

СУЩНОСТЬ НАЛОГОВОГО РЕФОРМИРОВАНИЯ

Аннотация: Реформирование в сфере налогообложения обусловлена необходимостью перехода российской экономики на инновационный путь развития и, как следствие, трансформации налоговых отношений в соответствии с требованиями новых экономических реалий. В статье на основании исследований в области социальной философии выделены признаки и сформулировано определение налоговой реформы. Выступая средством реализации налоговой политики, налоговая реформа представляет собой целенаправленное преобразование государством налоговой системы страны, в ходе которого осуществляется адаптация налоговой системы к изменяющимся экономическим условиям. Кроме того, автором выявлена структура налогового реформирования и определены субъект, субъективная сторона, объект, объективная сторона и характер взаимодействия между субъектом и объектом. Также в работе расширена классификация налоговых реформ: по форме делятся на эволюционные и революционные. Выделены этапы реализации реформ: информационный, подготовительный, этап проведения, заключительный – и проведен их анализ, на основании которого составлена блок-схема процесса налогового реформирования.

Ключевые слова: Налоги и налогообложение, реформирование, реформа, модернизация, инновация, стимулы, структура, классификация, этапы, субъект

Реформационные процессы происходят во всех сферах общественной жизни. Они способствуют адаптации социальной системы к изменяющимся условиям. Актуальность изучения реформаторства в сфере налогообложения обусловлена необходимостью перехода российской экономики на инновационный путь развития и, как следствие, трансформации налоговых отношений в соответствии с требованиями новых экономических реалий.

В целях обеспечения процесса постоянного поступательного экономического развития государство использует такой косвенный метод регулирования, как налоговая политика. Она выступает одним из важнейших инструментов реализации целей, поставленных перед государством в сложившихся на определенном этапе

экономических условиях. В налоговой политике в большей или меньшей степени отражаются следующие экономические функции государства:

- обеспечение законодательной базы и общественной атмосферы, способствующей эффективному функционированию экономики;
- обеспечение конкурентоспособности экономики и защита национального производства;
- обеспечение процесса социально справедливого перераспределения доходов и национального богатства;
- оптимизация структуры национальной экономики посредством перераспределения ресурсов согласно целям, обозначенным в долгосрочной стратегии развития;

- сглаживание влияния экономических циклов на национальную экономику, стимулирование экономического роста.¹

Следовательно, налоговая политика влияет практически на все социально-экономические сферы страны и неразрывно связана со многими элементами государственного управления, такими, как кредитно-денежная политика, ценообразование, структурная реформа экономики, торгово-промышленная политика и др.² Кроме того, с помощью налоговой политики государство может стимулировать экономическое развитие или сдерживать его.

Налоговую политику можно определить как систему целенаправленных мероприятий государства по формированию налоговой системы страны, которая одновременно выполняет задачи обеспечения финансовых потребностей государства, отдельных социальных групп общества и развития экономики за счет перераспределения финансовых ресурсов.

Средством реализации налоговой политики выступает налоговая реформа. При этом под «средством» мы понимаем как сознательные действия, предпринимаемые для достижения определенной цели, так и сам инструментарий, с помощью которого подобная деятельность осуществляется.³ В целях выявления сущности налогового реформирования обратимся к исследованиям проблемы реформаторства в социальной философии.

Болдырева И.Н. определяет реформу как преобразование, изменение содержания отдельного социального (полити-

ческого, экономического, культурного) объекта или процесса.⁴

Реформа является одной из форм практики социальных изменений, наряду с эволюцией, революцией, модернизацией и социальной трансформацией, социально-политической и экономической инновацией. При этом она может быть взаимосвязана со всеми перечисленными формами изменений. Так, реформа может выступать частью эволюционного и революционного процесса, являться основным компонентом в процессе модернизации, может носить характер инноваций.

На осуществлении серии реформ базируется процесс модернизации. Однако различие между классическими реформами и модернизацией мы находим в источнике формирования целей преобразования: для реформ – в самой культурно-исторической практике народа, то есть он внутрисложен, а для модернизации внеположен, так как он содержится в чужой культурно-исторической среде.

Инновации так же, как и реформы, тесно связаны с понятием социального творчества человека. Поскольку социальное творчество – это объективно фиксируемая стихийная деятельность масс, в основе которой лежит субъективная потребность в творческой самореализации в той или иной сфере жизнедеятельности социума, то реформаторство отличается от него тем, что это целенаправленно организованная деятельность личности, группы лиц, направленная на постепенные изменения конкретного социального объекта на макро– и мезоуровне социальной системы. Инновации как праксиологические достижения социального творчества про-

¹ Налоги и налогообложение / под ред. М.В. Романовского, О.В. Врублевской. СПб.: Питер, 2000. с. 33

² Пансков В.Г. Налоги и налогообложение: теория и практика. М.: Юрайт, 2012. с. 80

³ Девярых Н.В. Цели и средства налоговой политики // Финансовое право. 2008. № 5. С. 21.

⁴ Болдырева И.Н. Специфика социальной рефлексии в реформаторской деятельности // Теория и практика общественного развития (Электронный журнал). 2011. №6. URL: <http://www.teoria-practica.ru/-6-2011/sociology/boldyreva.pdf> (дата обращения: 18.03.2013.)

являются только на микроуровне общества и лишь в объективированной форме могут проникать на макроуровень – как политические, экономические, социально-культурные нововведения.⁵

Признак целеполагания отличает реформу от эволюции, так как в последней роль государства сводится к формальному закреплению сложившихся норм поведения

Реформы позволяют максимально реализовать целенаправленность действий субъекта в желаемом изменении социального объекта, поэтому с ее помощью государство может:

- осуществлять изменения на макро-, мезо- и микроуровнях общества как системы в эволюционных процессах;
- определять успешность в достижении целей модернизации;
- удерживать и углублять достижения социальных революций;
- опосредованно влиять на социальную мобильность, тем самым меняя институциональную структуру общества в процессах социальной трансформации.⁶

Следовательно, можно выделить следующие признаки реформирования:

- 1) преобразование,
- 2) целеполагание;
- 3) осознанная направленность деятельности реформатора на видоизменение объекта;
- 4) осуществление реформаторства субъектом, наделенным властью, которая дает

возможность управлять преобразованием со стороны субъекта.

В концепте «взаимодействие субъекта-объекта реформирования» объектом является то, что подвергается материальному воздействию и интеллектуальному преформированию его значения в мышлении субъекта реформирования. У субъекта реформирования всегда есть внутреннее качество быть в оппозиции к объекту, желать его преобразования – это выступает как организующее начало активности субъекта.⁷

Применительно к налоговым реформам объектом выступает – налоговая система, субъектом – государство.

Под реформой в институциональной экономике понимается целенаправленное изменение институтов, предполагающее присутствие в экономической системе агентов, которые разрабатывают и реализуют план трансформации.⁸ При этом отмечается, что природа реформы имеет двойственный характер, с одной стороны реформы используют для смягчения обстоятельств, целенаправленного регулирования и предотвращения разрушения социально-экономической системы, а с другой стороны – реформа в общественно-экономической жизни представляет собой механизм, инструмент государства для обеспечения регулируемого перехода количественных изменений в новое качественное состояние.⁹

Таким образом, с учетом выявленных признаков налоговая реформа – это целенаправленное преобразование государством налоговой системы страны.

⁵ Грицкевич Т. И. К вопросу о постановке проблемы реформаторства в социальной философии // Новые идеи в философии. Философия в современной России: Межвуз. сб. науч. трудов (по материалам Общероссийской научной конференции. Пермь, 14-16 апреля 2004г.): В 2т. Пермь, 2004. Вып.13. Т.2. С. 147-148.

⁶ Грицкевич Т.И. Реформационный процесс как субъект-объектное взаимодействие 5. Грицкевич Т. И. Реформационный процесс: анализ взаимодействия субъекта-объекта реформирования. Томск: Изд-во Томского государственного педагогического университета. 2010. с. 155.

⁷ Грицкевич Т.И. Указ соч. с. 167.

⁸ Полтерович В.М. Современное состояние теории экономических реформ // Пространственная экономика. 2008. №2. С. 7

⁹ Городецкий В.К. Управление реформированием неплатежеспособных сельскохозяйственных предприятий. Калуга: Полигон, 2001. 160 с.

Реформаторская деятельность имеет субъективную и объективную сторону. Объективность реформаторства проявляется в том, что проведение реформ обусловлено закономерностями общественно-исторического развития и является результатом динамической адаптации человека к функционированию социальной системы в целом и отдельных ее структур. При этом под динамической адаптацией понимается процесс освоения социальной реальности посредством преобразования, изменения как вне, так и внутри конкретного социального объекта. Субъективность реформаторской деятельности проявляется в совокупности тех особенностей психики личности реформатора, которые обеспечивают продуктивные преобразования, как в социуме, так и в самой деятельности личности, направленной на изменение социума.¹⁰

Отсюда можно выявить объективные и субъективные стимулы налогового реформирования. Объективным стимулом налоговых реформ является необходимость адаптации элементов налоговой системы к изменяющимся экономическим условиям их функционирования. Он выражается в стремлении государства превратить налоговую систему в образец справедливости, простоты, эффективности и снять все налоговые препятствия на пути экономического роста. Кроме того, Юткина Т.Ф. выделяет такой объективный стимул, как временной лаг. Это связано с тем, что от реформы к реформе возрастают масштабы ухода от налогов и соответственно увеличиваются суммы скрывааемых доходов. При этом ни одно налоговое ведомство при всех используемых ими методах налогового контроля не в состоянии выявить все потоки движения денежных средств и проконтролировать все заключаемые в государстве коммерческие

сделки, поэтому считается, что по истечении 5-7 лет следует проводить кардинальные налоговые преобразования, а каждые 2-3 года — глубокий анализ рациональности действующих налоговых норм. В случае если такой анализ дает отрицательный результат, то реформу следует проводить незамедлительно.¹¹

Существование субъективного стимула налогового реформирования обусловлено тем, что реформатором выступает государство и при разработке и проведении налоговых реформ в первую очередь учитывает свои интересы.

Рассмотрим структуру реформационного процесса. Она включает пять взаимосвязанных элементов: субъект деятельности; субъективную сторону процесса; объект, на который направлено воздействие; объективную сторону процесса, отражающую реальность вне зависимости от субъекта, и характер взаимодействия между субъектом и объектом в процессе осуществления изменений.¹²

Субъект реформационного процесса – реформатор – осознает, намеренно совершает преобразовательные действия, предполагает и желает наступление запланированного результата реформирования объекта. Отличительной характеристикой субъекта является обладание властными полномочиями, которые позволяют реализовать замысел реформы, используя административные, силовые и финансовые ресурсы. Реформатором в налоговых реформах выступает государство в лице законодательных и исполнительных органов. Оно является инициатором и руководителем реформ. Его деятельность как реформатора заключается в написании законов,

¹⁰ Грицкевич Т.И. Указ соч. С. 150.

¹¹ Юткина Т.Ф. Налоги и налогообложение: Учебник. М.: ИНФРА-М, 2000. с. 386.

¹² Грицкевич Т.И. Указ соч. с. 250.

нормативных актов, постановлений, регламентирующих ход реформы, организации новых органов контроля или корректировки функций уже существующих.

Субъективная сторона реформационного процесса характеризуется такими признаками, как цель, идеальный образ реформируемого объекта и эмоциональное отношение к деятельности. Цель налоговой реформы – трансформация налоговой системы в соответствии с изменяющимися реалиями экономической жизни при одновременном решении таких государственных задач, как подъем национальной экономики и обеспечение требуемого уровня налоговых поступлений для пополнения доходной части государственного бюджета. Эмоциональное отношение к деятельности реформатора выражается в принятии или не принятии проводимых изменений со стороны общества.

Объектом реформирования выступает общество в целом и отдельные его сферы, институты, структурно-функциональные и социальные связи, социальные и институциональные отношения. Как уже ранее отмечалось, объектом налогового реформирования является налоговая система. Под налоговой системой здесь мы понимаем основанное на определенных принципах целостное единство взаимосвязанных и взаимозависимых ее элементов: законодательство о налогах и сборах, совокупность налогов и сборов, плательщиков налогов и сборов, налоговых администраций.¹³

Характеристиками объективной стороны реформационного процесса являются: причинная связь, время и место (пространство) осуществления действий по реформированию, объективная социально-

политическая и экономическая обстановка в обществе и избранный способ реформирования. Причинная связь показывает существование обусловленности между действиями субъекта по реформированию и наступившими последствиями для общества, его институтов и отношений. Наличие указанной связи позволяет провести анализ результатов налоговых реформ, оценить их эффективность и использовать полученные результаты для корректировки налоговой политики. Каждая налоговая реформа проходит в определенный период времени, на территории отдельного государства, в конкретных сложившихся на данный момент времени социально-экономических условиях. Указанные обстоятельства невозможно искусственно воспроизвести, поэтому историческое время, пространственная территория государства и объективная социально-политическая обстановка, сложившиеся экономические условия определяют неповторимость и уникальность каждой осуществленной реформы.

Пятым элементом структуры реформационного процесса является характер взаимодействия между субъектом и объектом. Он проявляется в существовании двух сил, возникающих в ходе осуществления реформ: во-первых, это сила воздействия реформатора на реформируемый объект, во-вторых, сила противодействия реформируемого объекта, которая имеет характер либо социального одобрения, либо социального неодобрения. В динамике они могут усиливаться или ослабевать, и в целом колебание этих двух сил формирует специфичность реформационного процесса. Сила воздействия государства при проведении налоговых реформ обусловлена наличием у него властных полномочий и выражается в предоставлении прав, возложении обязанностей на налогоплатель-

¹³ Налоги и налогообложение / под ред. И.А. Майбурова. М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2009. с. 68.

Налоги и налогообложение – №3(105)•2013

щиков, в применении налоговых санкций при не выполнении необходимых установленных требований. Сила противодействия объекта выражается в не исполнении на-

логоплательщиками своих обязанностей, в том числе уклонении от уплаты налогов и сборов, не использовании предоставленных прав (см. таблица 1.1.).

Таблица 1.1. – Структура налогового реформирования

Элемент реформационного процесса	Общие характеристики	Характеристики для налоговой реформы
Субъект реформатор	– обладает властными полномочиями – осознает, намеренно совершает преобразовательные действия, предполагает и желает наступление запланированного результата реформирования объекта	государство в лице законодательных и исполнительных органов
Субъективная сторона	– цель, – эмоциональное отношение к деятельности.	трансформация налоговой системы в соответствии с изменяющимися экономическими условиями
Объект	– общество в целом, – отдельные его сферы, институты, структурно-функциональные и социальные связи, социальные и институциональные отношения	налоговая система
Объективная сторона	– причинная связь, – время и место осуществления действий по реформированию, – объективная социально-политическая и экономическая обстановка в обществе, – избранный способ реформирования	уникальны для каждой конкретной реформы

Теория и история налогообложения

Характер взаимодействия между субъектом и объектом	– сила воздействия реформатора на реформируемый объект, – сила противодействия реформируемого объекта	-установление прав и обязанностей налогоплательщиков, применение налоговых санкций, – не выполнение обязанностей, не использование предоставленных прав
--	--	--

Источник: составлено автором

В мировой практике налогообложения встречаются различные налоговые реформы, все многообразие которых В.Г. Пансков классифицировал по трем основаниям: по содержанию, по целям, по продолжительности.¹⁴

По содержанию налоговые преобразования делятся на:

1 – системные, при которых проводятся масштабные преобразования концептуальных и методологических положений всей системы налогообложения (коренным образом меняется перечень налогов, устанавливается долгосрочная приоритетность прямых или косвенных налогов);

2 – структурные, при которых изменения связаны со структурой налогов и организацией налогового администрирования (установление налоговых ставок, перестройка механизма предоставления налоговых льгот).

В зависимости от поставленной цели различают реформы:

1 – многоцелевые, призванные решать весь программный комплекс проблем по масштабным преобразованиям системы налогообложения;

2 – ограниченно целевые по форме подразделяются на:

- налоговые реформы выделения ресурсов – призваны обеспечить мобилизацию ресурсов налогового характера в целях ускоренного развития отдельных приоритетных отраслей национальной экономики (установление протекционистских налоговых льгот и привилегий),
- налоговые реформы, не затрагивающие доход – направлены на совершенствование налогового администрирования,
- налоговые реформы нейтрального налога – состоят в замене одного налога другими.

По критерию продолжительности различают налоговые реформы:

- 1) краткосрочные – проводятся в течение трех лет,
- 2) среднесрочные – до восьми лет,
- 3) долгосрочные – свыше восьми лет,
- 4) бессрочные – не имеют строго установленных временных ограничений.

Помимо указанных оснований классификации Л.А. Глушенко различает налоговые реформы по объекту реформирования:

- а) реформы основных налогов (преобразования, которые направлены непосредственно на оптимизацию налоговой системы

¹⁴ Пансков В.Г. Налоги и налогообложение: теория и практика. М.: Юрайт, 2012. с. 97-99.

государства и связаны с изменением базы основных прямых налогов);

б) отраслевые налоговые реформы (реформы налогообложения отдельных отраслей или секторов экономики);

в) комплексные налоговые реформы (преобразования налоговой системы, сопровождающие реформы всей экономической системы государства).¹⁵

Кроме того, можно выделить такой критерий классификации, как форма проведения налоговых преобразований. По форме налоговые реформы делятся на эволюционные и революционные.

Эволюционные налоговые реформы осуществляются путем последовательного устранения недостатков, выявленных в ходе функционирования национальных налоговых систем. Такие недостатки обусловлены прежде всего объективным ходом экономического развития страны, поэтому эволюционные реформы обычно реализуются как вторичные и осуществляются в достаточно продолжительный отрезок времени.

Революционные налоговые реформы представляют собой кардинальные преобразования налоговой системы. Экономической предпосылкой проведения таких реформ является острая необходимость мобилизации бюджетных средств для решения экономических и социальных задач. При этом налоговые поступления выступают основным источником финансирования государства.

Как любой процесс преобразования, реформа проводится последовательно в несколько стадий. Стадии реформационного процесса отражают структурность поэтап-

ного развития действий по осуществлению реформы, совершаемых ее участниками в зависимости от цели и ведущих к ее достижению и решению поставленных задач.

На первоначальной стадии идет получение и обработка информации о функционировании объекта, анализ его возможного видоизменения.

На следующих стадиях разрабатывается механизм осуществления реформы, который включает три важных составляющих: диагноз, разработку модели или проекта видоизменений и деятельность по корректировке функционирования социального объекта.

1. На диагностической стадии выявляется характер проблемной ситуации в социуме, деструктивность взаимодействия социальных институтов или распад социальных связей, дается сравнительный анализ социальных позиций общественно-политических сил при существующей ситуации. В итоге определяется цель, которая является конституирующим принципом всей структуры реформы в процессе социального конструирования, осуществляется выбор модели изменения и способа реформирования.

2. Стадия разработки модели изменения социального объекта включает:

- процедуру договора с общественно-политическими силами и запуск реформирования;
- подготовку проекта и разработку всей технологической цепи реформирования;
- подбор команды, которая будет осуществлять ход реформ.

На этой стадии конституирующим принципом выступает управление процессами разработки и осуществления механизма реформы.

3. На стадии корректировки учитывается реакция всего социума или его конкрет-

¹⁵ Глушенко Л.А. Стимулы и критерии эффективности проведения налоговых реформ в России. Дис. канд. экон. наук : 08.00.10. М.: РГБ, 2005. с. 138.

ной сферы, где осуществлялось видоизменение.¹⁶ Эта стадия связана с практической работой по воздействию на объект и должна включать в себя компоненты мониторинга учета реакции на изменение самого объекта.

Соответственно можно выделить четыре этапа налогового реформирования:

- 1 – информационный;
- 2 – подготовительный;
- 3 – этап проведения;
- 4 – заключительный этап.

На первом – информационном – этапе происходит сбор и обработка общей информации о налоговой системе. Стоит отметить, что мониторинг в области налогообложения происходит постоянно путем осуществления различных исследований специализированными институтами. Результатом данного этапа является выпуск статистических сборников, подготовка отчетов.

Подготовительный этап проведения налоговых реформ можно дополнительно разделить на два этапа:

1) – диагностический, на котором выявляется характер проблемы, определяется актуальность ее проведения с учетом экономических и политических условий. Итогом является формулирование цели реформы и постановка задач, необходимых для ее достижения;

2) – разработка проекта реформы, который включает планирование реформы, всесторонний анализ ее обоснованности. В результате разрабатывается и принимается новое налоговое законодательство.

Следующий этап – это этап проведения, на котором непосредственно реализуется налоговая реформа путем введения в действие нового налогового законодательства. Одновременно на этом этапе отрабатываются новые налоговые

механизмы, оперативно вносятся необходимые корректировки в случае выявления незначительных недоработок.¹⁷ По сути, промежуточным итогом здесь является текущий мониторинг осуществленных изменений, в том числе изучение реакции на них налоговой системы.

На завершающем этапе проводится анализ полученных результатов реформ, дается оценка их социально-экономической и фискальной значимости, эффективности, делаются выводы о достижении заявленных целей, разрабатываются предложения по дальнейшему совершенствованию налоговых отношений. На основании полученных данных принимается решение о завершении или продолжении реформ. Следовательно, результатом данного этапа являются отчеты, экономические обоснования, предложения по совершенствованию налогового законодательства.

При этом Майбуров И.А. отмечает, что необходимо различать поэтапную реализацию реформы, изначально планируемую при запуске, и вынужденную этапность, когда цели реформы не достигаются и возникает необходимость корректировки средств, методов, самих целей, а иной раз и концепции налоговой политики уже по ходу самой реформы. При этом различные этапы реформы не всегда строго последовательны, они нередко накладываются друг на друга: завершающий период одного этапа совпадает с подготовительным периодом следующего этапа, и поэтому порой их трудно разграничивать, они воспринимаются подчас как непрерывный процесс реформирования.¹⁸

Итак, представим стадии налогового реформирования в виде блок-схемы (см. рис. 1).

¹⁷ Пансков В.Г. Указ. соч. с. 101.

¹⁸ Налоги и налогообложение / под ред. И.А. Майбура. М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2009. с. 85.

¹⁶ Грицкевич Т.И. Указ. соч. С. 152.

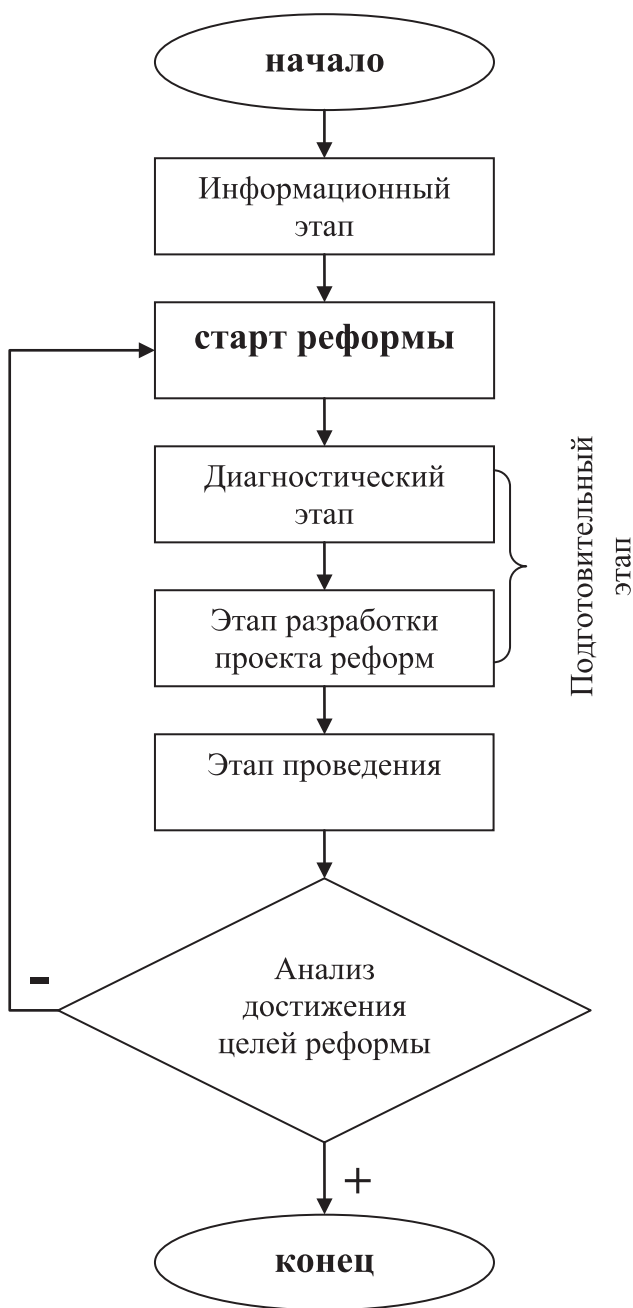


Рисунок 1
Стадии налогового реформирования

Таким образом, выступая средством реализации налоговой политики, налоговая реформа представляет собой целенаправленное преобразование государством налоговой системы страны, в ходе которого осу-

ществляется адаптация налоговой системы к изменяющимся экономическим условиям.

В ходе проведения реформы выявляется характер проблемы, определяется актуальность ее проведения с учетом экономических и политических условий, разрабатывается проект реформы, который включает планирование реформы, всесторонний анализ ее обоснованности, затем налоговая реформа непосредственно реализуется. На заключительном этапе проводится анализ полученных результатов реформ, дается оценка их социально-экономической и фискальной значимости, эффективности, делаются выводы о достижении заявленных целей, разрабатываются предложения по дальнейшему совершенствованию налоговых отношений. На основании полученных данных принимается решение о завершении или продолжении реформ.

Библиография:

1. Болдырева И.Н. Специфика социальной рефлексии в реформаторской деятельности // Теория и практика общественного развития (Электронный журнал). 2011. №6. URL: <http://www.teoria-practica.ru/-6-2011/sociology/boldyreva.pdf> (дата обращения: 18.03.2013.)
2. Глушенко Л.А. Стимулы и критерии эффективности проведения налоговых реформ в России. Дис. канд. экон. наук : 08.00.10. М.: РГБ, 2005. 169 с.
3. Городецкий В.К. Управление реформированием неплатежеспособных сельскохозяйственных предприятий. Калуга: Полиголл, 2001. 160 с.
4. Грицкевич Т. И. К вопросу о постановке проблемы реформаторства в социальной философии // Новые идеи в философии. Философия в современной России:

- Межвуз. сб. науч. трудов (по материалам Общероссийской научной конференции. Пермь, 14-16 апреля 2004г.): В 2т. Пермь, 2004. Вып.13. Т.2. С. 144-153.
5. Грицкевич Т. И. Реформационный процесс: анализ взаимодействия субъекта-объекта реформирования. Томск: Изд-во Томского государственного педагогического университета. 2010. 368 с.
 6. Девятых Н.В. Цели и средства налоговой политики // Финансовое право. 2008. № 5. С. 20-22.
 7. Налоги и налогообложение / под ред. И.А. Майбурова. М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2009. 519 с.
 8. Налоги и налогообложение / под ред. М.В. Романовского, О.В. Врублевской. СПб : Питер, 2000. 528 с.
 9. Пансков В.Г. Налоги и налогообложение: теория и практика. М.: Юрайт, 2012. 680 с.
 10. Полтерович В.М. Современное состояние теории экономических реформ // Пространственная экономика. 2008. №2. С. 6-45
 11. Юткина Т.Ф. Налоги и налогообложение: Учебник. М.: ИНФРА-М, 2000. 429 с.
 2. Glushenko L.A. Stimuly i kriterii jeffektivnosti provedenija nalogovyh reform v Rossii. Dis. kand. jekon. nauk : 08.00.10. M.: RGB, 2005. 169 s.
 3. Gorodeckij V.K. Upravlenie reformirovaniem neplatezhеспособных sel'skohozjajstvennyh predpriyatij. Kaluga: Poligoln, 2001. 160 s.
 4. Grickevich T. I. K voprosu o postanovke problemy reformatorstva v social'noj filosofii // Novye idei v filosofii. Filosofija v sovremennoj Rossii: Mezhhvuz. sb. nauch. trudov (po materialam Obssherossijskoj nauchnoj konferencii. Perm', 14-16 aprlja 2004g.): V 2t. Perm', 2004. Vyp.13. T.2. S. 144-153.
 5. Grickevich T. I. Reformacionnyj process: analiz vzaimodejstvija sub#ekta-ob#ekta reformirovanija. Tomsk: Izd-vo Tomskogo gosudarstvennogo pedagogicheskogo universiteta. 2010. 368 s.
 6. Devjatyh N.V. Celi i sredstva nalogovoj politiki // Finansovoe pravo. 2008. № 5. S. 20-22.
 7. Nalogi i nalogoooblozhenie / pod red. I.A. Majburova. M.: JuNITI-DANA, 2009. 519 s.
 8. Nalogi i nalogoooblozhenie / pod red. M.V. Romanovskogo, O.V. Vrublevskej. SPB : Piter, 2000. 528 s.
 9. Panskov V.G. Nalogi i nalogoooblozhenie: teorija i praktika. M.: Jurajt, 2012. 680 s.
 10. Polterovich V.M. Sovremennoe sostojanie teorii jekonomicheskijh reform // Prostranstvennaja jekonomika. 2008. №2. S. 6-45
 11. Jutkina T.F. Nalogi i nalogoooblozhenie: Uchebnik. M.: INFRA-M, 2000. 429 s.

References (transliteration):

1. Boldyreva I.N. Specifika social'noj refleksii v reformatorskoj dejatel'nosti // Teorija i praktika obshhestvennogo razvitija (Jelektronnyj zhurnal). 2011. №6. URL: <http://www.teoria-practica.ru/-6-2011/sociology/boldyreva.pdf> (data obrashhenija: 18.03.2013.)