

# СОВРЕМЕННОЕ НАЛОГОВОЕ ОБРАЗОВАНИЕ

И. С. Цыпин

## ПРОБЛЕМЫ ОРГАНИЗАЦИИ РАЗВИТИЯ НАЛОГОВОЙ СИСТЕМЫ НА ФЕДЕРАЛЬНОМ И РЕГИОНАЛЬНОМ УРОВНЕ

*Аннотация.* В статье рассматриваются основные этапы организации и развития налоговой системы России, регулирование структуры и функции налоговых органов. Анализируются основные проблемы и недостатки в деятельности современной организации налоговой службы в регионах и в центре. Предлагаются мероприятия по совершенствованию организации функционирования налоговой службы на региональном и федеральном уровнях.

**Ключевые слова:** экономика, налоги, система, регион, организация, этапы, развитие, обследование, кодекс, структура.

Проведенный нами анализ показал, что за последние 25 лет налоговая система РФ прошла в своем развитии следующие основные этапы:

- советский (или плановый) период функционирования налоговой системы (1917 – 1991 гг.);
- период становления налоговой системы в условиях возникновения рыночной экономики Российской Федерации (1992-1996 гг.);
- создание систематизированной нормативно-правовой базы современной экономики (1997 – 2003 гг.);
- развитие налоговой системы в условиях реформирования системы управления народным хозяйством, модернизации и инновационного развития России (2004 – настоящее время).

Основные характеристики каждого из указанных периодов развития налоговой системы можно видеть из таблицы 1.

Рассмотрим указанные этапы развития налоговой системы России более подробно.

В советский или плановый период (1917 – 1991 гг.) в России налоговой службы не существовало. Административно-командная система обходилась прямым нормативным распределением доходов и имущества государственных предприятий: для них были введены нормативы распределения прибыли. Процесс изъятия отдельных налогов (в

основном у трудящихся и населения) осуществляли финансовые органы государства. Эта историческая особенность привела к тому, что и в рыночной экономике налогоплательщики свои налоги вносят не на счета налоговых органов, а на счета бюджетной системы Российской Федерации.

Переход от централизованной системы хозяйствования к рыночной экономике потребовал соответствующих преобразований в налоговой системе:

- формирование новой системы налогов;
- создание налоговых органов в РФ;
- организация налогового процесса (сбора, учета, налогового контроля и т.п.).

Был принят закон «О налоговых органах в Российской Федерации» от 21.03.1991 №943-1, который положил начало регламентации работы налоговой службы в ряде указанных направлений.

До принятия Налогового Кодекса РФ, кроме законодательных органов, Правительство России, региональные и муниципальные власти имели право регулировать налоговые отношения. В тот период, когда формировалась налоговая система в России был четырехлетний этап «неустойчивого налогообложения». Именно тогда региональные и местные власти ввели в действие более сотни наименований и видов налогов, что серьезно осложняло положение налогоплательщиков. На данном этапе развития

Основные этапы развития налоговой системы России

Этапы развития налоговой системы	Основные характеристики системы	Структура налогов и сборов, %	Недостатки
1 этап. Развитие налоговой системы в условиях в условиях социалистической плановой экономики (1917 – 1991 г.)	<p>* государственная собственность на орудия и средства производства, практическое отсутствие частной собственности;</p> <p>* Централизованное командно-административное регулирование экономики;</p> <p>- Централизованная система планирования производства товаров и услуг, их распределения и ценообразования;</p> <p>- Централизованное регулирование норм прибыли;</p> <p>- Централизованное регулирование конечных цен и тарифов;</p> <p>- Централизованное планирование налоговых сборов.</p>	<p>- налог с оборота<sup>1</sup> (28%);</p> <p>- налоги на доход предприятий (30%);</p> <p>- социальные отчисления (6%);</p> <p>- налоги на доходы физических лиц (7%);</p> <p>- прочие налоги и сборы (30%).</p>	<p>- излишняя зарегулированность экономики со стороны государства;</p> <p>- недостаточная гибкость налоговой системы.</p>
2 этап. Развитие налоговой системы (1992 – 1996 г.)	<p>* Разрушение социалистической системы хозяйствования:</p> <p>- нарушение сложившихся хозяйственных связей;</p> <p>- разрушение системы государственного контроля;</p> <p>* Формирование рыночной экономики:</p> <p>- развитие частной собственности;</p> <p>- реформа государственной собственности (приватизация, земельная реформа);</p> <p>- развитие предпринимательства;</p> <p>- внедрение рыночных механизмов ценообразования.</p>	<p>* Становление налоговой системы рыночной экономики:</p> <p>- создание министерства по налогам и сборам;</p> <p>- организация налоговых органов в регионах и муниципальных образованиях;</p> <p>- реформирование<sup>2</sup> системы налогов и сборов;</p> <p>- налог на прибыль (27%);</p> <p>- НДФЛ (8%);</p> <p>- НДС (22%);</p> <p>- налоги на внешнюю торговлю (6%);</p> <p>- акцизы (5%);</p> <p>- имущественные налоги (4%);</p> <p>- прочие налоги и сборы (11%);</p> <p>- неналоговые доходы (17%).</p>	<p>- запутанная сложная система налогов и сборов;</p> <p>- отсутствие интегрированной системы налогового администрирования;</p> <p>- большие административные расходы;</p> <p>- увеличение количества налоговых преступлений;</p> <p>- излишний рост налоговой нагрузки на предпринимательские структуры;</p> <p>- развитие коррупции.</p>
3 этап. Создание систематизированной правовой базы рыночной экономики (1997 – 2003 г.)	<p>* Развитие рыночных механизмов хозяйствования:</p> <p>- усиление акционирования предприятий и организаций</p> <p>- создание рыночной инфраструктуры экономики;</p> <p>- продолжение приватизации собственности.</p>	<p>* Налоговая реформа, разработка 1 части налогового кодекса, в котором фиксируются принципы и методы налогообложения и контроля, а также комплекс процедур и организации налогового администрирования;</p> <p>* Создание 2 части налогового кодекса, в которой каждому налоговому посвящена специальная глава;</p> <p>- установлен в виде отдельной главы порядок определения величины налоговой пошлины;</p> <p>- снижено количество налогов и сборов;</p> <p>- введены четкие законодательные нормы по существующим налогам;</p> <p>- введен идентификационный номер (ИНН) налогоплательщика.</p>	<p>- недостаточно последовательная система установления размеров налоговых поступлений;</p> <p>- усиление коррупции и уклонения от уплаты налогов и сборов.</p>

<sup>1</sup> По данным ЦСУ СССР за 1981 – 1985 гг.

<sup>2</sup> По данным Росстата за 1995 год.

Этапы развития налоговой системы	Основные характеристики системы	Структура налогов и сборов, %	Недостатки
4 этап. Развитие налоговой системы в условиях курса на модернизацию и инновационное развитие экономики и реформы государственного	<p>* Реформа государственного управления:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- создание системы полномочных представителей Президента;</li> <li>- укрупнение регионов;</li> <li>- изменение системы выборности и назначения губернаторов, МЭРов и глав муниципальных образований;</li> <li>- принятие программы 2020 по модернизации экономики и инновационного развития РФ;</li> </ul> <p>* Нововведения в организации и автоматизации деятельности налоговой службы:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- разработка ориентированной на клиента IT- инфраструктуры налоговых органов;</li> <li>- создание экономики с низкой налоговой нагрузкой, конкурентоспособностью на международной арене;</li> <li>- введение единой системы регистрации бизнеса;</li> <li>- администрирование крупнейших налогоплательщиков по отраслям;</li> <li>- создание центров обработки данных.</li> </ul>	<p>* Реформа структуры налоговой системы:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- передача функций правоустанавливающих в налоговой сфере Минфину России;</li> <li>- преобразование министерства по налогам и сборам в федеральную службу и передача ей правоприменительных функций и контроля поступления налогов и сборов;</li> </ul> <p>* Создание налоговых поощрений (льгот):</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- при приобретении новой техники и технологий;</li> <li>- при создании и работе инновационных центров (Сколково 1 - льготы по НДС);</li> </ul> <p>* Современная структура налогов и сборов, %<sup>3</sup>:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- налог на прибыль (9%) предприятий и организаций;</li> <li>- НДФЛ (12%);</li> <li>- НДС (9%);</li> <li>- налоги и сборы на социальное обеспечение (15%);</li> <li>- сборы за пользование природными ресурсами (8%);</li> <li>- Акцизы (2%)</li> <li>- налоги на имущество (4%);</li> <li>- прочие налоги и сборы (14%);</li> <li>- неналоговые доходы включая таможенные пошлины.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- слабое налоговое стимулирование обновления производственных фондов и оборудования;</li> <li>- отсутствие необходимых налоговых санкций за отказ предпринимателей от обновления устаревших машин и оборудования;</li> <li>- большой объем ручной обработки данных и недостаточная формализация процессов;</li> <li>* Устаревшая архитектура обмена данными:</li> <li>- неполные и недостоверные источники данных;</li> <li>- неудобный интерфейс для налогоплательщика;</li> <li>- сложность управления данными;</li> <li>- слабая оптимизация численности сотрудников.</li> </ul>

экономики Правительство Гайдара, стараясь сбить волну гиперинфляции, осуществляло активную монетаристскую политику, проведя «сжатие» денежной массы до 10 – 12% по отношению к объему ВВП, что шло вразрез с теорией монетаризма, в соответствии с которой величина денежной массы в стране должна находиться в пределах 25 – 70% по отношению к объему ВВП.

Подобная политика вначале привела к появлению различных денежных суррогатов, а затем вызвала волну массового бартерного обмена в экономике России.

Анкетное обследование двадцати руководителей налоговых служб регионов, проведенное нами в 1997 году показало, что уровень бартерных операций предприятий и организаций в регионах России составил в среднем 70 – 80% по отношению к обще-

му объему товарообмена, а в некоторых регионах, например, в Калужской области достигал 95%.

Подобное положение привело к массовой неплате налогов в казну государства, что серьезно подорвало развитие экономики страны.

Повторное анкетное обследование сорока руководителей налоговых инспекций, проведенное нами в ВГНА Минфина России в ноябре 2005 года после завершения жесткой монетарной политики государства показало, что уровень бартерного товарообмена в регионах России снизился в среднем до 8 – 10% по отношению к общему объему товарооборота, т.е. любое резкое ужесточение монетарной политики может привести к долговременным отрицательным последствиям для формирования налоговых поступлений в бюджеты регионов и России в целом.

<sup>3</sup> По данным ФНС России за 2009 год.

Множественность налогов одновременно с противоречивостью некоторых процедур их взимания существенно осложняло формирование бюджетной системы России.

Поэтому для обеспечения создания работоспособной налоговой системы современной рыночной экономики необходимо было разработать фундаментальную правовую базу функционирования налоговой системы.

Решение этой сложной проблемы стало возможным с созданием первой и второй частей Налогового Кодекса Российской Федерации.

Первая часть Кодекса была подписана Президентом Российской Федерации 31 июля 1998 года, вступила в силу с 1 января 1999 года. В ней установлены общие принципы налогообложения и уплаты сборов в Российской Федерации, в том числе:

- виды налогов и сборов, взимаемых в Российской Федерации;
- основания возникновения (изменения, прекращения) и порядок исполнения обязанностей по уплате налогов и сборов;
- принципы установления, введения в действие и прекращения действия ранее введенных налогов субъектов Российской Федерации и местных налогов;
- права и обязанности налогоплательщиков, налоговых органов, налоговых агентов, других участников отношений, регулируемых законодательством о налогах и сборах;
- формы и методы налогового контроля;
- ответственность за совершение налоговых правонарушений;
- порядок обжалования актов налоговых органов и действий (бездействий) их должностных лиц.

Создание второй части налогового кодекса потребовало двухлетней кропотливой работы большой группы специалистов. Эта часть кодекса была подписана Президентом Российской Федерации 5 августа 2001 года. Вторая часть устанавливает принципы исчисления и уплаты каждого налога и сбора, установленных кодексом. Каждому налогу либо специально налоговому

режиму посвящена отдельная глава второй части кодекса. Также отдельной главой установлен порядок исчисления и уплаты государственной пошлины.

Отдельные блоки второй части налогового кодекса вводились последовательно вплоть до 1 января 2005 года.

Следующий этап развития налоговой системы страны наступил с началом реформирования системы управления народным хозяйством России, связанным упорядочением управления страной на федеральном и региональном уровне с учетом интенсификации и модернизации развития отечественной экономики, переходом к инновационной модели развития страны.

В рамках четвертого этапа развития налоговой системы произошло существенное снижение налогового давления на бизнес (см. диаграмму 1).

За период с 2004 по 2010 годы была создана более конкурентоспособная налоговая среда (см. диаграмму 2) и существенно увеличились поступления налогов, административных ФНС России (см. диаграмму 3).

### **Административное регулирование экономики и налоговой системы**

Реорганизация системы административного регулирования осуществлялась по двум основным направлениям (см. рис. 1): административная реформа на федеральном уровне и административные преобразования на уровне регионов.

На федеральном уровне была реорганизована структура управления Администрации Президента РФ. В частности, с целью экспертного обеспечения решения крупномасштабных социально-экономических, в том числе финансовых и фискальных проблем, было создано Экспертное управление и ряд других функциональных подразделений Администрации Президента РФ.

В связи с недостаточной эффективностью деятельности Правительства РФ была проведена также реформа структуры и функций органов Правительства РФ и Администрации регионов.

Диаграмма 1<sup>4</sup>

Снижение административного давления на бизнес

- 56% компаний подают налоговые декларации в электронном виде
- В 2009 году только в 11 из 1000 компаний проводились выездные налоговые проверки
- Повышение возможностей аналитических инструментов
- Снижение коррупционной составляющей
- В 2009 году доначисления на одну выездную проверку организаций, выявившую нарушения, составили 4,2 млн рублей

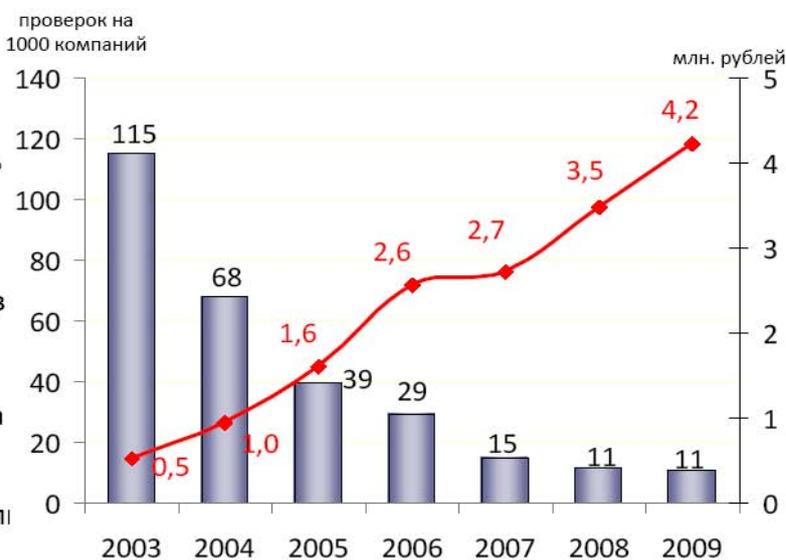
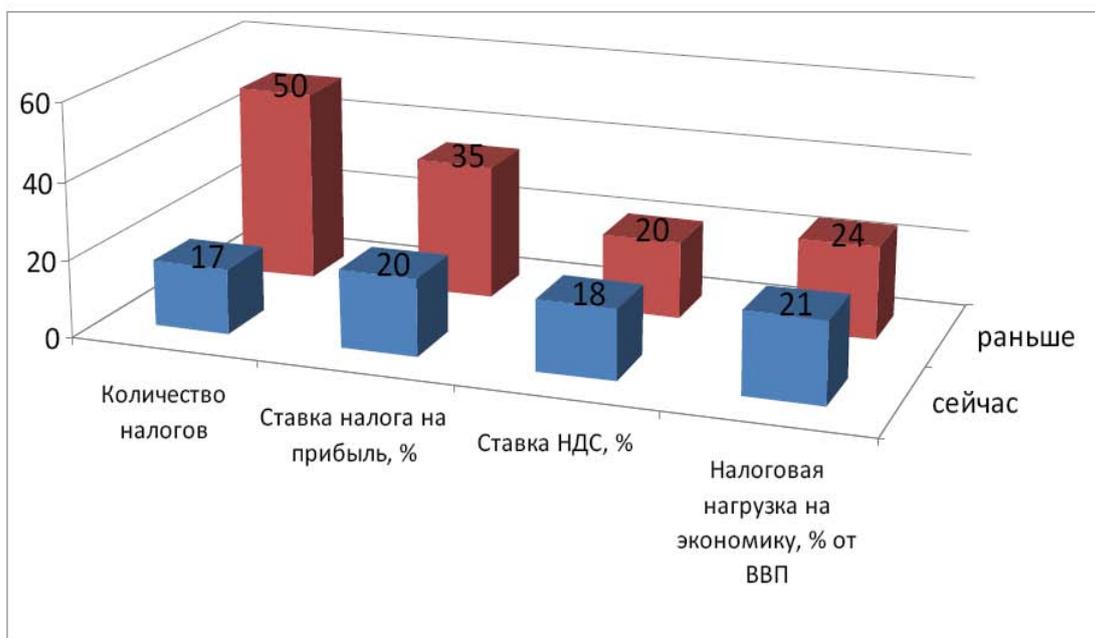


Диаграмма 2<sup>5</sup>

Создание более конкурентоспособной налоговой среды, 2004 – 2010 годы

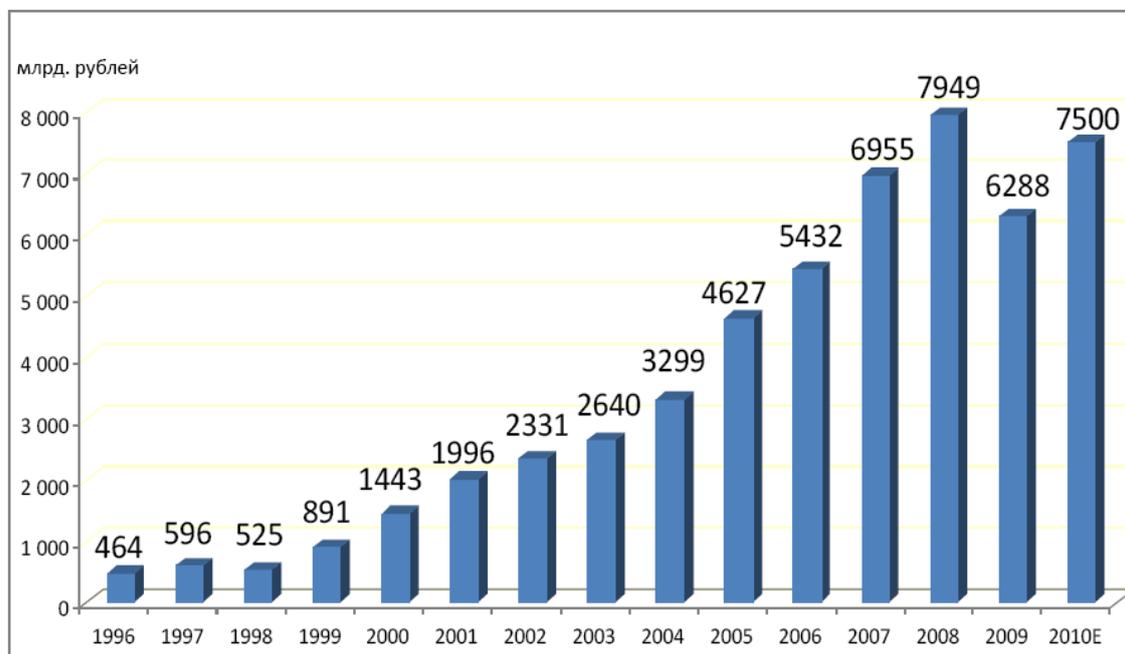


✓ Введение плоской 13% шкалы налога на доходы физ.лиц

<sup>4</sup> По данным отчетного доклада ФНС России за 2010 год.

<sup>5</sup> По данным отчетного доклада ФНС России за 2010 год.

Увеличение поступлений налогов, администрируемых ФНС России



Без учета поступлений ЕСН и платежей в государственные внебюджетные фонды

В качестве основных задач административной реформы в РФ были выделены:

- переход от отраслевой к функциональной системе управления;
- сокращение численности разросшегося управленческого аппарата;
- упорядочение структуры и функций Правительства, Администрации Президента, региональных органов управления;
- внедрение программно-компьютерной системы контроля и управления.

В рамках административной реформы примерно вдвое сокращена численность министерств.

Создана стройная трехуровневая система управления:

- 1) министерства (за которыми закреплены правоустанавливающие и политические функции);
- 2) федеральные службы (осуществляют контрольно-надзорные функции);
- 3) федеральные агентства (выполняют правоприменительные функции, специализируются на предоставлении государственных услуг).

Аналогичные преобразования были проведены на уровне регионов.

Очень важно, чтобы установленные функции (министерств, служб и агентств) не дублировались на различных уровнях управления, поскольку в подобной ситуации теряется весь смысл административной реформы.

В условиях административной реформы осуществляется автоматизация выполнения управленческих функций, и вводится электронный контроль деятельности кадрового аппарата органов государственного управления (в том числе финансовых и налоговых органов).

Зафиксированные в должностных инструкциях действия чиновников будут запротocolированы в указанных программах, что позволит:

- 1) распространить на них систему Ф.Тейлора;
- 2) обеспечить прозрачность выполняемых ими управленческих операций и тем самым снизить уровень коррупции;
- 3) расширить регламенты таким образом, чтобы они охватили министерства и ведомства в

<sup>6</sup> По данным ФНС России за 2010 год.



Рис. 1. Направления административной реформы государственного и регионального регулирования.

полном объеме, и, следовательно, усилить не только контроль со стороны аппарата Правительства, но и Администрации Президента действиями чиновников.

Очень важно, чтобы автоматизированные информационно-контролирующие системы аппарата управления Правительства, министерств и ведомств были коррелированы между собой и своевременно устраняли диспропорции в своей деятельности.

В рамках реформы государственного управления были реформированы структура и функции административных органов налоговой системы.

В унитарных государствах финансово-бюджетная и налоговая системы, как правило, состоят из двух уровней а у федеративных государств – из трех. Централизованная налоговая система Российской Федерации в соответствии с рефор-

мой государственного управления связана с тремя уровнями бюджетной системы. Ввиду отсутствия определений конкретного уровня налогового органа России, в статье предложены определения, характеризующие Центральный аппарат ФНС России, межрегиональную инспекцию (МРИ ФНС России) и районную налоговую инспекцию (ИФНС России).

Совершенствование структуры налоговых органов Российской Федерации происходит в условиях претворения в жизнь административной реформы. Ниже показаны структура Центрального аппарата ФНС России до и после реорганизации 2008 года, благодаря чему число управлений Центрального аппарата сократилось с 26 до 9. При этом численность персонала сократилась более чем на 300 человек или на 26%.

Проблема совершенствования налогообложения – многогранна и включает множество аспектов. Среди них назовём управление налоговыми процессами, а значит и структуру налоговых органов. С 2004 года в России проходит административная реформа, которая ставит задачу реформирования управления экономикой, в том числе и налоговой системы.

В своём Послании Федеральному собранию от 12.11.2009 (далее – Послание), Президент России Дмитрий Медведев подчеркнул, что «под задачи модернизации экономики должна быть настроена наша налоговая система... Очевидно, что наша налоговая система нуждается в совершенствовании». При этом, Президент говорит о налогах и налоговой нагрузке. Совершенно ясно, что результатом такой модернизации должно быть достижение приемлимых налогов для бизнеса и минимизация государственных расходов на налогообложение. Кризис, как в Послании заметил Президент, затруднил принятие решений по снижению налоговой нагрузки, но по его словам «к этим вопросам надо будет в ближайшее время вернуться, и мы обязательно это сделаем».

Совершенствование структуры налоговых органов, разработка и утверждение типовых структур позволило стандартизировать и избежать дублирования функций налоговых органов, а также оптимизировать численность персонала таких организаций. Были утверждены типовые структуры как межрегиональной инспекции РФ (в соответствии с Постановлением правительства №592 от 12.08.2000г.), так и территориальных налоговых инспекций (приказ МНС России №БГ-3-20/312 от 25.08.2000 г, и изменения на основании приказа №БГ-3-25/140 2004г.).

Как показано в таблице 2, такие структуры налоговых инспекций в регионах (ИФНС России) имеют шесть градаций по численности персонала: от 40 до 60 чел, включая инспекции с численностью более 250 чел.

Структура инспекций, согласно принципу функционального разделения труда поделена на пять блоков – общего обеспечения; информационно – аналитической работы; работы с налогоплательщиками, а также блоками контроля налогообложения физических лиц и контроля налогообложения юридических лиц. Последние два блока в таблице объединены как блок контрольной работы. Согласно типовой структуре, необходимо не превышать указанные

численности заместителей руководителя инспекции и количество отделов. Запрещается также изменять названия отделов и закрепленные за отделами функции деятельности. Численность конкретной инспекции определяется несколькими факторами, включая её статус (областная, районная и т.д.), налогооблагаемой базой, задачами, поставленными перед инспекцией. Поскольку ФНС России является централизованной системой, все решения по созданию инспекции, и её штат утверждается вышестоящим налоговым органом. В таблице №1 показано, что при персонале ИФНС России не выше 60 чел, только 5 отделов выполняют многочисленные функции, связанные с налогообложением. С увеличением численности отделов происходит разделение видов работы внутри каждого отдела. Так, из отдела общего обеспечения выделяются отделы: общий отдел, административно-хозяйственный отдел, финансовый отдел и юридический отдел, а также отдел по работе с персоналом. При численности до 250 чел. ИФНС насчитывает до 20 отделов. Заметим, что в данном случае допускается создание отдела «Контроль за предпринимательской деятельностью».

С периода возникновения и развития налоговой службы идет постоянная корректировка ее структуры и функций. Причем наряду с действительно полезными и необходимыми преобразованиями, вытекающими из изменения целей и задач, стоящих перед налоговой службой, имеет место и ряд заведомо отрицательных тенденций в регулировании этой трехуровневой системы:

1) Определенный элемент волюнтаризма в изменении структуры налоговых органов, в связи с отсутствием системы нормативов численности и управляемости в этой сфере.

2) Своеобразный «процентный» подход к оценке численности налоговых органов на муниципальном и региональном уровнях. Поскольку в налоговых органах на различных уровнях с момента возникновения и развития службы ее численность менялась в пределах от 160 до 180 тысяч человек, со стороны административных органов страны постоянно наблюдалось стремление сократить численность налоговой службы без серьезного научно-обоснованного анализа и расчетного обоснования, что особенно заметно в период кризисных явлений в экономике (2008 – 2010 гг.).

3) На налоговой службе муниципального и регионального уровней в современных условиях лежит значительная нагрузка, поскольку налоговые органы выполняют помимо своей основной работы, задания

Типовые структуры ИФНС (блоки, и в зависимости от штатной численности – отделы)

Блоки	Общего обеспечения	Информационно-аналитические работы	Работы с налогоплательщиками	Контроль налогообложения физических лиц
				Контроль налогообложения юридических лиц
<b>Наименование отделов</b>				
<b>А. ИФНС, ШТАТ от 40 до 60 чел, 5 отделов, 1 заместитель</b>				
- Отдел общего обеспечения	- Информационно – аналитической работы	- Отдел работы с налогоплательщиками	- Контроль налогообложения физических лиц - Контроль налогообложения юридических лиц	
<b>Б. ИФНС, ШТАТ от 61 до 100 чел, не более 11 отделов, 2 заместителя</b>				
1. Отдел общего обеспечения	2. Отдел автоматизированных систем 3. Анализа и налоговой статистике	4. Учета налогоплательщика 5. Приема налоговой отчетности и информирования налогоплательщиков 6. Налогообложения доходов физических лиц 7. ЕСН 8. Местных и прочих налогов с физических лиц	9. Проверки юридических лиц 10. Взыскания задолженности юридических лиц 11. Контроля применения ККМ, производства и оборота алкогольной и табачной продукции	
<b>В. ИФНС, ШТАТ от 101 до 150 чел, вместе с пунктом Б до 14 отделов, 2 заместителя</b>				
1. Общий отдел 12. Административно – хозяйственный 13. Юридический отдел	14. Системного и технического обеспечения			
<b>Г. ИФНС, ШТАТ от 101 до 200 чел, вместе с пунктом В до 16 отделов, 3 заместителя</b>				
			15. Камерального контроля юридических лиц 16. Контроля производства и оборота алкогольной и табачной продукции	
<b>Д. ИФНС, ШТАТ от 201 до 250 чел, вместе с пунктом Г до 20 отделов, 4 заместителя</b>				
17. Финансовый отдел	18. Отдел ввода данных		19. Выездных проверок подоходного налога 20. Планирование выездных проверок	
<b>Е. ИФНС, ШТАТ более 250 чел, вместе с пунктом Д до 22 отделов, 5 заместителя</b>				
21. Отдел по работе с персоналом		22. Отдел информирования налогоплательщиков (выведен из отдела №5)		

<sup>7</sup> По данным ФНС России за 2010 год.

администрации региональных, городских, районных органов власти, в том числе органов милиции, прокуратуры, судебных инстанций, пожарных, экологических и многих других организаций.

4) Недостаточная техническая оснащенность налоговых органов на местах, что создает серьезные препятствия для автоматизации их деятельности.

5) Низкий уровень оплаты труда работников, что ведет к высокой текучести налоговых структур и соответственно усложняет их деятельность, снижает эффективность и качество работы по финансовому наполнению бюджета нашей страны в целом, а также регионов и муниципальных образований.

В целях решения указанных отрицательных проблем целесообразно разработать следующий комплекс мероприятий:

- осуществить централизованную разработку норм и нормативов, регулирующих численность и управляемость налоговых органов на уровне ФНС, региональных налоговых органов и налоговых инспекций;
- прекратить научно не обоснованное сокращение численности и состава налоговых органов;
- освободить налоговые органы от выполнения не свойственных им функций предоставления ин-

формации и докладов местным и региональным административным органам власти;

- организовать финансирование приобретения современной вычислительной техники и подключения к интернету налоговых органов, что позволит поднять на новый уровень автоматизацию и качество их деятельности;
- рассмотреть вопрос о повышении уровня материального поощрения и социальных гарантий кадровому составу налоговых органов;

*Уточнение и обобщение налоговых функций, комплексный подход к налогоплательщику, совершенствование структуры и организации налогового процесса, позволит в дальнейшем перейти на гибкую структуру (и возможно – на модульную структуру) налоговых органов. Модернизация даст возможность реализовать принцип: изменяется задача – быстро перестраивается структура налогового органа. Однако такая гибкость в организации налогового процесса потребует не только глубоких исследований по организации процессов налогообложения, законодательной проработки возможных изменений, а также высокой профессиональной квалификации налогового персонала, его способности переключения с одних видов налогов и операций на другие.*

### Библиография

1. А.П. Балакина, Л.А. Аносова, И.С. Цыпин и др. Налоговая политика и налоговое администрирование как инструмент государственного регулирования экономики Российской Федерации. Монография. М.: ВГНА Минфина РФ, 2011 г.
2. А.П. Балакина, Л.А. Аносова, И.С. Цыпин и др. Теоретические и методологические проблемы формирования бюджетной системы в новых экономических условиях. Монография. М.: ВГНА Минфина РФ, 2011 г.
3. С.Ю. Глазьев. Стратегия опережающего развития России в условиях глобального кризиса. М.: Экономика, 2010 г.
4. М.В. Мишустин. Облако в налогах. М.: Российская газета от 21.11.2011 г. стр. 7.
5. И.С. Цыпин. Проблемы модернизации экономики России в XXI веке. Монография. М.: ВГНА Минфина РФ, 2012 г.

### References (transliteration)

1. A.P. Balakina, L.A. Anosova, I.S. Tsy-pin i dr. Nalogovaya politika i nalogovoe administrirovanie kak instrument gosudarstvennogo regulirovaniya ekonomiki Rossiyskoy Federatsii. Monografiya. M.: VGNA Minfina RF, 2011 g.
2. A.P. Balakina, L.A. Anosova, I.S. Tsy-pin i dr. Teoreticheskie i metodologicheskie problemy formirovaniya byudzhethnoy sistemy v novykh ekonomicheskikh usloviyakh. Monografiya. M.: VGNA Minfina RF, 2011 g.
3. S.Yu. Glaz'ev. Strategiya operezhayushchego razvitiya Rossii v usloviyakh global'nogo krizisa. M.: Ekonomika, 2010 g.
4. M.V. Mishustin. Oblako v nalogakh. M.: Rossiyskaya gazeta ot 21.11.2011 g. str. 7.
5. I.S. Tsy-pin. Problemy modernizatsii ekonomiki Rossii v XXI veke. Monografiya. M.: VGNA Minfina RF, 2012 g.