

ТЕОРИЯ И ИСТОРИЯ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

Я. А. Михайлишина

ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ СИСТЕМЫ НАЛОГОВОГО СТИМУЛИРОВАНИЯ

***Аннотация.** В настоящее время при формировании налоговой политики необходимо учитывать роль налогового стимулирования как инструмента регулирования экономики, использование которого дает возможность государству целенаправленно воздействовать на экономику в целом, отдельные ее сферы, отрасли и социальные процессы, а также на экономическое поведение налогоплательщиков. Однако институт налогового стимулирования в России недостаточно развит, не созданы его общетеоретические и методологические основы. В настоящей работе с помощью компаративного анализа характеристик налогового стимулирования в определениях отечественных исследователей было сформулировано авторское определение налогового стимулирования. Также определены его цели, выявлены такие элементы, как правовое обеспечение системы налогового стимулирования, налоговые стимулы, субъекты и объекты налогового стимулирования, механизм налогового стимулирования, которые находятся в отношениях и связях между собой, образуя систему налогового стимулирования.*

***Ключевые слова:** налоги и налогообложение, стимулирование, система, анализ, синтез, механизм, льготы, законодательство, субъекты, объекты.*

Современное реформирование налоговых систем основывается на концепции многофункциональности налоговой политики, которая предполагает стимулирование инвестиционных, социальных, экологических процессов. При этом происходит смещение основного акцента от обеспечения исключительно фискальных интересов государства к стимулированию посредством налогов роста производства, его структурной перестройки и развития предпринимательской активности. Таким образом, возрастает роль налогового стимулирования как инструмента регулирования экономики.

Применение налоговых стимулов дает возможность государству целенаправленно воздействовать на экономику в целом, отдельные ее сферы, отрасли и социальные процессы, а также на экономическое поведение налогоплательщиков. Кроме того налоговое стимулирование является мощным рычагом, позволяющим изменять в необходимых случаях направленность, интенсивность, качественные и количественные характеристики процессов, происходящих в экономике. Следовательно, используя инструменты налогового стимулирования, государство может обеспечить структурную перестройку эконо-

мики, например, от сырьевой к инновационной, что является особенно актуальным в настоящее время для российской экономики в целях обеспечения конкурентоспособности на мировой арене.¹

В России же институт налогового стимулирования недостаточно развит, не созданы его общетеоретические и методологические основы: ни в налоговом законодательстве, ни в науке налогового права не раскрыто такое понятие как «налоговое стимулирование», не сформировано целостное представление о сущности этого явления. На практике это вызывает значительные трудности в применении налоговых стимулов и их оценке.

В связи с этим нами было проведено исследование, в результате которого было сформулировано определение налогового стимулирования, опреде-

¹ О Концепции долгосрочного социально-экономического развития Российской Федерации на период до 2020 года [Электронный ресурс]: распоряжение Правительства Российской Федерации №1662-р от 17.11.2008 г. (ред. от 08.08.2009). Документ опубликован в издании «Собрание законодательства РФ», 24.11.2008, N 47, ст. 5489. Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».

лены его цели, выявлены элементы и взаимосвязи между ними.

Для того чтобы сформулировать собственное определение, используем метод компаративно-го анализа характеристик известных понятий. Указанный анализ проведем в соответствии со следующими этапами:

1. Воспользуемся результатами анализа общей формы понятия «система», сформулированными А.В. Дьяченко;
2. Выявим отличительные признаки свойств характеристик налогового стимулирования в определениях отечественных исследователей;
3. Опишем выявленные признаки;
4. Синтезируем полученные результаты и сформулируем собственное определение налогового стимулирования.

Общая форма понятия «система» была получена А.В. Дьяченко в результате проведения ретроспективно-компаративного анализа множества понятий «система», сформулированных Л. фон Бартаманфи, В.Н. Садовским, О. Ланге, А.Д. Холлом, В.С. Тюхтиным, Г. Фриманом, Р. Акоффом, Д. Элисом, Ф. Лэдвигом и имеет вид (см. формула 1):

$$S_n = f(A_1, A_2, \alpha, \beta_1, \beta_2, \gamma), \quad (1)$$

где A_1 – исходные составляющие, A_2 – сочетания составляющих, α – связи, β_1 – полученное образование, β_2 – функционирование, γ – дополнительные характеристики.²

Итак, в соответствии с формулой 1 представим понятие налогового стимулирования как систему отношений на множестве отличительных свойств характеристик существующих определений (см. формула 2).

$$S = \{A, B, C, D, E, G\}, \quad (2)$$

где A – характеристики исходных составляющих, образующих систему, определяемую изучаемым понятием; B – описание характерных свойств сочетаний составляющих (совокупность, множество, комплекс и т.п.); C – описание качеств отношений или связей между исходными составляющими; D – характеристика образования, полученного в результате организации отношений и связей на множестве исходных составляющих; E – характеристика, определяющая функционирование объекта; G

– дополнительная характеристика, определяющая границы существования системы.

Приведенное выше выражение соответствует полной форме понятия той или иной системы, однако обычно определение имеет признаки или содержательные описания свойств не всех рассмотренных характеристик, но анализ совокупности существующих терминов налогового стимулирования позволит выявить варианты описаний всех характеристик.

При этом обозначим индексированными малыми буквами: $a_i, b_i, c_i, d_i, e_i, g_i$ – подмножества отличительных признаков свойств характеристик: A, B, C, D, E, G . Значение индекса i будет соответствовать порядковому номеру рассматриваемого определения.³

Д.А. Смирнов и Н.Н. Лайченкова определяют налоговое стимулирование как процесс применения налоговых стимулов.⁴ Для данного понятия получим следующие описания признаков характеристик:

- a_i – налоговые стимулы;
- e_i – процесс применения.

Обозначения: a_i, e_i – соответствуют подмножествам описаний отличительных признаков свойств характеристик A, E , используемых в рассматриваемом термине.

По мнению Б.Х. Алиева и А.М. Абдулгалимова, налоговое стимулирование представляет собой целенаправленное воздействие со стороны государства, его региональных и местных структур на деятельность экономических субъектов посредством создания условий их функционирования, способствующих реализации интересов субъектов налоговых отношений.⁵ Для этого определения признаки свойств характеристик A, C, D, E следующие:

- a_2 – государство, его региональные и местные структуры; деятельность экономических субъектов;
- c_2 – целенаправленное воздействие;

³ Дьяченко А.В. Эволюционная трансформация экономики в конкурентоспособную форму. Волгоград: Изд-во ВолГУ, 1999. С. 126.

⁴ Смирнова Д.А., Лайченкова Н.Н. Принцип равенства налогового бремени как один из основных принципов налогового стимулирования // *Налоги (журнал)*. – 2007. – № 5. – С. 21.

⁵ Алиев Б.Х., Абдулгалимов А.М. Методологические аспекты реализации стимулирующего потенциала налоговых отношений // *Налоги (журнал)*. – 2008. – № 5. – С. 40.

² Дьяченко А.В. Теория систем и некоторые экономические проблемы. Волгоград: Изд-во ВолГУ, 1996. С. 28.

d_2 – реализация интересов субъектов налоговых отношений;

e_2 – создание условий функционирования экономических субъектов.

М.С. Деревянко и М.В. Гончарова в своей работе отмечают, что налоговое стимулирование представляет собой механизм косвенного финансирования домашних хозяйств и хозяйствующих субъектов, при котором экономия на налоговых платежах, получаемая в результате пользования налоговыми льготами физическими лицами и организациями, осуществляющими, прежде всего, социальные расходы, либо увеличивает личные доходы граждан, либо остается в распоряжении хозяйствующих субъектов.⁶ Декомпозиция понятия позволяет выделить следующие признаки свойств характеристик:

a_3 – налоговые льготы, которые используют физические лица и организации;

d_3 – экономия на налоговых платежах, которая либо увеличивает личные доходы граждан, либо остается в распоряжении хозяйствующих субъектов;

e_3 – механизм косвенного финансирования;

g_3 – налоговые льготы приводят к экономии на налоговых платежах.

По мнению С.В. Васильева, налоговое стимулирование – это целенаправленные действия органов государственной власти и местного самоуправления по установлению в законодательстве о налогах и сборах и реальному предоставлению налоговых льгот и иных мер налогового характера, улучшающих имущественное или экономическое положение отдельных категорий налогоплательщиков или плательщиков сборов для создания экономической заинтересованности осуществления ими общественно полезной или иной поощряемой деятельности.⁷ Формализуем признаки свойств характеристик определения, сформулированного С.В. Васильевым:

a_4 – налоговые льготы и иные меры налогового характера;

c_4 – целенаправленные действия органов государственной власти и местного самоуправления;

d_4 – создание экономической заинтересованности осуществления налогоплательщиками и плательщиками сборов общественно полезной или иной поощряемой деятельности;

e_4 – действия по установлению в законодательстве о налогах и сборах и реальному предоставлению налоговых льгот и иных мер налогового характера;

g_4 – улучшающие имущественное или экономическое положение отдельных категорий налогоплательщиков или плательщиков сборов.

Л.В. Малкина рассматривает налоговое стимулирование как систему мер, осуществляемых государством, направленных на согласование противоречивых государственных и частных интересов в сфере налоговых отношений с целью построения оптимального налогового механизма, позволяющего решать общегосударственные задачи, стоящие перед единой системой экономического стимулирования.⁸ В соответствии с этим понятием, получим следующие признаки свойств А, В, D, E, G:

a_5 – меры, осуществляемые государством;

b_5 – система;

d_5 – налоговый механизм, позволяющий решать общегосударственные задачи, стоящие перед единой системой экономического стимулирования;

e_5 – согласование противоречивых государственных и частных интересов;

g_5 – в сфере налоговых отношений.

Каждой из характеристик соответствует содержательное описание, определяемое множеством признаков, характерных для нее свойств. Множество свойств, соответствующее определенной характеристике, может быть получено по результатам системного анализа определений налогового стимулирования. Используя результаты декомпозиции содержательных описаний существующих понятий налогового стимулирования, получим систему множеств признаков свойств его характеристик. Каждое множество отличительных признаков свойств является результатом объединения подмножества признаков свойств конкретной характеристики, выявленных при анализе различных терминов (см. формула 3).

⁶ Деревянко М.С., Гончарова М.В. Формирование государственного механизма налогового стимулирования здоровья населения // Бухгалтерский учет в бюджетных и некоммерческих организациях. – 2008. – N 10. – С. 15.

⁷ Васильев С.В. Правовые средства налогового стимулирования инновационной деятельности. Автореф. дис.... канд. юр. наук: 12.00.14. М., 2009. С. 12.

⁸ Малкина Л.В. Совершенствование механизма налогового стимулирования научно-технической деятельности. Автореф. дис. ... канд. экон. наук: 08.00.01, 08.00.10. Волгоград, 2008. С. 20.

$$\left\{ \begin{array}{l} A = \{a_1, a_2, a_3, a_4, a_5\}; \\ B = \{b_5\}; \\ C = \{c_2, c_4\}; \\ D = \{d_2, d_3, d_4, d_5\}; \\ E = \{e_1, e_2, e_3, e_4, e_5\}; \\ G = \{g_3, g_4\} \end{array} \right. \quad (3)$$

Представим выявленные на основании анализа определений налогового стимулирования признаки свойств его характеристик в виде таблицы (см. таблица 1).

Запишем содержательное описание отличительных признаков свойств характеристики А исходных составляющих понятия налогового стимулирования.

А = {налоговые стимулы; государство, его региональные и местные структуры; деятельность экономических субъектов; налоговые льготы, которые используют физические лица и организации; налоговые льготы и иные меры налогового характера; меры, осуществляемые государством}.

В соответствии с полученным множеством А признаков, свойства системы налогового стимулирования будут зависеть от следующих исходных составляющих: А₁ – политики государства, его региональных и местных структур; А₂ – деятель-

Таблица 1

Характеристики определений налогового стимулирования и их отличительные признаки

Характеристики исследуемых понятий налогового стимулирования	Отличительные признаки свойств изучаемых характеристик
А – характеристики исходных составляющих, образующих систему, определяемую изучаемым понятием;	a ₁ – налоговые стимулы; a ₂ – государство, его региональные и местные структуры; деятельность экономических субъектов; a ₃ – налоговые льготы, которые используют физические лица и организации; a ₄ – налоговые льготы и иные меры налогового характера; a ₅ – меры, осуществляемые государством.
В – описание характерных свойств сочетаний составляющих;	b ₅ – система;
С – описание качеств отношений или связей между исходными составляющими;	c ₂ – целенаправленное воздействие; c ₄ – целенаправленные действия органов государственной власти и местного самоуправления.
Д – характеристика образования, полученного в результате организации отношений и связей на множестве исходных составляющих;	d ₂ – реализация интересов субъектов налоговых отношений; d ₃ – экономия на налоговых платежах, которая либо увеличивает личные доходы граждан, либо остается в распоряжении хозяйствующих субъектов; d ₄ – создание экономической заинтересованности осуществления налогоплательщиками и плательщиками сборов общественно полезной или иной поощряемой деятельности; d ₅ – налоговый механизм, позволяющий решать общегосударственные задачи, стоящие перед единой системой экономического стимулирования.
Е – характеристика, определяющая функционирование объекта;	e ₁ – процесс применения. e ₂ – создание условий функционирования экономических субъектов. e ₃ – механизм косвенного финансирования; e ₄ – действия по установлению в законодательстве о налогах и сборах и реальному предоставлению налоговых льгот и иных мер налогового характера; e ₅ – согласование противоречивых государственных и частных интересов.
Г – дополнительная характеристика, определяющая границы существования системы	g ₃ – налоговые льготы приводят к экономии на налоговых платежах. g ₄ – улучшающие имущественное или экономическое положение отдельных категорий налогоплательщиков или плательщиков сборов.

ности хозяйствующих субъектов и физических лиц; A_3 – предоставляемых государством налоговых стимулов.

Рассмотрим содержательное описание отличительных признаков свойств сочетаний составляющих, определяющих характеристику B понятия налогового стимулирования.

$B = \{\text{система}\}$.

В соответствии с полученным множеством B , свойства системы налогового стимулирования зависят от следующего сочетания составляющих: B_1 – совокупности взаимосвязанных исходных составляющих A_1, A_2, A_3 , образующих систему.

Рассмотрим описание свойств отношений и связей между исходными составляющими, определяемых характеристикой C понятия налогового стимулирования: $C = \{\text{целенаправленное воздействие; целенаправленные действия органов государственной власти и местного самоуправления}\}$.

В соответствии с полученным множеством C признаков отношений системного понятия налогового стимулирования, сформулируем описание свойства отношений налогового стимулирования: C_1 – отношения налогового стимулирования определяются целенаправленным воздействием множества A_1 на A_2 посредством множества A_3 при их сочетании B_1 .

Рассмотрим характеристику D образования, полученного в результате организации отношений налогового стимулирования: $D = \{\text{реализация интересов субъектов налоговых отношений; экономия на налоговых платежах, которая либо увеличивает личные доходы граждан, либо остается в распоряжении хозяйствующих субъектов; создание экономической заинтересованности осуществления налогоплательщиками и плательщиками сборов общественно полезной или иной поощряемой деятельности; налоговый механизм, позволяющий решать общегосударственные задачи, стоящие перед единой системой экономического стимулирования}\}$.

В соответствии с множеством D признаков образования, полученного в результате отношений C_1 целенаправленного воздействия на множества составляющих A_1, A_2, A_3 и сочетания B_1 , сформулируем вероятные свойства образования налогового стимулирования: D_1 – экономия на налоговых платежах; D_2 – экономическая заинтересованность в осуществлении поощряемой деятельности; D_3 – реализация интересов субъектов налоговых отношений.

Проанализируем признаки характеристики E , определяющей функционирование системы: $E = \{\text{процесс применения; создание условий функционирования экономических субъектов; механизм косвенного финансирования; по установлению в законодательстве о налогах и сборах и реальному предоставлению налоговых льгот и иные меры налогового характера; согласование противоречивых государственных и частных интересов}\}$.

Используя признаки характеристики E , сформулируем вероятные основные свойства динамики системы налогового стимулирования: E_1 – создаются условия функционирования экономических субъектов посредством косвенного финансирования; E_2 – законодательно устанавливаются и предоставляются налоговые стимулы.

Рассмотрим признаки дополнительной характеристики G , определяющей ограничения, при которых может существовать система налогового стимулирования: $G = \{\text{налоговые льготы приводят к экономии на налоговых платежах; улучшающие имущественное или экономическое положение отдельных категорий налогоплательщиков или плательщиков сборов}\}$. То есть система налогового стимулирования будет достигать своих целей при наличии следующих признаков: G_1 – налоговые стимулы будут способствовать улучшению положения тех, кому они адресованы.

В результате проведенного системного анализа существующих понятий налогового стимулирования, сформулируем следующее определение: налоговое стимулирование – это система отношений, складывающихся при целенаправленном воздействии государства на деятельность хозяйствующих субъектов и физических лиц посредством предоставления налоговых стимулов, в результате которого создаются условия экономической заинтересованности в осуществлении поощряемой деятельности, происходит согласование и реализация государственных и частных интересов.

При этом налоговое стимулирование должно достигать следующих целей:

1. снижение налоговой нагрузки (налоговых издержек) для налогоплательщиков, осуществляющих определенные виды экономической, профессиональной, общественной и иной деятельности, поощряемые государством;
2. создание стимулов к расширению и развитию производства, обновлению основных средств;
3. создание экономических условий, способствующих развитию инвестиционной деятельности;

4. помощь налогоплательщикам и плательщикам сборов в выполнении ими своих обязанностей перед государством своевременно и в полном объеме.

При изучении налогового стимулирования как системы можно выделить следующие его элементы:

1. Правовое обеспечение системы налогового стимулирования.

2. Налоговые стимулы.

3. Субъекты и объекты налогового стимулирования.

4. Механизм налогового стимулирования.

Рассмотрим более подробно каждый из указанных элементов.

1. Правовое обеспечение системы налогового стимулирования.

Правовым обеспечением налогового стимулирования выступает совокупность правовых норм, которые регулируют отношения в сфере налогового стимулирования и определяют права и обязанности субъектов и объектов налогового стимулирования. К таким нормам относятся:

1) Конституция Российской Федерации, так как в данном документе содержатся базовые принципы построения отношений в государстве, в том числе и налоговых.

2) Законодательство о налогах и сборах. В актах законодательства о налогах и сборах устанавливаются те меры налоговой поддержки, которые могут быть использованы налогоплательщиком или плательщиком сборов, а также основания для их использования.

2. Налоговые стимулы.

Журавлева О.О. определяет налоговый стимул как такое состояние значений элементов налогообложения и процедур налогового администрирования, закрепленное в законодательстве, которое имеет целью и способно побудить субъекта к определенному типу законопослушного поведения путем создания благоприятных условий для удовлетворения им своих интересов.⁹

В зависимости от формы предоставления выделим следующие виды налоговых стимулов:

- налоговые льготы;
- специальные налоговые режимы;
- инвестиционный налоговый кредит;

- ускоренная амортизация;
- отсрочка или рассрочка платежа по налогу и сбору;
- освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика;
- снижение ставки налогов.

Наиболее распространенным способом налогового стимулирования является предоставление налоговых льгот. Определение налоговой льготы законодательно закреплено в п. 1 ст. 56 Налогового кодекса РФ: "Льготами по налогам и сборам признаются предоставляемые отдельным категориям налогоплательщиков и плательщиков сборов, предусмотренные законодательством о налогах и сборах преимущества по сравнению с другими налогоплательщиками или плательщиками сборов, включая возможность не уплачивать налог или сбор либо уплачивать их в меньшем объеме".¹⁰ Это определение относится в равной степени к льготам как для физических, так и для юридических лиц.

Государство использует налоговые льготы как один из инструментов реализации избранных в обществе приоритетных направлений развития экономики. Также как механизм регулирования налоговые льготы предполагают перераспределение (уменьшение) налогового бремени для создания экономических преимуществ отдельным группам предприятий.

3. Субъекты и объекты налогового стимулирования.

Субъектами системы налогового стимулирования являются законодательные и исполнительные органы государственной власти, которые в рамках целенаправленного воздействия на объект налогового стимулирования осуществляют деятельность по:

- установлению налоговых стимулов и оснований их применения;
- предоставлению налоговых стимулов;
- осуществлению последующего контроля за целевым использованием предоставленных льгот;
- оценке эффективности использования налоговых стимулов.

⁹ Журавлева О.О. Проблема гармонизации принципов налогового стимулирования в условиях кризиса // Финансовое право. – 2009. – № 6. – С. 15.

¹⁰ Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31 июля 1998 года № 146-ФЗ (в ред. от 29.01.2010) // Консультант Плюс. Законодательство. Версия Проф / АО «КонсультантПлюс». – М., 2010.

Объектом системы налогового стимулирования выступает то, на что направлено воздействие субъектов данной системы посредством предоставления налоговых стимулов.

Объекты системы налогового стимулирования можно классифицировать по следующим основаниям:

1) По размеру предприятия:

- малые предприятия;
- средние предприятия;
- крупные предприятия.

2) По виду осуществляемой деятельности:

- инвестиционная деятельность;
- инновационная деятельность;

3) По отраслям экономики:

- обрабатывающая промышленность;
- легкая промышленность;
- строительство;
- сельское хозяйство и т.д.

Данная классификация отражает многообразие объектов системы налогового стимулирования. При этом субъект системы может применять меры налогового стимулирования как по отношению к отдельному объекту (например, способствовать развитию обрабатывающей промышленности), так и к сочетанию указанных объектов (например, государство осуществляет политику по поддержке малого бизнеса, но при этом налоговое стимулирование направлено в основном на развитие тех алых предприятий, которые осуществляют деятельность в инновационной сфере).

4. Механизм налогового стимулирования.

Механизм налогового стимулирования представляет собой последовательность определяющих процесс налогового стимулирования действий по установлению, предоставлению, реализации налоговых стимулов и контролю за их использованием, осуществляемых субъектами и объектами налогового стимулирования.

Механизм налогового стимулирования включает:

- деятельность законодательных органов государственной власти по установлению налоговых стимулов и оснований их применения на федеральном, региональном и местном уровнях;
- деятельность исполнительных органов государственной власти по предоставлению налоговых стимулов путем издания соответствующих нормативно-правовых актов, по осуществлению последующего контроля за целевым использо-

ванием предоставленных льгот и оценке эффективности их использования;

- деятельность хозяйствующих субъектов и физических лиц, осуществляемая при реализации права на использование законодательно установленных налоговых стимулов.

Выявленные элементы системы налогового стимулирования находятся в тесной взаимосвязи между собой. Так правовое обеспечение системы путем законодательного закрепления правовых норм определяет направления деятельности субъектов и объектов, их права и обязанности, а также регулирует действие механизма налогового стимулирования. Следовательно, правовое обеспечение является основой системы налогового стимулирования и определяет границы ее функционирования.

Кроме того, субъекты системы осуществляют целенаправленное воздействие на соответствующие объекты через механизм налогового стимулирования, который позволяет согласовать их интересы и реализовать свои права и обязанности. При этом инструментом такого воздействия являются налоговые стимулы. В результате осуществления налогового стимулирования объектами субъектами выявляются недостатки действующего законодательства. То есть происходит обратная связь с таким элементом системы налогового стимулирования, как правовое обеспечение (см. рис. 1).

Таким образом, налоговое стимулирование представляет собой систему отношений, складывающихся при целенаправленном воздействии государства на деятельность хозяйствующих субъектов и физических лиц посредством предоставления налоговых стимулов, в результате которого создаются условия экономической заинтересованности в осуществлении поощряемой деятельности, происходит согласование и реализация государственных и частных интересов. Такое определение позволяет четко выявить сущность и признаки рассматриваемого явления. И его закрепление на законодательном уровне сможет обеспечить единое толкование понятия налогового стимулирования, что будет в свою очередь способствовать проведению более целостной и целенаправленной политики в налоговой сфере.

Кроме того, анализируя отношения, возникающие при налоговом стимулировании, можно выделить следующие элементы: правовое обеспечение системы налогового стимулирования, налоговые стимулы, субъекты и объекты налогового стимулирования, механизм налогового стимулирования.

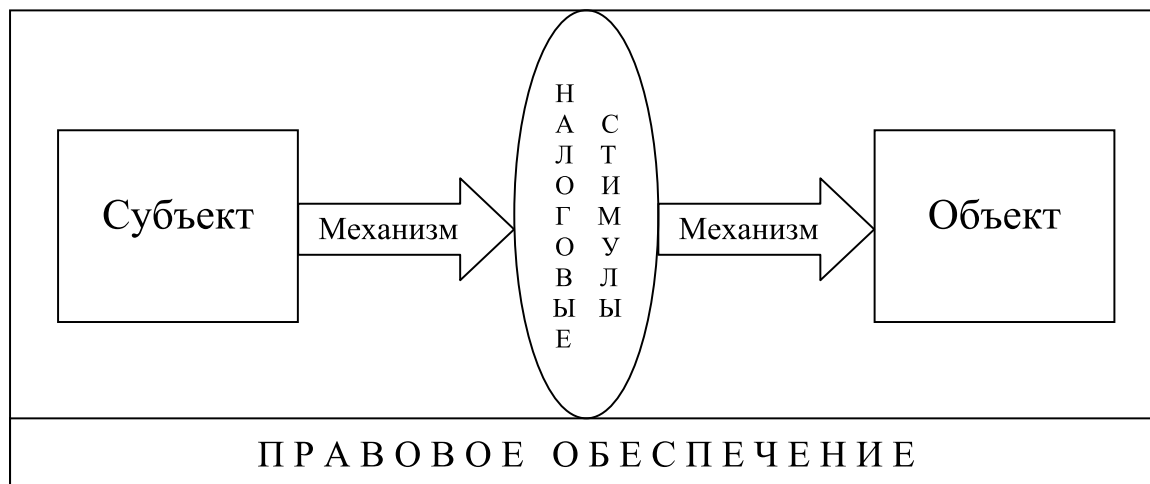


Рис. 1. Взаимодействие элементов системы налогового стимулирования

Указанные элементы находятся в отношениях и связях между собой, образуя определенную целостность, которая и является системой налогового стимулирования.

Библиография

1. Алиев Б.Х., Абдулгалимов А.М. Методологические аспекты реализации стимулирующего потенциала налоговых отношений // *Налоги (журнал)*. 2008. N 5. С. 39-45.
2. Васильев С.В. Правовые средства налогового стимулирования инновационной деятельности. Автореф. дис. ... канд. юр. наук: 12.00.14. М., 2009. 26 с.
3. Деревянко М.С., Гончарова М.В. Формирование государственного механизма налогового стимулирования здоровья населения // *Бухгалтерский учет в бюджетных и некоммерческих организациях*. 2008. N 10. С. 15-24.
4. Дьяченко А.В. Теория систем и некоторые экономические проблемы. Волгоград: Изд-во ВолГУ, 1996. 120 с.
5. Дьяченко А.В. Эволюционная трансформация экономики в конкурентоспособную форму. Волгоград: Изд-во ВолГУ, 1999. 368 с.
6. Журавлева О.О. Проблема гармонизации принципов налогового стимулирования в условиях кризиса // *Финансовое право*. – 2009. – N 6. – С. 13-19.
7. Малкина Л.В. Совершенствование механизма налогового стимулирования научно-технической деятельности. Автореф. дис. ... канд. экон. наук: 08.00.01, 08.00.10. Волгоград, 2008. 32 с.
8. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31 июля 1998 года N 146-ФЗ (ред. от 30.03.2012) [Электронный ресурс]. Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».
9. О Концепции долгосрочного социально-экономического развития Российской Федерации на период до 2020 года [Электронный ресурс]: распоряжение Правительства Российской Федерации №1662-р от 17.11.2008 г. (ред. от 08.08.2009). Документ опубликован в издании «Собрание законодательства РФ», 24.11.2008, N 47, ст. 5489. Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».
10. Смирнова Д.А., Лайченкова Н.Н. Принцип равенства налогового бремени как один из основных принципов налогового стимулирования // *Налоги (журнал)*. 2007. N 5. С. 21-26

References (transliteration)

1. Aliev B.Kh., Abdulgalimov A.M. Metodologicheskie aspekty realizatsii stimuliruyushchego potentsiala nalogovykh otnosheniy // *Nalogi (zhurnal)*. 2008. N 5. S. 39-45.
2. Vasil'ev S.V. Pravovye sredstva nalogovogo stimulirovaniya innovatsionnoy deyatel'nosti. Avtoref. dis.... kand. yur. nauk: 12.00.14. M., 2009. 26 s.
3. Derevyanko M.S., Goncharova M.V. Formirovanie gosudarstvennogo mekhanizma nalogovogo stimulirovaniya zdorov'ya naseleniya // *Bukhgalterskiy uchet v byudzhetykh i nekommercheskikh organizatsiyakh*. 2008. N 10. S. 15-24.
4. D'yachenko A.V. Teoriya sistem i nekotorye ekonomicheskie problemy. Volgograd: Izd-vo VolGU, 1996. 120 s.
5. D'yachenko A.V. Evolyutsionnaya transformatsiya ekonomiki v konkurentosposobnuyu formu. Volgograd: Izd-vo VolGU, 1999. 368 s.
6. Zhuravleva O.O. Problema garmonizatsii printsipov nalogovogo stimulirovaniya v usloviyakh krizisa // *Finansovoe pravo*. – 2009. – N 6. – S. 13-19.
7. Malkina L.V. Sovershenstvovanie mekhanizma nalogovogo stimulirovaniya nauchno-tekhnicheskoy deyatel'nosti. Avtoref. dis. ... kand. ekon. nauk: 08.00.01, 08.00.10. Volgograd, 2008. 32 s.
8. Nalogovyy kodeks Rossiyskoy Federatsii (chast' pervaya) ot 31 iyulya 1998 goda N 146-FZ (red. ot 30.03.2012) [Elektronnyy resurs]. Dostup iz sprav.-pravovoy sistemy «Konsul'tantPlyus».
9. O Kontseptsii dolgosrochnogo sotsial'no-ekonomicheskogo razvitiya Rossiyskoy Federatsii na period do 2020 goda [Elektronnyy resurs]: rasporyazhenie Pravitel'stva Rossiyskoy Federatsii №1662-r ot 17.11.2008 g. (red. ot 08.08.2009). Dokument opublikovan v izdanii "Sobranie zakonodatel'stva RF", 24.11.2008, N 47, st. 5489. Dostup iz sprav.-pravovoy sistemy «Konsul'tantPlyus».
10. Smirnova D.A., Laychenkova N.N. Printsip ravenstva nalogovogo bremeni kak odin iz osnovnykh printsipov nalogovogo stimulirovaniya // *Nalogi (zhurnal)*. 2007. N 5. S. 21-26.