

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РФ
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«ПЕНЗЕНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»

Факультет

Экономики и управления

Направление подготовки

Магистерская программа

Кафедра

«Бухгалтерский учет, налогообложение и аудит»

38.04.01 «Экономика»

«Бухгалтерский учет, налогообложение и аудит»

МАГИСТЕРСКАЯ ДИССЕРТАЦИЯ

на тему:

**Развитие методического обеспечения налогового регулирования
устойчивого развития региона**

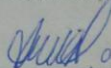
Студент группы 163ЭЭм3


(подпись, дата)

Марфина Ангелина Сергеевна

(ФИО полностью)

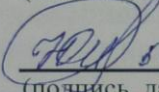
Научный руководитель

 05.02.19
(подпись, дата)

Акимов А.А.

(фамилия, инициалы)

Нормоконтролер

 05.02.19
(подпись, дата)

Малахова Ю.В.

(фамилия, инициалы)

Рецензент

Начальник камерального отдела №1
ИФНС России по
Железнодорожному району г. Пензы
(должность, место работы)

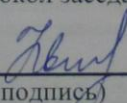

(подпись, дата)

Соловей Т.В.

(фамилия,
инициалы)

Работа допущена к защите (протокол заседания кафедры от 30.01.2019 № 6)

Заведующий кафедрой


(подпись)

Свиридова Н.В.

(фамилия, инициалы)

Работа защищена с оценкой хорошо (протокол ГЭК от 22.02.2019 № 4)

Секретарь ГЭК


(подпись)

Сазонова И.В.

(фамилия, инициалы)

Пенза 2019

ПЕНЗЕНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ

Факультет экономики и управления
Кафедра «Бухгалтерский учет, налогообложение и аудит»

ОТЗЫВ НАУЧНОГО РУКОВОДИТЕЛЯ

Акимова Андрея Александровича

фамилия, имя, отчество

доцента кафедры БУНиА, к.э.н.

должность, ученое звание, ученая степень

на магистерскую диссертацию магистранта:

Марфиной Ангелины Сергеевны, группа 163ЭЭм3

фамилия, имя, отчество студента, номер группы

обучающегося по направлению подготовки: 38.04.01 «Экономика»

направление подготовки

магистерская программа «Бухгалтерский учет, налогообложение и аудит»

магистерская программа

выполненную на тему:

Развитие методического обеспечения налогового регулирования

устойчивого развития региона

1. Актуальность темы исследования. В современных экономических условиях для обеспечения устойчивого развития региона необходимо осуществление эффективного налогового регулирования. Многие методические вопросы налогового регулирования устойчивого развития региона в настоящее время остаются малоизученными, что обуславливает актуальность темы магистерской диссертации.

2. Широта охвата научной, методической и практической литературы, а также достаточность нормативно-правовой базы ВКР. В процессе выполнения магистерской диссертации магистрантом были использованы нормативно-правовые акты, регламентирующие порядок налогового регулирования в РФ. В основу теоретических положений вошли учебники научные статьи российских и зарубежных авторов по теме магистерской диссертации.

3. Оценка содержания ВКР с точки зрения его соответствия исходному заданию, логичности изложения материала, достаточности иллюстративного и статистического материала, аккуратности оформления и т.п. Содержание магистерской диссертации в достаточном объеме раскрывает

поставленные задачи. Частично материал излагается наглядно в виде таблиц. Необходимо отметить, что в работе в недостаточном объеме представлен аналитический материал по исследуемой организации. Структура работы соответствует предъявляемым требованиям.

4. Степень использования в работе информационных технологий (использование стандартных и специальных программ и средств автоматического анализа данных; ресурсов Интернет и консультационно-правовых систем; электронных средств представления данных и т.п.). При выполнении работы использовались средства программного обеспечения, такие как операционная система Windows, текстовый редактор Microsoft Word. Нормативные акты были взяты из правовой системы «Гарант».

5. Обоснованность предложений и рекомендаций, сделанных в диссертации. Основные выводы, сделанные магистрантом, могут быть положены в основу при разработке мероприятий налогового регулирования на региональном уровне в соответствии целями устойчивого развития.

6. Наличие заявки организации. Заявка организации отсутствует.

7. Рекомендации по внедрению дипломной работы. Ряд положений, рассмотренных в магистерской диссертации Марфиной А.С. может быть использован в практической деятельности российских организаций (включая холдинговые компании), являющихся арендаторами и арендодателями, с целью совершенствования порядка учета операционной аренды и раскрытия информации о ней в финансовой отчетности организации.

8. Выполнение графика ВКР, соблюдение сроков предоставления разделов. Диссертация выполнена в установленные сроки в соответствии с графиком.

9. Заключение научного руководителя с оценкой личностных качеств выпускника, выявленных в ходе его работы. При написании выпускной квалификационной работы Марфина Ангелина Сергеевна продемонстрировала хорошие аналитические способности, умение анализировать и систематизировать собранную информацию. Небольшие трудности у магистранта были связаны с умением сформулировать выводы.

10. Особое мнение научного руководителя. В магистерской диссертации достаточно хорошо раскрыты вопросы налогового регулирования устойчивого развития регионов. Во второй главе автору

следовало бы в более полной степени провести анализ влияния налоговой нагрузки субъектов предпринимательства на устойчивое развитие региона. Основные предложения, выносимые на защиту, имеют рекомендательный характер. Например, включение в состав налогового паспорта раздела "Выпадающие доходы", что позволит проводить анализ бюджетной эффективности введения новых налоговых льгот на региональном уровне.

11. Рекомендации к защите. В целом магистерская диссертация является законченным исследованием, выполнена в соответствии с требованиями государственного образовательного стандарта. Работа может быть допущена к защите перед государственной экзаменационной комиссией с оценкой «хорошо».

05.02.2019
дата

Акимов А.А.

ФИО научного руководителя, подпись

РЕЦЕНЗИЯ

на магистерскую диссертацию:

Марфиной Ангелины Сергеевны, группа 163ЭЭм3

фамилия, имя, отчество студента, номер группы

обучающегося по направлению подготовки: 38.04.01 «Экономика»

направление подготовки

магистерская программа «Бухгалтерский учет, налогообложение и аудит»

магистерская программа

выполненную на тему:

Развитие методического обеспечения налогового регулирования устойчивого развития региона

1. Актуальность темы. Рассматриваемая проблематика действительно актуальна так как в современных условиях создание устойчивого развития региона является успешное осуществление налогового регулирования, поэтому вопросы, связанные с разработкой методического обеспечения, а так же определением путей совершенствования налогового регулирования.

2. Соответствие содержания диссертации выбранной теме. Содержание магистерской диссертации полностью соответствует теме работы. Поставленная цель диссертации раскрыта в работе достаточно хорошо. Поставленные задачи в выпускной квалификационной работе решены полностью.

3. Обоснованность предложений и рекомендаций, сделанных в диссертации. В магистерской диссертации Марфиной А.С. предлагается дополнение налогового паспорта разделом Выпадающие доходы, который будет включать не только сведения по налоговым льготам, но и по другим выпадающим доходам, а так же разработать и внедрить систематизированную методику оценки эффективности налоговых льгот для анализа практики применения льгот по земельному налогу.

4. Практическая значимость предложений и рекомендаций, сделанных в магистерской диссертации. Практическая значимость заключается в формировании предложений, которые могут быть использованы в любом регионе.

5. Внедрение предложений и рекомендаций, сделанных в диссертации, в деятельность регионов. Для региона данные предложения могут быть адаптированы на практике для повышения качества разрабатываемых

планов и прогнозов налоговых поступлений, своевременного принятия мер по отмене неэффективных налоговых льгот, разработки предложений по совершенствованию мер поддержки отдельных категорий налогоплательщиков.

6. Достоинства и недостатки работы. Работа является достаточно содержательной, раскрывает методическое обеспечение налогового регулирования устойчивого развития региона.

7. Заключение рецензента по магистерской диссертации. Характеризуя выпускную квалификационную работу в целом, следует отметить ее актуальность, оригинальность и несомненную ценность. Стиль, методы исследования и качество исполнения работы отвечают предъявленным требованиям. Работа иллюстрирована рисунками и таблицами, расчетными материалами, позволяющими наглядно проследить логику и результаты исследования, а также процесс разработки обоснованности предложений.

8. Рекомендации к защите. Изложенное позволяет утверждать, что магистерская диссертация может быть допущена к защите в ГЭК и заслуживает оценки «хорошо», а ее автор Марфина А.С. заслуживает присвоения квалификации магистр по направлению подготовки 38.04.01 «Экономика», магистерская программа «Бухгалтерский учет, налогообложение и аудит».

Рецензент Соловей Т.В.

инициалы, фамилия



(подпись, заверенная печатью организации)

начальник камерального отдела №1 ИФНС России по Железнодорожному району

место работы, должность, ученая степень, ученое звание (если имеются)

Содержание

Введение.....	3
Глава 1. Теоретические основы налогового регулирования устойчивого развития региона.....	6
1.1 Сущность устойчивого развития региона.....	6
1.2 Роль налогового регулирования в обеспечении устойчивого развития	22
1.3 Методы и способы налогового регулирования устойчивого развития.....	29
Глава 2. Анализ налогового регулирования устойчивого развития региона.....	35
2.1 Экономическая характеристика объекта исследования.....	35
2.2 Анализ налоговых поступлений и налоговой нагрузки регионов.....	37
2.3 Анализ мероприятий налогового регулирования устойчивого развития регионов.....	51
Глава 3. Совершенствование методического обеспечения налогового регулирования устойчивого развития региона.....	58
3.1 Рекомендации по совершенствованию порядка составления налогового паспорта региона.....	58
3.2 Предложения для улучшения качества оценки эффективности налоговых льгот	59
Заключение.....	72
Список использованных источников.....	75

Введение

Основная задача по переходу на путь устойчивого развития в экономическом плане заключается в том, чтобы экономика, основанная на рыночных принципах, смогла развиваться в соответствии с целями новой стратегии развития. Устойчивое развитие региона необходимо рассматривать как стремление обеспечить достойные условия для стабильности и уверенности в гармоничном социально-экономическом развитии.

Эффективная налоговая система становится первостепенным аспектом финансового обеспечения социально-экономического развития регионов. Идея объединения налогообложения как инструментария и устойчивого развития как цели движения (имея в виду, прежде всего, идею прогресса) открывает новые методологические возможности исследования вышеназванных проблем.

В современных условиях для обеспечения устойчивого развития региона необходимо успешное осуществление налогового регулирования, поэтому вопросы, связанные с разработкой методического обеспечения, а так же определением путей совершенствования налогового регулирования являются весьма актуальными.

Проблеме методического обеспечения устойчивого развития региона посвящены работы российских ученых: М. Блауг, Е.М. Бухвальд, А.В. Виленский, Г.А. Геоманок, А.С. Дохолян, А.И. Дружинин, В.К. Сенчагов, А.И. Татаркин, Т.В. Ускова и других; зарубежных авторов: Бертрад А., Монтерм П., Рокка М., Петтер Б. и других.

Главным условием для успешного долгосрочного экономического развития всех регионов является обеспечение устойчивости, ответственности и прозрачности экономической и финансовой системы под влиянием факторов внешней и внутренней среды. Устойчивое экономическое развитие отражает определенное состояние экономики, обеспечивающиеся стабильностью конечных показателей промышленно-производственного и социально-

экономического развития. Регионы должны укреплять и повышать эффективность своих налоговых систем для получения внутренних ресурсов, необходимых для финансирования целей устойчивого развития. Налоговые поступления финансируют предоставление основных государственных услуг.

Цель магистерской диссертации состоит в разработке методического инструментария налогового регулирования для обеспечения устойчивого развития региона.

Реализация цели исследования потребовала последовательного решения следующего комплекса взаимосвязанных задач:

- определить сущность устойчивого развития региона;
- рассмотреть методические основы устойчивого развития региона ;
- провести анализ налогового регулирования устойчивого развития региона;
- определить основные проблемы налогового регулирования устойчивого развития региона;
- сформулировать предложения по совершенствованию методического обеспечения устойчивого развития региона.

Объектом диссертационного исследования являются Пензенская, Нижегородская и Саратовская области.

Предметом исследования является механизм налогового регулирования устойчивого развития региона.

Новизна заключается в разработке теоретических и методических положений, а также практических рекомендаций, способствующих эффективному налоговому регулированию устойчивого развития региона, а именно:

- дополнение налогового паспорта разделом "Выпадающие доходы", который будет включать сведения по выпадающим доходам, образующихся в результате введения новых налоговых льгот;
- разработка и внедрение систематизированной методики оценки эффективности налоговых льгот для анализа практики применения льгот.

Методическую основу исследования составляют общенаучные методы познания: диалектический, логический, сравнительный анализ, изучение документов, нормативный и системные методы.

Основные практические предложения и результаты работы были опубликованы в международном научно-практическом журнале «Современные научные исследования и разработки ISSN №2415-8402». По теме исследования опубликовано две печатные работы:

1. Марфина А.С. Проблемы и пути совершенствования оценки эффективности налоговых льгот / Марфина А.С. // Современные научные исследования и разработки ISSN №2415-8402 – 2018. - № 12(29) – С. 569

2. Марфина А.С. Анализ налоговых поступлений в бюджет Пензенской области и оценка налоговой нагрузки/ Марфина А.С. // Современные научные исследования и разработки ISSN №2415-8402 – 2019. - № 1(30) – С. 682.

Глава 1. Теоретические основы налогового регулирования устойчивого развития региона

1.1 Сущность устойчивого развития региона

Концепция устойчивого развития является логическим переходом от внедрения научных знаний и социально-экономического развития, которое началось в 70-е годы. В 1970-е годы ряд научных работ был посвящен вопросам ограниченных природных ресурсов, а так же загрязнения природной среды, являющейся основой любой жизнедеятельности. В ответ на эту проблему было создано международные неправительственные научные организаций по изучению глобальных процессов на Земле, таких как Международная федерация институтов перспективных исследований (далее - ИФИАС), Римский клуб Международный институт системного анализа, а в СССР – Всесоюзный институт системных исследований [13, с. 117].

В 1980-х годах стали говорить об экоразвитии, развитии без разрушения, необходимости устойчивого развития экономических систем. Всемирная стратегия охраны природы, которая была принята в 1980, впервые в международном документе, в котором упоминается устойчивое развитие. Вторая редакция ВСОП получила название «Забота о планете Земля – Стратегия устойчивой жизни», которая была опубликована в октябре 1991. В работе подчеркивается, что развитие должно основываться на сохранении живой природы, защите структуры, функций и разнообразия природных систем Земли, от которых зависят биологические виды. В 1980-е годы Программа ООН по окружающей среде (ЮНЕП) призывала к необходимости перехода к «развитию без разрушения».

Почти каждая из этих экологических проблем может привести к гибели человечества и биосферы. ЮНСЕД продемонстрировала осознание пагубности традиционного пути развития, характеризующийся как неустойчивое развитие, которое повлекло за собой кризисы и катастрофы [13, с. 116].

Устойчивость, ответственность и прозрачность являются текущими критериями для бизнеса. Быть социально ответственным и налоговым - еще один стандарт, которому должны соответствовать корпорации, чтобы быть уважаемыми и успешными в бизнесе. Налоговые структуры, которые невозможно объяснить, теряют свой блеск и, несмотря на потенциальную экономию налогов, все чаще пересматриваются и демонтируются.

Это особенно подходящее время для многонациональных компаний и их руководства, чтобы скорректировать методы ведения бизнеса таким образом, чтобы они поддерживали цели устойчивого развития (далее - ЦУР) Организации Объединенных Наций. Одна из этих целей включает мобилизацию внутренних доходов: сбор налогов для стран-членов ООН [17, с. 402].

Цели устойчивого развития (ЦУР) состоят из 17 целей, которые сосредоточены на экономическом росте, социальном развитии и охране окружающей среды для стран и их населения. Они намечены на 2030 год и были намечены на саммите «Рио+20» в 2012 году. Саммит «Рио+20» был крупной конференцией Организации Объединенных Наций (далее - ООН) по устойчивому развитию, состоявшейся в Рио-де-Жанейро 20-22 июня 2012 года.

Достижения целей устойчивого развития требуются значительные инвестиции, и страны должны укреплять и повышать эффективность своих налоговых систем для мобилизации внутренних ресурсов, необходимых для финансирования целей Организации Объединенных Наций в области устойчивого развития (ЦУР) [10, с. 4].

Совместные действия и сосредоточение внимания на этих целях явно привели к выявленным и поддающимся измерению улучшениям. Для продвижения вперед после 2015 года было предложено достичь международного соглашения о том, какие целевые показатели следует установить и какие действия следует предпринять для повышения уровня жизни в мире. Искоренение нищеты, обеспечение здоровой планеты для будущих поколений и построение мирных инклюзивных обществ были

определены в качестве основных потребностей обеспечения достойной жизни для всех людей.

ЦУР представляют собой комплексную повестку дня, которая рассматривает социальное развитие, инклюзивный экономический рост и охрану окружающей среды. Важное различие между ЦУР и ЦРТ заключается в том, что ЦРТ имеют в основном социальную стратегию и стратегию борьбы с нищетой. ЦУР ориентированы не только на развивающиеся страны [13, с. 117].

То, что ЦУР актуальны для улучшения мировых экономик и условий жизни, в том числе собственных, не займет много воображения: по оценкам, в 2017 году 767 миллионов человек все еще жили менее чем на 1,90 доллара США в день. Если это число уменьшится и большее число людей сможет финансировать расходы на свои собственные средства к существованию, это, вероятно, придаст импульс экономике тех стран, где они проживают. Если все дети в странах с низким уровнем дохода закончат среднюю школу к 2030 году, то доход на душу населения увеличится на 75% к 2050 году.

Что, возможно, потребует определенных усилий, так это понимание роли налогообложения и тех из нас, кто работает в этой области, чтобы помочь достичь ЦУР. Конечно, если страны собирают больше налоговых поступлений, их правительства имеют больше финансовых ресурсов для достижения ЦУР.

По сути, страны должны укреплять и повышать эффективность своих налоговых систем для получения внутренних ресурсов, необходимых для финансирования ЦУР. Налоговые поступления финансируют предоставление основных государственных услуг в странах.

По мнению аналитиков, работающих в этой области, сбор налогов в размере не менее 15% ВВП потребуется в стране для финансирования базовых услуг, если не 20%. Страны с низким уровнем дохода должны стремиться к 20% ВВП, согласно обсуждениям, проведенным на первой Глобальной конференции платформы сотрудничества по налогам 14-16 февраля 2018 года в Нью-Йорке [48].

В среднем страны ОЭСР собирают 34,3% своего ВВП в виде налогов. Многие страны с низким уровнем дохода достичь только половину или меньше. Согласно публикации ОЭСР/АТАФ/АУС 2017 года «статистика доходов в Африке», среднее соотношение налогов к ВВП в 16 африканских странах составило 19,1% в 2015 году [46].

В 2015 году в ходе международной конференции по финансовому развитию, состоявшейся в Аддис-Абебе, так называемая Программа действий была принята. Эта программа создала прочную основу для поддержки осуществления Повестки дня 2030 для устойчивого развития.

В повестку дня включены обязательства по повышению доходов администрации посредством модернизированной системы прогрессивного налогообложения, совершенствования налоговой политики и более эффективного сбора налогов. В нем также говорится о расширении налоговой базы и продолжающихся усилиях по интеграции неформального сектора в формальную экономику.

Повестка дня привержена укреплению внутренних ресурсов путем удвоения усилий по существенному сокращению незаконных финансовых потоков к 2030 году с целью их окончательной ликвидации. Сокращение возможностей от уклонения уплаты налогов и включение положений о борьбе со злоупотреблениями всех налоговые договоры считаются ключевыми шагами. Улучшение раскрытия информации и ясности как в странах происхождения и странах назначения, и прозрачность всех финансовых операций между правительствами и компаниями, своевременное представление информации в соответствующие налоговые органы также будет способствовать сокращению незаконных финансовых потоков. Налоговые пункты финансового развития согласуются с работой Организации экономического сотрудничества и развития (далее - ОЭСР) для Группы 20 по выявлению налоговой базы и перемещению прибыли [42, с. 174].

В этом отношении абсолютно существенными являются мероприятия BEPS, а также такие инициативы и проекты, как инклюзивная Рамочная

программа ОЭСР и инициатива ОЭСР «налоговые инспекторы без границ». Инклюзивная структура по BEPS объединяет более 115 стран и юрисдикций для сотрудничества в реализации пакета мер ОЭСР/ G20 по эрозии базы и перемещению прибыли.

Фискальная политика также может быть нацелена на конкретные результаты, соответствующие определенным ЦУР. Например, путем предоставления налоговых стимулов экономическим секторам, в которых женщины играют видную роль в экономике, таким, как малые предприятия, можно поддержать ЦУР № 5 по содействию гендерному равенству. Еще одним примером может служить защита окружающей среды путем стимулирования внутренних и иностранных инвестиций в производство возобновляемых источников энергии (ЦУР № 7) или поощрения здорового образа жизни и благополучия (ЦУР № 3), путем обложения налогами на алкоголь и освобождения от здорового питания. Аналогичным образом, введение налогов на углерод может способствовать достижению экологической устойчивости (ЦУР № 13).

Международное налоговое сотрудничество и расширенный обмен информацией в рамках стандартов автоматического обмена информацией, разработанных ОЭСР и «Группой двадцати», являются еще одним инструментом сокращения уклонения от уплаты налогов и занижения налоговых поступлений [49].

Договоры об избежании двойного налогообложения имеют важное значение для оказания помощи в снижении барьеров на пути трансграничной торговли и инвестиций в развивающихся странах (Записка Секретариата ООН, и документ зала заседаний о роли налогообложения и мобилизации внутренних ресурсов в реализации Целей устойчивого развития 3 октября 2018 года).

Договоры об избежании двойного налогообложения могут также способствовать созданию определенности для налогоплательщиков и налоговых органов и предотвращению уклонения от уплаты налогов. Вместе с тем признается, что договоры могут создавать проблемы для развивающихся

стран с точки зрения затрат и потенциала и приводить к возможной потере непосредственных поступлений. В той мере, в какой налоговые органы развивающихся стран узнают, как эффективно вести переговоры по налоговым договорам и использовать типовую налоговую Конвенцию ООН, они должны быть в состоянии поддерживать устойчивость внутренних доходов. Аналогичным образом, использование процедуры взаимного соглашения для разрешения споров может способствовать получению результата, при котором права на налогообложение распределяются в соответствии с договором, а результаты двойного налогообложения отсутствуют. Это должно помочь обеспечить уверенность и чувство справедливости для налогоплательщиков [42, с. 176].

Экономический и Социальный Совет (далее - ЭКОСОС) ООН является форумом для обсуждения вопросов торговли и экономического развития.

Вспомогательным органом ЭКОСОС, на который возложена работа по международному сотрудничеству в области налогообложения, является Комитет экспертов по международному сотрудничеству в налоговых вопросах (комитет). Основная задача этого комитета - следить и обновлять по мере необходимости Модель ООН Конвенции двойного налогообложения между развитыми и развивающимися странами и руководство по разработке двусторонних договоров по вопросам налогообложения между развитыми и развивающимися странами. Комитет также обеспечивает рамки для диалога в целях укрепления и поощрения сотрудничества между национальными налоговыми органами; рассматриваются как новые и возникающие проблемы влияют на международное сотрудничество в налоговой сфере и разрабатывает оценки, комментарии и рекомендации; а также дает рекомендации по созданию потенциала и оказанию технической помощи [42, с. 177].

Достижение ЦУР является основой деятельности Комитета и осознание важности мобилизации внутренних доходов (DRM) для развивающихся стран. Хотя налогообложение является ключевым компонентом для достижения финансового развития на период до 2030 года, охват комитета выходит за

рамки простого финансирования ЦУР. Налогово-бюджетная политика, конкретно ориентированная на ЦУР, также может помочь повлиять на поведение и таким образом способствовать достижению ЦУР. Например, на 17-й сессии комитета обсуждались воздействие и процесс введения экологических налогов с уделением особого внимания руководящим указаниям по разработке и введению налогообложения выброса углерода в развивающихся странах [33, с. 85].

Сегодняшняя деловая среда представляет много неопределенностей для компаний. Технологии и инновации стимулируют новые разработки и бизнес - модели, но интенсивная конкуренция может означать, что таким предприятиям никогда не удастся перерасти стадию запуска. Изменение климата, разрыв между социально-экономическими группами и давлением общественности, а также сохраняющаяся неопределенность в отношении прочности финансовых рынков после финансового кризиса 2008/2009 годов заставили правительства и регулирующие органы ввести строгие нормативные требования к отчетности, ввести законы о конфиденциальности и ограничения на выбросы.

Уклонение от уплаты налогов в масштабах, показанных в панамских документах, заставило G20 и ОЭСР выпустить подробное руководство против эрозии корпоративной базы и смещения прибыли (проект BEPS), а Европейский Союз принял директиву об избежании налогов с мерами по предотвращению агрессивного налогового планирования, повышению налоговой прозрачности и созданию равных условий для всего бизнеса в Европейском Союзе [26, с. 109].

Корпоративные налоговые отчисления стали предметом исследования для журналистов, а недоплата налогов - аргументом для потери репутации. Это забота для корпоративного управления, наблюдательных советов и акционеров, так как корпоративный бренд и репутация, как правило, идут рука об руку с интересом инвесторов и одобрением потребителей. Быть социально ответственным и налоговым партнером стало основным стандартом, которому должны соответствовать корпорации, чтобы быть уважаемыми и успешными в

бизнесе. Налоговые структуры, которые невозможно объяснить, теряют свой блеск и, несмотря на потенциальную экономию налогов, все чаще пересматриваются и демонтируются [11, с. 7].

Все большее внимание уделяется социально ответственным бизнес - целям и аналогичным бизнес - моделям со стороны потребителей и сотрудников. Молодые поколения потребителей потребляют не так, как раньше, и ценят историю продукта или услуги, которые они покупают или используют. Они все больше требуют продукты и услуги с устойчивым воздействием (ЦУР № 12) и что они не способствуют изменению климата (ЦУР № 13). Поставщики товаров и услуг могут не иметь иного выбора, кроме как производить потребительские товары с учетом ЦУР.

Вышеприведенные события свидетельствуют о том, что моральная составляющая общества резко меняется. Акцент на доходность акций для инвесторов омрачается важностью защиты тех, кто менее обеспечен в обществе. Однако у компаний есть веские основания для поддержки ЦУР: повышение уровня образования, вклад работающих женщин в общество, экономический рост и мир во всем мире (ЦУР № 4, 5, 8 и 16 соответственно) - все они имеют немедленную (положительную) выгоду для корпораций, а также для населения мира.

Можно утверждать, что если налоговая политика правительства может рассматриваться как служащая для поддержки бизнеса и как справедливая, то компании могут с большей вероятностью платить налоги, чем в противном случае. Кроме того, большая прозрачность корпоративной налоговой политики, бизнес-задач и того, какие налоги в конечном итоге платят корпорации, может помочь понять проблемы бизнеса и вызвать некоторое доверие со стороны правительств, что корпорации не обязательно имеют планы, чтобы обмануть государство за счет налоговых поступлений. Все это может быть аргументом для корпораций, чтобы легче платить (больше) налогов [42, с. 177].

Группа компаний, работающих под лозунгом, в стремлении к новому подходу и стремлении стимулировать диалог между корпорациями и

налоговыми органами выступает за соблюдение ряда принципов, которые могут продемонстрировать их корпоративную ответственность и помочь создать стабильное, безопасное и устойчивое общество. Идея, лежащая в основе этого нового подхода, заключается в том, что недоверие и конкуренция между корпорациями и правительством могут легко стать дорогостоящими и трудоемкими последствиями для обеих вовлеченных сторон: правительство должно разрабатывать и осуществлять больше правил, а корпорации должны представлять больше доказательств и делать больше отчетности. Данные принципы были разработаны при участии гражданского общества, инвесторов и представителей международных учреждений. Они охватывают такие области, как налоговое управление, взаимодействие с органами власти и другими заинтересованными сторонами и отчетность [42, с. 177].

Принципы вышеуказанных компаний:

- сделать советы директоров ответственными за налоговую политику;
- публикация налоговой стратегии и прозрачность ее реализации;
- быть прозрачными в отношении юридических лиц, принадлежащих корпоративному сектору по всему миру, и предоставить информацию об общей эффективной налоговой ставке компании, налоговой нагрузке в тех регионах, где они ведут бизнес.

Многие компании надеются, что примеры надлежащей практики помогут сформировать новый деловой консенсус. Они утверждают, что бизнес несет основную ответственность за соблюдение налогового законодательства в каждой стране, в которой он работает, за уплату нужной суммы налога и в нужное время. В порядке взаимности они надеются и ожидают, что правительства, которое собирает эти налоги, будут более законодательно расположены к ним. Они рассматривают налог как основную часть корпоративной ответственности и управления, которая должна контролироваться советом директоров компании. Их политика заключается в использовании только тех бизнес - структур, которые руководствуются коммерческими соображениями и согласованы с деловой деятельностью и

которые не являются фиктивными. Они не стремятся к неправомерному занижению сумм налоговых обязательств. Напротив, они стремятся развивать отношения сотрудничества с налоговыми органами на основе взаимного уважения, информационной прозрачности и доверия и участвовать в диалоге с правительством, с деловыми кругами и гражданским обществом в поддержку развития эффективных налоговых систем, законодательства и администрации [25, с. 23].

Понятно, что принципы могут быть не готовы к немедленному принятию каждым корпоративным субъектом. Во-первых, размер имеет значение. Более крупные многонациональные предприятия могут иметь более критическую массу и возможность перейти на принцип доступности информации и проводить возможные соответствующие ревизии и обзоры. Они также могут легче инвестировать в корпоративную инфраструктуру, необходимую для работы в соответствии с принципами. Но работа по формированию ситуации, в которой власти, гражданское общество и, возможно, даже потребители могут отвернуться от вашего бизнеса, потому что они считают вашу компанию оппортунистически уклоняющийся от уплаты налогов, не является оптимальным вариантом и заслуживает пересмотра [25, с. 25].

Очевидно, что сторонники этой позиции должны были найти веские причины, чтобы изменить способ ведения бизнеса. Это попытка восстановить достоинство в ведении бизнеса и получить преимущества от гражданской позиции представителей корпоративного сектора. Поначалу эти преимущества могут быть незначительными, но если изменение в поведении окажется оправданным и успешным, то трата времени сведется к минимуму на агрессивные, дорогостоящие и крайне непредсказуемые налоговые проверки и споры; четкие ожидания в отношении налоговых обязательств компании; и доступ к органам государственной власти для диалога в случае необходимости. Возможность высвободить неопределенные налоговые резервы может помочь компании с ее денежным потоком и, если эти резервы являются значительными, снизить стоимость финансирования компании. Так что,

координация с налоговыми органами и укрепление налоговой политики компании, должна быть прозрачной и активной в отношении уплаты налогов, что является большим шагом. Это может не только способствовать достижению ЦУР, но и снизить косвенные налоговые издержки компании, а также защитить или улучшить бренд и репутацию компании.

Ранее обсуждалось, что хорошо функционирующая налоговая система является фундаментальным требованием для содействия достижению ЦУР. Обсуждается также вопрос о том, что корпоративные налогоплательщики могут извлечь выгоду из уплаты справедливой доли налогов [25, с. 23].

Текущие события предвещают, что практикующие специалисты в сфере налогообложения должны тщательно рассмотреть, как они консультируют своих клиентов по налоговым вопросам. Скорее всего, тенденция регулирования бюджетного поведения еще не достигла своего пика. Международные неправительственные организации и национальные налоговые органы, возможно, изучили последствия от принятого законодательства, чтобы контролировать уклонение от уплаты налогов.

Под давлением общественного мнения, политических партий и правительств регуляторные органы начинают требовать от финансовых учреждений конкретно включать агрессивное налогообложение в процедуры «Знай своего клиента» и «борьба с отмыванием денег». Голландский регулятор финансовых услуг, например, сделал налоговые обязательства приоритетной областью для своих владельцев лицензий и, как ожидается, выпустит руководство по агрессивному налоговому планированию в первом квартале 2019 года. Новые клиенты могут обнаружить, что получение лицензии занимает больше времени и документации, чем они первоначально ожидали [25, с. 27].

Аналогичным образом, профессиональные поставщики услуг, такие как трастовые компании, должны иметь адекватную политику, чтобы избежать обслуживания клиентов, которые занимаются агрессивным налоговым планированием. Профессиональные организации, осуществляющие надзор за

этими поставщиками услуг, также следуют их примеру и разрабатывают правила, требующие от своих членов придерживаться принципов законности, справедливости, взаимности и соразмерности во время работы. Вышеназванные учреждения объединяет то, что они выполняют функцию контроля, и они вынуждены четко следить за финансовым поведением тех, кто хочет заниматься бизнесом или профессиями, которые они представляют или контролируют.

Директива нацелена на «отчетные трансграничные соглашения», которые включают сделки, по крайней мере, с одним государством-членом ЕС и имеют получение налогового преимущества в качестве общего результата. На данный момент неясно, какие последствия будут иметь совершенные сделки, кроме того, что они будут обменены и рассмотрены налоговыми органами [15, с. 22].

Отвечая на вопрос о новых правилах и уровнях проверки, которые вводятся в действие, представители деловых кругов, как правило, упоминают о значительной обеспокоенности по поводу растущих затрат на соблюдение и выполнение новых требований. Кроме того, непоследовательное применение этих правил в различных юрисдикциях приводит к риску отсутствия равных условий, что представляется несправедливым и может привести к снижению заинтересованности экономических субъектов. Но интересно, что также отмечается, что многие корпорации ожидают, что они не будут уделять больше внимания к составлению отчетности.

С одной стороны, следить за необоснованными и ненужными налоговыми издержками можно считать основной обязанностью каждого налогового специалиста. Консультирование клиентов является основной ответственностью для того, чтобы оставаться в рамках применимого налогового законодательства. Но что кажется новым, так это осознание того, что предоставление налоговых консультаций обязательно включает в себя оценку влияния заинтересованных сторон на эти налоговые консультации [21, с. 19].

Специалисты в сфере налогообложения приходят к выводу, что их роль включает дополнительную ответственность: четкое рассмотрение и

разъяснение того, что предполагаемая налоговая структура или налоговые консультации значат для клиента и его заинтересованных сторон. К последним относятся соответствующие налоговые органы, муниципалитет и юрисдикция, в которой компания ведет бизнес, а также сотрудники компании, конкуренты и клиенты, которых она обслуживает, и общество, в котором она работает. С помощью этой информации клиент и его руководство могут надлежащим образом оценить последствия реализации полученных налоговых рекомендаций. Как только оценка влияния заинтересованных сторон становится обычной практикой, шаг к охвату ЦУР с налоговой точки зрения (если не в более широком смысле) внезапно становится не таким большим.

Для решения региональных экологических проблем необходимо реформировать существующую региональную государственную политику. Налогообложение - это общественный инструмент, который может помочь защитить местную окружающую среду, например, в Ирландии налог в размере 0,15 евро на пластиковые пакеты (2002) сократили их использование более чем на 90%, или налог Швеции помог сократить выбросы на 80% (OECD, 2013) [50].

Это будет отражено введением экологических налогов в двух измерениях: первое препятствует тому, чтобы экономические субъекты загрязняли и потребляли эти экологические активы из-за боязни переплатить, и платили больше, второе побуждает их использовать другие способы производства или потребления в интересах меньший налог и платить меньше. Это экологическое налогообложение состоит из набора налогов, предназначенных для интеграции как часть экологической политики на уровне региона.

Концептуальные рамки этого вклада должны быть следующими: налоговая база должна основываться на экономических субъектах, загрязняющих окружающую среду: промышленные организации, выбрасывающие парниковые газы, домашние хозяйства производят отходы.

Ставка налога должна быть установлена с учетом будущего ущерба местной окружающей среде, но также и финансовых затрат, необходимых для обработки в результате этого загрязнения [11, с.10].

Экономические субъекты, которые используют не возобновляемые или трудно возобновляемые природные ресурсы, должны облагаться налогом на основе их оборота от продажи или переработки таких продуктов.

Введение новых налоговых ставок должно быть постепенными, они зависят от будущего ущерба или количества потребленных природных ресурсов.

Экономические субъекты, которые выбирают инновационные решения во избежание загрязнения или истощения местных экологических активов, должны пользоваться налоговыми льготами, в том числе сниженными ставками или налоговыми льготами. Управление, прозрачность и инновации: основы успешного регионального налогообложения [23, с.172].

В свете первостепенного значения регионального устойчивого развития, возложенного на региональные органы власти, и решающее значение налога рассматривается в качестве основы для этой деятельности в области развития. Поиск решений для достижения этих целей предполагает создание научной рефлексии, позволяющей определить концептуальную основу для развития региональных органов власти посредством регионального налогообложения, которая основана на: управлении, прозрачности и инновации.

Проблема управления стала одной из главных проблем, которые беспокоят все увлеченные организации долговечностью и эффективностью. В настоящее время мы все чаще и чаще говорим о «плохом управлении» или об отсутствии управления там, где есть слабость и неэффективность. Отныне управление является основой эффективной организации общества [23, с.173].

Проблема управления считается «полем междисциплинарного исследования властных отношений между общественностью». Власти, гражданское общество и рынок, рассматриваются в контексте трансформации политических сообществ в саморегулируемые и эффективно действующие.

Государственное управление заинтересовало многие глобальные организации, такие как Всемирный банк, Международный валютный фонд, Фонд, Европейский Союз или Организация экономического сотрудничества и развития. За последние десять лет эти организации разработали свод работ и стандартов, в том числе «Руководящие принципы ОЭСР по корпоративному управлению государственными компаниями», опубликованные в 2005 году ОЭСР, и IGM «Индекс управления страной», разработанный Всемирным банком в 2008 году. В основе областного государственного аппарата создание основ и основ территориального управления в региональных органах власти является условием местных политических успехов и любых действий по региональному развитию [47].

С этой целью региональная налоговая система, которая была рассмотрена, может способствовать достижению устойчивого развития. Она должна быть частью этой политики и основываться на принципах территориального государственного управления. Имея это в виду, мы попытались адаптировать набор принципов и стандартов, установленных Организацией экономического сотрудничества и развития, с точки зрения управления, которые кажутся действующими и достижимыми при региональном налогообложении:

Необходимо четко различать миссию региональных выборных должностных лиц и другие задачи, возлагаемые на региональные налоговые органы и которые могут повлиять на условия, в которых действуют эти организации, особенно в области налогообложения и налоговой проверки.

Правительство должно стремиться упростить и упорядочить методы работы налоговых органов.

Заинтересованные стороны, включая налогоплательщиков, должны иметь доступ к эффективным и справедливым механизмам возмещения ущерба, если они считают, что их права не соблюдаются.

Нормативно-правовая база должна быть достаточно гибкой, чтобы можно было вносить изменения в региональную налоговую политику, когда они необходимы для достижения своих финансовых целей [19, с.122].

Региональным органам власти следует разработать и опубликовать налоговую стратегию региона, охватывающую законодательство выборных должностных лиц, определить ее общие цели, роль в устойчивом развитии и то, как они реализуют эту налоговую стратегию.

Избранные должностные лица и государство не должны участвовать в ежедневном управлении налоговыми органами, функционирующими на уровне региона, и должны предоставлять им полную автономию для достижения поставленных перед ними целей, одновременно увязывая ответственность с подотчетностью.

Налоговые органы, функционирующие на уровне региона, должны быть юридически подотчетны представительным органам и поддерживает отношения, четко определенные с соответствующими государственными органами, включая органы государственного аудита [34, с.145].

Государство должно осуществлять функции, связанные с надзором и контролем, с учетом структуры и потребностей каждого регионального органа власти. Его основными обязанностями являются установление систематических и прозрачных процедур назначения руководителей налоговых органов на региональном уровне; создание систем распространения информации для регулярного мониторинга и оценки работы налоговых органов на региональном уровне; поддержание постоянного диалога с внешними аудиторами и конкретными органами государственного контроля; установление, что для руководителей налоговых органов на региональном уровне механизмы компенсации отражают долгосрочные интересы региона и могут привлекать и удерживать квалифицированных специалистов.

1.2 Роль налогового регулирования в обеспечении устойчивого развития

Совместные действия и сосредоточение внимания основных целях явно привели к выявленным и поддающимся измерению улучшениям. Для продвижения вперед после 2015 года было предложено достичь международного соглашения о том, какие целевые показатели следует установить и какие действия следует предпринять для повышения уровня жизни в мире. Искоренение нищеты, обеспечение здоровой планеты для будущих поколений и построение мирных инклюзивных обществ были определены в качестве основных потребностей обеспечения достойной жизни для всех людей.

ЦУР представляют собой комплексную повестку дня, которая рассматривает социальное развитие, инклюзивный экономический рост и охрану окружающей среды. Важное различие между ЦУР и ЦРТ заключается в том, что ЦРТ имеют в основном социальную стратегию и стратегию борьбы с нищетой. ЦУР ориентирован не только на развивающиеся страны. Искоренение нищеты остается основой устойчивого развития, однако цели ЦУР выходят за рамки богатых стран и доноров, оказывающих помощь развивающимся странам: они просто не могут быть достигнуты без участия частного сектора [35, с.15].

То, что ЦУР актуальны для улучшения мировых экономик и условий жизни, в том числе собственных, не займет много воображения: по оценкам, в 2017 году 767 миллионов человек все еще жили менее чем на 1,90 доллара США в день. Если это число уменьшится, и большее число людей сможет финансировать расходы на свои собственные средства к существованию, это, вероятно, придаст рост экономике тех стран, где они проживают. Конечно, если страны собирают больше налоговых поступлений, их правительства имеют больше финансовых ресурсов для достижения ЦУР.

По сути, страны должны укреплять и повышать эффективность своих налоговых систем для получения внутренних ресурсов, необходимых для финансирования ЦУР. Налоговые поступления финансируют предоставление основных государственных услуг в странах. По мнению аналитиков, работающих в этой области, сбор налогов в размере не менее 15% ВВП потребуется в стране для финансирования базовых услуг, если не 20%. Страны с низким уровнем дохода должны стремиться к 20% ВВП, согласно обсуждениям, проведенным на первой Глобальной конференции платформы сотрудничества по налогам 14-16 февраля 2018 года в Нью-Йорке [35, с.16].

В среднем страны ОЭСР собирают 34,3% своего ВВП в виде налогов. Многие страны с низким уровнем дохода достигают только половину или меньше. Согласно публикации ОЭСР/АТАФ/АУС 2017 года «статистика доходов в Африке», среднее соотношение налогов к ВВП в 16 африканских странах составило 19,1% в 2015 году.

В 2015 году в ходе международной конференции по финансированию развития, состоявшейся в Аддис-Абебе, так называемая программа действий, была принята. Эта программа создала прочную основу для поддержки осуществления Повестки дня 2030 для устойчивого развития.

В повестку дня включены обязательства по повышению доходов администрации посредством модернизированной системы прогрессивного налогообложения, совершенствования налоговой политики и более эффективного сбора налогов. В нем также говорится о расширении налоговой базы и продолжающихся усилиях по интеграции неформального сектора в формальную экономику. Так же повестка дня предусматривает укрепление внутренних ресурсов путем удвоения усилий по существенному сокращению незаконных финансовых потоков к 2030 году с целью их окончательной ликвидации [35, с.17].

Налоговые пункты конференции согласуются с работой Организации экономического сотрудничества и развития (ОЭСР) для Группы 20 по размыванию базы и перемещению прибыли.

Международное налоговое сотрудничество и расширенный обмен информацией в рамках стандартов автоматического обмена информацией, разработанных ОЭСР и «Группой двадцати», являются еще одним инструментом сокращения уклонения от уплаты налогов и занижения налоговых поступлений.

Договоры об избежании двойного налогообложения имеют важное значение для оказания помощи в снижении барьеров на пути трансграничной торговли и инвестиций в развивающихся странах (Е/С. 18/2018/CRP.10. Записка Секретариата ООН, и документ зала заседаний о роли налогообложения и мобилизации внутренних ресурсов в реализации Целей устойчивого развития 3 октября 2018 года) [22, с.45].

Договоры об избежании двойного налогообложения могут также способствовать созданию определенности для налогоплательщиков и налоговых органов и предотвращению уклонения от уплаты налогов. Вместе с тем признается, что договоры могут создавать проблемы для развивающихся стран с точки зрения затрат и потенциала и приводить к возможной потере непосредственных поступлений. В той мере, в какой налоговые органы развивающихся стран узнают, как эффективно вести переговоры по налоговым договорам и использовать типовую налоговую Конвенцию ООН, они должны быть в состоянии поддерживать устойчивость внутренних доходов. Аналогичным образом, использование процедуры взаимного соглашения (MAP) для разрешения споров может способствовать получению результата, при котором права на налогообложение распределяются в соответствии с договором, а результаты двойного налогообложения отсутствуют. Это должно помочь обеспечить уверенность и чувство справедливости для налогоплательщиков.

Экономический и Социальный Совет (ЭКОСОС) ООН является форумом для обсуждения вопросов торговли и экономического развития [35, с.17].

Вспомогательным органом ЭКОСОС, на который возложена работа по международному сотрудничеству в области налогообложения, является

Комитет экспертов по международному сотрудничеству в налоговых вопросах (комитет). Основная задача этого комитета-следить и обновлять по мере необходимости Модель ООН Конвенции двойного налогообложения между развитыми и развивающимися странами и руководство по разработке двусторонних договоров по вопросам налогообложения между развитыми и развивающимися странами. Комитет также обеспечивает рамки для диалога в целях укрепления и поощрения сотрудничества между национальными налоговыми органами; рассматриваются как новые и возникающие проблемы влияют на международное сотрудничество в налоговой сфере и разрабатывает оценки, комментарии и рекомендации; а также дает рекомендации по созданию потенциала и оказанию технической помощи [30, с.35].

Достижение ЦУР является основой деятельности Комитета и острое осознание важность мобилизации внутренних доходов (DRM) для развивающихся стран. Хотя налогообложение является ключевым компонентом для достижения целей конференции на период до 2030 года, охват комитета выходит за рамки простого финансирования ЦУР. Налогово-бюджетная политика, конкретно ориентированная на ЦУР, также может помочь повлиять на поведение и таким образом способствовать достижению ЦУР. Например, на 17-й сессии комитета обсуждались воздействие и процесс введения экологических налогов с уделением особого внимания руководящим указаниям по разработке и введению налогообложения углерода в развивающихся странах.

Сегодня возобновился интерес к национальным ресурсам. DRM возглавил список областей действий в итоговом документе, который появился с третьей конференции по финансированию развития в Аддис-Абебе в июле 2015 года (ООН, 2015a) [50].

Налоговая инициатива в поддержку развивающихся стран-партнеров в укреплении своих налоговых систем, в соответствии с обязательства, принятые на конференции.

Развивающиеся страны имеют огромные неудовлетворенные потребности с точки зрения инфраструктуры и социальной защиты. Таким образом, было предложено, чтобы достижение ЦУР требует финансирования развития «От миллиардов до триллионов» (Всемирный банк и МВФ, 2015 г.).

Существенный DRM часто рассматривается, как способ заполнить разрыв между высокими амбициями ЦУР и доступным финансовым развитием. МВФ и Всемирный банк описали внутренние ресурсы как «крупнейший неиспользованный источник финансирования для финансирования национальных планов развития». Идея «неиспользованных источников» финансирования частично вытекает из наблюдения, что более бедные страны составляют большую долю [12, с.40].

Более бедные страны также отстают от более богатых стран с точки зрения социальных расходов. Многие сегодня рассматривают нехватку ресурсов от налогообложения в качестве ключевого ограничения на увеличение расходов в таких областях, как здравоохранение, образование и социальная защита и достижение ЦУР. Одни только финансы бесполезны: их влияние зависит от того, как они выделены и использованы.

Картер и Кобхэм отмечают, что результаты оценок, которые не указывают и не устанавливают причинно - следственную связь с налоговым механизмом, могут иметь много потенциальных объяснений, и могут генерировать только предварительные политические выводы. Тем не менее, они отмечают, что их собственные результаты, которые подтвердили статистически значимые отношения между более прямым налогообложением и расходами на здравоохранение другими, предоставить основания для осторожного оптимизма о преимуществах большего международного внимания к препятствиям для повышения прямых налогов в развивающихся странах.

Экономическая структура: страны с низким уровнем дохода, как правило, включает большие неформальные сектора, которые являются административно трудными для налогообложения.

Зависимость приводит к необходимости действий, которые приводят к увеличению собираемых налогов[12, с.43].

Налогообложение может быть скорее разделяющим, чем включающим, признавая множество политических результатов, которые возможно в современных развивающихся государствах, признает Мур. Его собственные ожидания от потенциального управления дивидендами от налогообложения теперь «несколько занижены», и он ожидает, что они будут меньше, менее надежны и могут появиться только в относительно долгосрочной перспективе. Налогообложение также может быть использовано в качестве средства способствовать разделению установлению социального мира между группами в обществе.

Как утверждает Мур, правительство имеет возможность:

- предлагать целевые государственные расходы с учетом конкретных интересов групп.

Там могут быть разные мотивы для такого рода поведения, в том числе:

- привлечение инвестиций в более глобально конкурентоспособную среду;
- создание или обострение политических разногласий среди налогоплательщиков воспринимаются как угроза политической элите [50].

Политики преследует цель построения более справедливой налоговой системе, если более прогрессивная модель развития и широкомасштабный экономический рост в их интересах.

Во многих более бедных странах эти обстоятельства не существуют. Поощрение и стимулирование правительства собирать больше налогов.

Страны с более высоким ВВП являются одними из самых развитых стран в мире. Таким образом, связывая доставку ЦУР для DRM в принципе хорошая идея. Доказательная база предполагает, что повышение уровня налогообложения связано с большей степенью социальных расходов, которые могут способствовать достижению целей ЦУР.

«Хорошие вещи приходят к тем, кто платит больше. Тем не менее, следуя этой логике вслепую, существует риск прийти к неблагоприятным последствиям. Отношения между налогом и развитием сложны, и это не должно быть забыто. Итоговый документ конференции, прошедшей в Аддис-Абебе правильно признает, что внутренние ресурсы в первую очередь вызваны экономическим ростом при поддержке политики защиты окружающей среды на всех уровнях» [50].

Развитие этой благоприятной среды должно рассмотреть механизмы управления, связанные с эффективностью текущих расходов и адекватностью существующих ресурсов.

В этом вопросе международное сообщество должно избавиться от мнения, как «Больше дохода - это всегда хорошо». Налоговые реформы должны быть сосредоточены на построение лучших налоговых систем, а не собирать больше налоги.

Иногда эти цели взаимно согласованы, но часто это не так. Некоторые развивающиеся страны не собирают достаточно налогов, и это риск для их устойчивого развития. Другие находятся близко к минимальным показателям и учитывают влияние, которому подвергается экономика. В обоих случаях эти страны нуждаются в улучшении налоговых систем, но по разным причинам. Новые меры и методы оценки гораздо лучше отправная точка для оценки потребностей в налогообложении развивающихся стран, чем установление целевых показателей доходов [50].

1.3 Методы и способы налогового регулирования устойчивого развития

Налоговые льготы используются во всех регионах. Так, с помощью налоговых льгот во многих регионах:

— за счет поощрения стимулируется создание малых предприятий, привлечение иностранного капитала, научно-технические разработки, имеющие

фундаментальное значение для дальнейшего развития экономики, экологические проекты;

— стимулируется создание новых высокотехнологичных импорто - замещающих производств, способствующих выпуску конкурентоспособной продукции.

Одним из элементов механизма налогового регулирования являются и налоговые санкции. С одной стороны они служат в руках государства инструментом безусловного исполнения налогоплательщиком налоговых обязательств, с другой стороны, стимулируют налогоплательщика на использование более эффективных форм хозяйствования.

Экологические налоги, стимулы устойчивости продолжают развиваться и становятся значимыми. Только в Японии доходы от налогов на экологию достигли 93 миллиардов долларов США в 2012 году рост на 40% по сравнению с 2002 годом. За тот же период выручка от этих налогов Италии увеличилась на 20% до 60 млрд. долларов США [48].

Системы ограничения и торговли также использованных в качестве регулирующего инструмента для сокращения выбросов парниковых газов выбросы. Штат Калифорния, например, внедрил систему ограничения торговли квотами в 2012 году, которая установила обязательную эмиссию и впоследствии выполнили несколько успешных проектов. В Китае правительство планирует создать инвестиционный рынок для торговли квотами на выброс углерода в 2016 году после нескольких успешных программ в крупных городах и провинциях.

Чтобы компенсировать влияние этих налогов, страны часто предлагают обширные возможности помощи экологические налоги, в том числе связанные с альтернативой производство топлива и возобновляемых источников электроэнергии.

США продолжают предлагать существенные налоговые льготы как на повышение энергоэффективности, так и на генерацию возобновляемой энергии. Правительство США недавно прошло продление вычета за

энергоэффективность коммерческих зданий, предлагая до 1,80 долл. США за квадратный метр здание и инвестиционный налоговый кредит до 30% остается в силе для определенного свойства возобновляемой энергии [48].

Европейская комиссия также недавно объявила новый этап финансирования Программы действий по окружающей среде и климату, предлагая 3,4 млрд.

Большинство компаний включили стратегии устойчивого развития в свои бизнес-планы на несколько лет из-за энергетических рисков и отказоустойчивости, снижения затрат, государственного регулирования и ожидания заинтересованных сторон. Этот изменяющийся деловой климат также влияет на повседневные обязанности и корпоративную значимость налога. Налоговые органы должны адаптироваться к этой изменяющейся обстановке путем понимания рисков и возможностей, связанных с налоговой политикой, углеродные режимы и стимулы устойчивости на глобальном уровне, соответственно планируя снизить затраты и риски, обеспечивая соблюдение выполнения с точностью и эффективностью [47].

Налоговые и деловые стимулы, связанные с устойчивостью: страны и регионы все чаще предлагают стимулы для поощрения организации инвестировать в проекты и технологии, которые помогут снизить углеродоемкость их операций. Обеспечение налоговых и других деловых стимулов часто может помочь компании создать или улучшить возврат инвестиционных (ROI) порогов, которые требуются для этих проектов.

Правительства по всему миру продолжают разрабатывать свою экологическую политику и одновременно ищут новые источники дохода. Это привело к увеличению экологических и энергетических налогов в последние годы, в том числе новое законодательство и разработка правил для действующих налогов. Эти налоги покрывают деятельность, производства определенных продуктов, транспорта, производства энергии, использования ресурсов и других негативных экологических последствий [47].

Глобальная экономика продолжает полагаться на ископаемое топливо, обеспокоенность по поводу ограничения выделения выбросов углекислого газа, связанных со сгоранием из этих видов топлива усилилось. Правительство все чаще вводит меры по регулированию выброса углерода, таким как налоги на выброс углерода и системы ограничения и торговли в качестве эффективного способа ограничения этих выбросов. Такая политика в отношении окружающей среды не только распространена географически, но начинает охватывать больше отраслей по мере их развития.

Глобальные экологические и энергетические налоги становятся все более актуальными, так как все больше предприятий создают стратегии управления энергопотреблением и устойчивостью, соответственно, налоговая политика постоянно совершенствуется правительствами. Компаниям необходимо будет учитывать растущую роль экологических налогов, ресурсоэффективность и низкоуглеродную активность. Это стимулирует их развитие и моделирование при принятии инвестиционных решений [46].

Несколько фундаментальных факторов способствуют трансформации во всем мире в способах производства ресурсов. От этого преобразования ожидается, что более ресурсоэффективная и более низкоуглеродная экономика приведут в глобальных масштабах к новой промышленной и технологической революции.

Наряду с этим преобразованием произошел быстрый рост политических и законодательных изменений, направленных на поощрение связанных с устойчивостью расходов, а также навязыванию более высоких налогов и сборов на предпринимательскую деятельность, которые рассматриваются как способствующие последствия изменения климата. В то время бизнес-стратегия быстро адаптируется к разработке экологических налогов, стимулов устойчивого развития и углеродных режимов. Квоты на выброс углерода являются относительно новыми и не могут рассматриваться как мера налогового регулирования.

1. Снижение затрат: предприятия во всех секторах сосредоточено на сокращение затрат больше, чем когда-либо прежде. Льготы могут иметь прямое влияние на первоначальные капитальные затраты на проекты, связанные с устойчивым развитием и помочь улучшить общую рентабельность инвестиций. Кроме того, ПОО имеют существенное влияние на производство и затраты на закупку энергии. Эти налоги воздействуют на стоимость для широкого спектра оперативной деятельности, от энергии и расхода ресурсов на производство и транспортировку и конкретное влияние этих налогов зависят от операций бизнеса и его последствий [20, с. 23].

2. Получение дохода: в дополнение к снижению затрат на экологические налоги, налоговый департамент также может получить доход за счет выявления и реализации налоговых и других деловых стимулов, связанных с инвестициями и процессами вокруг экологических и устойчивых стратегий. Налог может являться стимулом для снижения первоначальной стоимости проектов и повышения рентабельности инвестиций, гарантируя, что все доступные стимулы реализованы и соблюдены своевременно.

3. Координация: как компании развивают свои направления энергетической стратегии, энергетической безопасности и экономической эффективности. Налоговые льготы являются наиболее очевидными и экономически выгодными аспектом для бизнеса.

Однако изменение источника энергии также может привести к дальнейшим последствиям ПОО, поскольку это может технически превратить компании в поставщики энергии которые несут обязательства по налогу на энергию [20, с. 23].

4. Администрирование и соблюдение: даже если это имеет существенное и растущее влияние на производство и энергию. Расходы на закупки, администрирование этих налогов часто остается на уровне объекта в то время как роль функции косвенного налога остается неясным. Налоговый департамент может определить облегчить возможности, ведущие к

существенному сокращению затрат, а также управлению процессами соблюдения в контексте изменений в бизнесе.

5. Планирование и управление: повышенное внимание к устойчивости и энергетической стратегии требуют от бизнеса также оценивать и управлять.

Основываясь на своих энергетических стратегиях, предприятия внедряют подходы централизованной закупки энергии и вернуться к решениям самогенерации, в частности, основанным на комбинированных решений или технологиях возобновляемой энергии. Как часть своей стратегии устойчивого развития, предприятия должны разрабатывать стратегические подходы к снижению выбросов парниковых газов или увеличению энергии эффективность и любые соответствующие налоговые льготы, которые могут быть доступны для каждого объекта [20, с. 23].

6. Междисциплинарный подход к управлению: управление всех этих воздействий налога на энергию является непростой задачей для функции косвенного налога, особенно для многонациональных компаний. Это не только из-за очень специфических налоговых правил, а также из-за необходимости уровня взаимодействия с соответствующими техническими и экологическими аспектами. Чтобы эффективно справиться с этим, совместный междисциплинарный подход к управлению (MDMA) с соответствующими бизнес – функциями не только помогает налоговому регулятору понять соответствующие технические и нормативные положения, но также могут выполнять другие функции: влияние налогов на энергию и оптимизировать налоговую позицию.

7. Пересекаются с существующими налоговыми функциями: управление создает значительные проблемы и возможности для бизнеса. Функция косвенного налога может быть реальной заинтересованной стороной, как и систематические проблемы, лежащие в основе транзакции, часто тесно связаны с налогом на добавленную стоимость (НДС) / налогом на товары и услуги. Корпоративному управлению и советам директоров необходимо обеспечить условия, чтобы налоговый департамент в полной мере участвовал в повестке

дня организации. Налоговое регулирование следует рассматривать через планирование, учет, этапы соответствия и противоречия налогового жизненного цикла [20, с. 23].

Налоговое регулирование - сложное действие налоговой политики государства. Его цель состоит как в соблюдении интересов государства в бюджетно-налоговой сфере деятельности, то есть в обеспечении покрытия государственных расходов доходами бюджета, так и интересов налогоплательщика, а также обеспечение необходимых условий для роста благосостояния всей страны в целом.

Эффективность налогового регулирования может быть достигнута только при наличии четкой макроэкономической стратегии в рамках общей системы государственного регулирования экономики, разработанной в соответствии с долгосрочной программой социально-экономического развития страны. Необходимо, чтобы все экономические, финансовые и налоговые методы государственного регулирования были тесно взаимосвязаны, это и является необходимым условием достаточной результативности каждого из них в отдельности.

Первостепенной задачей, стоящая перед любым субъектом Российской Федерации, является совершенствование налоговой системы [20, с. 24].

Глава 2. Анализ налогового регулирования устойчивого развития региона

2.1 Экономическая характеристика объектов исследования

Объектами исследования налогового регулирования устойчивого развития региона были выбраны Пензенская, Нижегородская и Саратовская области, территориально расположенные в Приволжском федеральном округе. Так же в указанных областях находятся регионы, которые являются территорией опережения социально-экономического развития (ТОСЭР).

Пензенская область – регион с высоким ресурсным, производственным, научно-техническим и кадровым потенциалом, что делает ее оптимальным местом для размещения производств любого отраслевого профиля.

Регион занимает лидирующие позиции в сфере сельскохозяйственного производства на территории Приволжского федерального округа и Российской Федерации [4].

Ведущими отраслями, обеспечивающими основной объем валового регионального продукта (ВРП) в Пензенской области, являются: обрабатывающие производства, торговля, сельское хозяйство, транспорт, строительство и операции с недвижимым имуществом, аренда и предоставление услуг, на долю которых приходится более 75%.

Заметный вклад в развитие региона вносит малое предпринимательство, которое обладает значительным потенциалом экономического роста: создаются современные производства, увеличивается количество рабочих мест, растёт число экспортно-ориентированных организаций.

В Пензенской области бизнесу оказывается финансовая и консультационная поддержка, а также предоставляются налоговые льготы [4].

Нижегородская область – один из наиболее экономически развитых регионов РФ. Хотя область не обладает значительными сырьевыми ресурсами,

экономика региона стабильно развивается. Значительный вклад в экономику области вносит малый и средний бизнес. Численность занятых в этой сфере составляет более 30% от общего числа занятых в экономике области. Малый (включая индивидуальных предпринимателей) и средний бизнес формируют почти четверть валового регионального продукта [6].

В целях повышения инвестиционной привлекательности региона на пути развития промышленности для инвесторов большое значение имеет государственная поддержка в виде действующего законодательства и активной экономической политики правительства области. В регионе создана современная инвестиционная и инновационная законодательная база, отвечающая потребностям и интересам потенциальных инвесторов. Законы об инвестиционной и инновационной деятельности устанавливают формы государственной поддержки инвесторам, порядок ее оказания органами государственной власти области. Направлены они, в первую очередь, на обеспечение роста в реальном секторе экономики, так как сфера материального производства является основой экономики и главным источником доходов бюджета [6].

Экономика Саратовской области отличается высокой степенью диверсификации. Значительная часть добавленной стоимости формируется базовыми секторами экономики области - промышленностью, сельским хозяйством и транспортным комплексом.

Промышленный облик определяют машиностроение, энергетика и химическое производство. Агропромышленный комплекс имеет ярко выраженную зерно-хлебо-продуктовую, мясную и молочно-продуктовую специализацию. На долю промышленности приходится более 30% ВРП области.

Саратовская область, обладающая существенным научным потенциалом, имеет возможность, благодаря использованию современных технологий, усилить свои позиции на рынках при условии перевода научного потенциала в инновационный [5].

Более высокая доля области в стоимости основных фондов Российской Федерации (1,2%), в населении (1,8%) при относительно низкой доле в суммарном ВРП российских регионов (0,96%) позволяют сделать вывод, что регион располагает значительными резервами производства и при повышении производительности труда и росте загрузки производственных мощностей Саратовская область имеет возможность существенно улучшить показатели социально-экономического развития региона [5].

2.2 Анализ налоговых поступлений и налоговой нагрузки регионов

Региональные власти обязаны находить решения для обеспечения финансирования. Действительно, налог оказывается наиболее эффективным финансовым инструментом, который будет обеспечивать региональные бюджеты, чтобы способствовать региональному развитию на его экономическом, социальном и экологическом уровнях.

Региональный налог является не только инструментом увеличения местных ресурсов, но и обходом территорий, экономической эффективности, социальной справедливости и защиты окружающей среды.

Налоговый ресурс - это ресурс, который удовлетворяет нынешние потребности, не затрагивая возможности будущих поколений. Однако успех регионального налогообложения, направленного на устойчивое развитие, требует создания трех основных столпов: управление, прозрачность и инновации. Совершенствование управления требует более активного участия региональных субъектов в процессах, которые влияют на осуществление полномочий на региональном уровне, особенно с точки зрения открытости, участия, подотчетности, эффективности и последовательности в региональном налогообложении [9, с. 41].

Прозрачность является обязательным условием и гарантом надлежащего управления, это предполагает полную ясность и доступность налоговой общественной информации и институциональной коммуникации и более

эффективное закрытие. Третий столп этой трехсторонней упаковки устойчивого развития на региональном уровне - это административные инновации за счет упрощения процедур, законодательных инноваций, электронного правительства, внедрения новых правил для улучшения взаимоотношений региональной налоговой инспекции с налогоплательщиками и содействия исследованиям и разработкам в этой области.

Согласно докладу Комиссии Брундтланд от 1987 года, устойчивое развитие означает «развитие, которое отвечает потребностям нынешних поколений, не ставя под угрозу способность будущих поколений удовлетворять свои собственные потребности». Это знаменитое утверждение, которое находится в трех измерениях: экономическом, социальном и экологическом, стало священной целью современных государств. Опять же, в современных государствах миссия устойчивого развития больше не является задачей центрального правительства, а скорее в значительной степени возложена на региональные власти, мы говорим об этом, об устойчивом территориальном развитии [16, с. 38].

Региональные власти обязаны найти способы финансирования этого регионального проекта. Региональное налогообложение оказывается средством финансирования, характеризующимся его легитимностью и устойчивостью.

Региональные экономические субъекты должны вносить вклад в финансирование мероприятий по устойчивому развитию, однако налоговая система должна быть разработана таким образом, чтобы эти агенты могли присоединиться к миссии по развитию региональной экономики .

Предлагаемый налог основан на два принципа: первый состоит в том, чтобы обратиться к местным экономическим субъектам, особенно компаниям и всем лицам, занимающимся коммерческой деятельностью, принять участие в финансировании потребностей территории, распределив часть своего оборота, достигнутого на местной территории, в знак признания роли местного населения в создании этого богатства [18, с. 72].

Рассмотрение доходов как налоговой базы имеет много преимуществ, поскольку он действительно представляет собой широкую налоговую базу, простую в его определении, и позволяет применять более низкие налоговые ставки, что будет иметь психологически положительное влияние, давая такое впечатление, что налогоплательщик платит меньше, потому что ставки косвенных налогов, как правило, меньше, чем ставки, применяемые к чистой прибыли.

Что касается конкретных ставок и льгот, то они должны быть частью единой цели, заключающейся в содействии развитию региональной экономики, особенно с точки зрения инвестиций, производства, инноваций и создания стоимости и занятости на территориальном уровне. Было бы интересно предоставить региональным органам власти возможность предоставлять специальные налоговые льготы, направлять инвестиции в сектора и наиболее интересные области экономической деятельности, чтобы значение и эволюция менялись от одной территории к другой [22, с. 46].

Наконец, принципы, определяющие этот предлагаемый налог: объединение всех региональных налогов, связанных с экономической деятельностью, в единый региональный экономический вклад; использование оборота в качестве более широкой налоговой базы и ее проще ликвидировать; применение низких налоговых ставок более привлекательным; установление ряда налоговых ставок на национальном уровне при одновременном предоставлении субъектам регионального управления возможности устанавливать ставки региональных налогов для развития позитивной конкуренции между регионами.

Налогообложение всегда было на первом месте среди инструментов, используемых государствами для обеспечения большей справедливости и особенно социальной солидарности, принцип прогрессивного налогообложения является доказательством, так как налоговая ставка отражает степень налоговой нагрузки в зависимости от финансового положения налогоплательщика. Налог также используется для перенапряжения доходов и действий самых богатых в

пользу самых низких доходов, чтобы достичь своего рода солидарности [27, с. 22].

Применение этих принципов регионального налогообложения предлагает нам уделить особое внимание социальному измерению, ключевому элементу устойчивого развития. Это заставляет нас задуматься об установлении регионального налогового действующего социального назначения: идея состоит в том, чтобы облагать налогом непроизводительные активы налогоплательщиков как ценности собственности, удерживаемые с пропорциональной ставкой налога, нацеленной на социальную справедливость. Налоговая база содержит все непроизводительные богатства, не создающие коллективное богатство, которые можно легко идентифицировать и контролировать. Земля и и прочие объекты недвижимости будут облагаться налогом на основе их стоимости, выбирая простую базу, состоящую из двух элементов: площади в квадратных метрах и налоговой ставки. Налог будет эквивалентен налоговой ставке, умноженной на общую площадь [36, с. 84].

Что касается первого элемента, то это земельная площадь площадь недвижимости, в то время как ставка будет выражаться в национальной валюте органами регионального управления. Этот режим облегчает и упрощает налоговые правила, делает их более прозрачными, надежными и эффективными, устанавливает налоговую справедливость, потому что вклад экономических субъектов будет зависеть от их богатства и сохранит ценность, не приносящую дохода. Что касается налогообложения, так как они являются двигателем регионального экономического развития.

На сегодняшний день назрела острая необходимость регулирования финансово-экономического потенциала регионов в связи с крайне неравномерной территориальной мобилизации налоговых и неналоговых платежей; большого количества разнообразных факторов, определяющих потребности регионов в бюджетных расходах; разнообразия структуры расходов и целого ряда других причин. Поэтому структуру поступлений в бюджеты субъектов Российской Федерации необходимо анализировать в

тесной связи с проблемами межбюджетных отношений, устойчивости каждого бюджета [29, с.44].

Для анализа налогового регулирования устойчивого развития региона были выбраны Пензенская, Нижегородская и Саратовская области, территориально расположенные в Приволжском федеральном округе. Так же в указанных областях находятся регионы, которые являются территорией опережения социально-экономического развития (ТОСЭР).

Анализ структуры поступлений налогового бюджета Пензенской области в 2015-2017 гг. показывает, что налоговые поступления в исследуемом периоде остаются основой формирования доходной базы областного бюджета. Причем их доля в общем объеме поступлений областного бюджета в 2016 году повышается по сравнению с показателями 2015 г. и составляют 32 939,6 млн. руб., что является приростом на 20,24%.

В 2017 году против 2016 года показатель составил 35 732,6 млн. руб., что является приростом на 8,47%.

В настоящее время, в целом, динамику можно оценивать как положительную, она отражает процесс системных изменений налогового законодательства, а так же изменение порядка зачисления платежей по уровням бюджетной системы Российской Федерации.

Учитывается значительный удельный вес налоговых поступлений, которые формируют областной бюджет Пензенской области за период 2015-2017 гг. целесообразно, детальный анализ состава, структуры налоговых поступлений бюджета Пензенской области за 2015-2017 гг. приведен в таблице 1 [44].

Основными статьями прироста бюджета Пензенской области за 2015 г. стали:

- налога на имущество физических лиц поступило в бюджет 242,6 млн. руб., что составило прирост на 56,2% относительно предыдущего года;

– транспортного налога, зачисляемого бюджет области, поступило 1 252,9 тыс. руб., что составило прирост на 60,7% относительно предыдущего года;

– наблюдался значительный рост поступления единого сельскохозяйственного налога (далее – ЕСХН), прирост составил на 86,46%. Рост поступлений произошёл за счет увеличения числа налогоплательщиков, которые применяют ЕСХН, при поддержке государственной программы Пензенской области «Развитие агропромышленного комплекса Пензенской области на 2014-2022 годы» [2].

Основными статьями прироста бюджета Пензенской области в 2016 году:

– налога на прибыль организаций поступило в бюджет 6 319,6 млн. руб., что составило прирост на 81,3%, по отношению к предыдущему периоду;

– акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории РФ, поступило 5 063,4 млн. руб., что составило прирост на 46,9%, по отношению к предыдущему периоду.

Таблица 1 - Анализ состава, структуры налоговых поступлений бюджета Пензенской области за 2015-2017 гг. [44].

ПОКАЗАТЕЛЬ	2015			2016			2017		
	Всего (млн. руб.)	Удел ьный вес (%)	Темп роста (%)	Всего (млн. руб.)	Удел ьный вес (%)	Темп роста (%)	Всего (млн. руб.)	Удел ьный вес (%)	Темп роста (%)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Всего по администрируемым доходам	27 395,6			32 939,6			35 732,6		
Налог на прибыль организации	3 484,8	12,7	76,8	6 319,6	19,2	181,3	6 775,0	19,0	107,2
Налог на доходы физических лиц	12 454,7	45,5	100,3	13 111,4	39,8	105,2	14 029,6	39,3	107,0

Продолжение Таблицы 1

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации	3 446,8	12,6	90,3	5 063,4	15,4	146,9	5 672,9	15,9	112,0
Налоги на имущество	5 302,1	19,4	-	5 572,4	16,9	105,1	6 105,3	17,1	109,5
Налог на имущество физических лиц	242,6	0,9	156,2	258,0	0,8	106,3	463,6	1,3	179,7
Налог на имущество организаций	2 821,6	10,3	92,0	3 096,0	9,4	109,7	3 210,7	9,0	103,7
Транспортный налог	1 252,9	4,6	160,7	1 288,9	3,9	102,9	1 411,8	4,0	109,5
Земельный налог	982,0	3,6	92,2	926,5	2,8	94,3	1 016,3	2,8	109,7
Налог на добычу полезных ископаемых	20,8	0,1	121,4	17,8	0,1	85,5	22,6	0,1	126,9
Единый налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения	1 822,8	6,7	109,5	2 012,1	6,1	110,4	2 332,7	6,5	115,9
Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности	665,3	2,4	103,8	628,2	1,9	94,4	587,2	1,6	93,5
Единый сельскохозяйственный налог	40,5	0,1	186,5	50,4	0,2	124,4	45,7	0,1	90,7
Остальные налоги и сборы	160,7	0,6	126,6	167,4	0,5	104,2	164,5	0,5	98,3

В 2017 году против 2016 года показатель составил 165 678,6 млн. руб., что является приростом на 1,47%.

Основными статьями прироста бюджета Нижегородской области за 2015 г. стали:

– налога на прибыль организаций поступило в бюджет 28 968,9млн. руб., что составило прирост на 16,6% относительно предыдущего года;

– наблюдался рост поступления единого сельскохозяйственного налога (далее – ЕСХН), прирост составил на 46,4%;

– остальные налоги и сборы поступили в бюджет в размере 509,0млн. руб., что составило прирост на 29,6% относительно предыдущего года;

Основными статьями прироста бюджета Нижегородской области в 2016 году:

– налога на прибыль организаций поступило в бюджет 35 149,6 млн. руб., что составило прирост на 21,3%, по отношению к предыдущему периоду;

– акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории РФ, поступило 45 901, 7 млн. руб., что составило прирост на 61,8%, по отношению к предыдущему периоду.

Таблица 2 - Анализ состава, структуры налоговых поступлений бюджета Нижегородской области за 2015-2017 гг. [44].

ПОКАЗАТЕЛЬ	2015			2016			2017		
	Всего (млн. руб.)	Удельный вес (%)	Темп роста (%)	Всего (млн. руб.)	Удельный вес (%)	Темп роста (%)	Всего (млн. руб.)	Удельный вес (%)	Темп роста (%)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Всего по администрируемым доходам	135 818,5			163 275,7			165 678,6		
Налог на прибыль организаций	28 968,9	21,3	119,6	35 149,6	21,5	121,3	37 055,8	22,4	105,4
Налог на доходы физических лиц	51 602,9	38,0	101,3	55 439,0	34,0	107,4	59 682,5	36,0	107,6
Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации	28 363,6	20,9	109,0	45 901,7	28,1	161,8	40 565,5	24,5	88,4
Налоги на имущество	19 424,2	14,3	-	18 936,7	11,6	97,4	19 526,3	11,8	103,1

Продолжение Таблицы 2

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Налог на имущество физических лиц	524,5	0,4	106,9	521,7	0,3	99,4	1 127,8	0,7	216,2
Налог на имущество организаций	11 799,1	8,7	109,8	12 230,9	7,5	103,6	11 629,8	7,0	95,0
Транспортный налог	3 770,1	2,8	113,9	3 502,8	2,1	92,9	3 824,4	2,3	109,2
Земельный налог	3 321,0	2,4	92,3	2 672,4	1,6	80,5	2 936,4	1,8	109,9
Налог на добычу полезных ископаемых	73,4	0,1	98,6	62,3	0,0	87,8	66,3	0,0	106,4
Единый налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения	4 830,2	3,6	108,4	5 374,6	3,3	111,3	6 433,6	3,9	119,7
ЕНВД	1 996,5	1,5	103,7	1 873,3	1,1	93,8	1 749,1	1,1	93,4
Единый сельскохозяйственный налог	59,4	0,0	146,4	51,4	0,0	86,5	62,4	0,0	121,4
Остальные налоги и сборы	509,0	0,4	129,6	495,9	0,3	97,4	544,9	0,3	109,8

Основными статьями прироста бюджета Нижегородской области в 2017 году:

– наблюдается значительное поступление налога на имущество физических лиц в размере 1 127,8 млн. руб., что составило прирост на 116,2 %, по отношению к предыдущему периоду;

– единого сельскохозяйственного налога (далее – ЕСХН) поступило 62,4 млн. руб., что составило прирост на 21,4%, по отношению к предыдущему периоду.

Основными статьями прироста бюджета Саратовской области за 2015 г. стали (таблица 3):

– наблюдался рост поступления единого сельскохозяйственного налога (далее – ЕСХН), прирост составил на 57%;

– остальных налогов и сборов поступило в бюджет 323,7млн. руб., что составило прирост на 30,7% относительно предыдущего года;

Основными статьями прироста бюджета Саратовской области в 2016 году:

– акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории РФ, поступило 13 378,1 млн. руб., что составило прирост на 60,2%, по отношению к предыдущему периоду;

– наблюдался рост поступления единого сельскохозяйственного налога (далее – ЕСХН), прирост составил на 75,2%.

Основными статьями прироста бюджета Саратовской области в 2017 году:

– наблюдается значительное поступление налога на имущество физических лиц в размере 1 039,3 млн. руб., что составило прирост на 27,4%, по отношению к предыдущему периоду;

– остальных налогов и сборов поступило 409,7 млн. руб., что составило прирост на 22,4%, по отношению к предыдущему периоду.

Структура поступлений в бюджеты субъектов Российской Федерации должна анализироваться в тесной связи с проблемами межбюджетных отношений, устойчивости каждого бюджета.

Таблица 3 - Анализ состава, структуры налоговых поступлений бюджета Саратовской области за 2015-2017 гг. [44].

ПОКАЗАТЕЛЬ	2015			2016			2017		
	Всего (млн. руб.)	Удельный вес (%)	Темп роста (%)	Всего (млн. руб.)	Удельный вес (%)	Темп роста (%)	Всего (млн. руб.)	Удельный вес (%)	Темп роста (%)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Всего по администрируемы м доходам	64 125,4			73 433,3			75 360,2		

Продолжение Таблицы 3

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Налог на прибыль организации	13 537,2	21,1	100,3	16 177,0	22,0	129,0	19 065,7	25,3	117,8
Налог на доходы физических лиц	26 352,8	41,1	100,0	27 053,1	36,8	102,6	28 718,9	38,1	106,1
Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации	8 348,5	13,0	114,5	13 378,1	18,2	160,2	8 823,7	11,7	65,9
Налоги на имущество	11 581,1	18,1	-	12 117,8	16,5	104,6	13 462,1	17,9	111,0
Налог на имущество физических лиц	696,5	1,1	115,8	117,0	1,1	117,0	1 039,3	1,4	127,4
Налог на имущество организаций	7 203,0	11,2	111,4	7 804,5	10,6	108,3	8 602,9	11,4	110,2
Транспортный налог	2 159,9	3,4	120,0	2 155,1	2,9	99,7	2 293,9	3,0	106,4
Земельный налог	1 515,8	2,4	98,0	1 336,7	1,8	88,1	1 520,5	2,0	113,7
Налог на добычу полезных ископаемых	53,6	0,1	89,5	58,6	0,1	109,3	58,3	0,1	99,4
Единый налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения	2 485,7	3,9	107,4	2 789,8	3,8	112,2	3 308,2	4,4	118,6
ЕНВД	102,8	2,0	102,8	1 225,1	1,7	96,1	1 148,1	1,5	93,7
Единый сельскохозяйственный налог	174,1	0,3	157,0	305,1	0,4	175,2	370,5	0,5	121,4
Остальные налоги и сборы	323,7	0,5	130,7	334,6	0,5	103,3	409,7	0,5	122,4

Одним из важнейших условий увеличения объемов налоговых поступлений в регионах является изменение налоговой политики и объединение целей государственных органов с целями предприятий. Предприятия и государства должны стремиться к общей цели развития экономики в регионе, увеличению прибыли и масштабов производства, что

достигается через анализ современной экономической ситуации и перераспределения налоговых льгот.

Важнейшей задачей эффективного функционирования налоговой системы является определение оптимального уровня налоговой нагрузки, который позволяет найти баланс в экономических интересах государства и налогоплательщиков.

Для определения величины налоговой нагрузки нужно достигнуть оптимального равновесия между взаимосвязанными процессами, которое затрагивает государство и его заинтересованность в максимальном стимулировании налоговых потоков и желании организаций в уменьшение суммы уплаты налоговой составляющей [28, с. 26].

Показатель налоговой нагрузки должен соответствовать уровню развития региона во всех сферах, включая в себя все аспекты.

В настоящее время происходит большое разделение регионов именно по признакам, учитывая это, проблема набирает свои обороты с большей скоростью. В связи с этим региону необходимо производить расчет налоговой нагрузки и измерять ее эффективность с учетом развития региона, поэтому индивидуальный подход к проводимой в регионе практике налогового администрирования с учетом всех особенностей и нюансов их развития.

При проведении анализа налоговой нагрузки на экономику региона необходимо учитывать структурные особенности региональной экономики, к которым относятся особенности формирования налоговой базы и распределение налогов между категориями налогоплательщиков и уровнями бюджетной системы. Оценка налоговой нагрузки позволит сделать вывод о том, что налоговая политика соответствует либо не соответствует налоговой политике основным направлениям экономической политики региона [31, с. 46].

Для оценки распределения по отдельным субъектам Российской Федерации можно воспользоваться информацией УФНС соответствующего субъекта. По видам налогов нагрузку следует рассчитывать по следующей формуле:

$$HH_i = \frac{N_i}{ВВП(ВРП)} 100\%, \quad (1.1)$$

где HH_i – налоговая нагрузка по налогу i -го вида;

N_i – сумма налогов i -го вида, перечисленная в бюджет;

ВВП – валовой внутренний продукт;

ВРП – валовой региональный продукт;

i – вид налога.

Анализ уровня налоговой нагрузки показывает, что налоговые доходы бюджетной системы (рассчитывается как сумма поступлений всех налогов и сборов, таможенных пошлин, страховых взносов на обязательное государственное социальное страхование и прочих налоговых платежей) в доле валового регионального продукта (ВРП) на протяжении последних 3 лет оставались примерно на одном уровне. Налоговая нагрузка Пензенской области представлена в таблице 4 [45].

Таблица 4 - Показатели налоговой нагрузки Пензенской области за 2015-2017 гг.

Показатель	Налоговая нагрузка (в % к ВРП) в консолидированный бюджет Пензенской области		
	2015	2016	2017
Налог на прибыль организаций	1,2	1,9	2,0
Налог на доходы физических лиц	4,2	3,9	4,1
Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории РФ	1,2	1,5	1,7
Налог на имущество организации	0,9	0,9	0,9
Налог на добычу полезных ископаемых	0,0	0,0	0,0
Земельный налог	0,3	0,3	0,3
Транспортный налог	0,4	0,4	0,4

Так, налоговая нагрузка за период с 2015 г. по 2017 г. в Пензенской области по большинству налогов растет и имеет тенденции к дальнейшему росту. В результате чего снижаются возможности для модернизации производства, создания новых рабочих мест, повышения инвестиционной привлекательности, что является неотъемлемой частью стратегии социально-экономического развития области. Налоговая нагрузка Пензенской области представлена в таблице 5 [45].

Таблица 5 - Показатели налоговой нагрузки Нижегородской области за 2015-2017 гг.

Показатель	Налоговая нагрузка (в % к ВРП) в консолидированный бюджет Нижегородской области		
	2015	2016	2017
Налог на прибыль организаций	2,8	3,3	3,1
Налог на доходы физических лиц	5,1	5,2	5,0
Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории РФ	2,8	4,3	3,4
Налог на имущество организации	1,2	1,1	1,0
Налог на добычу полезных ископаемых	0,0	0,0	0,0
Земельный налог	0,3	0,2	0,2
Транспортный налог	0,4	0,3	0,3

Снижение показателей налоговой нагрузки в Нижегородской области можно объяснить введением дополнительных льгот (что подтверждается снижением начисленных налогов). Все это свидетельствует об улучшении финансового состояния субъекта РФ, т. е. является положительной тенденцией. Налоговая нагрузка Саратовской области представлена в таблице 6 [45].

Показатель налоговой нагрузки Саратовской области является нестабильным, наблюдается как рост значений, так и снижение. Можно сделать вывод о том, что налоговая политика данного субъекта РФ нуждается в

контроле и дальнейших мероприятиях со стороны законодательства Саратовской области.

Таблица 6 - Показатели налоговой нагрузки Саратовской области за 2015-2017 гг.

Показатель	Налоговая нагрузка (в % к ВРП) в консолидированный бюджет Саратовской области		
	2015	2016	2017
Налог на прибыль организаций	2,4	2,6	2,9
Налог на доходы физических лиц	4,7	4,4	4,4
Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории РФ	1,5	2,2	1,3
Налог на имущество организации	1,3	1,3	1,3
Налог на добычу полезных ископаемых	0,0	0,0	0,0
Земельный налог	0,3	0,2	0,2
Транспортный налог	0,4	0,4	0,4

На федеральном уровне принимаются мероприятия по сокращению налоговой нагрузки на экономику, однако, ее динамика свидетельствует об увеличении доли изъятия доходов налогоплательщиков в пользу бюджета [43, с. 25].

2.3 Анализ мероприятий налогового регулирования устойчивого развития регионов

Налоговая политика Пензенской, Нижегородской и Саратовской областей направлена на решение основной задачи по сохранению, укреплению и расширению доходного потенциала областей и Республики.

Влияние на налоговую политику нашего региона окажут планируемые изменения федерального законодательства, которые отражены в проекте

основных направлений налоговой политики Российской Федерации на среднесрочный период:

- планируется усовершенствование механизма функционирования консолидированных групп налогоплательщиков путем установления ограничения на учет объемов убытков убыточных участников группы в размере не более 30% от прибыли прибыльных участников группы;

- установлена налоговая ставка по налогу на прибыль организаций, подлежащему зачислению в бюджет Пензенской области, в размере 5 % в течение пяти налоговых периодов, начиная с налогового периода, в котором в соответствии с данными налогового учета была получена первая прибыль от деятельности, осуществляемой резидентами территории опережающего социально-экономического развития «Заречный» и «Сердобск», и 10 % в течение следующих пяти налоговых периодов, также предусматривается освобождение резидентов ТОСЭР «Заречный» и «Сердобск» от налогообложения налогом на имущество организаций. Сравнение налоговых ставок по налогам в регионах ТОСЭР представлено в рисунке 1, а так же преференции в области налоговых проверок представлены на рисунке 2 [3].

Вид налога	Стандартная ставка	Ставка для резидентов ТОСЭР	
Налог на прибыль	20%	1-5 год	0%
		6-10 год	10%
Налог на имущество (региональный бюджет)	2,2%	1-5 год	0%
		6-10 год	0%
Земельный налог (местный бюджет)	1,5%	1-5 год	0%
		6-10 год	0%
Отчисления во внебюджетные фонды	30%	1-10 год	7,6%*

Рисунок 1 – Льготы резидентам ТОСЭР Пензенской области

	При отсутствии статуса ТОСЭР	При наличии статуса ТОСЭР
График проверок	Устанавливается проверяющими органами	Подлежит согласованию с уполномоченным ФОИВ
Сроки проведения проверок: очередные	не более 20 рабочих дней, не более 50 часов для малого предприятия, не более 15 часов для микропредприятия	не более 15 рабочих дней, не более 40 часов для малого предприятия, не более 10 часов для микропредприятия
Сроки проведения проверок: внеочередные (спецпроверки, расследования, экспертизы)	+ 20 часов для малого предприятия и + 15 часов для микропредприятия	+ 10 часов для малого предприятия и + 10 часов для микропредприятия
Внеплановые проверки	Осуществляются в общем порядке	По согласованию с уполномоченным ФОИВ в установленном им порядке

Рисунок 2 – Преференции для резидентов ТОСЭР

Важно, что приоритетными направлениями налоговой политики Пензенской области будут оставаться создание условий для развития предпринимательской деятельности и роста инвестиционной активности, легализации налоговой базы и повышения качества администрирования доходных источников. Указанные направления определяются изменениями, внесенными в текущем году в федеральное и региональное законодательство о налогах и сборах.

Так, для целей развития малого и среднего бизнеса за счет снижения налоговой нагрузки уже второй год в соответствии с Законом Пензенской области от 04.03.2015 № 2684-ЗПО «О внесении изменений в отдельные законы Пензенской области» на территории области для впервые зарегистрированных предпринимателей, применяющих упрощенную систему налогообложения и патентную систему налогообложения, предоставляются двухлетние «налоговые каникулы» [3].

Одним из приоритетных направлений налоговой политики в Пензенской области в среднесрочной перспективе будет являться совершенствование механизмов взаимодействия органов исполнительной власти Пензенской области, органов регионального самоуправления Пензенской области и

территориальных органов федеральных органов государственной власти, направленных на:

- повышение уровня собираемости доходных источников, а также сокращение задолженности по платежам в бюджет, усиление претензионно-исковой работы с неплательщиками налогов, сборов и иных обязательных платежей и применение мер принудительного взыскания задолженности;

- легализацию бизнеса и «теневого» заработной платы, предотвращение уклонения от уплаты налогов;

- сверку и актуализацию баз данных, которые используются в целях налогообложения;

- повышение эффективности управления государственной и муниципальной собственностью [4].

Основными направлениями налоговой политики в Нижегородской области определены:

- увеличение налогового потенциала Нижегородской области за счет налогового стимулирования деловой активности в регионе, привлечения инвестиций, реализации высокоэффективных инвестиционных и инновационных проектов;

- государственная поддержка приоритетных отраслей экономики и организаций малого и среднего бизнеса;

- взаимовыгодное сотрудничество с организациями, формирующими налоговый потенциал региона, в том числе в рамках заключенных соглашений между Правительством Нижегородской области и крупнейшими предприятиями области [6];

- дальнейшее совершенствование налогового администрирования, повышение уровня ответственности главных администраторов доходов за качественное прогнозирование доходов бюджета и выполнение в полном объеме утвержденных годовых назначений по доходам областного бюджета и местных бюджетов на территории Нижегородской области, активизация претензионно-исковой деятельности;

- внедрение концепции налоговых и неналоговых расходов в бюджетный процесс, закрепление соответствующих норм в законодательстве и создание прозрачного механизма анализа объемов налоговых и неналоговых расходов и оценки их эффективности в случае принятия на федеральном уровне соответствующих нормативных правовых актов;

- проведение мероприятий по повышению эффективности управления государственной и муниципальной собственностью, природными ресурсами Нижегородской области, в том числе выявление земельных участков, используемых не по целевому назначению, а также невостребованных земельных участков (долей, паев) из земель сельскохозяйственного назначения для принятия мер по оформлению их в муниципальную собственность [37, с. 383];

- в Нижегородской области планируется установить коэффициент, используемый для расчета суммы фиксированного авансового платежа по налогу на доходы физических лиц для иностранных граждан, в размере 2,05;

- в связи с изменением федерального законодательства в Нижегородской области планируется установить льготу по налогу на имущество организаций в отношении объектов движимого имущества для отдельных категорий плательщиков сроком на 3 года;

- установлена налоговая ставка по налогу на прибыль организаций, подлежащему зачислению в бюджет Нижегородской области, в размере 5 % в течение пяти налоговых периодов, начиная с налогового периода, в котором в соответствии с данными налогового учета была получена первая прибыль от деятельности, осуществляемой резидентами территории опережающего социально-экономического развития "Саров", и 10 % в течение следующих пяти налоговых периодов, также предусматривается освобождение резидентов ТОСЭР "Саров" от налогообложения налогом на имущество организаций. Проводятся мероприятия по включению в ТОСЭР и других городов Нижегородской области [6];

На областном уровне в соответствии с концепцией Минфина России и Планом мероприятий по устранению с 1 января 2018 года неэффективных льгот (пониженных ставок по налогам), установленных законодательством Саратовской области о налогах и сборах, утвержденным распоряжением Правительства Саратовской области от 30 июня 2017 года № 146-Пр, предполагает:

- сокращение неэффективных налоговых льгот (неработающие льготы для инвесторов и малого бизнеса);

- введение до 2021 года моратория на установление льгот в отношении движимого имущества;

- освобождение до конца 2018 года самозанятых физических лиц, осуществляющих услуги для личных, домашних и (или) иных подобных нужд и не привлекающих наемных работников, от уплаты НДФЛ;

- установление преференций по налогу на прибыль и налогу на имущество организаций для налогоплательщиков, получивших статус резидентов территорий опережающего социально-экономического развития;

- переход с 2018 года на исчисление налога на имущество физических лиц исходя из кадастровой стоимости объектов [6];

- установлена налоговая ставка по налогу на прибыль организаций, подлежащему зачислению в бюджет Саратовской области, в размере 5 % в течение пяти налоговых периодов, начиная с налогового периода, в котором в соответствии с данными налогового учета была получена первая прибыль от деятельности, осуществляемой резидентами территории опережающего социально-экономического развития "Петровск", и 10 % в течение следующих пяти налоговых периодов, также предусматривается освобождение резидентов ТОСЭР "Петровск" от налогообложения налогом на имущество организаций. Проводятся мероприятия по включению в ТОСЭР и других городов Саратовской области.

По данным статистики налоговые каникулы для предпринимателей стали востребованы и популярны в применении: в 2015 году за 2 месяца показатель возрос на 7,3 процента по сравнению с 2014 годом [8].

Предполагается, что все это побудит инвесторов вкладывать средства в бизнес, развивать производство и создавать рабочие места, повышать уровень экономики. Что, в свою очередь, даст стимул к наращиванию производственного потенциала и увеличению поступлений в бюджет и социальные фонды. Но надо понимать, что само создание особых территорий ничего не гарантирует. Государство не может полностью контролировать частный бизнес и отвечать за результаты его работы [16, с. 38].

Можно сказать, что бизнесу создадут все условия и будут ждать, пока принесут свои налоговые плоды. Существуют и риски во-первых, затраты на создание ТОСЭР могут не оправдаться в случае, если не найдутся инвесторы в достаточном количестве и с достаточным капиталом, во-вторых, возможно разорение действующих предприятий из-за неравной конкуренции с новыми - обладающими льготами – резидентами (ведь на статус резидента может претендовать только новое предприятие, причем отвечающее определенным требованиям); в-третьих, не исключен риск наступления на права граждан - территориальные, экологические и прочие – со стороны предприятий, располагающих данным статусом. Нет гарантии, что после льготного режима резиденты не переведут свои предприятия в более привлекательные на тот момент регионы [7].

Глава 3. Совершенствование методического обеспечения налогового регулирования устойчивого развития региона

3.1 Рекомендации по совершенствованию порядка составления налогового паспорта региона

Анализ и оценка соотношения налогового потенциала и фактических поступлений налогов и сборов в бюджет является основой для налогового планирования на региональном уровне. При этом налоговое планирование осуществляется с упором на максимально высокий уровень мобилизации налогов и сборов.

Налоговый паспорт региона - документ, который готовит федеральная налоговая служба по каждому региону России. Налоговый паспорт региона содержит в себе сведения о структуре налоговой базы и поступлений по видам налогов, показателях налоговой нагрузки региона [32, с. 463].

Ежегодная обязанность по составлению Налогового паспорта региона возложена на ФНС РФ ежегодно готовит по каждому региону.

В работе предлагается дополнить налоговый паспорт разделом Выпадающие доходы (таблица 7), который будет включать выпадающие доходы: по предоставленным инвестиционным налоговым кредитам; отсроченным (рассроченным) платежам на основании решений арбитражных судов о несостоятельности (банкротстве) предприятий; платежам, по которым наложен арест на имущество должников; о размерах возмещения налога на добавленную стоимость.

Данный раздел в налоговом паспорте региона позволит контролировать причины «выпадающих доходов», а так же их суммы, для дальнейших внесений корректировок в налоговую политику субъекта РФ [1].

Таблица 7 – Дополнительный раздел налогового паспорта «Выпадающие доходы»

Показатель	2015	2016	2017
Налоговые льготы			
Инвестиционный налоговый кредит			
Отсроченные платежи на основании решений арбитражных судов о несостоятельности (банкротстве) предприятий			
Платежи, по которым наложен арест на имущество должников			
Размер возмещения налога на добавленную стоимость			

Анализ и оптимизация выпадающих доходов позволят повысить качество и обоснованность разрабатываемых планов и прогнозов налоговых поступлений, так же увеличить их собираемость и пополнить доходную часть бюджетной системы. Кроме того, дополнительный учет всех возможных видов и сумм выпадающих доходов раскрывает большой объем работы, которая проводится налоговыми органами по привлечению налогов и сборов в бюджетную систему [39, с. 682].

3.2 Предложения для улучшения качества оценки эффективности налоговых льгот

Прозрачность отображается в качестве окончательного гаранта эффективности местных публичных действий, прозрачная среда придает большую уверенность и надежность экономическим субъектам и повышает

доверие к государственным органам. Прозрачность имеет решающее значение в региональном налогообложении.

В связи со сложной и сложной налоговой системой, дискреционными полномочиями налоговых органов и незаконными действиями, такими как коррупция, налогоплательщик теряет доверие к системе и начинает негативно реагировать на эту среду. «Непрозрачный» и «ненадежный» налогоплательщик осуществляет другие незаконные действия, такими как уклонение от уплаты налогов или мошенничество. С этой целью руководителям, принимающим решения, рекомендуется содействовать прозрачности региональной налоговой системы во всех ее аспектах и во всех функциях, чтобы присоединить налогоплательщика к налоговому делу и внести вклад в действия по устойчивому территориальному развитию [41, с. 44].

Структура, роли, организация, функции, полномочия, права и обязанности налоговых органов на уровне региона должны быть четко определены, понятны, прозрачны и доступны для субъектов территории.

Распределение полномочий и ответственности между различными региональными уровнями и уровнями, а также отношения между ними и их взаимодействие должны быть четко определены, формализованы и доступны.

Правила оценки, судебного разбирательства, контроля и сбора доходов должны регулироваться законом, принятым парламентом, с существенными возможностями для маневра региональных властей в рамках демократии и регионального управления. На усмотрение налоговых органов на уровне региона должно быть ограничено.

Синтезированные и упрощенные документы, содержащие эти правила, должны быть доступны для широкой публики.

Представление основных фискальных мер и их вклада в содействие устойчивому развитию на региональном уровне, основанное на статистических данных, экономических, социальных и экологических, должно быть доступным для территориальных субъектов [33, с. 86].

Учетная система органов регионального самоуправления должна предоставлять достоверную информацию о мониторинге выбросов и сборе региональных налогов.

Отчет о налоговых поступлениях по регионам должен быть представлен в парламент и органы регионального управления. Ежеквартальные издания будут опубликованы.

Предлагаемые меры в дополнение к налоговым поступлениям должны быть представлены в парламент или регионального управления в соответствии с заранее установленными пороговыми значениями и процедурами, уже предусмотренными законом.

Окончательные отчеты о налоговых поступлениях подлежат аудиту, подлежат проверке парламентскими и региональными органами власти и публикуются в течение максимум одного года. «Отчет о региональных налоговых поступлениях» должен включать достижения двух предыдущих финансовых лет как часть сравнительного подхода. Он также должен включать прогнозы налоговых поступлений в течение следующих двух финансовых лет с прогнозируемым влиянием анализа чувствительности и корреляции, особенно в экономическом, социальном и экологическом аспектах[40, с. 9].

Утверждения, описывающие характер и бюджетные последствия налоговых расходов, должны быть частью бюджетной документации наряду с оценкой всех других основных финансовых рисков.

Налоговые поступления по продукту должны указываться отдельно в годовой бюджетной презентации. «Бюджетная документация должна содержать информацию о финансовом положении региональных органов власти. Региональные органы власти должны публиковать периодический отчет о долгосрочных государственных финансах.

Сравнение результатов и целей основных бюджетных программ должно представляться в законодательный орган ежегодно «Публикация своевременно, информация о государственных финансах должна быть уставной обязанностью

региональных органов власти. Информация о расписании вещания о государственных финансах должна быть объявлена заранее и соблюдается.

Годовой бюджет и итоговая отчетность должны указывать учетную основу, используемую для подготовки и представления финансовых данных. Должны соблюдаться общепринятые стандарты бухгалтерского учета.

Данные бюджетных отчетов должны быть внутренне согласованными и должны согласовываться с соответствующими данными из других источников. Основные изменения в исторических финансовых данных и любые изменения в классификации данных должны быть объяснены [24, с. 31].

Поведение сотрудников региональных налоговых органов должно регулироваться четкими и понятными правилами поведения.

Деятельность и финансы региональных налоговых органов должны подлежать внутреннему аудиту, и процедуры аудита должны быть пересмотрены. Региональное законодательство должно быть юридически защищено от политического влияния, она должна обеспечивать уважение прав налогоплательщиков и регулярно публично отчитываться о своей деятельности.

Независимые эксперты должны быть приглашены для оценки прогнозов налоговых поступлений, макроэкономических прогнозов, на которых они основаны, и основополагающих допущений.

Федеральная служба государственной статистики должна иметь институциональную независимость для проверки качества фискальных данных, представляемых региональными налоговыми органами.

Инновация относится к удалению старых методов и инструментов и внедрению новых решений, которые улучшат положение налоговых органов. Классической бюрократии и громоздким процедурам не будет места в этом управлении административными инновациями. Что касается достоинств региональной налоговой системы, администрация должна идти к цели, упрощая правила исчисления и ликвидации налогов, делая выбор в пользу отмены плановых налогов и сложных правил в отношении налогов. Что касается

формы, процедуры должны быть меньше, проще и характеризоваться наличием единого административного контакта [36, с. 87].

Тексты законов, регулирующих региональное налогообложение, должны в полной мере соответствовать духу изменений и инноваций, которые несут региональные налоговые органы. Для этого законодатель должен принимать во внимание события и новые политические, экономические, социальные, экологические и технологические аспекты для подготовки текстов, отвечающих текущим потребностям. Интересным решением представляется создание национальной обсерватории по налоговому законодательству, которая будет заниматься этой задачей на благо всех региональных властей.

Новая задача региональных властей состоит в том, чтобы перейти к цифровой администрации, для достижения этой цели требуются три проекта, первый - создание информационных систем, которые содержат все элементы оценки, судебного разбирательства, сбора и контроля, не прибегая к физической. Во-вторых, это разработка цифровых решений, которые позволяют налогоплательщикам взаимодействовать с налоговыми органами через электронную администрацию (электронное администрирование) и мобильное правительство (мобильное правительство).

Региональные власти должны разработать новые инструменты для общения с налогоплательщиками, улучшить отношения с налогоплательщиками и заставить их придерживаться территориальной общественной цели. Это требует разработки конкретной стратегии публичного маркетинга с точки зрения коммуникации. Продвижение исследований и разработок налоговых вопросов [41, с. 44].

Важность научных исследований в области развития более не обсуждается, региональные органы власти должны развивать научно-исследовательские и опытно-конструкторские организации, в качестве основной задачи таких организаций будут инициировать размышления по вопросам местных общественных действий, включая финансовые и налоговые аспекты. Решение налоговых вопросов в сотрудничестве с местными научными

и профессиональными учреждениями, безусловно, поможет в улучшении региональной налоговой системы и поможет ей достичь поставленных целей устойчивого развития.

Мы попытались выполнить эту скромную работу, начали думать о возможности установления регионального налогообложения для устойчивого развития местных сообществ, а также опираться на трехстороннюю систему управления, включающую упаковку, прозрачность и инновации, чтобы добиться успеха. Эта работа является частью качественного исследования, оно остается, как и любой другой научный анализ, подвергается критике и имеет ограничения. Тезисы или предложения в этом документе могут быть дополнены другими научными работами или иметь опыт в местных сообществах, заинтересованных в вопросе территориального устойчивого развития.

Налоговые льготы сами по себе никогда не будут эффективными в отсутствие других системных механизмов защиты и поддержки налогоплательщиков со стороны государства (стабильность, определенность налогового законодательства, усиленная налоговая нагрузка в рамках общего налогового режима, законность действий налоговых органов государства, справедливое наказание за уклонение от уплаты налогов и др.). Поэтому использование налоговых льгот, как со стороны государства, так и со стороны налогоплательщиков должно быть изначально обоснованным и продуманным [22, с. 45].

В связи с этим, можно выделить первостепенные факторы для улучшения качества оценки эффективности налоговых льгот, а именно разработка и внедрение систематизированной методики оценки эффективности налоговых льгот для анализа практики применения льгот земельному налогу.

Оценка эффективности налоговых льгот производится уполномоченным органом.

На первом этапе составляется реестр налоговых льгот, предоставленных в соответствии с законодательством.

В связи с этим, можно выделить первостепенные факторы для улучшения качества оценки эффективности налоговых льгот, а именно разработка и внедрении систематизированной методики оценки эффективности региональных налоговых льгот для анализа практики применения льгот.

Оценка эффективности налоговых льгот производится уполномоченным органом.

На первом этапе составляется реестр налоговых льгот, предоставленных в соответствии с законодательством, согласно таблицы 8 [38, с. 569].

Таблица 8 – Реестр предоставления налоговых льгот

№ п/п	Вид налога	Содержание льготы	Условия предоставления	Категория получателей, отраслей экономики (виды деятельности)	Основание получения льготы (нормативный правовой акт)

На втором этапе определяются потери бюджета, обусловленные предоставлением налоговых льгот.

Оценка потерь производится по следующим формулам:

1) в случае если предоставление льготы заключается в освобождении от налогообложения части базы налога:

$$С_{пб} = С_{снб} \times НС,$$

где $С_{пб}$ - сумма потерь (сумма недополученных доходов) бюджета;

$С_{снб}$ - сумма (размер) сокращения налоговой базы по причине предоставления льгот;

$НС$ - действующая в период предоставления льгот ставка налога;

2) в случае если предоставление льготы заключается в обложении части базы налога по пониженной налоговой ставке:

$$Спб = БНл \times (НСб - НСл),$$

где Спб - сумма потерь (сумма недополученных доходов) бюджета;

БНл - размер базы налога, на которую распространяется действие льготной ставки;

НСб - действующая (предполагаемая) в период предоставления льгот базовая ставка налога;

НСл - льготная ставка налога.

Сумма (размер) сокращения базы налога по причине предоставления льгот (Сснб) представляет собой:

Сводная оценка потерь бюджета при использовании налоговых льгот представлена на рисунке 3 [38, с. 569].

На третьем этапе производится оценка бюджетной и социальной эффективности предоставления налоговых льгот.

Оценка бюджетной эффективности предоставленных налоговых льгот осуществляется на основании расчета коэффициента бюджетной эффективности последующей формуле:

$$K_{Б.эф} = \frac{H_i}{H_{i-1}}, \text{ где} \quad (1.2)$$

КБ.эф – коэффициент бюджетной эффективности предоставленных налоговых льгот;

H_i – сумма уплаченных налогов в бюджет за отчетный период по категории налогоплательщиков, получивших налоговые льготы;

H_{i-1} – сумма уплаченных налогов в бюджет за год, предшествующий отчетному периоду, по категории налогоплательщиков, получивших налоговые льготы.

Вид налога _____

Содержание налоговой льготы _____

Категория получателей льготы (наименование отраслей экономики, на которые распространяется налоговая льгота) _____

Стр.	Показатель	Значения показателя по годам (не менее трех лет)	Примечание
1	2	3	4
1	Налоговая база по налогу за период с начала года, тыс. руб.		
2	Размер сокращения налоговой базы по налогу за период с начала года, тыс.руб.		При освобождении от налогообложения части базы налога
3	Базовая ставка налога, зачисляемого в бюджет муниципального образования, %		
4	Льготная ставка налога, зачисляемого в бюджет муниципального образования, %		При применении пониженной ставки налога
5	Сумма потерь бюджета (сумма недополученных доходов) по причине предоставления налоговых льгот, тыс.руб.		

Рисунок 3 – Сводная оценка потерь бюджета при использовании налоговых льгот

При значении коэффициента меньше единицы налоговые льготы не имеют бюджетной эффективности.

При значении коэффициента равном или больше единицы, налоговые льготы имеют бюджетный эффект. Результат оценки эффективности предоставленных налоговых льгот представлен на рисунке 4 [38, с. 570].

КОДЫ	
Дата составления (высылки)	
Дата получения (проставляется органом исполнительной власти)	
КПП	
ИНН	

Полное наименование налогоплательщика _____

Ответственное лицо _____, тел. _____

Наименование налога _____

Содержание налоговой льготы _____
(размер налоговой ставки в % или освобождение)

Категория налоговой льготы _____

Отчетный период _____ год

№ п п	Наименование показателя	Единица измерени я	Год, предшеству ющий отчетному периоду	Отчетны й период	Кoeffици -ент эффективн ости
----------	-------------------------	--------------------------	--	---------------------	---------------------------------------

1	2	3	4	5	6 = 5 / 4
1	Коэффициент бюджетной эффективности (стр.1.1)		X	X	
1.1	Сумма уплаченных налогов в местный бюджет (наименование муниц.образования)	тыс. рублей			
2	Коэффициент социальной эффективности (стр.2.2 или стр.2.3 > 1)		X	X	

1	2	3	4	5	6 = 5 / 4
2.1	Фонд заработной платы, начисленной работникам среднесписочного состава	тыс. рублей			X
2.2	Среднесписочная численность работников	человек			
2.3	Среднемесячная заработная плата на одного работника (стр.2.1 / стр.2.2 / количество месяцев)	рублей			

Руководитель организации _____
(подпись) (расшифровка подписи)

Главный бухгалтер _____
(подпись) (расшифровка подписи)

<p align="center">СОГЛАСОВАНО</p> <p align="center">В части налогов – ФНС России по РС(Я)</p> <p>М.П.</p>
--

Приложение:

1. Бухгалтерский баланс на _____ 20 ____ г., форма по ОКУД 0710001;
(отчетный год)

2. Отчет о финансовых результатах за _____ 20 ____ г., форма по
(отчетный год)

ОКУД 0710002.

**Рисунок 4 – Результат оценки эффективности предоставленных
налоговых льгот**

Расчет эффективности предоставленных налоговых льгот по категориям налогоплательщиков представлен на рисунке 5.

РАСЧЕТ
оценки эффективности предоставленных налоговых льгот
по категориям налогоплательщиков

Орган исполнительной власти _____

Ответственное лицо _____, тел. _____

Наименование налога _____

Содержание налоговой льготы _____
(размер налоговой ставки в % или освобождение)

Категория налоговой льготы _____

Отчетный период _____ год

№ п п	Наименование показателя	Единица измерения	Год, предшеству ющий отчетному периоду	Отчетны й период	Коэффиц иент эффектив ности
1	2	3	4	5	6 = 5 / 4
1	Коэффициент бюджетной эффективности (стр.1.1) *		X	X	
1.1	Сумма уплаченных налогов в местный бюджет (наименование муниципального образования)	тыс. рублей			
2	Коэффициент социальной эффективности (стр.2.2 или стр.2.3 > 1)		X	X	
2.1	Фонд заработной платы, начисленной работникам среднесписочного состава	тыс. рублей			X
2.2	Среднесписочная численность работников	человек			
2.3	Среднемесячная заработная плата на одного работника (стр. 2.1 / стр. 2.2 / количество месяцев)	рублей			

Рисунок 5 – Расчет эффективности предоставленных налоговых льгот по категориям налогоплательщиков

Уполномоченный орган в тридцатидневный срок осуществляет подготовку заключений по результатам оценки эффективности налоговых льгот и проектов решений об отмене или изменении налоговых льгот. Результат

оценки эффективности предоставляемых налоговых льгот представлен в таблице 9.

Таблица 9 – Результат оценки эффективности предоставляемых налоговых льгот.

Категория налогоплательщиков	Вид налога	Коэффициент бюджетной эффективности	Коэффициент социальной эффективности	Оценка эффективности (да, нет)

Затем, составляется аналитическая записка по результатам оценки эффективности налоговых льгот, которая должна содержать:

- полный перечень предоставленных налоговых льгот;
- полную информацию о потерях бюджета по причине предоставления льгот;
- предложения по сохранению, корректировке или отмене налоговых льгот в зависимости от результатов оценки эффективности;
- обоснованные предложения по предоставлению иных мер экономической и налоговой поддержки, помимо налоговых льгот (муниципальные гарантии, отсрочки, рассрочки, налоговые или бюджетные кредиты и др.) с использованием методик, утверждаемых [38, с. 569].

Результаты оценки эффективности налоговых льгот используются для:

- разработки бюджета на очередной финансовый год и среднесрочную перспективу;
- своевременного принятия мер по отмене неэффективных налоговых льгот;
- разработки предложений по совершенствованию мер поддержки отдельных категорий налогоплательщиков;

— введения новых видов налоговых льгот (внесения изменений в предоставленные налоговые льготы).

Экономический эффект от налоговых льгот трудно оценить, так как высвобождаемые средства за счет представленных льгот могут использоваться не для населения, а изыматься из оборота хозяйствующего субъекта или на иные цели. Для этого нужно утвердить на законодательном уровне структуру использования финансовых ресурсов, которые высвобождаются в ходе применения налоговых льгот. Необходимо проводить мониторинг целевого использования средств, высвобождаемых в результате представления налоговых льгот.

Решением данного вопроса может являться введение на законодательном уровне положений, которые будут являться обязывающими для налогоплательщиков, представлять отчеты и обосновывать эффективность применения налоговой льготы, а так же о представлении налоговых льгот на определенный срок под определенные социально-экономические задачи [38, с. 570].

Заключение

Магистерская работа на тему «Развитие методического обеспечения налогового регулирования устойчивого развития региона» построена по данным ФНС России по Пензенской, Нижегородской и Саратовской областей. На примере указанных субъектов РФ были рассмотрены показатели налоговых поступлений, налоговой нагрузки, а так же мероприятия налогового регулирования устойчивого развития регионов.

Методическое обеспечение – это планирование, разработка и создание оптимальной системы законодательно-методической документации и средств ее регулирования.

Благодаря грамотному администрированию региона устойчивое экономическое развитие становится доступным.

Процесс обеспечения устойчивого экономического развития отдельных государств и регионов имеет общие законы реализации и развития. Индивидуальные законы учитывают условия производства и ресурсный потенциал, уровень инвестиционной привлекательности, ориентацию научно-технического развития, менталитет населения и т. д. Основными условиями успешного долгосрочного экономического развития всех без государств и входящих в него регионов является устойчивость и стабильность экономической и финансовой системы под всесторонним влиянием факторов внешней и внутренней среды [20, с. 28].

Экономическое развитие определяется взаимным влиянием факторов экономического развития. Факторы экономического развития в широком смысле следует обозначать как те процессы, которые способствуют положительному или отрицательному изменению определенных количественных и качественных экономических показателей. Результаты, полученные в большинстве исследований, указывают на то, что невозможно выделить единственный фактор развития, потому что экономическое развитие обеспечивается за счет влияния совокупности факторов.

Каждый фактор рассматривается во взаимодействие друг с другом и отказывает непосредственное влияние на возможность и пути достижения экономического развития, поэтому точно определить вклад того или иного фактора в экономическое развитие достаточно сложно. При этом взаимосвязь факторов позволяет сделать вывод о существовании системы факторов экономического развития, которая оказывает воздействие на рост национальной экономики.

Устойчивость экономического развития напрямую связана со степенью удовлетворенности материальных, духовных потребностей населения, что является конечным результатом любого воспроизводственного процесса. В связи с этим, устойчивость воспроизводственного процесса определяется как социально-экономическое явление, представляющее собой систему экономических отношений, которая обеспечивает стабильность экономического роста при минимуме затрат и экологической безопасности для целей максимального удовлетворения потребностей государства и его территориальных образований.

Реализация комплекса эффективных мер, действий, применяемых государством для коррекций и установления основных экономических задач, представляет собой систему государственного регулирования экономики, направленную на достижение устойчивого развития экономики [42, с. 177].

В данной работе был проведен анализ налоговых поступлений, налоговой нагрузки регионов по состоянию на 2015-2017гг., а так же рассмотрены мероприятия налогового регулирования устойчивого развития региона. На основании проведенного анализа можно сделать выводы, что налоговые поступления с 2015 года имеют тенденцию к увеличению поступлений в областные бюджеты исследуемых областей. Налоговая нагрузка так же имеет тенденцию к росту, что является негативным фактором влияния на экономику субъектов РФ.

Для улучшения методического обеспечения налогового регулирования устойчивого развития региона рекомендуются следующие мероприятия:

- дополнить налоговый паспорт разделом Выпадающие доходы, который будет включать не только сведения по налоговым льготам, но и по другим выпадающим доходам;
- разработка и внедрение систематизированной методики оценки эффективности налоговых льгот для анализа практики применения льгот.

Список использованных источников

1. Налоговый кодекс Российской Федерации // СПС «Гарант».URL: <http://base.ga-rant.ru/10900200/>(дата обращения: 01.01.2019).

2. Об утверждении государственной программы "Развитие агропромышленного комплекса Пензенской области на 2014 - 2020 годы": Постановление Правительства Пензенской области N 691-пП от 18.09.2013 // Официальный сайт Правительства Пензенской области <http://www.penza.ru> (дата обращения 26.12.2018)

3. Об утверждении Порядка разработки, корректировки, общественного обсуждения, мониторинга и контроля реализации прогнозов социально-экономического развития Пензенской области на долгосрочный и среднесрочный периоды: Постановление Правительства Пензенской области № 769-Пп от 30.12.2015 // Официальный сайт Правительства Пензенской области <http://www.penza.ru> (дата обращения 26.12.2018)

4. Развитие инвестиционного потенциала, инновационной деятельности и предпринимательства в Пензенской области на 2014 - 2020 годы: Постановление Правительства Пензенской области от 21.10.2013 №780-Пп // Официальный сайт Правительства Пензенской области <http://www.penza.ru> (дата обращения 26.12.2018)

5. О государственной программе Саратовской области "Развитие экономического потенциала и повышение инвестиционной привлекательности региона до 2020 года: Постановление Правительства Саратовской области № 546-П от 11.10.2013 // Собрание законодательства Саратовской области. 2013. №42.

6. Об утверждении Методики формирования показателей перспективного финансового плана Нижегородской области: Постановление Правительства Нижегородской области № 188 от 15.06.2017 // Собрание законодательства Нижегородской области. 2014. №59.

7. О порядке взаимодействия органов государственной власти субъектов Российской Федерации и органов регионального самоуправления с территориальными органами федерального органа исполнительной власти, уполномоченного контролю в области налогов и сборов: Постановление Правительства РФ № 410 от 12.08.2004 г. [ред. от 18.01.2018] // Собрание законодательства РФ. 2004. №33. Ст. 3497

8. О распределении в 2016 году дотаций бюджетам субъектов Российской Федерации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов субъектов Российской Федерации, достигших наилучших результатов по увеличению регионального налогового потенциала: Постановление Правительства РФ N 798 от 17.12.2016 // Собрание законодательства РФ. 2016. №2715-р.

9. Архипцева, Л.М. Налоговый потенциал: теоретические и практические аспекты использования в планировании налоговых поступлений// Налоги и налогообложение. 2017. №7. С. 39-46.

10. Александрова, Е.Н. Факторы экономического роста: теоретический аспект современных исследований // Экономика: теория и практика. 2016. № 2(11). С. 4-7.

11. Арсеньева, В.А. Налоговая политика в системе государственного регулирования экономики: анализ подходов, оценок и методов экономического управления // Наука и образование: хозяйство и экономика; предпринимательство; право и управление. 2014. №4 (47). С. 7-16.

12. Архипцева, Л.М. Налоговый потенциал: теоретические и практические аспекты использования в планировании налоговых поступлений // Налоги и налогообложение. 2018. № 7. С. 39-46.

13. Беляевская - Плотник, Л.А. Использование сценарного подхода при обосновании направлений государственного регулирования налогообложением // БизнесИнформ. 2015. № 12. С. 116–119

14. Беспалова, С.В. Проблемы оценки эффективности налоговой политики современной России // Север и рынок: формирование экономического порядка. 2013. № 34. С. 8-15
15. Быков С. С. Классификация налоговых и этап их эффективности // Известия государственной экономической академии. 2017. № 5. С. 20–26.
16. Боровикова, Е.В. Развитие налогового и бюджетного планирования в субъектах Российской Федерации: уч. пособие. М.: Финансы и статистика, 2017. 38 с.
17. Варакса, Н.Г. Налоговые механизмы функционирования АПК на макро- и микроуровне // Интеграция учетно - аналитических и налоговых процессов на макро - и микроуровнях: монография. М.: Финпресс, 2014. 402 с.
18. Вачугов, И.В. Налоги и налоговый потенциал региона// Налоги и налогообложение, 2015. 72 с.
19. Власов, Д.В. Налоговые отношения: сущность и пути совершенствования // ВГАУ, 2015. 122 с.
20. Вардересян, Л.В. Налоговое планирование и прогнозирование в системе налогообложения Российской Федерации: монография. С.: Налоговое планирование. 2017. 23-28 с.
21. Волков, А. А. Формирование и использование налогового потенциала в регионе: монография. С.: Экономика регионов, 2016. 18-22 с.
22. Гончаренко Л. И. Налоговые льготы льготы: анализ практики и методика эффективности: учебное пособие для магистров. М.: Налоги и налогообложение. 2018. 45 – 54 с.
23. Деменко К.С. Эффективность налоговых льгот в Российской Федерации// Science. 2017. 172-175 с.
24. Ерко Н.С. Методика определения налогового потенциала региона// Экономика и право.– 2018. – №1. –С.31-37
25. Жаркова, Е.Б. Методологические аспекты реализации налоговой политики // Налоги. Инвестиции. Капитал. 2016. №12. С. 23-26.

26. Жахов, Н.В. Концептуальный анализ современных моделей государственного регулирования национальных экономик // Молодой ученый. 2011. №2. С. 109-112
27. Жеребцов, А.Б. Управление формированием и развитием налогового потенциала региона: учебн. пос. для магистров. М: Финансы и статистика, 2017. 22- 28 с.
28. Зенченко, С.В. Формирование и оценка регионального финансового потенциала устойчивого развития экономики территории: уч. пос. для магистров С.: Регион и его развитие. 2017. 26- 37 с.
29. Залуцкая, Н.М. Налоговый потенциал как фактор территориального развития //Вестник Бурятского государственного университета. 2016. № 2. С. 44-47.
30. Кашина Н.В. Методика расчетов налогового потенциала // Финансы. — 2016. №12. С. 35–38.
31. Карасева Е.Д. Концепция контроля налоговой нагрузки организации и задачи развития его методического инструментария // Вестник Самарского государственного университета. 2017. С. 45-49
32. Козлова, Е.П. Налоги и налогообложение // Финансы и статистика. 2016. С. 463-468
33. Лавренчук, Е.Н. Вопросы формирования налоговой политики // Вопросы экономики и права. 2017. №11. С. 86-89.
34. Лапин, Ю.В. К вопросу о механизме налоговой политики // Вестник Саратовского государственного социально-экономического университета. 2013. № 2. С. 144-147.
35. Пансков В.Г. О налоговом стимулировании модернизации российской экономики// Экономическая теория, анализ, практика. 2015. №3. С. 10-24
36. Соболева Г.В. Эффективность налоговых льгот в стимулировании деятельности// Экономика. Налоги. Право. 2014. №3. С. 84-88

37. Майбуров И. А. Уклонение от уплаты налогов: проблемы и решения: монография для магистрантов. М.: Налогообложение и методы контроля, 2016. 383-396 с.
38. Марфина А.С. Проблемы и пути совершенствования оценки эффективности налоговых льгот // Современные научные исследования и разработки ISSN №2415-8402 . 2018. № 12(29) .С. 569-575
39. Марфина А.С. Анализ налоговых поступлений в бюджет Пензенской области и оценка налоговой нагрузки // Современные научные исследования и разработки ISSN №2415-8402 . 2019. № 1(30) . С. 682-688
40. Минаков, А.В. Налоговый потенциал регионов России// Экономический прогноз. 2016. №15(03). С. 9-11
41. Мишенина, М.С. Налоговый потенциал региона: направления использования и проблемы оценки // Академический вестник. 2018. № 4. С. 44-47
42. Нелюбин Д.Е. Современное понимание сущности налога и создание эффективной системы налогового контроля в РФ // Вопросы гуманитарных наук. 2016. № 2. С. 172-177
43. Соколов М.Н. Налоговая нагрузка и ее регулирование // Экономист. 2018. № 3. С. 23-26
44. Официальный сайт ФНС - электронный ресурс. Ссылка на доступ: <https://analytic.nalog.ru/portal/index.ru-RU.htm> , дата обращения 15.01.2019 г.
45. Официальный сайт ФНС – раздел «Налоговая аналитика» – «Поступления налогов в бюджеты» – электронный ресурс. Ссылка на доступ: https://www.nalog.ru/rn08/related_activities/statistics_and_analytics/forms/4789133/, дата обращения 15.01.2019 г.
46. Global sustainability tax primer / An overview of environmental and energy taxes, sustainability incentives, and carbon regimes// - 2016 COP21: An overview and impact on global sustainability taxes

47. World Bank (2017) Paying Taxes 2017, World Bank Group. Available at: <https://www.pwc.com/gx/en/services/tax/payingtaxes-2017.html>, дата обращения 03.01.2019 г.

48. World Bank and IMF (2015) From Billions to Trillions: Transforming Development Finance, Post-2015 Financing for Development: Multilateral Development Finance, DC2015-0002. Washington, D. C.: World Bank and International

49. Genschel, P. and Seelkopf, L. (2016) 'Did they learn to tax? Taxation trends outside the OECD', Review of International Political Economy 23(2), 2016, pp.: 316-344

50. Bertrand, A., & Monterm, P. (2016). State ownership, taxation and control: The contractual local governance of renewable resources in the context of decentralization (Niger, Mali and Madagascar). Developing Worlds, 141(1), 11-28