

На правах рукописи

ГИРАЕВ ВЕЗИРХАН КАМАЛИЕВИЧ

**НАЛОГОВОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ И СТИМУЛИРОВАНИЕ
ЭКОНОМИЧЕСКОГО РАЗВИТИЯ: НАЦИОНАЛЬНЫЙ И
РЕГИОНАЛЬНЫЙ АСПЕКТЫ**

Специальность: 08.00.10–финансы, денежное обращение и кредит

АВТОРЕФЕРАТ

на соискание ученой степени
доктора экономических наук

МОСКВА–2018

**Работа выполнена в Федеральном государственном бюджетном
учреждении науки «Институт экономики Российской академии наук»
(ИЭ РАН)**

Научный консультант :

**КАРАВАЕВА Ирина Владимировна,
доктор экономических наук,
профессор, академик РАН,
главный научный сотрудник
ИЭ РАН**

Официальные оппоненты:

- 1.
- 2.
- 3.

Ведущая организация–

Защита состоится ____ _____

С диссертацией можно ознакомиться

Автореферат разослан

Ученый секретарь диссертационного совета

I. ОБЩАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА РАБОТЫ

Актуальность темы исследования. В последнее время большое внимание уделяется обеспечению стабильного инновационного развития как одному из главных факторов импортозамещения и реализации антикризисных мер. Рыночный механизм государства обязательно предусматривает непосредственное управление и регулирование со стороны государства, ведь как подтверждает мировой опыт, саморегулирующих встроенных механизмов недостаточно, чтобы рыночная экономика работала сбалансированно. На это указывается и в официально принятых документах, в которых закреплена необходимость усиления стимулирующего влияния налоговой системы на развитие экономики при одновременном устойчивом выполнении фискальной функции. Объективная необходимость в этом усиливается и действиями санкций западных держав и вызванных ими ответными мерами по ограничению импорта. К тому же, учитывая принятие антикризисной программы Правительства РФ, нацеленной на активное импортозамещение, поддержку малого и среднего предпринимательства, возникает необходимость в разработке новых подходов и методов стимулирования экономического развития. Важное место в этом процессе занимают методы налогового регулирования.

В рыночной экономике, характеризующейся многообразием форм собственности, налоги выступают не только источником доходов бюджетной системы государства, но и служат одним из основных инструментов государственного регулирования экономических отношений и стимулирования экономического развития. За счет налогов формируются более половины доходной части бюджетной системы России. Так, доля налоговых поступлений в доходной части консолидированного бюджета Российской Федерации в последние годы стабильно удерживается на уровне 53-58%.

Отметим также динамику налоговой нагрузки, которая, по данным Министерства финансов РФ (2012-2016 гг.), менялась в диапазоне от 32,49 до 29,21% ВВП. При этом фактически уплачено (в % к ВВП за 2016 г.): налог на прибыль – 3,22% ВВП, налог на добавленную стоимость – 5,31%, налог на доходы физических лиц – 3,51%, страховые взносы – 7,35% ВВП.

Таким образом, обеспечение устойчивого и динамичного развития экономики во многом зависит от того, насколько адекватны налоговые инструменты и механизмы их реализации в системе антикризисных мероприятий современной России, что определяет актуальность углубления теории, методологии и практики налогового регулирования и стимулирования экономического развития.

Степень разработанности проблемы. Проблемы эффективного государственного регулирования экономики с использованием налоговых механизмов были и остаются предметом общественных дебатов и научных дискуссий на научных и практических платформах. В многочисленных трудах отечественных и зарубежных ученых и специалистов–прикладников широко обсуждаются методологические, теоретико–прикладные проблемы налогообложения и формирования стимулирующей системы налогового регулирования, актуализирующиеся для России в условиях замедления

экономического роста и сокращения налоговых поступлений в бюджеты всех уровней.

Методологическая база исследования и аудит понятийного аппарата базируется на теоретических концепциях налогообложения, разработанных классиками экономической науки (Вагнер А., Кенэ Ф., Мак–Куллох Д., Маркс К., Милль Дж., Петти В., Риккардо Д., Селигман Э., Сисмонди Ж., Смит А. и др.), известными российскими исследователями государственных финансов (Витте С.Ю., Гензель П.П., Исаев А.А., Микеладзе П.В., Озеров И.Х., Соколов А.А., Твердохлебов В.Н., Тривус А.А., Тургенев Н.И. Шмелев К.Ф., Янжул И.И. и др.) и ведущими отечественными учеными в сфере финансов и налогов (Алиев Б.Х., Вознесенский Э.А., Врублевский Н.Д., Гончаренко Л.И., Горский И.В., Дадашев А.З., Дробозина Л.А., Караваева И.В., Кашин В.А., Князев В.Г., Лыкова Л. Н., Павлов В.С., Павлова Л.П., Пансков В.Г., Паскачев А.Б., Поляк Г.Б., Родионова В.М., Романовский М.В., Сенчагов В.К., Черник Д.Г., Юткина Т.Ф. и др.).

Научный обзор современных исследований показал, что в настоящее время вопросы методологии налогового регулирования и стимулирования экономического развития, оптимизации налоговых отношений находятся в центре научно–практического ракурса, отраженного в трудах Абдулгалимова А.М., Балацкого Е.В., Брызгалина А.В., Букиной И.С., Джамурзаева Ю.Д., Кириной Л.С., Лермонтова Ю.М., Майбурова И.А., Оробинской И.В., Панскова В.Г., Пинской М.Р., Пепеляева С.Г., Садыгова Ф.К., Соловьева И.Н., Сомоева Р.Г., Толкушкина А.В., Шаталова С.Д. и др.

В условиях рыночной трансформации экономики проблемы регулирования экономического развития и обеспечения экономического роста методами налоговой политики получили развитие в трудах Агузаровой Л.А., Савиной О.Н., Вылковой Е.С., Зарипова В.М., Зрелова А.П., Перонко И.А. и др.

Однако ряд аспектов налогового регулирования и стимулирования экономического развития с помощью методов налоговой политики исследованы еще в недостаточной степени. Данные аспекты нуждаются в последующем научном рассмотрении применительно к новым вызовам, когда существенно ограничены как внешние источники поддержания экономического развития, так и внутренние бюджетные источники в связи с сокращением доходов. В связи с этим возникает объективная необходимость стимулирования развития на основе структурных реформ и расширения внутреннего спроса с использованием налоговых инструментов.

В качестве рабочей *гипотезы* исследования автором выдвинуто предположение, что в условиях глобальных вызовов, с которыми сталкивается Российская Федерация, основой эффективного государственного регулирования и стимулирования экономической системы, обладающей ресурсным потенциалом внутреннего саморазвития, является оптимизация налоговых отношений с целью финансового обеспечения экономических интересов государства и стимулирующего регулирования развития предпринимательства. Совершенствование системы налогового регулирования и стимулирования экономического развития направлено на обеспечение баланса интересов

методами налоговой политики с помощью прямых, обратных и функциональных связей между органами государственной власти и управления, налоговой, бюджетной, производственной и социальной системами – с одной стороны и бизнес–сообщества – с другой, что должно способствовать привлечению инвестиций, минимизации теневой предпринимательской деятельности и реализации механизмов устойчивого и стабильного экономического роста регионов и страны в целом.

Комплексное исследование проблем налогового регулирования и стимулирования, нацеленных на обеспечение устойчивого экономического развития, актуализируется в условиях структурных реформ, формирования новой функциональной структуры фискальных администраций и расширения сервисных инструментов обслуживания налогоплательщиков. Сложность и актуальность вызовов, с которыми сталкивается Россия в современных условиях, наличие нерешенных вопросов методологии, теории и практики налогового регулирования экономического развития обусловили выбор темы диссертационного исследования, постановку его цели и задач.

Цель и задачи исследования. Целью диссертационного исследования является развитие теоретико–методологических положений налогового регулирования и стимулирования экономического развития и разработка авторской концепции налоговых реформ в контексте эффективного экономического развития.

Выбор цели исследования predetermined необходимость постановки и решения следующего комплекса логически взаимосвязанных теоретических, методических и практических задач:

– раскрытие основных характерных черт налогового регулирования и стимулирования экономического развития на основе анализа эволюции научных взглядов на функции налоговых систем, а также пересмотр базиса налоговых отношений в увязке с модернизацией организационно–функциональной структуры налоговых органов;

– на основе обобщения существующих концепций влияния ставок налогов труд, капитал и потребление, систематизация факторов, влияющих на экономическое развитие и разработка концептуальной модели регулирования экономического развития;

– разработка методики построения системы управления процессом налогообложения на предприятии, направленной на оптимальную реализацию процессов регулирующего и стимулирующего экономического развития при применении ими различных режимов налогообложения;

– обоснование методики оценки ожидаемой доходности от функционирования организаций в теневом секторе экономики, разработка предложений по обеспечению роста доходов бюджета за счет легализации и последующего налогообложения теневых доходов;

– исследование проблем снижения налоговой задолженности, разработка оптимизационной модели и стратегии налоговых органов по ее взысканию в бюджет;

–развитие системы взаимодействия единой системы налоговых органов, налогоплательщиков и регионов при прогнозировании налоговых доходов, ориентированной на реальную налоговую нагрузку и стимулирование экономического развития регионов;

–обоснование методических подходов к созданию и последующему совершенствованию механизма управления формированием налогового потенциала в контексте обеспечения стабильного экономического развития;

–разработка теоретико-методологической основы региональной налоговой политики, постановка задач, которые призвана решать такая политика в контексте стимулирования инвестиций;

–разработка методики прогнозирования налоговых поступлений в бюджет с использованием цепных матричных моделей;

–развитие методологических основ оценки взаимосвязи и взаимообусловленности процессов налогообложения и экономического развития регионов;

–анализ состояния экономики страны, выявление степени связи между объемами ВВП и основными факторами, которые влияют на экономический рост с использованием регрессионных моделей;

–разработка экономико–математической модели стимулирования экономического роста с учетом причинно-следственных связей между стабильным ростом ВВП и используемыми методами налоговой политики;

–разработка методологии модернизации системы управления налоговыми органами с использованием методов декомпозиции, которая дает возможность формировать перечень элементарных формализуемых задач, связанных с внедрением стимулирующей системы налогообложения;

–совершенствование механизма расчета обязательств по налогу на доходы физических лиц и налогу на прибыль организаций с учетом налогового потенциала;

–изучение и обобщение влияния налоговых льгот на экономику, обоснование предложений по совершенствованию прямого и косвенного налогообложения.

Объектом исследования являются процессы налогового регулирования и стимулирования экономического развития на национальном и региональном уровнях, их взаимовлияние на экономический рост и развитие.

Предметом исследования являются методы, инструменты и механизмы организации системы налогообложения, регулирующие и стимулирующие экономическое развитие.

Соответствие диссертации паспорту научной специальности. Диссертационная работа выполнена в рамках установленных в Паспорте специальностей научных работников ВАК России шифра: 08.00.10 «финансы, денежное обращение и кредит», область исследований: п.1.3 «Теория и методология влияния финансовой системы на результаты социально–экономического развития», п.2.5 «Налоговое регулирование секторов экономики», п.2.9 «Концептуальные основы, приоритеты налоговой политики и основные направления реформирования современной российской налоговой

системы», п.2.28 «Налоговый потенциал региона и муниципальных образований», п.3.14 «Теория, методология и базовые концепции налогообложения хозяйствующих субъектов».

Теоретико-методологической основой исследования стали фундаментальные концепции и положения теорий финансов и налогов, представленные в классических и современных исследованиях зарубежных и отечественных ученых–экономистов, признанные наукой и подтвержденные эмпирикой. Инструментарно–методический аппарат базируется на совокупности принципов, приемов научного исследования, общенаучных и специальных методов, использование которых обусловлено поставленной целью и научными задачами. Полученные научные результаты базируются на использовании *метода научных абстракций и исторических аналогий* для обоснования категориального аппарата, в частности определения стимулирующей функции налогов; *системного подхода* при построении концептуальной схемы оценки влияния налогов на объем ВВП с учетом прямых и обратных связей; *логического анализа и синтеза* при разработке концепции формирования стимулирующей функции налоговых органов; *метода формализации* при построении оценки ожидаемой доходности от функционирования в теневом секторе экономики; *статистических методов и методов системной динамики* в процессе разработки методологии оценки налогового потенциала и цепной матричной модели прогнозирования налоговых поступлений в бюджет на основе данных о функционировании реального сектора экономики и налоговых поступлений; *методов экономико-математического моделирования* при построении комплекса оптимизационных моделей по урегулированию вопросов снижения налоговой задолженности и модели экономического роста с учетом налогового фактора, для обоснования предложений по реформированию налоговой системы в контексте эффективного экономического развития. Также использованы такие частные приемы исследования, как сравнительные сопоставления, графические интерпретации, экспертные оценки. Научно обоснованное селективное использование эвристического потенциала, базирующегося на едином алгоритме достижения поставленной цели и решения сформулированных задач, обеспечило достоверность, научность, объективность и аргументированную обоснованность выводов и результатов исследования.

Информационно–эмпирическая база исследования сформирована на основе законодательных и нормативно правовых актов по вопросам налогообложения и экономического развития, данных Росстата, Минфина России, Минэкономразвития России, Центробанка России, Федеральной налоговой службы, аналитической информации Всемирного банка, международных организаций, первичных отчетов региональных управлений Федеральной налоговой службы по субъектам Северо–Кавказского федерального округа. Широко использованы материалы информационно-аналитических бюллетеней и обзоров, справочная литература, монографические исследования отечественных и зарубежных ученых, периодические издания и интернет–ресурсы.

Концепция диссертационного исследования заключается в обосновании

структурно–функциональных взаимосвязей антикризисной модели модернизации механизма налогового регулирования и стимулирования экономического развития, эффективность которого определяется полнотой учета налогового потенциала, реализацией модели прогнозирования налоговых поступлений и моделированием процессов стимулирования экономического роста с учетом налогового фактора и модернизацией системы управления налоговыми органами. Трансформация миссии налоговых органов направлена на пересмотр контрольных и фискальных функций, включает усиление и реализацию функций методологии налогового регулирования, анализа и прогнозирования и ориентированы на формирование институциональных условий стимулирования экономического развития на основе разграничения организационной структуры налоговых органов и усилением функций сервисного обслуживания налогоплательщиков.

Научная новизна полученных результатов. Сформулированные в процессе исследования научные положения и полученные результаты в совокупности разрешают важную проблему – формирование научно методологических основ и практических рекомендаций по обеспечению устойчивого экономического развития, с использованием регулирующего и стимулирующего потенциала налоговой системы во взаимосвязи и взаимообусловленности с целями экономической политики государства.

Наиболее существенные результаты исследования, полученные лично соискателем, которые обладают научной новизной, заключаются в следующем:

В развитии методологии:

1. Предложена концептуальная модель регулирования и стимулирования экономического развития методами налоговой политики с помощью прямых, обратных и функциональных связей между: органами государственной власти и управления; налоговой; бюджетной; производственной и социальной системами, выделены этапы ее реализации.

2. Определены методологические основы взаимосвязи процессов налогообложения и экономического развития регионов, что дало возможность систематизировать основные факторы, влияющие на социально–экономическое развитие регионов, исходя из которых следует дифференцировать цели и приоритеты развития регионов России.

3. Предложена новая модель стимулирования экономического роста, отражающая прямые и обратные связи влияния налогов на факторы производства и объем ВВП. В отличие от известных подходов учитывает, что общественные и частные товары не есть совершенные субституты, но соотношение их дифференциалов влияет на качество человеческого капитала, а через него – на труд и ВВП, а инвестирование в капитал и труд за счет налогов должно удовлетворять критерию Парето-эффективного распределения ресурсов.

4. На основе применения системно–кибернетического подхода сформулированы и обоснованы цели модернизации системы управления налоговыми органами в системе внутренних и внешних взаимодействий, детерминируемые стратегическими целями стимулирующего развития

экономики и обеспечения ее устойчивого роста. Предложен алгоритм декомпозиции системы управления в соответствии с выделенными признаками, применение которого направлена на реализацию миссии ФНС России – эффективная контрольно–надзорная деятельность, высокое качество сервисного обслуживания налогоплательщиков, соблюдение их прав и формирование устойчивой финансовой основы деятельности государства.

В совершенствовании теории:

5. На основе анализа эволюции научных взглядов расширено толкование функций налогов и обоснована необходимость выделения стимулирующей функции за счет перемещения акцентов из сферы материального и финансового взаимодействия в сферу организационную и управленческую, что позволило предложить иную организационно–функциональную структуру налоговых органов, направленную на эффективное налоговое регулирование и стимулирование экономического развития.

6. Сформулировано концептуальное понятие налогового потенциала, что дало возможность определить коэффициент налогового потенциала как отношение совокупной величины идентифицированной стоимости, полученной за счет производительного использования факторов производства, к стоимости постоянного и переменного капитала, предложен механизм его применения в налоговом регулировании экономики.

7. Предложена авторская трактовка понятия “региональная налоговая политика”, сформулированы и обоснованы основные цели региональной налоговой политики, задачи и принципы, в соответствии с которыми будет происходить постепенное ее выделение в самостоятельное направление государственной региональной политики.

8. Выделены социально-экономические, институциональные и политические особенности и закономерности эволюции хозяйства страны, обусловившие противоречивые тренды рыночных реформ в трансформационной экономике современной России. Построены корреляционно–регрессионные модели оценки влияния факторов производства и налоговой системы на рост ВВП, по результатам которых сделан вывод о необходимости введения в НК РФ положения об инвестиционной налоговой льготе в целях стимулирования роста ВВП и обеспечения долгосрочного экономического развития.

9. Обоснованы теоретические и методические подходы к управлению механизмом формирования налогового потенциала на основе регулирования механизма распределения и использования прибыли организаций и оценки размера заработной платы, необходимой для удовлетворения жизненно необходимых потребностей граждан.

В развитии методического обеспечения:

10. Построена методика управления процессом налогообложения на предприятии, направленной на оптимизацию налоговой нагрузки при применении ими различных режимов налогообложения и предложены критерии оценки эффективности стимулирующей системы управления процессом налогообложения.

11. Впервые предложена модель оценки эффективности применения критериев самостоятельной оценки налоговых рисков, ожидаемой доходности от функционирования организаций в теневом секторе экономики, применение которого позволит сформулировать перспективные направления работы налоговых органов, обеспечивает сокращение доходности теневого сектора экономики и способствует выходу капиталов из тени.

12. Предложен комплекс оптимизационных моделей в соответствии с действующими положениями Налогового кодекса Российской Федерации (далее – НК РФ) по урегулированию налоговой задолженности организаций, что позволяет сформулировать оптимальную стратегию работы налоговых органов по ее снижению с минимальным отрицательным влиянием на их деловую активность.

13. Впервые разработана методика прогнозирования налоговых поступлений в бюджет на основе применения цепной матричной модели, которая включает систему специальных экономических показателей и нормативов, что позволяет обеспечивать эффективную организацию системы управления налоговыми ресурсами региона в объективной зависимости от показателей деятельности реального сектора экономики.

14. Сформулированы методические подходы к рационализации налоговых льгот и обоснованы предложения по реформированию прямого и косвенного налогообложения.

Теоретическая значимость результатов исследования вытекает из актуальности поставленных задач и подтверждена достигнутым уровнем анализа и обобщения концептуальных положений, приращением знаний по теории налогов и состоит в обосновании структурно-функциональных взаимосвязей и расширении методик по совершенствованию налогового регулирования и стимулирования экономического развития.

Основные теоретические положения научного исследования используются также в учебном процессе при преподавании курсов «Налоги и налогообложение», «Прогнозирование и планирование в налогообложении», «Организация и методика налоговых проверок» на кафедре финансов, налогов и экономической безопасности Дагестанского государственного технического университета.

Практическое значение полученных результатов заключается в том, что теоретические положения диссертационной работы доведены до уровня конкретных методик и рекомендаций по совершенствованию налоговой политики, направленной на эффективное регулирование и стимулирование экономического развития, противодействие теневой экономической деятельности, реформирование прямого и косвенного налогообложения.

Апробация результатов исследования. Основные положения диссертационного исследования докладывались на международных, всероссийских и региональных научно-практических конференциях: Республиканская научно-практическая конференция «Проблемы и направления реформирования российской налоговой системы Российской Федерации» (Махачкала. 2004); III Международная научно-практическая конференция

«Финансовые инструменты регулирования экономики регионов». (Махачкала, ДГУ, 2007); IV Всероссийская научно-практическая конференция «Теоретические основы оптимизации управления социально-экономическими процессами в современных условиях». (Махачкала, ДГТУ, 2012); Всероссийская научно-практическая конференция «Актуальные проблемы формирования и реализации налоговой политики». (Махачкала, ДГУ. 2013.); II Международная научно-практическая конференция «Вопросы и проблемы экономики и менеджмента в современном мире». (Омск, 2015 г.); I Международная заочная научно-практическая конференция «Современные тенденции развития науки и технологий». (Белгород, 2015 г.); V международная научная конференция. Евразийское научное объединение. (Москва. 2015 г.), XXVI международная научно-практическая конференция «Тенденции развития науки и образования» (Самара, 31 мая 2017 г.) и других.

Публикации. По теме диссертации опубликовано 45 печатных работ общим объемом 52,25 п.л., из которых лично автору принадлежит 50,7 п.л., в том числе, две монографии объемом 20,0 печатных листов, 22 статьи в изданиях, рекомендованных ВАК РФ.

Объем и структура работы. Диссертация состоит из введения, пяти глав, выводов и списка использованных литературных источников.

Основное содержание работы изложено на 375 страницах печатного текста. Диссертация содержит 26 рисунков и 34 таблицы.

Во **введении** обоснована актуальность выбранной темы исследования, раскрыта степень ее проработки, сформулирована гипотеза, объект и предмет исследования, определены основная цель и задачи, теоретическая и методологическая основа исследования, научная новизна, практическая значимость результатов исследования, а также представлены сведения об их апробации.

В **первой главе «Теоретическое обоснование значения налогового регулирования и стимулирования экономического развития»** исследованы теоретические основы развития налоговой системы России, рассмотрены проблемы и концептуальные положения регулирования и стимулирования экономического развития в контексте взаимодействия органов государственной власти, налоговой, бюджетной, производственной и социальной систем.

Во **второй главе «Направления оптимизации методов налогового регулирования и стимулирования экономического развития российской экономики»** систематизированы методы налоговой оптимизации, предложена методика построения оптимальной стимулирующей системы управления процессом налогообложения на предприятии. Исследованы проблемы стратегических взаимодействий налоговых органов с предприятиями, разработан метод оценки ожидаемой доходности от их деятельности в теневом секторе экономики. Практическое применение этого метода позволяет оценить эффективность применения критериев самостоятельной оценки налоговых рисков, способствует сокращению доходности теневого сектора экономики. Предложен комплекс оптимизационных моделей снижения налоговой задолженности организаций.

В третьей главе «Налоговый потенциал как фактор стимулирования экономического развития регионов» сформулированы принципы и предпосылки формирования налогового потенциала региона и методические подходы к его оценке. Предложены и обоснованы направления эффективной региональной налоговой политики, получила дальнейшее развитие методика прогнозирования налоговых поступлений в бюджет на основе применения цепной матричной модели, учитывающей структуру экономики региона и систему специальных экономических показателей и нормативов.

В четвертой главе «Состояние региональных систем налогообложения и их воздействие на экономическое развитие территорий РФ» сформулированы методологические основы взаимосвязи и взаимообусловленности процессов налогообложения и экономического развития, что дало возможность обосновать цели, основные задачи и направления региональной налоговой политики. Получило дальнейшее развитие научное положение о целесообразности использования налогов в России как фактора обеспечения стабильного экономического развития, что связано с финансированием за счет налогов производительных правительственных расходов, которые обеспечивают рост факторов производства, а, следовательно, и объема ВВП. В доказательство этого утверждения построены регрессионные модели, которые устанавливают связь между: численностью занятого населения, доходами населения и ВВП в номинальном выражении; налоговыми поступлениями, убыточностью организаций и ВВП в номинальном выражении. Научно обосновано, что статистические методы исследования не в полной мере отображают механизм причинно-следственных связей между темпами экономического роста и макроэкономическими показателями, но помогают выявить определенные несоответствия в отдельные периоды развития экономики государства.

В пятой главе «Стратегия налоговых реформ в контексте эффективного экономического развития» обоснована модель стимулирования экономического роста с учетом налогового фактора, рассмотрены концептуальные основы модернизации системы управления налоговыми органами. Обоснованы теоретические и методические подходы к управлению механизмом формирования налогового потенциала с учетом распределения и использования прибыли организаций и оценки размера заработной платы, необходимой для удовлетворения жизненно необходимых потребностей граждан. Сформулированы концептуальные положения по налоговому регулированию экономического развития путем реформирования прямого и косвенного налогообложения.

В заключении обобщены основные выводы, предложения и рекомендации по результатам диссертационного исследования.

Список литературы и используемых источников включает 330 позиций.

II. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ И РЕЗУЛЬТАТЫ ИССЛЕДОВАНИЯ, ВЫНОСИМЫЕ НА ЗАЩИТУ

В развитии методологии:

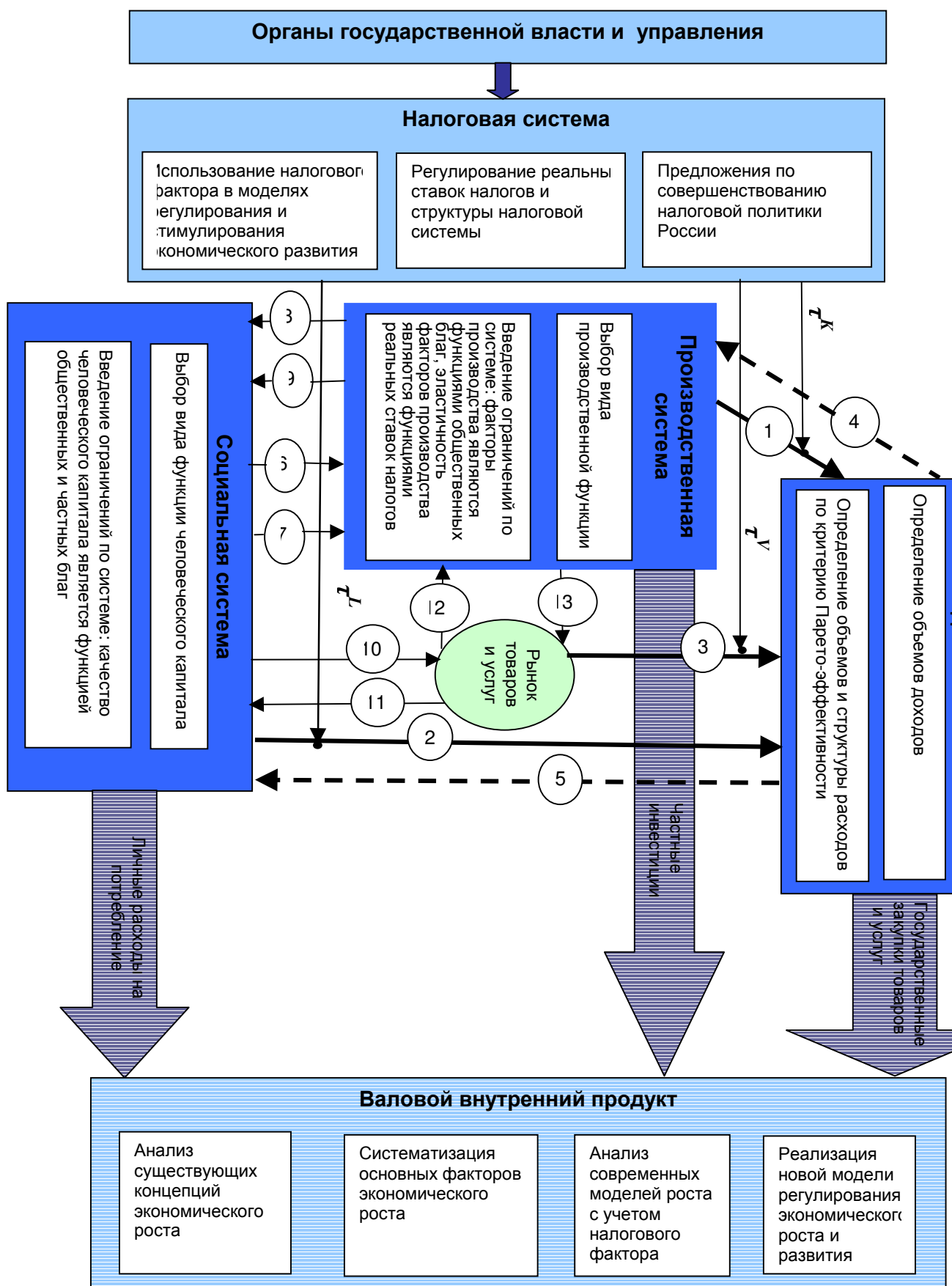
1. В процессе исследования выдвинута и доказана гипотеза о том, что основой эффективного государственного регулирования и стимулирования экономической системы, обладающей ресурсным потенциалом внутреннего саморазвития, является оптимизация налоговых отношений с целью финансового обеспечения экономических интересов государства и стимулирующего регулирования развития предпринимательства. В доказательство гипотезы предложена концептуальная модель регулирования и стимулирования экономического развития методами налоговой политики с помощью прямых, обратных и функциональных связей между: органами государственной власти и управления; налоговой; бюджетной; производственной и социальной системами, выделены этапы ее реализации.

В диссертации отмечается, что построение концепции налогового регулирования и стимулирования экономического развития должно опираться на основные разработки мировой экономической мысли и учитывать не только производственные ресурсы экономической системы, но и уделять особое внимание человеческому фактору, обеспечению достойного жизненного уровня населения, качеству результатов труда, темпам роста доходов на душу населения, инновационным способам осуществления производственной деятельности. Исходя из этого установлено, что в современном глобальном и динамично меняющемся мире экономическое развитие рассматривается как многомерный поступательный технико–экономический процесс, включающий широкие трансформации в экономике, технологиях, информационной сфере, потребительских предпочтениях, который обеспечивает увеличение объема ВВП, сопровождается улучшением человеческого капитала и учитывает комплекс внешних и внутренних факторов, влияющих на экономическую систему, ее социально–экономические и институциональные особенности.

Обоснована неопределенность влияний налоговых эффектов на уровень и объем ВВП. С одной стороны, государственное перераспределение налоговых поступлений через бюджет может улучшить социально-экономическое положение страны. С другой – высокие налоги способны уменьшить объемы сбережений и инвестиций, производительность труда, а, следовательно, препятствуют стабильному экономическому развитию. В связи с этим разработана концептуальная модель налогового регулирования и стимулирования экономического развития с учетом прямых и обратных связей.

На рис. отображена взаимосвязь и взаимодействие:

- органов государственной власти и управления как субъекта управления;
- налоговой системы, включающей налоги и сборы;
- бюджетной системы, которая включает доходы и расходы;
- производственной системы, которая включает физический капитал;
- социальной системы, которая включает человеческий капитал.



Условные обозначения: \rightarrow прямые связи; \dashrightarrow обратные связи; \dashrightarrow функциональные связи.

Рис. Концептуальная модель налогового

регулирования экономического развития.

Исходя из данной концептуальной модели можно установить: 1) каким образом выбранные методы налоговой политики влияют на экономический рост; 2) приводит ли изменение реальных ставок налогов и структуры налоговой системы к устойчивому развитию и росту объемов ВВП.

При этом под методами налоговой политики для обеспечения экономического роста и развития понимается регулирование реальных ставок налогов (то есть фактических норм изъятия с учетом льгот, преференций, переплат, недоимок и т.д.) на капитал (**Ошибка! Объект не может быть создан из кодов полей редактирования.**), труд (**Ошибка! Объект не может быть создан из кодов полей редактирования.**) и потребление (**Ошибка! Объект не может быть создан из кодов полей редактирования.**).

Налоговая система на основании законодательных решений органов государственной власти и управления регулирует объекты налогообложения, налоговую базу, ставки налогов, налоговые льготы, сроки уплаты, которые являются составными элементами ее функционирования.

Прямые связи выражены в виде потоков от производственной системы (1), социальной системы (2), а также от рынка товаров и услуг (3) к бюджетной системе под воздействием налоговой системы, а именно в результате реализации органами государственной власти и управления методов налоговой политики.

Обратные связи характеризуют перераспределение мобилизованных ресурсов через бюджетную систему для финансирования основных факторов производства – физического (4) и человеческого (5) капиталов.

Функциональные связи детерминируют процессы, которые непосредственно происходят в указанных системах и других элементах модели:

–при взаимодействии социальной системы с производственной системой {труд (6) и инвестиции (7)} и с рынком товаров и услуг {личные сбережения (10)};

–при взаимодействии производственной системы с социальной системой {заработная плата (8) и процентные доходы (9)} и с рынком товаров и услуг {реализация продукции (13)};

–при взаимодействии рынка товаров и услуг с производственной и социальной системами {потребительские товары и услуги (11) и сырье и материалы (12)}.

Поступления от бюджетной (государственные закупки товаров и услуг), производственной (частные инвестиции) и социальной систем (личные расходы на потребление) формируют величину валового внутреннего продукта страны под непосредственным воздействием налоговой системы.

Гипотеза исследования заключалась в том, что в государстве, при условии оптимального использования ресурсов общественного сектора хозяйства, путем изменения реальных ставок и структуры налогов можно достичь одновременно и роста доходов бюджета, и валового внутреннего продукта.

2. Определены методологические основы взаимосвязи процессов налогообложения и экономического развития регионов, что дало возможность систематизировать основные факторы, влияющие на

социально–экономическое развитие регионов, исходя из которых сформулированы направления повышения эффективности налогообложения и обоснована стратегия регионального экономического развития с выделением приоритетов, структурных различий и специфики функционирования инфраструктуры региональных рынков.

Как известно, существуют прямые и обратные связи между эффективностью функционирования налоговой системы государства и экономическим ростом национальной экономики как результат расширенного воспроизводства. При оценке состояния экономического развития России, ее адаптации к глобальным изменениям мировой экономики, в том числе и отдельных регионов, четко прослеживается отток капиталов, сокращение инвестиций в основной капитал, прогрессирующее старение основных фондов, нерациональная структура народного хозяйства, отсталость технологий.

Воздействие этих факторов вкупе с традиционно сильной зависимостью от нефтегазовых доходов и, как следствие, зависимостью от этого и инвестиционной активности обуславливают слабую конкурентоспособность продукции, низкий платежеспособный спрос населения, с обострением жилищных, демографических и экологических проблем. Комплекс указанных факторов определяют снижающиеся рейтинги большинства регионов России по уровню экономического развития, растущее количество депрессивных регионов, все больше нуждающихся в дотациях. К тому же бюджетные доходы регионов все больше зависят не столько от уровня развития налоговой базы, сколько от трансфертов из федерального бюджета.

Для повышения эффективности налогообложения и обоснования стратегии экономического развития в региональном разрезе, по нашему мнению, важным является стимулирование рыночных отношений в регионах и формирование в них системы сбалансированных по основным параметрам рынков капитала, труда, товаров, услуг и т.д.

В каждом регионе функционирует своя система компонентно специализированных рынков: капитала, финансов, трудовых ресурсов, продуктов, сырья, информации и т.д. Региональная структура рынка, как и в целом рынок государства, подвержена воздействию экзогенных и эндогенных факторов. К экзогенным принадлежат: процессы глобализации, отражающие уровень интеграции национальной экономики в мировое хозяйство; стратегические ориентиры экономической политики государства; политическая система страны; финансовое обеспечение обязательств государства; инвестиционный климат в стране; “зрелость” рыночных механизмов и их сбалансированность с государственными регуляторами экономики; правовое обеспечение защиты собственности, в том числе и зарубежной и т.д.

Большую роль при этом играют и внутренние факторы – объективные и субъективные. Ведущую роль среди внутренних факторов, влияющих на масштабы и структуру системы рынков региона и опосредствованно, на базу налогообложения в них, играют геополитическое положение, специализация региона и структура его интегрального потенциала, в частности, естественно – ресурсная составляющая, демографическая и социальная ситуация, которые в

значительной степени определяют как масштабы и “ассортимент” спроса, так и объемы налоговых поступлений. В то же время уровень экономического развития, как одна из интегральных характеристик региона, влияет лишь на емкость его рынков продуктов, капитала, услуг, информации, но не определяет их компонентную дифференциацию. Общеизвестные функции рынка – регулирующая, стимулирующая, информационная, посредническая и др. – бесспорно, способствуют активизации предпринимательской и инвестиционной деятельности в любом регионе, оказывают положительное воздействие на уровень их социально-экономического развития, формирование и расширение налоговой базы, а через это – и на эффективность налогообложения. Поэтому обозначенный нами подход к исследованию региона как системы рынков имеет право на научную жизнь, в первую очередь, как средство для обоснования путей стабилизации и сбалансированного, комплексного развития всех компонентно специализированных рынков страны, устранения их территориальных диспропорций и улучшения макроэкономической ситуации в целом. Такой подход важен для рационализации межрегиональных связей и разделения труда, развития кооперации в них на подлинно рыночных началах, а также для разработки и обоснования стратегий развития регионов, совершенствования механизма размещения производительных сил в масштабах страны.

Для повышения эффективности налогообложения, расширения его базы важными являются все аспекты функционирования инфраструктуры рынка, все ее составляющие: 1) организационная база, представленная снабженческо-сбытовыми, посредническими, дистрибьюторскими и другими организациями; 2) материальная база – транспортно-логистические, информационные системы, системы связи и т.д.; 3) кредитно-расчетная база – коммерческие банки и страховые организации, иные кредитные организации и фонды.

Расширение налоговой базы должно происходить при самом активном использовании разнообразных форм и методов как государственного регулирования, так и рыночных механизмов. В связи с этим можно определить такие наиболее обобщенные направления расширения налоговой базы, которые лежат в сфере как производства, так и в налоговой сфере. Для последней – это реализация задач налоговой политики с активизацией не только фискальных, но и регулирующих и стимулирующих функций; применение современных технологий налогообложения, способствующих сокращению теневой экономики; расширение сервисных функций налоговых органов и улучшение качества обслуживания налогоплательщиков.

Таким образом, налогообложение неоднозначно влияет на социально-экономическое развитие регионов и носит ярко выраженный дифференцированный характер. Одни регионы в современных экономических условиях проигрывают (где сосредоточены отрасли и предприятия с низкой добавленной стоимостью), другие – выигрывают (где размещены предприятия глубокой переработки или расположены на территориях приоритетного развития). В условиях нестабильного налогового законодательства эти диспропорции могут резко измениться.

Необходимо подчеркнуть, что исследование взаимосвязи между

экономическим развитием регионов и налогообложением приобретает еще большую актуальность на современном этапе реализации антикризисных мероприятий, преодоления санкций западных стран в целях обеспечения структурных реформ, стабильного экономического роста и территориальной справедливости. Повышение эффективности государственной региональной политики требует:

1) законодательного определения тех регионов, которые в силу своих естественных, экономических, социальных, демографических условий имеют низкие стартовые возможности для социально-экономического развития и, в силу этого, ограничены в возможностях наращивания налоговой базы. Таким депрессивным регионам, отстающим от средних показателей социально-экономического развития страны, федеральный центр должен оказать финансовую помощь. В противном случае это приведет к возникновению и обострению острых социальных конфликтов, политической нестабильности в целом;

2) законодательного определения регионов приоритетного развития, которые имеют все предпосылки для ускоренного инновационного роста, однако из-за ограниченности финансовых ресурсов не в состоянии их реализовать. Это процессы требуют научно обоснованного подхода к определению объемов финансовой помощи регионам с учетом их отраслевой структуры и конкретных потребностей;

3) обеспечение территориальной справедливости при налогообложении с учетом интересов регионов.

Сопоставление регионов по уровню экономического развития и объемам налоговых поступлений дает основание сделать выводы относительно территориальной справедливости налогообложения, доли теневой экономики и целесообразности предоставления трансфертов. При исследовании отмеченных выше особенностей региона, их параметров и показателей относительно средних по стране, станут очевидны возможности и конкурентные преимущества региона по стимулированию значимых производств и размещения новых.

Необходимым и важным является также учет уровней экономического развития регионов для формирования общегосударственной идеологии расширения налоговой базы с целью создания равных и комфортных условий ведения бизнеса.

3. Предложена концептуальная модель стимулирования экономического роста, отражающая прямые и обратные связи влияния налогов на факторы производства и объем ВВП. В отличие от известных подходов учитывает, что общественные и частные товары не есть совершенные субституты, но соотношение их дифференциалов влияет на качество человеческого капитала, а через него – на труд и ВВП, а инвестирование в капитал и труд за счет налогов должно удовлетворять критерию Парето-эффективного распределения ресурсов.

Для построения концептуальной модели прямых и обратных связей влияния факторов производства на стимулирование экономического роста используются налоги: на капитал (налог на прибыль организаций); труд (налог на доходы

физических лиц и начисления на заработную плату); потребление (налог на добавленную стоимость).

Налоги в предлагаемой модели имеют производительный характер, то есть налоговые доходы перераспределяются правительством через бюджет на финансирование факторов производства (капитал и труд), обеспечивающие улучшение их качества.

Предлагаемая модель исходит из следующих предпосылок:

1) эластичность факторов производства зависят от налогов не статически, а в динамике;

2) сами факторы производства являются функциями общественных благ, а следовательно, налогов, при этом такие блага определяют ВВП не прямо, а опосредованно, через качество человеческого капитала;

3) общественные и частные товары не есть совершенные субституты, но соотношение их дифференциалов влияет на качество человеческого капитала, а через него – на труд и ВВП.

4) доходы от налоговых поступлений государство инвестирует в капитал и труд, финансирование которых должно удовлетворять Парето–эффективному распределению ресурсов между факторами производства.

С учетом постоянства взаимодействия факторов внешней среды показателем, который оптимизируется, выступает рост ВВП (δ_{t+1}) в заданном периоде времени $t+1$:

$$\delta_{t+1} \rightarrow \max, \text{ при } \delta_{t+1} = \frac{Y_{t+1}}{Y_t} \cdot 100, \quad (1)$$

где: Y – объем производства, причем $Y_{t+1} \cup Y_t \subseteq Y$; t – период времени.

Выпуск конечной продукции описывается модифицированной линейно однородной производственной функцией Кобба-Дугласа:

$$Y_{t+1} = \xi \cdot K_{t+1}^{f_K(q)} \cdot L_{t+1}^{f_L(q)} + \varepsilon, \quad (2)$$

где: ξ – трендовый оператор; K_{t+1} – капитал; L_{t+1} – труд;

$f_K(\cdot), f_L(\cdot)$ – функции эластичности капитала и труда соответственно;

q – налоговая нагрузка (относительное налоговое давление, как доля налоговых поступлений T_t^G в ВВП, то есть $q = \frac{T_t^G}{Y_t}$ при $0 < T_t^G < Y_t$, где $Y_t \neq 0$);

ε – случайные ошибки наблюдения, которые могут иметь место при влиянии разных эндогенных и экзогенных факторов.

Факторы капитала и труда зависят от объемов предоставленных общественных благ. Показатель капитала на макроуровне включен в производственную функцию с учетом объемов средств, распределяемых в результате финансирования государством конкретных видов экономической деятельности в рамках различных программ:

$$K_{t+1} = S_{t+1}^N + \eta \cdot R_t + \beta^* \cdot F_{t+1}^K + I_{t+1}^K, \quad (3)$$

где: S_{t+1}^N – внеоборотные активы организаций на момент времени $t+1$; η – часть прибыли, инвестируемой в производство, $0 \leq \eta \leq 1$; R_t – прибыль

производственной системы после налогообложения; β^* – коэффициент, корректирующий эффективное распределение средств между производственной и социальной системами с учетом максимизации общественного благосостояния, причем $0 \leq \beta^* \leq 1$; F_{t+1}^K – государственные инвестиции в капитал организаций; I_{t+1}^K – частные инвестиции в производственную систему.

Показатель фонда оплаты труда неявно представлен в виде формулы:

$$L_{t+1} = H_{t+1}(H_t, B_{t+1}, Z_{t+1}, A_{t+1}, F_{t+1}^H, I_{t+1}^H, Y_t) \cdot w_{t+1}(H_t, H_{t-1}, Y_t, Y_{t-1}), \quad (4)$$

где: H_{t+1} – человеческий капитал; B_{t+1} – количество родившихся; Z_{t+1} – количество умерших; A_{t+1} – общая численность населения; F_{t+1}^H – государственные инвестиции в человеческий капитал; I_{t+1}^H – конечные расходы индивидов на потребление; w_{t+1} – текущая величина заработной платы в производственной системе.

Совокупный объем поступлений налоговых доходов в бюджет представлен в виде формулы:

$$T_t^G = \tau^K \cdot R_t^* + \tau^L \cdot L_t + \tau^V \cdot \varphi \cdot Y_t, \quad (5)$$

где: T_t^G – общий объем налоговых доходов; τ^K – совокупная ставка налога на прибыль организаций; R_t^* – совокупная прибыль организаций до налогообложения; τ^L – ставка налога на доходы физических лиц и начислений на заработную плату (отчисления во внебюджетные фонды плюс «травматизм»); τ^V – ставка налога на добавленную стоимость; φ – удельный вес потребления в ВВП.

Государственные расходы на финансирование капитала: $F_{t+1}^K = \theta_K \cdot T_t^G$; (6),

труда: $F_{t+1}^H = \theta_H \cdot T_t^G$, (7)

где: θ_K и θ_H – определенные величины, размер которых регламентирован законодательством.

Частные инвестиции в капитал (8) и труд (9) соответственно:

$$I_{t+1}^K = \frac{1 - \Delta^H}{\Delta^H} \cdot I_{t+1}^H, \quad (8) \text{ и } I_{t+1}^H = L_t \cdot \Delta^H \quad (9).$$

где: Δ^H – доля средств, инвестируемых из социальной сферы в человеческий капитал.

Предложенная модель построена не с целью максимизации объемов экономического роста как такового, а для оптимизации ВВП исходя из позиций теории общественного благосостояния.

4. На основе применения системно–кибернетического подхода сформулированы и обоснованы цели модернизации системы управления налоговыми органами в системе внутренних и внешних взаимодействий, детерминируемые стратегическими целями стимулирующего развития экономики и обеспечения ее устойчивого роста. Предложен алгоритм декомпозиции системы управления в соответствии с выделенными признаками, применение которого направлена на реализацию миссии ФНС России – эффективная контрольно–надзорная деятельность, высокое

качество сервисного обслуживания налогоплательщиков, соблюдение их прав и формирование устойчивой финансовой основы деятельности государства.

Для решения задачи модернизации управления налоговыми органами предлагается применить системно–кибернетический подход. Налоговые органы представлены в системе взаимодействий на макро– и микро– уровнях. На макроуровне налоговые органы рассматриваются как система высшего уровня и представлены в системе внешних взаимодействий с органами государственной власти и управления. На микроуровне налоговые органы представлены в системе взаимодействий "по вертикали" и "по горизонтали". Взаимодействие "по вертикали" обусловлена действующей трехуровневой структурой налоговых органов. Центральный аппарат и региональные (субъектные) ФНС России выполняют административные, методические и специальные функции. Взаимодействие "по горизонтали" проявляется во взаимодействии нижестоящих налоговых органов, их подразделений внутри налогового органа в ходе учетно–регистрационной и контрольной работы. Эти налоговые органы состоят из отделов, рабочих мест и т.д. В силу сложившейся сложной внутренней структуры налоговых органов, исходя из заявленной ФНС России стратегии по улучшению сервисного обслуживания налогоплательщиков, возникает необходимость в декомпозиции системы управления налоговыми органами. Признаками декомпозиции системы управления налоговыми органами (координатные оси) выбраны вид процесса управления, место в иерархии (функциональный подраздел), фаза управления и период управления.

Для постановки и решения любой задачи управления в предложенной системе координат необходимо и достаточно указать значения признаков декомпозиции в выделенных координатах пространства, т.е. признаков деления системы (табл.).

Таблица

Фрагмент сводной таблицы задач управления
в координатных осях признаков декомпозиции системы управления

Признаки декомпозиции	Задачи				
	1	2	3	4	5
Фаза управления	планирование	контроль	учет	регулирование	...
Вид управляемого процесса	стимулирование	управление качеством	трудовых ресурсов	информационных ресурсов	...
Функциональное подразделение	ФНС России	ФНС России	Управление ФНС России по г. Москве	Управление ФНС России по г. Москве	...
Период управления	на 2015 г.	на I полугодие 2015 г.	на I квартал 2015 г.	на 2015 г.	...

[Источник: составлена автором].

Таким образом, реализация предложенного подхода к модернизации системы управления налоговыми органами позволяет сформировать совокупность элементарных задач организационного управления для каждого

уровня и объекта иерархической системы управления налоговыми органами и решить их оптимальным образом.

В совершенствовании теории:

5. На основе анализа эволюции научных взглядов расширено толкование функций налогов и обоснована необходимость выделения стимулирующей функции за счет перемещения акцентов из сферы материального и финансового взаимодействия в сферу организационную и управленческую, что позволит сформировать организационно-функциональную структуру налоговых органов, направленную на эффективное налоговое регулирование и стимулирование экономического развития.

В результате диссертационного исследования установлено, что особенностью налоговой системы России является ее направленность на контроль за соблюдением налогового законодательства, правильностью начисления, полнотой и своевременностью уплаты в бюджет налогов и сборов, а также неналоговых доходов, установленных законодательством. К сожалению, в настоящее время у налоговых органов отсутствуют легитимные мотивации стимулирующего разрешения коллизий налогового законодательства применительно к конкретной ситуации налогоплательщика. Налоговые органы ориентированы на достижение прироста налоговых поступлений, в силу чего сохраняется фискально-ориентированный подход. На этом уровне особенно остро проявляется фискальный тренд развития налоговых отношений, пресекающий гарантированных Налоговым кодексом РФ действий таких институтов, как презумпция невиновности, толкование неясностей законодательства в пользу налогоплательщика, реструктуризация налоговой задолженности, компенсация ущерба неправомерными действиями (бездействием) налоговых органов. В результате этого, действия налогоплательщика приобретают для государства обратный эффект, он уклоняется от уплаты налогов, выводит бизнес в тень, вовлекает в коррупционные отношения должностные лица налоговых органов, игнорируя предложенные государством стимулы. С другой стороны, скептически оценивая возможности реализации стимулирующих инструментов, предвидя решения не в свою пользу, налогоплательщики отторгают потенциальные выгоды, избегая конфликтов, имеющих тяжелые финансовые последствия.

То есть, действующая налоговая система России фактически ориентирована, в первую очередь, на реализацию исключительно фискальной функции. Такая ориентация налоговой системы существенно ограничивает возможности налоговых органов относительно регулирования экономических отношений и стимулирования экономического развития.

В связи с этим было расширено толкование стимулирующей функции налоговой системы. При этом предложено переместить акценты из сферы материального и финансового взаимодействия в сферу организационную и управленческую, что позволит сформировать как базис налоговых отношений, так и организационно-функциональную структуру налоговых органов.

С учетом этого, стимулирующая функция налоговой системы в работе трактуется значительно шире, содержит в своем составе неимущественные инструменты, связанные с улучшением сервисного обслуживания налогоплательщиков, расширением on-line сервисов, упрощением и однозначной регламентацией правовых норм, регулирующих налоговые правоотношения. Одним из инструментов реализации стимулирующей функции налоговой системы можно считать налоговый мониторинг, введенный с 1 января 2015 года.

С другой стороны, сложившаяся структура налоговых инспекций усложняет как внутренние взаимодействия в системе налоговых органов, так и взаимодействия между налогоплательщиками и налоговыми органами. Недостатком такой структуры налоговых органов является и отсутствие в них отделов и служб, которые проводили бы мониторинг и оценивали бы влияния изменений в налоговом законодательстве на развитие хозяйствующих субъектов, осуществляющих оптимизацию базы налогообложения и разрабатывающих организационно-управленческие механизмы стимулирования хозяйственной деятельности.

Для эффективной реализации стимулирующей функции, по мнению автора, необходимо пересмотреть строго функциональную систему управления с ориентацией на более широкую налоговую инициативу на уровне Управлений и МИ ФНС России в русле реализации стратегической задачи экономического роста. При этом основным базовым принципом реализации указанной задачи выступает оперативное принятие согласованного коллективного децентрализованного решения, основанного на взаимном обмене проблемно-ориентированной информацией через базы данных общего пользования.

6. Сформулировано концептуальное понятие налогового потенциала, что дало возможность определить коэффициент налогового потенциала как отношение совокупной величины идентифицированной стоимости, полученной за счет производительного использования факторов производства, к стоимости постоянного и переменного капитала, предложен механизм его применения в налоговом регулировании экономики.

По нашему мнению, источником уплаты налогов, независимо от объекта налогообложения, является национальный доход общества, который создается в сфере производства. В силу этого обстоятельства налоговый потенциал есть часть чистого национального дохода общества, который изымается в виде установленных налоговых обязательств без нарушения процессов расширенного воспроизводства и воспроизводства (финансового обеспечения) жизненно необходимых объективных потребностей граждан. То есть по результатам исследования нами дано определение налогового потенциала как величины реального национального дохода, уменьшенного на сумму расходов для воспроизводства жизненно необходимых потребностей граждан и капитала, направленного на инвестиционные потребности. Из этого концептуального определения вытекает вывод о том, что уровень налоговых изъятий должен соответствовать объему вновь созданной стоимости, остающейся после удовлетворения всех воспроизводственных потребностей. Такая постановка проблемы и сформулированный подход дал возможность определить

коэффициент налогового потенциала как показатель, характеризующий эффективность использования капитала в государстве, исходя из уравнения:

$$(\dot{E}_{\text{пн}\delta} + \dot{E}_{\text{иа}\delta}) \times \dot{E}_{\text{и}} = (\dot{I}_{\text{и}} - \dot{I}_{\text{эиа}}) + (\zeta \dot{I}_{\text{иаи}} - \zeta \dot{I}_{\text{и}\delta\delta}) + \dot{I}_{\text{а}} + \dot{D}_{\text{а}}, \quad (10)$$

где: $K_{\text{пост}}$ - постоянный капитал; $K_{\text{пер}}$ - переменный капитал; $K_{\text{пн}}$ - коэффициент налогового потенциала; Π_o - прибыль общая; $\Pi_{\text{инв}}$ - прибыль, направляемая на инвестиции; $ЗП_{\text{общ}}$ - заработная плата общая; $ЗП_{\text{нотр}}$ - заработная плата, необходимая для обеспечения жизненно необходимых потребностей граждан; Π_{δ} - процентные доходы; P_{δ} - рентные доходы.

$$\text{Тогда: } \dot{E}_{\text{и}} = \frac{(\dot{I}_{\text{и}} - \dot{I}_{\text{эиа}}) + (\zeta \dot{I}_{\text{иаи}} - \zeta \dot{I}_{\text{и}\delta\delta}) + \dot{I}_{\text{а}} + \dot{D}_{\text{а}}}{(\dot{E}_{\text{пн}\delta} + \dot{E}_{\text{иа}\delta})} \times 100 \% , \quad (11)$$

Полученная таким образом величина налогового потенциала может служить основой для расчета объемов прогнозируемых налоговых доходов бюджета. Исходя из прогнозных расчетов налогового потенциала можно планировать и другие макроэкономические показатели, формировать ориентиры бюджетной и социальной политики региона. Кроме того, научно обоснованная величина налогового потенциала может служить базой, на основе которой можно определить направления реформирования налоговой системы в целях создания комфортных условий для ведения бизнеса с учетом баланса интересов государства, субъектов предпринимательской деятельности и граждан. Предлагаемая методика расчета налогового потенциала по регионам может стать также основой для реформирования межбюджетных отношений в целом.

7. Предложена авторская трактовка понятия “региональная налоговая политика”, сформулированы и обоснованы основные цели региональной налоговой политики, принципы и задачи, в соответствии с которыми будет происходить постепенное ее выделение в самостоятельное направление государственной региональной политики.

В результате проведенного исследования установлено, что стабильное экономическое развитие в России и ее регионах невозможно без реформирования бюджетно-налоговой системы в соответствии с рыночными трансформациями на основе принципиально новой модели ее организации-фискальной децентрализации, предусматривающей расширение полномочий региональных и местных органов власти в налоговой сфере. Это крайне важно и актуально в условиях ограниченного применения монетарных инструментов и распределения кредитных ресурсов через коммерческие банки крупнейшим системообразующим корпорациям и отраслям. В результате ориентации на налоговые инструменты регионы получают реальные финансовые рычаги для регулирования и стимулирования экономического развития своих территорий, расширения налоговой базы, реализации программ импортозамещения и преодоления отрицательных эффектов санкционной политики западных стран. Именно на основе этой модели следует формировать и реализовать региональную налоговую политику, параметры которой следует согласовывать на всех уровнях при реализации программ экономического развития и прогнозировании бюджетных доходов. В этой связи региональная налоговая

политика (РНП) – это закрепленная правовыми нормами в рамках делегированных полномочий в сфере налоговой юрисдикции система мероприятий региональных и местных органов власти в налоговой сфере, обеспечивающей бюджетную устойчивость, эффективное социально-экономическое развитие региона и стимулирование инвестиций.

Конкретные цели РНП, по нашему мнению, включают следующие:

- последовательное выравнивание уровней социально-экономического развития регионов;
- поддержка отечественного производителя, укрепление его позиций на внутреннем и внешнем рынках;
- налоговое стимулирование не только экспорто-ориентированных, но и импортозамещающих производств;
- инфраструктурное содействие активизации инвестиционной деятельности;
- налоговое стимулирование социально значимой предпринимательской деятельности, обеспечивающей улучшение качества жизни населения;
- укрепление финансовых основ местного самоуправления и обеспечение их финансовой самостоятельности и устойчивости.

К принципам РНП единства и системности, стимулирования инфраструктурного обеспечения, территориальной дифференциации, стабильности системы налогообложения для регионов всех уровней, налоговой юрисдикции, экономической обоснованности, сбалансированности и достаточности, гибкости (эластичности) налогообложения, общей эффективности.

Опираясь на вышеупомянутые цели и принципы, сформулированы стратегические задачи региональной налоговой политики. Важнейшие из них следующие: –создание правовой базы для реализации целей РНП; –на основе установленных и согласованных критериев ежегодно определить перечень регионов, нуждающихся в финансовой поддержке (дотации, трансферты и т.п.)–с одной стороны, и налоговой–в виде расширения полномочий по налогам в целях стимулирования инвестиций; –использование налоговых льгот для инфраструктурных организаций (коммунальные, транспортные, социального обслуживания и т.д.); –обеспечение финансовой устойчивости региональных и местных бюджетов.

8. Выделены социально-экономические, институциональные и политические особенности и закономерности эволюции хозяйства страны, обусловившие противоречивые тренды рыночных реформ в трансформационной экономике современной России. Построены корреляционно–регрессионные модели оценки влияния факторов производства и налоговой системы на рост ВВП, по результатам которых сделан вывод о необходимости введения в НК РФ положения об инвестиционной налоговой льготе в целях стимулирования роста ВВП и обеспечения долгосрочного экономического развития.

При переходе к модели экономики с рыночными отношениями в России необходимо было учитывать в целом path dependence (зависимость от траектории

предыдущего развития или «эффект колеи»), то есть особенности развития экономики и роста ВВП когда-то единого народнохозяйственного комплекса, среди которых имели место такие, как:

1. Экономические: – плановый характер экономики; – неразвитость частного сектора; – административно–командные методы управления; – ориентация на производство военно–технической продукции в ущерб производству товаров народного потребления; – широкая межрегиональная кооперация.

2. Социальные: – бесплатный характер общественных благ (медицина, образование, обеспечение жильем и т.д.).

3. Институциональные: – централизованное управление народным хозяйством страны; – преимущественно закрытый тип экономики страны.

4. Политические (верховенство единой партии, закрытость СМИ и т.п.).

Для выявления взаимосвязей между основными макроэкономическими показателями использованы статистические методы исследования, с помощью которых установлены особенности экономического роста России за период с 1996 по 2013 годы.

Для установления влияния факторов производства и налоговой системы на экономический рост построены регрессионные модели.

Модель 1. Устанавливает связь между численностью занятого населения, доходами населения и ВВП в номинальном выражении.

Модель 2. Устанавливает связь между налоговыми поступлениями, убыточностью организаций и ВВП в номинальном выражении.

Для модели 1 уравнение регрессии имеет вид:

$$Z_1 = 242498,52 + 0,62332 \times X_1 - 8942,6021 \times Y_1 + 1,22469 \times 10^{-5} \times X_1^2 + 81,1734 \times Y_1^2, \quad (12)$$

где: X_1 – доходы населения; Y_1 – численность занятого населения; Z_1 – ВВП в номинальном выражении.

Уравнение (12) показывает, что увеличение объемов номинального ВВП характеризуется:

– ростом доходов населения при условии, что количество занятого населения остается на своем среднем уровне;

– уменьшением численности занятого населения при условии, что доходы населения остаются на среднем уровне.

Регрессионная модель 2 отображает влияние убыточности организаций и налоговых поступлений на объемы ВВП и имеет такой вид:

$$Z_2 = -1327,1245 + 4,1861 \times X_2 + 8,557798 \times Y_2 + 8,78167 \times 10^{-5} \times X_2^2 - 0,002139 \times Y_2^2, \quad (13)$$

где: X_2 – налоговые поступления; Y_2 – убытки организаций; Z_2 – ВВП в номинальном выражении.

Параметры при переменных факторах показывают, что вместе с увеличением объемов ВВП рост налоговых поступлений является незначительным при условии, если убыточность организаций не изменяется.

В то же время, исходя из полученных результатов, рост фактора X_2 на 1% способствует увеличению объемов ВВП на 4,1 единиц. Снижение убытков организаций (Y_2) на 1% способствует росту объемов ВВП на 8,55 единиц, которое со временем замедляется в 0,002139 раза. Другими словами, гипотеза

увеличения налоговых поступлений вследствие роста ВВП в результате снижения убытков организаций не подтвердилась.

Экономический рост и динамичное развитие экономики является результатом воздействия множества факторов, которые следует рассматривать в кратко- и долгосрочном аспекте. В краткосрочном плане стимулирование экономического роста можно обеспечить путем использования инструментов налогово-бюджетной (налоги, трансферты, государственные закупки) и денежно-кредитной (ставка рефинансирования, нормативы резервов для банков, валютные интервенции) политики.

Факторами экономического роста в долгосрочной перспективе являются инвестиции в основной капитал и в человеческий капитал, развитие исследований и разработок с последующим внедрением в производство.

По нашему мнению, меры стимулирования инвестиций экономического роста и обеспечения устойчивого развития с использованием налогового механизма могут быть использованы в масштабах всей страны, а не только в отдельных регионах Сибири и Дальнего Востока. Для этого необходимо ввести в Налоговый кодекс РФ понятие «инвестиционная налоговая льгота» и четко прописать условия его использования налогоплательщиками. Особые условия можно установить для налогоплательщиков, зарегистрированных на территориях опережающего развития и в депрессивных регионах России.

При оценке последствий этого шага необходимо принимать во внимание эффект налогового мультипликатора, когда суммарный прирост ВВП может значительно превысить сумму предоставленных инвестиционных налоговых льгот. Это даст возможность в перспективе снизить налоговую нагрузку на экономику России в целом.

Помимо этого, необходимо пересмотреть инструменты налогового льготирования организаций, проводящих НИОКР, так как действующий механизм не способствует стимулированию экономического роста. Выпадающие в результате применения инвестиционной налоговой льготы доходы можно компенсировать за счет повышения ставок подакцизных товаров.

9. Обоснованы теоретические и методические подходы к управлению механизмом формирования налогового потенциала путем комбинации прямых налогов на основе регулирования механизма распределения и использования прибыли организаций и оценки размера заработной платы, необходимой для удовлетворения жизненно необходимых потребностей граждан.

Динамический анализ влияния налогов на экономику может базироваться на анализе экономической динамики предприятия при введении разных видов и комбинаций налогов. Целью такого анализа является определение оптимальных размеров налоговых ставок на основе налогового потенциала таким образом, чтобы в результате налогообложения потери в экономической динамике предприятия были минимальными.

При этом налоговый потенциал понимается в том смысле и значении, которое было изложено нами выше.

Значения основных прямых налогов можно рассчитать следующим образом.

Фонд потребления предприятия ($\Phi\Pi$) состоит из фонда оплаты труда и чистой прибыли, направляемой на потребление.

Предположим, что величина прибыли, направляемой на развитие предприятия, зафиксирована, а направляемой на потребление, может составлять часть (долю) оплаты труда: при увеличении доли заработной платы уменьшается часть (доля) потребляемой прибыли и наоборот, при уменьшении доли заработной платы увеличивается доля потребляемой прибыли.

В целом разные соотношения прибыли и заработной платы не должны изменять величину фонда потребления.

$$\hat{\partial}\dot{I} = \hat{\partial}\zeta\dot{I} + \dot{I}_{\tau}, \quad (14)$$

где: $\Phi\Pi$ - фонд оплаты труда; Π_n - прибыль, направляемая на потребление.

Хотя размеры ставок отчислений от зарплаты могут определяться соображениями социального страхования (отчисления в Пенсионный фонд (22%), Федеральный фонд обязательного медицинского страхования (5,1%) и Фонд социального страхования (2,9%), однако их необходимо устанавливать с учетом состояния безразличия в соотношении заработной платы и прибыли, направляемой на потребление.

Такое состояние безразличия наступает при условиях:

$$\zeta\dot{I} + (\zeta\dot{I} \times \tilde{N}\dot{I}_{\zeta\dot{I}}) = \dot{I}_{\tau} - (\dot{I}_{\tau} \times \tilde{N}\dot{I}_{\dot{I}_{\tau}}), \quad (15)$$

где: $\mathcal{Z}\Pi$ - начисленная заработная плата; CH_{zn} - ставка налога на заработную плату; Π_n - прибыль, направляемая на потребление; CH_{np} - ставка налога на прибыль.

Исходя из формулы (15), можно выразить прибыль как:

$$\dot{I}_{\tau} = \zeta\dot{I} \times (1 + \tilde{N}\dot{I}_{\zeta\dot{I}}), \quad (16)$$

а заработную плату как:

$$\zeta\dot{I} = \dot{I}_{\tau} \times (1 - \tilde{N}\dot{I}_{\dot{I}_{\tau}}). \quad (17)$$

Таким образом, выполнив простые арифметические действия, получим:

$$(1 + \tilde{N}\dot{I}_{\zeta\dot{I}}) \times (1 - \tilde{N}\dot{I}_{\dot{I}_{\tau}}) = 1. \quad (18)$$

Возможен и другой подход к нахождению величины CH_{zn} и CH_{np} . То есть, сначала по соображениям социального страхования определяется CH_{zn} , а после этого с учетом ситуации "безразличия" рассчитывается CH_{np} .

Таким образом, при проведении соответствующих аналитических измерений величины фонда оплаты труда, социальных выплат, величины доходов субъектов хозяйствования, прироста капитала и ренты, а также определении минимальных объемов прибыли для финансирования инвестиционных потребностей, можно рассчитать величину налогового потенциала, управлять ею с учетом оптимального соотношения ставок прямых налогов.

В развитии методического обеспечения:

10. Построена методика управления процессом налогообложения на предприятии, направленной на оптимизацию налоговой нагрузки при применении ими различных режимов налогообложения и предложены критерии оценки эффективности стимулирующей системы управления процессом налогообложения.

Известно, что в целях построения оптимальной стимулирующей системы управления процессом налогообложения предприятия осуществляют прогнозные расчеты налоговых платежей и поступлений на будущие периоды. Для этого, в первую очередь, производится расчет отчислений, связанных с фондом оплаты труда S_{FOT} (отчисления в пенсионный фонд, в фонд обязательного медицинского страхования, в фонд социального страхования, взносы на травматизм) по формуле:

$$S_{FOT} = \frac{F_{OT} \cdot \gamma_{FOT}}{100\%},$$

где: F_{OT} – размер фонда оплаты труда на предприятии; γ_{FOT} – совокупная ставка, начисляемая на фонд оплаты труда.

Следующим шагом является расчет суммы налоговых платежей S_R , включаемых в цену реализуемой продукции (НДС, акцизы, таможенные пошлины (в случае подпадания под обязательства их уплаты) и др.):

$$S_R = \frac{D_R \cdot \gamma_R}{100\%},$$

где: D_R – доход от реализации продукции; γ_R – совокупная ставка налога, включаемого в стоимость продукции.

Расчет налога на прибыль S_p организаций осуществляется по формуле:

$$S_p = \frac{NP}{100\% - \gamma_p} \cdot 100\%,$$

где: NP – планируемая чистая прибыль; γ_p – ставка налога на прибыль.

По полученным расчетным данным (S_{FOT}, S_R, S_p) можно оценить эффективность используемой на предприятии системы управления процессом налогообложения на предприятии.

Если организация применяет упрощенную систему налогообложения и, соответственно, облагается единым налогом, то уплачивается налог по ставке 6% или 15% от выручки от реализации.

При анализе эффективности внедрения упрощенной системы налогообложения для малых организаций учитывается показатель рентабельности, сумма взносов, предназначенная перечислению на обязательное пенсионное страхование, выплата пособий по временной нетрудоспособности.

По результатам исследования доказано, что выгодность выбора объекта налогообложения зависит от следующих моментов:

1) если расчетная рентабельность составит более 40%, то в качестве объекта налогообложения выгодно выбрать «доходы».

2) если показатель расчетной рентабельности составит менее 25%, то наиболее выгодно применять показатель «доходы, уменьшенные на величину расходов».

3) если исчисленный показатель рентабельности составляет более 25%, но менее 40%, выбор объекта налогообложения будет определяться в зависимости от суммы взносов в Пенсионный фонд РФ и выплат пособий по временной нетрудоспособности.

В качестве основных критериев оценки эффективности стимулирующей системы управления процессом налогообложения на предприятии выделены следующие показатели:

1. *Налогоемкость прогнозно–расчетного объема реализованной продукции* K_{NR} .

$$K_{NR} = \frac{S_{FOT} + S_R + S_p}{V_R},$$

где: V_R – прогнозируемый объем реализации продукции (работ, услуг) за определенный период.

Для повышения эффективности процесса управления налогообложением предприятия этот критерий минимизируется.

Для эффективного управления и оптимизации налогообложения по отдельным налогам рассчитываются доли отдельных налогов в общей сумме налоговых платежей (S):

$$\delta_{FOT} = \frac{S_{FOT}}{S}, \quad \delta_R = \frac{S_R}{S}, \quad \delta_p = \frac{S_p}{S}, \quad \text{где: } S = S_{FOT} + S_R + S_p.$$

2. *Коэффициент налоговой нагрузки чистой прибыли*. Рассчитывается как отношение общей расчетной суммы налоговых платежей к планируемой сумме чистой прибыли:

$$K_P = \frac{S}{NP},$$

Для повышения эффективности налоговой стратегии на предприятии этот критерий минимизируется.

3. *Коэффициент льготного налогообложения* K_L :

$$K_L = \frac{S_L}{S + S_L},$$

где S_L – общая сумма налоговых льгот и преференций, которые предприятие может использовать в рамках налогового законодательства.

Критерий–чем ближе значение показателя к единице, тем эффективней предприятие использует налоговые льготы и преференции.

4. *Коэффициент налоговой нагрузки*. Этот обобщенный показатель.

Скорректированная сумма налогов, уплачиваемая предприятием, может быть рассчитана следующим образом:

$$T' = V - Z - NP,$$

где: T' – скорректированная сумма налоговых обязательств; V – выручка от реализации продукции; Z – себестоимость реализованной продукции с учетом налоговых затрат; NP – чистая прибыль.

Коэффициент налоговой нагрузки для предприятия в этом случае может быть выражен следующим образом:

$$K_{NN} = \frac{T'}{V - Z} = \frac{V - Z - NP}{V - Z} = 1 - \frac{NP}{V - Z},$$

Отсюда вытекает вывод о том, что чем меньше значение прибыли, которая остается в распоряжении предприятия, тем выше налоговая нагрузка. Если налоговая нагрузка больше единицы, это значит, что, несмотря на

положительное значение чистой выручки от реализации продукции $(V - Z) > 0$, ее недостаточно для уплаты всех налогов, то есть $(NP < 0)$.

Если же при отрицательной чистой прибыли предприятия налоговая нагрузка не превышает единицу, это означает, что такой финансовый результат обусловлен не воздействием налогов, а другими факторами, например конъюнктура рынка, качество планирования, эффективность менеджмента и т.д.

11. Впервые предложена модель оценки эффективности применения критериев самостоятельной оценки налоговых рисков, ожидаемой доходности от функционирования организаций в теневом секторе экономики, применение которого позволит сформулировать перспективные направления работы налоговых органов, обеспечивает сокращение доходности теневого сектора экономики и способствует выходу капиталов из тени.

Итак, для моделирования процесса оценки эффективности применения критериев, утвержденных Приказом ФНС России от 30.05.2007 №ММ-3-06/333@ (с посл. изм. и доп.) введено понятие «зоны риска»– достижение значения и/или наступление события, утвержденного и/или описанного в общедоступных критериях.

Доходность в зоне риска определяется как разность между полными налоговыми затратами при функционировании в легальной экономике и полными затратами на функционирование в теневой экономике. В свою очередь затраты в легальном секторе определяются следующими величинами:

- совокупные налоговые затраты (налоговая нагрузка) на основную деятельность в соответствии с действующим налоговым законодательством;
- административные затраты по введению и функционированию системы налогового менеджмента на предприятии, то есть затраты на проведение внешнего аудита, повышение профессионального уровня сотрудников, информационное обеспечение налогового планирования и т.п.;
- непредвиденные затраты, возникающие в результате непреднамеренных ошибок в налоговом учете, суммы пени и штрафов, а также возможные затраты на досудебные и судебные разбирательства.

Расходы на функционирование в зоне риска содержат в себе фиксированный процент от теневого дохода, что в легальных условиях подлежит налогообложению, а в данном случае является "премией" посредникам или чиновникам. Таким образом, расходы на функционирование в зоне риска можно условно представить как единый налог на часть дохода от операций, скрывааемых от налогообложения.

Тогда доход от функционирования в зоне риска можно оценить следующей формулой:

$$S = Y \cdot T_T + Z_{NM} + p_{NP} Z_{NP} - Y \cdot R_p,$$

где: Y - совокупная база налогообложения предприятия; T_T - совокупная налоговая нагрузка на предприятие; Z_{NM} - затраты на внедрение и функционирование системы налогового менеджмента на предприятии; p_{NP} -

вероятность наступления непредвиденных затрат; Z_{NP} - сумма непредвиденных затрат, включая доначисления, пени штрафы и судебные издержки; R_p - ставка премии за посреднические услуги или «услуги» чиновников при функционировании в зоне риска.

Таким образом, ожидаемый доход от деятельности в зоне риска может быть оценен следующим образом:

$$R = Y \cdot T_T + Z_{NM} + p_{NP} Z_{NP} - Y \cdot R_p - pD. \quad (19)$$

p – вероятность обнаружения теневых схем налоговыми органами; D – потери в денежном виде в результате обнаружения нарушений.

Анализ формулы (19) позволяет сформулировать основные мероприятия, реализация которых может привести к сокращению теневого сектора и уменьшению доходности налогоплательщиков, осуществляющих деятельность в зоне риска. К ним относятся:

1. Сокращение совокупной налоговой нагрузки, который представляет собой достаточно сложный процесс, в котором должны учитываться не только экономические факторы, но и параметры социальной политики государства, эффективность бюджетных расходов и т.д.

2. Снижение затрат на внедрение и функционирование систем налогового менеджмента. Эти расходы связаны, главным образом, с нестабильностью налогового законодательства, требующие вследствие этого высоких затрат на актуализацию информационных систем, повышение квалификации персонала, анализ и разработка эффективной стратегии и тактики действий. Основным фактором, обуславливающим высокие затраты на эти системы является, прежде всего, нестабильное налоговое законодательство и, как следствие, высокие затраты на актуализацию этих систем.

3. Сокращение непредвиденных затрат организаций. Запущенные сервисы сайта ФНС России направлены на устранение возможных разночтений налогового законодательства и будут способствовать снижению вероятности наступления не прямых затрат и затрат на актуализацию информационных систем налогового менеджмента.

4. Повышение эффективности работы налоговых органов по выявлению деятельности в зоне риска и обнаружению теневых схем, что позволит повысить вероятность выявления и ликвидации схем выведения средств в теневой сектор.

Основной проблемой в этом направлении является разработка и применение адекватной оценки эффективности работы налоговых органов. Использование в качестве такой оценки частоты выявления на предприятиях налоговых нарушений не приемлемо, ведь эта величина включает также вероятность наступления непредвиденных расходов, то есть:

$$V_{NN} = p + p_{NP},$$

где V_{NN} – частота выявления налоговых нарушений при проведении проверок налоговыми органами; p – вероятность выявления теневых схем налоговыми органами; p_{NP} - вероятность выявления неумышленных нарушений. Так, например, для текущего состояния проблемы в России частота обнаружения

нарушений при проведении выездных налоговых проверок близка к единице, однако, это отнюдь не означает, что близка к единице вероятность обнаружения теневых схем, о чем косвенно свидетельствуют масштабы теневой экономики.

5. Повышение налоговых санкций и штрафов за нарушения налогового законодательства. В условиях, когда распределение налоговых нарушений между сознательными и неумышленными в основном смещено в сторону первых, то повышение налоговых санкций и штрафов действительно ведет к сокращению числа налогоплательщиков, осуществляющих деятельность в зоне рисков. Когда же наблюдается обратная ситуация, то увеличение налоговых санкций и штрафов фактически приводит к росту непредвиденных затрат в гораздо большей степени, чем к росту потерь от функционирования в зоне рисков. То есть чистый эффект от увеличения налоговых санкций и штрафов приводит к увеличению доходности от функционирования в зоне риска и способствует развитию теневого сектора.

12. Предложен комплекс оптимизационных моделей в соответствии с действующими положениями Налогового кодекса Российской Федерации (далее – НК РФ) по урегулированию налоговой задолженности организаций, что позволяет сформулировать оптимальную стратегию работы налоговых органов по ее снижению с минимальным отрицательным влиянием на их деловую активность.

Весь процесс снижения налоговой задолженности организаций перед бюджетной системой можно условно разделить на следующие этапы:

- 1 этап – возникновение налогового обязательства;
- 2 этап – уточнение налогового обязательства;
- 3 этап – возникновение налоговой задолженности;
- 4 этап – погашение налоговой задолженности.

Каждый из этапов имеет определенные особенности и сопряжен с решением налоговыми органами различных задач. Для их эффективного решения предложены соответствующие модели.

Первый этап – определение налогового обязательства. Результатом этого этапа по каждой организации является сумма предварительного налогового обязательства (S^{PO}), которая равна либо задекларированной сумме (S^{ND}) в соответствии с поданной налоговой декларацией, либо сумме, полученной в ходе проведения дополнительной налоговой проверки (S^{DP}), либо сумме, рассчитанной расчетным методом (S^{NM}):

$$S^{PO} = \max \{ S^{ND}; S^{DP}; S^{NM} \}. \quad (20)$$

Расходы налогового органа (Z^N) связаны с проведением проверок (Z^{PP}) организаций, которые были отобраны для включения в план выездных налоговых проверок, дополнительных проверок (Z^{DP}), связанных с уточнением суммы налогового обязательства и/или вычислением налоговых обязательств расчетными методами:

$$Z^N = Z^{PP} + Z^{DP}. \quad (21)$$

Косвенные затраты налоговой службы представляют собой недополученные суммы налоговых обязательств. Для определения их ожидаемого значения необходимо определить долю организаций, в отношении которых проводятся плановые (в соответствии с Критериями) и внеплановые (при ликвидации организации) проверки.

Пусть p_{pp} – вероятность плановой проверки организации. Для ее определения в первом приближении необходимо разделить количество проверяемых организаций за определенный период на общее число организаций, зарегистрированных и состоящих на учете в данном налоговом органе.

В действительности затраты на проведение выездной налоговой проверки организаций сильно зависят от того, какого типа эта организация, какие налоги уплачивает (этим определяется частота подачи налоговых деклараций), величины годового оборота (определяется применяемая система налогообложения и т.д.), количества и географии его контрагентов и других условий. Следовательно, для оптимизации работы налоговых органов необходимо объединять множества однородных организаций в группы (классы). Для этой цели воспользуемся методикой кластерного анализа.

Для полученных в ходе проведения кластерного анализа классов производится расчет основных характеристик (группировочных признаков) процесса определения налоговой задолженности организаций, таких как, например, временные затраты, затраты в человеко-часах и т. п. На первом этапе необходимо решить задачу оптимального распределения имеющихся в налоговом органе ресурсов между различными классами организаций. Критерием оптимальности в данном случае уместно взять ожидаемую сумму предварительного налогового обязательства за период:

$$\sum_{j \in J} N_j \sum_t S_{i,j}^{PO} \rightarrow \max, \quad (22)$$

$$S^{PO} = \max \{ S^{ND}; S^{DP}; S^{NM} \},$$

$$S_{j,t}^{DP} = f_1(Z_{j,t}^{PP}, Z_{j,t}^{DP}, V_j), \quad (23)$$

$$S_{j,t}^{NM} = f_2(Z_{j,t}^{PP}, Z_{j,t}^{DP}, V_j), \quad (24)$$

$$\sum_{j \in J} (N_j^{PP} Z_{j,t}^{PP} + N_j^{DP} Z_{j,t}^{DP}) \leq Z_t^*, \quad (25)$$

где: J - множество классов организаций; V_j - величина, характеризующая масштаб организации, для класса j ; N_j – количество организаций j -го класса, зарегистрированных в налоговом органе;

N_j^{DP} - количество организаций j -го класса, на которых за рассматриваемый период необходимо провести дополнительные проверки;

N_j^{PP} - количество организаций j -го класса, которые включены в план выездных налоговых проверок и в отношении которых за рассматриваемый период необходимо провести проверки.

Z_t^* – имеющийся потенциал ресурсов (например, человеко-часов) налогового органа в периоде t ;

Задача (22-25) решается с помощью методов линейного программирования, однако, из-за того, что некоторые входные величины и зависимости в ее составе носят эмпирический характер, процедура ее постановки и решения предполагает выделение нескольких шагов:

Шаг 1. Предварительный анализ множества организаций, состоящих на учете в налоговом органе. Для этого предлагается использовать методы кластерного анализа или дисперсионного анализа для формирования классов относительно однородных организаций.

Шаг 2. Оценка зависимостей (23-24). Для этого необходимо построить многофакторные регрессионные модели с использованием методов корреляционно-регрессионного анализа и последующей оценкой параметров полученных моделей.

Шаг 3. Реализация модели (22-25).

На втором этапе уточнения налогового обязательства организации, также имеет смысл предварительно проводить процедуру классификации объектов, так как задача согласования налогового обязательства идентична задаче его определения.

Различие между определением и уточнением налогового обязательства заключается в том, что процесс уточнения может проходить в несколько этапов, когда организацией может быть задействована процедура обжалования, хотя предпочтительным является урегулирование разногласий в досудебном порядке. В случае обжалования предлагается выделять дополнительные классы организаций, которые подали апелляции на решение налогового органа в первый раз, второй раз и т. д. с выделением характеристик для этих классов. В результате происходит просто увеличение размерности задачи.

Результатом решения соответствующих оптимизационных задач на этапе уточнения налогового обязательства будет множество уточненных налоговых обязательств по всем организациям, зарегистрированным и состоящим на учете в налоговом органе. Отличительной особенностью этой задачи является то, что в ней появляется случайный экзогенный параметр – вероятность того, что организация обжалует действия налогового органа.

Третий этап – заключается в контроле за соблюдением платежной дисциплины всеми без исключения организациями, поэтому повышение эффективности этого этапа можно достичь путем расширения практики применения новых информационных технологий. На решение задач данного этапа направлены и сервисы налоговой службы, где любой налогоплательщик в режиме реального времени может узнать суммы своей налоговой задолженности. На этом этапе налоговые органы занимают «выжидательную» позицию, так как основные решения по урегулированию налоговой

задолженности принимаются организациями. Этот этап представляет особый практический интерес, поскольку характер последствий от принимаемых организациями на этом этапе решений значительно сложнее и неоднозначнее для общего уровня социально-экономической полезности, чем на всех предыдущих.

На четвертом этапе, собственно, и происходит процесс погашения налоговой задолженности организаций. При этом возможны различные стратегии организации процесса погашения задолженности. Выбор той или иной стратегии снижения налоговой задолженности организации–должника связан, прежде всего, с ожидаемыми результатами ее применения, в качестве которых следует рассматривать:

- новую сумму налоговой задолженности организации, в том числе и с учетом возможного списания по основаниям, предусмотренным в НК РФ;
- прирост (или снижение) производственного потенциала организации;
- динамика объемов производства;
- социально–экономические последствия, как для организации (в лице трудового коллектива), так и для административно-территориальной единицы (местный бюджет, прочие социальные программы, финансируемые организацией и т.д.).

Новая сумма налоговой задолженности организации определяется с учетом погашаемой в рассматриваемом периоде недоимки, начисленных сумм пени и штрафов, процентов по реструктурированным (отсроченным, рассроченным) платежам и т. д.

13. Впервые разработана методика прогнозирования налоговых поступлений в бюджет на основе применения цепной матричной модели, которая включает систему специальных экономических показателей и нормативов, что позволяет обеспечивать эффективную организацию системы управления налоговыми ресурсами региона в объективной зависимости от показателей деятельности реального сектора экономики.

В зависимости от прогнозных объемов налоговых поступлений в бюджетную систему государства формируются сценарные условия развития экономики, финансирования федеральных и региональных программ производственной, социальной и финансовой инфраструктур, выполнение социальных обязательств, принятых в рамках бюджетного законодательства. Поэтому с целью исследования стратегического влияния налогообложения на экономику регионов и государства в целом следует внедрить методы налогового прогнозирования, учитывающие комплекс условий и параметров экономического развития региона. Налоговое прогнозирование должно занять важное место в теории и практике управления, стать одним из ключевых направлений социально-экономической и бюджетно-налоговой политики региона. Механизм формирования налогового потенциала включает такие ключевые элементы, как: нормативные, экономические, бюджетные.

Взаимодействие выделенных элементов позволяет объективно оценить имеющийся налоговый потенциал и соответственно величину налоговых поступлений в зависимости от структуры и показателей деятельности реального сектора экономики.

В работе предложена методика налогового прогнозирования, учитывающей параметры экономического развития региона, что позволяет эффективно организовывать систему управления налоговыми ресурсами региона в объективной зависимости от показателей деятельности налогоплательщиков в реальном секторе экономики. В основу предложенной методики положена цепная матричная модель, базируется на статистических методах, приемах факторного анализа и корреляции. Математические операции с матрицами позволяют определять и прогнозировать налоговые поступления по отраслям, видам налогов, периодам, причем таким образом, чтобы можно было внести коррективы в расчетные показатели сумм налоговых поступлений на любом этапе, по любым видам налогов, а также, что особенно важно в условиях меняющегося российского налогового законодательства, при внесении изменений в элементы налогов и механизм их уплаты. Указанный метод прогнозирования является универсальным с точки зрения использования как малых, так и больших массивов информации и позволяет прогнозировать налоговые поступления в региональный бюджет с учетом тенденций развития экономики региона. Расчет налогового потенциала по регионам с использованием указанной методики может стать основой и для реформирования межбюджетных отношений.

14. Сформулированы методические подходы к установлению налоговых льгот, обоснованы предложения по реформированию прямого и косвенного налогообложения.

Конечной целью налоговых реформ в пределах господствующей модели регулирования экономики должна стать построение оптимальной налоговой системы, способной выполнять в равной мере фискальную, регулирующую и стимулирующую функции.

Рационализация системы налоговых льгот должна осуществляться исходя из следующих положений:

- использование налоговых льгот исключительно как механизм проведения социальной, инвестиционной, структурной политики и политики модернизации экономики, то есть как инструмента эффективной реализации регулирующей функции налоговой системы;

- введение моратория на предоставление новых налоговых льгот;

- максимальное ограничение налоговых льгот, предоставляемых отдельным отраслям экономики. Критерием этого ограничения должно быть обеспечение тождественности объектов льготного налогообложения и приоритетов государственной структурной политики. При этом, необходимо пересмотреть их перечень, согласовать его со сравнительными преимуществами России и ограничить количество приоритетных отраслей (двумя-тремя отраслями), которым в течение определенного срока могут одновременно предоставляться налоговые льготы;

- отказ от предоставления налоговых льгот в связи с проведением экономических экспериментов;

- пересмотр льгот по НДС, акцизам и импортной пошлины для свободных экономических зон и зон приоритетного развития.

– переход от бессистемного предоставления налоговых льгот, которые вводятся с целью решения текущих экономических проблем или удовлетворения индивидуальных (групповых) интересов, к определению и реализации единой государственной политики налоговых льгот как составной стратегии реформирования экономики России.

Изменение структуры прямого и косвенного налогообложения должно стать важным направлением реформирования российской налоговой системы. По НДФЛ следует перейти к прогрессивному налогообложению, который более соответствует принципу Парето, поскольку улучшает благосостояние всех налогоплательщиков, уменьшая уровень налогового бремени на них. Реформирование налога на прибыль организаций должно быть подчинено стимулированию инвестиционной активности и технологической модернизации через внедрение инвестиционных налоговых льгот, новой амортизационной политики и установление запрета на списание убытков по итогам более трех налоговых периодов. Следует также скорректировать правила налогообложения дивидендов, получаемых стратегическими инвесторами.

По НДС следует перейти к политике дифференцированного стимулирования экспорта, закрепление части НДС (20%) за субъектами РФ, пересмотр системы налоговых льгот. По акцизам следует расширить их перечень, включив в них предметы роскоши, что соответствует классическому предназначению акцизов.

III. ОСНОВНЫЕ ВЫВОДЫ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ

На основании результатов исследования автором сделан вывод, что налоговая система в условиях рыночных трансформаций выступает эффективным инструментом государственного регулирования и стимулирования экономического развития, формирует равные конкурентные отношения по сравнению с монетарными инструментами. В диссертации обоснована необходимость и предложены подходы по развитию теоретических и методологических положений по регулированию и стимулированию экономического развития методами налоговой политики путем взаимодействия органов государственной власти, налоговой, бюджетной и производственно–социальной систем. Важное значение в реализации концептуальных положений налогового регулирования экономики автор отводит вопросам совершенствования организационно–экономического механизма управления налогообложением и развитию системы противодействия теневой предпринимательской деятельности, снижению налоговой задолженности с учетом факторов налогового риска. Сформулированы концептуальные положения и предложена модель стимулирования экономического роста, отражающая прямые и обратные связи влияния налогов на факторы производства и объем ВВП. Реализация этих положений приобретает особую актуальность в условиях глобальных противоречий международного частного капитала и национально–государственных интересов Российской Федерации,

стремящейся обеспечить стабильное, устойчивое социально–экономическое развитие и безопасность государства.

Автором раскрыта роль налогов в стимулировании развития экономики регионов Российской Федерации, сформулированы принципы региональной налоговой политики и методические подходы к оценке налогового потенциала, предложена модель прогнозирования налоговых поступлений, исходя из сложившейся структуры экономики региона.

Научный вклад результатов исследования заключается в приращении научного знания для отрасли науки «Финансы, денежное обращение и кредит» и состоит в разработке комплекса взаимосвязанных методологических и теоретических положений, методик и конкретных методических и практических рекомендаций по совершенствованию институтов и механизмов государственного регулирования и стимулирования экономического развития.

Автором разработана методология модернизации системы управления налоговыми органами в системе внешних и внутренних взаимодействий, внедрение которой направлена на реализацию миссии ФНС России–эффективная контрольно–надзорная деятельность, высокое качество сервисного обслуживания налогоплательщиков, детерминируемые стратегическими целями стимулирующего развития экономики и обеспечения устойчивого развития.

Практическая значимость диссертационного исследования подтверждается публикациями автора в специализированных журналах, участием в международных, всероссийских и региональных конференциях по указанному направлению.

IV. ОСНОВНЫЕ НАУЧНЫЕ ПУБЛИКАЦИИ ПО ТЕМЕ ДИССЕРТАЦИОННОГО ИССЛЕДОВАНИЯ

Монографии

1. Налоговое регулирование экономики: теория и методология. –Махачкала: АЛЕФ, 2015. –10,0 п.л.
2. Налоги и экономическое развитие: теория и практика. –Махачкала, АЛЕФ, 2015. –10,0 п.л.

Статьи, опубликованные в ведущих рецензируемых научных журналах и изданиях, рекомендованных ВАК России

3. Гираев В.К. Сравнительный анализ структуры и динамики налоговой нагрузки на экономику региона / Гираев В. К., Султангаджиев Ш.М //Региональные проблемы преобразования экономики. –2012. –№3, –0,75 п.л./0,5 п.л. –С. 75-86.
4. Гираев В.К. Комплексный подход к урегулированию налоговой задолженности/ Гираев В.К., Муталимова П.М// Казанская наука, –2013. –№3, –0,6 п.л./0,3 п.л. –С. 45-52.
5. Гираев В.К. Региональная налоговая политика в контексте стимулирования инвестиций / В. К. Гираев //Налоги и налогообложение. –2014. –№2. –1,0 п.л. – С. 124-137.
6. Гираев В.К. Структура и динамика налоговых поступлений и их территориальные диспропорции / В. К. Гираев// Налоги и налогообложение.

–2014. –№ 3. –1,3 п.л. –С.251-269.

7. Гираев В.К. Модель оценки эффективности применения критериев самостоятельной оценки налоговых рисков в теневом секторе /Гираев В.К. //Налоги и налогообложение. –2014. –№ 4. –1,0 п.л. –С. 367-382.

8. Гираев В.К. Модель стимулирующего взаимодействия хозяйствующих субъектов в системе налогообложения/ Гираев В.К.// Региональные проблемы преобразования экономики. –2014. –№4. –0,4 п.л. –С. 90-95.

9. Гираев В.К. Сравнительный анализ компонентной структуры налоговых поступлений в региональном разрезе/ Гираев В.К. // Финансовая аналитика: проблемы и решения. –2014. –№30 (216). –0,8 п.л. –С. 47-55.

10. Гираев В.К. Анализ влияния налогов на экономическое развитие России /Гираев В.К.// Налоги и налогообложение. –2014. –№ 6. –1,1 п.л. –С. 562-578.

11. Гираев В.К. Моделирование процессов стимулирования экономического роста с учетом налогового фактора/ Гираев В.К.// Финансовая аналитика: проблемы и решения. –2014. –№39 (225). –0,85 п.л. –С. 44-54.

12. Гираев В.К. Стимулирующая модель снижения налоговой задолженности организаций с учетом факторов налогового риска/ Гираев В.К. //Финансы и кредит. –2014. –№45 (621). –0,8 п.л. –С. 58–67.

13. Гираев В.К. Методология стимулирующего управления налогообложением хозяйствующих субъектов / Гираев В.К. // Налоги и налогообложение. –2014. –№ 11. –1,1 п.л. –С. 970-986.

14. Гираев В.К. Принципы построения механизма оценки налогового потенциала региона/ Гираев В.К.// Региональные проблемы преобразования экономики. – 2014. –№10. –0,4 п.л. –С. 174-180.

15. Гираев В.К. Налоговое стимулирование и экономический рост/ Гираев В.К. // Налоги и налогообложение. – 2015. – № 3. –1,0 п.л. – С. 180 - 195.

16. Гираев В.К. Проблемы налогового регулирования и стимулирования экономики России/ Гираев В.К. // Налоги и налогообложение. – 2015. – № 4. –0,75 п.л. – С. 277-288.

17. Гираев В.К. Методология модернизации системы управления налоговыми органами/ Гираев В.К. // Финансовая аналитика: проблемы и решения. –2015. –№19 (253), –0,85 п.л. –С.51-62.

18. Гираев В.К. Прогнозирование налоговых поступлений с использованием цепных матричных моделей/ Гираев В.К.// Финансовая аналитика: проблемы и решения. –2015. –№30 (264), 0,8 п.л. –С.23-33.

19. Гираев В.К. Тенденции налоговых процессов в условиях глобализации/ Гираев В.К. // Экономика и предпринимательство.–2015. №12 (ч.2),0,5 п.л. – С.135–140.

20. Гираев В.К. Принципы и методика исследования влияния системы налогообложения на социально–экономическое и финансовое обеспечение региона/ Гираев В.К.// Конкурентоспособность в глобальном мире: экономика, наука, технологии. –2016. –№2, 0,75 п.л. –С. 42–48.

21. Гираев В.К. Оценка взаимосвязи налогового потенциала и налоговой нагрузки/ Гираев В.К. //Вестник Финансового Университета: Международный научно-практический журнал. Т.20, №3, 2016. С.126–137.

22. Гираев В.К. Специальные налоговые режимы и их роль в развитии малого предпринимательства в Республике Дагестан/ Гираев. В.К.// Конкурентоспособность в глобальном мире: экономика, наука, технологии. 2016. №8 (ч.1), – С. 95 – 98.

23. Гираев В.К. Влияние налогов на механизм формирования прибыли / Гираев В.К.//Налоги и налогообложение. – 2017. - № 4. - С.31-50.

24. Гираев В.К. Сравнительный анализ структурных диспропорций ВРП и налоговых поступлений (на примере регионов СКФО)/ Абдулманапов С.Г., Бучаев Я.Г., Гираев В.К.//Конкурентоспособность в глобальном мире: экономика, наука, технологии. 2017. №9 (часть 2) , – С. 28-37.

Статьи в профессиональных журналах и научных сборниках

25. Гираев В.К. Банкротство как инструмент оздоровления экономики // Вопросы структуризации экономики. –2001. –№3, 0,25 п.л. –С. 60-62.

26. Гираев В.К. Налоговая задолженность: проблемы реструктуризации и пути их решения. Сборник научных статей «Вестник Северо-Кавказского государственного налогового института». Махачкала, –2010. 0,5 п.л. –С. 12–20.

27. Гираев В.К. Фискальная политика на региональном уровне: сущность, принципы и задачи // Научно–практический журнал // УЭПС: Управление, экономика, политика, социология. – 2015. № 1. –1,1 п.л. –С.28-44.

28. Гираев В.К. Трансформация механизмов государственного регулирования экономического роста в современных условиях Научно–практический журнал //УЭПС: Управление, экономика, политика, социология. – 2015. №4, С. 12–25.

29. Гираев В.К. Налогообложение организаций и его влияние на финансовое обеспечение модернизации экономики // Научно–практический журнал //УЭПС: Управление, экономика, политика, социология. – 2016. №4.–0,75.л. –С. 16-28.

Доклады на научных конференциях и другие научные публикации

30. Гираев В.К. Теневая экономика: особенности и подходы к легализации. // Сборник материалов III Международной научно-практической конференции «Финансовые инструменты регулирования экономики регионов». Т. I. –Махачкала, ИПЦ ДГУ, –2007. –0,3 п.л. –С.150-154.

31. Гираев В.К. К вопросу о структуре и потенциале налогообложения отраслей экономики Республики Дагестан. //Сборник материалов II-й Всероссийской научно-практической конференции в ДГТУ «Теоретико-прикладные основы оптимизации управления социально-экономическими процессами в современных условиях». Т. II. –Махачкала, Изд-во «Лотос», –2008.–0,45 п.л. –С. 63–70.

32. Гираев В.К. Механизм регулирования налоговой задолженности: формы реализации и показатели результативности. //Сборник материалов III-й Всероссийской научно-практической конференции в ДГТУ «Теоретические основы оптимизации управления социально-экономическими процессами в современных условиях».–Махачкала, Изд-во «Лотос», –2009. –0,75 п.л. –С. 59–70.

33. Гираев В.К. Налоговая задолженность и методы ее урегулирования. // Сборник материалов IV-й Всероссийской научно-практической конференции в ДГТУ «Теоретические основы оптимизации управления

- социально-экономическими процессами в современных условиях». 18-20 октября 2012 г. –Махачкала, Изд-во «Лотос», –2012. –0,35 п.л. –С. 35-41.
34. Гираев В.К. Анализ динамики и структуры налоговых поступлений в Республике Дагестан. //Сборник материалов Всероссийской научно-практической конференции в ДГУ «Актуальные проблемы формирования и реализации налоговой политики». 3 июля 2013 г.Махачкала, ИПЦ ДГУ. –2013. –0,55 п.л. –С. 103–112.
35. Гираев В.К. Направления формирования финансового механизма стимулирования инвестиционной активности в Республике Дагестан. //Сборник материалов I Всероссийской научно-практической конференции «Актуальные вопросы стимулирования развития и модернизации экономики региона», ДГУНХ, г. Махачкала 10-11 декабря 2014г. – Махачкала: ИД «Наука плюс», – 2015. –1,0 п.л. – С. 29-34
36. Гираев В.К. Взаимосвязь налогообложения и экономического развития. //Материалы II-й Международной научно-практической конференции «Вопросы и проблемы экономики и менеджмента в современном мире». г. Омск, май 2015 г. –0,45 п.л. –С.130–136.
37. Гираев В.К. Концепция налогового регулирования и стимулирования экономического развития. //Материалы I-й Международной заочной научно-практической конференции «Современные тенденции развития науки и технологий». г. Белгород, 30 апрель 2015 г. –0,45 п.л. –С. 36–42.
38. Гираев В.К. Мультифакторный феномен уклонения от уплаты налогов. //Материалы Всероссийской научно-практической on-line конференции «Налоговая политика Российской Федерации на современном этапе: проблемы разных уровней» г. Махачкала, ДГУ, УФНС России по Республике Дагестан, г. Ставрополь, СКФУ, г. Москва, Финуниверситет. 19-20 мая 2015 г. 0,7 п.л. –С. 37–48.
39. Гираев В.К. Основные направления повышения устойчивости бюджетной системы и расширения налогового потенциала Республики Дагестан. //Сборник материалов I Международной научно-практической конференции «Социально-экономические аспекты развития современного общества». ДГУНХ, г. Махачкала 28-29 мая 2015г. – Махачкала: ИД «Наука плюс», –2015. –1,0 п.л. – С. 150-165.
40. Гираев В.К. Методические подходы к оценке налогового потенциала и прогнозированию налоговых поступлений региона. //Сборник материалов научно–практической конференции «ЕНО». Евразийское научное объединение. Москва.: Изд-во: Орлов Максим Юрьевич. Май 2015 г. Том 2, №5 (5). С. 97–99.
41. Гираев В.К. Трансформация механизмов государственного регулирования экономического роста в современных условиях. Научно–практический журнал //УЭПС: Управление, экономика, политика, социология. – 2015. №4, С. 12–25.
42. Гираев В.К. Налоговая культура–основа «партнерской» модели налогового администрирования и фактор «обеления» экономики // Налоговый форум РД: сборник материалов, 15–16 ноября 2016 г. –С. 60-62.

43. Гираев В.К. Налогообложение организаций и его влияние на финансовое обеспечение модернизации экономики. Научно–практический журнал //УЭПС: Управление, экономика, политика, социология. – 2016. №4. –С. 16-28.
- 44.Гираев В.К. Проблемы оценки налоговой базы и администрирования имущественных налогов в Республике Дагестан // Материалы международной научно–практической конференции: SCIENCE, TECHNOLOGY AND LIFE – 2016: Proceedings of materials the III international scientific conference. Czech Republic, Karlovy Vary – Russia, Moscow, 24-25 December 2016. Section 6. Economics, P. 151–162.
45. Гираев В.К. Финансовые аспекты развития регионов // Сборник научных трудов по материалам XXVI международной научно-практической конференции 31 мая 2017 г. «Тенденции развития науки и образования». Часть 4. г. Самара. НИЦ «Л-Журнал», 2017. –С. 9-14.