**Функционирование налогового механизма в субъекте Российской Федерации: проблемы и направления развития.**

Актуальность выбранной для диссертационной работы темы объясняется необходимостью увеличения качества государственной бюджетной политики, которая определяется во многом за счет формирования эффективно работающего налогового механизма. Налоговый механизм имеет высокую степень важности для правительства, поскольку как фактически, так и формально выступает в роли средства связи между населением и структурами государственной власти. Он помогает осуществлять правовое регулирование в налоговой сфере и создавать условия, адекватные нормальному взаимодействию имеющихся в государстве налоговых отношений. В формате сформировавшейся на сегодня налоговой системы перечисленные процессы обладают особой значимостью, так как она не в полной мере справляется с выполнением своих задач, в числе которых:

* направленное регулирование условий произведения предпринимательства;
* обеспечение бесперебойных поступлений в достаточном объеме в региональные бюджеты на основе налогов и прочих обязательных платежей.

На сегодняшний день повышение регионального налогового потенциала происходит главным образом за счет грантов, выдаваемых за повышенные темпы роста налогового потенциала, и государственных дотаций, которые призваны выравнивать обеспеченность бюджета.

Если взглянуть на ситуацию с другой стороны, то фактическая и теоретическая значимость производимого исследования увеличивается в связи с обострением проблем бюджетного федерализма. В данной сфере необходимы научные исследования – вопросы преобразования межбюджетных отношений в РФ недостаточно хорошо изучены. Одним из главных направлений реформирования должно стать повышение степени заинтересованности местных и общерегиональных административных органов в увеличении объемов бюджетных доходов и повышении налогового потенциала территории.

На фоне того, что в Российской Федерации сформировалась рыночно-ориентированная экономика, заметно активизировались теоретические наработки в области организации системы налогообложения. Однако при этом ученые не всегда учитывали важность разрешения вопросов финансовой обеспеченности субъектов России, ведь их значение при управлении процессами в обществе и экономике постоянно повышается.

Научная новизна проведенного исследования заключается в следующем:

* была рассмотрена роль налогового механизма в образовании доходов в бюджет субъектов РФ;
* уточнены теоретические утверждения, касающиеся организационной формы и экономической сути налогового механизма;
* уточнены особенности и принципы работы налогового администрирования, в том числе важного компонента - налогового контроля;
* обоснован принцип объединения всех действий правительственных органов в плане обеспечения налоговых поступлений;
* изучен налоговый механизм в роли схемы управления налоговыми отношениями в государстве;
* предложены инновационные подходы для применения в субъектах РФ особых стимулов, налоговых режимов и рычагов воздействия, которые могли бы расширить налоговую базу для регионального бюджета. Стимулы включают в себя льготы для крупных налогоплательщиков, усиленное налогообложение имущественных объектов и использования природных ресурсов, установление единых целей налоговой и бюджетной политики;
* создана методика для расчета налогового потенциала выбранного региона, которая должным образом разграничивает субъекты и объекты налогообложения.

Основные выводы, сделанные по результатам исследования следующие:

1. Определяя сущность термина «налоговый механизм», необходимо брать в расчет иерархическую соподчинённость различных финансовых категорий, функции и фактические проявления правового и экономического содержания налогов. На основе этих данных налоговый механизм в диссертационном исследовании определяется как совокупность методов и форм управления налоговой системой, которая призвана обеспечивать соблюдение баланса интересов всех участников налоговых взаимоотношений. Налоговый механизм имеет большое значение для правительства, поскольку фактически и формально выступает в качестве связующего звена между гражданами и госструктурами. Используя его, государство может осуществлять правовое регулирование в налоговой сфере и создавать условия, подходящие для должного взаимодействия и работы всех используемых налоговых отношений в государстве.

В процессе проведения анализа вариантов определения налогового механизма выявлено, что эксперты, стараясь обозначить суть понятия, берут за основу разные характерные особенности экономической категории.

Так Е.Ю. Жидкова дает понятие налогового механизма как совокупность способов и правил налоговых отношений, с помощью которых обеспечивается достижение целей налоговой политики [3]. Р.Г. Сомоев рассматривает налоговый механизм в более широком смысле, как совокупность способов и правил организации налоговых отношений, с помощью которых обеспечивается осуществление широкой системы распределительных и перераспределительных отношений, создание централизованного фонда государства для выполнения его функций, регулирование социально-экономического развития общества потреблений и накоплений субъектов хозяйствования [6]. Однако, правила организации налоговых отношений являются элементом налоговой политики государства и по нашему мнению не являются элементом налогового механизма.

Е.А. Ковалева дает следующее определение налоговому механизму: «Механизм перераспределения национального дохода. Налоговый механизм, как один из механизмов института государственных закупок, предназначен для обеспечения поступления финансовых ресурсов в государственную казну и их последующего перераспределения через уже бюджетный механизм» [4].

По мнению А.Э. Сердюкова: «Налоговый механизм - совокупность налоговых методов и инструментов (рычагов), обеспечивающих налогообложение в конкретный исторический период» [5].

Д. Г. Черник говорит о налоговом механизме как о совокупности форм и методов налоговых отношений государства и налогоплательщиков [7]. В более широком смысле дает определение налоговому механизму А. С. Богданов: «Комплекс конкретных экономических отношений по поводу методов установления, введения и взимания налогов, распределения их между бюджетами разных уровней, налогового администрирования, привлечения к ответственности за налоговые правонарушения, порядок которых прописан в соответствующих законодательных и нормативных правовых документах» [1]. По нашему мнению такая трактовка определения не раскрывает всю сущность и элементы исследуемой дефиниции.

Интересным представляется мнение Т.О. Дюкиной, которая трактует термин налогового механизма как внутреннее устройство налоговой системы, обеспечивающее ее функционирование и представляющее собой совокупность взаимосвязанных элементов: правового обеспечения (включающее налоговое законодательство), информационного обеспечения, методов организации, методов управления (в т.ч. регулирования); мониторинг; анализ; прогнозирование; контроль[2].

Исходя из вышесказанного, можно сделать вывод: налоговый механизм представляет собой многогранное понятие, в которое входит как система налоговых отношений, касающаяся установления правил взимания сборов, так и планирование, контроль, регулирование, информационное и правовое обеспечение в налоговой сфере. Использование налогового механизма – важнейшая часть реализации целей налоговой политики государства. С его помощью осуществляются:

• налоговый учет;

• налоговый контроль;

• налоговый анализ;

• налоговое регулирование;

• исполнение обязательств;

• прогнозирование;

• налоговое планирование.

В результате проведенного исследования сформировалось собственное понятие термина «налоговый механизм» – это совокупность методов и способов организации, регулирования налоговых отношений на основе правового и информационного обеспечения в соответствии с налоговой политикой государства. В должной мере отлаженный налоговый механизм, который правильно и точно сформулирован и учитывает все требования к своему функционированию и формированию – крайне важное условие для организации эффективного налогообложения.

2. На уровне региональных территорий Российской Федерации налоговый механизм рассматривается в данной диссертации как отдельный случай суммарного понятия «налоговый механизм» и применимо к налоговой системе российского региона. Есть несколько ключевых принципов, на основе которых должен быть организован региональный налоговый механизм: первый – законность; второй – единообразие условий налогообложения в регионах РФ; третий – раздел полномочий в налоговой отрасли между уровнями административной власти; четвертый – стабильные условия налогообложения на протяжении всего налогового периода; пятый – отсутствие дискриминации налогоплательщиков или какого-либо ограничения законной деятельности граждан. Налоговый механизм в регионах должен обеспечивать:

* единое экономическое пространство в рамках федеративного государства;
* здоровую конкуренцию в сфере бизнеса, предоставления услуг, производства продукции;
* формирование основного набора приемов для решения прикладных экономических проблем с использованием налогов;
* определение уровня налоговых сборов, который будет соответствовать экономическому состоянию региона на текущий момент;
* определение причинно-следственных связей между состоянием экономической основы и фискальными методами, применяемыми в стране;
* улучшение методов и форм, используемых в налоговых отношениях;
* нормализацию отношений между экономической и фискальной составляющими налоговой категории в пределах рассматриваемого региона.

Теоретическая значимость проделанной диссертационной работы состоит в том, что предложения и выводы, сформированные в результате исследования, подразумевают некоторый вклад в усовершенствование экономических наук. Их можно применять для создания дальнейших методических материалов, с помощью которых финансовые органы могут эффективнее управлять процессом налогообложения с целью создания стабильного притока финансовых ресурсов.

Практическая значимость данного исследования заключается в том, чтобы сформировать комплексный подход к управлению региональной налоговой системой. Советы и выводы автора можно применять в процессе организации грамотной бюджетной и налоговой политики в субъектах страны, во время разработки налоговых нормативно-правовых актов в Оренбургской области или в других российских регионах.

***Источники:***

1. *Богданов А. С.* Формирование налоговой политики региона с целью обеспечения его экономической безопасности: дис. ... к-та экон. наук: 08.00.10. Орел, 2014.
2. *Дюкина Т.О.* Налоговый механизм как основа внутреннего устройства налоговой системы. Известия Дальневосточного федерального университете. Экономика и управление. 2017. № 2 (82).
3. *Жидкова Е.Ю.* Налоги и налогообложение. ГроссМедиа, 2009.
4. *Ковалева Е. А.* Механизмы функционирования института государственных закупок. Вестник ЧелГУ, 2010. № 28 (209).
5. *Сердюков А. Э.* Теоретические основы налоговой политики современной России. СПб.: Изд-во СПбГЭУ, 2004.
6. *Сомоев Р.*Г. Общая теория налогов и налогообложения. М.: ПРИОР.2000.
7. *Черник Д.Г*. Налоги и налогообложение. М.: Финансы и статистика. 2010.