**СОДЕРЖАНИЕ**

|  |
| --- |
| ВВЕДЕНИЕ……………………………………………………………………….3 |
| 1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ ФОРМИРОВАНИЯ БЮДЖЕТА И РОЛЬ НАЛОГОВОЙ ПОЛИТИКИ В ФОРМИРОВАНИИ БЮДЖЕТА……5 |
| * 1. Состав и структура бюджетов различных уровней……………………5 |
| * 1. Понятие и методы реализации налоговой политики…………………..7 |
| * 1. Налоги как инструмент доходной части бюджета……………………..9 |
| 1. АНАЛИЗ БЮДЖЕТА И ПРИОРИТЕТНЫХ НАПРАВЛЕНИЙ НАЛОГОВОЙ ПОЛИТИКИ РФ………………………………………………13 |
| * 1. Анализ динамики доходов и расходов федерального бюджета ФРФРФ….13 |
| * 1. Оценка структуры доходной части федерального бюджета РФ……16 |
| * 1. Особенности налоговой политики РФ…………………………………19 |
| 1. ПУТИ ДОСТИЖЕНИЯ СБАЛАНСИРОВАННОСТИ БЮДЖЕТА …..22 |
| 3.1Устранение дефицита федерального бюджета РФ…………………….22 |
| * 1. Перспективные направления налоговой политики РФ…………….….26 |
| ЗАКЛЮЧЕНИЕ…………………………………………………………………31 |
| БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК…………………………………………..33 |

**ВВЕДЕНИЕ**

Эффективное формирование налоговой политики в стране должно способствовать развитию налогового потенциала каждого региона в отдельности и снижению его финансовой зависимости от федерального бюджета. Это одна из ключевых проблем как субнациональных образований, так и федерального центра. Собственных налоговых доходов как регионов, так и муниципальных образований не хватает на полное финансирование их расходных обязательств, закрепленных соответственно за региональным и муниципальным уровнями власти, и на их инвестиционное развитие. И за последние несколько лет острота данной проблемы только возрастает. Экономическая ситуация в стране в настоящее время не позволяет федеральному уровню обеспечить финансирование нижестоящих бюджетов даже в прежних объемах.

Несмотря на принятые решения по совершенствованию налоговой политики России, в системе региональных экономических отношений имеются значительные недостатки. Они серьезно влияют на объем валового регионального продукта, нарушают систему доходов регионов, снижают инвестиционную привлекательность, препятствуют инновационной деятельности, что обуславливает актуальность выбранной темы.

Целью данной работы является исследование бюджета и налоговой политики России в современных условиях.

Исходя из поставленной цели в рамках данной работы предполагается решение следующих задач:

- изучение состава и структуры бюджетов различных уровней;

- рассмотрение понятия и методов реализации налоговой политики;

- анализ динамики доходов и расходов федерального бюджета РФ;

- оценка структуры доходной части федерального бюджета РФ;

- определение особенностей налоговой политики РФ;

- выявление перспективных направлений налоговой политики РФ.

Объектом исследования в работе выступает бюджет и его составляющие.

Предметом исследования в работе выступает налоговая политика РФ.

В данной работе были использованы следующие работы в области исследования бюджетной и налоговой политики РФ: Артемьева А.А., Бобинкина С.А., Домбровского Е. А., Куликова II. И., Куцегреевой Л. В., Панскова В. Г., Федотовой Г.А., Андреевой О.В., Воронковой О.Н., Гульпенко К.В. и др.

Теоретической и методологической основой данной работы стали нормативно-правовые акты, закрепляющие основы бюджетной и налоговой политики, труды ведущих отечественных и зарубежных специалистов, раскрывающие структуру бюджета, основные методы реализации налоговой политики.

Работа представлена введением, тремя главами, заключением и библиографическим списком. Во введении обусловлена актуальность выбранной темы, определены цель и задачи работы, а так же объект и предмет.

Первый раздел посвящен теоретическим аспектам формирования бюджета и роли налоговой политики в формировании бюджета. Второй раздел состоит в анализе бюджета и приоритетных направлений налоговой политики РФ. Третий раздел содержит определенные в рамках работы пути достижения сбалансированности бюджета.

В заключении подводятся итоги проделанной работы.

**1. Теоретические аспекты формирования бюджета и роль налоговой политики в формировании бюджета**

**1.1. Состав и структура бюджетов различных уровней**

Главную роль в развитии экономики любого общества играет государство, осуществляя при этом в позиции своей власти экономическую политику. Одной из составляющих частей, позволяющих государству контролировать экономическую структуру является финансовая система общества, главным подразделение которой является государственный бюджет. Именно с помощью финансовой системы государство образует, централизованные фонды и воздействует на развитие и формирование децентрализованных фондов денежных средств, обеспечивая непосредственное выполнение государством обязательных функций[[1]](#footnote-1).

Важнейшую роль в финансовой системе играет государственный бюджет. Он содержит в себе 2 составляющих части доходы и расходы государства.

Доходы бюджета – все невозвратные поступления, независимо от того, являются ли они возмездными или безвозмездными, за исключением добровольных, невозвратных, безвозмездных поступлений или официальных трансфертов от других органов государственного управления (отечественных или зарубежных) или международных организаций.

Расходы бюджета – невозвратные платежи, независимо от того, являются ли они возмездными или безвозмездными и для каких целей они осуществляются – текущих или капитальных.

Региональные финансы – это система экономических отношений, при помощи которой распределяется и перераспределяется национальный доход на экономическое и социальное развитие региона.

Основными поставщиками финансовых ресурсов в экономику, формирующих доходную часть бюджетов субъектов РФ, являются предприятия и организации уплачивающие различного рода налоги и сборы.

Наряду с налоговыми и неналоговыми доходами значительную часть доходов местных бюджетов составляют межбюджетные трансферты из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, которые предоставляются в форме дотаций, субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов.

Наиболее сложной проблемой является проблема сбалансированности бюджета. Современная экономическая теория и практика уделяют большое внимание проблемам дефицита бюджета и государственного долга. В настоящее время это является существенной проблемой практически для всех стран мира – развитых, развивающихся, с переходной экономикой, различного общественного строя. Именно поэтому важнейшей задачей экономической политики государств является поиск оптимального решения проблем бюджетного дефицита и государственного долга.

При прогнозировании бюджетного дефицита и государственного долга могут быть выделены следующие блоки:

1. блок доходов государственного бюджета.
2. блок расходов государственного бюджета (с определением дефицита).
3. блок государственного долга (государственные заимствования, обслуживание и погашение долгов).
4. блок макроэкономического развития[[2]](#footnote-2).

Последний блок можно рассматривать как такой, который моделирует внешнюю среду к предыдущим трем блокам. Показатели этого блока (а именно, показатели, которые отображают деятельность экономических агентов) являются базовыми для определения показателей 1-го блока. Блоки 2–й и 3–й также связаны с блоком внешней среды, хотя и менее тесно. Так, отдельные показатели блока 2 (которые касаются государственной помощи отраслям производства) моделируются исходя из перспектив макроэкономического развития. То же касается и ряда показателей блока 3 – в части заимствований производственных отраслей (предприятий) под государственные гарантии. Возможно, в блоке 4 целесообразно отдельно выделить развитие социальной сферы, которая полностью определяется возможностями бюджета (блоком 1 и блоком 2).

Финансовые ресурсы, отражая уровень развитости экономики, позволяют определить наиболее приоритетные направления социально–экономического развития государства и его субъектов. Процесс их образования и направления использования влияет на пропорции распределения финансовых ресурсов между отраслями и сферами экономики. Посредством финансовых ресурсов, государство может воздействовать на развитие экономики путем изменения их размеров, оставляемых в распоряжении субъектов хозяйствования, и выбора приоритетных направлений использования. Соответственно, комплексное социально–экономическое развитие государства во многом зависит от методов формирования финансовых ресурсов и от оптимального выбора направлений их использования.

Аналогичные процессы происходят и на региональном уровне, следовательно, успешное развитие региона так же напрямую зависит от механизма формирования региональных финансовых ресурсов и их эффективного использования.

**1.2. Понятие и методы реализации налоговой политики**

Налоговая политика – система целенаправленных экономических правовых организационных и контрольных мероприятий государства в области налогов. Содержание и цели налоговой политики обусловлены социально - экономическим строем общества и социальными группами, стоящими у власти. 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. Следовательно, налоговая политика – это не автоматическое выполнение предписаний налоговых законов, а их совершенствование[[3]](#footnote-3).

Налоговая политика строится на исследовании возможности: создать новые модели управления налоговой системой, улучшить ее организацию, улучшить действующие налоговые режимы.

Главной целью налоговой политики является обеспечение бюджетов разных уровней финансовыми ресурсами в достаточных объемах.

В течение 2016 - 2018 гг. приоритетом налоговой политики остается недопущение увеличения налоговой нагрузки. Мораторий должен обеспечить стабильность налоговой системы, а также повысить ее привлекательность для инвесторов. При проведении налоговой политики основное внимание будет уделяться проведению антикризисных налоговых мер (разработаны Правительством РФ и Госдумой), а также совершенствованию налогового администрирования и вопросам предоставления льгот.

Среди основных мер в области налоговой политики на 2016 и на плановый период 2017 - 2018 гг. указаны:

- совершенствование правил налогообложения прибыли контролируемых иностранных компаний;

- совершенствование института консолидированной группы налогоплательщиков;

- налоговые льготы вновь создаваемых предприятий промышленности, осуществляющих налоговые вложения;

- повышение порогового значения амортизируемого имущества до 100000 рублей (указанная мера позволит списывать в затраты стоимость оборудования единовременно в момент его ввода в эксплуатацию, а не через механизм начисления амортизации);

- совершенствование специальных налоговых режимов;

- сокращение размеров ставок акцизов на 2016 - 2017 гг., установленных действующим законодательством о налогах и сборах; постепенная отмена федеральных льгот по региональным и местным налогам.

Подводя итог, можно сделать вывод, что задачи налоговой политики сводятся к обеспечению государства финансовыми ресурсами, созданию условий для регулирования хозяйства страны, сглаживанию возникающего в процессе рыночных отношений неравенства в уровнях доходов населения.

Налоговая политика должна смягчать негативные явления присущие рыночной экономики. Она является ключевым звеном экономической политики. В настоящее время изменения в налоговой системе Российской Федерации необходимы. Они должны быть последовательными и предсказуемыми. Задачи и меры налоговой политики, которые поставило перед собой государство на ближайшее время, должны быть выполнены.

**1.3. Налоги как инструмент доходной части бюджета**

Доходы бюджета формируются за счет поступления средств по нормативам отчислений регулирующих федеральных налогов и сборов, региональных налогов, отчисления по которым в соответствии с законодательством Российской Федерации и региона производятся в соответствующий бюджет, а также за счет безвозмездных поступлений. Среди основных доходных источников формирования регионального бюджета можно выделить:

– налог на прибыль организаций – федеральный налог, ставка которого составляет 20%, из них 18% зачисляются в бюджет субъекта, и только 2% поступают в федеральный бюджет;

– 50% от акцизов на спирт этиловый из пищевого сырья, спиртосодержащую продукцию;

– акцизы на автомобильный бензин, прямогонный бензин, дизельное топливо и т. д., производимые на территории РФ зачисляются в 100% объеме;

– 85% от налога на доходы физических лиц (НДФЛ);

– 100 % от сбора за пользование объектами животного мира;

– 80 % от сбора за пользование объектами водных биологических ресурсов (по внутренним водным объектам);

– транспортный налог, налог на имущество организаций и налог на игорный бизнес являются региональными налогами и полностью зачисляются в региональные бюджеты;

– единый налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения (УСН), так же в полном объеме зачисляется в бюджет субъекта РФ[[4]](#footnote-4).

Очевидно, что процесс и источники формирования регионального бюджета значительно отличаются от процесса и источников формирования федерального бюджета, хотя данные бюджеты имеют одинаковую номенклатуру расходных статей.

В соответствии с перечнем, установленным БК РФ, основными направлениями расходования средств как федерального, так и регионального бюджета являются: национальная экономика, национальная оборона, национальная безопасность и правоохранительная деятельность, социальная политика, здравоохранение, образование, жилищно–коммунальное хозяйство (ЖКХ) и прочее. Различие заключается в объеме выделяемых средств на финансирование тех или иных расходных статей.

Согласно статье 39 Бюджетного кодекса РФ доходы бюджетов формируются в соответствии с бюджетным и налоговым законодательством Российской Федерации и состоят из собственных доходов местных бюджетов и субвенций, предоставляемых на осуществление органами местного самоуправления отдельных государственных полномочий, данных им федеральными законами и законами субъекта РФ[[5]](#footnote-5).

Доходы местного бюджета составляют налоговые и неналоговые доходы, а также межбюджетные трансферты. Согласно статье 61 Бюджетного кодекса РФ в бюджеты поселений состоят из налоговых доходов от земельного налога – по нормативу 100% и от налога на имущество физических лиц – по нормативу 100%.

Налоговые доходы от федеральных налогов и сборов и предусмотренные налоги специальными налоговыми режимами, которые зачисляются в бюджеты поселений, представлены в таблице 1.1.

Таблица 1.1 – Норматив отчислений налогов в бюджеты поселений

|  |  |
| --- | --- |
| Налог | Норматив, % |
| Налог на доходы физических лиц | 100 |
| Единый сельскохозяйственный налог | 35 |
| Госпошлина, уплачиваемая должностными лицами органов местного самоуправления за совершение нотариальных действий | 100 |

В бюджеты муниципальных районов включаются налоговые доходы от таких местных налогов как:

– земельный налог, взимаемый на межселенных территориях (норматив 100%);

– налог на имущество физических лиц, взимаемый на межселенных территориях (норматив 100%).

В бюджеты муниципальных районов зачисляются налоговые доходы от федеральных налогов и сборов и налогов, предусмотренных специальными налоговыми режимами, представленные в таблице 1.2.

Таблица 1.2 – Норматив отчислений налогов в бюджеты муниципальных районов

|  |  |
| --- | --- |
| Налог | Норматив, % |
| Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности | 100 |
| Единый сельхозналог, взимаемый на межселенных территориях | 70 |
| Налог на доходы физических лиц | 10 |
| Единый сельскохозяйственный налог | 35 |
| Налог на доходы физических лиц, взимаемый на межселенных  территориях | 20 |
| Государственная пошлина по отдельным операциям | 100 |

Налоговые доходы бюджетов городских округов включают в себя доходы от таких местных налогов как:

– налог на имущество физических лиц (норматив 100%);

– земельный налог (норматив 100%)[[6]](#footnote-6).

В бюджеты городских округов могут быть зачислены следующие налоговые доходы от федеральных налогов и сборов и налогов, предусмотренных специальными налоговыми режимами, представленные в таблице 1.3.

Таблица 1.3 – Норматив отчислений налогов в бюджеты городских округов

|  |  |
| --- | --- |
| Налог | Норматив, % |
| Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности | 100 |
| Единый сельскохозяйственный налог | 70 |
| Налог на доходы физических лиц | 20 |
| Государственная пошлина по отдельным операциям | 100 |

Неналоговые доходы местных бюджетов Российской Федерации в соответствии с Бюджетным кодексом РФ формируются за счет: доходов от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности доходов от продажи имущества, находящегося в муниципальной собственности; доходов от платных услуг, оказываемых муниципальными учреждениями; части прибыли муниципальных унитарных предприятий, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей.

**2. Анализ бюджета и приоритетных направлений налоговой политики РФ**

**2.1. Анализ динамики доходов и расходов федерального бюджета РФ**

Доходы бюджета способны воздействовать на хозяйственную активность, на объемы выпускаемой продукции и техническое оснащение производства, на равновесие цен, на отраслевое и территориальное размещение инвестиций.

Динамика доходов федерального бюджета за период с 2012 по 2016 год приведена на рисунке 2.1.

Рисунок 2.1 – Динамика доходов федерального бюджета РФ, млрд. р.[[7]](#footnote-7)

Следует отметить, что снижение общего объема доходов (на 199 202,2 млн. рублей), поступивших в федеральный бюджет в 2016 году, по сравнению с 2015 годом произошло за счет снижения неналоговых доходов (на 234 675,5 млн. рублей). При этом отмечается снижение вывозных таможенных пошлин – на 726 300,5 млн. рублей (на 26,1 %), доходов от управления средствами Резервного Фонда – на 24 082,5 млн. рублей (на 47,7 %), доходов от управления средствами Фонда национального благосостояния – 21 779,7 млн. рублей (на 26,2 %), доходов от перечисления части прибыли Банка России – 36 366,4 млн. рублей (на 26,4 %), прочих доходов от компенсации затрат федерального бюджета – на 223 614,3 млн. рублей (на 88,7 %).

На рисунке 2.2 приведена динамика различных видов доход федерального бюджета за период с 2012 по 2016 год.

Рисунок 2.2 – Динамика различных видов доходов федерального бюджета РФ, млрд. р.

По налоговым доходам по сравнению с 2015 годом рост составил 143 639,0 млн. рублей (1,7 %) в основном за счет увеличения поступлений налога на добавленную стоимость на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации, – на 209 046,9 млн. рублей (на 8,5 %), акцизов по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации, – на 104 266,9 млн. рублей (на 19,8 %), а также налога на добавленную стоимость на товары, ввозимые на территорию Российской Федерации, – на 128 346,1 млн. рублей (на 7,2 %) при снижении налогов, сборов и регулярных платежей за пользование природными ресурсами – на 298 193,2 млн. рублей (на 9,4 %), в основном за счет уменьшения поступлений НДПИ в виде углеводородного сырья – на 300 436,2 млн. рублей (на 9,6 %)

Для оценки расходов федерального бюджета РФ систематизированы данные за последние 5 лет (2012-2016 гг.), полученные на сайте Счетной палаты РФ.

Федеральным законом № 359–ФЗ утвержден общий объем расходов федерального бюджета в 2016 году в сумме 16 098,7 млрд рублей. В ходе исполнения федерального бюджета в 2016 году изменение бюджетных ассигнований осуществлялось путем внесения изменений в Федеральный закон № 359–ФЗ и сводную бюджетную роспись федерального бюджета.

Динамика расходов федерального бюджета за последние 5 лет представлена на рисунке 2.3.

Рисунок 2.3 – Динамика расходов федерального бюджета РФ за 2012–2016 гг., млрд. р.[[8]](#footnote-8)

Динамика основных показателей федерального бюджета характеризуется постепенным снижением числа доходов и ростом объема расходов. Рассматриваемый период 2012-2016 гг. планировался и исполнялся с дефицитом, что говорит о проблеме сбалансированности федерального бюджета.

По сравнению с отчетом об исполнении федерального бюджета за 2015 год расходы федерального бюджета за 2016 год увеличились на 796 194,2 млн. рублей, или на 5,1 %, а их удельный вес составил 19,1 % ВВП и по сравнению с 2015 годом увеличился на 0,3 процентного пункта.

**2.2. Оценка структуры доходной части федерального бюджета РФ**

Ниже на рисунке 2.4 приведено соотношение доходов федерального бюджета в разрезе налоговых и неналоговых доходов, безвозмездных поступлений соответствующих лет.

Рисунок 2.4 – Соотношение доходов федерального бюджета РФ в структуре за 2012 – 2016 гг., %

Как показывают данные рисунка 2.4., наибольший удельный вес в структуре доходов федерального бюджета занимают налоговые доходы: на протяжении пяти лет анализируемого периода данный вид доходов составляет более 50% доходов федерального бюджета.

Таблица 2.1. – Динамика и структура доходов федерального бюджета РФ[[9]](#footnote-9)

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Вид доходов | 2010 | 2011 | 2012 | 2013 | 2014 | 2015 | 2016 |
|
| Доходы, всего | 8 305,4 | 11 367,7 | 12 855,5 | 13 019,9 | 14 496,9 | 13 659,2 | 13 459,5 |
| *Связанные с внутренним производством* | 1 697,7 | 2 327,6 | 2 603,8 | 2 681,5 | 3 113,6 | 3 467,6 | 3 772,3 |
| НДС (внутрений) | 1 328,7 | 1 753,2 | 1 886,1 | 1 868,2 | 2 181,4 | 2 448,3 | 2 649,9 |
| Акцизы | 113,9 | 231,8 | 341,9 | 461,0 | 520,8 | 527,9 | 631,8 |
| Налог на прибыль | 255,0 | 342,6 | 375,8 | 352,2 | 411,3 | 491,4 | 490,6 |
| Связанные с импортом | 1 787,1 | 2 236,7 | 2 445,8 | 2 418,0 | 2 474,3 | 2 404,4 | 2 534,6 |
| НДС на ввозимые товары | 1 169,5 | 1 497,2 | 1 659,7 | 1 670,8 | 1 750,2 | 1 785,2 | 1 909,6 |
| Акцизы на ввозимые товары | 30,1 | 46,6 | 53,4 | 63,4 | 71,6 | 54,0 | 62,0 |
| Ввозные пошлины | 587,5 | 692,9 | 732,8 | 683,8 | 652,5 | 565,2 | 563,0 |
| Прочие | 990,0 | 1 161,6 | 1 352,7 | 1 386,4 | 1 475,2 | 1 924,6 | 2 321,0 |

В анализируемом периоде доходы федерального бюджета возросли в 2014 году по сравнению с 2013 годом и уменьшились в 2015 по сравнению с 2014, что говорит о нестабильной экономической ситуации в стране.

Основная часть поступлений доходов федерального бюджета в 2012–2016 годах обеспечена поступлениями налога на добавленную стоимость, налога на добычу полезных ископаемых и вывозной таможенной пошлины. На долю указанных доходов в 2016 году приходится 70,6% всех доходов федерального бюджета, при этом по сравнению с 2012 годом их доля в общем объеме доходов снизилась на 7,7 процентного пункта.

Наибольшее увеличение поступлений отдельных видов налоговых доходов по сравнению с уточненным прогнозом к Федеральному закону № 359–ФЗ (с изменениями) составило:

– по налогу на прибыль организаций – 26 225,3 млн. рублей, в основном в связи с ростом объема прибыли прибыльных организаций, ростом поступлений по крупнейшим налогоплательщикам финансового сектора экономики в результате роста операционного дохода, а также с увеличением поступлений налога на прибыль организаций по доходам, полученным в виде дивидендов;

– по налогу на добавленную стоимость на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации, – 20 663,6 млн. рублей, в основном за счет изменения структуры налоговой базы и увеличения номинального объема ВВП при росте сумм налоговых вычетов по товарам, реализуемым по ставке 0 процентов, в результате увеличения объемов экспорта и росте сумм налоговых вычетов по ввозимым товарам в результате роста импорта;

– по акцизам на подакцизные товары (продукции), производимые на территории Российской Федерации, – 8 926,6 млн. рублей, в том числе по акцизам на табачную продукцию – на сумму 6 137,1 млн. рублей, в связи с ростом облагаемых объемов реализации подакцизных товаров, продукции (табачной продукции, дизельного топлива) относительно объемов, учтенных при формировании уточненного прогноза доходов на 2016 год;

– по налогу на добычу полезных ископаемых на газовый конденсат из всех видов месторождений углеводородного сырья – на 9 761,2 млн. рублей, в основном в связи с увеличением объемов добычи газового конденсата;

– по налогу на добычу полезных ископаемых на добычу нефти – на 6 241,9 млн. рублей, в основном в связи с увеличением объемов добычи и ростом мировой цены на нефть марки «Юралс»;

– по налогу на добавленную стоимость на товары, ввозимые на территорию Российской Федерации, – на 3 338,8 млн. рублей в основном в связи с ростом объемов налогооблагаемого импорта при снижении курса доллара США по отношению к рублю;

– по акцизам по подакцизным товарам (продукции), ввозимым на территорию Российской Федерации, – на 5 331,9 млн. рублей, в основном в связи с ростом объемов ввозимых подакцизных товаров (табачной, алкогольной продукции, легковых автомобилей).

По сравнению с 2015 годом в общей сумме налоговых доходов доля НДС на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации, увеличилась на 1,9 процентного пункта и составила 30,4 %, доля НДС на товары, ввозимые на территорию Российской Федерации, и акцизов по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации, – на 1,1 процентного пункта (21,9 % и 7,2 % соответственно), доля акцизов по подакцизным товарам (продукции), ввозимым на территорию Российской Федерации, – на 0,1 процентного пункта (0,7 %), при этом доля налога на прибыль организаций и государственной пошлины снизилась на 0,1 процентного пункта и составила 5,6 % и 1,1 % соответственно, доля НДПИ снизилась на 4,0 процентного пункта (32,8 %).

**2.3. Особенности налоговой политики РФ**

Концепция планирования развития государства включает налоговую политику. Рассмотрим основные направления налоговой политики Российской Федерации на период 2016-2018 гг.

Налоговая политика Российской Федерации состоит из следующих разделов:

- определение, анализ налоговой нагрузки и ее влияния на уровень деловой активности в России и зарубежных странах;

- оценка результатов проведенных за последние несколько лет на территории РФ мероприятий в области налоговой политики;

- определение перспектив развития и перечня мер налоговой политики, которые планируется реализовать в среднесрочной перспективе.

Государство непрерывно совершенствует уже имеющиеся фискальные институты и осуществляет планомерную модернизацию всей системы сбора налогов с целью повышения ее эффективности и оптимизации налоговой нагрузки на предприятия.

В течение длительного периода времени налоговая система в Российской Федерации была основана на законах, разработанных отдельно для каждого вида налога. Прекращение подобной практики произошло только в 1998 г., что стало первым этапом в реформировании современной налоговой политики. Рассмотрим ее общие положения: классификацию налогов, определение их плательщиков, порядок налогового администрирования, виды налоговых преступлений.

Началом нового этапа развития налоговой политики следует считать введение гл. 25 Налогового Кодекса, направленной на регулирование вопросов взимания налога на прибыль, которая вступила в силу в январе 2002 г. Это мероприятие можно считать началом выделения обособленного вида хозяйственного учета, то есть налогового. С этого момента в нем появились первые отклонения от бухгалтерского учета в порядке принятия активов, включения в себестоимость затрат, в вариантах расчета обязательств.

В настоящее время Налоговый кодекс - это базовый нормативный акт, на основе которого формируется система налоговых отношений в Российской Федерации. Выполнив анализ современной нормативной базы, системы администрирующих и надзорных институтов, можно сделать вывод, что налоговая политика эволюционирует, и выделить существенные изменения, к которым относятся:

- утверждение достаточно статичного, не изменяющегося перечня налоговых платежей со строго ограниченным числом их видов;

- ликвидация перекосов и неясностей в области расчета налогов, внесение изменений только в строгой увязке с иными актами законодательства, введение более корректных определений, которые не имеют двоякого толкования;

-уменьшение размеров ставок налогов, например, налог на прибыль был уменьшен до 20 %, максимальный размер НДС не превышает 18 %. Хотя в этой связи несколько неоднозначно выглядит введение гл. 34 Налогового Кодекса Российской Федерации, в которой планируется с 2019 г. увеличить взносы в Пенсионный фонд до 26 %;

- оптимизация, упрощение, сокращение сроков налогового контроля;

- публикация в печати правил осуществления налоговых проверок;

- появление возможности введения режима налоговых каникул.

Основные положения налоговой политики, а также перспективы ее совершенствования в ближайшие 2-3 года содержатся в документе «Основные направления налоговой политики Российской Федерации на 2016 год и на плановый период 2016 и 2018 годов». Следует отметить, что важным нововведением стала возможность введения пятилетних налоговых каникул для частных предпринимателей на территориях опережающего развития по некоторым видам фискальных платежей. Еще одной мерой налоговой политики, призванной создать благоприятный климат для развития деловой инициативы в стране, стала возможность введения местными властями для индивидуальных предпринимателей нулевой ставки налогообложения, при выполнении определенных требований[[10]](#footnote-10).

Основной причиной для своевременного наполнения доходной части бюджета всегда были схемы ухода от уплаты налогов, которые реализовывались разными способами, как формально законными, основанными на поиске лазеек и прорех в законодательстве, так и откровенно преступными, которые основывались на подлоге и умышленном занижении базы для взимания налогов. В указанном документе показаны уже реализованные и планируемые мероприятия в области налоговой политики по прекращению подобной деятельности и ликвидации вариантов для ее осуществления.

**3. Пути достижения сбалансированности бюджета**

**3.1. Устранение дефицита федерального бюджета РФ**

Бюджетный дефицит – состояние государственного бюджета, которое характеризуется превышением объема предусмотренных бюджетных расходов над объемом планируемых доходов, ведущее к образованию отрицательного сальдо бюджета государства. По данным статистики Минфина РФ в 2016 году дефицит бюджета России увеличился на 1 % по сравнению с показателем за 2015 год и составил 3,5 % ВВП.

Регулирование дефицита государственного бюджета в современном обществе превратилось в одну из главных проблем в сфере экономики, на решение которой направлены немалые усилия правительств всех стран. Правительство Российской Федерации также предпринимает усилия по сокращению и упразднению бюджетного дефицита.

Дефицит государственного бюджета может быть профинансирован тремя специальными финансовыми методами: за счет эмиссии денег; за счет займа у населения страны (внутреннего долга); за счет займа у других стран или международных финансовых организаций (внешнего долга). Первый метод называют эмиссионным, а два последних – долговыми методами финансирования государственного бюджетного дефицита[[11]](#footnote-11).

Эмиссионный метод финансирования дефицита государственного бюджета заключается в том, что государство в лице Центрального банка увеличивает денежную массу путем выпуска в обращение дополнительных денежных средств, с помощью которых покрывает превышение своих расходов над доходами.

К достоинствам эмиссионного метода финансирования бюджетного дефицита можно отнести:

- рост денежной массы в обращении выступает фактором увеличения совокупного спроса и, следовательно, объема производства. Таким образом, данный метод оказывает стимулирующее воздействие на экономику.

- меры, предусмотренные эмиссионным методом, быстро осуществляемы.

Недостатками эмиссионного метода являются:

- в долгосрочном периоде увеличение денежной массы в обращении ведет к инфляции, иными словами это инфляционный метод финансирования.

- оказание дестабилизирующего воздействия на экономику в период перегрева.

- падение курса национальной валюты.

Поскольку эмиссионный метод финансирования бюджетного дефицита достаточно небезопасный для экономики, многие страны накладывают жесткие ограничения на его использование, а в ряде стран данный метод вовсе запрещен. В 90 - х годах правительство России активно использовало эмиссионный метод, однако в настоящее время эмиссия денег, как метод финансирования бюджетного дефицита, В Российской Федерации не используется, согласно действующему «Бюджетному кодексу РФ».

Одним из видов долгового финансирования дефицита государственного бюджета выступает финансирование за счет внутреннего долга. Метод заключается в том, что государство, выпуская ценные бумаги (государственные облигации и казначейские векселя), продает их хозяйствующим субъектам и населению, а полученные от продажи средства использует для покрытия превышения государственных расходов над доходами.

Данный метод финансирования имеет следующие достоинства:

- представляет собой неинфляционный метод финансирования бюджетного дефицита. Он не ведет к инфляции по той причине, что денежная масса не претерпевает изменений.

- метод имеет достаточно оперативный характер, поскольку выпуск и продажу государственных ценных бумаг можно осуществить в короткий промежуток времени.

Недостатки метода внутреннего долга состоят в том, что:

- по долгам необходимо платить. Чем больше государством выпускается ценных бумаг, тем большую сумму необходимо тратить на их обслуживание. А поскольку выплата процентов по государственным облигациям является статьей расходов государственного бюджета, получается своеобразный порочный круг: государство выпускает облигации для финансирования дефицита бюджета, выплата процентов по которым провоцирует еще больший бюджетный дефицит.

- в долгосрочном периоде данный метод перестает быть неинфляционным. Исходя из «теоремы Саржента - Уоллеса», долговое финансирование дефицита государственного бюджета в долгосрочном периоде может привести к еще более высокой инфляции, чем эмиссионное.

- «эффект вытеснения» частных инвестиций. Данный эффект заключается в том, что увеличение количества государственных облигаций приводит к тому, что часть сбережений домохозяйств расходуется на покупку государственных ценных бумаг. Это в свою очередь сокращает финансовые ресурсы частных фирм и, следовательно, ведет к сокращению инвестиций.

- при использовании этого метода появляется возможность возникновения дефицита платежного баланса.

Метод внутреннего долга является наиболее распространенным. Население развитых стран с удовольствием покупает государственные ценные бумаги. Этот феномен связан с тем, что они являются высоколиквидными, высоконадежными и доходными, так как приносят собственнику доход в виде процентов. В России данный вид долгового финансирования осуществляется путем выпуска государственных краткосрочных облигаций (ГКО) и облигаций федерального займа (ОФЗ). В государстве наблюдается тенденция к увеличению внутреннего государственного долга. Для сравнения на 1 апреля 2016 года сумма внутреннего долга составляла около 7,3 трлн. рублей, в том числе государственные гарантии Российской Федерации в валюте РФ - 1,6 трлн. руб. На данный момент сумма внутреннего долга Российской Федерации составляет около 8,3 трлн. рублей, в том числе государственные гарантии Российской Федерации в валюте РФ – 1,8 трлн. руб.

В состав государственного внутреннего долга входят такие ценные бумаги, как: ОФЗ - ПК (облигации федерального займа с переменным купоном); ОФЗ - ПД (облигации федерального займа с постоянным доходом); ОФЗ - АД (облигации федерального займа с амортизаций долга); ОФЗ - н (облигации федерального займа для населения); ОФЗ – ИН (облигаций федерального займа с индексируемым номиналом); ОВОЗ (облигации внутренних облигационных займов); ГСО - ППС (государственные сберегательные облигации с постоянной процентной ставкой купонного дохода); ГСО – ФПС (государственные сберегательные облигации с фиксированной процентной ставкой купонного дохода)[[12]](#footnote-12).

Вторым видом финансирования дефицита государственного бюджета является финансирование с помощью внешнего долга. Бюджетный дефицит покрывается за счет внешних займов у других стран или международных финансовых организаций, например, таких как Всемирный банк, Международный валютный фонд и другие. Главное отличие этого вида долгового финансирования от предыдущего стоит в том, что покрытие бюджетного дефицита происходит за счет заимствования финансовых средств не внутри страны, а из вне.

К достоинствам этого метода финансирования можно отнести:

- большая возможность получения достаточно крупных сумм;

- метод имеет неинфляционный характер, поскольку объем денежной массы в обращении не претерпевает изменений и тем самым не способствует развитию инфляции.

Недостатками метода являются:

- необходимость возвращения и обслуживания долга (т.е. выплаты как самой суммы долга, так и процентов по нему);

- невозможность построения государством финансовой пирамиды для выплаты долга;

- необходимость изъятия средств из экономики страны для выплаты внешнего долга и его обслуживания, которая ведет к сокращению внутреннего объема производства, и в конечном итоге к спаду государственной экономики;

- в случае дефицита платежного баланса велика возможность истощения золотовалютных резервов страны.

Российская Федерация активно использует данный метод финансирования бюджетного дефицита. За последний год сумма внешнего долга России значительно увеличилась. Из вышесказанного вытекает, что на данный момент не существует идеального, единственного метода покрытия дефицита государственного бюджета, все рассмотренные способы имеют свои достоинства и недостатки. Проанализировав их, можно с уверенностью говорить о том, что для эффективного покрытия дефицита государственного бюджета недостаточно предпринимать меры всего лишь одного какого - либо метода. Следует использовать методы в совокупности и комбинировать меры финансирования, исходя из реального экономического положения государства.

**3.2. Перспективные направления налоговой политики РФ**

В целях совершенствования налоговой политики государства, необходима корректировка некоторых разделов законодательства:

- внедрение четкого определения резидентов и нерезидентов в Российской Федерации;

- определение правил и условий взимания налогов с прибыли зарубежных предприятий, если доля в них принадлежит резиденту РФ, для противодействия использованию оффшорных счетов;

-закрепление порядка обмена информацией с фискальными органами зарубежных стран с целью создания возможности участия Федеральной Налоговой Службы в контрольных налоговых процедурах за пределами Российской Федерации;

- введение механизма налогообложения иностранных компаний;

- получение органами Федеральной Налоговой Службы права требовать предоставления документации по контролируемым сделкам с организаций - резидентов иностранных государств без проведения проверки.

Следует отметить, что рациональная налоговая политика позволит создать эффективный механизм привлечения иностранного капитала в Россию. Одним из направлений деятельности подобного рода стало создание дорожных карт, которые характеризуют упрощение порядка начала и последующего осуществления предпринимательской деятельности. Так, предполагаются следующие мероприятия:

- существенно облегчен процесс постановки на учет и получения регистрационных документов для создаваемых компаний;

- сокращен уровень затрат по использованию кассовых аппаратов;

- оказывается содействие со стороны государства экспортерам продукции, которая прошла полный цикл переработки;

- сокращено количество различий между бухгалтерским и налоговым учетом[[13]](#footnote-13).

Существенное внимание в налоговой политике 2016-2017 гг. уделено уровню налоговой нагрузки на частных лиц. Так, например, предложено в качестве базы по налогу на имущество применять стоимость недвижимого имущества, указанную в кадастре. Планируется, что налоговая политика в отношении платежей для граждан будет предусматривать изменение порядка применения льгот по поступлениям от реализации имущества.

Для увеличения объема капитальных вложений и количества новых компаний налоговая политика включает в себя положения о предполагаемом снижении уровня налогообложения прибыли в значимых инвестиционных программах. Разработаны меры по содействию развитию предпринимательства в области туризма, виноградарства и производства вина.

В целях стимулирования отказа населения от курения в налоговой политике включено положение о будущей индексации ставок акцизов на табачные изделия.

Следует отметить изменения в регулировании деятельности в области добычи полезных ископаемых. Для этого налоговая политика предусматривает снижение налогов на добычу ресурсов до 0 % при соответствии предприятия определенным требованиям, только на полуострове Ямал. В то же время с 2015 г. имеет место увеличение размера ставки водного налога.

В целях обеспечения стабильности наполнения государственного бюджета налоговой политикой предусматриваются меры, которые должны противодействовать сокрытию налоговой базы в случае реализации предприятиями движимого имущества (объекты, приобретенные до января 2013 г.).

Для реализации бюджетных программ в налоговой политике государства планируется пересмотреть подходы к порядку предоставления освобождения от уплаты, а также снижения ставки налогов субъектов Российской Федерации в доле от федеральных платежей, которая поступает в местные бюджеты.

Курс России в области налоговой политики в 2017 г. предусматривает некоторые положительные изменения и дополнения:

- перераспределение части прав на администрирование и регулирование местного налогообложения между субъектами Российской Федерации;

- увеличение порога для списания приобретаемых средств производства сразу в расходы до 80-100 тыс. руб.;

- корректировку ряда положений по НДС. Это нужно для исключения ситуаций, когда НДС с авансов подается покупателем к возмещению, а продавцом налог не начисляется. Законодатели желают сравнять уровень возврата и начисления НДС по предоплате. Кроме того, чиновники хотят облегчить жизнь экспортерам, сделав процесс оформления вычетов более простым;

- право на установление пониженных ставок налогообложения. Подобные шаги должны способствовать развитию производства не только в особых экономических зонах, но и по всей территории Российской Федерации. Для территориальных органов управления будет введено ограничение на уровень взимаемого процента по местным налогам, а также по части налога на прибыль, которая направляется в их бюджет для вновь создаваемых промышленных предприятий. Для производственных машин, которые относятся к группам амортизации с 1 по 7, предполагается разрешить применять режим ускоренного начисления с коэффициентом 2, если они приобретены по специальному инвестиционному договору.

Сложно представить эффективную налоговую политику, сформированную без определения механизмов контроля точности и своевременности уплаты фискальных сборов. В связи с этим в состав надзорных органов может быть добавлена служба предварительного контроля. В нее предприятие сможет обратиться для получения консультации еще на стадии подготовки хозяйственной операции и четкого представления ее результатов в сфере налогообложения. Будет сокращен перечень сведений, составляющих налоговую тайну, что положительно отразится на осведомленности налогоплательщиков в отношении своих партнеров.

Борьба с оффшорными схемами требует корректировок, поэтому в обновленной налоговой политике значительно усовершенствованы процедуры налогового контроля над данным направлением.

Целесообразно до начала 2019 г. страховые тарифы для плательщиков страховых взносов не повышать.

- упорядочение признаков, по которым будут подпадать под усиленный контроль компании, практикующие трансфертное ценообразование;

- либерализацию налоговой политики в области предоставления инспекциями данных о других компаниях;

- дальнейшее содействие развитию объединений налогоплательщиков (консолидированных групп). Возникли они не так давно, но Минфин заинтересован в их развитии, в связи с чем включил дополнительные положения по ним в налоговой политике;

- расширение возможностей местных органов власти по регулированию налога на имущество физических лиц, при этом в сферу их влияния попадут не только проценты выплат и уровень льгот, но и порядок расчета суммы по облагаемым объектам. В частности, им дано право до 2020 г. оставить в качестве цены, принимаемой к учету, инвентарную стоимость объекта;

- корректировку порядка определения суммы, подлежащей обложению при реализации имущества частных лиц;

- введение стандартной ставки НДФЛ для граждан из зарубежных стран и беженцев;

- увеличение налогового обременения по операциям с сырой нефтью и его уменьшение по сделкам с продуктами переработки;

- последовательный рост ставки водного налога;

- расширение мер по содействию развитию новых производств не только на территориях опережающего развития;

- расширение сферы применения системы взимания налогов на основе патентов, передачу полномочий по регулированию ставки в регионы с предоставлением возможности снижать ее до 1 %.

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

Налоговая политика представляет собой комплекс мер в области налогового регулирования, направленного на установление оптимального уровня налоговой нагрузки в зависимости от характера поставленных в данный момент времени макроэкономических задач.

Показатель налоговой нагрузки – основной измеритель качества налоговой системы любой страны. Имеет огромное значение при налоговом планировании, оценке, эффективности налоговой системы, определении уровня развитости экономики любой страны.

Анализ уровня и динамики налоговых доходов бюджетной системы Российской Федерации является важным с точки зрения общей конструкции налоговой системы, поскольку позволяет показать, что с ее помощью следует сглаживать колебания доходов, обусловленные волатильностью внешнеторговой конъюнктуры, что, в свою очередь, требует настройки налоговой системы и различных подходов к налогообложению в различных секторах экономики.

Характеризуя уровень налоговой нагрузки по отдельным видам налогов в РФ, традиционно выделяют нефтегазовые доходы – НДПИ и вывозные таможенные пошлины (на нефть, газ и нефтепродукты), поскольку в РФ по-прежнему существенную долю доходов бюджета составляют доходы, получаемые из этих источников.

Средний уровень прочих сборов, таких как государственная пошлина и неналоговых платежей, уплачиваемых организациями и предпринимателями в бюджеты бюджетной системы составляют менее 1% к ВВП. В 2015 году совокупный уровень указанных доходов составил 0,61% к ВВП, и, таким образом, фискальная нагрузка по экономику суммарно составила 30,77% к ВВП.

В соответствии с основными направлениями налоговой политики РФ на 2017 и на плановый период 2018 и 2019 годов, было принято решение не допускать увеличения налоговой нагрузки в стране в ближайшие годы, по возможности – использовать все имеющиеся возможности для ее снижения (в первую очередь, бля малого бизнеса и новых инвестиционных проектов).

Самое главное при проведении налоговой политики основное внимание должно уделяться проведению антикризисных налоговых мер, совершенствованию налогового администрирования и вопросам предоставления льгот.

**БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК**

1. Бюджетный кодекс Российской Федерации от 31.07.1998 № 145–ФЗ [Электронный ресурс] : (с изм. и доп.) // «Консультант–Плюс» : [сайт информ.–правовой компании]. – [М., 2015]. – Режим доступа: http://consultantplus.ru/
2. Налоговый кодекс Российской Федерации от 31 июля 1998 г. N 146–ФЗ //Собрание законодательства Российской Федерации от 3 августа 1998 г. N 31 ст. 3824.
3. Основные направления налоговой политики Российской Федерации на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов. URL: http: // www.minfin.ru
4. Заключение Счетной палаты Российской Федерации на отчет об исполнении федерального бюджета за 2016 год // Коллегия Счетной палаты Российской Федерации. – [Электронный ресурс]. – Режим доступа: http://www.ach.gov.ru/activities/annual\_report/
5. Артемьев А.А., Бобинкин С.А. Модернизация социально - экономической сферы в современной России: проблемы и суждения. Монография. Тверь, 2016. - 188 с.
6. Домбровский Е. А. Десять шагов к сбалансированности бюджетов субъектов Российской Федерации / Е. А. Домбровский // Финансы и кредит. – 2015. – № 37. – С. 52–64.
7. Куликов II. И. Современная бюджетная система России: учебное пособие / II. И. Куликов, Л. II. Чайникова, Е. Ю. Бабенко // Тамбов: Издательство ТГТУ. – 2017. – 104 с.
8. Куцегреева Л. В. Совершенствование системы налогового администрирования в РФ / Л. В. Куцегреева // Экономика и предпринимательство. – 2015. – № 6–2 (59–2). – С. 93–96.
9. Налоги и налогообложение: учебник и практикум для СПО / под ред. Д. Г. Черника, Ю. Д. Шмелева. 2-е изд., перераб. и доп. М.: Юрайт, 2016. - 495 с.
10. Налоги и налогообложение: учебник для СПО / под ред. JI. Я. Маршавиной, JI. А. Чайковской. М.: Юрайт, 2016. - 503 с.
11. Налоги и налогообложение: учебник и практикум для СПО / под ред. Г. Б. Поляка. 2-е изд., перераб. и доп. М.: Юрайт, 2015. - 474 с.
12. Пансков, В. Г. Налоги и налогообложение : учебник и практикум для прикладного бакалавриата / В. Г. Пансков. 5-е изд., перераб. и доп. М.: Юрайт, 2016. - 382 с.
13. Федотова Г.А., Андреева О.В., Воронкова О.Н., Гульпенко К.В. Состояние и перспективы развития экономики (мировой, национальной, региональной). Монография. В двух книгах / Одесса, 2015. – 309 с.

1. Федотова Г.А., Андреева О.В., Воронкова О.Н., Гульпенко К.В. Состояние и перспективы развития экономики (мировой, национальной, региональной). Монография. В двух книгах / Одесса, 2015. – 309 с. [↑](#footnote-ref-1)
2. Куликов II. И. Современная бюджетная система России: учебное пособие / II. И. Куликов, Л. II. Чайникова, Е. Ю. Бабенко // Тамбов: Издательство ТГТУ. – 2017. – 104 с. [↑](#footnote-ref-2)
3. Налоги и налогообложение: учебник для СПО / под ред. JI. Я. Маршавиной, JI. А. Чайковской. М.: Юрайт, 2016. - 503 с. [↑](#footnote-ref-3)
4. Налоговый кодекс Российской Федерации от 31 июля 1998 г. N 146–ФЗ //Собрание законодательства Российской Федерации от 3 августа 1998 г. N 31 ст. 3824. [↑](#footnote-ref-4)
5. Бюджетный кодекс Российской Федерации от 31.07.1998 № 145–ФЗ [Электронный ресурс] : (с изм. и доп.) // «Консультант–Плюс» : [сайт информ.–правовой компании]. – [М., 2015]. – Режим доступа: http://consultantplus.ru/ [↑](#footnote-ref-5)
6. Налоговый кодекс Российской Федерации от 31 июля 1998 г. N 146–ФЗ //Собрание законодательства Российской Федерации от 3 августа 1998 г. N 31 ст. 3824. [↑](#footnote-ref-6)
7. Заключение Счетной палаты Российской Федерации на отчет об исполнении федерального бюджета за 2016 год // Коллегия Счетной палаты Российской Федерации. – [Электронный ресурс]. – Режим доступа: http://www.ach.gov.ru/activities/annual\_report/ [↑](#footnote-ref-7)
8. Заключение Счетной палаты Российской Федерации на отчет об исполнении федерального бюджета за 2016 год // Коллегия Счетной палаты Российской Федерации. – [Электронный ресурс]. – Режим доступа: http://www.ach.gov.ru/activities/annual\_report/ [↑](#footnote-ref-8)
9. Заключение Счетной палаты Российской Федерации на отчет об исполнении федерального бюджета за 2016 год // Коллегия Счетной палаты Российской Федерации. – [Электронный ресурс]. – Режим доступа: http://www.ach.gov.ru/activities/annual\_report/ [↑](#footnote-ref-9)
10. Основные направления налоговой политики Российской Федерации на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов. URL: http: // www.minfin.ru [↑](#footnote-ref-10)
11. Домбровский Е. А. Десять шагов к сбалансированности бюджетов субъектов Российской Федерации / Е. А. Домбровский // Финансы и кредит. – 2015. – № 37. – С. 52–64. [↑](#footnote-ref-11)
12. Куцегреева Л. В. Совершенствование системы налогового администрирования в РФ / Л. В. Куцегреева // Экономика и предпринимательство. – 2015. – № 6–2 (59–2). – С. 93–96. [↑](#footnote-ref-12)
13. Артемьев А.А., Бобинкин С.А. Модернизация социально - экономической сферы в современной России: проблемы и суждения. Монография. Тверь, 2016. - 188 с. [↑](#footnote-ref-13)