

Миронова Александра Александровна.

Mironova Alexandra Alexandrovna.

Инспекция Федеральной налоговой службы №31 по г. Москве.

Inspectorate of Federal tax service n 31 of Moscow.

Направления совершенствования налоговой политики компании в современных условиях ведения бизнеса

Directions of improving the company's tax policy in the current business environment

Аннотация. Налоговая политика является одним из основных инструментов бюджетной политики, привлечения финансовых ресурсов на нужды государства. Она зафиксирована в законах, Налоговом кодексе Российской Федерации, нормативных актах и других документах и призвана стимулировать воспроизводственные процессы народном хозяйстве.

Налоговая политика реализуется государством на всех этапах развития экономики через предоставление и изменение налоговых льгот, ставок по конкретным налогам и сборам, которые стимулируют развитие одних видов деятельности и свертывание других, введение одних налогов и сборов и упразднение других.

Сегодняшняя налоговая политика нуждается в ряде модернизаций для создания эффективной структуры бизнеса в нашей страны.

Annotation. The tax policy is one of the main tools of the budget policy, attraction of financial resources for the needs of the state. It is fixed in laws, the Tax Code of the Russian Federation, normative acts and other documents and is intended to stimulate the reproduction processes of the national economy.

Tax policy is implemented by the state at all stages of economic development through the provision and modification of tax incentives, rates for specific taxes and fees that stimulate the development of certain activities and the curtailment of others, the introduction of certain taxes and fees and the abolition of others.

Today's tax policy needs a number of upgrades to create an effective business structure in our country.

Ключевые слова: налоговая политика, государство, бизнес, Российская Федерация, потребление, производство, планирование, бюджет, предприятие, налоги, НДС.

Keywords: tax policy, state, business, Russian Federation, consumption, production, planning, budget, enterprise, taxes.

Экономика нашей страны на сегодняшний день столкнулась с целым рядом проблем, которые связаны с мировым кризисом, данные проблемы усугубляется влиянием негативных внешних факторов.

Решение этих проблем в экономике страны связано с применением государственных мер воздействия, которые так же включают в себя налоговую политику. Налоговое регулирование государством проводится в рамках предусмотренной налоговой политики. Основными инструментами налоговой политики выступают налоги и сборы.

Преодоление кризисных явлений в экономике требует существенных мер государственного регулирования, в том числе в налоговой политике. Налоговое регулирование осуществляется государством в рамках проводимой экономической политики. Основными инструментами налогового регулирования являются налоги и сборы.

Отметим, что основными источниками экономического роста в стране выступают предпринимательство и бизнес, уровень развития страны во многом определяется благосостоянием жизни ее граждан, именно поэтому налоговая политика должна формироваться так, чтобы приносить доходы в бюджет страны и в тоже время обеспечить развитие бизнеса во всех областях и сферах деятельности.

Таким образом, налоговая политика является важным инструментом в регулировании экономики страны, заметим, что в экономике сегодня нет точного определения налоговой политики. Давая определение налоговой политике, авторы описывают отдельные характеристики и свойства, находят специфические черты, особенности ее формирования под влиянием различных видов факторов.

Т.Р. Валинурова считает, что налоговая политика представляет собой целостную систему, потому что, во-первых, она противостоит окружению и имеет обособленный характер, во-вторых в состав налоговой политики включены элементы, обладающие разноплановыми функциями. Следовательно, налоговая политика отображает волю государства в налоговой сфере. Другими словами, налоговая политика имеет ограничения, в части налогообложения, которые она призвана решать. Существование границ налоговой политики позволяет утверждать, что налоговая политика является обособленным звеном в системе экономической политики.

Т.Р.Валинуров в своих работах выделил следующие специфические черты налоговой политики:

- налоговая политика является системой мер органов государственной власти и местного самоуправления;
- является составной частью экономической стратегии государства;
- носит императивно-диспозитивный (экономико-правовой) характер государственного регулирования;
- подразумевает комплексное решение вопросов налогообложения, в отличии от кредитной и денежной политики;
- направлена на учет исторических интересов и целей конкретного государства.

А.В. Аронов определяет налоговую политику через призму социального государства, как цели, имеющие значение для всего населения страны, ведение деятельности по изъятию части ВВП в пользу бюджета страны. Социально ориентированное налогообложение обеспечивает эффективное перераспределение ВВП, реализацию государственной финансово-экономической воспроизводственной политики в социальной сфере. Задача налоговой политики — согласовать и экономически рационально удовлетворить индивидуальные и коллективные нужды.

До 2018 года был заявлен основной вектор развития налогообложения до 2018 года. Отметим, что в течение очередного периода, который продлится три года, приоритетным для правительства Российской Федерации были недопущение увеличения налоговой нагрузки на экономическую составляющую государства. По всей видимости, это должно положительно влиять на деятельность предпринимателей. При этом хочется, чтобы налоговая политика государства не подвергалась увеличению, а постепенно подвергалась снижению. К сожалению, до 2020 года данная задача поставлена не была.

Перед тем как определить, какие показатели налоговой политика России будет иметь к 2020 году, необходимо определить, на каком конкретно этапе находится ситуация сегодня. Прежде всего, следует сказать о том, что принципиальных отличий между налоговыми поступлениями в Российской Федерации, по сравнению с предыдущими годами не появилось. Все также, как и в прошлые года, налогообложение и пошлины, которые связаны с обложением нефти, газа и нефтепродуктов сохранились и составляют приблизительно 30% от общего количества налоговых изъятий. Налоги от нефтегазового сектора способны обеспечить порядка трети всех доходов, являющихся совокупными.

К сожалению, как и раньше, существует высокий уровень налоговой нагрузки. Он может наблюдаться по таким налогам как акцизы, налоги на прибыль, НДС, а также НДФЛ. Если сравнивать это с экономическими процессами, которые наблюдаются в других государствах, то уровень нагрузки экономики в нашем государстве значительно больший, чем в других странах, входящих в Евразийский экономический союз.

Это может говорить про достаточно низкий уровень конкуренции, который сложился в стране. Поэтому, это может говорить только про то, что в России необходимо создать более лучшие условия, позволяющие инвестировать иностранным компаниям и соответственно, положительно влиять на экономический рост.

Если же говорить про налоговые условия при ведении предпринимательской деятельности в нашей стране, то в отчете за 2016 год, наше государство занимает только 62 место. Бюджетные показатели говорят о том, что:

По налогообложению мы занимаем 49 место.

По количеству регистрируемых предприятий 34 место.

Базовая стоимость экспортируемого газа может быть посчитана как экспортная стоимость газа, которая определяется базовым вариантом среднесрочного прогноза Министерства экономического развития Российской Федерации.

Налоговая политика предусматривает ряд изменений в части администрирования налоговых спецрежимов и обязанностей налогоплательщиков. Кроме того, представители Минфина внесли коррективы в определение налоговой ответственности и контроля. Нововведения позволят ускорить темпы экономического роста, отмечают чиновники.

В первую очередь налоговая политика направлена на развитие малого и среднего бизнеса, представители которого испытывают значительные трудности после экономического кризиса. Также в рамках поддержки малого бизнеса предусмотрен вычет из ЕНВД согласно расходам, на приобретение кассовых аппаратов нового образца. Данная мера позволит сократить затраты предпринимателей в связи с переходом на онлайн-кассы. Кроме того, купонный доход по облигациям будет освобожден от налогов.

Власти расширили предельные доходы, которые позволяют перейти на УСН. Для перехода на упрощенку суммарные доходы предпринимателя за 9 месяцев не могут превышать 112,5 млн руб. (ранее данный показатель составлял 90 млн.). Кроме того, годовой доход ИП на УСН не может превышать 150 млн руб. (ранее 120 млн). В

результате большее количество предпринимателей сможет воспользоваться преимуществами налоговых спецрежимов.

Правительство намерено привести в соответствие МРОТ и прожиточный минимум, что приведет к повышению взносов предпринимателей. При этом власти предлагают зафиксировать взносы ИП за себя, что позволит снизить нагрузку на малый бизнес.

Помимо стимулирования развития малого бизнеса, изменения в налоговой политике позволят сократить дисбалансы в бюджетной сфере.

Представители Минфина предлагают изменить распределение налога на прибыль между федеральным и региональными бюджетами, что приведет к балансу между доходами и расходами. Также чиновники планируют ограничить возможность переноса убытков, которые были получены в предыдущих периодах.

Ранее в региональных бюджетах оставалось 18% налога на прибыль, еще 2% перечислялось в федеральный бюджет. Представители Минфина решили изменить пропорцию в пользу государственной казны, в результате в регионах будет оставаться только 17%.

Налоговая политика на 2017-2019 годы предполагает изменения в рамках НДС. Минфин разработает специальный механизм, который позволит возвращать часть НДС иностранцам. При этом будет частично компенсироваться уплаченный налог с товаров, которые были куплены в период временного пребывания на территории РФ. Кроме того, с 2018 года чиновники планируют взимать НДС с зарубежных товаров, которые реализуются в РФ через интернет-площадки.

Представители Минфина обсуждают налоговый маневр, который позволит снизить страховые взносы за счет повышения НДС. В таком случае существенно улучшатся конкурентные позиции отечественных экспортеров, что станет дополнительным драйвером роста экономики.

Налоговая политика России на рассматриваемый срок предусматривает поддержку компаний, которые занимаются разработкой новых месторождений. В подобных случаях Минфин предлагает использовать новую систему налогообложения, которая будет стимулировать рациональное развитие недропользования.

В налоговой политике зафиксировано повышение акцизов, что позволит существенно увеличить бюджетные поступления. При этом чиновники планируют в два раза увеличить акцизы на вино и сделать подакцизным товаром электронные сигареты. Индексация акцизов на табачную продукцию на 2018-2019 годы планируется на уровне 10%. Также будут расти акцизы на бензин класса 5. В следующем году данный показатель увеличится на 537 руб./тонна, и достигнет 10637 руб. В 2019 году акциз увеличится до 11062 руб.

Восстановление положительной динамики нефтяного рынка позволяет Минфину увеличить налоговую нагрузку на нефтяные компании. Налоговая политика на 2017-2019 годы предусматривает корректировку расчета НДС, что приведет к росту затрат представителей отрасли.

Данные меры сформируют фундамент для последующего роста экономики, считают представители Минфина. Однако эксперты считают, что для устойчивого роста отечественной экономики потребуются более масштабные реформы.

Развитие российской экономики сохраняет зависимость от динамики нефтяного рынка, что остается основным фактором риска. Новое снижение цен на нефть может стать

причиной очередного экономического кризиса, преодолеть который будет значительно сложнее.

Переход на новое бюджетное правило позволит снизить цикличность отечественной экономики, считают чиновники. Сверхдоходы от экспорта нефти будут направляться на пополнение резервов. В результате расходы бюджета будут планироваться исходя из стоимости нефти на уровне 40 долл./барр., что позволит повысить устойчивость российской экономики.

Помимо налоговой реформы, правительству необходимо запустить пенсионную реформу, которая позволит снизить нагрузку на федеральный бюджет. При этом правительство может снизить общую налоговую нагрузку на зарплаты, используя другие компенсаторы.

Концепция планирования развития любой страны состоит из набора различных элементов, одним из которых является налоговая политика. Все мероприятия по организации функционирования и развития государства находятся в неразрывной связи друг с другом, поэтому невозможно рассматривать налоговую политику изолированно от других направлений общей стратегии правительства. Налоговая политика оказывает большое влияние на ведение бизнеса, потому что она может, как стимулировать его развития, так и погубить бизнес в стране в целом или его составные части.

Государство непрерывно совершенствует уже имеющиеся фискальные институты и осуществляет планомерную модернизацию всей системы сбора налогов с целью повышения ее эффективности и оптимизации налоговой нагрузки на компании. При этом единый подход к решению как существующих, так и возникающих проблем сохраняется на протяжении всех последних лет.

Проанализировав существующую нормативную базу, систему администрирующих и надзорных институтов, влияние отчислений в бюджет на предпринимательский климат, можно сделать вывод, что налоговая политика эволюционирует, и выделить ряд важных изменений, которые так же оказали влияние на ведение бизнеса в стране, к которым относятся:

- утверждение достаточно статичного, не изменяющегося перечня налоговых платежей со строго ограниченным числом их видов;
- ликвидация перекосов и неясностей в области расчета налогов, внесение изменений только в строгой увязке с иными актами законодательства, введение более корректных, не вызывающих двоякого толкования определений;
- уменьшение размеров ставок налогов, например, налог на прибыль был уменьшен до 20%, максимальный размер НДС не превышает 18%. Хотя в этой связи несколько неоднозначно выглядит введение гл. 34 НК РФ, в которой планируется с 2019 года увеличить взносы в Пенсионный фонд до 26%;
- оптимизация, упрощение, сокращение сроков налогового контроля;
- публикация в печати правил осуществления налоговых проверок;
- появление возможности введения режима налоговых каникул.

Идеологической основой современной налоговой политики становится постепенная модернизация без коренных изменений и разрушительных, пугающих население нововведений.

В целом можно констатировать, что налоговая политика сегодня поддается прогнозированию и стала более устойчивой, что является несомненным плюсом для отечественных компаний.

На сегодняшний день в практике модернизации налоговой политики существует два основных направления:

1. Изменение конкретных ставок, изменение состава налоговой баз, изменения в сроках уплаты налогов, изменения в структуре налоговых льгот.

2. Организационное изменение структуры или состава налоговой политики страны. Данное направление включает следующие подразделы:

- процесс перемещения налоговой нагрузки в сторону потребления, а не производства;

- ресурсная модель модернизации;

- модель поимущественного налогообложения.

Рассмотрим эти подразделы более подробно.

Плюсом процесса перемещения налоговой нагрузки в сторону потребления является то, что этот процесс приводит к общему снижению налоговой нагрузки на производство, происходит стимулирование инвестиций, происходит увеличение денежных средств в сбережениях и происходит прирост производственного капитала.

К минусам можно отнести то, что этот процесс в конечном итоге приводит к снижению уровня жизни в стране и как следствие к сокращению совокупного спроса. Поэтому хотелось бы отметить, что рост налоговых ставок не затрагивал продукты первой необходимости, такие как продукты питания и товары, обладающие социальной значимостью, то есть тех сфер, от которых напрямую зависит уровень жизни людей. Именно по этой причине в развитых странах наибольшее число налоговых поступлений в бюджет происходит с НДС (12%-19%).

На сегодняшний день нет единого мнения по поводу эффективности НДС.

К плюсам НДС можно отнести положительное воздействие на внешний торговый баланс, так как часто используется нулевая ставка этого вида налога на экспортный товар.

При применении этого вида налогов происходит постепенное ограничение потребления и снижению покупательной способности, не хватает стимулов для производства, что приводит к росту цен на отечественные товары, так как под НДС попадают и предметы первой необходимости.

Для развитых стран НДС сдерживает нежелательный поток импортных товаров, способствует перепроизводству необходимых товаров и препятствует выпуску чрезмерного количества невостребованных товаров.

Ставки данного налога составляют: Япония – 3%, Канада – 7,5%, Швейцария – 6,5%. В развитых странах обычно НДС взимается с товаров потребительского назначения. В США данный вид налога не взимается, зато существует налог с продаж, который способствует ограничению нерационального потребления, под такой налог попадают обработанные продукты питания, промышленные товары, цена которых превышает 200 долларов, а овощи и фрукты не попадают под действия налога с продаж в США.

Рассмотрим ресурсную модель налогообложения. По финансовому правилу Рэмси наибольший налог государством должен взиматься с тех затрат и объемов выпускаемой продукции, которые имеют наименее эластичными по цене предложения или спроса.

Таким образом, налог именно на такой вид продукции окажет наименьшее влияние на производство и потребление. Наименьшая эластичность по предложению свойственна земле, а по потреблению – продукты питания. Следовательно, жесткое налогообложение земельной ренты или продуктов питания принесет большую эффективность, но будет социально несправедливым.

По мнению многих отечественных и зарубежных авторов необходимо сделать налог на землю основным видом налогов, так как спрос на землю от этого не поменяется, а в условиях функционирования рыночной системы не произойдет искажение экономической эффективности, так как происходит изъятие чистой экономической ренты.

Многие российские экономисты придерживаются мнения, что нужно переместить налоговую нагрузку на природные ресурсы, которые изымают ренту, к таким ресурсам можно отнести:

- платежи за использование природных ресурсов, в том числе и земельный налог;
- плата за использование воды;
- плата за использование объектов животноводства и растениеводства;
- за разработку месторождений и добычу полезных ископаемых;
- платежи за загрязнение окружающей среды.

Отличительной особенностью рентных налогов является, то что их база представляет собой потенциальный, а не фактический доход.

Модель поимущественного налогообложения подразумевает введение нового налога на недвижимость по ее рыночной стоимости с одновременной отменой существующих имущественных платежей. Поимущественное налогообложение позволяет обеспечить достаточный и устойчивый уровень поступлений в бюджет, поскольку именно недвижимое имущество является наиболее стабильным объектом налогообложения по сравнению с другими видами активов или доходами, ее трудно скрыть от налогообложения.

Большим препятствием для своевременного наполнения бюджета всегда были схемы ухода от уплаты налогов. Они реализовывались разными способами, как формально законными, основанными на поиске лазеек и прорех в законодательстве, так и откровенно преступными, базирующимися на подлоге и умышленном занижении базы для взимания налогов. Рассмотрим основные элементы для минимизации данных преступлений.

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

- внедрение четкого определения резидентов и нерезидентов в РФ;
- определение правил и условий взимания налогов с прибыли зарубежных компаний, если доля в них принадлежит резиденту РФ, для противодействия использованию оффшорных счетов;
- закрепление порядка обмена информацией с фискальными органами зарубежных стран с целью создания возможности участия ФНС в контрольных налоговых процедурах за пределами РФ;
- введение механизма налогообложения зарубежных фирм.

Стоит отметить, что налоговая политика России не стоит на месте. Налоговая политика характеризуется своей направленностью на противодействие кризисным явлениям в экономике России. Для достижения этой цели в ней появилось несколько новых пунктов.

1. Властям субъектов РФ предлагается предоставить право на установление пониженных ставок налогообложения. Подобные шаги должны способствовать развитию производства не только в особых экономических зонах, но и по всей территории РФ. Помимо этого, для территориальных органов управления будет введено ограничение на уровень взимаемого процента по местным налогам, а также по части налога на прибыль, направляемой в их бюджет для вновь создаваемых промышленных компаний. Для производственных машин, относящихся к группам амортизации с 1 по 7, предполагается разрешить применять режим ускоренного начисления с коэффициентом 2, если они приобретены по специальному инвестиционному договору.

2. По мнению чиновников, не лишним в налоговой политике России будет изменение максимальной стоимости приобретаемого имущества для единовременного включения в затраты до 80–100 тыс. руб. Таким образом предполагается дополнительно поддержать развитие бизнеса.

3. Изучаются способы совершенствования специальных налоговых режимов.

4. Для граждан, обеспечивающих себе источник дохода самостоятельно, налоговая политика предполагает смягчить регистрационную процедуру и порядок начисления и уплаты взносов.

5. Сумма оборота, при котором налог на прибыль можно платить каждый квартал, также станет больше.

6. Увеличивается срок действия возможности применения беспроцентных займов между дочерними компаниями. При этом в законодательство о налогах и сборах добавляются определение капитализационного займа, осуществляемого между головной российской компанией, являющейся заимодавцем, и зависимой компанией. Подобные операции будут рассматриваться как инвестиционные, выплата процентов будет приравнена к перечислению дивидендов.

7. В целях облегчения процедуры учета НДС с предоплаты также произойдет некоторое смягчение налоговой политики в части порядка принятия к учету налога по авансам. Прежде всего данное решение нацелено на продавцов, не желающих доначислять налог с авансов. Это поможет существенно снизить потери и увеличить наполняемость бюджета.

8. По мнению законодателей, не мешало бы сделать процедуру получения льготы по акцизу при экспорте продукции более простой и быстрой, сократив требования по отношению к сбору доказательной базы.

9. В то же время требуется ужесточить контроль за ценообразованием в сделках между взаимозависимыми лицами, при этом не планируется увеличивать бремя сбора доказательств для плательщиков.

10. Также в целях стимулирования экспортной торговли чиновники хотели бы сделать более удобным механизм принятия к возмещению НДС по подобным операциям.

Как видно из приведенного списка, значительная часть программы налоговой политики ориентирована на оптимизацию механизмов начисления и уплаты НДС. Будет усовершенствован порядок учета и оформления налога по авансам, операциям с

имущественными правами. Одновременно с этим ужесточится контроль за преднамеренным занижением базы по НДС и его возмещением.

Резкого всплеска уровня налоговой нагрузки по акцизам также не планируется, в то же время будет введена авансовая уплата акциза для изготовителей алкогольной продукции посредством покупки специализированных акцизных марок.

В сфере добычи природных ресурсов также не предвидится ухудшения положения компаний. Некоторым изменениям подвергнется порядок определения налоговой базы по добыче драгоценных камней, черных, цветных и радиоактивных металлов. Возможно, в ближайшее время руководству местных правящих органов будет поручено определять объем налоговой базы и порядок расчета НДС.

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

Борьба с оффшорными схемами также не ускользнула от кураторов налоговой политики: представители финансового ведомства всерьез озабочены сокрытием части прибыли для уклонения от уплаты налогов подобными путями. В связи с этим необходимо в налоговой политике значительно усовершенствовать процедуры налогового контроля над данным направлением.

В целом, налоговая политика нашего государства имеет не самые худшие перспективы, несмотря на имеющиеся экономические проблемы, в том числе и международные санкции. К тому же, необходимо понимать, что прогнозы сбываются далеко не всегда и в один момент все может резко измениться. Кризис 2008 года является в данном случае отличным примером.

Отличительной особенностью налоговой политики на рассматриваемый период является ее антикризисная направленность. В связи с этим:

1. Планируется развивать новые производства не только на территориях опережающего развития, как в 2015 году, но и во всех субъектах РФ. Для этого субъектам РФ будет предоставлено право принимать решения о налоговых льготах для таких производств.

2. Кроме того, налоговой политикой предполагается законодательно закрепить ограничения для региональных и местных властей по увеличению ставок региональных и местных налогов и региональной части ставки налога на прибыль в отношении вновь создаваемых предприятий промышленности. А также предусмотреть возможность применять для таких производств повышающий коэффициент 2 по оборудованию 1–7-й амортизационных групп, которое было изготовлено в рамках специального инвестиционного контракта.

3. В плане налоговой политики предполагается поддержать развитие бизнеса путем повышения стоимости оборудования, которое можно списать единовременно, до 80 000–100 000 руб.

4. Рассматривается стимулирование малого предпринимательства через спецрежимы.

5. Предполагается упрощение процедуры регистрации и уплаты страховых взносов самозанятыми лицами.

6. Планируется повышение порога по выручке в 1,2–1,5 раза, что позволит платить авансовые платежи по налогу на прибыль только поквартально.

7. Продлевается использование величины процентной ставки 0% по займам между зависимыми обществами. В законодательство вводится понятие займа, направленного на капитализацию дочерних предприятий, где кредитор — российская организация, которое рассматривается в налоговых целях как инвестиции. Полученные при этом проценты с точки зрения налогообложения будут рассматриваться как дивиденды.

8. Для исключения отказов со стороны продавцов от включения в налоговую базу по НДС полученных авансов в налоговой политике планируется упростить начисление и принятие к вычету НДС, уплаченного в составе аванса. А также решить другие вопросы, связанные с исключением потерь бюджета, которые возникают, когда покупатели ставят на вычет НДС по авансу, а продавцы не включают его в налогооблагаемую базу.

9. Рассматривается возможность упрощения процедуры предоставления освобождения от уплаты акциза при продаже подакцизных товаров на экспорт, а также подтверждения обоснованности такого освобождения.

10. Планируется оставить контроль за трансфертным ценообразованием, но при этом ввести критерии проверки, которые позволят снизить издержки налогоплательщиков.

11. Для поддержания экспортеров налоговой политикой предусматривается упрощение процедуры получения вычета по НДС. Порядок получения вычета планируется сделать таким же, как по внутренним операциям.

#### Список литературы

- <https://www.nalog.ru/rn16/>
- Аронов А. В. Исходные теоретические основы налоговой политики социального государства / А.В. Аронов // Экономика и управление. 2016. № 3.6. С. 74-76.
- Валинуров Т.Р. Состав и внутренние связи налоговой политики государства / Т.Р. Валинуров // Налоговая политика и практика. — 2016. — № 3.1. — С. 3-7.
- Валинуров Т.Р. Сущность налоговой политики государства и содержание налогового механизма / Т.Р. Валинуров // Современные наукоемкие технологии. Региональное приложение. 2017. № 1. С. 12-16.