Силов, Николай Викторович. Совершенствование механизма налогообложения российских предприятий : диссертация ... кандидата экономических наук : 08.00.10 / Силов Николай Викторович; [Место защиты: Рос. акад. предпринимательства].- Москва, 2011.- 173 с.: ил. РГБ ОД, 61 11-8/3338

**Содержание к диссертации**

Введение

**Глава 1. Обоснование необходимости совершенствования механизма налогообложения российских предприятий . 11**

1.1. Анализ и оценка механизма налогообложения российских предприятий в условиях административной экономики 11

1.2. Проблемы функционирования механизма налогообложения российских предприятий в переходный период 24

**Глава 2. Особенности современного механизма налогообложения российских предприятий 52**

2.1. Анализ и оценка современного механизма налогообложения российских предприятий 52

2.2. Антикризисный потенциал механизма налогообложения российских предприятий на современном этапе 79

**Глава 3: Основные направления совершенствования современного механизма налогообложения отечественных предприятий и его роль в обеспечении инновационного развития экономики России 106**

3.1. Основные направления совершенстовования современного механизма налогообложения российских предприятий 106

3.2. Современного механизма налогообложения отечественных предприятий в обеспечении инновационного развития экономики России 128

Заключение 147

Список литературы

**Введение к работе**

**1. . Актуальность**диссертационного исследования обусловлена следующими обстоятельствами:

1. Современный этапа инновационного развития экономики России требует совершенствования налогообложения хозяйствующих субъектов, так как среди множества экономических мер и мероприятий, при помощи которых государство воздействует на отечественные предприятия, важное место занимает механизм их налогообложения.
2. В условиях рыночных отношений, и особенно в переходный к рынку период, налоговая система является основой финансово-кредитного механизма государственного регулирования экономики. Государство широко использует налоговый механизм в качестве определенного регулятора воздействия на негативные явления рынка, обеспечивая эффективное функционирование всей экономики.
3. В условиях необходимости развития отечественными предприятиями производства инновационной продукции механизм налогообложения российских организаций продолжает носить фискальный характер, выражающийся в аккумулировании государством финансовых средств любым способом. В этой связи, руководство страны вынуждено применять антикризисные меры, в том числе налогового воздействия.

4) При решении стоящих перед российским государством проблем  
неразумно полностью копировать действующий за рубежом механизм  
налогообложения компаний, так как даже в экономически развитых странах  
имеется значительное количество нерешенных вопросов, связанных с  
реализацией налоговой политики, о чем свидетельствует, в том числе и кризис  
2008 года, продолжающийся и в настоящее время.

В связи с вышеизложенным, считаем, что современные приоритетные направления совершенствования механизма налогообложения российских предприятий должны основываться на сохранении и развитии лучших

отечественных традиций при разумном применении накопленного опыта иностранных государств.

Актуальность темы исследования обусловлена также тем, что в настоящее время в нашей стране отсутствует научно - обоснованная государственная концепция реформирования системы налогообложения российских компаний, разработанная на основе долгосрочного прогноза развития национальной экономики, а также эффективный механизм её реализации. Поэтому в диссертации исследуются комплексные проблемы совершенствования механизма налогообложения российских предприятий, решение которых позволит в долгосрочной перспективе занять России одно из достойных мест в мировой системе хозяйствования.

**Степень научной разработанности темы.**Научные познания проблем совершенствования налогообложения отечественных предприятий насчитывают достаточно большое количество работ, в том числе содержащих советский научный опыт организации механизма налогообложения организаций, который, на наш взгляд, заслуживает творческого применения в новых экономических условиях. Особенно это относится к работам Н. Грищенко, М. Мирощенко, С. Струмилина.1

В настоящее время проводится большое количество исследований, посвященных противоречивым проблемам совершенствования механизма налогообложения хозяйствующих субъектов. Этим занимаются представители нескольких научных школ, среди которых можно назвать С. Барулина, С. Глазьева, М. Карасева, В. Панскова, Л. Павлову, М. Федотову и других.2

Грищенко Н.Н. Общественные формы управления производством: проблемы, история современность. М.: Политиздат, 2005. - 111с; Мирощенко М. Государственные доходы. М.: Финансы и статистика, 2003-124с; Струмилин С. Г. Очерки экономической истории России и СССР. М.: Наука, 1966. - 514 с.

Барулин С. В. Налоговые льготы как элемент налогообложения и инструмент налоговой политики. //Финансы, № 2, 2001, с. 16-18.; Глазьев СЮ. Очередной установочный документ прежнего реформационного курса//Российский экономический журнал, 2002, № 4, с. 7-12; Карасев М.Н. Налоговая политика и правовое регулирование налогообложения в России. -М.: ООО "Вершина", 2009. - 224 с; Пансков В. Идет ли в России налоговая реформа? // Российский экономический журнал. - 2010. - № 8, с 9-15.

Значительный вклад в изучение рассматриваемой проблематики внесли и представители зарубежных стран, в том числе Р. Барр, Р. Дернберг, Д. Пеппер, У. Петти и другие.3

Проведенный анализ показывает, что многие исследования о политике государства в сфере налогообложения затрагивают лишь некоторые аспекты налоговой системы или её отдельные стороны. Предлагаемые механизмы налогообложения компаний зачастую носят неоднозначный характер, не содержат комплексного учета проблем налогообложения и многих факторов, влияющих на его формирование.

Поэтому считаем необходимым и обоснованным проведение комплексного исследования проблем совершенствования механизма налогообложения российских предприятий в период реализации современных рыночных реформ. По нашему мнению, решение данных проблем позволит перейти экономике страны на инновационный путь развития.

**Объектом**диссертационного исследования являются проблемы совершенствования механизма налогообложения российских предприятий на современном этапе.

**Предметом**исследования являются экономические отношения, возникающие в процессе налогообложения хозяйствующих субъектов с учетом факторов, определяющих налоговую политику государства, принципов рационального преобразования системы налогообложения и инструментов ее реализации.

**Цель диссертационного исследования**состоит в анализе и оценке современной российской налоговой системы, выявлении нерешенных вопросов и формулировании научно-обоснованных рекомендаций по совершенствованию

Барр Р. Политическая экономия: В 2-х т.т. - Т. 2: Пер. с франц. - М.: Международные отношения, 2004. - 752 с; Дернберг Р. Л. Международное налогообложение / Пер. с англ. М., 2007; Пеппер Д. Практическая энциклопедия международного налогового и финансового планирования. М, 2008. - 611 с; Петти У. Трактат о налогах и сборах // Антология экономической классики. В 2-х томах. Т. 1.М., 2003. - Т.1. - 664 с.

механизма налогообложения отечественных предприятий с учетом приоритетов государственной налоговой политики России.

Реализация поставленной цели потребовала решения следующих **задач:**

провести анализ и оценку проблем механизма налогообложения хозяйствующих субъектов директивно-централизованной экономики и обосновать необходимость его совершенствования;

оценить антикризисный потенциал механизма налогообложения российских предприятий на современном этапе;

обосновать основные направления совершенствования современного механизма налогообложения отечественных предприятий и предложить эффективные инструменты его реализации;

адаптировать усовершенствованный механизм налогообложения организаций для устойчивого развития экономики Ульяновской области.

**Теоретической основой исследования**послужили рекомендации и предложения российских и иностранных исследователей по оптимизации механизма налогообложения экономических субъектов, повышению эффективности национальных систем налогообложения.

При разработке рекомендаций по совершенствованию механизма налогообложения российских предприятий автором использованы научные и методические материалы, статистические отчеты и сборники международных и российских научных конференций, на которых рассматривались проблемы реформирования системы налогообложения и сформулированы предложения по улучшению отдельных аспектов налоговой политики и механизма ее реализации.

**Методологической основой исследования**стал системный подход, позволивший в сопоставлении с мировым опытом проанализировать и оценить основные тенденции развития государственной налоговой политики России для современных социально-экономических систем.

**Нормативно-правовую базу**диссертации составили Законы Российской Федерации, Указы Президента Российской Федерации, постановления Правительства Российской Федерации и законодательные акты субъектов

Российской Федерации по вопросам налогообложения, в частности, Ульяновской области.

**Информационную базу**исследования составили материалы Федеральной службы государственной статистики, министерств и ведомств, а также комитетов по экономике и налогам.

**Новизна**диссертационного исследования заключается в анализе проблем российской системы налогообложения в период рыночных реформ, оценке проводимой в настоящее время налоговой политики и предложенных направлениях совершенствования эффективного механизма налогообложения российских предприятий с целью инновационного развития экономики страны.

В диссертации сформулированы и обоснованы следующие выводы и предложения, содержащие **научную новизну:**

1. **Установлено,**что сложившаяся в 90-х годах система налогообложения  
российских предприятий стала одной из причин финансового кризиса страны.  
Это связано с тем, что механизм ее реализации оказался неспособным к  
стимулированию инвестиционных процессов с целью модернизации экономики,  
не смог решить проблему дефицита государственного бюджета и не включал  
себя эффективные меры по реорганизации работы налоговых органов.

**2. Обоснованно,**что финансовый кризис определил необходимость  
совершенствования механизма налогообложения российских предприятий и  
создал условия для его реализации, среди которых можно выделить: активизацию  
инвестиционной и инновационной деятельности; проведение государственной  
политики по поддержке предпринимательской инициативы; снижение налоговых  
рисков предпринимательской деятельности; расширение возможностей  
налогового воздействия на процессы создания и продвижения конкурентной  
инновационной продукции.

**3. Уточнены**приоритеты налоговой политики России и сформулированы  
предложения по её совершенствованию в целях построения эффективного  
механизма на принципах рационального налогообложения отечественных  
предприятий. Проведенный в ходе исследования анализ показал, что

утвердившийся в России механизм налогообложения лишь частично соответствует таким принципам. Показано, что принцип централизации налогового влияния на государственном уровне реализуется успешно, а применение других, в том числе недопустимость налоговой дискриминации, чрезмерное налоговое давление, достаточность для инновационного развития оставшихся после налогообложения ресурсов, использование налогов в качестве регулирующего механизма, комплексное налоговое воздействие требует серьезной корректировки.

1. **Предложены**основные направления совершенствования механизма налогообложения российских предприятий и определена его роль в преодолении финансового кризиса. Выявлено, что в России сложилось четыре концепции реформирования механизма налогообложения: официальная, либеральная, социальная и организационная. Все они опираются на либеральные основы "экономики предложения", однако каждая из них имеет как свои достоинства, так и недостатки, которые необходимо использовать при преобразовании налоговой системы для решения задач по стимулированию устойчивого развития экономики России.
2. **Сформулированы**мероприятия по адаптации усовершенствованного механизма налогообложения российских предприятий для устойчивого роста экономики регионов Российской Федерации. На примере Ульяновской области, показано, что реализация такого механизма только тогда является эффективной, когда стимулирует создание и внедрение инновационных технологий в экономику. В свою очередь, антикризисный потенциал регионального механизма налогообложения должен реализоваться на основе мероприятий по рациональному использованию его функций: стимулирующей, регулирующей, перераспределительной, социальной и индикативной.

**Практическая значимость.**Полученные в диссертации научные результаты могут быть эффективно использованы при разработке практических рекомендаций по совершенствованию механизма налогообложения российских предприятий. Они могут быть также полезными при подготовке учебных и

образовательных программ, лекционных курсов и других методических материалов по налогам и налогообложению для высшего и постуниверситетского образования экономического профиля.

**Соответствие диссертации Паспорту научной специальности.**Диссертационное исследование и научные результаты соответствуют п. 2.9. «Концептуальные основы, приоритеты налоговой политики и основные направления реформирования современной российской налоговой системы», 2.17. «Бюджетно-налоговая политика государства в рыночной экономике», 2.21. «Трансформация бюджетно-налоговой системы на разных стадиях экономического развития: инструменты и модели адаптации» Паспорта специальности ВАК 08.00.10 - «Финансы, денежное обращение и кредит».

**Апробация результатов диссертационного исследования.**Научные и практические результаты диссертации прошли апробацию в ИФНС по Ленинскому району города Ульяновска и Консалтинговой группе «Полюс-Управления», что подтверждено справками о внедрении. Полученные автором теоретические и практические выводы получили одобрение в ходе публичного обсуждения на международных научных конференциях, совещаниях в Правительстве Ульяновской области. Ряд положений диссертации апробированы в преподавательской деятельности автора в Ульяновском государственном университете.

**Объем и структура работы.**Структура диссертации обусловлена целью и задачами исследования и состоит из введения, трех глав, заключения и библиографического списка. Работа содержит 164 страницы основного текста, включает 4 рисунка, 7 таблиц и 3 приложения.

## Проблемы функционирования механизма налогообложения российских предприятий в переходный период

При рассмотрении реформирования механизма налогообложения хозяйствующих субъектов в 1930 - 1950-е годы можно отметить, что задачи налоговой- политики существенно изменились. Уже не было необходимости после ликвидации частного капитала в промышленности оказывать- налоговое- давление с целью вытеснения данного сектора. Кооперативный промышленный сектор ввиду резкого уменьшения объёмов производства перестал играть существенную роль в экономике страны. Поэтому механизм налогообложения компаний из процесса, стимулирующего развитие экономики, превратился, в чисто техническую процедуру экономического регулирования финансовых потоков и их перераспределения в рамках единой государственно—директивной экономической системы.

В промышленности произошло- слияние прямых и косвенных налогов в единый налог с оборота; то1 есть механизм налогообложениям окончательно превратился в разновидность административного перераспределения прибыли государственной промышленности.9

В рыночной экономике, как правило, механизм, налогообложения субъектов хозяйствования осуществляет налоговое влияние на функционирование капитала, прежде всего, промышленного, на его соотношение с финансовыми потоками торгового сектора, на перераспределение денежных средств, между отраслями экономики, сферами предпринимательской деятельности. В административно-хозяйственной централизованной экономике советского1 типа издержки производства многократно увеличивались в результате изъятия в виде

Лютов Л. Государственная промышленность в годы НЭП. (1921-1929 гг.). Саратов: Изд-во Саратовского государственного ун-та, 1996, с. 253. налогов большей части прибыли. При этом производитель не имел возможности переложить налоги на потребителей, так как на все товары и услуги осуществлялось фиксированное ценообразование. Таюке не было возможностей по сокращению издержек производства, . поскольку . отпускные цены поставщиков, сырья подлежали, жесткому централизованному контролю Жоскомцен ЄЄСР. В- результате размер чистой прибыли; постоянно; уменьшался за счет спровоцированного необоснованно высокими: налогами роста постоянно-переменных затрат.

В связи, с: этим, изъятием при: помощи» налогов большей части; прибыли,- а затем возвращение, приоритетным; производствам; части; полученных средств в виде государственных, капиталовложений: илш трансфертов, негативно сказывалось на развитии административно-хозяйственной централизованной? экономики. Во-первых, руководство: организаций не: было заинтересовано? вк росте прибыли-,., как главной: цели расширенного производства.. Во-вторых, предприятия; стремились любой ценой; выполнить искусственно завышенные планы:; увеличивая эксплуатацию; основных производственных фондов;, десятилетиями:: не проводя их модернизацию В-третьих, в. целом по стране: постоянно снижались темпы роста валового внутреннего продукта (ВВИ); Замедление носило уже вконце 70-х,- середине:80-х годах.опасный для;государства:с точки зрешмюбеспечения экономической безопасности-характера

Увеличение налоговых изъятий; прибыли промышленных, предприятий на те или иные внешне и внутриполитические государственные нужды при снижении темпов, роста производительности труда и: производства. ВВЖ; приводило к росту производственных издержек и реальному удорожанию конечной продукции. Вто же время в условиях административного сдерживания, роста цен, происходило увеличение товарного дефицита, снижение объемов;производства продукции: низкого ценового сегмента, что особенно наглядно проявилось во второй половине

Анализ показывает, что характерной особенностью механизма ; налогообложения организаций административно-хозяйственной экономики являлось масштабное перераспределение средств и их перевод от эффективно функционирующих предприятий к нерентабельным. Значительные государственные расходы направлялись на инвестиционные цели. При этом зачастую неэффективно используемые централизованные капиталовложения направлялись преимущественно в. тяжелую промышленность, в то время как социальная инфраструктура, производство потребительских товаров длительного пользования, аграрный сектор, жилищный фонд и сфера услуг не получали достаточно средств на свое развитие. Прибыль же самих предприятий, а также-сбережения населения, накопленные им на депозитах в государственных банках, были лишь незначительным дополнительным источником реальных инвестиций.

Огромной была и социальная нагрузка на бюджет, несопоставимая с уровнем экономического развития нашей страны. Большая часть бюджетных расходов в советской экономике направлялась на дотирование жилищно-коммунальных услуг, общественного транспорта, реализацию продовольственных товаров. Такие потребительские дотации позволяли сохранять относительжьневысокимищены на социально значимые товары и услуги и тем самым поддерживать приемлемую дифференциацию населения по уровню жизни, хотя некоторые из этих дотаций оказывались f выгодными скорее для обладателей более высоких доходов. Явно завышенными были и военные расходы советского-бюджета, нацеленные ( на достижение и поддержание военно-стратегического паритета с США.

## Анализ и оценка современного механизма налогообложения российских предприятий

Общеизвестен и тот факт, что на инвестиции и экономический рост помимо налоговых ставок влияет множество других факторов: фаза делового цикла, инфляционные ожидания, соотношение спроса и предложения на ту или иную продукцию, уровень рентабельности предприятий и т.п. Поэтому достижение сразу двойной цели — повышение доходов бюджета при понижении налоговых ставок - на практике весьмаг маловероятно.

Исследования, проведенные по странам ОЭСР за 35 лет, показали, что для ускорения роста ВВП на 0;5 - 1 % необходимо сокращение общей ставки налогообложения минимум на 10 %, что способно оказать попросту разрушительное влияние на бюджетные системы стран. И, напротив, государства, правительство которых за счет увеличения- налоговой нагрузки на. экономику нарастило инвестиции в. человеческий капитал, фундаментальную науку и технику, помимо ускорения экономического роста смогли достичь бюджетнойсбалансированности.

Именно таковыми стали действияs администрации президента США Б. Клинтона, которая заметно повысила главные федеральные налоги -индивидуальный подоходный (доведя его максимальный размер с 33 до 39,6%) и корпорационный (с 34 до 36%). Одновременно с этим серьезно возросли расходы правительства1 на инвестиции в сферы здравоохранения, науки, образования и переподготовки кадров.

Необходимость концептуального подхода к совершенствованию» механизма налогообложения российских предприятий не вызывает сомнений. Отечественные экономисты, в частности G. Глазьев, В . Пансков, Е. Ясин, Ю. Петров, Д. Аширов; Н. Решетников, Г. Греф предлагают различные теоретические варианты концепции совершенствования механизма налогообложения хозяйствующих субъектов.

По мнению Е. Ясина, промышленную политику необходимо первоначально направлять на «усиление процесса выведения старых мощностей, неэффективных производств, а также интенсифицировать процесс банкротств». При этом с точки зрения ученого, правительство должно стараться избегать- политических аспектов отраслевого лоббирования; а реализация промышленной политики должна сопровождатьсяівведением новых налоговых инструментов.

Официальная концепция совершенствования механизма налогообложения отечественных компаний и его последующего преобразования, изложена в стратегической экономической программе, которую, как верно отмечает В. May, можно назвать, комплексным и «впервые после экономической программы от 1992 года концептуальным документом, ставшим базой для» подготовки., правительственных нормативных актов» .

В качестве основных препятствий на пути налогового стимулированиячэкономики Г. Греф признает «неэффективность налоговой системы, и чрезвычайно большой уровень фискального давления». Следует отметить несогласие диссертанта1 с формулировкой второго препятствия: уровень фискального давления велик лишь для немногочисленных законопослушных налогоплательщиков. Среди препятствий, - есть, высокая экспортная ориентация экономики, не эффективное использование и высокий износ производственных мощностей промышленных предприятий.

Экономики РФ от марта 2001 г. исходя из приоритезации задач по снижению уровня налоговой нагрузки на налогоплательщиков; выравниванию налогообложения, способствующего большей справедливости. Принципиальными установками его концепции выступают: придание налоговой системе стабильности, большей упрощенности, либеральности, нейтральности и эффективности. В связи с тем, что первые два принципа понимаются Г. Грефом традиционно, рассмотрим остальные подробнее.

Либерализация механизма налогообложения организаций, по мнению Г. Грефа, означает усиление защищенности налогоплательщиков, улучшение инвестиционного климата и возврат в легальную сферу капиталов, выведенных из-под налогообложения. Этот принцип в настоящее время удалось реализовать частично - путем легализации ранее скрытых от налогообложения доходов. Улучшение же инвестиционного климата можно достичь посредством активного применения инвестиционных налоговых кредитов.

Нейтральность механизма налогообложения компаний как объективность по отношению к экономическим решениям предприятий и потребителей, по его мнению, предполагается обеспечивать за счет экономических - «взимание одинаковой налоговой ставки с дохода из различных источников; отмена налогов, рассчитываемых в зависимости от выручки предприятий; снижение налоговой нагрузки на фонд оплаты труда; выравнивание условий обложения для всех налогоплательщиков» -и организационных процедур - «включение в налоговое законодательство дополнительных инструментов- налогового контроля; сокращение числа контролирующих органов».33

## Антикризисный потенциал механизма налогообложения российских предприятий на современном этапе

Как правило, структура, местных налогов формировалась с учетом. опыта государств с развитой рыночной экономикой. Однако как и многие трансформации это былот большей степени механистическое перенесение действующих в мировой практике видов местных налогов исборов в более чем своеобразную российскую1 действительность. Так, за рубежом территориальные налоги кроме функции» пополнения, бюджета региональных и муниципальных органов самоуправления выполняют регулирование, стимулирование и ограничение предпринимательской деятельности, способствуют решению социальных проблем на местах в сфере здравоохранения, образования, помощи малоимущим, безработным. Однако, именно эта группа, налогов в. нашей? стране не нашла реального отражения в законодательстве. Действующая система налогов и сборов, имеет четко выраженную фискальную ориентацию. В России в ряде случаев также допускается игнорирование принципа недопустимости дискриминации хозяйствующих субъектов при сборе налогов. Нередко ошибочно считается, что установление налогов, различно применяемых в зависимости от формы собственности, места происхождения капитала, гражданства плательщика, должно находиться исключительно в компетенции налоговых органов. Основными чертами дискриминации служат субъективный подход к плательщикам, установление или снижение им налогов в зависимости от их финансового положения или от некоторых условий их деятельности. Последствия дискриминации негативны для развития экономической системы и общества в целом и заключаются в нарушении экономической конкуренции, создании монопольных видов деятельности, в развитии неприоритетных отраслей экономики, что через раздувание издержек способствует поглощению доходов общества и их нерациональному использованию.

Механизм налогообложения российских предприятий, по-прежнему, продолжает обслуживать олигархические структуры. Главный источник нынешнего прироста национального продукта России — природная рента — составляет непостижимо малую долю доходов государственного бюджета и присваивается представителями финансовой олигархии. Острое несоответствие степени налогообложения различных факторов производства принципу равенства обязательств находит отражение и в действующем Налоговом кодексе, из которого изначально исключены такие важнейшие категории, как «рента природных ресурсов» или «дополнительный доход от использования природных богатств нашей страны».

Объединяя понятия «рента» и «прибыль» и облагая их налогом по единой ставке, правительство лишало целое десятилетие свой бюджет немалых поступлений. Так, например, еще в 2001 г. чистый доход от производства и реализации нефти и нефтепродуктов составил 1015 млрд. руб. или 34.1 млрд. долл. США, в том числе природная рента - 917 млрд. руб. или 30.8 млрд. долл. США. Но если весь этот чистый доход назвать прибылью и обложить его по ставке 24%, то в бюджете окажется всего 243 млрд. руб. или 8.2 млрд. долл. США, а 22.6 млрд. долл. США (то есть 73%)! природной ренты юстанетсяу нефтяной? олигархии России. Предприятиями-газовой промышленности в 2005 г. было? перечислено в российский бюджет акцизного налога 130 млрд.. руб;, налога; на добычу полезных- .. ископаемых; 17 млрд. руб., экспортных пошлин 3 Г млрд. руб: Еще. 80 млрд.. руб: получила казна в виде налога; на добавленную «стоимость от продажи-газа на внутреннем рынке. Но отмеченные доходы;бюджета (примерно 260 млрд. руб;) составили всего четверть реализованной газовиками природной ренты.. Конечно,-, еще часть- ее получена; бюджетной системой" в форме налога: на прибыль и: единого социального налога. Немалая часть потенциальных: доходов; «Газпрома»» направляется; на поддержание заниженных внутренних,, включая ; некоторые постсоветские республики, например, Беларусь,.цен на газ.. Однако ишослеэтого еще: несколько=сотеш млрд.. руб: природнош ренты( остается- в; ведении самой; благополучной компании России

Но І ведь кроме нефтегазовой; отрасли; рентные доходы; присваивают предприниматели, функционирующие в: , угольной;, леснош промышленности, черной- и? цветной металлургии;., добывающие- золото? и алмазы. Как видим, в налоговой системе: Российской Федерации, находит явно недостаточное отражение специфика отечественной экономики, заключающаяся в;, чрезмерном удельном-: весе ее сырьевого сектора. Не пожелав в достаточной степенщучитывать зарубежный опыт эффективного налогообложения - состоящий в существенном превышении масштабов изъятия природной ренты в сравнении с заработанной предприятиями прибыли, власти не только серьезно уменьшили потенциальную доходную часть бюджетов различных уровней,, но и спровоцировали, неуклонное 57 www.gks.ru усиление сырьевой ориентации национального хозяйства. Нынешнее одностороннее развитие российской экономики является непосредственным результатом осознанно созданной сверхдоходности добывающей промышленности, которая дестимулирует вложения капиталов в ее обрабатывающие отрасли.

Следует отметить, что государство меняет свою политику в этом направлении. Так в 2009 году подписан закон, по которому доходы от движимого имущества, включённого в Единую газотранспортную систему» России, будут поступать теперь не в бюджет по месту регистрации налогоплательщика — по сути, в Москве, а в бюджеты тех регионов, где это имущество находится, пропорционально стоимости, этого имущества. Это поможет в нынешней ситуации регионам пополнить свои доходы. Кроме этого доходы от нефтегазового сектора и НДС в 2010 году определены в размере 1 триллион 700 миллиардов руб., при этом 1 триллион 200 миллиардов руб. - это НДС.

## Современного механизма налогообложения отечественных предприятий в обеспечении инновационного развития экономики России

Для описания российской ситуации подходит высказывание Линвуда Т. Гайгера, «в период, когда разрушена система централизованного планирования, а необходимые для успешного функционирования рыночной экономики конкуренция и рыночная инфраструктура недостаточно развиты, возникает вакуум, в котором предприниматели могут эксплуатировать общество. Предприятия теневого сектора, осуществляющие свою хозяйственную деятельность нелегально, не платят налоги, и, соответственно, не- сдают в контролирующие органы финансовую, налоговую отчетность. Отсюда, налоговая система не может прямо влиять, на производство теневого- сектора посредством различных форм стимулирования производства, например, налоговых льгот, и неспособна применить налоговые санкции».94

Несмотря на то, что уход в нелегальный сектор обуславливается, прежде всего, экономическими интересами, вз числе которых ведущую роль играет значительная прибыльность безналогового существования, предприниматели нередко оказываются вытолкнутыми из- легального сектора в основном в результате неправильного налогового и в целом, экономического регулирования. В «конечном итоге, существует некоторая потенциальная возможность косвенного воздействия налоговых мероприятий на производство в теневом секторе, а именно через экономические интересы и мотивацию1.

На наш взгляд, возможны следующие условия, при которых теневому сектору станет выгодно легализоваться. Главное условие, - это снижение налогового бремени на реальный сектор экономики. В начале 2002 года российское правительство изменило налоговое законодательство, предполагавшее резкое снижение налогового бремени на субъекты малого предпринимательства, использующие традиционный механизм их налогообложения. Так, в числе прочих мероприятий был отменен единый социальный налог и произошло объединение налогов на прибыль, на добавленную стоимость, налога с продаж в один налог. Это решение сразу же увеличило потоки налоговых поступлений, так как «теневой» сектор экономики в основном представлен малыми предприятиями, которым трудно выдержать налоговое бремя в условиях жесткой конкуренции с крупными и иностранными компаниями.

Второе условие состоит в налоговом стимулировании изменений в конкурентных отношениях между легальными и нелегальными участниками рынка. Существование нелегальных хозяйствующих субъектов обходится значительными издержками для легальных. По верному утверждению В. Радаева, нелегальные субъекты: во-первых, «отнимают часть рынка у легальных субъектов», во-вторых, «в условиях общей чувствительности к ценовым изменениям» объемов спроса и предложения, «искажают ценообразование, выбрасывая на рынок товары по демпинговым ценам»95. В этой связи, по его мнению, налоговые меры -инвестиционные налоговые кредиты, масштабные налоговые льготы -способны стимулировать легальные хозяйствующие субъекты, которые в результате увеличения объемов своей деятельности смогут поставить нелегальных производителей в невыгодное положение.

Важным условием перехода теневого рынка в легальный может служить планирование российским правительством привлечения иностранных инвестиций в реальный сектор экономики, в том числе путем привлечения иностранных компаний с крупными финансовыми ресурсами и новейшими технологиями. Даже с учетом большой емкости российского рынка предприятия теневого сектора, вероятнее всего, не смогут конкурировать с иностранными организациями при распределении инвестиционных ресурсов.

Потенциальные возможности механизма устойчивого налогового 95 Радаев В. Российский бизнес: на пути к легализации? // Вопросы экономики, 2002, № 1, с. 77. влияния на производство не всегда эффективно использовались государством. Причиной этому, мы считаем, противоречивые экономические решения. Так, в государственном бюджете на 2003 год одновременно было предусмотрено как увеличение непроцентных расходов на инвестиции в производство, так и планировалось радикальное снижение фискального бремени на реальный сектор: В условиях, когда экономика страны еще полностью не оправилась от последствий финансового кризиса 1998 года; это было проблематично;» противоречиво. Практика показала, что создание механизма налогообложения достаточного для эффективного воздействия на производство ВОЗМОЖНО1 лишь в условиях первоначально роста- государственных расходов непосредственно на промышленность, a затемі снижения; налогового бремени нереальный сектор экономики.

Увеличение в кризисные периоды- количества нерентабельных предприятий, напрямую, влияло на динамику задолженностей по налогам. Об этом свидетельствуют, в частности, показатели, задолженности по налогам предприятий промышленности, торговли и сельского хозяйства Ульяновской»области в период с 1999тю-2008 г. (рис. 2.3).

Из приведенных данных видно, что на динамику налоговой задолженности по Ульяновской области огромное влияние имел финансовый, кризис 1998 года, который способствовал ее росту от 10 до 19 % в зависимости от отраслей экономики. Наилучшие показатели по налоговой задолженности отмечаются в торговом секторе, наихудшие в сельском хозяйстве. Налоговое влияние на промышленность ограничено, так как в разные периоды от 25 до35 % убыточных предприятий выпадали из под прямого налогового влияния.