Сердюкова, Наталья Владимировна. Налогообложение прибыли нефтяных компаний как регулятор показателя экономического роста Российской Федерации : диссертация ... кандидата экономических наук : 08.00.10 / Сердюкова Наталья Владимировна; [Место защиты: Рос. гос. торгово-эконом. ун-т].- Москва, 2012.- 162 с.: ил. РГБ ОД, 61 13-8/343

**Введение к работе**

I. Актуальность темы исследования. Первоочередной теоретической и практической задачей в области экономики и финансов в настоящее время является обеспечение устойчивого экономического роста в России, и, в русле решения этой задачи, «созданием в рамках переходного периода предпосылок для введения, начиная с 2015 года, правил использования нефтегазовых доходов и ограничений на размер дефицита федерального бюджета; эффективной децентрализацией полномочий публично-правовых образований». В этой связи актуальность темы исследования обусловлена следующими факторами:

проблемы перехода от централизованной, административно управляемой финансово - экономической системы к регулируемой рыночной финансово - экономической системе недостаточно разработаны в теоретическом плане и в плане практического формирования и реализации финансово - экономической политики;

проблемы совершенствования налогообложения прибыли организаций, в частности нефтяных компаний, становятся все более актуальными в связи с переходом к новой модели инновационного экономического развития и энергосберегающих производств;

высокие налоговые ставки на производящие, добывающие отрасли и другие отрасли, образующие реальный сектор экономики, не могут решить проблему бюджетного дефицита без разрушения финансово - экономических стимулов предприятий этих отраслей;

недостаточностью системы льготирования прибыли для обеспечения устойчивого экономического роста РФ;

наличием большого объема теневого сектора экономики.

Проблема исследования состоит в необходимости обеспечения бездифицитного бюджета и сохранения при этом финансово - экономических стимулов предприятий реального сектора экономики в условиях посткризисной 2008 - 2009 г.г. экономической ситуации путем использования налогового регулирования.

Степень разработанности проблемы. В диссертации автор опирался на труды зарубежных и отечественных авторов, таких как: А.Смит, А. Лаффер, Дж. М. Кейнс, М. Фридмен, А.Джонсон, С. Хэди, Дж.Арнольд, А. Йоханссон, Д. Джонстон, И.В. Горский, А.И. Косолапов, Н.И. Малис, Л.П. Павлова, Л.В. Полежарова, Р.А. Саакян, Н.И. Малис, Н.В.Миляков, Т.Ф. Юткина, В.Г. Пансков, Л.К. Линник, В.С. Занадворов, О.А. Толпегина, А.С. Тендрякова, Д. Черник.

Анализ степени разработанности проблемы обеспечения бездифицитного бюджета и сохранения при этом финансово - экономических стимулов предприятий реального сектора экономики показывает, что, несмотря на большое внимание отечественных и зарубежных ученых к ней, многие ее аспекты, в том числе и обозначенные выше, до сих пор исследованы недостаточно. Эти обстоятельства предопределяют цели и задачи диссертационной работы

Объектом исследования является налогообложение прибыли нефтяных компаний в Российской Федерации.

Предметом исследования выступает действующая система налогообложения прибыли нефтяных компаний в РФ, в том числе в условиях финансового кризиса 2008-2009 г., как регулятора экономического роста РФ.

Цель и задачи исследования состоит в разработке методов налогового регулирования обложения прибыли нефтяных компаний в Российской Федерации, направленных на рост макроэкономических показателей Российской Федерации, и способствующих выработке предложений по совершенствованию системы налогообложения прибыли нефтяных компаний, обеспечивающей увеличение инвестиционных вложений в отрасль.

Цель диссертации потребовала решения следующих задач, определивших логику и структуру исследования:

- проанализировать эволюцию законодательства, регламентирующего налогообложение прибыли организаций в Российской Федерации, в частности, эволюцию системы льгот по налогу на прибыль в Российской Федерации, значимых для компаний нефтяной отрасли;

проанализировать действующее законодательство по налогу на прибыль применительно к компаниям нефтяной отрасли в развитых федеративных странах мира;

проанализировать процесс трансфертного ценообразования в крупных нефтяных холдингах, а также действующие и готовящиеся к принятию меры налогового законодательства Российской Федерации, направленные на регулирование данного процесса;

проанализировать взаимное влияние следующих экономических показателей: ВВП и общей суммы налогов, уплачиваемых всеми субъектами налогообложения в консолидированный бюджет страны; сальдированного финансового результата организаций, признаваемых налогоплательщиками в Российской Федерации, и текущего налогового пресса по налогу на прибыль; сальдированного финансового результата компаний, занимающихся добычей сырой нефти, природного газа, а также предоставлением услуг в этих областях в Российской Федерации и текущего налогового пресса по налогу на прибыль на эти компании;

выявить влияние действующей системы налогообложения прибыли организаций в Российской Федерации на показатели ВВП и экономического роста Российской Федерации;

разработать и обосновать модель налогообложения прибыли нефтяных компаний в Российской Федерации, предоставляющую компаниям более широкие возможности для осуществления инвестиций, направленных на повышение наукоем- кости производственных процессов, использование передового технического оборудования, позволяющую обеспечить экономический рост в РФ;

на основе проведенного в диссертационной работе анализа разработать рекомендации по совершенствованию законодательства в области налогообложения прибыли нефтяных компаний в Российской Федерации, соответствующие лучшим международным практикам.

Область исследования. Исследование выполнено в рамках Паспорта отрасли наук «Экономические науки», специальности по коду ВАК РФ 08.00.10 «Финансы, денежное обращение и кредит», п. 2. Общегосударственные, территориальные и местные финансы, п. 2.5. Налоговое регулирование секторов экономики, п.2.9. Концептуальные основы, приоритеты налоговой политики и основные направления реформирования современной российской налоговой системы, п.2.21.Трансформация бюджетно-налоговой системы на разных стадиях экономического развития: инструменты и модели адаптации.

Теоретической и методологической базой диссертационного исследования являются труды отечественных и зарубежных ученых в области теории и практики теории и практики налогообложения прибыли компаний нефтяной отрасли.

Информационной базой для исследования послужили статистические материалы Росстата РФ, прогнозы экономического развития России до 2020 года, разработанные Министерством финансов РФ.

Положения, выносимые на защиту. На защиту выносятся следующие два основных положения диссертации:

Модификация классического принципа стабильности налоговой системы. В условиях динамичных изменений финансово - экономической системы налоговая система не может оставаться статичной, и требует синхронных изменений в соответствии с глобальными циклическими изменениями, происходящими в финансово - экономической системе (стабильность в широком смысле), принцип классической стабильности необходим внутри каждого цикла (стабильность в узком смысле).

Метод плавного перераспределения налоговой нагрузки между нефинансовым и финансовым сектором экономики РФ, позволяющий обеспечить реальный экономический рост.

Научная новизна исследования: - Установлено, что между показателями ВВП и общей суммы налогов, уплачиваемых всеми субъектами налогообложения в консолидированный бюджет страны; сальдированного финансового результата организаций, признаваемых налогоплательщиками в Российской Федерации, и текущего налогового пресса по налогу на прибыль; сальдированного финансового результата компаний, занимающихся добычей сырой нефти, природного газа, а также предоставлением услуг в этих областях в Российской Федерации и текущим налоговым прессом по налогу на прибыль для этих компаний существует обратная связь. Это позволило модифицировать принцип стабильности налоговой системы применительно к современным условиям с учетом теории циклов.

Построена математическая модель расчета трансфертной цены корпорации, позволяющая рассчитывать допустимый (не снижающий уровень экономического роста) уровень трансфертных цен. Построена модель расчета основных параметров налога на трансфертное ценообразование.

Показаны преимущества использования финансово - экономических сигналов (z-оценок) и рассчитаны центрированные экономические сигналы по ВВП, корреляция между ними и характер связи показывает наличие спекулятивной составляющей в ВВП.

Показана роль трансфертного ценообразования в образовании спекулятивной составляющей ВВП.

Уточнено понятие реального сектора экономики в части исключения спекулятивной составляющей финансового сектора и уточнено понятие ВВП реального сектора экономики (ВВП РСЭ), прослежена сравнительная динамика ВВП и ВВП РСЭ, на основе которой предложен метод плавного перераспределения налоговой нагрузки между нефинансовым и финансовым сектором экономики РФ, позволяющий обеспечить реальный экономический рост.

«Основными направлениями налоговой политики Российской Федерации на 2013 г. и на плановый период 2014 и 2015 г.г.», предусмотрено введение принципа налогообложения нераспределенной прибыли контролируемых зарубежных компаний (CFC). В этой связи на основе анализа налогового законодательства стран, в которых действуют правила CFC , в диссертации сформулированы предложения по налогообложению CFC российских нефтяных холдингов.

Теоретическая значимость исследования заключается:

в корректировке классического принципа стабильности налоговой системы с учетом теории циклов. Введены и обоснованы понятия стабильности налоговой системы в широком смысле, и в узком смысле;

в обосновании необходимости введения системных структурных показателей, разделяющих инвестиции в реальный и финансовый сектора экономики, и оценивающих их реализацию и эффективность для реального сектора экономики, поскольку в настоящее время применяются только синтезированные показатели, не дающие возможности четко выделить результативность инвестиций в нефинансовый сектор экономики;

- в разработке метода плавного перераспределения налоговой нагрузки между нефинансовым и финансовым сектором экономики РФ, позволяющего обеспечить реальный экономический рост.

Практическая значимость исследования состоит в том, что основные теоретические положения и выводы диссертации доработаны до уровня конкретных предложений, которые могут быть использованы для совершенствования системы налогообложения прибыли в Российской Федерации, в частности, компаний нефтяной отрасли. Результаты диссертации использовались в преподавании учебных дисциплин «Налоги и налогообложение», «Государственные и муниципальные финансы».

Результаты исследования были доложены и обсуждены на семинаре по финансовой математике в ГУМФ Министерства финансов Российской федерации, ежегодных межвузовских научных конференциях ГУМФ Министерства финансов Российской федерации, ежегодных межвузовских научных конференциях в 2004 - 2010 г.г., Десятой научно-практической конференции «Проблемы совершенствования бюджетной политики регионов и муниципалитетов» 28-30 сентября 2011 года в Петрозаводске, на Васильевских чтениях ФГБОУ ВПО РГТЭУ в 2012 г.

Публикации. Основные положения диссертационного исследования опубликованы в 7 работах общим объемом 3,8 печ. л., три из которых, объемом 2 печ. л. опубликованы в изданиях, рекомендованных ВАК РФ.