

Ирина Ивановна ОГОРОДНИКОВА¹
Владимир Владимирович СЫСОЕВ²

УДК 336.22

АСПЕКТЫ НАЛОГОВОЙ ПОЛИТИКИ: НАПРАВЛЕНИЯ ЭФФЕКТИВНОСТИ НА РЕГИОНАЛЬНОМ УРОВНЕ

¹ кандидат социологических наук, доцент кафедры финансов,
денежного обращения и кредита,
Финансово-экономического института
Тюменского государственного университета
iogorodn@yandex.ru

² депутат государственной Думы, заместитель
Председателя Комитета Государственной Думы
по природным ресурсам, природопользованию и экологии
referent-vVs@hotmail.com

Аннотация

Налоговые платежи определяют бюджетную составляющую и возможность осуществления расходов, обеспечивающих реализацию функций государства на территориальном уровне. Проведенное исследование показывает зависимость между экономическим потенциалом региона, налоговой культурой налогоплательщика и налоговой политикой, которую осуществляют органы власти. Централизованность собираемости налогов выражается в перераспределении налоговых платежей между уровнями бюджетной системы, что является выполнением принципа ее построения, а именно — разграничения доходов и расходов.

Ограниченный природный потенциал Тюменской области (в сравнении с субъектами ХМАО и ЯНАО) не позволяет бюджету субъекта увеличивать доходную налоговую базу за счет налоговых платежей, но создание интегрированных систем сотрудничества на взаимовыгодных условиях обеспечивает налоговые поступления в региональный бюджет на уровне 30 млрд. руб. в 2016 г.

Цитирование: Огородникова И. И. Аспекты налоговой политики: направления эффективности на региональном уровне / И. И. Огородникова, В. В. Сысоев // Вестник Тюменского государственного университета. Социально-экономические и правовые исследования. 2016. Том 2. № 1. DOI: 10.21684/2411-7897-2016-2-1-166-178

Возможность предоставления краткосрочных налоговых преференций на уровне территории позволит привлечь дополнительные материальные и человеческие ресурсы, расширить спектр предоставляемых товаров, работ, услуг, что впоследствии выразится в экономическом росте территории. Увеличение налоговых поступлений за период 2014-2015 гг. является ярким тому подтверждением.

Тюменская область придерживается консервативно-умеренной налоговой политики: активно поддерживаются инициативы по развитию предпринимательской деятельности, проводится поэтапное введение изменений в налогообложение, которые увеличат налоговое бремя налогоплательщика (как физических, так и юридических лиц). Введение налоговых каникул для индивидуальных предпринимателей, снижение налоговых ставок для хозяйствующих субъектов, применяющих упрощенную систему налогообложения, минимальные размеры для исчисления патентной системы налогообложения являются эффективными мерами воздействия на стимулирование малого бизнеса в Тюменской области.

Однако важное место в реализации налоговой политики занимает человеческий фактор, поэтому особое внимание в выполнении намеченных планов уделяется уровню налоговой культуры в регионе. Отношение населения к уплате налогов до сих пор неоднозначное, а от этого зависит уровень собираемости налоговых платежей и функционирование теневой экономики в дальнейшем.

Эффективность налоговой политики в регионе определяется качественным налоговым администрированием, государственным налоговым регулированием с целью достижения роста экономики и повышения благосостояния населения.

Ключевые слова

Налоговые доходы, налоговая культура, налоговые льготы и преференции, налоговые поступления, налогообложение бизнеса, налогообложение физических лиц и юридических лиц.

DOI: 10.21684/2411-7897-2016-2-1-166-178

Экономическое развитие территории предполагает наличие многофакторных аспектов управления. Прогнозы социально-экономического развития включают показатели, характеризующие уровень благосостояния населения (рост валового регионального продукта, ввод в эксплуатацию жилого фонда, увеличения заработной платы, продолжительности жизни и т. п.) Все эти составляющие напрямую зависят от уровня налоговой нагрузки. При этом двоякая роль налогов проявляется в наполняемости бюджета с одной стороны и жизнедеятельности бизнеса и домашнего хозяйства — с другой. На уровне государства это выражается в обеспечении функционирования эффективной налоговой системы [2].

Увеличить собираемость налоговых платежей посредством совершенствования налогового администрирования с одновременным стимулированием деловой активности бизнеса представляется сложной для практической реализации задачей.

Озвученный Президентом страны мораторий на введение дополнительных налогов и увеличение налогового бремени на бизнес стабилизирует налоговую систему в кратковременный период, но не решит накопленных проблем в сформировавшемся налоговом механизме [7].

Процесс обеспечения доходной части бюджета налоговыми поступлениями, особенно на территориальном уровне, на протяжении последних десятилетий становится основой фундаментальных научных обоснований государственного налогового менеджмента. По словам заместителя председателя Тюменской областной Думы В. В. Сысоева, уровень собираемости налоговых платежей в Тюменской области за период январь-декабрь 2014 г. достаточно благополучен. Это является следствием планомерной работы по улучшению инвестиционного климата в регионе на протяжении последнего десятилетия. В частности, объем налоговых доходов по налогоплательщикам, администрирование которых осуществляется УФНС России по Тюменской области, превысил уровень поступлений 2013 г. на 14.4 млрд руб. (19.6%) и составил 87.9 млрд руб.¹ Большую часть консолидированного бюджета составляет бюджет субъекта — 64.3 млрд руб. (73%), в федеральный бюджет направлено 23.9 млрд руб. (27%) [8].

Анализ структуры налоговых платежей в консолидированных бюджетах субъектов РФ на 01 марта 2015 г. (рис. 1) показывает тенденцию преобладания прямого налогообложения. Прямые налоги в большей степени зависят от менталитета налогоплательщика и его реальных финансовых возможностей, а не потребностей государства. Предоставление краткосрочных налоговых преференций позволит привлечь дополнительные материальные и человеческие ресурсы, расширить спектр предоставляемых товаров, работ, услуг, что непосредственно выразится в экономическом росте.

При этом данные, характеризующие доходы бюджета расширенного правительства Российской Федерации в период 2008-2014 гг., показывают динамику преобладания косвенного налогообложения в процентах от валового внутреннего продукта (табл. 1).

Так, наибольший удельный вес по отношению к ВВП занимают таможенные пошлины, страховые взносы, налог на добавленную стоимость.

Но основную часть налоговых поступлений в структуре консолидированного бюджета в 2013 г. обеспечили поступления налогов на добычу полезных ископаемых — 22,7%, на прибыль организаций — 22,5%, на доходы физических лиц — 21,6%, на добавленную стоимость — 18,1%.

Практически все представленные налоги являются базовыми составляющими налоговой нагрузки предпринимательской деятельности, в частности, налоги на добавленную стоимость и на добычу полезных ископаемых включаются в цену товара, работы, услуги и фактически оплачиваются потребителем при покупке [9].

¹ УФНС России по Тюменской области

Наименование показателя	млрд. руб.
Всего доходов	803,5
Налог на доходы физических лиц	346,8
Налог на прибыль организаций	85,9
НАЛОГИ НА ИМУЩЕСТВО	68,3
Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации	61,2
НАЛОГИ НА СОВОКУПНЫЙ ДОХОД	37,1
Налог на добычу полезных ископаемых	7,7
Налог на добавленную стоимость на товары, ввозимые на территорию Российской Федерации	0,1
Налог на добавленную стоимость на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации	0,1
Страховые взносы	
Таможенные пошлины	
Прочие доходы, включая безвозмездные поступления	196,3

Рис. 1. Доходы консолидированных бюджетов субъектов РФ по состоянию на 01 марта 2015 г.

Источник: [9]

Таблица 1

Доходы бюджета расширенного правительства Российской Федерации в 2008-2014 гг. (% к ВВП)

	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014
Доходы всего	39,17	35,04	34,62	37,26	37,69	36,93	36,93
Налоговые доходы и платежи	36,04	30,88	31,12	34,50	34,97	34,11	34,42
в том числе:							
Налог на прибыль организаций	6,09	3,26	3,83	4,06	3,79	3,13	3,33
Налог на доходы физических лиц	4,04	4,29	3,87	3,57	3,64	3,78	3,78
Налог на добавленную стоимость	5,17	5,28	5,40	5,81	5,70	5,35	5,52
Акцизы	0,85	0,89	1,02	1,16	1,35	1,53	1,50
Таможенные пошлины	8,51	6,52	6,74	8,25	8,20	7,51	7,74
Налог на добычу полезных ископаемых	4,14	2,72	3,04	3,65	3,96	3,89	4,07
Единый социальный налог (до 2010 г.) и страховые взносы	5,52	5,93	5,35	6,30	6,60	7,09	6,66
Прочие налоги и сборы	1,73	1,99	1,88	1,71	1,74	1,84	1,82

Источник: [6]

Налог на доходы физических лиц является налоговой нагрузкой работников, но при этом также включается в составе фонда оплаты труда в себестоимость продукции, что впоследствии влияет на финансовый результат производственно-хозяйственной деятельности и цену приобретенного товара, произведенной работы, оказанной услуги.

Поступления доходов по налогоплательщикам, администрирование которых осуществляется УФНС России по Тюменской области, а также основные параметры консолидированного бюджета отражены на рис. 2.

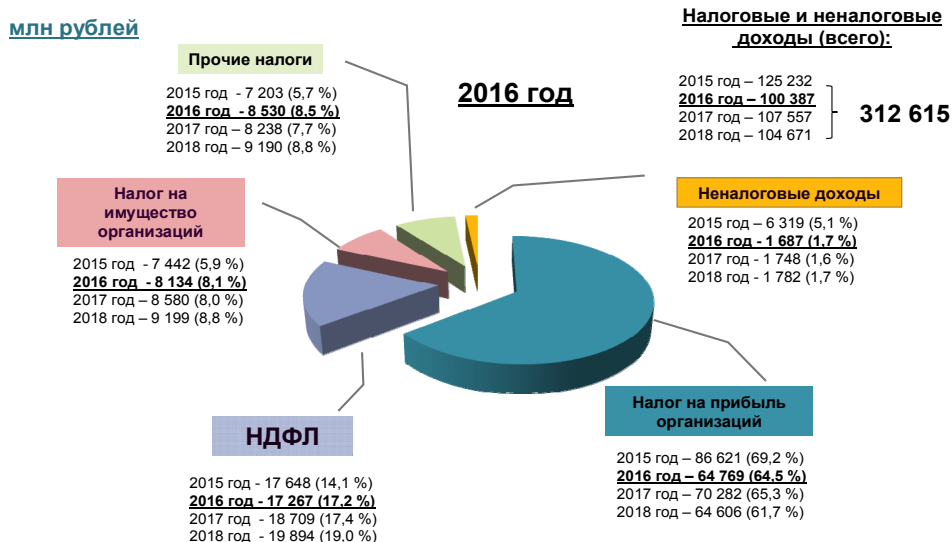


Рис. 2. Структура налоговых и неналоговых доходов бюджета Тюменской области за период 2015-2017 гг. Источник: [3]

Показатель и, млн рублей	2014 год факт	2015 год факт	2016 год проект	2017 год проект	2018 год проект
Доходы	144 416	133 276	104 769	107 699	104 671
Расходы	135 289	134 625	120 714	111 449	110 217
Дефицит (-) / Профицит (+)	9 127	- 1 349	-15 945	-3 750	-5 546



Источники покрытия дефицита в 2016 - 2018 годах:

- ✓ остатки средств областного и местных бюджетов;
- ✓ привлечение государственных заимствований путем выпуска ценных бумаг

Основные параметры консолидированного бюджета Тюменской области за период 2014-2018 гг. Источник: [3]

Преобладающая доля в формировании налоговых поступлений по региону также остается за прямыми налогами: на доходы физических лиц (за рассматриваемый период его доля составила 14,1%), на прибыль (69,2%). Но происходит снижение доли данных налогов в динамике на перспективу в периоде 2015-2017 гг. за счет увеличения поступлений, в частности, от налога на имущество организаций (в связи с изменением налогооблагаемой базы, в основу расчета которой берется кадастровая стоимость) и налогов на совокупный доход (в связи с применением специальных налоговых режимов).

Налог на прибыль, поступающий в консолидированный бюджет, взимается также с налогоплательщиков территории автономных округов, но в большей степени данные средства будут обратно переданы округам по программе «Сотрудничество». Влияние обесценивания рубля, падение мировой цены на нефть в полной мере еще не оценено на данном этапе, но прогнозные значения налоговых поступлений по данным отчетности 2015 г. не являются столь радужными.

Значительное снижение доходной части бюджета в силу объективных макроэкономических причин, а также относительное снижение расходов приводит к дефициту бюджета в планируемый трехлетний период.

В основных направлениях налоговой политики перед региональными и муниципальными органами власти поставлена задача оптимизации налоговых льгот, и Тюменская область — не исключение.

Основные налоговые льготы, которые были введены в предыдущих налоговых периодах, были направлены на улучшение инвестиционного климата территории. При этом каждый год рассматривается результативность предоставленных налоговых льгот. В частности, в 2014 г. был отменен ряд налоговых льгот по причине отсутствия инвесторов, желающих ими воспользоваться, а также потому, что срок предоставления налоговых льгот истек. В 2012 г. сумма налоговых льгот, которые предоставляли отдельные муниципальные образования, составила 2 млрд руб. Это происходит на фоне того, что все муниципалитеты области, в том числе г. Тюмень, являются дотационными. В данном случае важно, чтобы все муниципалитеты и субъект придерживались единой бюджетно-налоговой политики.

Изначально налоговая льгота предоставляется налогоплательщикам — юридическим лицам для привлечения инвестиций в развитие территории, а также для поддержания социальной сферы, особенно для тех из них, кто вкладывает собственные средства в развитие некоммерческих проектов социального назначения. Для налогоплательщиков — физических лиц особое внимание уделяется малоимущим и социально незащищенным гражданам. По-прежнему наибольшее количество льгот приходится на транспортный налог, хотя автомобили, попадающие в категорию роскоши, могли бы облагаться повышенными ставками налога.

Что касается налоговых льгот по налогу на имущество физических лиц (в перспективе — налог на недвижимость), то нельзя при определении налоговой

базы отходить от категории «людей» используя категорию «квадратных метров». Каждый человек, зарабатывая средства, покупает то, что ему по силам. Застройщик, обеспечивая насыщение рынка жилья, поддерживает экономический рост территории. Наличие данного налога конструктивно искажает социально значимую составляющую налога, что выражается в том, что имущество приобретает уже за счет чистого дохода граждан, образовавшегося после уплаты налогов. Покупая имущество, также уплачиваются косвенные налоги, находящиеся в цене товара и т. п. Введение данного налога наглядно показывает перенос налогового бремени на физических лиц. Низкая налоговая культура граждан снижает эффективность введения налоговых льгот. При наличии жесткой административной и уголовной ответственности за нарушение налогового законодательства присутствует факт сокрытия налоговой базы или ее намеренного занижения.

Проведение углубленного анализа имущества, находящегося в государственной, муниципальной и частной собственности, по вопросам кадастровой стоимости, налоговым поступлениям, предоставленным налоговым льготам позволит выявить резервы налоговых платежей и оценить эффективность предоставленных льгот во времени, а также сформулировать направления их предоставления, если таковые будут необходимы.

Принятие нового законопроекта, касающегося предоставления налоговых льгот, в Тюменской области потребует тщательной проработки, наличия четких ответов на поставленные вопросы для получения необходимого эффекта (положительного результата) от введения данного закона.

Применение налоговых льгот не должно ущемлять интересы административного центра и муниципальных образований. За предшествующий период (2013-2014 гг.) были выявлены случаи предоставления более льготных условий налогообложения, в частности, физическим лицам по имущественным налогам в отдельных муниципальных образованиях (г. Ялуторовск), при этом выпадающие доходы данного муниципалитета были возмещены за счет межбюджетных трансфертов со стороны регионального бюджета.

Общая тенденция выражается в снижении межбюджетных трансфертов, но структура остается на прежнем уровне с преобладанием суммы дотаций (рис. 3).

В рамках повышения налоговой культуры должна проводиться просветительская деятельность, связанная с тем, как формируется бюджет государства, какую социально-экономическую роль он играет в жизни страны и в жизни каждого из нас. Кроме того, через привитие налоговой культуры люди по-другому станут относиться и к органам власти. Придет понимание того, что уплата налога повлечет за собой развитие социальной сферы, улучшение социального статуса, возможность предъявить чиновнику законные требования со стороны налогоплательщика на получение социальной услуги. Низкий уровень правовой культуры порождает низкий уровень налоговой культуры. Осознание того, что государственный сектор полностью существует за счет бюджетных средств,

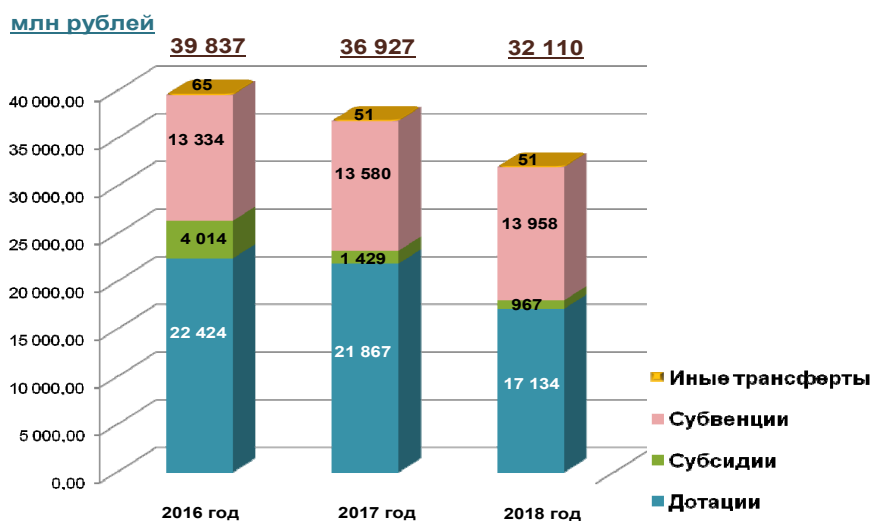


Рис. 3 Структура межбюджетных трансфертов бюджета Тюменской области на период 2016-2017 гг.
Источник: [5]

а значит и за счет средств конкретных налогоплательщиков, позволит сформировать блок единомышленников со стороны государства и налогоплательщика.

Сергей Собянин выступил с инициативой о введении налоговых каникул для впервые зарегистрированных индивидуальных предпринимателей, а в Тюменской области для них в настоящий момент приняты четыре важных законопроекта в части снижения налогового бремени. В частности, для налогоплатель-

щиков, применяющих упрощенную систему налогообложения с объектом налогообложения (доходы, уменьшенные на величину расходов), осталась пониженная налоговая ставка на прежнем уровне — 5%. Данная ставка закреплена на долгосрочный период до 31 декабря 2019 г. включительно.

Введены налоговые каникулы на 2-3 года для предпринимателей, занимающихся производственной деятельностью, которые зарегистрировали начало своей деятельности в текущем (2015 г.) периоде; уменьшена сумма по патентам по ряду видов предпринимательской деятельности.

Важным аспектом является введение моратория по пересмотру данных инициатив, что дает возможность предпринимателям планировать свою деятельность на долгосрочный период и расширять сферы бизнеса на диверсификационной основе.

Законодательные действия направлены на развитие малого предпринимательства в регионе, поскольку доля малого бизнеса в валовом региональном продукте очень низка. Из-за этого необходимо постоянно курировать данное направление на предмет снижения налогового бремени, а, возможно, и отмены налогов на малый бизнес за исключением страховых взносов и минимальных патентных выплат, ЕНВД. При этом нужно упростить процедуру уплаты, например, ввести систему «приобрел патент и тем самым оплатил все налоги».

Выделение бюджетного финансирования оказывает бесценную помощь малому бизнесу, создает благоприятные условия для дополнительных инвестиций и улучшает инвестиционный климат региона. Как сказал Бенджамин Франклин: «В жизни неизбежны только две вещи — это смерть и налоги». Как же сделать эту неизбежность более привлекательной для налогоплательщика?

Налоги, конечно, можно не платить, если у человека нет имущества, и он ничем не занимается, но тогда возникает вопрос: «А что ты сделал для себя как гражданина и для того государства, в котором ты жил». Когда каждый гражданин будет законопослушным налогоплательщиком, и это будет стимулироваться и поддерживаться государством, т. е. будет гражданским долгом каждого не на словах, а на деле — это будет для всех обществом экономического благосостояния.

Каждый регион стремится увеличить свою доходную базу бюджета, в рамках осуществления бюджетной и налоговой политики основной упор делается на налоговое администрирование. Введение дополнительных налогов невозможно, поэтому изменение налоговых ставок является главным рычагом воздействия на экономический рост, развития предпринимательской деятельности, изменения налоговой культуры населения и повышения собираемости налоговых платежей. Одним из проявлений экономически развитого общества служит качественный налоговый менеджмент, способный обеспечить выполнение функций государства и удовлетворение материальных и нематериальных интересов налогоплательщика. Зарубежная практика Франции демонстрирует множественность ставок, которая позволяет регулировать экономику и подчеркивать социальную значимость и справедливость в налогообложении [11, с. 19].

Вероятность использования дифференцированного подхода в налогообложении (в зависимости от отраслевой принадлежности, от принадлежности к малому и среднему предпринимательству) и введения прогрессивной шкалы подоходного и имущественного налогообложения невелика, но частичное и поэтапное внедрение такого подхода позволит выявить положительные и отрицательные стороны. И впоследствии, при применении различных подходов в налогообложении формируется социально ориентированная налоговая политика, удовлетворяющая интересам всего общества.

СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

1. Бакша Н. В. Социально-экономическое развитие регионов: инновационная восприимчивость и индикаторы результативности / Н. В. Бакша. Тюмень: Издательство Тюменского государственного университета, 2013. С. 34-42
2. Бакша Н. В. Аспекты бюджета: императивный, экономический, финансовый, налоговый, расходный, социальный / Н. В. Бакша, В. В. Гамукин, А. П. Свинцова. М.: Профиздат, 2001. С. 55-67
3. Бюджет для граждан к отчету об исполнении бюджета Тюменской области // Официальный сайт Тюменской области. URL: http://admtymen.ru/ogv_ru/finance/finance/bugjet/more.htm?id=11352820@cmsArticle
4. Основные направления налоговой политики Российской Федерации на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов. URL: http://old.minfin.ru/ru/press/transcripts/index.php?id_4=19186
5. Официальный портал органов государственной власти. Тюменская область. URL: http://admtymen.ru/ogv_ru/finance/programs/program.htm?id=971@egTargetGrant
6. Проект налоговой политики на 2016 год и плановый период 2017-2018 годов. URL: <http://www.consultant.ru/law/hotdocs/43311.html>
7. Путин В. В. Бюджетное послание на 2014-2016 годы. URL: <http://kremlin.ru/events/president/news/18333>
8. Территориальный орган Федеральной службы государственной статистики по Тюменской области. URL: http://tumstat.gks.ru/wps/wcm/connect/rosstat_ts/tumstat/resources/d742240044d42991b330f720d5236cbc/7Финдеятель-прибыль.html
9. Федеральная налоговая служба. URL: http://www.nalog.ru/rn72/taxation/tax_legislation/
10. Юткина Т. Ф. Фискальный механизм и его роль в решении управленческих задач / Т. Ф. Юткина // Вестник российского нового университета. 2014. Вып. № 2. С. 24-29
11. Roemer F. (2015), Le regime fiscal du compte courant d'associe, Revue de droit rural. Agriculture-agroalimentaire-espace rural-environnement, no 434, pp. 17-20

Irina I. OGORODNIKOVA¹
Vladimir V. SYSOEV²

ASPECTS OF TAX POLICY: EFFICIENCY AT THE REGIONAL LEVEL

¹ Cand. Sci. (Sociol.), Assistant Professor
at the Department of Finance, Currency Circulation
and Credit, Tyumen State University
iogorodn@yandex.ru

² State Duma Deputy, Deputy Chairman
of State Duma Committee on Natural Resources,
Nature Management and Ecology
referent-vVs@hotmail.com

Abstract

Tax payments predetermine the budget component and costs, ensuring the implementation of state functions at the territorial level. The study shows the relationship among the economic potential of the region, the tax culture of taxpayers and the tax policies undertaken by the authorities. The centralization of tax collection is reflected in the redistribution of tax payments among the levels of the budget system, which is the implementation of the principle of incomes' differentiation and expenses among the levels of budgetary system. Limited natural potential of Tyumen region in comparison with Khanty-Mansiisk Autonomous Area and Ymal-Nenets Autonomous Area, does not allow to increase its income taxation base by means of tax payments to set up integrated systems of cooperation on mutually beneficial terms and tax revenues in the regional budget of 30 billion rubles in 2016.

The possibility of short-term tax preferences at the territorial level will attract additional financial and human resources to expand the range of provided goods, works and services, which, subsequently, would turn into economic growth of the area. The tax revenue increase in 2014-2015 is clear evidence.

Tyumen region implements a conservative-moderate tax policy, thus actively supports initiatives to promote entrepreneurship and gradually introduces changes in taxation, in-

Citation: Ogorodnikova I. I. and Sysoev V. V. (2016), Aspects of tax policy: efficiency at the regional level, Tyumen State University Herald. Social-economic and Legal Research, vol. 2, no 1. DOI: 10.21684/2411-7897-2016-2-1-166-178

creasing the tax burden of the taxpayer to both individuals and legal entities. Introduction of tax holidays for individual entrepreneurs, reducing the tax rates for business entities, applying the simplified system of taxation, minimum dimensions for calculating the patent system of taxation are effective measures of influence on the promotion of small business in the region.

But as always, an important place in the implementation of tax policy is the human factor and, therefore, special attention is given to the level of tax culture in the region. The attitude of the population to payment of taxes is still ambiguous and it influences the level of tax collection and functioning of the shadow economy in the future.

The effectiveness of tax policy in the region is determined by the quality of tax administration, state tax regulation with the objective to achieve economic and welfare growth.

Keywords

Tax revenues, tax culture, tax privileges and preferences, tax revenues, taxation of business, taxation of individuals.

DOI: 10.21684/2411-7897-2016-2-1-166-178

REFERENCES

1. Baksha N. V. (2013), Social'no-jekonomicheskoe razvitie regionov: innovacionnaja vosprimchivost' i indikatory rezul'tativnosti [Socio-economic Development of Regions. Innovative Susceptibility and Performance Indicators], Izdatel'stvo Tjumenskogo gosudarstvennogo universiteta [Tyumen State University Publishing House], Tyumen, pp. 34-42 (in Russian).
2. Baksha N. V., Gamukin V. V. and Svintsova A. P. (2001), Aspekty bjudzheta: imperativnyj, jekonomicheskij, finansovyj, nalogovyj, rashodnyj, social'nyj [Budget Issues. Imperative, Economic, Financial, Tax, Expenditure, Social]. Profizdat, Moscow, pp. 55-67 (in Russian).
3. Bjudzhet dlja grazhdan k otchjotu ob ispolnenii bjudzheta Tjumenskoj oblasti [The Budget for the Citizens to the Report on the Implementation of the Tyumen Region Budget], available at: http://admtymen.ru/ogv_ru/finance/finance/bugjet/more.htm?id=11352820@cmsArticle (in Russian).
4. Osnovnye napravlenija nalogovoj politiki Rossijskoj Federacii na 2014 god i na planovyj period 2015 i 2016 godov [Main Directions of Tax Policy of the Russian Federation for 2014 and the Planning Period of 2015 and 2016], available at: http://old.minfin.ru/ru/press/transcripts/index.php?id_4=19186 (in Russian).
5. Oficial'nyj portal organov gosudarstvennoj vlasti. Tjumenskaja oblast' [The Official Portal of Public Authorities. Tyumen Region], available at: http://admtymen.ru/ogv_ru/finance/programs/program.htm?id=971@egTargetGrant (in Russian).
6. Proekt nalogovoj politiki na 2016 god i planovyj period 2017-2018 godov [The Tax Policy Project for 2016 and the Planning Period of 2017-2018], available at: <http://www.consultant.ru/law/hotdocs/43311.html> (in Russian).

7. Putin V. V. Bjudzhetnoe poslanie na 2014-2016 gody [Budget Message for 2014-2016], available at: <http://kremlin.ru/events/president/news/18333> (in Russian).
8. Territorial'nyj organ Federal'noj sluzhby gosudarstvennoj statistiki po Tjumenskoj oblasti [The Territorial Body of the Federal State Statistics Service in Tyumen Region], available at: http://tumstat.gks.ru/wps/wcm/connect/rosstat_ts/tumstat/resources/d742240044d42991b330f720d5236cbc/7_Findejatel'-pribyl'.html (in Russian).
9. Federal'naja nalogovaja sluzhba [The Federal Tax Service], available at: http://www.nalog.ru/rn72/taxation/tax_legislation/ (in Russian).
10. Yutkina T. F. (2014), Fiskal'nyj mehanizm i ego rol' v reshenii upravlencheskih zadach [The Fiscal Mechanism and its Role in Solving Management Problems], Vestnik rossijskogo novogo universiteta [Russian New University Herald], no 2, pp. 24-29 (in Russian).
11. Roemer F. (2015), Le regime fiscal du compte courant d'associe, Revue de droit rural. Agriculture-agroalimentaire-espace rural-environnement, no 434, pp. 17-20.