Формирование и реализация налоговой политики в России

тема диссертации и автореферата по ВАК 08.00.10, кандидат экономических наук Лапин, Юрий Владимирович

**Год:**

2013

**Автор научной работы:**

Лапин, Юрий Владимирович

**Ученая cтепень:**

кандидат экономических наук

**Место защиты диссертации:**

Саратов

**Код cпециальности ВАК:**

08.00.10

**Специальность:**

Финансы, денежное обращение и кредит

**Количество cтраниц:**

189

## Оглавление диссертации кандидат экономических наук Лапин, Юрий Владимирович

Введение.

Глава 1. Теоретические аспекты формирования государственной налоговой политики.

1.1 Налоговая политика государства: понятие, цели, функции.

1.2 Основы формирования налоговой политики.

1.3. Инструменты формирования и реализации государственной налоговой политики.

Глава 2. Методологические основы реализации государственной налоговой политики.

2.1 Содержание и взаимосвязь элементов механизма реализации налоговой политики.

2.2 Управление налоговой нагрузкой на экономику как элемент налоговой политики.

Глава 3. Приоритетные направления государственной налоговой политики в современных условиях.

3.1 Развитие системы налогового стимулирования инновационной деятельности.

3.2 Совершенствование инструментария политики налогового администрирования для противодействия налоговым правонарушениям.

## Введение диссертации (часть автореферата) На тему "Формирование и реализация налоговой политики в России"

Актуальность темы исследования. Налоговая политики как неотъемлемая часть государственной экономической политики должна быть ориентирована на гармонизацию экономических интересов всех участников налоговых отношений, и, прежде всего, государства и налогоплательщиков. По мере развития государства должно происходить переосмысление основных направлений налоговой политики, совершенствование инструментов и механизмов ее реализации.

На современном этапе развитие налоговой политики, исходя из основных направлений на 2013 год и на плановый период 2014 и 2015 гг., должно направлено на создание эффективной и стабильной налоговой системы, способной обеспечить бюджетную устойчивость не только на среднесрочную, но и долгосрочную перспективу. Обеспечить реализацию этой цели возможно посредством разработки программы, направленной на поддержку инвестиций в развитие реального сектора экономики России, а также стимулирование инновационной деятельности хозяйствующих субъектов. Инструментами этой политики должны являться налоговые стимулы, позволяющие организациям направить значительные суммы инвестиций на финансирование научных исследований и разработок, внедрение новые технологии в производство. Пропагандируемая направленность налоговой политики в настоящее время, к сожалению, не способствует увеличению количества организаций, выполняющих научные исследования и разработки, и объемов их научных исследований. Развитие же налоговых стимулов для этого сектора экономики позволит организациям увеличить объемы выпуска конкурентоспособной продукции как на внутреннем, так и на мировом рынках, что в свою очередь создаст условия для восстановления положительных темпов экономического роста в стране. В связи с этим в современных условиях существенно должно возрасти роль потребность в усилении стимулирующей роли инструментов налоговой политики.

Одним из актуальных вопросов налоговой политики должно являться разработка и внедрение мер, противодействующих уклонению недобросовестных налогоплательщиков от уплаты налогов. Необходимо пересмотреть процедуры налогового администрирования, связанные с проведением камеральных и выездных налоговых проверок. Особый акцент необходимо сделать на совершенствовании предпроверочного анализа, способного качественно повлиять на эффективность и результативность выездных налоговых проверок. Это позволит улучшить налоговую дисциплину среди налогоплательщиков, тем самым обеспечив полноту и своевременность уплаты ими всех налоговых платежей в бюджет страны. Проведенное исследование показало, что налоговая политика на современном этапе развития налоговой системы пока не в состоянии противодействовать негативным последствиям финансового кризиса и росту масштабов уклонения плательщиков от уплаты обязательных налоговых платежей.

Все сказанное свидетельствует об актуальности проблемы совершенствования налоговой политики и разработки адекватных механизмов реализации ее приоритетных направлений на современном этапе модернизации страны.

Степень разработанности проблемы. Проблемы формирования государственной налоговой политики в России достаточно изучены и представлены в современной научной и специальной литературе. Теоретические аспекты формирования налоговой политики на государственном уровне затронуты в работах A.B. Аронова, C.B. Барулина, Е.С. Вылковой, И.В. Горского, Е.А. Ермаковой, М.В. Карп, О.С Кирилловой, В.Г. Князева, И.А. Майбурова, Т.В. Муравлевой, Л.П. Павловой, В.Г. Панскова, М.В. Романовского, Т.Ф. Юткиной и др.

Основы реализации государственной налоговой политики рассматривались в трудах A.B. Брызгалина, О.Н. Бекетовой, Н.Г. Варакса, И.В. Горского и др. Направлениям развития налоговой политики на уровне государства посвящены работы С.П. Аукуционека, А.Р. Горбунова, Л.И. Гончаренко, М.В. Попова и др.

Однако, несмотря на повышенный интерес к проблематике государственной налоговой политике, остаются еще вопросы, которые недостаточно разработаны, носящие методологический и методический характер и затрагивающие такие аспекты, как формирование и реализация на уровне государства эффективной налоговой политики. Кроме того, требуют переосмысления теоретические аспекты формирования государственной налоговой политики, связанные с уточнением принципов и инструментов ее эффективной реализации, определяющие возможность использования налоговых инструментов в целях повышения уровня жизни населения. Недостаточно исследованы вопросы взаимосвязи элементов механизма реализации налоговой политики. Продолжает оставаться спорным вопрос об определении основного показателя для оценки реализации налоговой политики на государственном уровне. Слабо освещены и требуют пересмотра вопросы формирования системы налогового стимулирования экономического роста, совершенствования инструментов и механизмов по своевременному пресечению налоговых правонарушений.

Недостаточная степень разработанности проблемы подтверждает актуальность темы диссертации, определила цель и задачи исследования.

Цель и задачи диссертационного исследования. Целью исследования является разработка методологических подходов к формированию государственной налоговой политики, приоритетных направлений и комплекса мер по ее реализации с учетом интересов государства и налогоплательщиков.

Для реализации указанной цели в работе обозначены и решены следующие задачи: 1 б

- провести теоретический анализ понятийного аппарата, целей, функций государственной налоговой политики;

- определить организационно-методологические основы формирования налоговой политики;

- обобщить и систематизировать инструменты формирования и реализации государственной налоговой политики;

- раскрыть содержание и взаимосвязь элементов механизма реализации государственной налоговой политики;

- исследовать содержание, роль и методы оценки налоговой нагрузки на экономику с целью определения приоритетных направлений налоговой политики;

- предложить систему мер налогового стимулирования экономического роста на инновационной основе;

- разработать рекомендации по совершенствованию инструментария политики налогового администрирования с целью противодействия налоговым правонарушениям.

Предметом исследования являются денежные отношения, возникающие в процессе формирования и реализации государством налоговой политики.

Объектом диссертационного исследования является государственная налоговая политика, элементы механизма и инструментарий ее формирования и реализации в России.

Методологическая основа исследования. Методология диссертационного исследования включает общенаучные методы познания, методы аналитического и графического изображения, фундаментальные положения теории налогообложения, законодательные акты, касающиеся деятельности налоговых органов, специальная литература. Для решения конкретных задач применялись экономико-статистический и аналитический методы, а также метод экспертных оценок.

Теоретической основой исследования послужили фундаментальные и прикладные исследования отечественных и зарубежных экономистов области теории налогов и налогообложения, формирования и реализации государственной налоговой политики в России, оценки налогового бремени и совершенствования инструментария налоговой политики на уровне государства.

Информационной основой исследования являются федеральные законы и нормативно-правовые акты Российской Федерации по теме диссертационного исследования, материалы и данные Федеральной службы государственной статистики и Федеральной налоговой службы России, информационные ресурсы сети Интернет, материалы научно-практических конференций, научных и периодических изданий, результаты авторских расчетов.

Научная новизна диссертационного исследования в целом состоит в разработке основ и механизмов формирования и реализации налоговой политики в России, ориентированной на стимулирование инновационной деятельности и повышение уровня собираемости налогов путем противодействия налоговым правонарушениям.

Наиболее существенные научные результаты диссертационного исследования заключаются в следующем:

- раскрыто содержание государственной налоговой политики как части социально-экономической политики государства, направленной на формирование эффективной налоговой системы, способной не только обеспечивать органы власти стабильными налоговыми доходами, но и активизировать функционирование рынка, регулировать рост производства и накопления, способствовать гармонизации экономических интересов государства и налогоплательщиков;

- уточнены и дополнены основные принципы формирования государственной налоговой политики принципами: обеспечения всех уровней власти стабильными налоговыми доходами на базе роста экономических показателей развития экономики (налоговых баз); постоянства, основательности и устойчивости налоговой системы; обеспечения условий для экономического развития и инвестиций в приоритетные и конкурентоспособные отрасли национальной экономики; социальной справедливости при распределении налогового бремени; гармонии и целостности налоговой стратегии и тактики в едином налоговом пространстве страны;

- обобщены, дополнены и систематизированы инструменты налоговой политики, обеспечивающие достижение наибольшего положительного фискального и регулятивно-контрольного эффекта, включающие установление конкретных видов налогов, стабильных налоговых баз и оптимальных ставок, эффективных налоговых льгот и штрафных налоговых санкций, применение прогрессивных форм и процедур налогового администрирования;

- определены взаимосвязи и элементы налогового механизма в процессе реализации государственной налоговой политики, обеспечивающие динамичное, системное воздействие субъекта управления на объект, путем изменения видового состава и соотношения ее инструментов в соответствии с особенностями конкретного этапа социально-экономического развития страны;

- предложен авторский подход к оценке реальной налоговой нагрузки на экономику на основе показателя отношения суммы начисленных налоговых обязательств, включая страховые взносы на оплату труда, и дополнительных налоговых начислений (налогов, штрафов и пени), произведенных по результатам налоговых проверок, к чистой добавленной стоимости;

- обоснована и предложена система налоговых мер и механизмов, направленная на создание условий и стимулов для обеспечения экономического роста на инновационной основе, включающей в себя: снижение основной ставки по НДС для научно-исследовательских организаций; стимулирование отчислений организаций на формирование научных фондов; установление минимальных размеров ставок, определенных Налоговым кодексом РФ, по налогу на имущество и земельному налогу для инновационных и научных организаций и; повышение доступности и заинтересованности налогоплательщиков в получении инновационного налогового кредита; установление льготной ставки по обязательным страховым взносам инновационных организаций;

- разработан комплекс мер по совершенствованию налогового администрирования, направленный на противодействие налоговым правонарушениям и реализацию фискальной налоговой политики и включающий в себя, в частности: уточнение и конкретизацию документов, необходимых для истребования в процессе осуществления камеральной проверки по НДС; формирование всеми налогоплательщикамипортфолио в отношении контрагентов для противодействия практике заключения сделок с "фирмами-однодневками"; разработку алгоритма проведения предпроверочного анализа для налоговых проверок.

Теоретическая и практическая значимость результатов исследования. Положения и выводы диссертационной работы расширяют теоретико-методологическую базу исследования в части содержания государственной налоговой политики, дополнения и систематизации основных принципов и инструментов ее реализации, уточнения содержания и взаимосвязи элементов налогового механизма. Полученные в диссертации теоретические результаты исследования позволили сформировать методологическую базу для разработки приоритетных направлений реализации в России государственной налоговой политики.

Практическая значимость диссертационного исследования заключается в разработке направлений, комплекса мер и рекомендаций по совершенствованию государственной налоговой политики в условиях нестабильности российской экономики, включая методику оценки налогового бремени, предложения по повышению регулирующей роли налоговой системы и совершенствованию инструментов налогового администрирования, внедрение которых позволит создать условия для устойчивого развития российской экономики.

Разработанные в диссертации научные положения и практические рекомендации могут быть использованы: Федеральными налоговыми органами Российской Федерации; органами власти при разработке законодательных и нормативных актов в области налогообложения; в учебном процессе в высших учебных заведениях при преподавании курсов "Налоговое администрирование" и "Налоги и налогообложение".

Апробация результатов диссертационного исследования. Основные положения и результаты исследования были представлены и обсуждены на 6 международных научно-практических конференциях и 1 региональной научной конференции (Саратов, 2011-2012 гг).

Научные результаты исследования опубликованы в 9 научных работах общим объемом 3,1 п.л. В изданиях, рекомендованных ВАК России, опубликованы 3 статьи объемом 1,5 п.л.

Практические рекомендации по совершенствованию налогового администрирования, касающиеся конкретизации документов, необходимых для истребования в процессе осуществления камеральной проверки по НДС, внедрены в деятельность налоговых органов УФНС России по Саратовской области, а основные положения диссертационного исследования используются в СГСЭУ на кафедре налогов и налогообложения по дисциплинам "Налоговое администрирование", "Налоги и налогообложение", что подтверждено справками о внедрении.

## Заключение диссертации по теме "Финансы, денежное обращение и кредит", Лапин, Юрий Владимирович

Заключение

Первая группа проблем связана с теоретическим анализом формирования государственной налоговой политики, включая понятийный аппарат, цели и функции налоговой политики, ее виды и принципы, а также инструментарий формирования и реализации налоговой политики.

В ходе исследования понятия «налоговая политика» проанализированы существующие точки зрения экономистов к пониманию его содержания. В узком понимании налоговая политика характеризуется как система мероприятий, проводимых государством в области налогов и сборов. Широкий подход к пониманию «налоговой политики» базируется на том, что ее следует рассматривать как составную часть общегосударственной социально-экономической политики.

Проведенный анализ позволил сделать вывод, что налоговая политика абсолютно логично рассматривать в более широком понимании, которое не ограничивается только мерами государства, проводимыми в области налогов. В современных условиях государство в процессе формирования и реализации налоговой политики обязано активно вмешиваться в функционирование рынка, способствовать развитию приоритетных отраслей экономики, регулировать рост производства, влиять на инвестиционную политику и структурную перестройку экономики, тем самым содействовать социально-экономическому прогрессу общества.

Учитывая вышеизложенное, под государственной налоговой политикой предлагается понимать часть государственной социально-экономической политики, направленной на формирование налоговой системы, способной не только обеспечить органы власти стабильными налоговыми доходами, но и активно вмешиваться в функционирование рынка, регулировать рост производства и накопления, способствовать гармонизации экономических интересов государства и налогоплательщиков, обеспечивая тем самым социально-экономической прогресс общества.

При анализе налоговой политики в работе определены ее цели и методы. Основной целью налоговой политики является фискальная. Кроме фискальной цели, как отмечают некоторые экономисты, налоговая политика преследует достижение и других целей. Исследовав различные подходы экономистов к классификации целей, которые должно учитывать государство при формировании налоговой политики, предложена классификация целей налоговой политики, предполагающая выделение фискальной, экономической и контрольной целей. Остальные цели налоговой политики, такие как экологическая, социальная, международная, имеют второстепенное значение для государства. Это объясняется тем, что последнее при формировании целей налоговой политики, прежде всего, определяет налоговую стратегию, которая направлена на решение масштабных задач, направленных на разработку концепции развития всей налоговой системы страны. Для повышения обоснованности и реализуемости стратегии государственной налоговой политики она должна согласовываться с бюджетной, экономической и другими стратегиями страны.

Проведенный в исследовании критический анализ основных налоговых теорий позволил критически рассмотреть виды государственной налоговой политики, соответствующий той или иной модели рыночной экономики. В современном мире наибольшее предпочтение получила точка зрения о существовании трех видов налоговой политики, которые характеризуются величиной налогового бремени: политика максимальных налогов; политика низких налогов; политика разумных налогов.

Анализ существующих подходов к пониманию состава и видов налоговой политики позволяет сделать следующие выводы: виды налоговой политики могут быть использованы в практике как отдельно взятым государством, так и несколькими странами; цели и задачи видов налоговой политики должны соответствовать целям и задачам проводимой в стране социально-экономической политики. В работе доказано, что на современном этапе развития экономики в России стратегическими направлениями формирования налоговой политики должны являться: построение стабильной и гибкой налоговой системы; определение приоритетов и методов налогового регулирования инвестиционной активности хозяйствующих субъектов в реальном секторе экономики; развитие системы и методов администрирования в рамках налоговых отношений; развитие налогового государственно-территориального устройства.

Налоговая политика должна строиться на определенных основополагающих принципах, которые позволяют государству достичь поставленных целей. Принципы налоговой политики широко представлены в научной литературе. Они в большей или меньшей степени отражают требования к функционированию системы налогообложения. Развивая различные подходы к определению принципов налоговой политики, в диссертации предложено выделить следующие основные принципы: обеспечения всех уровней власти стабильными налоговыми доходами на базе роста экономических показателей развития экономики (налоговых баз); постоянства, основательности и устойчивости налоговой системы; обеспечения условий для экономического развития и инвестиций в приоритетные и конкурентоспособные отрасли национальной экономики; социальной справедливости при распределении налогового бремени; гармонии и целостности налоговой стратегии и тактики в едином налоговом пространстве страны.

Все названные принципы являются основополагающими условиями, которыми необходимо руководствоваться при формировании налоговой политики в России. Государство, взяв их за основу, может обеспечить качественный рост экономики.

Традиционно основными инструментами государственной налоговой политики являются виды налогов, налоговая ставка, налоговые льготы и налоговые санкции.

В диссертации доказано, что для достижения наибольшего положительного фискального и регулятивно-контрольного эффекта государство должно взвешенно подходить к определению инструментария налоговой политики. В частности, это относится к формированию конкретных видов налогов, стабильная налоговая база которых способна обеспечить наполнение бюджетов соответствующих уровней достаточными налоговыми доходами. Другим не менее важным инструментом является налоговая ставка. Оптимальность налоговых ставок позволит органам власти регулировать виды деятельности, накопление, потребление и доходы в экономике. В настоящее время существенное значение для государства могут иметь прогрессивные ставки, с помощью которых можно обеспечить не только регулирование уровня дохода различных категорий плательщиков, но и формирование доходов бюджетов различных уровней.

Использование налоговых льгот как инструмента налоговой политики должно быть направлено на достижение поставленной цели. При закреплении льгот в налоговом законодательстве необходимо учитывать эффективность их воздействия на деятельность организаций и физических лиц, способность льгот стимулировать приоритетные отрасли экономики, от состояния и развития которых зависит социально-экономическое развитие страны.

Важным инструментом налоговой политики являются налоговые санкции, использование которых должно обеспечивать безусловное выполнение всеми налогоплательщиками налоговых обязательств, установленных в соответствии с требованиями Налоговому кодексу РФ. Они должны сдерживать налогоплательщиков от уплаты налогов или ненадлежащего отклонения уклонения исполнения налоговых обязательств.

В работе доказывается, что к инструментам налоговой политики дополнительно следует отнести формы и процедуры налогового администрирования, способные оказать существенное влияние на обеспечение эффективности функционирования налоговой системы и реализацию фискальной налоговой политики. На современном этапе развития процесс совершенствования налогового администрирования в основном направлен на достижение двух важнейших параметров: снижение издержек налогового администрирования; увеличение налоговых поступлений.

Таким образом, к инструментам налоговой политики, обеспечивающих достижение наибольшего положительного фискального и регулятивно-контрольного эффекта, предложено относить установление конкретных видов налогов, стабильных налоговых баз и оптимальных ставок, эффективных налоговых льгот и штрафных налоговых санкций, применение результативных форм и процедур налогового администрирования.

Вторая группа проблем связана с обобщением и развитием методологических основ реализации государственной налоговой политики. В работе раскрываются содержание и взаимосвязь элементов механизма реализации налоговой политики и основы управления налоговой нагрузкой на экономику с целью определения приоритетных направлений налоговой политики.

В первую очередь, исследуются содержание и взаимосвязь элементов механизма реализации налоговой политики. Налоговая политика опирается на инструменты и механизмы ее реализации и должна обеспечивать паритет налоговых функций. Но при этом необходимо балансировать интересы как государства, так и налогоплательщиков. Это основное условие, которое должно быть взято за основу при формировании налоговой политики. В экономической литературе в настоящее время пока не сформировалось четкого мнения, что следует понимать под налоговым механизмом, какие элементы ему присущи, в чем особенности его функционирования на уровне государства, нет и однозначного понимания данного термина. Обобщая существующие точки зрения относительно данной категории, в работе делается вывод о том, что налоговый механизм не может быть универсальным так как его понимание сопряжено с различными особенностями. Так, налоговый механизм может применяться в отношении разных уровней (макро-, мезо- и микроуровнях), по разному характеризоваться в зависимости от поставленных целей и состава элементов. Для понимания содержания налогового механизма в работе проведен критический анализ его составных элементов.

Под налоговым механизмом на макроуровне предложено понимать совокупность определенных правил, форм и способов налогообложения, начиная от стратегического и тактического планирования налогообложения и заканчивая налоговым контролем, с помощью которых государство может осуществлять регулирование через налоговое законодательство и создавать условия для эффективного функционирования и результативного взаимодействия всех участников налоговых правоотношений.

Сущность налогового механизма может быть раскрыта наиболее глубоко с позиции признания его двойственного характера; с одной стороны, -он объективен, так как в его основе лежат объективные налоговые отношения, с другой стороны, он субъективен, так как его строят конкретные люди, что проявляется в изменении состава и соотношения инструментария, применяемого на конкретном этапе экономического развития общества. Содержание налогового механизма, его функциональные требования, структурные характеристики и инструменты на различных исторических этапах детерминируются эволюционной динамикой макроэкономической системы.

Структурно реализация налоговой политики на макроуровне осуществляется путем существующих взаимосвязей между элементами налогового механизма. Таким образом, составными частями налогового механизма, оказывающими влияние на реализацию налоговой политики на макроуровне, являются: государство - субъект управления (налоговой политики); налоговые доходы бюджетной системы - объект управления (налоговой политики).

Для реализации налоговой политики на государственном уровне должны выполняться следующие требования: определение и постановка основных целей, конкретизация приоритетных задач на текущий календарный год и на перспективу (от 3 до 5 лет); определение оптимальных направлений для достижения цели и задач, разработка конкретных форм и методов организации налоговых отношений; планирование бюджетных показателей по бюджетам всех уровней, по видам и группам налогов; подбор кадров, способных решать поставленные задачи; проведение налогового анализа и контроля по итогам исполнения бюджетных показателей для внесения корректировки в налоговое законодательство и направления налоговой политики.

Выбор налоговых показателей является необходимым условием успешного развития экономики страны. В научной среде показатели оценки налоговой политики рассматриваются на макро- или на микроуровне. В диссертации предложены следующие группы показателей, которые необходимо использовать для оценки функционирования и реализации налоговой политики: показатели, характеризующие контрольную работу налоговых органов; показатели, характеризующие состояние налоговой системы.

Показатель налоговой нагрузки является одним из наиболее важных для формирования, реализации и определения приоритетных направлений государственной налоговой политики. Важность этого показателя при формировании налоговой политики на макроуровне проявляется в необходимости определения четких границ (минимальных и максимальных) налогообложения, которые были бы приемлемы как для государства, так и для налогоплательщиков.

В научной отечественной литературе встречаются различные подходы к раскрытию содержания этого термина, что говорит об отсутствии общепринятого представления о налоговой нагрузке и ее оптимальном размере. Достаточно обоснованным является предложение об использовании показателей чистой добавленной стоимости и начисленных налогов при определении налоговой нагрузки на экономику. Этот подход позволяет более точно рассчитать налоговое бремя. Начисленные налоги, включающие фактические налоговые поступления и задолженность по налогам и сборам, позволяют определить реальное налоговое давление на экономику страны. Помимо этого, чистая добавленная стоимость, полученная путем вычитания из валового внутреннего продукта суммы амортизации без учета «нелегального» сектора экономики, - реальный источник уплаты налоговых платежей. Это позволяет исключить влияние «теневого» сектора экономики на полученные результаты.

В России размер налогового бремени в целом оценивается достаточно устойчиво. По материалам Правительственного документа «Основные направления налоговой политики РФ на 2013 год и на плановый период 2014 и 2015 гг.» в 2011 году величина налогового бремени составила 35,6% к ВВП однако здесь речь идет скорее не о налоговой, а о фискальной нагрузке, так как в расчет этого показателя включены таможенные пошлины, часть прочих налогов и сборов, которые согласно Бюджетному и Налоговому кодексам РФ не относятся к налогам и сборам.

В связи с этим в работе доказано, что для расчета фактического давления налогов на экономику России предпочтительнее рассчитывать налоговое бремя как отношение суммы начисленных налогов к чистой добавленной стоимости, включая страховые взносы на заработную плату. При этом суммарную величину налогов необходимо увеличивать на доначисленные по результатам контрольной работы налоговых органов штрафы и пени, которые также оказывают негативное фискальное влияние на российскую экономику.

Результаты расчетов показывают, что фактическая нагрузка на экономику России, исходя из подхода, предложенного в диссертации, превышает данные, которые рассчитаны по отношению к чистой добавленной стоимости и ВВП. Динамика этого показателя имеет положительную тенденцию. Такая ситуация свидетельствует об усилении фискальной функции налоговой системы и необходимости пересмотра приоритетных направлений формирования налоговой политики., в том числе, в частности возможного снижения налогового бремени на организации, осуществляющие инновационную деятельность.

Третья группа проблем определяет приоритетные направления государственной налоговой политики в современных условиях, среди из которых выделены развитие системы налогового стимулирования инновационной деятельности и совершенствование инструментария политики налогового администрирования для противодействия налоговым правонарушениям.

Стимулирование инновационной деятельности на государственном уровне обычно обеспечивается посредством применения косвенных и прямых методов. В современных условиях наибольшее развитие в мировой практике получили косвенные методы стимулирования, на развитие которых и нацелено диссертационное исследование. Одним из доступных и возможных к использованию форм, позволяющих создать реальный стимул для активизации инновационной деятельности российских организаций, можно считать инвестиционный налоговый кредит, который активно применяется и в зарубежной практике. Исследование показало, что действующий механизм применения этого кредита не позволяет расширить практику сферу его использования. Для разрешения этой проблемы в работе предложено расширить перечень налогов, в отношении которых налогоплательщики имеют право воспользоваться инвестиционным кредитом, включив в их перечень налог на добавленную стоимость. Помимо этого целесообразно установить в Налоговом кодексе РФ размер процентов за пользование этим видом кредита по ставке И> ставки рефинансирования Центрального банка РФ (сейчас от х/г до 3Л ставки рефинансирования).

В настоящее время стимулирование инновационной деятельности организаций осуществляется за счет налога на прибыль организаций, НДС, налога на имущество организаций, земельного налога. В рамках налога на прибыль организаций в работе предложено увеличить размер отчислений на финансирование научных фондов, принимаемых для целей налогообложения, до 2%. Эти расходы ограничены 1,5% от суммы доходов, принимаемых для целей налогообложения. Это нововведение позволило бы сконцентрировать в этих фондах значительно больше финансовых средств и, тем самым, создать реальные возможности для развития инновационной деятельности предприятий.

В отношении налога на НДС предложено снизить на 5 пунктов основную налоговую ставку для научно-исследовательских организаций и центров, независимо от организационно-правовых форм и форм собственности, в объеме работ которых научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы составляют не менее 50% от общего объема выполняемых указанными налогоплательщиками работ. Снижение налоговой ставки для организаций инновационного сектора экономики позволит достичь положительного результата для развития всей российской экономики.

Стимулирование инновационной деятельности предприятий осуществляется не только через механизм функционирования федеральных налогов, но и посредством региональных налогов, в состав которых включен налог на имущество организаций. Налоговое стимулирование организаций, активно осуществляющих инновационную деятельность, в рамках налогообложения имущества можно обеспечить не только путем предоставления налоговых льгот, но и посредством снижения налоговой ставки. Учитывая, что в настоящее время в главе 30 Налогового кодекса РФ предельный ее размер зафиксирован на уровне 2,2% от среднегодовой стоимости объектов налогообложения, для стимулирования инновационной деятельности предприятий необходимо установить более низкую налоговую ставку. В данном случае целесообразно снизить ее на два пункта, то есть установить для стимулируемой категории налогоплательщиков установить ставку в размере 0,2%, что позволит этим налогоплательщикам существенно снизить обязательства по налогу на имущество организаций и получить возможность использования высвободившиеся средств на обновление производственных фондов, проведение научно-исследовательских и опытно-конструкторских разработок.

Существующую практику в рамках обложения земельным налогом предприятий, от деятельности которых зависят дальнейшее развитие многих отраслей экономики, также необходимо скорректировать. Осуществить это предлагается за счет включения земельных участков, которые зарегистрированы на праве собственности научных организаций, в перечень облагаемых по минимально разрешенной в рамках действующего налогового законодательства ставке (0,3%) по земельному налогу. Такое решение позволит несколько снизить величину налогового бремени, определенную в рамках налогообложения земельных ресурсов.

Необходимо сформировать и дополнительные стимулы в механизме уплаты страховых взносов в государственные внебюджетные фонды для хозяйствующих субъектов, которые принимают участие в создании новых технологий и разработок. В связи с этим предложено в отношении этих категорий налогоплательщиков установить льготную ставку по страховым взносам в размере 14% от фонда оплаты труда.

В процессе выработки и последующей реализации налоговой политики государство должно не только создавать условия для развития приоритетных направлений экономики в России, но и обеспечивать надлежащий, эффективный контроль над их финансово-хозяйственной деятельностью. На сегодняшний день актуальной является задача по формированию действенного инструментария в этой области, способного качественным образом повлиять на сложившуюся ситуацию в сфере налоговых отношений. Неполное исполнение плательщиками налоговых обязательств влечет за собой недофинансирование важных социально-экономических программ, негативно сказывается на выполнении органами власти функций, возложенных на них в рамках бюджетного законодательства.

Серьезной проблемой для налоговых органов в рамках камеральной проверки является установление обоснованности и своевременности возмещения из бюджета налогов. Особенно это актуально в отношении НДС. Как правило, это возникает по причине нечеткого установления в налоговом законодательстве перечня документов, которые являются основанием для возмещения из бюджета суммы НДС, что позволяет налоговым инспекторам камеральных отделов включать в его состав любые документы, которые, по их мнению, необходимы.

Поэтому перечень этих документов должен быть четко прописан в статье 88 Налогового кодекса РФ. К ним предложено причислить следующие: счет-фактура; журналы регистрации полученных и выставленных счетов-фактур; договоры, заключенные с покупателями и поставщиками; выписки банка и платежные поручения, подтверждающие оплату поставщикам; бухгалтерскую отчетность. Если же налогоплательщики реализуют продукцию и за пределы Российской Федерации, то в этом случае в перечень должны быть включены такие документы, как: контракт или его заверенная копия налогоплательщика с иностранным лицом на поставку товара за пределы единой таможенной территории Таможенного союза либо пределы Российской Федерации; таможенная декларация или ее копия, в которой обязательно должна быть проставлена отметка российского таможенного органа, осуществившего выпуск товаров в режиме экспорта; копии транспортных, товаросопроводительных документов с отметками таможенных органов, которые подтверждают фактический вывоз товаров за пределы территории РФ.

В настоящее время в стране сформировалась достаточно четкая система незаконного возмещения плательщикам сумм НДС из бюджета. Одним из наиболее распространенных механизмов считается использование в цепочке поставок товаров подконтрольных посреднических "фирм-однодневок. Для искоренения из практики налогообложения незаконного возмещения из бюджета сумм НДС в диссертации предложено вменить в обязанность всем налогоплательщикам перед заключением договора с контрагентами формировать по ним портфолио, что позволит существенно сократить количество сделок по этим налоговым правонарушения. Ключевыми сведениями для каждого портфолио должны являться следующие: копия учредительных документов, свидетельств ИНН, ОГРН, выписки из ЕГРЮЛ; ФИО руководителя и главного бухгалтера, их телефоны, место фактического нахождения организации; период работы фирмы на рынке; виды реализуемой продукции, и их рыночная стоимость; информация о контрагентах данной организации; виды налогов, размеры налоговых платежей и своевременность их уплаты в бюджеты различных уровней; привлечение к ответственности за совершение хозяйственных операций и сделок с привлечением "фирм-однодневок".

Последовательность (алгоритм) проведения предпроверочного анализа для планирования выездных налоговых проверок нуждается в систематизации, позволяющей с наименьшими временными и трудовыми затратами достичь положительного эффекта. Исходя из предложенного алгоритма, на начальной стадии анализа налоговые органы обязаны сформировать в едином комплексе внутреннюю информацию о налогоплательщике, которая содержится в различных информационных ресурсах, включая акты по камеральным и выездным проверкам и документы, истребованные в ходе их проведения. В последующем налоговые органы должны оценить полноту внутренней информации. Если ее достаточно, то они должны приступить к анализу финансовых показателей деятельности налогоплательщика, а также исследовать источники доходов и правомерность расходов его должностных лиц. В случае невозможности однозначно сделать вывод о полноте, достаточности данных о плательщике для продолжения предпроверочного анализа, налоговые органы обязаны направить запросы в соответствующие учреждения и (или) органы для их получения и уточнения.

В ходе анализа финансовых показателей деятельности налогоплательщиков исследуются динамика сумм рассчитанных и уплаченных налоговых платежей, их своевременность и полнота их уплаты в бюджет.

На этом же этапе инспекторы детально исследуют показатели рентабельности, финансовой устойчивости, деловой активности, платежеспособности. Изучается динамика налоговой нагрузки налогоплательщиков, выявляются причины ее увеличения или существенного снижения. Помимо этого следует проводить детальный анализ сопоставимости налогооблагаемых баз, а также объектов налогообложения, признаваемых таковыми, исходя из требований законодательства о налогах и сборах, в разрезе по видам налогов и сборов. Обеспечивается это, как правило, путем анализа и сопоставимости налоговой и бухгалтерской отчетности налогоплательщиков. По итогам анализа финансовых показателей налогоплательщиков, состоящих на учете в налоговой инспекции, имеется возможность с наибольшей вероятностью выявить рисковые сделки.

На заключительном этапе налоговые органы определяют методы контроля, посредством применения которых будет получен наибольший эффект в ходе планируемой проверки.

## Список литературы диссертационного исследования кандидат экономических наук Лапин, Юрий Владимирович, 2013 год

1. Налоговый кодекс РФ. М., Издательство «Омега-Л», 2010.

2. Федеральный закон от 23.08.1996 №127-ФЗ «О науке и государственной научно-технической политике» (ред. от 03.12.2012) // интернет ресурс http://base.consultant.ru/

3. Федеральный закон от 28.09.2010 г. № 244-ФЗ «Об инновационном центре «Сколково» // Российская газета. № 220. 30.09.2010.

4. Федеральный закон от 03.12.2011 г. 392-Ф3 «О зонах территориального развития в Российской Федерации и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» // Российская газета. №278. 09.12.2011.

5. Федеральный закон от 03.12.2012 №240-ФЗ «О внесении изменений в ст. 6 Федерального закона «О науке и государственной научно-технической политике» и отдельные законодательные акты Российской Федерации» // интернет ресурс http://base.consultant.ru/

6. Закон РФ от 09.12.1991 года № 2003-1 «О налогах на имущество физических лиц» // интернет ресурс http://base.consultant.ru/

7. Указа Президента РФ от 08.05.1996 №685 «Об основных направлениях налоговой реформы в Российской Федерации и мерах по укреплению налоговой и платежной дисциплины» (ред. от 30.12.2001) // интернет ресурс http://base.consultant.ru/

8. Постановление Правительства РФ от 21 ноября 2011 г. № 957 «Об организации лицензирования отдельных видов деятельности» // интернет ресурс http://base.consultant.ru/

9. Проект № 344994-5 Федеральный закон «Об инновационной деятельности в Российской Федерации», внесенный депутатами Государственной Думы И.Д. Грачевым, Н.В. Левичевым, О.Г. Дмитриевой // интернет сайт http://base.consultant.ru/cons/

10. Указание Центрального банка РФ от 13.09.2012 г. № 2873-У «О размере ставки рефинансирования Банка России» // Вестник Банка России. № 55. 19.09.2012.

11. Ажинова Е.Ф. Методики исчисления величины налоговой нагрузки предприятий // Аудит и финансовый анализ. 2011. № 2.

12. Аронов A.B., Кашин В.А. Налоговая политика и налоговое администрирование. М., Экономистъ, 2006.

13. Аукуционек С., Батяева А. Какие налоговые реформы выгодны государству // Вопросы экономики. 2002. № 6.

14. Бабич A.M., Павлова JI.H. Государственные и муниципальные финансы: Учебник для вузов. -М., Финансы, ЮНИТИ, 1999.

15. Барулин C.B., Макрушин A.B., Тимошенко В.А. Налоговая политика России. Саратов, Изд-во «Сателлит». 2004.

16. Барулин C.B., Бекетова О.Н. Лафферовы эффекты в экономике современной России // Финансы. 2003. № 4.

17. Барулин C.B., Ермакова Е.А., Степаненко В.В. Налоговый менеджмент: учебник. М., Дашков и К°, 2012.

18. Барулин C.B., Барулина Е.В. Парадоксы российского налогообложения // Международный бухгалтерский учет. 2012. № 22(220).

19. Башкирова H.H. К вопросу о целесообразности введения единой ставки НДС // Ваш налоговый адвокат. 2006. № 4 (40).

20. Бекетова О.Н. Налоговое бремя и налоговые пределы в современной России. В науч. сб.: Финансовые проблемы переходной экономики / Под ред. C.B. Барулина, В.В. Степаненко. Саратов, СГСЭУ, 2001.

21. Варакса Н.Г. Теория и методология формирования налогового механизма реализации налоговой политики на макро- и микроуровне в сельском хозяйстве. Автореф. дисс. на соис. учен, степени д.э.н. -Орел, 2011.

22. Варакса Н.Г. Методологические аспекты расчета налоговой нагрузки на макро- и микроуровне // Н.Г. Варакса // Известия Орел-ГТУ. 2009. № 2.

23. Васильев В. История двух революций // Отечественные записки. 2002. № 4-5 (5).

24. Воловик Е.М. О выборе налогоплательщика для проверки // Финансовая газета. Региональный выпуск. 1999. № 23.

25. Вылкова Е.С. Налоговое планирование: Учебник для магистров. -М., Издательство Юрайт, 2011.

26. Горский И.В., Малис Н.И. и др Оценка налоговой политики // Аудит и финансовый анализ. 2002. №2.

27. Горский И.В. К оценке налоговой политики // Вопросы экономики. 2002. № 7.

28. Готовим документы для камеральной проверки // Интернет-сайт http://www.fbk.ni/library/recommendations/cameralinspection

29. Деревянко М.С., Гончарова М.В. Формирование государственного механизма налогового стимулирования здоровья населения // Финансы и кредит. 2008. № 4.

30. История Министерства финансов России: В 4 т. Т. IV / Авторский коллектив. - М., ИНФРА-М, 2002.

31. Карп М.В. Налоговый менеджмент. М., ЮНИТИ-ДАНА, 2001.

32. Кейнс Дж.М. Общая теория занятости, процента и денег. М., Издательство иностранной литературы, 1994.

33. Кластеры на форуме «Открытые инновации»: слово и дело // интернет сайт http://www.dubna-oez.ru/news/314.htm

34. Козлов Д.А. Проблемы налогового регулирования реального сектора экономики России // Финансы. 2004. №11.

35. Косолапов А.И. Налоги и налогообложение. М., Издательско-торговая корпорация «Дашков и К°», 2005.

36. Количество выездных налоговых проверок стабильно снижается, а их эффективность растет // интернет сайт http://taxpravo.ru/novosti/statya-142482-kolichestvovyiezdnyihproverokstabilnosnijaetsya

37. Кривая Лаффера // Интернет сайт http://taxman.org.ua/news.php

38. Кузулгуртова А.Ш. Особенности государственной налоговой политики в период глобальной финансовой нестабильности // Финансы и кредит. 2012. № 4(484). С. 22-30.

39. Кузнецова В. Камеральные проверки налоговых деклараций с применением информационной системы налоговых органов // Горячая линия бухгалтера. 2010. № 11.

40. Майбуров И.А. Налоговая система России: выбор дальнейшего пути реформирования // Финансы. 2012. № 8.

41. Макрушин A.B. Налоговые льготы как элемент налогообложения и важнейший инструмент регулирующей налоговой политики // Налоги и налогообложение. 2011. №8.

42. Мельникова И. Стимулирование научно-инновационной деятельности: мировой опыт // Международного права и международных отношений. 2010. № 3.

43. Миляков Н.В. Налоги и налогообложение. М., Инфра-М, 2000.

44. Мишустин М. Количество налоговых споров с участием юридических лиц снизилось // Интернет сайт http://ruskline.ru/newsrl/2012/ll/20/mihailmishustinkolichestvo nalogovyhsporovsuchastiemyuridicheskihlicsnizilos/

45. Налоги и налогообложение: учебник / Под ред. Д.Г. Черника, Л.П. Павловой. М., 2001.

46. Налоги и налоговое право/ Под ред. A.B. Брызгалина. М., Аналитика-Пресс, 1997.

47. Налоги и налогообложение в России / В.А. Парыгина, К. Браун, Дж. Масгрейв, A.A. Тедеев. М., Эксмо, 2006.

48. Налоги и налогообложение / П.В. Акинин, Е.Ю. Жидкова. М., Эксмо, 2008.

49. Налоги и налогообложение / Под ред. М.В. Романовского. Питер, 2001.

50. Налоги и налогообложение / Д.Г. Черник и др. М., ИНФРА-М, 2004.

51. Налоговая политика России: проблемы и перспективы / Под ред. И.В. Горского. М., Финансы и статистика. 2003.

52. Налоговая политика. Теория и практика: учебник для магистрантов / Под ред. И.А. Майбурова. М., ЮНИТИ-ДАНА, 2010.

53. Налоговое администрирование / Под ред. Л.И. Гончаренко. М., КНОРУС, 2009.

54. Налоговое планирование / Е. Вылкова, М. Романовский СПб., Питер, 2004.

55. Налоговые реформы. Теория и практика: монография / Под ред. И.А. Майбурова, Ю.Б. Иванова. М., ЮНИТИ-ДАНА, 2012.

56. Налоговые системы. Методология развития: монография / Под ред. И.А. Майбурова, Ю.Б. Иванова. М., ЮНИТИ-ДАНА, 2012.

57. Насырова В.И. Налоговая политика и реализация налогового потенциала // Актуальные вопросы функционирования финансово-кредитной системы: Сб. науч. тр. Казань, ЗАО Новое знание, 2001.

58. Национальные счета России в 2004-2011 годах: Стат. сб. Росстат России.-М., 2012.

59. Недостатки возврата НДС лишили бюджет 6,5 млрд.рублей // Интернет сайт http://www.bfm.ru/

60. Остапенко В., Малнс Н., Медведева О. Создание системы для наблюдения за ходом движения налоговой политики // Аудит и финансовый анализ. 2002. № 1

61. Пансков В.Г. О возможных направлениях налоговой политики // Финансы. 2012. №5. С. 30-34.

62. Пансков В.Г. Налоговый контроль: проблемы решаются, вопросы остаются // Финансы и кредит. 2012. №3(483). С. 13.

63. Пансков В.Г. Налоги и налогообложение в Российской Федерации: учебник для вузов. М., МЦФЭР, 2006.

64. Пансков В.Г. Российская система налогообложения: проблемы развития. М., Международный центр финансово-экономического развития, 2003.

65. Папава В. Лафферов эффект с последействием // Мировая экономика и международные отношения. 2001. №7.

66. Пенюгалова A.B. Межбюджетное налоговое регулирование: зарубежный опыт и возможности его применения в России // Финансы и кредит. 2005. №32(200).

67. Попов М.В. Налоговые инструменты стимулирования инвестиций в инновационное развитие экономики // Вопросы современной науки и практики. Университет им. В.И. Вернадского. 2012. № 2(40). С.208-218.

68. Основные направления налоговой политики РФ на 2012 год и на плановый период 2013 и 2014гг. // интернет ресурс http://base.consultant.ru/

69. Основные направления налоговой политики Российской Федерации на 2013 год и на плановый период 2014 и 2015 гг. // интернет ресурс http://www.minfin.ru/

70. Основы налогового администрирования / Д.Г. Бурцев, Ю.А. Круг, С.Б. Мурашов. СПб., Центр подготовки персонала Федеральной налоговой службы, 2009.

71. Райзберг Б.А., Лозовский Л.Ш., Стародубцева Е.Б. Современный экономический словарь. М., ИНФРА-М, 2005.

72. Рыманов А.Ю. Налоги и налогообложение. М., ИНФРА-М, 2007.

73. Российский статистический ежегодник 2011. М., Статистика России, 2011.

74. Россия и страны-члены Европейского союза 2011: Статистический сборник. - М., Статистика России, 2011.

75. Список стран по ВВП (номинал) на душу населения // Интернет-сайт http://stats.oecd.org/Index.aspx?datasetcode=SNAT ABLE

76. Соколов A.A. Теория налогов. М., ЮрИнфроР-Пресс, 2003.

77. Твердохлебов В.Н. Финансовые очерки. Вып. 1. Петроград, 1916.

78. Теория и история налогообложения/ И.А. Майбуров. М., ЮНИ-ТИ-ДАНА, 2007.

79. Умарова И.Э. Перспективы увеличения налоговой нагрузки в Российской Федерации // Финансы и кредит. 2012. №21(501).

80. Финансы, налоги и кредит: Учебник/ Общ. ред. Емельянова A.M., Мацкуляк И.Д., Пеньков Б.Е. М., 2001.

81. Финансы /Под ред. Л.А. Дробозиной. М., Финансы, ЮНИТИ. 1999.

82. Финансовые аспекты экономики России / Под ред. проф. Сабанти Б.М. Сборник научных трудов. Вып. 1. СПбГУЭФ., Изд-во СПбГУЭФ. 2001.

83. Финансы России 2012 // Интернет сайт http://www.gks.ru/bgd/regl/ Ь1251/Main.htm

84. Формирование налоговой системы России / Булгакова С.А., Телятников Н.Б., Тимошенко В.А. Саратов: Издат. Центр СЭИ, 1994.

85. Чипуренко E.B. Налоговый анализ: существует ли новое научное направление? // Международный бухгалтерский учет. 2011. № 14.

86. Черник Д.Г., Шмелев Ю.Д. Налоговое стимулирование инновационной деятельности и развития малого и среднего бизнеса // Финансы. 2012. №9.

87. Шевченко И.В., Алеников A.C. Концептуальные основы налоговой политики как комплексной экономической категории // Финансы и кредит. 30 (510). 2012.

88. Экономика Разное - дотационные регионы в РФ // Интернет-сайт http://lwww.jimd0.c0m/3K0H0MH4ecKHe-np0rH03bi/fl0Ta4H0HHbie-регионы/

89. Юткина Т.Ф. Налоги и налогообложение. М., ИНФРА-М, 2002.