Закаръяева Аида Алаутдиновна. Налоговый механизм государственного регулирования деятельности индивидуальных предпринимателей : 08.00.05, 08.00.10 Закаръяева, Аида Алаутдиновна Налоговый механизм государственного регулирования деятельности индивидуальных предпринимателей (На примере Республики Дагестан) : Дис. ... канд. экон. наук : 08.00.05, 08.00.10 Махачкала, 2003 155 с. РГБ ОД, 61:03-8/3677-3

**Содержание к диссертации**

Введение

**Глава 1 . Состояние и развитие предпринимательства в условиях формирования рыночной экономической системы 9**

1.1 .Эволюция понятия и сущность предпринимательства 9

1.2. Индивидуальный предприниматель как субъект малого предпринимательства 19

1.3.Состояние и развитие индивидуального предпринимательства в России 37

**Глава 2. Теоретические и методологические вопросы налогообложения индивидуальных предпринимателей 54**

2 1 .Возникновение и развитие налогообложения 54

2.2 Роль налогов в регулировании предпринимательской деятельности ..б4

2.3 Формы и системы налогообложения индивидуальных предпринимателей 76

**Глава 3 . Совершенствование системы налогообложения индивидуальных предпринимателей 98**

3.1. Анализ тенденций в налогообложении доходов индивидуальных предпринимателей 98

3.2 . Механизм совершенствования налогообложения доходов индивидуальных предпринимателей 1С7

Заключение 128

Литература 139

Приложения 149

**Введение к работе**

Определяющая роль в формировании и становлении многоукладной рыночной экономики принадлежит индивидуальному предпринимательству, призванному без существенных инвестиций заполнять свободные зоны рыночной экономики, создавать новые производства небольших размеров, сглаживать социальные проблемы, связанные с безработицей. Именно поэтому формирование и развитие в России и в ее регионах достаточного слоя предпринимателей - не только условие развития рыночной экономики, но и важнейший фактор решения острейших экономических и социальных проблем переходного периода.

В период строительства социализма предпринимательство и особенно индивидуальное предпринимательство как категории капиталистической рыночной экономики отрицались и практически запрещались. Возрождение и научное осмысление предпринимательства г. современной России началось лишь в годы осуществления экономических реформ. И поэтому, государственное регулирование развития индивидуального предпринимательства является новой и довольно сложной проблемой для нашей страны как в научном, так и в практическим плане. Сложность решения проблемы развития индивидуального предпринимательства обусловлена также тем, что каждый регион России имеет свою специфику, проблемы и приоритеты в экономике и социальной сфере, следовательно, собственные научные и практические подходы в развитии предпринимательства.

Таким образом, научные исследования проблем развития предпринимательской деятельности граждан актуальны как для России в целом, так и для каждого отдельного ее региона. Формирование рыночной экономики способствовало появлению ряда управленческих функций, характерных для такой экономической системы. В их числе видное место занимает налоговая система государства.

В условиях командно-административной экономики, где господствовала лишь государственная собственность на средства производства, роль налогов и налоговой системы в целом была принижена. Налоги не могли играть ни фискальной, ни регулирующей, ни стимулирующей классической своей роли. Эти управленческие функции выполняли другие элементы экономического механизма, включая механизм распределения прибыли, бюджетный механизм и ряд других.

В условиях рыночной экономики налоги выступают одним из главных рычагов реализации государственной экономической, бюджетной, кредитной и социальной политики. Однако эволюция становления налоговой системы современной России свидетельствует о ее несоответствии требованиям рыночной экономической системы. Налоговая система России, с ее фискальной направленностью, становится тормозом в укреплении экономического потенциала субъектов рынка. Особенно явно отрицательная роль действующей налоговой системы обнаруживается в налогообложении доходов индивидуальных предпринимателей. Отсутствие нормативных актов, регулирующих налогообложение индивидуальных предпринимателей, приравнивание их деятельности при налогообложении с деятельностью крупных предприятий и организаций, многообразие форм налогообложения предпринимательства, изменчивость системы налогообложения, достаточно высокий уровень налогового изъятия доходов — вот наиболее существенные и дискуссионные проблемы в налогообложении индивидуальных предпринимателей, решение которых может существенно изменить роль индивидуального предпринимательства в создании рыночной инфраструктуры, адекватной экономическим системам развитых стран мира.

В последние годы ряд ученных России уделяет внимание исследованию проблем предпринимательства. В частности, экономическим проблемам предпринимательства в нашей стране посвящены работы Абалкина Л.И.,Алимовой Т., Ахмедуева А.Ш., Блинова А.О., Гамидовой М.С, Дадашева А.З., Орлова А.,Шахбанова Р.Б., Шулуса А.А. и ряда других экономистов. Однако многие важные стороны этой проблемы, в частности, экономическая и социальная роль индивидуальных предпринимателей, налоговый механизм стимулирования и государственной поддержки индивидуальных предпринимателей и другие, исследованы еще недостаточно.

Таким образом, недостаточная исследованность в экономической теории и ґ.а практике вопросов налогового регулирования деятельности индивидуальных предпринимателей предопределило выбор темы диссертационной работы, ее цель и задачи.

Цель и задачи исследования. Целью исследования является изучение налогового механизма государственного регулирования деятельности индивидуальных предпринимателей как самостоятельных субъектов рыночной экономики. В соответствии с вышеизложенной целью в диссертации поставлены следующие основные задачи:

• изучение социально-экономической роли и сущности индивидуального предпринимательства как самостоятельного субъекта рыночной экономики;

- исследование эволюции развития индивидуального предпринимательства;

- оценка стимулирующей роли налогового механизма в развитии индивидуального предпринимательства; - выявление тенденций в налогообложении доходов индивидуальных предпринимателей;

- обоснование необходимости дифференциации налогообложения деятельности индивидуальных предпринимателей в зависимости от формы осуществления предпринимательской деятельности и величины доходов;

Предмет и объект исследования. Предметом исследования является экономический механизм государственного налогового регулирования деятельности индивидуальных предпринимателей. Объектом исследования является современная налоговая система Российской Федерации.

Методика и методология исследования. Теоретической и методологической базой исследования явились труды отечественных и иностранных ученых по проблемам налогового регулирования экономических процессов; законодательные акты Российской Федерации и Республики Дагестан; инструктивные и методические материалы правительственных органов в области налогообложения.

В процессе исследования для решения поставленных задач использовались следующие методы: диалектический, системный и комплексный подход, исторические и логические методы, метод научной абстракции, анализ, синтез и ряд других.

Положения и выводы диссертации опираются на методы статистического и экономического анализа, количественного и качественного изучения реальных объектов.

Эмпирической и информационной базой исследования явились статистические данные Государственного комитета по статистике Российской Федерации и Республики Дагестан, отчетная информация Управления Министерства по налогам и сборам Российской Федерации по Республике Дагестан, нормативно-правовые документы, регулирующие налоговую практику, а также данные периодической печати, материалы научных конференций.

Научная новизна исследования. Научная новизна работы состоит в обосновании теоретических и методических положений, позволяющих разработать эффективный механизм налогообложения деятельности индивидуальных предпринимателей.

К основным результатам, составляющим научную новизну исследования, можно отнести следующие:

- теоретически обоснована позитивная роль индивидуального предпринимательства в решении социально-экономических проблем рыночной экономики;

- дана авторская точка зрения сущности индивидуального предпринимательства и произведена классификация ее субъектов в зависимости от форм организации предпринимательской деятельности, как основа для дифференциации системы их налогообложения;

- исследована регулирующая роль налогов как механизма обеспечения принципа справедливости и объективности в изъятии чисти доходов предпринимательской деятельности населения;

- предложен механизм налогообложения доходов предпринимательской деятельности, обеспечивающий дифференцированный подход в налогообложении различных видов деятельности и налоговую эффективность.

Теоретическая и практическая значимость. Теоретическая значимость работы состоит в развитии теории и методологии налогового государственного регулирования деятельности субъектов рыночной экономики. Предложенные в диссертации выводы и рекомендации могут послужить основой для принятия эффективных мер в решении проблемы налогообложения доходов индивидуальных предпринимателей. Апробация работы. Основные положения и результаты диссертационного исследования докладывались на научно-практических конференциях в течение 2000-2002 гг. в Дагестанском государственном университете, на семинарах, прошедших в налоговых органах Республики Дагестан.

Результаты диссертационного исследования были приняты

Управлением Министерства по налогам и сборам Российской Федерации по Республике Дагестан для использования в процессе формирования предложений по внесению изменений в действующую налоговую систему.

Отдельные предложения и рекомендации автора используются я учебном процессе при чтении спецкурса «Налогообложение физических лиц» в Дагестанском государственном университете.

Наиболее существенные результаты научного исследования обобщены в опубликованных работах. По теме диссертационной работы опубликовано работы с общим объемом п.л.

Объем и структура работы. Работа изложена на 149 страницах машинописного текста. Количество таблиц составляет 22. Список литературы включает 123 наименований.

Диссертация состоит из введения, трех глав, заключения, списка использованной литературы и приложений.

## Индивидуальный предприниматель как субъект малого предпринимательства

В соответствии с особенностями переходной экономики и с учетом мирового опыта в России в настоящее время формируется многоукладная экономика, основанная на развитии различных форм предпринимательства. Многоукладная экономика предполагает не только плюрализм различных форм собственности, но многообразие организационно-правовых форм и типов предпринимательских структур.

Наиболее интенсивно развиваются такие формы, как акционерное общество, хозяйственное товарищество, индивидуальное предприятие и ряд других. Наряду с выделением организационно-правовых форм предпринимательства в рыночной экономике принята группировка субъектов предпринимательства по размерности и объему предпринимательской деятельности. В такой типологии субъектов рыночной экономики важное место занимают субъекты малого предпринимательства, образующие в национальной экономике сектор малого предпринимательства. Сектор малого предпринимательства охватывает самые различные виды производственной и коммерческой деятельности, направленной на удовлетворение широкого спектра рыночных потребностей. Значительная дифференциация сфер деятельности субъектов малого предпринимательства создает большие преимущества перед крупными предприятиями-монополистами, что с точки зрения, требований рыночной экономики весьма нормальное явление. Вместе с тем, особенности субьектов малого предпринимательства усугубляют проблему их функционирования в условиях рыночной экономики. Это предопределяет необходимость установления границ сектора малого предпринимательства, уточнения понятия «малое предпринимательство», определения критериев отнесения хозяйствующих субъектов к данному сектору экономики, без которых невозможна разработка государственной программы поддержки и регулирования его развития. Несмотря на большой исторический опыт развития малого предпринимательства. В зарубежных странах нет единства в определении понятия "малое предпринимательство". Существуют различия в оценке сущности малого предпринимательства, как в законодательствах различных стран, так и в научных подходах. Причем часть исследователей в качестве критерия рассматривают количественные параметры (размеры) предприятий. Другая часть ориентируется на функциональные характеристики субъектов рынка.

В официальной зарубежной статистике для определения принадлежности предприятия к сектору малого предпринимательства используются различные показатели: численность занятых, объем оборота, величины уставного капитала, объем годового дохода и т.д. Для российской теории и практики проблема становления и функционирования малого предпринимательства, ровно, как и других элементов рыночной экономики, является новой и поэтому разработанной недостаточно, что и подтверждается односторонним подходом в её изучении. 1991 Постановление Совета Министров РСФ СР «О мерах по поддержке и развитию малых предприятий в РСФ СФ» №406 от 18.07.1991г. Численность занятых -II 1993 Указ президента Российской Федерации «О некоторых изменениях в налогообложении и во взаимоотношениях бюджетов различных уровней» №2270 от 22.12.1993г. Численность занятых В промышленности -200 чел., в науке -100 чел., в др. отраслях производственной сферы -50 чел., в непроизводственной сфере, в роз. торговле -15 чел. 1993 Постановление Комитета Российской Федерации по Численность занятых Промышленное ь, строительство, статистике «Об утверждении единовременной государственной статистической отчетности о деятельности малых предприятий» транспорт -50 чел., селское хозяйство, и инновационная деятельность- 30 чел., наука,, розничная торговля, общественное питание, бытовое обслуживание -15 чел., оптовая торговля и в остальных отраслях -25 чел. 1995 Федеральный закон РФ «О государственной поддержке малого предпринимательства в Российской Федерации» от 14.06.1995г. № 88 - ФЗ 1. Численность занятых В промышленное, и, строительстве, транспорте-100 чел., в сельском хозяйстве, научно-технической сфере -60 чел., в роз. торговле и бытовом обслуживании - 30 чел., в оптовой торговле и остальных отраслях -50 чел. 2. Доля участия в капитале - не более 25 % РФ,субъектов РФ,общественныхорганизаций;- не более 25 % одногоили несколькихюридических лиц. 3. Физические лица без образования юридического лица. В Российской практике официальное признание малого предпринимательства относится к 1988 году. В этот период к числу малых относились государственные предприятия, на которых число занятых не превышало 100 чел. В последующем, в соответствии с постановление, і Совета Министров РСФСР от 18.07.91 г. "О мерах по поддержке и развитию малых предприятий в РСФСР", к малому предпринимательству относились предприятия со среднесписочной численностью работающих в промышленности не более 200 чел., в науке и научном обслуживании 23 100 чел., в других отраслях производственной сферы - 50 чел., в отраслях непроизводственной сферы - 25 чел., в розничной торговле - 15 чел. Позднее Указом президента РФ № 2270 от 22.12.1993 г. были внесены некоторые изменения, ограничивающие число работающих малых предприятий непроизводственной сферы 15 чел.

Однако в соответствии с Постановлением Комитета РФ по статистике малыми считались предприятия всех отраслей экономики независимо от организационно-правовой формы и формы собственности, имеющие численность работников: в промышленности, строительстве, на транспорте - 50 чел., в сельском хозяйстве и в инновационной деятельности - 30 чел., в науке, розничной торговле, бытовом обслуживании и общественном питании - 15 чел., в оптовой торговле и остальных отраслях - до 25 чел. Таким образом, допущенное в нормативных документах расхождение в количественном определении показателей привело к необъективным статистическим показателям деятельности малого предпринимательства.

В настоящее время Федеральным законом "О государственной поддержке малого предпринимательства в Российской Федерации" от 14.06.95 г. № 88-ФЗ критерии отнесения предприятий к категории малых изменены. Предельные уровни численности работников установлены следующие:

## Роль налогов в регулировании предпринимательской деятельности

Переход от централизованного руководства народным хозяйством к рыночным отношениям предопределил необходимость использования методов государственного управления. Среди них важную роль принадлежит налоговым методам. Являясь по форме административным феноменом, налоги по своей экономический сути выступают ка7: важнейший регулятор условий хозяйствования.

В советской науке налоговые методы государственного регулирования экономики были наименее исследованными. Это объясняется тем, что в СССР была законодательно декларирована постепенная отмена налогов, действовавших в дореволюционный период. Особенно такая политика велась, начиная с начала 60-х годов 20 века. В связи с этим налоговую систему в современной Российской экономике приходится создавать заново. Однако это не значит, что восстанавливается та налоговая система, которая существовала в дореволюционной России. Существенное значение имеет для нас в этих условиях изучение и внедрение огромного современного мирового опыта в деле создания налоговой системы в разных странах. Однако его использование в Российской Федерации должно осуществляться с учетом экономических, социальных, национальных и других особенностей России. Налоги выполняют целую систему отношений, воплощающую в себе финансовый, экономический, социальный и организационный аспекты в развитии государства.

Финансовый (фискальный) аспект характеризует налоги с точки зрения источников доходов государственного и местных бюджетов. Экономический аспект характеризует влияние налогов на развитие производства и на воспроизводство производственных фондов. Социальный аспект определяет степень справедливости обложения налогом юридических и физических лиц. Организационный аспект связан с механизмом налогообложения, его внешними организационно - техническими формами. Следовательно, налог - экономическая категория, представляющая собой совокупность взаимосвязанных и относительно противоречивых отношений, складывающихся в процессе обеспечения сбалансированного развития, как государства, так и предприятий, организаций и граждан. (106, с.78).

Налоги призваны выполнять различные функции, среди которых общепризнанными являются: фискальная и регулирующая. Исторически своим происхождением налоги имеют фискальное происхождение, которое состоит в централизации части добавленной стоимости, создаваемой в общественном производстве. Посредством фискальной функции реализуется главное общественное назначение налогов -формирование финансовых ресурсов государства, сосредоточенных в бюджетной системе и внебюджетных фондах и необходимых для реализации общегосударственных задач.

В современных условиях развития экономики, когда доходы от собственных предприятий у государства сокращаются, налоги становятся главным источником формирования государственных централизованных финансовых ресурсов. Обеспечение доходов бюджета лишь одна из многофункциональных задач налоговой системы. Наряду с фискальной функцией налоги играют регулирующую роль в развитии экономики.

Государственное регулирование развития общественного производства основано на использовании стоимостных рычагов воздействия на ход общественного развития. С помощью государственной налоговой политики формируется конкретный механизм влияния налоговой системы на экономику, который обеспечивает ее переход в новое качество. Регулирующая роль налогов стала проявляться, когда механизм их изъятия стали использовать как основной финансовый инструмент государственного вмешательства в экономику в периоды экономических кризисов. Поэтому налоговое регулирование развития экономики многими зарубежными и отечественными исследователями признается одним из важнейших и эффективных рычагов в руках государства. «Органы, формирующие политику, имеют в своем распоряжении два основных метода экономической политики, которые могут влиять на состояние экономики: кредитно - денежная политика и фискальнгт политика. Инструментами фискальной политики являются ставки налогов и правительственные расходы» (40, с.36).

В. Петти подчеркивает, что основная функция налогов заключается в содействии развитию страны. Он считал необходимым обязательно облагать налогами трудящее население, чтобы доказать возможность и даже легкость обложения, многократно проводил такой подсчет: чтобы работник мог уплачивать государству 1/10 общей суммы своих расходов, достаточно чтобы он тратил на потребление на 1/20 меньше и работал на 1/20 больше, чем без налога. При этих условиях уплата налогов населением представлялась ему совсем не обременительной. В то же время он был противником роста налоговых ставок. Чрезмерные налоги могут вызвать возмущение населения, подорвать «общественный порядок» и тем самым оказаться губительными для тех самых целей, которые они преследуют. Поэтому размеры налогообложения, по мысли В.Петти, должны находится как бы в точке равновесия: с одной стороны, не допускать «излишнего» потребления и изымать все сверх необходимого, а с другой стороны - не доводить людей до того, чтобы они брались за оружие в борьбе против чрезмерных налогов (23, с. 53).

Налоговое регулирование экономики - это объективный, закономерный процесс, осуществляемый государством посредством налоговой политики в целях обеспечения полнейшего поступления доходов в бюджет, одновременно сохраняя финансовую устойчивость хозяйствующих субъектов. Оно охватывает не только отдельные предприятия, но и всю экономику. Одни из основоположников теории налогообложения А.Смит (1723-1790) говорил о том, что налоги для того, кто их выплачивает - признак не рабства, а свободы. Фома Аквинский (1226-1274) определял как дозволенную форму грабежа.

## Формы и системы налогообложения индивидуальных предпринимателей

Предпринимательская деятельность граждан, осуществляемая без образования юридического лица, регулируется в основном теми же правилами и нормами Гражданского кодекса Российской Федерации, что хозяйственная деятельность юридических лиц. Физические лица, так же, как и организации, вправе заниматься любыми видами предпринимательской деятельности, не запрещенными законом, и совершать от своего имени любые разрешенные законом сделки, использовать наемный труд. Налогообложение их деятельности осуществляется согласно главы 23 Налогового кодекса РФ, регулирующего налогообложение доходов физических лиц.

Налог на доходы физических лиц или подоходный налог изначально используется в развитых странах как механизм изъятия части доходов граждан. Впервые он был введен в Великобритании в 1798 году как временная мера, а с 1842 года окончательно утвердился в налоговой практике европейских стран. До введения подоходного налогообложения налоги с населения изымались в различных странах в виде сборов и пошлин. Еще в древней Греции в 9-7 веках до нашей эры взимались налоги с граждан в размере одной двадцатой части их доходов, а иногда в размере десятины. Это помимо церковной десятины, взимавшейся в форме добровольных жертвоприношений. В России во время царствования Ивана Грозного прямая подоходная подать взималась только с восточных народов, у которых каждый работоспособный мужчина был обложен меховой или пушной данью, известной под названием «ясака».

Причины, побудившие Россию и другие страны перейти к подоходному налогообложению, были сформулированы русским экономистом И.Х.Озеровым в начале 20 в. Они заключались как в требованиях зарождающегося рабочего класса, так и невозможности покрывать дефицит государственной казны повышением косвенных налогов. Несмотря на препятствия со стороны промышленников, не желающих декларировать свои доходы, обострение классовой борьбы привело к появлению подоходного налога, который вскоре стал обеспечивать значительные регулярные поступления в казну без повышения косвенных налогов на продукты и товары повседневного спроса.

Объектом подоходного обложения является доход (заработная плата, прибыль, проценты и др.) физического лица. Исторически сложились две формы построения подоходного налога: шедулярная, появившаяся впервые в Великобритании и сохранившаяся до настоящего времени, и глобальная, возникшая в Пруссии.

Шедулярная форма предполагает деление дохода на части (шедулы) в зависимости от источника дохода (заработная плата, дивиденды, прибыль и т.п.), каждая из которых облагается налогом по отдельной налоговой ставке. При глобальной форме налогообложения налог взимается с совокупного дохода плательщика независимо от источника доходг. Данная форма проще и поэтому широко распространена в большинстве развитых стран.

Спецификой подоходного налог с рабочих и служащих является то, что преобладающая часть его взимается исходя из номинальной заработной платы у источника, т.е. бухгалтерией предприятия, где они работают. Поэтому данный налог считается наиболее собираемым и высокоэффективным среди других налогов и сборов. По истечении финансового года рабочие и служащие подают в финансовые органы заявления, в которых сообщают сумму скидок и льгот, на которые они претендуют. По истечении года делается перерасчет, переплаты возвращаются либо засчитываются в счет предстоящих платежей. Таким образом, население занятое в общественном производстве практически кредитует в течение определенного срока государство на сумму своих законных скидок и льгот, что не делают лица, занимающиеся предпринимательством.

Ставки подоходного налога в основном носят прогрессивный характер и построены по сложной прогрессии. В последние годы в мире произошло резкое снижение максимальных ставок и сокращение их количества; наметилась явная тенденция к более пропорциональному обложению. По состоянию на 1985 г. ставки подоходного налога колебались в США от 11 до 50 %, в Великобритании - от 30 до 60, во Франции - от 5 до 65, в Италии - от 27 до 65, в Японии - от 10,5 до 70 %.

Значительное расширение сферы подоходного обложения означает увеличение поступлений этого налога. Растут не только абсолютные доходы государства, повышается их доля в общих налоговых поступлениях бюджета. Так, эта доля в 1987 финансовом году составила в США 36,9 %, в Великобритании - 30, в Японии - 24,4 %. (63, с.42).

Именно такая тенденция наблюдается в поступлении налогов в бюджеты различных уровней в России. Однако после налоговой реформы и установления единой налоговой ставки ситуация с поступлением данного налога может существенно ухудшится. Таким образом, подоходный налог с физических лиц является одним из массовых налогов, призванным не только обеспечивать формирование доходов государства, но и регулировать уровень социальноэкономического положения населения, способствовать относительному перераспределению доходов между отдельными группами населения.

В современной российской налоговой практике подоходный налог с физических лиц взимается на основании Закона РФ от 7 декабря 1991 года № 1998-1 «О подоходном налоге с физических лиц» с последующими изменениями и дополнениями. С 1 января 2001 года регулирование налогообложения доходов физических лиц осуществляется в соответствии с Налоговым кодексом РФ.

## Механизм совершенствования налогообложения доходов индивидуальных предпринимателей

Среди механизмов государственной поддержки наиболее действенным и в современных условиях реальным рычагом стимулирования предпринимательской деятельности являются налоговые льготы. Налоговое стимулирование предпринимательской деятельности и развития производства осуществляется в нескольких направлениях. Поскольку индивидуальное предпринимательство в большей мере носит региональный характер, налоговое регулирование также должно быть на уровне региональных властных структур. В частности, республиканские и местные органы власти Дагестана в рамках действующего законодательства могут и должны активно использовать налоговые льготы для регулирования предпринимательской деятельности. Основным направлениям здесь является предоставление предприятиям прямых налоговых льгот. Начиная с 1997 года в Республике Дагестан принят ряд законодательных актов, направленных на снижение налоговых нагрузок ряда субъектов. Так, в соответствии с Законом «О республиканском бюджете Республики Дагестан на 1997 г.» 50 % доходов от акцизов на вино виноградное оставалось в распоряжении виноградарско-винодельческих хозяйств. Половина доходов от всем суммы акцизов на шампанское в случае выполнения плановых объемов производства тоже оставалась в распоряжении предприятий-изготовителей. Также при выполнении государственного заказа по производству ликероводочной продукции 50 % акцизов, подлежащих зачислению в республиканский бюджет, оставляли в распоряжении предприятий-изготовителей указанной продукции. Таким образом, указанные мероприятия обеспечивали значительное бюджетное финансирование отдельных отраслей экономики за счет республиканского бюджета.

В соответствии с Законом «О предоставлении налоговых льгот на 1997г. по платежам в республиканский бюджет отдельным категориям налогоплательщиков» освобождались от уплаты налогов, подлежащих зачислению в республиканский бюджет, введенные в 1997г. предприятия и производственные объекты. Эта же льгота распространялась на такие крупные субъекты хозяйствования, как: Махачкалинское отделение Северо-Кавказской железной дороги, Махачкалинский международный морской торговый порт, общественные организации и предприятия инвалидов.

На развитие региональной экономики были ориентированы также льготы по земельному налогу (на поддержку сельскохозяйственных предприятий горных районов), налогу на имущество (ввод в эксплуатацию объектов АО «Чиргейгэсстрой», связанных с запуском 1-го энергоблока), платежам в дорожный фонд. На оживление деятельности, преодоление кризиса и дальнейший подъем производства было рассчитано также то, что исчисление налогов в республиканский бюджет и в дорожный фонд республики от суммы прироста налогооблагаемой базы к уровню 1996г. по промышленным предприятиям осуществлялось с применением понижающего коэффициента 0,5.

Однако, как показал опыт, принятая широкая система льгот не привела к оздоровлению экономики и выходу из кризиса многих предприятий-льготников. Кроме того, в условиях острого дефицита республиканского и местных бюджетов предоставление столь значительных льгот, в частности, по акцизам для производителей ликероводочной продукции, оказалось неоправданным и ставило предприятия в неравные условия. Тем не менее, в соответствии с Законом Республики Дагестан «О республиканском бюджете Республики Дагестан на 1998г. год» и в 1998 году 50 % доходов от акцизов на вина виноградные и фруктово-ягодные (включая игристые и шампанские) и коньяк остается в распоряжении виноградарско-винодельческих концернов, агрофирм, колхозов и иных предприятий республики с направлением указанных доходов на развитие виноградарства.

В 1999г. 50 % доходов от указанных акцизов централизовались на специальном счете республиканского бюджета для целевого использования на развитие виноградарства. Укреплению экономики предприятий и дальнейшему развитию предпринимательства должен был способствовать установленный на 2000 г. порядок снижения на 50 % налогов и сборов, зачисляемых в республиканский бюджет и территориальный дорожный фонд Республики Дагестан, по производственным предприятиям от суммы прироста налогооблагаемой базы к достигнутому уровню 1999 года. Наряду с этим было продлено на 2000г. действие Закона Республики Дагестан «О предоставлении льгот по уплате налогов и сборов отдельным категориям налогоплательщиков на 1999год».

Наиболее существенными льготами, предоставляемыми в соответствии с упомянутым законом, явились: освобождение от уплаты земельного налога предприятий машиностроительной и химической промышленности в размере 50 % от установленной ставки налога; освобождение от уплаты налога на имущество в части средств, зачисляемых в республиканский бюджет, предприятий, организаций и учреждений всех форм собственности за находящиеся на их балансе объекты мобилизационного назначения и мобилизационные мощности; освобождение от уплаты налога на пользователей автомобильных дорог в части средств, зачисляемых в территориальный дорожный фонд Республики Дагестан, Махачкалинского отделения и Кизлярского подотдела Северо-Кавказской железной дороги (в размере 50 % от суммы налога) и Махачкалинского международного морского торгового порта. Весьма важным является то, что в соответствии с упомянутым законом высвобождаемые при льготном налогообложении средства остаются в распоряжении предприятий и направляются на развитие производства и создание новых рабочих мест.

Вместе с тем необходимо подчеркнуть, что принятая в настоящее время система льгот имеет существенный недостаток. Предоставляемые льготы устанавливаются на каждый текущий год, носят временный характер, следовательно, предприятия не знают перспективы и не могут планировать свою деятельность не только на отдаленную перспективу, но и на следующий год. Разовый характер предоставленных налоговых льгот не способствует их вовлечению в производство. Представляется целесообразным впредь налоговые льготы сделать предметными и увязывать с реализацией программ обновления и развития отдельных приоритетных отраслей или создания и внедрения современной техники и технологии, развитием малого предпринимательства, созданием дополнительных рабочих мест и т.д.

Начиная с 1990 г. индивидуальные предприниматели, как субъекты малого предпринимательства, пользовались льготами в соответствии с постановлением Совета Министров № 790. Эти и другие налоговые льготы, предоставляемые субъектам малого бизнеса в соответствии с Законом РФ «О налоге на прибыль предприятий и организаций», сыграли определенную роль в становлении малого индивидуального предпринимательства. Отечественный и мировой опыт показывает, что для усиления стимулирующей роли налогов, укрепления налоговой базы и улучшения их собираемости, необходимо резкое сокращение общего количества налогов и платежей, а также упрощение методов их исчисления. Однако, радикальная реформа налоговой системы, связанная с ведением Налогового кодекса, устанавливая основные принципы и порядок налогообложения субъектов хозяйствования, вместе с тем не приводит к упрощению системы налогообложения индивидуальных предпринимателей.