

# РЕФОРМИРОВАНИЕ НАЛОГОВОГО ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА И НАЛОГОВОЙ СИСТЕМЫ

ЕВГЕНИЙ АРИНИН

*Важным условием для строительства инновационной экономики является адекватная налоговая система. Она должна стимулировать инвестиции в развитие человеческого капитала, способствовать развитию высокотехнологичных производств с высокой долей добавленной стоимости, побуждать научно-исследовательские и опытно-конструкторские разработки, мотивировать развитие малого и среднего бизнеса. Российская налоговая система должна быть конкурентоспособна по отношению к налоговым системам других стран. Только тогда можно надеяться на то, что в российскую экономику будут вкладывать деньги. Причем не только зарубежный капитал, но, прежде всего, отечественный бизнес.*

*В настоящее время налоговая система в России не отвечает потребностям инновационного развития страны. Кроме этого она не стимулирует развитие малонаселенных регионов, имеющих стратегическое значение – Сибирь, Дальний Восток и Забайкалье. Все это требует существенных преобразований в нынешней налоговой системе.*

**В** настоящее время на высшем уровне власти и в науке сформировались определенные подходы в решении этой проблемы. Выступая на расширенном заседании Государственного совета 8 февраля 2008 г. с докладом «О стратегии развития России до 2020 года» Президент Российской Федерации В.В.Путин отметил, что «переход на инновационный путь развития связан, прежде всего, с масштабными инвестициями в человеческий капитал. Развитие человека – это и основная цель, и необходимое условие прогресса современного общества. Это и сегодня, и в долгосрочной перспективе наш абсолютный национальный приоритет»<sup>1</sup>.

Для решения этих задач «необходимо активно задействовать налоговые механизмы для стимулирования инвестиций в развитие человеческого капитала. Для этого требуется в максимальной степени освободить от налогов расходы компаний и граждан... на образование и

медицинское страхование, финансирование пенсионных накоплений... Требуется также упростить налоговую систему, минимизировав возможности произвольного толкования законодательства, вводить налоговые стимулы для развития инновационной экономики. И в целом мы должны стремиться к дальнейшему снижению налогового бремени... Мы должны, в том числе, стремиться к установлению единой и максимально низкой ставки НДС»<sup>2</sup>, – подчеркнул В.В.Путин.

Тему необходимости реформирования налоговой системы продолжил кандидат в Президенты России Д.А.Медведев. В выступлении 15 февраля 2008 г. на V Красноярском экономическом форуме «Россия 2008–2020. Управление ростом» он отметил, что необходимо как можно быстрее принять закон, определяющий сроки перехода на единую пониженную ставку налога на добавленную стоимость (НДС). Принятие решения по НДС позволит продвинуться

КОНКУРС «ИДУЩИЕ В НАУКУ»

и в вопросах налогового администрирования. Речь идет, прежде всего, о минимизации возможностей для регистрации компаний на подставные лица и адреса, о борьбе с неправомерным использованием налоговых льгот и специальных режимов, а также с занижением базы налогообложения по единому социальному налогу, что является одним из важнейших направлений налоговой реформы<sup>3</sup>.

Важным шагом налоговой реформы сегодня является модернизация налога на прибыль. По этому поводу Д.А.Медведев отметил необходимость «дать налогоплательщикам более гибко определять амортизационную систему, а также ввести механизмы, которые дополнительно стимулируют НИОКРы (научно-исследовательские и опытно-конструкторские разработки). Например, на основе введения повышающего коэффициента при учете затрат на исследования и разработки. В течение 15 лет мы «убивали» мотивацию к НИОКРам у частных инвесторов. Сегодня мы просто обязаны, что называется, «вернуть долги»<sup>4</sup>.

Важным направлением налоговой реформы является изменение принципов установления налогов и экспортных пошлин таким образом, чтобы они стимулировали строительство новых производств с высокой глубиной переработки природных ресурсов. В частности, чтобы инвестиции в нефтепереработку были направлены на внедрение новейших технологий и выпуск нефтепродуктов по самым современным мировым стандартам.

Принципиальным шагом в налоговой реформе, по мнению Д.Медведева, «должно стать принятие особого решения по малому бизнесу. Речь идет, прежде всего, о радикальном упрощении налоговой отчетности. Ее объем должен быть соразмерен масштабу бизнеса. Базовые налоговые декларации должны помещаться на одну страницу»<sup>5</sup>.

Выступая в Государственной думе 8 мая 2008 г., В.В.Путин подчеркнул, что «все организации, оказывающие социально-значимые услуги (и государственные, и муниципальные, и частные), должны быть поставлены в равные налоговые условия при переходе на новые механизмы финансирования. Это будет важным шагом к развитию конкурентной среды и привлечению частных инвестиций»<sup>6</sup>. Речь идет, прежде всего, о таких сферах, как здравоохранение, образование, культура. Также было отмечено, что для обновления производств необходима либерализация амортизационной политики. «Поэтому уже со следующего года должны быть внедрены дополнительные механизмы ускоренной амортизации отдельных категорий основных средств. И прежде всего – технологического оборудования. Нужно также расширить набор мер налогового стимулирования

научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ, конечно, прежде всего, по приоритетным для государства направлениям»<sup>7</sup>.

В.В.Путин отметил, что «для стимулирования роста добычи и переработки нефти – настало время принять решение о снижении налоговой нагрузки на этот сектор экономики. Необходимо также обеспечить эффективное администрирование ранее принятых решений по налоговому режиму для выработанных месторождений»<sup>8</sup>. Это будет означать, что российская экономика, национальный бизнес, социальная сфера получат серьезные дополнительные ресурсы для развития. Кроме того, ослабление налогового бремени – это значительный стимул к формированию благоприятного делового климата в стране, что должно повлечь выход бизнеса из «тени».

В юридической и экономической науке, а также в бизнес-сообществе сформировался целый ряд предложений по совершенствованию налогового законодательства и налоговой системы в целом. Одним из направлений совершенствования налоговой системы ученые считают налоговое стимулирование производств, которые используют наукоемкие технологии и производят новую продукцию. Переход к инновационному развитию страны требует диверсификации экономики, развивающейся на новейших технологиях. Этого можно достичь за счет перераспределения доходов между различными отраслями с помощью налоговой нагрузки<sup>9</sup>.

Так, Д.Г.Черник предлагает кардинально решать проблему стимулирования развития производства. Это может быть сделано путем возвращения в налоговое законодательство инвестиционной льготы для предприятий<sup>10</sup>. В свою очередь ряд исследователей считают необходимым восстановить 50%-ную инвестиционную скидку по налогу на прибыль (для вложений в высокотехнологичные отрасли – скидка 100%)<sup>11</sup>.

При введении льгот для участников инновационной деятельности, в Налоговом кодексе Российской Федерации (НК РФ) не было разъяснено, что считать научно-технической деятельностью, нет ссылки на то, что специальные термины должны быть расшифрованы. Поэтому при разработке новых норм Кодекса следует рекомендовать законодателям и органам исполнительной власти определять все необходимые для применения этих норм понятия.

Одним из важных направлений реформирования налогового законодательства является снижение налогов для несырьевых отраслей. Российское бизнес-сообщество и ряд ученых предлагают снизить ставки единого социального налога (ЕСН) и НДС до 12% (сегодня основная ставка ЕСН – 26%, а НДС – 18%) с одновре-

менной отменой регрессии ЕСН. Такое радикальное снижение налоговых ставок, несомненно, будет способствовать выходу доходов предприятий из «тени», росту производства и повышению конкурентоспособности продукции отечественных предприятий. Расчеты показывают, что, несмотря на существенное снижение ставок, реальные поступления налогов в бюджет даже возрастут.

В этой связи исследователи и практики предлагают снизить ставки НДС, ЕСН и налога на прибыль до 10% для несырьевых отраслей, таких как легкая промышленность; издательско-полиграфические предприятия; сельскохозяйственное машиностроение; машиностроение для перерабатывающих отраслей АПК, легкой и полиграфической промышленности; производители упаковки, резиновых и пластмассовых изделий, готовых металлических изделий; предприятия деревообработки (в том числе производящих мебель). В этих отраслях работает приблизительно 2 млн 840 тыс. человек. Потери от снижения налоговых ставок, как показывают расчеты, не превысят 0,76% всех поступлений в бюджеты и фонды<sup>12</sup>.

Следующим направлением совершенствования налоговой системы исследователи считают модернизацию НДС, который, с одной стороны, является наиболее доходным источником бюджета, а с другой – имеет и свою отрицательную сторону: неизбежное повышение цен, усиливающее инфляцию и снижающее конкурентоспособность отечественных производителей. Именно поэтому следует искать возможности для снижения налоговой ставки<sup>13</sup>. В настоящее время этот вопрос обсуждается.

Минфин России, рассматривает также вопрос об отмене льготной 10-процентной ставки. Окончательное решение по НДС и отмене льготной 10-процентной ставки, которая сейчас действует на социально значимые товары, как считает Министр финансов Российской Федерации Л.А.Кудрин, будет принято в августе 2008 г. Предполагается, что налог снизят не ранее 2010 г., при этом частичное возмещение этого налога при проверке деклараций Минфин предлагает ввести уже сейчас и в 2009 г. освободить от НДС ряд социальных услуг<sup>14</sup>.

Важной операцией по совершенствованию налогового является реформирование налога на прибыль организаций. После введения в действие гл. 25 НК РФ этот налог утратил регулируемую функцию, поскольку были отменены все те льготы, которые предусматривал Закон о налоге на прибыль организаций. Особенно болезненно на развитии экономики сказалась отмена инвестиционной льготы. К отрицательным социальным последствиям привела ликвидация льготы для организаций, использующих труд инвалидов. Надо сказать, что в по-

следнее время наметились изменения к лучшему. Однако вопрос стимулирования инвестиций до конца не решен, и в первую очередь вопрос об инвестировании прибыли, полученной организациями, в собственное производство<sup>15</sup>.

Актуальным направлением совершенствования налоговой системы является упрощение отчетности. В настоящее время многие предприятия одновременно с бухгалтерским учетом должны вести налоговый учет. Это увеличивает нагрузку на предприятия, повышает их затраты, связанные с бухгалтерским учетом и расчетом налогов. Если для средних и крупных предприятий, это по силам, то для субъектов малого бизнеса эти непроизводительные затраты составляют существенную часть накладных расходов. Испытывают трудности и налоговики: вместо того чтобы обеспечивать поступление налогов в бюджет и консультировать предприятия, налоговые инспекторы вынуждены обрабатывать тысячи страниц отчетов и деклараций. Введение системы сдачи отчетов на магнитных носителях проблемы не снимает, так как формы остаются теми же, а читать их на экране монитора труднее и вреднее для здоровья, чем на бумажном носителе.

Во многих развитых странах малые и средние предприятия не имеют своих бухгалтеров, а платят специальным фирмам, которые ведут их бухгалтерский учет и отвечают перед налоговой инспекцией. Например, в Германии один бухгалтер специализированной фирмы ведет 50–150 предприятий. При российской системе учета и отчетности эта цифра значительно меньше<sup>16</sup>.

Информация, содержащаяся в налоговом отчете, должна быть необходимой и достаточной для решения поставленных задач. Переизбыток информации затрудняет работу как тех, кто ее готовит и представляет, так и тех, кто ее получает и с ней работает. Чем проще и прозрачнее отчетная форма, тем проще платить налоги и проверять правильность их уплаты. Следовательно, тем труднее уклоняться от налогообложения и тем эффективнее налоговая система в целом. Именно этот принцип, по видимому, положен в основу изменений в части первой НК РФ, введенных в действие с 1 января 2007 г.<sup>17</sup>.

В частности, согласно статье 80 НК РФ в новой редакции «налоговая декларация представляет собой письменное заявление налогоплательщика об объектах налогообложения, о полученных доходах и произведенных расходах, источниках доходов, налоговой базе, налоговых льготах, исчисленной сумме налога и (или) о других данных, служащих основанием для исчисления и уплаты налога». Это же касается расчета авансовых платежей и расчета сборов.

Налоговая декларация представляется каждым налогоплательщиком по каждому налогу, подлежащему уплате этим налогоплательщиком, если иное не предусмотрено законодательством о налогах и сборах. Это положение представляет особый интерес: «иное» может предусматривать представление одной декларации по нескольким налогам, что в случае законодательного закрепления может существенно упростить процедуру. Кроме того, в новую редакцию ст. 80 НК РФ введен пункт 7 следующего содержания: «Министерство финансов Российской Федерации не вправе включать в форму налоговой декларации... сведения, не связанные с исчислением и (или) уплатой налогов и сборов, за исключением: вида документа: первичный (корректирующий); наименования налогового органа; места нахождения организации (ее обособленного подразделения или места жительства физического лица); фамилии, имени, отчества физического лица или полного наименования организации (ее обособленного подразделения); номера контактного телефона налогоплательщика».

Уточнение перечня включаемых в декларацию сведений представляется нам очень важным. Ранее действовавшая редакция п. 5 ст. 80 НК РФ гласила: «Налоговые органы не вправе требовать от налогоплательщика включения в налоговую декларацию сведений, не связанных с исчислением и уплатой налогов». Связаны или нет сведения с исчислением и уплатой налогов, решали разработчики форм. С 1 января 2007 г. их инициатива ограничена установленным перечнем, и такие сведения, как код по ОКАТО, основной государственный регистрационный номер (ОГРН), код бюджетной классификации (КБК), код постановки на учет (КПП) и т.п., в декларации указывать не нужно.

Если в налоговой декларации указывать только то, что предписано новой редакцией ст. 80 НК РФ, а также необходимые для исчисления и уплаты налогов их названия, налоговые базы, ставки налогов и начисленные, уплаченные и подлежащие к уплате суммы налогов, то объем декларации не превысит одной страницы обычного формата. На этой же странице может быть помещена информация налоговой инспекции о том, насколько совпадают данные налогоплательщика о начислении и уплате налогов со сведениями, имеющимися в налоговой инспекции: многие предприятия имеют проблемы и месяцами стоят в очередях на сверку.

Форму декларации по нескольким налогам на одной странице нельзя назвать чем-то новым. Например, в Швеции, являющейся «чемпионом» по тяжести налогового бремени (налоги в Швеции составляют 51% от ВВП, тогда как в среднем по Европе – 41,5%, в России –

около 35%), на одной странице декларации помещается отчет по ЕСН, НДФЛ и НДС<sup>18</sup>.

Таким образом, информация, содержащаяся в налоговом отчете, должна быть необходимой и достаточной для решения поставленных задач. Избыточность информации усложняет работу. Чем доступнее и прозрачнее отчетная форма, тем проще платить налоги и проверять правильность их уплаты, тем труднее уклоняться от налогообложения и тем эффективнее налоговая система в целом.

В совершенствовании администрирования нуждаются все налоги, но особенно это касается ЕСН и НДС. По мнению ряда исследователей, представляется целесообразным уплачивать ЕСН одним платежным поручением в один адрес, а распределение по фондам и бюджетам и указание КБК следует поручить Федеральному казначейству. Распределение страховой и накопительной частей пенсий по сотрудникам, как и в настоящее время, следует производить Пенсионному фонду по данным персонализированного отчета или по копиям платежных ведомостей, в которых указана реальная зарплата каждого сотрудника. Необходимые данные по-прежнему могут представляться в территориальный орган Пенсионного фонда до 1 июля года, следующего за истекшим<sup>19</sup>.

Большое значение в совершенствовании налоговой системы имеет применение информационных технологий. Однако в настоящее время они используются очень слабо, часто путем примитивного перевода в цифровой формат традиционно сложившихся норм, правил, процедур, форм и документов отчетности. Очень часто эффект от таких мер крайне незначителен. Нередко применение электронных технологий ведет к увеличению объемов бумажной отчетности и хранимых архивных документов. Действительный прирост эффективности в работе налоговых органов дает только комплексный подход, когда одновременно с внедрением современных информационных технологий производится масштабное приспособление к их требованиям и возможностям действующих правил и процедур, форм и направлений документооборота, организационных структур, всей системы управления налоговыми отношениями.

Конечным и единственным показателем эффективности применения информационных технологий должно стать последовательное снижение удельных издержек финансовых средств и труда (сокращение занятого персонала) как у налоговых органов, так и налогоплательщиков. В развитых странах особой популярностью пользуются такие показатели, как доля затрат государства в отношении к сумме сборов (по отдельным видам налогов) и средние затраты времени налогоплательщика на подготовку той или иной формы налоговой отчетности. Нор-

мативами успешности обычно считаются: по первому показателю – 1,5–2%; по второму – 7–8 часов работы для подготовки годового отчета по налогу<sup>20</sup>.

Использование информационных технологий позволяет осуществлять основной объем контрольной работы в форме камеральных проверок. Возможность свободного оперирования источниками из различных электронных баз данных позволяет налоговым органам по многим видам налогов самостоятельно определять налоговые обязательства граждан и предприятий (в ряде стран такие методики уже широко применяются). Тогда налоговому органу остается только направить уже готовый отчет (декларацию) с начисленной суммой налога, избавляя налогоплательщика от этой работы. Последний может принять отчет и заплатить указанный в нем налог или представить свои возражения налоговому органу. С применением такого порядка возможно реализовать принятый в развитых странах общий принцип необходимости исключения граждан из документооборота между государственными органами. В современном конкурентоспособном государстве граждане не должны действовать в роли посредника или курьера по переноске документов из одного государственного органа в другой<sup>21</sup>.

Все расчеты по налогам, по мнению В.А.Кашина, необходимо концентрировать в одном ведомстве. В отличие от России, где эти вопросы распределены между различными ведомствами (казначейство, ФНС РФ, ФТС РФ, ЦБ РФ, а прежде – еще и внебюджетные фонды), в развитых странах сбор всех налогов и иных обязательных платежей, все расчеты и перерасчеты по ним, а также распределение собранных сумм единообразно ведет налоговая служба. Налогоплательщик может указать свой расчетный счет в банке, с которого списываются его налоговые платежи и на который ему могут возмещаться переплаты по налогам. Поскольку все налоговые платежи идут в один адрес, у налогоплательщика не возникает проблем и тогда, когда выявляются возвраты по одним видам налогов и недоплаты по другим. Такие перерасчеты автоматически выполняют налоговые органы (включая аналогичные перераспределения средств между разными бюджетами или фондами)<sup>22</sup>.

Рассмотренные выше направления реформирования налогового законодательства, безусловно, актуальны. В то же время, существует ряд проблем, которые препятствуют эффективной работе налогового законодательства. К ним относятся неоднозначность и неопределенность налогового законодательства, его частые изменения, недостатки правоприменительной практики, недостаточная защищенность собственно

сти и иные риски. Поэтому, вопросы налогового администрирования и налогового контроля выдвигаются сегодня на первый план. Чтобы эти вопросы решались эффективно, необходимо, на наш взгляд, всю деятельность, как налоговых органов, так и органов исполнительной, законодательной, судебной власти, а так же органов власти местного самоуправления сделать прозрачной. Для этого следует законодательно обеспечить предоставление гражданам всей информации о деятельности власти и принимаемых решениях. При этом, данная информация должна быть полной, достоверной, своевременной и регулярно размещаемой в средствах массовой информации, в том числе на соответствующих сайтах системы Интернет. Это позволит поставить власть под контроль гражданского общества, что объективно будет способствовать ее ответственной и эффективной деятельности.

Таким образом, переход России на инновационный путь развития объективно требует создания эффективного налогового законодательства, реформирования всей налоговой системы. Этот процесс должен начинаться с максимально возможного освобождения от налоговой нагрузки расходов граждан и организаций, связанных с человеческим капиталом – образованием, здравоохранением, пенсионным обеспечением, оплатой процентов по ипотечным кредитам. Вторым важным шагом в модернизации налоговой системы, связанной с переходом на новые механизмы финансирования, является создание равных налоговых условий для всех организаций, оказывающих услуги (государственных, муниципальных, частных) в сфере образования, здравоохранения, культуры, пенсионного обеспечения, строительства жилья. Это будет важным стимулом к развитию конкурентной среды и привлечению частных инвестиций в процесс увеличения человеческого капитала в России.

Для развития высокотехнологичных производств с высокой добавленной стоимостью, интенсификации НИОКР, необходимо вводить налоговые стимулы. В этих целях следует осуществить целый ряд преобразований в налоговом законодательстве и налоговой системе. Во-первых, необходимо модернизировать налог на прибыль путем предоставления права налогоплательщикам более гибко и свободно определять амортизационную систему, что позволит ускорить амортизацию отдельных категорий основных средств, и прежде всего – технологического оборудования. Во-вторых, следует расширить набор мер налогового стимулирования НИОКР по приоритетным для государства направлениям. В этой связи представляется целесообразным ввести повышающий коэффициент при учете затрат на НИОКР. В-третьих, важ-

ным налоговым стимулом для развития инновационной экономики является перераспределение доходов между различными отраслями с помощью налоговой нагрузки в пользу высокотехнологичных и наукоемких производств. В-четвертых, чтобы повысить стимулы к созданию новых технологий и продукции целесообразно вернуть в налоговое законодательство инвестиционные льготы для предприятий. В-пятых, необходимо изменение принципов установления налогов и экспортных пошлин таким образом, чтобы они стимулировали строительство новых производств с высокой глубиной переработки природных ресурсов. В частности, чтобы инвестиции в нефтепереработку были направлены на внедрение новейших технологий и выпуск нефтепродуктов по самым современным мировым стандартам. В-шестых, следует модернизировать НДС таким образом, чтобы сформировать дополнительные стимулы для создания инновационной экономики.

В создании эффективной экономики большую роль играет ограничение монополизации экономической деятельности и недобросовестной конкуренции. В этих целях следует упростить налоговую систему путем сведения к минимуму возможности произвольного толкования налогового законодательства, что позволит создать равные условия для всех субъектов налоговых правоотношений. Это во многом будет способствовать ограничению условий для монополизации экономической деятельности и недобросовестной конкуренции.

Важным фактором создания инновационной экономики является широкое и активное развитие малого и среднего предпринимательства. В решении данной задачи следует, во-первых, радикально упростить налоговую от-

четность. Ее объем должен быть соразмерен масштабу бизнеса, поэтому базовые налоговые декларации должны помещаться на одну страницу. Во-вторых, в деятельности малого бизнеса необходимо снять избыточные административные барьеры – уменьшить число проверок, устранить внепроцессуальные права органов внутренних дел, перейти к уведомительному порядку регистрации предприятий и др. В-третьих, чтобы защитить малый и средний бизнес от административного давления и вымогательства взяток, необходимо поставить власть под контроль гражданского общества. В этой связи, на наш взгляд, целесообразно законодательно обеспечить предоставление всей информации российскому обществу о деятельности и принимаемых решениях органов государственной власти и органов власти местного самоуправления.

Строительство инновационной экономики требует упрощения и прозрачности функционирования налоговой системы. Для этого необходимо широкое использование информационных технологий в регистрации и учете налогоплательщиков и объектов налогообложения, контрольной работе, организации расчетов по налогам.

Осуществление данных преобразований в налоговом законодательстве и налоговой системе в целом, по нашему мнению, позволит создать в России благоприятные условия для мотивации к эффективному труду, подъема малого и среднего предпринимательства, роста инвестиций в образование, здравоохранение, улучшения жилищных условий граждан, строительство высокотехнологичных производств, выпуска новой продукции, модернизации инфраструктуры, а в итоге, способствовать формированию и развитию инвестиционной экономики.

<sup>1</sup> Путин В.В. Выступление на расширенном заседании Государственного совета «О стратегии развития России до 2020 года» // <<http://president.kremlin.ru/text/appears/2008/02/159528.shtml>>

<sup>2</sup> Там же.

<sup>3</sup> Медведев Д.А. Официальный сайт кандидата на должность Президента России [http://www.medvedev2008.ru/performance\\_2008\\_02\\_15.htm](http://www.medvedev2008.ru/performance_2008_02_15.htm).

<sup>4</sup> Там же.

<sup>5</sup> Там же.

<sup>6</sup> Путин В.В. Выступление на заседании Государственной Думы Федерального Собрания Российской Федерации 8 мая 2008 г. // <<http://www.government.ru/content/rfgovernment/rfgovernmentchairman/chronicle/archive/2008/05/08/219538.htm>>.

<sup>7</sup> Там же.

<sup>8</sup> Там же.

<sup>9</sup> Кашин В.А., Абрамов М.Д. Налоговая политика России: необходима корректировка // «Налоговые споры: теория и практика». 2007, №1. С.4–5.

<sup>10</sup> Черник Д.Г. Что в реформе хорошо, а что в реформе плохо (беседа с президентом Палаты налоговых консультантов) // «Налоговые споры». 2008, №1. С.15.

<sup>11</sup> Кашин В.А., Абрамов М.Д. Налоговая политика России: необходима корректировка // «Налоговые споры: теория и практика». 2007, №1. С.7.

<sup>12</sup> Абрамов М.Д. Вопросы совершенствования налоговой системы России // «Налоговые споры: теория и практика». 2007, №9. С.33.

<sup>13</sup> Черник Д.Г. Что в реформе хорошо, а что в реформе плохо (беседа с президентом Палаты налоговых консультантов) // «Налоговые споры». 2008, №1. С.14.

<sup>14</sup> *Савиных А.* План Кудрина. Минфин внес в правительство предложения по реформе налоговой системы // «Известия». 2008, 1 апреля.

<sup>15</sup> *Черник Д.Г.* Что в реформе хорошо, а что в реформе плохо (беседа с президентом Палаты налоговых консультантов) // «Налоговые споры». 2008, №1. С.14.

<sup>16</sup> *Абрамов М.Д.* Упрощение отчетности как средство совершенствования налоговой системы // «Налоговые споры: теория и практика». 2007, №3. С.19.

<sup>17</sup> Федеральный Закон от 27 июля 2006 г. №137-ФЗ «О внесении изменений в часть первую и часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации и в отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с осуществлением мер по совершенствованию налогового администрирования» // Собрание законодательства Российской Федерации. 2006, №3. Ч. 1. Ст. 3436.

<sup>18</sup> *Абрамов М.Д.* Упрощение отчетности как средство совершенствования налоговой системы // «Налоговые споры: теория и практика». 2007, №3. С.20.

<sup>19</sup> *Абрамов М.Д.* Вопросы совершенствования налоговой системы России // «Налоговые споры: теория и практика». 2007, №9. С.31.

<sup>20</sup> *Кашин В.А.* Информационные технологии как средство совершенствования налогового администрирования // «Налоговые споры: теория и практика». 2007, №9. С.13.

<sup>21</sup> Там же.

<sup>22</sup> Там же. С.13–14.