) общему количеству автотранспортных средств и судов водного транспорта;

в) общему количеству объектов розничной торговли и общественного питания и (или) их общей площади;

сокращение теневого сектора посредством организации и проведения:

- рейдов федеральных органов государственной власти совместно с органами местного самоуправления и другими заинтересованными службами, направленных на проверку исполнения трудового законодательства в части правомерного оформления труда наемных работников с целью объективной уплаты налога на доходы физических лиц;

- рассмотрение объективности установления размера потенциального возможного к получению годового дохода индивидуальными предпринимателями и совершенствование патентной системы налогообложения на территории Амурской области;

- проведение информационной работы с предпринимательским сообществом по внедрению патентной системы налогообложения.

Социальная поддержка населения.

В рамках данного направления планируется:

- ввести новую льготную категорию по транспортному налогу для ветеранов боевых действий на одно транспортное средство с мощностью двигателя до 150 л.с. включительно;

- сохранить на 2019 год в отношении объектов недвижимого имущества,

налоговая база которых определяется как кадастровая стоимость, ставку 1%, в 2020 году и последующие годы – 2%;

- рассматривать обращения населения области по установлению дополнительных налоговых льгот для отдельных категорий граждан и социально незащищенных слоев населения области.

В целом налоговая политика, реализуемая в Амурской области, эффективна, но в системе региональных налоговых отношений имеются некоторые проблемы, требующие своевременного решения.

Основная часть налоговых доходов бюджета обеспечивается налогом на доходы физических лиц и налогом на прибыль организаций, что свидетельствует о недостаточной работе, проводимой налоговыми органами по администрированию региональных, местных налогов и налогов специальных режимов.

В системе налогообложения вмененного дохода Налоговым кодексом РФ установлен перечень видов деятельности, который имеет право перейти на уплату единого налога (ЕНВД), но разрешено на региональном уровне исключать из этого перечня некоторые виды деятельности. Четко не проработана система налоговых льгот и преференций, предоставляемых для отдельных видов деятельности.

Так, например, отсутствует система налогового стимулирования таких видов деятельности, как строительство, оптовая и розничная торговля, транспорт и связь, обеспечивающих большую долю валового регионального продукта, при этом на эти отрасли приходится большая часть задолженности, что свидетельствует о необходимости поддержания данных отраслей. Следует также обозначить проблему администрирования транспортного налога. Ставки налога в Амурской области значительно выше по сравнению со ставками в НК РФ.

Высокие ставки ведут к росту задолженности по данному виду налога, не проработан механизм взимания налога, также четко не проработаны льготы по налогу. Кроме того, региональное законодательство определяет не только ставки транспортного налога, но и льготы по нему, поэтому определенный вид транспорта в одном субъекте может вообще не облагаться налогом, а в сосед-

нем субъекте налог будет взиматься по максимуму.

За счет предложенных мероприятий планируется достигнуть следующих положительных показателей. Реализация вышеперечисленных мероприятий налоговой политики, позволит к 2021 году в Амурской области достичь следующих показателей, таблица 8:

Таблица 8—Ожидаемый эффект от предложенных мероприятий по совершенствованию налоговой политики

Мероприятия по устранению проблемы	Ожидаемый эффект
Совершенствование работы с налогоплательщиками, обучение налоговых сотрудников	Рост результативности выездных и камеральных налоговых проверок
Разработать основные направления налоговой политики Амурской области, включая систему льгот и налоговых каникул	Снижение теневого бизнеса, рост собираемости налогов
Разработка упрощенной методики расчета взимания налогов	Прозрачность налоговой системы для бизнеса
Тесное взаимодействие ФНС с налоговыми службами других стран с целью легализации таких доходов и уплаты необходимых налогов.	Снижение оттока капитала из страны и области, рост собираемости налогов

Таким образом, анализ проблем, связанных с проведением налоговой политики в Амурской области, показал, что неотъемлемой частью региональной налоговой политики должно стать совершенствование принципов налогового администрирования.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Налоговая политика государства характеризуется сложно-структурированным, множественно-направленным, властно-принудительным комплексом мероприятий, регулирующим процесс налогообложения на всех его стадиях. Суть таких мероприятий заключается в разработке, установлении и обеспечении функционирования налоговой системы, которая в этом случае выступает инструментом воздействия на объект налоговой политики (как деятельности государства, нацеленной на пополнение бюджета посредством налогов).

Документ, содержащий основные направления налоговой политики Амурской области на данный временной промежуток, представленный Минфином России, был одобрен Правительством РФ 13.10.2016. Называется он «Основные направления налоговой политики на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов». Раздел «Основные меры в области налоговой политики, планируемые к реализации в 2017 году и плановом периоде 2018-2019 годов» начинается с исполнения Послания Президента РФ Федеральному собранию РФ.

Направлениями совершенствования налогового администрирования в части учета и регистрации налогоплательщиков могут быть:

- ужесточение контроля прежде всего за первичной регистрацией с отказом принимать документы от представителей по доверенности;
- совершенствование баз данных налоговых органов с целью ограничения регистрации организаций «массовыми» учредителями, руководителями, а также на подставных лиц;
- закрытый перечень условий, позволяющих смену налогового органа с обязательным условием отсутствия задолженности перед бюджетом, а также незаконченных мероприятий налогового контроля и случаев неявки в налоговый орган должностных лиц организации [17]. Необходимо установление ограничений по регистрации организаций на один юридический адрес, для каждого

региона России может быть свое пороговое значение, например, для Москвы и Санкт-Петербурга не более 20 организаций на один юридический адрес, такое же ограничение необходимо установить и для руководителей и учредителей организаций. Регистрирующий орган должен иметь актуальные и полные информационные базы об адресах, учредителях, руководителях и их участии в организациях на всей территории страны.

Налогоплательщик призван быть заинтересованным в своем позитивном налоговом облике и не должен создавать препятствий для проведения мероприятий налогового контроля и исполнения обязанности платить налоги.

Актуальными проблемами также являются регистрация организаций резидентами офшорных зон и вывод денежных средств за рубеж. Решением тут является более тесное взаимодействие ФНС России с налоговыми службами других стран с целью легализации таких доходов и уплаты необходимых налогов.

Нами рассмотрен ряд мероприятий, направленных на совершенствование налоговой политики Амурской области.

Реализация вышеперечисленных мероприятий налоговой политики, позволит к 2021 году в Амурской области:

- довести объем инвестиций до 235 млрд.рублей;
- достигнуть объемов СМР порядка 71 млрд.рублей;
- обеспечить положительную динамику индекса промышленного производства, который составит 105,9%;
- увеличить налоговые поступления от реализации инвестиционных проектов до 5,9 млрд.рублей;
- снизить объем государственного долга до 63%;
- создать 4 тыс. новых рабочих мест;
- увеличить среднюю по региону заработную плату до 51,2 тыс. рублей.

БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

- 1 Аронов, Л.В. Налоги и налогообложение: учеб.пособие / А.В. Аронов, В.А. Кашин. – М.:НИЦ ИНФРА-М, 2015. – 576 с.
- 2 Базилевич, О.И. Налоги и налогообложение. Практикум: учебное пособие / О.И. Базилевич, А.З. Дадашев. – М.:ИНФРА-М, 2016. – 285 с.
- 3 Беспалов, М.В. Налоговое планирование и оптимизация налогообложения: основные цели, задачи и принципы осуществления / М.В. Беспалов // Бухгалтерский учёт в бюджетных и некоммерческих организациях. – 2017. – 23(335). – С.26-32.
- 4 Владыка, М.В. Налоги и налогообложение: учебник / В.Ф. Тарасова, М.В. Владыка, Т.В. Сапрыкина. – М. :КноРус, 2015. – 488 с.
- 5 Вотчель, Л.М. Налоги и налогообложение: учебное пособие / Л.М. Вотчель. – М. : Флинта, МПСУ, 2018. – 136 с.
- 6 Горский, И.В. Налоговая политика России: проблемы и перспективы / И.В. Горский.– М.: Финансы и статистика, 2013. – 287с.
- 7 Гуревич С.В. Косвенное налогообложение в реформируемой налоговой системе / С.В. Гуревич // Финансы. – 2004. – № 3. – С. 12-15.
- 8 Дадашев, А.З. Налоги и налогообложение в Российской Федерации: учебное пособие / А.З. Дадашев. – М.: НИЦ ИНФРА-М, 2017. – 240 с.
- 9 Долгих, И.Н. Налоговое планирование и оценка его эффективности / И.Н. Долгих // Финансы и кредит. – 2016. – №16 (544). – С. 66-72.
- 10 Зарук, Н.Ф. Налоги и налогообложение в АПК / Н.Ф. Зарук, В.В. Ухоботов, М.Ю. Федотов. – М. : Колос, 2018. – 224 с.
- 11 Захарьин, В.Р. Налоги и налогообложение: учебное пособие / В.Р. Захарьин. – М.:НИЦ ИНФРА-М, 2017. – 320 с.
- 12 Когденко, В.Г. Экономический анализ: учебное пособие для студентов вузов, обучающихся по специальностям «Финансы и кредит», «Бухгалтерский учет, анализ и аудит», «Мировая экономика», «Налоги и налогообложение» /

В.Г. Когденко. – М. : ЮНИТИ-ДАНА, 2017. – 392 с.

13 Колчин, С.П. Налоги и налогообложение: учебное пособие / С.П. Колчин. – М. : Вузовский учебник, 2018. – 272 с.

14 Кондраков, Н.П. Налоги и налогообложение в схемах и таблицах: учебное пособие / Н.П. Кондраков, И.Н. Кондраков. – М. : Проспект, 2016. – 224 с.

15 Крохина, Ю.А. Налоговое право: учебник для академического бакалавриата / Ю.А. Крохина.–М. : Издательство «Юрайт», 2017. – 428 с.

16 Лермонтов, Ю.М. О результатах и перспективах реформирования НДС / Ю.М. Лермонтов // Налоговед. – 2007. – № 5. – С. 8-10.

17 Лыкова, Л.Н. Налоги и налогообложение: учебник и практикум для СПО / Л. Н. Лыкова. – М. : Издательство «Юрайт», 2015. – 353 с.

18 Майбуров, И.А. Теория налогообложения: учеб, для магистров / И.А. Майбуров, А.М. Соколовская. – М. : ЮНИТИ-ДАНА, 2015. – 591 с.

19 Майбуров, И.А. Теория и история налогообложения: учебник для студентов вузов, обучающихся по специальности «Налоги и налогообложение» / И.А. Майбуров. – М. : ЮНИТИ-ДАНА, 2017. – 495 с.

20 Майбуров, И.А. Энциклопедия теоретических основ налогообложения / И.А. Майбуров. – М. : ЮНИТИ-ДАНА, 2016. – 503 с.

21 Манукян, Л.С. Налоги и налогообложение: учебно-практическое пособие / Л.С. Манукян. – М. : Экзамен, 2018. – 95 с.

22 Мельник, М.В. Экономический анализ в аудите: учебное пособие для студентов вузов, обучающихся по специальностям «Бухгалтерский учет, анализ и аудит», «Финансы и кредит», «Налоги и налогообложение» / М.В. Мельник, В.Г. Когденко. – М. : ЮНИТИ-ДАНА, 2017. – 543 с.

23 Налоги и налоговая система Российской Федерации: учебник и практикум для академического бакалавриата / под науч. ред. Л.И. Гончаренко. – М. : Издательство Юрайт, 2015. – 541 с.

24 Налоги и налогообложение: учебник для СПО / под ред. Л.Я. Маршавиной, Л.А. Чайковской. – М. : Издательство «Юрайт», 2016. – 503 с.

25 Налоги и налогообложение: учебник и практикум для СПО / под ред. Г. Б. Поляка.– М. : Издательство «Юрайт», 2015. – 474 с.

26 Налоги и налогообложение: учебник и практикум для СПО / под ред. Д.Г. Черника, Ю.Д. Шмелева.– М. : Издательство «Юрайт», 2016. – 495 с.

27 Налоги и налогообложение: учеб. пособие / под ред. Д.Г. Черника.– М.: ЮНИТИ, 2017. – 367 с.

28 Налоги и налогообложение: учебник / под ред. И.А. Майбурова.– М. : ЮНИТИ, 2017. – 559 с.

29 Налоги и налогообложение: учебник / под ред. И.А. Майбурова.– М.: ЮНИТИ, 2017. – 559 с.

30 Налоги и налоговая система Российской Федерации: учебник и практикум для академического бакалавриата / под науч. ред. Л.И. Гончаренко. –М. : Издательство «Юрайт», 2015. – 541 с.

31 Налоги и налогообложение: учебник для СПО / под ред. Л.Я. Маршавиной, Л.А. Чайковской. – М. : Издательство «Юрайт», 2016. – 503 с.

32 Налоги и налогообложение: учебник и практикум для СПО / под ред. Г.Б. Поляка.– М. : Издательство «Юрайт», 2015. – 474 с.

33 Налоги и налогообложение: учебник и практикум для СПО / под ред. Д.Г. Черника, Ю.Д. Шмелева.– М. : Издательство «Юрайт», 2016. – 495 с.

34 Налоги и налогообложение: учебное пособие / под ред. Г.Б. Поляка, А.Е. Суглобова.– М. : ЮНИТИ, 2017. – 631 с.

35 Налоговая политика государства: учебник и практикум для академического бакалавриата / под ред. Н.И. Малис. – М.: Издательство «Юрайт», 2015. – 388 с.

36 Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) [Электронный ресурс]: федеральный закон от 31.07 1998 г. № 146-ФЗ (ред. от 27.12.2018). – Доступ из справ.-правовой системы «Гарант».

37 Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) [Электронный ресурс]: федеральный закон от 05.08.2000 г. № 117-ФЗ (ред. от 15.04.2019). – Доступ из справ.-правовой системы «Гарант».

38 Ордынская, Е.В. Организация и методика проведения налоговых проверок: учебник и практикум для СПО / Е.В. Ордынская. – М. : Издательство «Юрайт», 2015. – 406 с.

39 Пансков, В.Г. Налоги и налогообложение. Практикум: учебное пособие для вузов / В.Г. Пансков, Т.А. Левочкина. – М. : Издательство «Юрайт», 2015. – 319 с.

40 Пансков, В.Г. Налоги и налогообложение: учебник и практикум для прикладного бакалавриата / В.Г. Пансков. – М.: Издательство «Юрайт», 2016. – 382 с.

41 Парыгина, В.А. Налоговое право Российской Федерации / В.А. Парыгина, А.А. Тедеев. – Ростов н/Д.: Феникс, 2002. – 480 с.

42 Перов, А.В. Налоги и налогообложение: учебное пособие для бакалавров / А.В. Перов, А.В. Толкушкин. – М. :Юрайт, 2016. – 996 с.

43 Погорелова, М.Я. Налоги и налогообложение. Теория и практика: учебное пособие / М.Я. Погорелова. – М. : НИЦ ИНФРА-М, 2013. – 208 с.

44 Почтарева, О.Н. Налог на добавленную стоимость как элемент косвенного налогообложения / О.Н. Почтарева // Экономический вестник Ростовского государственного университета. – 2008. – № 4. – С. 136-139.

45 Правительство Амурской области [Электронный ресурс] : офиц. сайт.- 10.04.2000.- Режим доступа:<https://www.amurobl.ru/>.-11.05.2019.

46 Романовский М.В. Налоги и налогообложение: учеб.для вузов / М.В. Романовский. – СПб. : Питер, 2010.–526 с.

47 Скворцов, О.В. Налоги и налогообложение. Практикум: учебное пособие для студ. учрежд. сред.проф. образования / О.В. Скворцов. – М.: ИЦ Академия, 2017. – 208 с.

48 Соколов, А.А. Теория налогов / А.А. Соколов. – М.: ООО «ЮрИнфоР-Пресс», 2003. – 506 с.

49 Староверова, О.В. Налоговый процесс: учебное пособие для студентов вузов, обучающихся по специальностям «Юриспруденция», «Налоги и налогообложение» / Н.Д. Эриашвили, О.В. Староверова, И.В. Осокина. – М.: ЮНИТИ-

ДАНА, 2017.– 375 с.

50 Черник, Д.Г. Теория и история налогообложения: учебник для академического бакалавриата / Д.Г. Черник, Ю.Д. Шмелев.– М. : Издательство «Юрайт», 2016. – 364 с.

51 Юткина, Т.Ф. Налоги и налогообложение: учеб.для вузов / Т.Ф. Юткина. – М. : ИНФРА-М, 2017. – 429 с.

52 Янжул, И.И. Основные начала финансовой науки. Учение о государственных доходах / И.И. Янжул. – М. : Статут, 2018. – 555 с.