



DOI: <http://dx.doi.org/10.15688/jvolsu3.2014.3.4>

УДК 336.025

ББК 65.261.4

## ВЗАИМОДЕЙСТВИЕ ГОСУДАРСТВА И ОБЩЕСТВА В СИСТЕМЕ НАЛОГОВЫХ ОТНОШЕНИЙ В РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ <sup>1</sup>

**Горшкова Наталья Валерьевна**

Доктор экономических наук, доцент,  
и. о. заведующего кафедрой теории финансов, кредита и налогообложения  
Волгоградского государственного университета  
nataly1104@yandex.ru, fc@volsu.ru  
просп. Университетский, 100, 400062 г. Волгоград, Российская Федерация

**Лебедева Надежда Николаевна**

Доктор экономических наук, профессор,  
заведующая кафедрой экономической теории и экономической политики  
Волгоградского государственного университета  
lebvolograd@rambler.ru, htes@volsu.ru  
просп. Университетский, 100, 400062 г. Волгоград, Российская Федерация

**Аннотация.** Исследование институционального механизма взаимодействия между государством и обществом затрагивает основную проблему экономической теории – совершенствование организационно-экономических отношений в экономической системе с целью оптимального распределения ограниченных финансовых ресурсов.

Авторами была поставлена цель – выявить влияние экономической идеологии как элемента институционального механизма на налоговые отношения, участниками которых выступает государство и его граждане.

На основе проведенного анализа стратегических целей социально-экономического развития Российской Федерации на долгосрочную перспективу авторами выделены приоритетные направления государственной экономической политики, непосредственно связанные с реформированием налоговой системы. В статье предложены практические мероприятия по формированию и массовому распространению положительного общественного мнения в отношении налогов, повышению налоговой культуры россиян вообще и налоговой грамотности участников налоговых отношений в частности, влияющие на изменение национальной экономической идеологии и способствующие повышению эффективности взаимодействия государства и общества в системе налоговых отношений.

**Ключевые слова:** государственная экономическая политика, социально-экономическое развитие, налоговая политика, налоговое регулирование, налоговые отношения.

Согласно Конституции Российской Федерации, наша страна является социальным государством, политика которого направлена на создание условий, обеспечивающих достойную жизнь и свободное развитие человека.

Высшей ценностью является человек, его права и свободы, а обязанностью российского государства – признание, соблюдение и защита прав и свобод человека и гражданина. Таким образом, государственная экономичес-

кая политика нашей страны направлена на создание условий, обеспечивающих достойную жизнь и свободное развитие человека.

Одной из важных составляющих экономической политики выступает налоговая политика государства. В современном обществе налоги и сборы представляют собой не только источник доходов государства, необходимый для выполнения возложенных на него задач и функций, но и эффективный инструмент государственного регулирования как экономики в целом, так и отдельных ее секторов. Объективно налоги проявляют двойственный характер: с позиции государства – это основной источник доходной части бюджета страны, с позиции общества – обязательные индивидуальные расходы граждан. Государство с помощью системы налогов и сборов императивно устанавливает макроэкономические и микроэкономические пропорции текущего и будущего распределения и перераспределения экономических благ в обществе, что позволяет рассматривать налоговое регулирование как инструмент налоговой политики страны.

Механизм налогового регулирования как процесс (см. рисунок) предполагает осуществление субъектом регулирования последовательности взаимообусловленных действий: прогнозирования, планирования, мониторинга, управления и контроля.

Для того чтобы предложить ключевые направления реформирования налоговой системы России с позиции развития механизма налогового регулирования, необходимо рассмотреть, каковы стратегические цели развития нашей страны.

Стратегические ориентиры развития России определены Социально-экономической стратегией России на период до 2020 года (далее – Стратегия-2020) [9]. Стратегия-2020 базируется на двух основаниях – новой модели экономического роста и новой социальной политике, условно получивших название Стратегия «Новая модель роста – новая социальная политика».

Для того чтобы было ясно, какие показатели эффективности налогового регулирования могли бы соответствовать целям Стратегии-2020, кратко рассмотрим ее ключевые характеристики, детерминирующие выбор критериев эффективности налогового регулирования:

1) высокие темпы экономического роста (не менее 5 % в год);

2) применение недоиспользованных в прошлом факторов конкурентоспособности: высокого качества человеческого капитала и научного потенциала. При этом ставятся следующие задачи: а) восстановление и закрепление сравнительных преимуществ в области образования и культуры, как основных

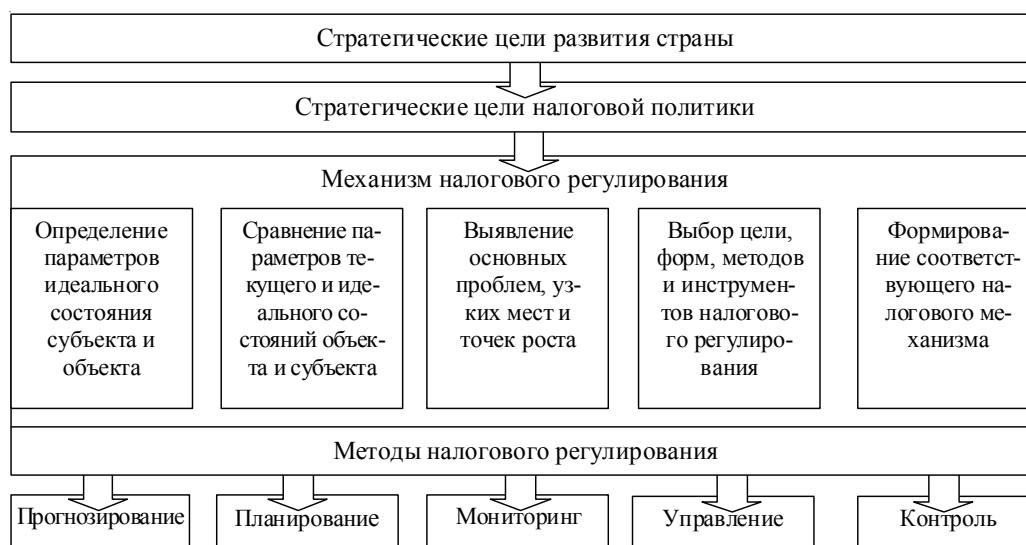


Рисунок. Механизм налогового регулирования как процесс

Примечание. Составлено авторами.

достижений России, направленных на формирование человеческого капитала; б) содействие в образовании профессиональных сообществ (сообщества профессионалов творческого труда – инженеров, ученых, учителей, врачей, юристов), передаче им значительной части контрольно-надзорных полномочий и оценке качества, их активное участие в выработке и оценке политики; в) доведение оплаты труда в бюджетном секторе до конкурентоспособного уровня как необходимого условия формирования класса креативных профессионалов;

3) смещение социальной политики с поддержки наиболее незащищенных групп населения (как это было ранее) на учет интересов представителей среднего класса как слоев общества, способных реализовать потенциал инновационного развития, доходы и социальные установки которых позволяют им выбирать модели трудового поведения и потребления, а с культурной точки зрения это люди с высшим образованием, относящиеся к креативному классу (по меньшей мере потенциально);

Стратегия-2020 рассчитана в трех вариантах сценарного развития – инерционные сценарии, сценарии жесткой реформы, сценарии оптимальных изменений. Группа инерционных сценариев, при которых институты не меняются или продолжается реализация уже начатых изменений, предполагает, что бюджетные условия сохраняются неизменными в доле ВВП (в некоторых случаях – при абсолютном росте бюджетов, но сокращающейся доле ВВП), их особенность – стабильность позиций и интересов основных социальных групп и групп влияния. Разработчики Стратегии-2020 отмечают, что следование этим сценариям означает дальнейшее накопление негативных факторов и ведет в конечном счете к исчерпанию роста. Вторая группа – сценарии жесткой реформы – характеризуются тем, что необходимые преобразования проводятся в условиях повышения жесткости бюджетных ограничений. Соответственно, реформы затрагивают (на временной или постоянной основе) интересы тех или иных групп населения, что порождает определенное социальное напряжение и сопротивление реформам. В условиях исчерпания источников экстенсивного роста за счет экспортных доходов вторая груп-

па сценариев может быть скорее правилом, чем исключением для большинства секторов экономики. Третья группа сценариев – сценарии оптимальных изменений – предполагают, что необходимые преобразования в достаточной степени подкреплены ресурсами. Это позволяет учесть интересы вовлеченных широких социальных групп и на этой основе игнорировать сопротивление заинтересованных групп элиты. В силу дороговизны такие сценарии применяются ограниченно и предлагаются только в секторах образования, здравоохранения (частично), транспортной инфраструктуры, развития информационных технологий и связи. При этом можно выделить еще два сектора, где реализация «оптимальных» сценариев исключительно важна для развития России: жилищное строительство (субсидирование ипотеки) и пенсионная реформа (развитие накопительных пенсионных схем).

В рамках налоговой политики стратегия развития Российской Федерации предполагает следующее:

– Стратегия-2020 исходит из опыта Бельгии, Германии, Италии, Японии, Нидерландов, Норвегии, Швейцарии и других стран, свидетельствующего, что более высокие ставки налогов на потребление и более низкие ставки налогов на труд и капитал позволяют повысить конкурентоспособность национальной экономики;

– Стратегия-2020 отмечает такие мировые тенденции в области налогового администрирования, как упрощение процедур с помощью внедрения информационных технологий, переход к выборочным проверкам налогоплательщиков на основе оценки рисков, усиление контроля за трансграничными операциями и развитие информационного обмена между налоговыми органами разных стран;

– с одной стороны, Стратегия-2020 отмечает системный фактор риска налоговой системы, проявляющийся в высокой зависимости поступающих налоговых доходов не только от циклов экономической активности (как во всех странах с рыночной экономикой), но и от текущей конъюнктуры мировых рынков сырья и энергоносителей, а с другой – при сохранении тенденции к увеличению обязательств в сфере пенсионного обеспечения и национальной обороны может возникнуть потребность уве-

личения налоговой нагрузки, вследствие необходимости адаптации налоговой системы к процессу старения населения и оптимизации налоговой нагрузки на экономику в связи с вероятным снижением рентных поступлений в бюджет в среднесрочной перспективе;

– основными факторами риска налоговой системы, помимо отмеченных выше, Стратегия-2020 выделяет: бессистемное расширение налоговых льгот без всесторонней оценки их потенциального влияния на доходы бюджета, качественные характеристики налоговой системы и экономическую активность; недостаточную прозрачность и недостатки налогового администрирования, использование его в целях коррупции и как инструмента конкурентного и политического давления; неравномерное распределение налоговой базы и налоговых доходов по территориям.

Разработчики Стратегии-2020 в рамках предпочтительного сценария предполагают реализовать целый набор мер в области налоговой политики:

1) увеличить структурную составляющую налоговой системы за счет увеличения поступлений в бюджетную систему налога на добавленную стоимость (НДС), что позволит сократить (оптимизировать – в терминологии Стратегии-2020) перечень освобождений от НДС, в том числе применение ставки 0 %, или установления единой ставки НДС на уровне текущей базовой ставки – 18 %. Планируется значительно увеличить ставки акцизов на табак и алкоголь, приближая их к среднеевропейскому уровню. Логично предположить, что это приведет к увеличению налоговой нагрузки потребительского использования доходов россиян. Это увеличение налоговой нагрузки от обложения потребления предполагается нивелировать снижением налоговой нагрузки на труд и капитал;

2) поставить вопрос о целесообразности возврата к единому социальному налогу и передачи администрирования соответствующих платежей налоговым органам. В этой связи в числе приоритетов налоговой политики Стратегией-2020 устанавливается неувеличение тарифов страховых взносов в рассматриваемом периоде, в том числе после окончания периода, на который предусмотрены снижение общей ставки страховых взносов с 34 %

до 30 % и введение дополнительной ставки в размере 10 % для выплат в пользу физических лиц, превышающих установленную границу (512 тыс. руб. в 2012 г., 537 тыс. руб. в 2013 г., 624 тыс. руб. в 2014 г.);

3) усилить прогрессивность налогообложения доходов и имущества:

– прогрессивность налогообложения доходов разработчиками стратегии видится в сохранении плоской шкалы налога на доходы физических лиц (НДФЛ) с одновременным увеличением необлагаемого минимума (стандартного налогового вычета) до уровня, сопоставимого с минимальным размером оплаты труда (МРОТ);

– реформирование имущественного налогообложения, при росте роли налога на недвижимость в налоговой системе прогрессивность повышается независимо от степени прогрессивности налогообложения недвижимости в собственности отдельного налогоплательщика, поскольку владение недвижимостью неоднородно между группами налогоплательщиков с низкими и с высокими доходами. Для этого необходимо создать кадастр объектов недвижимости, а также систему ее массовой оценки. Ставки налога могут быть установлены после получения данных о кадастровой оценке объектов недвижимости;

4) оптимизировать предоставление налоговых льгот для повышения нейтральности и эффективности налоговой системы и прежде всего отказаться от практики предоставления налоговых льгот без всесторонней оценки их влияния на бюджет, а также согласовывать введение налоговых льгот с бюджетными проективками, основанными на пессимистическом макроэкономическом прогнозе;

5) усовершенствовать в среднесрочной перспективе налоговое администрирование путем:

– доработки Налогового кодекса Российской Федерации с ориентацией на преобладающие в судебной практике толкования различных норм налогового права;

– введения института предварительного налогового урегулирования.

Проведенный анализ запланированных Стратегией-2020 мероприятий совершенствования системы налоговых отношений показывает, что ни одно из мероприятий, к сожалению,

нию, не привязано к конкретной цели стратегического развития России, другими словами, не оценивается в привязке к тому, как и насколько налоговые мероприятия будут содействовать достижению стратегических целей развития России – формированию новой модели экономического развития и новой социальной политики, и в частности поддержке среднего класса.

Исходя из приоритетной цели поддержки среднего класса в России, и в частности его креативной части, логично предположить, что налогообложение должно обеспечивать снижение налоговой нагрузки представителей среднего класса.

Анализ Основных направлений налоговой политики Российской Федерации на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов [8] показал, что запланированные мероприятия в системе налоговых отношений имеют низкую степень экономической обоснованности и мало коррелируют со стратегическими целями развития страны.

Мы уверены, что эффективность механизма налогового регулирования во многом будет определяться степенью достижения целей, которые поставило перед собой государство, так как конечные результаты целеполагания могут быть различны (оптимизация, равновесие, стимулирование и т. п.). На современном этапе можно выделить ряд факторов, необходимых для изменения текущей модели налогового регулирования в заданном направлении. В их числе:

- формирование и массовое распространение положительного общественного мнения в отношении налогов;
- формирование налоговой культуры россиян вообще и повышение налоговой грамотности участников налоговых отношений в частности;
- внедрение в практику участников налоговых отношений (особенно государственных органов) методов налогового прогнозирования, планирования, управления (менеджмента), администрирования, мониторинга, контроля и рефлексии.

Формирование и массовое распространение положительного общественного мнения в отношении налогов является важным фактором снижения уровня уклонения от уплаты налогов. Общество должно порицать непра-

вомерное налоговое поведение своих членов. Для этого требуется кардинально поменять отношение россиян к налогам с ярко выраженного негативного на положительное. Безусловно, это длительный процесс, требующий от государства повышения как прозрачности налогового механизма, так и эффективности использования налоговых доходов для удовлетворения социально-экономических потребностей общества, а также внедрения в процесс взаимодействия государства и общества принципов социального партнерства.

Формирование налоговой культуры россиян вообще и повышение налоговой грамотности участников налоговых отношений в частности является общегосударственной задачей. Как справедливо отмечает Т.Н. Богославец [5, с. 184], успешность взимания налогов зависит от ментальности населения, которая воплощается в уровне налоговой культуры. Грамотный участник налоговых отношений становится не пассивным ведомым их участником, а, наоборот, превращается в равноправного партнера. Взаимодействие с такого рода равноправным партнером является механизмом обратной связи государства с обществом и позволяет эффективнее адаптировать действующую налоговую систему к общественным потребностям. Как результат можно прогнозировать снижение уровня неправомерного налогового поведения всех участников налоговых отношений.

Повышение налоговой грамотности всех участников налоговых отношений происходит в результате реализации следующих направлений согласования публичных и частных налоговых интересов:

- 1) усиления взаимодействия надзорных органов: налоговых органов и подчиненных участников налоговых отношений (налогоплательщиков, плательщиков сборов, налоговых агентов и других) путем внедрения в практику налоговых органов клиент-ориентированного подхода как результата налоговой конкуренции территорий (в терминах Г.А. Артеменко налоговые органы «ведут открытый диалог с налогоплательщиками, направленный на предупреждение налогового правонарушения, а не на применение к ним фискальных мер» [3, с. 97]);
- 2) развития института налогового консультирования (вовлечение налоговых кон-

сультантов в процесс взаимодействия налоговых органов и плательщиков позволит повысить эффективность налогового администрирования за счет соблюдения баланса прав и обязанностей, при этом избавит налогоплательщиков от излишнего административного воздействия и сохранит за налоговыми органами достаточные полномочия по контролю за соблюдением законодательства) [2, с. 94];

3) повышения активности самих налогоплательщиков в сфере налоговых отношений, начиная с самообразования налогоплательщиков, усиления налоговой самодисциплины и ответственности и заканчивая активностью в сфере самоорганизации объединений налогоплательщиков.

Первое направление реализуется посредством: профилактической деятельности с целью сокращения сферы применения схем налогового планирования (использование онлайн-сервисов для распространения информации о нарушителях налогового законодательства); сервисной деятельности (информирование, отчетность о качестве работы и снижении нагрузки на бизнес, формирование и актуализация электронных баз данных, содержащих необходимые сведения для исчисления и уплаты налогов); разъяснительной деятельности (налоговый аудит, стимулирование должного поведения участников налоговых правоотношений, пропаганда позитивных примеров лояльного поведения налогоплательщиков и повышение налоговой культуры). Как отмечает Г.А. Артеменко, одной из распространенных форм налогового контроля в иностранных налоговых системах является институт предварительного налогового регулирования, посредством которого налогоплательщики и налоговые органы согласовывают налоговые последствия сделок, вопросы ценообразования, распределения прибыли, инвестиционные проекты, иные хозяйственные операции до их фактического совершения [3, с. 97]. В западноевропейских странах данные отношения оформляются в форме заключения налоговых соглашений, получения индивидуальных консультаций. Такие предварительные налоговые соглашения исключают применение в будущем к налогоплательщику не только налоговых санкций, но и взимание самого налога, а также избавляют стороны налоговых правоотно-

шений от дорогостоящих и длительных судебных процедур. Отсутствие в России такого механизма превращает налоговый контроль в инструмент принуждения и создает условия для административного давления на добросовестного налогоплательщика.

Второе направление – налоговое консультирование как особый вид независимой медиации в налоговых отношениях – зародилось в нашей стране в начале 1990-х гг. [2, с. 92]. Д.Г. Черник, доктор экономических наук, президент Палаты налоговых консультантов России, считает, что налоговое консультирование является неотъемлемой частью всей системы налоговых правоотношений и необходимым элементом рыночной инфраструктуры [10, с. 36]. Традиционно под налоговым консультированием (консалтингом) понимается «вид профессиональной деятельности по оказанию консультируемому лицу на платной основе услуг, содействующих должному исполнению налогоплательщиками, плательщиками сборов, налоговыми агентами и иными лицами обязанностей, предусмотренных законодательством о налогах и сборах» [7, с. 183]. В результате налогового консультирования охватывает трехсторонние отношения между налогоплательщиками, налоговыми органами и налоговыми консультантами, в которых особое место занимает информационный обмен между налоговым органом и лицами, оказывающими услуги по налоговому консультированию.

Ряд авторов (Д.А. Артеменко, Г.А. Артеменко, О.С. Белокрылова, Е.В. Поролло, З.М. Хашева) относят налоговое консультирование исключительно к сфере юридической практики [там же, с. 186].

Зачастую наряду с терминами налогового консультирования и консалтинга используется категория налогового аудита, что, по мнению Г.С. Айтхожиной [1, с. 29], исторически обусловлено спецификой развития рынка налогового консультирования в России, которое возникло как побочный продукт рынка аудиторских услуг.

В мировой практике услуги независимых налоговых консультантов давно широко распространены и высоко востребованы. Так, во многих странах на высоком уровне развиты институты и инфраструктура налогового консультирования, даже если консультирование

является функцией налоговой администрации. С 1959 г. на межгосударственном уровне создана Европейская конфедерация налоговых консультантов (CFE), представляющая собой объединение профессиональных организаций налоговых консультантов 25 европейских государств [4, с. 18]. Статистика свидетельствует о том, что в европейских государствах на 10 налоговых служащих приходится 11 налоговых консультантов, что подтверждает вывод о востребованности профессионального налогового консультирования [там же, с. 20].

Третье направление – усиление активности населения в сфере налоговых отношений, предполагает активизацию гражданской позиции населения нашей страны. В.О. Донченко отмечает, что налог как таковой является культурным компонентом системы ценностей современного общества: «Налог напоминает каждому из нас, что никто не может существовать сам по себе, каждый гражданин является частью единого общества, единого государства, которому он всецело обязан. Это заставляет гражданина чувствовать ответственность за судьбу государства и за судьбу своего народа, своей Родины» [6, с. 125].

Современная система налоговых отношений в Российской Федерации несовершенна, однако реализация на практике предлагаемых мероприятий, направленных на сближение интересов государства и общества, будет способствовать не только повышению эффективности налогообложения, но и позволит адаптировать механизм налогового регулирования к стратегическим целям развития страны.

**ПРИМЕЧАНИЕ**

<sup>1</sup> Статья подготовлена при финансовой поддержке РГНФ, грант № 14-12-34006 «Институциональные механизмы взаимодействия власти и социума в бюджетном процессе».

**СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ**

1. Айтхожина, Г. С. Развитие налогового консультирования как инструмента повышения качества налоговых отношений / Г. С. Айтхожина // Наука о человеке: гуманитарные исследования. – 2012. – № 2 (10). – С. 29–34.

2. Артеменко, Г. А. Перспективы развития института налогового консультирования в России как важнейшего условия модернизации системы налогового администрирования / Г. А. Артеменко // Terra Economicus. – 2011. – Т. 9, № 3-2. – С. 92–95.

3. Артеменко, Г. А. Роль налогового консультирования в системе мер предупреждения налоговых правонарушений / Г. А. Артеменко // Вестник Академии. – 2011. – № 4. – С. 97–98.

4. Артеменко, Д. А. Проблемы институционализации независимой медиации взаимодействия бизнеса и государства в процедурах налогового администрирования / Д. А. Артеменко // Journal of Economic Regulation = Вопросы регулирования экономики. – 2010. – Т. 1, № 4. – С. 18–26.

5. Богославец, Т. Н. Причины, препятствующие формированию налоговой культуры России / Т. Н. Богославец // Вестник Омского университета. Серия «Экономика». – 2011. – № 3. – С. 184–189.

6. Донченко, В. О. Налог как междисциплинарное явление / В. О. Донченко // Система ценностей современного общества. – 2012. – № 22. – С. 123–129.

7. Налоговое администрирование и налоговый контроль: теория и практика / Д. А. Артеменко [и др.]. – Краснодар : Юж. ин-т менеджмента, 2006. – 340 с.

8. Основные направления налоговой политики Российской Федерации на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов : одобр. Правительством Рос. Федерации 30 мая 2013 года. – Электрон. текстовые дан. – Режим доступа: <http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc;base=LAW;n=147172> – Загл. с экрана.

9. Социально-экономическая стратегия России на период до 2020 года – Электрон. текстовые дан. – Режим доступа: <http://base.consultant.ru>. – Загл. с экрана.

10. Черник, Д. Г. К вопросу об истории налогового консультирования в России / Д. Г. Черник // Финансы. – 2008. – № 10. – С. 34–38.

**REFERENCES**

1. Aytkhozhina G.S. Razvitiye nalogovogo konsultirovaniya kak instrumenta povysheniya kachestva nalogovykh otnosheniy [Development of Tax Counseling as a Tool of Improving the Quality of Tax Relations]. *Nauka o cheloveke: gumanitarnye issledovaniya*, 2012, no. 2 (10), pp. 29-34.

2. Artemenko G.A. Perspektivy razvitiya instituta nalogovogo konsultirovaniya v Rossii kak vazhneyshego usloviya modernizatsii sistemy nalogovogo administrirovaniya [Prospects for the Development of Tax Consulting Institution in Russia, as an Essential Condition of Modernization of the Tax Administration]. *Terra Economicus*, 2011, vol. 9, no. 3-2, pp. 92-95.

3. Artemenko G.A. Rol nalogovogo konsultirovaniya v sisteme mer preduprezhdeniya nalogovykh pravonarusheniy [The Role of Tax Consulting in the System of Measures for Preventing Tax Violations]. *Vestnik Akademii*, 2011, no. 4, pp. 97-98.

4. Artemenko D.A. Problemy institutsionalizatsii nezavisimoy mediatsii vzaimodeystviya biznesa i gosudarstva v protsedurakh nalogovogo administrirovaniya [Problems of Institutionalization of Independent Mediation of Interaction Between Business and the State in Tax Administration Procedures]. *Journal of Economic Regulation*, 2010, vol. 1, no. 4, pp. 18-26.

5. Bogoslavets T.N. Prichiny, prepyatstvuyushchie formirovaniyu nalogovoy kultury Rossii [Obstacles to the Formation of Tax Culture in Russia]. *Vestnik Omskogo universiteta. Seriya "Ekonomika"*, 2011, no. 3, pp. 184-189.

6. Donchenko V.O. Nalog kak mezhdistsiplinarnoe yavlenie [Tax as an Interdisciplinary Phenomenon]. *Sistema tsennostey sovremennoy obshchestva*, 2012, no. 22, pp. 123-129.

7. Artemenko D.A., et al. *Nalogovoe administrirovanie i nalogovyy kontrol: teoriya i praktika* [Tax Administration and Tax Control: Theory and Practice]. Krasnodar, Yuzhnyy in-t menedzhmenta Publ., 2006. 340 p.

8. *Osnovnye napravleniya nalogovoy politiki Rossiyskoy Federatsii na 2014 god i na planovyy period 2015 i 2016 godov: odobr. Pravitelstvom Ros. Federatsii 30 maya 2013 goda* [Main Directions of Tax Policy of the Russian Federation for 2014 and for the Target Period of 2015 and 2016 (Approved by the Government of the Russian Federation, May 30, 2013)]. Available at: <http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc;base=LAW;n=147172>.

9. *Sotsialno-ekonomicheskaya strategiya Rossii na period do 2020 goda* [Socio-Economic Strategy of Russia for the Period up to 2020]. Available at: <http://base.consultant.ru>.

10. Chernik D.G. K voprosu ob istorii nalogovogo konsultirovaniya v Rossii [On the History of Tax Consulting in Russia]. *Finansy*, 2008, no. 10, pp. 34-38.

## THE INTERACTION OF STATE AND SOCIETY IN THE SYSTEM OF FISCAL RELATIONS IN THE RUSSIAN FEDERATION

**Gorshkova Natalya Valeryevna**

Doctor of Economic Sciences, Associate Professor,  
Acting Head of the Department of Theory of Finance, Credit and Taxation,  
Volgograd State University  
nataly1104@yandex.ru, fc@volsu.ru  
Prosp. Universitetsky, 100, 400062 Volgograd, Russian Federation

**Lebedeva Nadezhda Nikolaevna**

Doctor of Economic Sciences, Professor  
Head of the Department of Economic Theory and Economic Policy,  
Volgograd State University  
lebovolgograd@rambler.ru, htes@volsu.ru  
Prosp. Universitetsky, 100, 400062 Volgograd, Russian Federation

**Abstract.** The study of the institutional mechanism of interaction between state and society affect the basic problem of economic theory – improvement of organizational and economic relations in the economic system in order to optimize the allocation of limited financial resources.

The authors have set a goal – to identify the impact of economic ideology as part of an institutional mechanism for tax relations between the state and its citizens.

On the basis of the analysis of strategic goals of socio-economic development of the Russian Federation in the long-term perspective, the authors highlighted the priority directions of the state economic policy directly related to the reform of the tax system. The article suggests practical measures for the formation and mass distribution of positive public opinion with respect to taxes, increase in the tax culture of the Russians in general and tax literacy of tax relations participants, in particular affecting the change in national economic ideology and improving the efficiency of interaction between state and society in the system of tax relations.

**Key words:** state economic policy, socio-economic development, tax policy, tax regulation, fiscal relations.