



# Налоговая политика

СИИ



**Налоговая политика** - это составная часть социально-экономической политики государства, ориентированная на формирование такой налоговой системы, которая будет стимулировать накопление и эффективное использование национального богатства страны, способствовать гармонизации

интересов экономики и общества и тем самым обеспечивать социально-экономический прогресс общества.

Задачи налоговой политики сводятся к обеспечению государства финансовыми ресурсами; созданию условий для регулирования хозяйства страны в целом; сглаживанию возникающего в процессе рыночных отношений неравенства в уровнях доходов населения.

Можно выделить три типа налоговой политики, сложившиеся в мировой практике.

Первый тип - политика максимальных налогов. В этом случае государство устанавливает достаточно высокие налоговые ставки, сокращает налоговые льготы и вводит большое число налогов, стараясь получить от своих граждан как можно больше финансовых ресурсов, не особенно заботясь о последствиях такой политики. Подобный метод не оставляет как налогоплательщику, так и обществу в целом практически никаких надежд на экономическое развитие. Поэтому такая политика проводится государством, как правило, в экстраординарные моменты его развития, такие, например, как экономический кризис, война. Подобная налоговая политика проводилась в России с самого начала экономических реформ, с первого дня введения налоговой системы в стране в 1992 г. При этом экономических, социальных и политических предпосылок для проведения политики максимальных налогов в это время не существовало, вследствие чего подобная политика привела к резко негативным последствиям: укрывательству от налогообложения, развитию «теневой» экономики.

Все это стало одной из главных причин разразившегося в августе 1998 г. острого финансового кризиса в стране, последствием которого стали изменившаяся налоговая политика и усиление регулирующей роли государства в развитии экономики через более активное использование

Второй тип - политика разумных налогов, или экономического развития. В этом случае государство ослабляет налоговый пресс для предпринимателей, сокращает свои расходы, в первую очередь, на социальные программы. Цель данной политики состоит в том, чтобы обеспечить приоритетное расширение капитала, стимулирование инвестиционной активности. Такая политика проводится в то время, когда намечается стагнация экономики, грозящая перейти в экономический кризис. Реализация этого типа налоговой политики сопровождается сокращением общего числа собираемых налогов, введением специальных «упрощенных» налоговых режимов и другими мероприятиями, направленными на снижение налогового пресса. Проведение такой политики провозгласило Правительство РФ на рубеже XXI века при подготовке второй части Налогового кодекса Российской Федерации (НК РФ). Были сделаны важные шаги по сокращению числа налогов, снижению налоговой нагрузки.

Третий тип - политика социальной направленности. Такая налоговая политика предусматривает достаточно высокий уровень обложения, но при значительной социальной защите. Налоговые доходы направляются на увеличение различных социальных фондов.

Чаще всего данные типы налоговой политики используются в сочетании, когда какой-либо тип является преобладающим. В России характерен второй тип налоговой политики в сочетании с третьим.

При рассмотрении налоговой политики РФ необходимо различать такие понятия, как субъекты налоговой политики, принципы формирования, цели и методы.

В Российской Федерации субъектами налоговой политики являются Федерация, республики, области, края, автономные области, города федерального значения



Результативность налоговой политики в значительной мере зависит от того, какие принципы государство закладывает в ее основу. Различают следующие основные принципы построения налоговой политики РФ:

- ▶ соотношение прямых и косвенных налогов;
- ▶ применение прогрессивных ставок налогообложения пропорциональных ставок;
- ▶ дискретность или непрерывность налогообложения;
- ▶ широта применения налоговых льгот, их характер и цели;
- ▶ использование системы вычетов, скидок и изъятий и их целевая направленность;
- ▶ степень единообразия налогообложения для различного рода доходов и налогоплательщиков;
- ▶ методы формирования налоговой базы.



налогоплательщика, заметна  
другими,  
или

налоговых льгот и преференций, введение  
дифференцированной системы налоговых ставок.

принципам налоговой политики  
федеральных, региональных и  
налоговой

местных  
политики зависят от  
достичь государство. В РФ  
изменение налоговой нагрузки на  
одних способов или форм налогообложения

изменение сферы распространения тех или иных налогов,  
же всей системы налогообложения, введение или отмена

*В современных условиях государства с развитой рыночной экономикой осуществляют налоговую политику для достижения следующих целей:*

- ▶ участие государства в регулировании экономики, направленном на стимулирование или ограничение хозяйственной деятельности, а также в общественном воспроизводстве;*
- ▶ обеспечение потребностей всех уровней власти в финансовых ресурсах, достаточных для проведения экономической и социальной политики, а также для выполнения соответствующими органами власти и управления возложенных на них функций;*
- ▶ обеспечение государственной политики регулирования доходов.*
- ▶ Правительство РФ одобрило основные направления налоговой политики в РФ на 2008-2010 гг. В соответствии с документом, целями налоговой политики на среднесрочную перспективу являются:*
  - ▶ отказ от увеличения номинального налогового бремени при условии поддержания сбалансированности бюджетной системы;*
  - ▶ унификация налоговых ставок;*
  - ▶ повышение эффективности и нейтральности налоговой системы.*

*Сложившиеся в государстве те или иные закономерности налоговых отношений отражают тактику и стратегию налоговой политики, являющейся составной частью финансовой политики. Стратегия налоговой политики направлена на реализацию перспективных целей и решение долгосрочных задач, связанных с построением или реформированием налоговой системы страны. Стратегия налоговой политики в нашей стране определяется Президентом РФ, Федеральным Собранием и Правительством РФ.*

Тактика налоговой политики направлена на реализацию текущих целей и решение краткосрочных задач, связанных с управлением налоговой системой, трансформацией отдельных ее элементов в русле выработанной стратегии. Тактика налоговой политики определяется Правительством РФ, представительными органами субъектов РФ и местного самоуправления.

Нередко тактические шаги, предпринимаемые руководством государства по координации налогообложения, экономически не обоснованы. Это не только препятствует реализации налоговой стратегии, но и деформирует весь экономический курс государства. Исходя из этого, с учетом экономических прогнозов, объективной действительности, состояния социального положения в обществе, разрабатываемая государством налоговая стратегия преследует цели, которые представлены на рис. 6.4.



Фискальная цель налоговой стратегии (функция) является основной в налогообложении, все остальные цели - вторичны.

Практическая реализация государственной налоговой политики осуществляется через налоговый механизм. Схематичное видение подчиненности формируемого налогового механизма реализуемой налоговой политики представлено на рис. 6.5.



Рисунок 6.5 - Взаимосвязь налоговой политики и налогового механизма РФ

Налоговый механизм представляет собой систему правовых норм и организационных мер, определяющих порядок управления налоговой системой страны и ее функционирования.

Для налогового механизма нашей страны характерны функции, представленные на рис. 6.6.



*Важная особенность российской налоговой политики - очевидный акцент в налоговых изъятиях на обложение хозяйствующих субъектов. Последствия этого - отсутствие возможностей самофинансирования, бегство капитала за рубеж, массовые уклонения предприятий от уплаты налогов. По некоторым расчетам, если честно платить все установленные российскими законами налоги, то предприятию придется отдавать в бюджетную систему и внебюджетные фонды около 60% своих доходов. Поэтому у каждого третьего налогоплательщика (35-40% прошедших государственную регистрацию) проверками выявляются нарушения налогового законодательства. И только 10-15% честно и исправно платят полагающиеся по закону налоги.*

*Налоговые службы РФ выделяют основные причины уклонения предприятий от налогообложения:*

- ▶ *тяжелое налоговое бремя;*
- ▶ *сложное финансовое состояние предприятий;*
- ▶ *недостаточно знание налогового законодательства;*
- ▶ *преступный умысел предпринимателей;*
- ▶ *нежелание выполнять свои обязанности перед государством.*

*Наиболее значимые недостатки налоговой политики в России, носящие макроэкономический характер, заключаются в следующем:*

- ▶ *отсутствие благоприятного налогового режима для частных инвестиций в экономику;*
- ▶ *огромная нагрузка на фонд оплаты труда;*





литель следующие

- ▶ расхождения между стандартами бухгалтерского учета и налоговым учетом, приводящие к трудоемким корректировкам бухгалтерской прибыли при исчислении налогооблагаемой прибыли;
- ▶ ежемесячные авансовые платежи многих налогов, что приводит к вымыванию собственных оборотных средств предприятий;
- ▶ исключительная множественность налогов;
- ▶ противоречивость и запутанность многочисленных инструкций и разъяснений Министерства по налогам и сборам и Министерства финансов РФ, арбитражной практики.

Важная особенность российской налоговой политики заключается в чрезмерно высокой доле косвенных налогов. По потребительским товарам носителями этих налогов выступают физические лица; поскольку косвенные налоги являются регрессивными, то тем самым существенно снижается жизненный уровень малообеспеченных. Поэтому социальная функция российских налогов реализуется также недостаточно.

*Правительство одобрило подготовленный Минфином проект Основных направлений налоговой политики на 2013 г. и плановый период 2014 и 2015 гг. Эти предложения будут учитываться при подготовке изменений в законодательство о налогах и страховых взносах, а также при планировании федерального и региональных бюджетов. Многие идеи уже озвучивались различными ведомствами и комментировались на страницах нашего журнала. Итак, каковы же ближайшие перспективы?*

## Вопросы

Планируемые меры

### Налог на прибыль

- 1) упростить налоговый учет и сблизить его с бухгалтерским учетом.  
В частности, заменить декларации по налогу на прибыль за отчетные периоды упрощенными расчетами по авансовым платежам. А также отменить особые правила определения некоторых показателей в налоговом учете, если применение этих правил нецелесообразно;
- 2) изменить порядок восстановления амортизационной премии. Восстанавливать ее нужно будет, только если ОС, к которому она была применена, продано (ранее чем по истечении 5 лет с момента ввода в эксплуатацию) взаимозависимому лицу;
- 3) исключить из перечня необлагаемых доходов недавно включенные туда доходы в виде имущества или прав, переданных организации ее участниками в целях увеличения ее чистых активов;
- 4) уточнить понятие агрессивной среды, чтобы сузить сферу применения повышающего коэффициента амортизации

### Налог на имущество организаций

- 1) освободить от налогообложения движимое имущество (машины, оборудование и др.);
- 2) перейти к определению налоговой базы исходя из кадастровой, а не остаточной стоимости имущества;
- 3) поэтапно в течение 7 лет отменить некоторые крупные льготы (например, в отношении железнодорожных путей общего пользования, магистральных трубопроводов, линий электропередачи и т.п.)

### Спецрежимы

- 1) ввести новый спецрежим для предпринимателей с 2013 г. - патентную систему налогообложения;
- 2) сделать с 2013 г. спецрежим в виде ЕНВД добровольным и постепенно отменить его к 2018 г.;
- 3) упростить переход на спецрежимы;
- 4) освободить спецрежимников от обязанности вести бухгалтер

Налоговая политика по-прежнему ориентирована на поддержку и стимулирование инвестиций и инновационной деятельности. Планируется, что налоговая нагрузка в целом на экономику повышаться не будет, но будет перераспределяться между отдельными секторами экономики. Так, на труд и капитал нагрузка снизится, а на потребление (к примеру, на недвижимость (в особенности на дорогую) и на доходы от добычи природных ресурсов) вырастет.



В статье рассмотрены и проанализированы различные подходы к трактовке понятия «налоговая политика». Приводятся взгляды многочисленных отечественных исследователей данной области, обосновывается авторская позиция по ключевым моментам.

ВЫСШЕЕ ОБРАЗОВАНИЕ



УЧЕБНОЕ ПОСОБИЕ



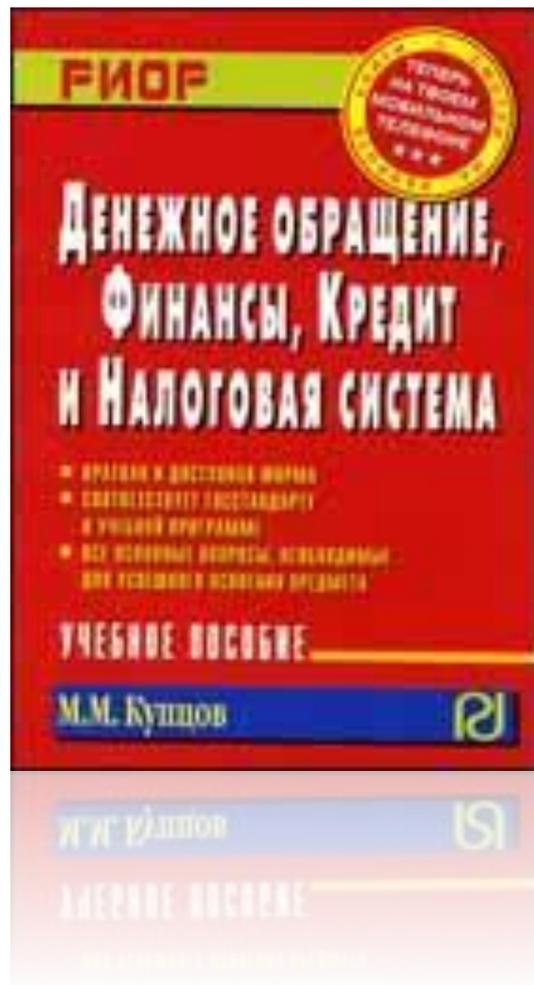
В настоящем учебном пособии рассмотрены теоретико-методологические материалы, раскрывающие ряд аспектов проведения государством кредитно-денежной и финансовой политики. Для закрепления полученных теоретических материалов в работе представлены тестовые задания и контрольные вопросы по рассматриваемым темам. Учебное пособие адресовано студентам экономических специальностей очной, заочной и вечерней форм обучения, изучающих такие дисциплины, как «Деньги, кредит, банки», «Финансы и кредит», «Финансы», «Финансовая политика», а также может быть использовано для углубленного изучения соответствующих тем в рамках курса «Макроэкономика».

Денежно-кредитная и финансовая политика государства: учеб. пособие / П.Н. Тесля, И.В. Плотникова. - М.: НИЦ Инфра-М, 2013. - 174 с.



В учебном пособии раскрыты причины возникновения налогов, их экономическая сущность, функции, принципы и методы налогообложения. Особое внимание уделено проблемам организации налоговой системы и ее управлению. Учебное пособие дает знание механизма исчисления и уплаты каждого налога, входящего в российскую налоговую систему, а также по специальным налоговым режимам. Материал излагается доступным языком, четко, последовательно, сопровождается необходимыми визуальными средствами, примерами. Предназначено для студентов и преподавателей вузов, а также в качестве базового курса для подготовки специалистов в сфере налогообложения.

Налоги и налоговая система Российской Федерации: учеб. пособие для бакалавров / Л.И. Гончаренко, А.В. Варнавский, Н.С. Горбова. - М.: ИНФРА-М, 2009. - 318 с.



⋮  
В учебном пособии в краткой и доступной форме рассмотрены все основные вопросы, предусмотренные государственным образовательным стандартом и учебной программой по дисциплине «Денежное обращение, финансы, кредит и налоговая система». Книга позволит быстро получить основные знания по предмету, а также качественно подготовиться к зачету и экзамену. Рекомендуется студентам, преподавателям, аспирантам.

Денежное обращение, финансы, кредит и налоговая система : учеб. пособие / М.М. Купцов. - М.: РИОР, 2007. - 120 с.



*В парламенте России полагают, что заявленные Правительством РФ приоритеты в области налоговой политики на 2013-2015 годы, а именно обеспечение бюджетной устойчивости, поддержка инвестиций и стимулирование инновационной деятельности, вполне соответствуют требованиям времени и находящего в преддверии очередного кризиса мирового рынка.*

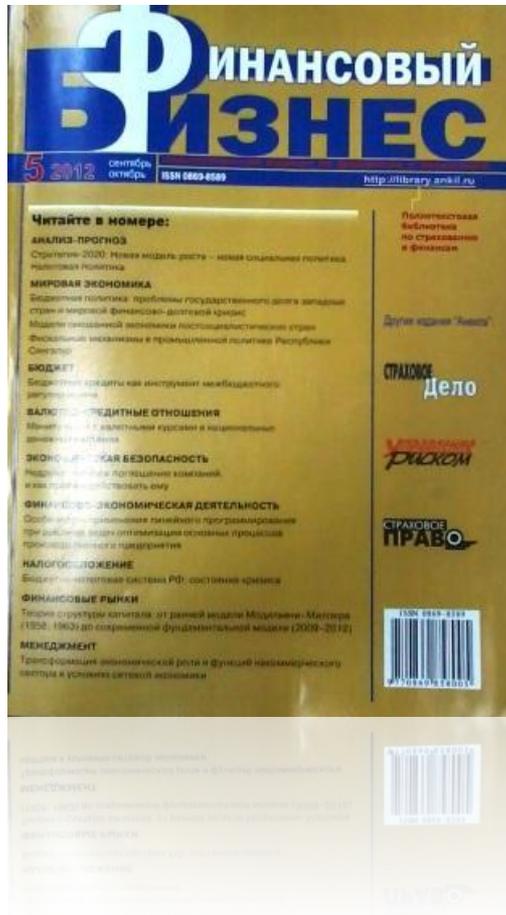
Смирнов Е. Е. Определены приоритеты налоговой политики России на 2013-2015 годы / Е. Е. Смирнов // Аудитор. - 2012. - N 8. - С.10-19.



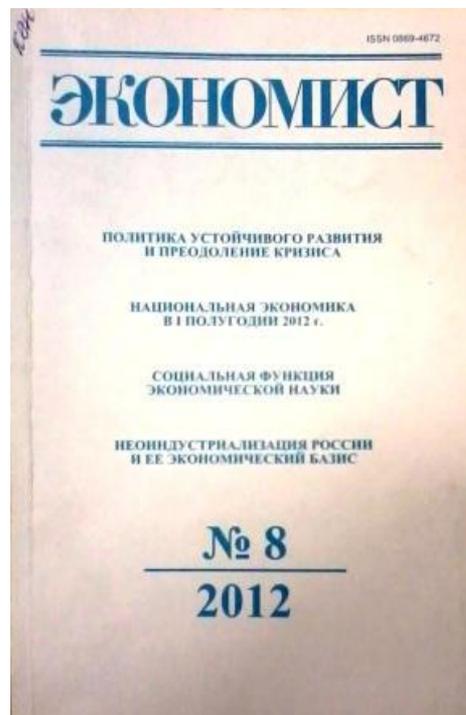
Основными направлениями налоговой политики РФ на 2013 год и на плановый период 2014 и 2015 годов предусмотрено несколько направлений, касающихся имущественного налогообложения. *Переход на налог на недвижимость, изменение в налоге на имущество организаций.*

Гаврилова Н. А. Основные направления налоговой политики по имущественным налогам и транспортному налогу / Н. А. Гаврилова // Официальные материалы для бухгалтера. Комментарии и консультации: Приложение к журналу "Бухгалтерский учет". - 2012. - N 9. - С.21-30.

Итоговый доклад о результатах экспертной работы по актуальным проблемам социально-экономической стратегии России на период до 2020 г.: текущая ситуация, проблемы, риски и вызовы налоговой системе, основные сценарии развития налоговой системы, система мер, способствующих реализации предпочтительного сценария.



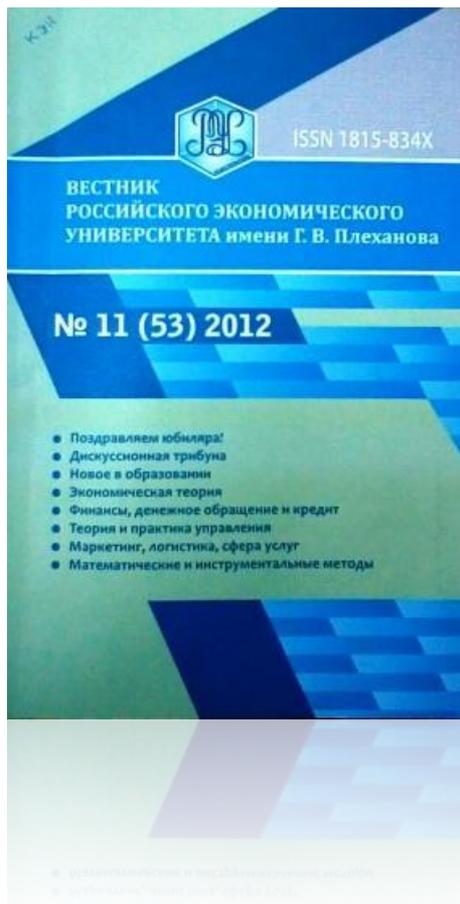
Стратегия-2010: Новая модель роста - новая социальная политика. Налоговая политика // Финансовый бизнес. - 2012. - N 5. - С.2-11.



Налоговый фактор в контексте финансово-экономической безопасности рассматривается как фискальный инструмент и как инструмент налоговой политики государства. В кризисных условиях возникают бюджетные риски, которые особенно значимы у нефтегазодобывающих государств. В целях их минимизации необходимо не ограничиваться наполнением финансовой "подушки" безопасности, а активнее осуществлять процессы структурной перестройки экономики, развивать сектор обрабатывающих производств.

Дадашев А. Налоговый фактор финансово-экономической безопасности государства / А. Дадашев  
// Экономист. - 2012. - N 8. - С.24-28.

Семенова Г. Н. Налоговая политика увеличения бюджетных доходов и создания стимулов инновационной активности / Г. Н. Семенова // Вестник Российского Экономического Университета им. Г. В. Плеханова. - 2012. - N 11. - С.18-21.



*Рассматривается значение Федерального бюджета как основного финансового плана, представлены структура доходов Федерального бюджета за 2011-2012 гг. и его основные показатели за 2012 г., выделены направления налоговой политики для увеличения доходной части бюджетной системы и создания стимулов предпринимательской и инновационной активности.*

*Какие актуальные вопросы налоговой политики и ее роли в формировании доходов бюджета РФ и повышении эффективности налоговой системы. Приводятся основные направления совершенствования бюджетной системы, в РФ и важнейшие факторы проводимой налоговой политики.*

Чайковская Л. А. Роль налоговой политики в формировании доходов бюджета / Л. А. Чайковская // Вестник Российского Экономического Университета им. Г. В. Плеханова. - 2012. - N 11. - С.10-14.

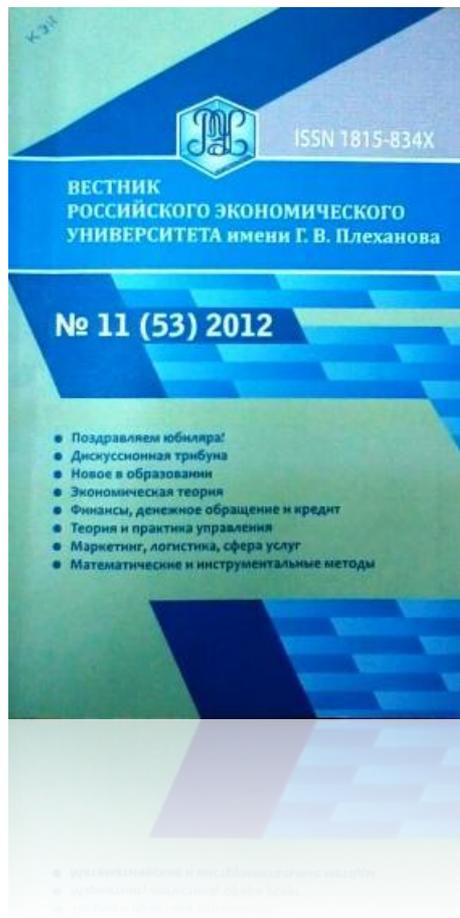
Майбуров И. А. Каким быть налогу на недвижимость? В дискуссии еще рано ставить точку / И. А. Майбуров, В. В. Дербенева // Финансы. - 2012. - N 12. - С.35-38.



*Представлена концепция налогообложения жилой недвижимости, земли и строений, удовлетворяющая основным требованиям, предъявляемым к будущему налогу на недвижимость.*

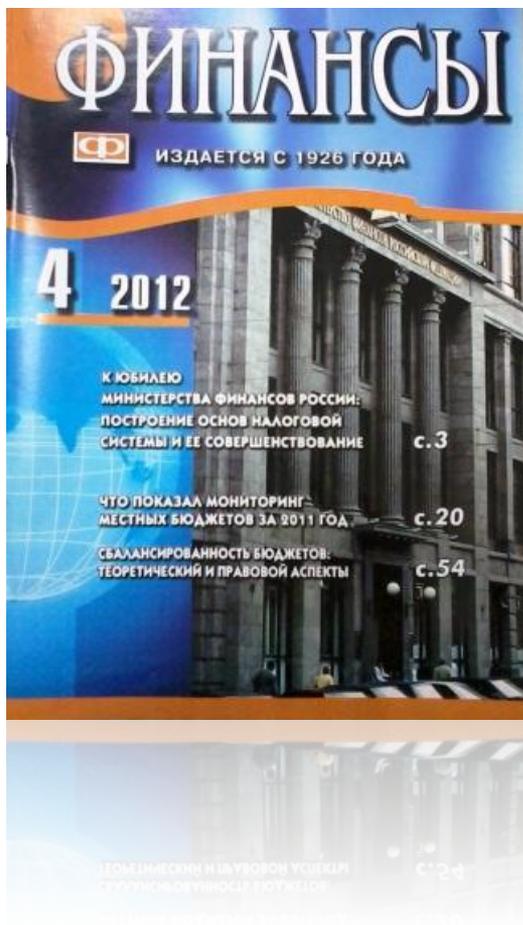
*В течение последних лет основной задачей налоговой политики РФ является сокращение бюджетного дефицита при одновременном сохранении налогового бремени. Указанная задача может быть решена посредством, во-первых, совершенствования различных элементов налогообложения, влияющих на размеры собираемых налогов, во-вторых, путем повышения результативности налогового администрирования. В статье говорится о совершенствовании способов расчета налоговой базы, реформировании налоговой ставки и налоговых льгот*

Малис Н. И. Совершенствование элементов налогового механизма / Н. И. Малис // Финансы. - 2012. - N 12. - С.31-34.



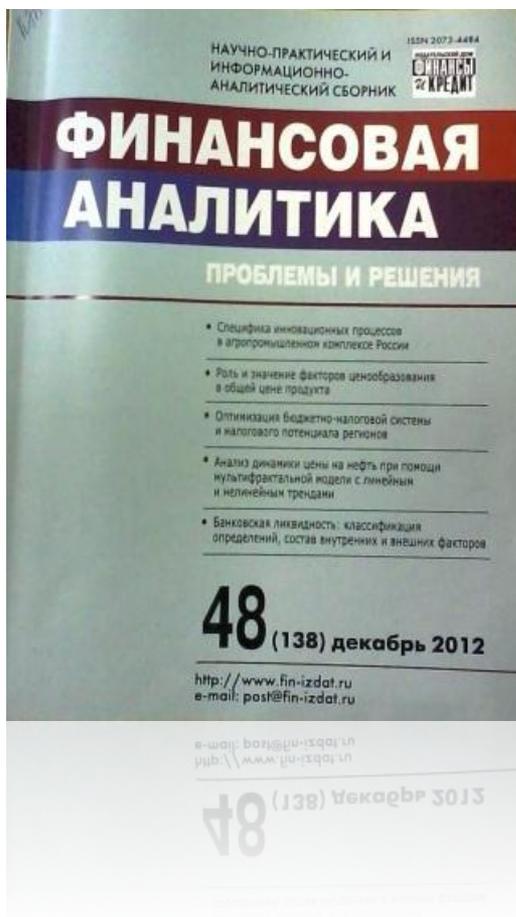
*В статье проанализированы прогнозные параметры развития пенсионной системы в частности формирования ее доходной части на период до 2015 г., предложены меры, необходимые для долгосрочной финансовой устойчивости пенсионной системы, позволяющей гарантировать социально приемлемый уровень пенсионного обеспечения.*

Опарина С. И. Учет прогнозных параметров развития пенсионной системы и формирование страховых тарифов в проекте федерального бюджета на 2013 г. и на плановый период 2014 и 2015 гг. / С. И. Опарина // Вестник Российского Экономического Университета им. Г. В. Плеханова. - 2012. - N 11. - С.31-34.



В статье говорится о налоговом регулировании трансфертного ценообразования, консолидированного налогоплательщика, налоговом стимулировании инвестиционной и инновационной активности и о Налогообложении нефтяной отрасли.

Трунин И. В. Этапы построения основ налоговой системы РФ и ее совершенствование /И. В. Трунин, О. В. Медведева // Финансы. - 2012. - N 4. - С.3-7.



Вопрос модернизации бюджетно-налоговой системы приобрел общего стратегического курса обновления российской экономики и ее бюджетно-налоговой системы. Модернизация и инновационное развитие в посткризисном периоде должны рассматриваться как необходимое содержание трансформационного процесса в его перспективном видении.

Рощупкина В. В. Современные тенденции модернизации бюджетно-налоговой системы региона / В. В. Рощупкина // Финансовая аналитика: проблемы и решения. - 2012. - N 48. - С.31-38.



Данная статья посвящена изучению взаимосвязи налогового регулирования и социальной политики, что находит отражение в повышении качества жизни населения. В ней выявляются и анализируются аспекты возмездного характера налоговых отношений. Реализация социальной функции государства во многом зависит от сбалансированности налоговой политики, так как рост налоговых доходов способствует повышению эффективности выполнения обязательств государственной власти по предоставлению законодательно определенных общественных благ индивидууму и обеспечения достойного уровня жизни населения, действенным способом социальной поддержки и обеспечения социальной справедливости в обществе.

Алексахин А. С. Налоговая политика в реализации качественного содержания социальной политики /

А. С. Алексахин // Аудит и финансовый анализ. - 2012. - № 2. - С.8-13.

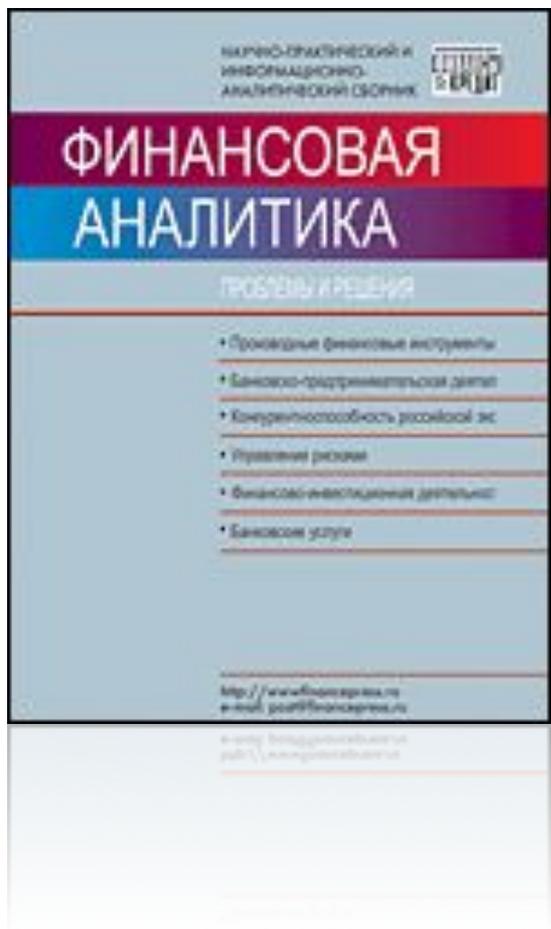
Малис Н. И. Социальный аспект налогового реформирования / Н. И. Малис // Финансы. - 2012. - N 5. - С.35-39.



*Автор считает, что в настоящих условиях целесообразно провести переориентацию системы налогообложения на социальные цели. По его мнению, имеет смысл восстановить налог на наследство и дарение, внося в него изменения, а также налог на сверхпотребление.*

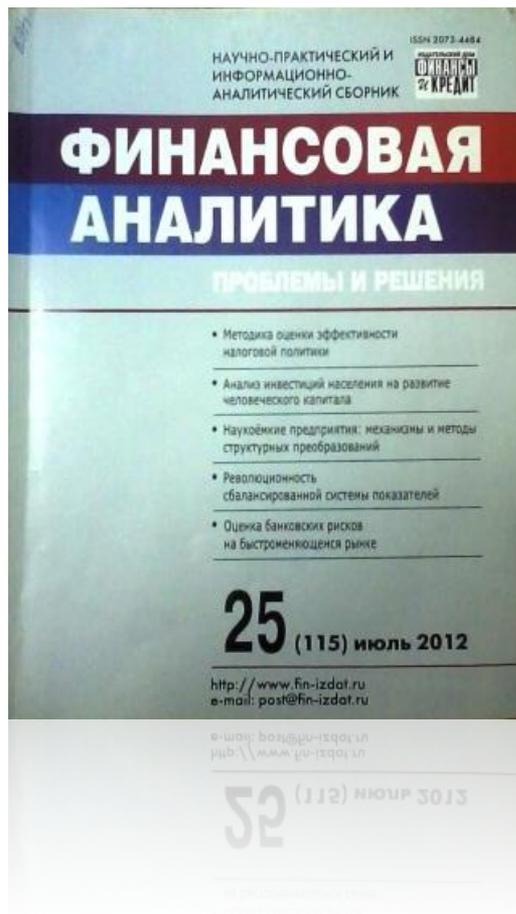
*О реформировании в налоговой системе, какие задачи нужно решить и о введении налога на роскошь. 1. Налоговая политика. 2. Налог на добавленную стоимость (НДС). 3. НДФЛ.*

Пансков В. Г. О возможных направлениях налоговой политики / В. Г. Пансков // Финансы. - 2012. - N 5. - С.30-34.



В статье рассмотрена методика налогообложения имущества организаций. Выявлены проблемы формирования налогооблагаемой базы северных регионов. Обоснованы рекомендации по совершенствованию методики налогообложения имущества, которые позволят увеличить налоговые доходы консолидированных региональных бюджетов.

Чужмарова С. И. Совершенствование методики налогообложения имущества организаций в северных регионах Российской Федерации / С. И. Чужмарова // Финансовая аналитика: проблемы и решения. - 2012. - N 21. - С.36-42.



Статья посвящена проблемам налоговой политики на региональном уровне в Российской Федерации. Предложена методика оценки эффективности налоговой политики, включающая в себя три ключевых направления. Проведено исследование эффективности налоговой политики на примере регионов Центрального федерального округа и Воронежской области в частности. Результаты исследования могут быть полезны органам государственной власти и научным сотрудникам.

Сысоева Е. Ф. Комплексный подход к оценке эффективности налоговой политики в регионах / Е. Ф. Сысоева, Е. Н. Мельник // Финансовая аналитика: проблемы и решения. - 2012. - N 25. - С.2-14.



Статья посвящена исследованию проблем и возможностей использования методов налогового регулирования развития nanoиндустрии в России. Механизм налогового регулирования инновационного развития реализуется через повышение или понижение налоговых ставок, их дифференциацию для различных категорий налогоплательщиков, изменение периодичности уплаты налогов, предоставление налоговых льгот и др. Показано, что в условиях инновационной трансформации экономики развитие методов налогового регулирования nanoиндустрии в России и разработка путей повышения его эффективности представляет собой актуальную задачу, решение которой будет способствовать увеличению масштабов и динамики развития nanoиндустрии в долгосрочной перспективе.

Чайковская Л. А. Направления налогового регулирования развития сферы нанотехнологий в России /

Л. А. Чайковская, О. И. Мамрукова // Международный бухгалтерский учет. - 2013. - N 3. - С.18-31.

Антонова З. Г. Взаимодействие государства и бизнеса - основа решения стратегических задач российской экономики / З. Г. Антонова, В. И. Лившиц // Вестник науки Сибири. - 2013. - N 1. - С.168-171.



*В данной статье рассматривается роль налоговой политики государства в системе профилактики налоговых правонарушений и преступлений, а также проблемы современной налоговой политики в качестве фона налоговых правонарушений и преступлений.*



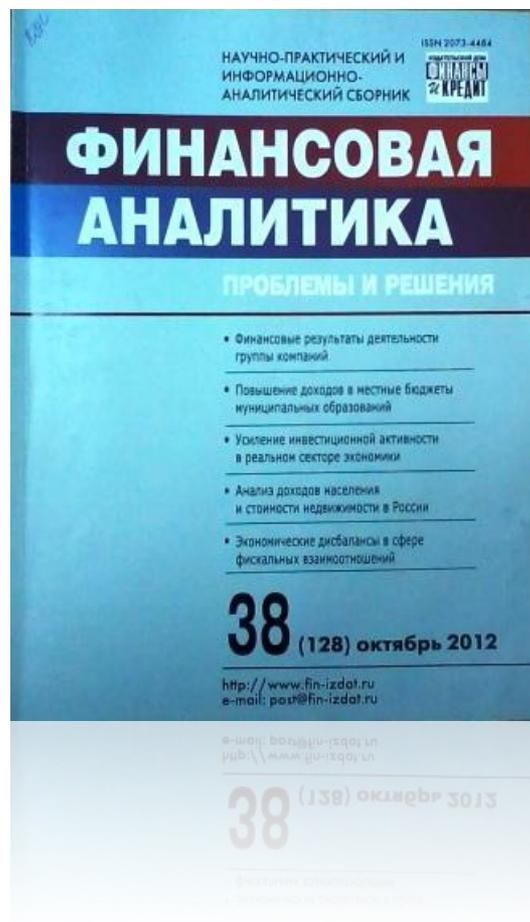
*Рассмотрены проблемы взаимоотношений государства и крупного бизнеса за период перехода к рынку до наших дней. Указанные проблемы связываются с несовершенством налоговой системы, правовой политики, финансовым кризисом, общими проблемами национальной экономики. В рамках дальнейшего реформирования национальной экономики предлагается установить новые рамки отношений бизнеса и власти, выражающиеся в механизме согласования экономических интересов частного корпоративного бизнеса и государства через систему корпоративной социальной ответственности крупных компаний.*

Абакумова О. А. Разумная налоговая политика государства как элемент профилактики налоговой преступности / О. А. Абакумова // Академический вестник. - 2013. - N 1. - С.88-95.



В последнее время значительное внимание на государственном уровне отдается рациональной эффективной финансовой политике. Приоритеты в этом, несомненно, отданы финансовому и налоговому контролю. Контроль является неотъемлемым элементом процесса государственного менеджмента. Он способствует успешной реализации задач, стоящих перед бюджетной системой страны.

Буздалина О. Б. Приоритетные направления финансовой политики государства в современных условиях / О. Б. Буздалина // Аудит и финансовый анализ. - 2012. - № 6. - С.8-11.



*В статье рассматриваются вопросы совершенствования государственного контроля за налоговыми правонарушениями в РФ. Автор исследует приоритетные направления налоговой политики государства, цели Министерства финансов РФ, на основе которых предлагает модель развития государственного контроля за налоговыми правонарушениями. Особое внимание уделено расчетам экономической эффективности реализации предлагаемой реформы.*

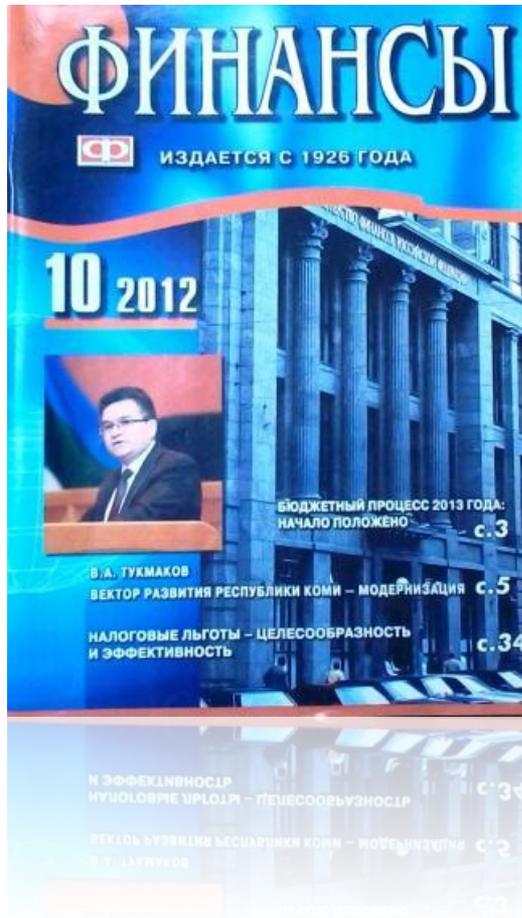
Кузулгуртова А. Ш. Государственный контроль за налоговыми правонарушениями в Российской Федерации: модель развития на период до 2024 г. / А. Ш. Кузулгуртова // Финансовая аналитика: проблемы и решения. - 2012. - N 38. - С.29-39.



Статья посвящена роли и месту налоговых рисков в современной экономике. Рассмотрены основные причины их возникновения и пути предотвращения. Особое внимание уделяется макроэкономическому подходу к оценке налоговых рисков. Констатируется тот факт, что несовершенство и двусмысленность отдельных положений российского законодательства во многом тормозят развитие экономической системы страны.

Шахов С. Место и роль налоговых рисков в современной экономике / С. Шахов // Общество и экономика - 2013. - N 1-2. - С.175-187.

В статье приведены расчеты, которые доказывают, что налоговое регулирование может быть эффективным средством положительного влияния на развитие экономики.



Анисимов С. А. Налоговое регулирование в краткосрочном периоде / С. А. Анисимов // Финансы. - 2012. - N 10. - С.42-46.