Осипов Михаил Анатольевич. Налоговое стимулирование формирования и реализации инвестиционного потенциала региональной экономики : диссертация ... доктора экономических наук : 08.00.10 / Осипов Михаил Анатольевич; [Место защиты: Федеральное государственное образовательное учреждение высшего профессионального образования Российская академия государственной службы при Президенте Российской Федерации].- Москва, 2008.- 315 с.: ил.

**Содержание к диссертации**

Введение

Раздел Теоретические аспекты формирования налогового и первый инвестиционного потенциала экономики России и ее регионов 15

Глава 1 Структурная трансформация и модернизация расширенного воспроизводства на современном этапе 15

Глава 2 Взаимосвязь налогового потенциала и социально-экономического развития региона 42

Глава 3 Эффективные направления формирования инвестиционного потенциала и социально-экономического развития 73

Раздел Влияние налогообложения на инвестиционную второй составляющую экономического роста в регионе 102

Глава 4 Совершенствование налогообложения и региональная налоговая политика 102

Глава 5 Налоговое стимулирование как фактор привлечения инвестиционных ресурсов экономического роста 132

Глава 6 Особенности функционирования экономики территории с высоким природным потенциалом 152

Глава 7 Прогнозирование и администрирование налоговых до ходов субъектов Российской Федерации в условиях реализации крупных инвестиционных проектов 188

Раздел Основные направления налоговой поддержки третий инновационно-инвестиционного развития региональной экономики 204

Глава 8 Методы реализации налогового стимулирования инновационно-инвестиционного развития производства 204

Глава 9 Оценка и пути повышения эффективности реализации инвестиций в процессе

модернизации производства 221

Глава 10 Инвестиционное обеспечение реализации стратегии инновационного развития экономики Республики Саха (Якутия) 261

Заключение 285

Список использованных источников и литературы 296

Приложения 306

**Введение к работе**

**Актуальность темы исследования.**Переход к рыночной экономике является неотъемлемым условием глобализации современного мирового хозяйства. Однако на начальном этапе этот процесс привел в России к глубокому спаду производства и росту социальной напряженности.

Процесс перехода от централизованного планирования к рыночной экономике сопровождался либерализацией торговли и реструктуризацией промышленных предприятий, созданием рыночных институтов в условиях интеграции экономик отдельно взятых стран в глобальную финансовую и экономическую систему. Параллельно происходили процессы региональной интеграции и развития, которые привели к изменениям социальной сферы территорий. Начиная с 2000 г. в России наблюдается экономический рост и подъем регионального производства. Вместе с тем, для страны по-прежнему остро стоит проблема поддержания темпов экономического развития и обеспечения его качества, особенно в случае ухудшения рыночной конъюнктуры (из-за неблагоприятной динамики цен на мировых рынках энергоносителей). Даже в условиях сохранения благоприятной рыночной ситуации экономическая стратегия должна быть направлена на инновационный сектор производства и оказание услуг. Это позволит постепенно вывести Россию из разряда стран, главный доход которых происходит от экспорта нефти и другого сырья. Обоснование стратегических приоритетов требует, прежде всего, проведения глубокого анализа рыночной трансформации воспроизводства и определение путей роста эффективности экономики в целом и ее регионов, в том числе за счет налоговых стимулов.

В контексте качественного экономического и социального развития возрастает значение принятия эффективных структурно-инвестиционных, экономико-организационных и денежно-кредитных решений. Такой подход подкрепляется все большей сложностью функционирования современ-

ной экономики России и регионов. Более того, институциональные и воспроизводственные процессы связаны в систему, которая характеризуется значением и взаимодействием внутри нее структурных, инвестиционных и бюджетно-налоговых составляющих хозяйствования.

Необходимость развития механизмов налогового стимулирования в системе формирования инвестиционного и финансового потенциалов в ходе реализации стратегии экономического развития России в целом и ее регионов определило актуальность темы диссертационного исследования.

**Степень научной разработанности проблемы.**В экономической теории большое внимание уделяется воспроизводственным процессам, проблемам формирования инвестиционного потенциала и его эффективного использования. Фундаментальные исследования вопросов экономического роста, конвергенции, инновационной и институциональной экономики, финансов представлены в трудах С. Брю, Дж. Гэлбрейта, Е. Домара, Дж. Кейнса, А. Лаффера, К. Макконнелла, К. Маркса, У. Ростоу, П. Саму-эльсона, Дж. Стиглица, И. Фишера, М. Фридмена, Р. Харрода и других ученых. Разработанные ими теории содержат положения, позволяющие обосновать формирование современной инвестиционной стратегии, нацеленной на качественный экономический рост и промышленное развитие. Исследованию вопросов привлечения инвестиций в национальную экономику, их концентрации на прорывных направлениях современного научно-технического прогресса и стратегических приоритетах модернизации воспроизводства посвящены работы ведущих российских ученых Л.И. Абалкина, А.И. Анчишкина, А.В. Бачурина, Б.С. Бушуева, Н.Д. Кондратьева, Д.С. Львова, В.В. Новожилова, А.И. Ноткина, научные публикации В.А.Гуржиева, Б.К. Злобина, А.Г.Куликова, Ю.И.Любимцева, И.Д. Мацку-ляка, А.Т. Спицына, Ю.В. Яковца и др. Вопросы развития налогового потенциала, налоговой базы, стимулирования инвестиционной активности отражены в работах И.В.Караваевой, Л.П.Павловой, В.Г.Панскова, А.Б.

Паскачева, Б.Е. Пенькова, Н.Н.Тютюрюкова, Р.А. Иванова, Т.Ф.Юткиной, Л.И. Якобсона, зарубежных экономистов М. Алле, М. Девере, М. Леруа и др.

Вместе с тем, исследования по этой проблематике должны быть продолжены с точки зрения привлечения дополнительных инвестиционных ресурсов регионов и их эффективного использования. Важно учитывать, что одни территории имеют развитую производственную базу и соответствующую инфраструктуру, но ограничены в топливно-энергетических ресурсах, другие наоборот, имеют богатые запасы природных ресурсов, но для того чтобы их реализовать, необходима мощная транспортная сеть и значительные инвестиции. Существенную роль в развитии инвестиционного потенциала регионов могут сыграть налоговые факторы, обеспечивающие стимулирование инвестиционных процессов, развитие экономики и ее отраслей.

Процессы формирования и развития инвестиционного потенциала требуют системного научного анализа, разработки соответствующих теоретических проблем и реально возникающих явлений, поиска оптимальных решений, содержащих новые возможности удовлетворения потребностей производства в инвестициях с учетом структурных изменений. Особенно это важно для регионов России, которым сегодня и тем более на ближайшую перспективу необходима разработка и совершенствование комплексного подхода к формированию эффективной экономики, улучшению ее качественной структуры, активизации инвестиционной деятельности на основе критериев стабильности, качества экономического роста и социальной сферы, совместимости интересов участников воспроизводственного процесса.

Все вышесказанное и обусловило выбор темы настоящей работы.

**Цель диссертационного исследования**состоит в научном обосновании концепции налогового стимулирования формирования инвестици-

онного потенциала экономики России, её крупных регионов в условиях осуществления инновационной социально-экономической стратегии и разработке рекомендаций по совершенствованию ее реализации. Эта цель предопределила постановку следующих **задач:**

дать объективную оценку экономических результатов рыночных реформ в России и факторов структурной трансформации воспроизводства, его модернизации на современном этапе;

обосновать приоритетные направления формирования инвестиционного потенциала, а также структурно-инновационных процессов в развитии региональной экономики;

определить влияние рентоориентированного поведения экономических агентов на качественные сдвиги в воспроизводстве;

раскрыть пути совершенствования налогообложения как системы стимулирования воспроизводственного и инвестиционного процесса;

обосновать налоговое стимулирование как фактор дополнительного привлечения инвестиционных ресурсов в регионе;

разработать методы воздействия формирования налогового потенциала на развитие инвестиционного потенциала региона;

рассмотреть формирование налоговых льгот, обеспечивающих ускорение экономического роста и привлечение инвестиционных ресурсов;

выявить особенности функционирования экономики территорий с высоким природным потенциалом;

обосновать перспективы инновационно-инвестиционного развития региональной экономики, ее налоговой поддержки;

аргументировать приоритетные направления инвестиционного обеспечения инновационной стратегии Республика Саха (Якутия).

**Объектом исследования**выступает экономическая система налогового стимулирования развития инвестиционного потенциала в России и её регионах.

**Предмет исследования**— совокупность экономических отношений, отражающих эффективное использование налоговых механизмов стимулирования качественного экономического развития региона на основе роста его инвестиционного потенциала.

**Методология исследования и материалы, на основе которых выполнена работа.**Методологической основой диссертации является системный подход к анализу экономических явлений, сравнительный, исторический и логический анализ, классификация и обобщение. В качестве основных методов исследования применяются: аналитическо-статистические методы, в том числе методы факторного анализа для оценки параметров региональной модели экономического и социального развития, метод экспертных оценок.

**Теоретической основой**диссертации являются фундаментальные труды отечественных и зарубежных ученых. При выполнении практических расчетов использовались статистические данные Федеральной службы государственной статистики России и территориального органа по государственной статистки Республики Саха (Якутия), а также решения правительственных органов, представительной власти страны и регионов, законодательные акты по проблемам инвестиционной и налоговой политики, нормативно-методологические и инструктивные документы, аналитические, обзорные и справочные материалы.

**Основные научные результаты,**в полученные лично соискателем, и **их научная новизна**состоят в разработке и теоретическом обосновании концепции формирования региональной инвестиционной и налоговой политики, обеспечивающей расширение и эффективное использование налогового потенциала и стимулирование инвестиционно-инновационного раз-

вития региона. В работе представлено научное решение крупной народнохозяйственной задачи, имеющей принципиальное значение для развития экономики региона и России в целом.

**Наиболее значимые научные результаты выполненного исследования**состоят в следующем:

**В области специальности 08.00.10 - финансы, денежное обращение и кредит:**

1. Теоретически сформулированы подходы, обеспечивающие расширение и повышение эффективности использования налогового потенциала региона, что позволит увеличить инвестиционные возможности региональной экономики. Эти подходы предусматривают включение в налоговую базу оборотов не-учитываемой (теневой) деятельности, учет темпов роста ВВП или ВРП, роста доходов организаций и населения, изменений отраслевой структуры экономики и более равномерного распределения налоговой нагрузки по отраслям промышленности, повышение заинтересованности регионов в увеличении сборов федеральных налогов. Уточнено определение налогового потенциала, который рассматривается как способность совокупности хозяйствующих субъектов обеспечить определенную сумму налоговых поступлений в бюджетную систему в условиях действующих налогов и сборов и базируется на учете изменений основных параметров социально-экономического развития страны или региона, налогового законодательства, усилении налогового контроля и повышения уровня собираемости налогов, использовании системы льгот.

2. Обоснованы пути наращивания объектов финансирования инвестиционных ресурсов, включая средства для инновационной сферы, направляемые в основной капитал для обновления критически устаревшей активной части основных средств. Они включают: во-первых, капитал частного сектора, предприятий, банков, корпораций, имеющий значительный объем и в малой степени используемый для инвестирования инноваций;

во-вторых, государственные средства, которые должны находить производственное, инновационное применение в консолидированном бюджете РФ; в-третьих, накопления физических лиц, которые по разным источникам, оцениваются в сумме не менее 150 млрд. долл. и могут быть направлены на покупку акций, в том числе инновационно активных предприятий; в-четвертых, прямые иностранные инвестиции.

1. Определены механизмы реализации основных инструментов налогового стимулирования инвестиционно-инновационной сферы, которые включают: пониженные налоговые ставки предприятиям отдельных (приоритетных в пределах определенного временного периода) отраслей; разнообразную систему налоговых льгот и преференций; повышение доступности инвестиционного налогового кредита; налоговые «каникулы» (освобождение от налогов вновь создаваемых предприятий и организаций), совершенствование методов начисления амортизации. Предложена разработка и реализация межрегиональных проектов и программ, выполняемых на принципах самофинансирования и саморазвития, которые могут быть использованы в условиях России, особенно в регионах, богатых природными ресурсами. Предложено изменить соотношение составляющих частей ставки налога на прибыль предприятий в пользу региональных бюджетов и разрешить изменять эту часть ставки в более широких пределах с целью стимулирования увеличения прибыли и направления ее на инвестиционные.
2. Раскрыты возможности проведения результативной налоговой политики в экономике России, регионального стимулирования и расширения налоговой базы, более эффективному использованию налогового потенциала, а соответственно и к достижению более высоких темпов роста экономики, качественному изменению ее структуры в пользу инновационного типа воспроизводства. Предложено ввести понятие налогового потенциала в Бюджетный кодекс РФ, так как его величина на уровне региона

является одним из основных показателей, на базе которого происходит выделение трансфертов из федерального бюджета для обеспечения финансирования программ развития регионов. Раскрыт новый подход к перераспределению налоговых поступлений по НДС, учитывающий интенсивность прироста ВРП в регионе. При этом в случае прироста ВРП на уровне не ниже 8% в год весь прирост собранного НДС по отношению к предыдущему году должен поступать в республиканский бюджет через Федеральный фонд поддержки регионов за минусом суммы текущей задолженности. Такой подход обеспечит существенный рост заинтересованности региональных властей в увеличении налоговых платежей. Рекомендовано увеличить долю налога на добычу полезных ископаемых, поступающего в региональный бюджет с одновременным использованием механизма учета прироста ВРП при направлении в республиканский бюджет сумм этого налога, превышающих уровень предыдущего года.

5. Предложено формировать региональные инвестиционные фонды  
с участием финансирования из средств Инвестиционного фонда России.  
Данный механизм позволит расширить возможности государственно-  
частного партнерства на региональном уровне и ускорит финансирование  
разработки приоритетных проектов регионального значения, в первую  
очередь направленных на создание инфраструктуры, что обеспечит даль  
нейший мультипликативный эффект развития экономики.

**В области специальностей 08.00.05 — экономика и управление народным хозяйством (управление инновациями и инвестиционной деятельностью) и 08.00.10 - финансы, денежное обращение и кредит:**

6. Предложен дифференцированный подход к формированию инве  
стиционного потенциала в секторах народного хозяйства и регионах, при  
котором государство берет ответственность за инвестиции задельного ха  
рактера в первичных отраслях и магистральной инфраструктуре, участвует  
в финансировании проектов на паритетных началах с другими заинтересо-

ванными партнерами, обеспечивая государственные гарантии возврата частных инвестиций. Показана необходимость и возможность повышения роли заемных финансовых ресурсов, получаемых от внешних кредиторов путем размещения региональных займов, что позволяет многократно увеличивать объемы капиталовложений. Для повышения заинтересованности покупателей облигаций региональных займов предлагается освободить получаемые по ним доходы от налога на прибыль и налога на доходы физических лиц.

7. Раскрыты перспективы инвестиционно-инновационного развития  
региональной экономики на примере Республики Саха (Якутия), его нало  
говой поддержки, которая реализуется путем разработки и осуществления  
налоговой политики на уровне региона. При этом показано, что основными  
направлениями развития являются освоение новых месторождений полез  
ных ископаемых с параллельным созданием условий для расширения пе  
рерабатывающих производств, формирование транспортной и энергетиче  
ской инфраструктуры.

**В области специальности 08.00.05 - экономика и управление народным хозяйством (управление инновациями и инвестиционной деятельностью):**

1. Предложены меры по преодолению трансформационных кризисных явлений в экономике, которые возникают в отдельные временные промежутки, а темпы роста экономики сдерживаются нерациональной ее структурой, в которой преобладают добывающие отрасли, медленно растут доходы значительной части населения, особенно, в регионах Севера и Дальнего Востока. Сформулированы факторы и условия, оказывающие положительное влияние на устойчивый экономический рост и преодоление негативных факторов в крупном регионе.
2. Раскрыты подходы к формированию концепции устойчивого и качественного роста экономики России, включающей перспективные ме-

роприятия по развитию регионов, уменьшению рентоориентированности и повышению эффективности производства. Обосновано внесение дополнений в стратегию трансформации экономики, которые предусматривают включение в нее концепции модернизации производства и нового качества экономического роста. При построении соответствующих стратегий целесообразно рассматривать продукцию не только как результат сочетания факторов производства, в том числе инновационного типа, но и как итог единого воспроизводственного процесса, эффективно использующего средства производства в условиях рыночного хозяйствования, исходя из пределов экономического роста в определенных временных интервалах.

10. Инновационный потенциал модернизации производства предложено трактовать в широком смысле, не только как средство ускорения технологических процессов и применения более производительного оборудования, но и как источник постоянного качественного совершенствования структуры экономики, соединяемое с инвестиционными возможностями и ограничениями расширения инновационного типа воспроизводства.

**Практическая значимость работы**заключается в том, что ее отдельные результаты могут быть использованы в качестве теоретической и методической базы при:

- разработке основ инвестиционной политики, направленной на  
обеспечение устойчивого экономического роста на федеральном и регио  
нальном уровнях;

разработке документов нормативно-правового характера по вопросам формирования регионального инвестиционного потенциала и более полного его использования;

выборе путей, обеспечивающих расширение налогового потенциала региона и повышение его эффективного использования;

формировании системы налоговых льгот, обеспечивающих ускорение экономического роста региона и привлечение инвестиционных ресурсов;

формировании региональной налоговой политики, направленной на совершенствование налогообложения как системы стимулирования расширенного воспроизводственного и инвестиционного потенциала;

реализации учебных программ и пособий в системе переподготовки и повышения квалификации государственных служащих и специалистов, занятых в экономических, финансовых и налоговых структурах органов власти и управления.

**Апробация результатов исследования**осуществлена в аналитической и экспертной работе, а также в практической деятельности автора, участвовавшего в разработке региональных прогнозов социально-экономического развития Республики Саха (Якутия) на 2007-2009 гг., подготовке нормативных актов по налоговой политике региона, методического обеспечения формирования налогового потенциала и повышения эффективности его использования, в ходе проведения контрольных мероприятий в отношении крупных налогоплательщиков по линии Федеральной налоговой службы.

Выводы, предложения и рекомендации, представленные в диссертации, нашли отражение в ряде аналитических записок и рекомендательных материалов по различным аспектам совершенствования инвестиционной и налоговой политики государства в отношении развития региональной экономики и, в частности, такого богатого природными ресурсами региона как Республика Саха (Якутия). Теоретические положения и материалы работы широко использовались автором в выступлениях перед управленческим активом региональной системы хозяйствования, в том числе на Втором Дальневосточном международном экономическом форуме 17-18 сентября 2007 г. (г. Хабаровск), Круглом столе Комитета по бюджету Совета

Федерации Федерального собрания РФ 5-8 апреля в г. Светлогорске Калининградской области и др.

Результаты работы отражены в научных публикациях автора общим объемом 56,7 п.л., включая монографии: Налоговое стимулирование формирования и реализации инвестиционного потенциала региональной экономики. - М.: Экономика, 2008 (20,2 п.л.); Налоговое стимулирование развития инвестиционного потенциала региона (на материалах Республики Саха (Якутия) - М.: Проспект, 2007 (10,5 п.л.); Развитие инвестиционного процесса в условиях модернизации экономики России и ее регионов- М.: Проспект, 2004 (7,1 п.л.); Экономические проблемы инвестирования производства в рыночных условиях хозяйствования.- М: Изд-во МСХА, 1996 (10,1 п.л.).

## Структурная трансформация и модернизация расширенного воспроизводства на современном этапе

Теоретические основы трансформации воспроизводства предполагают его исследование в аспекте обеспечения социально-экономического развития в меняющихся рыночных условиях хозяйствования. Структурные проблемы воспроизводства характеризуются формированием инвестиционного потенциала экономики России в целом и ее регионов. Воспроизводственная оценка инвестиционного потенциала экономического роста и его динамики должна учитывать возможности увеличения реального валового внутреннего продукта (ВВП) и валового регионального продукта (ВРП) за определенный период времени. Это положение важно для определения инвестиционного потенциала . При этом для сравнения жизненного уровня населения в регионах отдают предпочтение возрастанию реального ВРП на душу населения.

В качестве оценочного показателя инвестиционного потенциала модернизации экономики и ее роста можно использовать различные макровеличины, прежде всего, произведенный ВВП и ВРП. Важно использовать для оценки валовую добавленную стоимость по видам экономической деятельности в отраслях и производственных комплексах промышленности, сельского хозяйства, строительства, транспорта и связи, торговли и заготовок, сферы услуг. Как известно, в дореформенной экономике отдавали предпочтение национальному доходу, представляющему собой часть совокупного общественного продукта, остающуюся после возмещения израсходованных в процессе изготовления средств производства и воплощающую в себе вновь затраченный труд работников материального производства, вновь созданную стоимость.

В экономических исследованиях под модернизацией понимается процесс "усовершенствований, отвечающих современным требованиям"1. Вместе с тем, модернизацию производства характеризует воспроизводственная структура инвестиций, все формы капитальных вложений в экономику в виде валютных, денежных средств, ценных бумаг, а также кредитов2. В экономических исследованиях инвестиции на модернизацию трактуют как капитальные затраты на строительство новых заводов, на станки и оборудование (модернизацию оборудования) с длительным сроком службы и т.п.3. Наконец, в воспроизводственной трактовке модернизации в условиях рыночной экономики она понимается как процесс создания нового качества производства основных фондов, в том числе и в объектах предпринимательской деятельности, приносящих доход .

В экономических исследованиях инвестиционный потенциал, модернизация и обновление производства рассматриваются как научные категории. Это вызвано.тем, что происходит качественное увеличение валового внутреннего продукта, рост которого на душу населения означает повышение жизненного уровня. Увеличение реального продукта влечет за собой возрастание материальных возможностей и отвечает принципам минимизации издержек производства при его модернизации. Динамично раз-вивающаяся экономика обладает большими возможностями за счет модернизации производства удовлетворять новые потребности и решать социально-экономические проблемы как внутри страны, так и на международном уровне. При этом развитие экономики характеризуется приростом годового реального продукта, который может использоваться для более эффективного удовлетворения существующих потребностей или для разработки новых программ и национальных проектов1. Также важно отметить, что увеличение реальных заработков расширяет круг возможностей, приобретения благ, доступных для населения в рыночной системе хозяйствования.

Экономический рост и модернизация производства позволяют осуществлять новые программы по борьбе с бедностью и загрязнением окружающей среды без падения достигнутого уровня потребления, сокращения объемов инвестиций и общественного воспроизводства. При этом экономический рост облегчает решение проблемы ограниченности производственных ресурсов, а динамически развивающаяся экономика позволяет, смягчая социальные проблемы, снимать в определенной степени экономические препятствия, порождаемые ограниченностью объемов модернизации производства. Более полно реализуются поставленные хозяйственные цели и осуществляются новые широкомасштабные программы модернизации. Экономический рост здесь имеет непреходящее значение при достижении стабилизации, обеспечении расширенного воспроизводства и его эффективности .

## Совершенствование налогообложения и региональная налоговая политика

Решение стратегических задач ускорения темпов экономического роста и реализации национальных проектов в образовании, сельском хозяйстве, жилищно-коммунальной сфере, медицинском обслуживании и других социальных сферах базируется на устойчивом развитии экономики регионов, активно использующей возможности привлечения инвестиционных ресурсов, которые в свою очередь определяются условиями налогового стимулирования, эффективным использованием налогового потенциала.

Налоги выступают необходимым элементом экономических отношений в обществе с момента возникновения государства. Развитие и изменение форм государственного устройства практически всегда сопровождается преобразованиями налоговой системы. Налоги во многом определяют взаимоотношения предпринимателей, предприятий и организаций различных форм собственности с бюджетами всех уровней, государственными социальными фондами, банками, страховыми компаниями, инвесторами и другими участниками финансово-экономических отношений. Помимо сугубо фискальной функции налоговый механизм используется государством для экономического воздействия на общественное производство, его структуру и динамику роста, на состояние научно-технического прогресса. С помощью налогов регулируется внешнеэкономическая деятельность, привлечение инвестиций. И, наконец, налоги обеспечивают основную долю доходов консолидированного бюджетов.

С момента введения в России налоговой системы рыночного типа в 1992 г. Правительство страны постоянно занимается её реформированием. Следствием налоговых преобразований стало существенное сокращение количества налогов, снижение их ставок, более равномерное распределение нагрузки за счет легализации доходов. Важнейшим промежуточным результатом явилось реальное снижение общей налоговой нагрузки на экономику, способствующее экономическому росту в России.

Несмотря на то, что показатель доли налогов в ВВП России за последние несколько лет имеет тенденцию к некоторому росту, и к 2005 г. он достиг 36,7%, структурный анализ этого показателя свидетельствует, что существенное влияние на его величину оказывает такой фактор как высокие мировые цены на нефть. Без учета этого фактора доля налогов в ВВП составляет 27,4%, что соответствует уровню этого показателя в Японии (27,1%) и США (29,6%)1.

Многие изменения в налоговой системе опираются на теоретические положения, выдвинутые классиками экономической науки. В частности, в пункте 6 статьи 3 Налогового кодекса РФ, которая раскрывает основные начала законодательства о налогах и сборах, говорится, что акты налогового законодательства должны быть сформулированы таким образом, чтобы каждый точно знал, какие налоги, когда и в каком порядке он должен платить. Эта фраза весьма близко к тексту повторяет один из классических принципов налогообложения, изложенных А.Смитом в его известном труде: «Срок уплаты, способ платежа, сумма платежа - все это должно быть ясно и определенно для плательщика и для всякого другого лица»2.

Проблема налогов была и остается объектом внимания экономистов, государственных деятелей и философов на протяжении сотен лет. Многообразие подходов к сущности налогов можно проиллюстрировать высказываниями ряда известных ученых. Так, в частности, А.Смит говорил, что налоги для того, кто их выплачивает, - признак не рабства, а свободы, Ш.Монтескье полагал, что ничто не требует столько мудрости и ума, как определение той части дохода, которую у подданных забирают, и той, которую им оставляют, американский государственный деятель и ученый Б.Франклин заявлял, что в жизни нет ничего неизбежного кроме смерти и налогов.

В середине XVIII в. налоги рассматривались как плата, вносимая каждым гражданином за охрану его личной и имущественной безопасности, на защиту государства и другие общегосударственные услуги. Такой подход получил название теории «общественного договора» или теории выгоды, обмена эквивалентов. В последующие годы была развита идея о налоге как страховой премии (А.Тьер), согласно которой общество образует своеобразную страховую компанию, где каждый субъект должен платить пропорционально своему доходу или имуществу, поскольку издержки охраны и защиты зависят от суммы охраняемой собственности.

Однако в реальной жизни связь между уплатой налогов и получаемыми от государства выгодами не просматривается, нет добровольности и свободного соглашения между участниками налоговых отношений, а налоги собираются в силу властных полномочийгосударства.

Основоположником классического представления о роли налогов в экономике является А.Смит. Он писал: «Подданные государства должны по возможности соответственно своей способности и силам участвовать в содержании правительства, т.е. соответственно доходу, каким они пользуются под покровительством и защитой государства»1. А.Смит изложил основные принципы налогообложения, которые остаются актуальными и в наши дни: справедливость, определенность, удобство и экономичность. В современном Налоговом кодексе РФ также нашла отражение идея о том, что при установлении налогов должна учитываться фактическая способность плательщика к уплате налога (ст. 3, п. 1). Однако на самом деле реализация данной идеи пока весьма далека от практического ее воплощения. Для этого требуется разработать механизм оценки фактической способности субъекта к уплате налогов и установить предельные значения налоговой нагрузки, выше которой налоги взиматься не должны. С другой стороны, учитывая принцип справедливости, должен действовать такой минимальный налог, который бы не создавал слишком легкие условия налогообложения для отдельных рядовых налогоплательщиков.

Ученые-классики (У. Петти, Д. Рикардо и др.), опираясь на постулат о саморегулировании свободной рыночной экономической системы, трактовали налоги как справедливую цену за оплату услуг государства, как источник дохода государственного бюджета. В то же время они рассматривали налоги как зло, как убыток для общества, поскольку они обслуживают непроизводительные расходы государства, тем самым сокращая объем средств для производительного использования. Классики поддерживали идею совокупности разных налогов в противовес единому налогу. Основное место в доходах казны отводилось рентным платежам и налогу на наследство. Косвенные налоги в виде акцизно-таможенных платежей предполагались для алкоголя, импортных товаров и предметов роскоши.

## Методы реализации налогового стимулирования инновационно-инвестиционного развития производства

Необходимость совершенствования налоговых систем определяется тем, что государство ищет новые, более действенные формы вмешательства в процесс формирования производственных отношений, изменение структуры национальной экономики.

В России одной из приоритетных задач развития провозглашено достижение ускоренных темпов роста ВВП. Однако решение этой задачи при сложившейся структуре промышленности, в которой преобладают добывающие отрасли, затруднено, поскольку даже при благоприятной конъюнктуре на международных рынках энергоносителей и увеличении объемов добычи полезных ископаемых прирост экономики не будет превышать 5-6% в год. Для того чтобы обеспечить более высокие, а главное, устойчивые темпы прироста, необходимо осуществить переход на инновационный путь развития, активизировать создание высокотехнологичных производств. Это не значит, что следует свертывать добычу полезных ископаемых, запасы которых в нашей стране достаточно велики. Просто будущее развитие должно ориентироваться на ускоренные темпы внедрения инновационных технологий и повышение глубины переработки первичного сырья.

Такая перестройка требует привлечения больших объемов инвестиций, трудовых ресурсов, развития транспортной, энергетической, информационной и др. инфраструктуры, совершенствования методов воздействия государства на эти процессы.

Важную роль в решении поставленных задач выполняет налоговая система и характер налогообложения юридических и физических лиц. Действующие налоги и их основные элементы - налоговая база, налоговые ставки и льготы - могут как тормозить развитие отдельных видов деятельности, так и стимулировать их рост. При этом в большинстве стран идет постоянный поиск наиболее эффективных форм налогового воздействия со стороны государства на субъекты хозяйствования с целью достижения намеченных результатов. При этом следует учитывать, что любое налоговое воздействие воспринимается налогоплательщиками как нежелательное, хотя все осознают, что наличие налоговой системы является обязательным условием существования каждого государства.

Опыт развитых стран свидетельствует, что несмотря на долголетний период существования налоговых систем и то что они, в основном, успешно выполняют фискальные и регулирующие функции, в современных условиях существует ряд проблем, связанных с их развитием и восприятием налогоплательщиками.

Во-первых, действующие налоговые системы слишком сложны для понимания налогоплательщиками и эффективного администрирования налоговыми органами. Это неизбежно ведет к излишним административным издержкам, порождает поиск способов и расширяет масштабы уклонения от уплаты налогов.

Во-вторых, налогообложение доходов физических лиц часто воспринимается как несправедливое с точки зрения распределения налогового бремени. Нередко одинаковый уровень доходов сопровождается разным уровнем налогообложения и, наоборот, одинаковые ставки налога применяются как к небольшим, так и к крупным доходам. Это вызывает недовольство налогоплательщиков и подрывает принцип справедливости, который должен учитываться при налогообложении.

В-третьих, высокие налоговые ставки отрицательно влияют на процесс принятия экономических решений. Налогоплательщики, вынужденные платить высокие налоги, теряют стимулы к работе, проявляют интерес к теневой экономике и сталкиваются с трудностями накопления финансовых средств.

В-четвертых, налогообложение заставляет компании инвестировать средства и перестраивать свою деятельность не по экономическим, а по налоговым причинам, стремясь максимально воспользоваться налоговыми льготами. Это может отрицательно сказаться на качестве инвестиций и их распределении, поскольку в большинстве случаев предприниматели испытывают дефицит инвестиционных ресурсов. Дискриминация в налогообложении дивидендов ведет к тому, что новые инвестиции выгоднее финансировать за счет заемных средств.

Несовершенство налоговых систем при решении названных проблем существовало практически всегда. Однако уменьшение возможностей финансирования государственных расходов за счет налогов, стремление к более рациональному использованию природных и других ресурсов приводили к необходимости внесения изменений в налоговое законодательство. При этом корректировка налогообложения обычно касается двух видов налогов - на доходы физических лиц и на доходы корпораций.

При реформировании налогообложения доходов компаний просматриваются три основных направления.

Первое - корректировка системы налоговых льгот. Как известно, значительная часть льгот обычно связана со стимулированием инвестиций. Одна из разновидностей инвестиционных льгот - амортизационная премия, но при этом возникает заметная разница между амортизацией для целей налогообложения и экономической или бухгалтерской. Кроме того, наличие существенных инвестиционных льгот часто побуждает компании в качестве основной, главной цели деятельности выбирать получение максимальных налоговых выгод, а не развитие бизнеса и перевод его в инновационную плоскость с помощью привлечения и использования инвестиций. Поэтому в последние годы при реформировании налога на прибыль происходило сокращение и отмена специальных инвестиционных льгот, принимались меры по сближению налоговой и экономической амортизации, по компенсации инфляционных последствий налоговой политики. Другими словами, более пристальное внимание стало уделяться результативности действия инвестиционных налоговых льгот. В современных условиях главным объектом налогового стимулирования должен стать переход компаний на инновационный путь развития путем диверсификации действующего производства, в ходе которого привлечение инвестиций является инструментом финансирования, облегчающим и ускоряющим такой переход.