Лебедев Виталий Евгеньевич. Налоговое регулирование развития предпринимательской деятельности в Российской Федерации : Дис. ... канд. экон. наук : 08.00.10 : Москва, 2000 248 c. РГБ ОД, 61:00-8/1456-9

**Содержание к диссертации**

Введение

Глава 1. ОСНОВЫ ТЕОРИИ НАЛОГОВОГО РЕГУЛИРОВАНИЯ РАЗВИТИЯ ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

1.1. Теория налогообложения предпринимательства в трудах основоположников экономической мысли

1.2. Развитие теории налогового регулирования предпринимательства в дореволюционной России и в период НЭПа

1.3. Теория и практика налогового регулирования в странах с развитой экономикой

Глава 2. МЕТОДЫ НАЛОГОВОГО РЕГУЛИРОВАНИЯ ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

2.1. Налоговая политика государства в отношении предпринимательства

2.2. Налоговое регулирование предпринимательской деятельности в современных условиях

2.3. Роль налогов от предпринимательской деятельности в формировании доходов бюджетов всех уровней

Глава 3. ОСНОВНЫЕ НАПРАВЛЕНИЯ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ НАЛОГОВОГО РЕГУЛИРОВАНИЯ ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

3.1. Налоговая нагрузка на хозяйствующие субъекты, методы ее определения

3.2. Организационно - экономические мероприятия по налоговому стимулированию предпринимательской активности

3.3. Совершенствование взимания налогов с малого бизнеса в условиях становления рыночной экономики.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ 220

ПРИЛОЖЕНИЯ 223

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ

**Введение к работе**

Актуальность темы исследования. Социально-экономическое развитие Российской Федерации в 1922-1999 годах и на период 2000-2002 гг. существенным образом зависит от содержания и качества экономической политики государства. В этой связи на современном этапе одной из ключевых проблем является стимулирование предпринимательской активности, направленной на расширение производственного сектора экономики, повышения эффективности его деятельности.

Важным звеном в решении этих проблем является усиление влияния налогов на развитие предпринимательской деятельности. Состояние российской экономики во многом определяется эффективностью действующей системы налогов, умелым налоговым регулированием предпринимательской активности. Налоги, выполняя главную фискальную функцию, являются основным методом мобилизации доходов федерального, регионального и местных бюджетов.

Вместе с тем недопустимо недооценивать регулирующую функцию налогов, умелое использование которой позволяет эффективно привлекать инвестиции, способствующие росту производства, воздействовать на структурную перестройку экономики, расширять сферу деятельности малого и среднего бизнеса, решать социальные проблемы.

Важным инструментом государства являлась налоговая политика, а одним из важнейших направлений налоговой политики Российской Федерации является активизация предпринимательской деятельности всех хозяйствующих субъектов.

Основы действующей в настоящее время налоговой системы были заложены на рубеже 90-х годов. Около полутора десятка налоговых законов было принято Верховным Советом РСФСР в самом конце 1991 г. Они вступили в действие с начала 1992 г. и продолжают действовать до настоящего времени, хотя за прошедшие годы в них внесено большое число изменений и дополнений.

Принятые в 1991 г. законы были подготовлены в течение всего нескольких месяцев и потому не отличались глубиной проработки, а их юридическая доработка производилась, по существу, уже после принятия законов до их официального опубликования. Недостаток времени, неопределенность будущих структурных преобразований в экономике, быстро меняющееся правовое пространство, отсутствие опыта и знаний о международном опыте построения налоговых систем, приспособленных к функционированию в условиях рыночной экономики, явились главной причиной того, что российская налоговая система изначально обладала врожденными недостатками и нередко учитывала важность стимулирования темпов экономического роста. Это, в частности, относилось к гипертрофированно большой роли налога на прибыль, сохранению целевых отчислений во внебюджетные фонды (прежде всего, в дорожные и социальные), неоправданно приниженной роли налогов, взимаемых с физических лиц, а также приходящихся на имущество. к недостаточной разработанности вопросов налогообложения природных ресурсов и некоторых других. Серьезный вред был нанесен перешедшим из советского времени ярко выраженным карательным уклоном налоговой системы, выражавшемся, в частности, в очевидной незащищенности налогоплательщика перед контролирующими органами, а также необоснованно высокими размерами санкций за налоговые правонарушения.

Единственно по настоящему революционным элементом новой налоговой системы был налог на добавленную стоимость, введенный вместо применявшегося ранее налога с оборота. Однако и этому налогу были присущи искажения (часть из которых сохранилась до настоящего времени), обусловленные желанием государства усилить его фискальную роль и одновременно приспособить его к сложной ситуации в экономике, характеризовавшейся массовыми неплатежами, бартером и т.п. и не учитывать фактор влияния на темпы экономического роста.

Тем не менее в первые годы своего существования российская налоговая система в целом неплохо выполняла свою роль, обеспечивая в условиях высокой инфляции и глубоких изменений в экономике поступление в бюджеты всех уровней необходимых финансовых ресурсов. Однако по мере дальнейшего углубления рыночных преобразований, разработки и введения в действия соответствующих законов, закладывающих правовую базу под эти процессы, присущие налоговой системе недостатки становились все более заметными, а ее несоответствие происходящим в обществе изменениям все более явным. Налоговая система стала явным тормозом экономического развития государства. Как следствие - массовое недовольство и справедливые нарекания существующей системой налогообложения со стороны отечественных предприятий, предпринимателей и иностранных инвесторов. Многочисленные изменения, которые ежегодно на протяжении 1992-1999 гг. вносились в законодательство о налогах и сборах, решали лишь некоторые частные проблемы, не затрагивая, однако, основ системы.

Бессистемность внесения поправок, их количество и частота, с которой они вносились, привели к тому, что до последнего времени налоговая система характеризовалась не иначе как нестабильная и непредсказуемая. Такая практика делала невозможным планирование бизнеса даже на краткосрочную перспективу и приводила к тому, что риски, связанные с изменениями в налогообложении, оценивались как чрезвычайно высокие. Эти же причины сделали налоговую систему излишне сложной, противоречивой и запутанной, содержащей к тому же чрезмерное количество налогов и сборов.

При этом многие изменения вносились для реализации популярного тезиса о "стимулирующей роли" налогов и ради поддержки некоторых отраслей экономики, видов бизнеса или отдельных категорий налогоплательщиков. Такое стимулирование дополнительно деформировало налоговую систему и трансформировало ее в

несправедливую по отношению к обычному законопослушному налогоплательщику, не имеющему специальных налоговых льгот. На такого обычного налогоплательщика государство сегодня возлагает чрезвычайно высокую налоговую нагрузку. В то же время ежегодные потери федерального бюджета из-за наличия льгот по экспертным оценкам составляют порядка 12-15 млрд. долларов.

Однако вся история развития общества так или иначе связана с развитием предпринимательской деятельности, целью которой является получение прибыли, причем органической составляющей этого развития является налоговое регулирование, роль которого вряд ли правильно было бы недооценивать. Развитие предпринимательской деятельности в России в современных условиях - это один из важнейших факторов формирования рыночной экономики, вывода ее из кризисного состояния, интеграции в мировую экономическую систему.

В последние годы в Российской Федерации постепенно происходит процесс становления предпринимательской деятельности. Однако протекая в условиях тяжелого экономического и инвестиционного кризиса, он требует от государства реальной оценки и существенного изменения методов налогового воздействия на развитие предпринимательской деятельности.

Известно, что государство может влиять на этот процесс как прямо, - путем принятия соответствующих административных решений, так и косвенно - посредством экономических, в первую очередь налоговых инструментов воздействия.

В ходе рыночных преобразований одним из главных экономических инструментов, регулирующих развитие предпринимательской деятельности, становятся налоги, воздействие которых на развитие предпринимательства проявляется либо в стимулировании, либо в ограничении деловой активности хозяйствующих субъектов.

Управляя механизмом налогообложения, вводя или отменяя разные виды налогов, формулируя методические основы исчисления налогооблагаемой базы, меняя налоговые ставки, предоставляя или отменяя налоговые льготы, государство может активно воздействовать на стимулирование или ограничение предпринимательской деятельности, что прямо влияет на темпы экономического роста в стране. Важно подчеркнуть, что налоги способны активно влиять на предпринимательскую деятельность как положительно, так и отрицательно. Эту двойственность влияния необходимо учитывать в процессе осуществления экономических преобразований, и в первую очередь в ходе проведения налоговых реформ.

В этих условиях важной проблемой совершенствования налогообложения субъектов предпринимательской деятельности является использование налогового механизма для ее стимулирования, недопущения ситуации, когда отдельные элементы налогового механизма могут сдерживать деловую активность и инициативу предприятий.

Для изменения сложившейся экономической ситуации в Российской Федерации в интересах развития предпринимательства необходимо исследовать те свойства налогового механизма, которые обусловливают их роль в качестве экономических регуляторов производства.

Представляется крайне важным изучить не только теоретические основы налогообложения предпринимательской деятельности и специфику налогового воздействия на производство, раскрыть место и значение налогов в общей системе экономических рычагов регулирования предпринимательства, но и рассмотреть теорию и практику налогового регулирования в дореволюционной России и в период НЭПа, а также теоретические основы и практику налогового регулирования в западных странах с развитой рыночной экономикой.

В этой связи главное место в работе отведено исследованию проблем и методов налогового регулирования развития предпринимательской деятельности, изучению влияния налогового механизма на формирование налогооблагаемой базы, влияние налога на прибыль, налога на имущество и других налогов на темпы экономического развития отраслей хозяйства.

Одна из важных форм воздействия государства на экономику - это налоговая политика, являющаяся предметом острых дискуссий в процессе проведения реформ в Российской Федерации. В налогообложении сталкиваются интересы государства и налогоплательщика, которые по-разному оценивают роль налогового давления на предприятия. Особенно полярны интересы государства и плательщиков налогов в условиях кризиса экономики и нарастания дефицитов бюджетов на всех уровнях государственного управления.

В этих условиях для прогнозирования и разработки государственной налоговой политики необходимо проводить всестороннюю оценку хозяйственно-экономических отношений, складывающихся под влиянием налогообложения.

Особое место в работе занимают вопросы формирования доходов бюджетов всех уровней за счет налогов от предпринимательской деятельности, рассмотрены методы оценки социально-экономических показателей развития экономики, изложены методы определения налоговой нагрузки на хозяйствующие субъекты.

В зарубежных странах с развитой рыночной экономикой налоговым вопросам отводится определяющее место в управлении финансами предпринимательских структур, где одним из основных является метод налогового стимулирования. Причина в том, что при применении высоких налоговых ставок, неправильный или недостаточный учет налогового фактора может привести к весьма неблагоприятным финансовым последствиям и даже банкротству предприятий, следствием чего

может быть резкое падение налоговых поступлений в бюджет и усиление его дефицитности.

В то же самое время правильное использование предусмотренных налоговым законодательством налоговых ставок и льгот может обеспечить рост инвестиций, внедрение в производство научно-технических новаций, решение экономических и социальных проблем.

В этой связи представляется крайне важным не только показать специфику налогового воздействия на производство, но и раскрыть место и значение налогов в системе экономических рычагов регулирования предпринимательской деятельности.

До настоящего времени вопросы налогового регулирования предпринимательской деятельности в период рыночных преобразований не нашли достаточно полного освещения в опубликованных работах. В последнее время появились исследования, монографии, публикации и отдельные диссертационные работы, посвященные проблемам влияния налогов на производство. Однако рассматриваемые в них вопросы направлены на решение конкретных задач, возникающих перед субъектами предпринимательства в условиях инфляции и спада производства. Теоретическим же основам налогового регулирования производства, изучению исторического опыта, перспективам развития в них не уделено должного внимания.

Между тем задача разработки научно обоснованной концепции налогового регулирования предпринимательской деятельности требует, прежде всего, переосмысления самого понятия, содержания и методов регулирования предпринимательства с тем, чтобы создать эффективный механизм воздействия налогов на предпринимательскую деятельность в условиях перехода к рынку, с учетом исторического, российского и зарубежного опыта.

Все перечисленные проблемы предопределили целесообразность и важность темы диссертационного исследования.

Цель и задачи исследования. Основной целью диссертационного исследования является анализ проблем налогообложения и налогового стимулирования предпринимательской деятельности, разработка предложений по совершенствованию налоговой политики в условиях становления рыночной экономики в Российской Федерации. При этом в современных условиях возникает необходимость изучения теоретических основ влияния налогов на темпы экономического развития предпринимательской деятельности следствием чего является совершенствование практики налогового регулирования.

Для достижения указанной цели в работе поставлены следующие задачи:

исследовать становления и эволюции классической теории налогообложения и налогового регулирования предпринимательства;

определить состояния налогообложения предпринимательской деятельности в России и оценить налоговой политики государства во взаимосвязи с налоговым регулированием предпринимательской деятельности;

выявить особенностей современных тенденций в практике налогового регулирования в зарубежных странах;

определить факторов, формирующих уровень налогообложения предпринимательства в России на основе оценки социально-экономических показателей развития экономики и налоговых поступлений в федеральный бюджет;

проанализировать различных методик измерения налогового давления и разработать новой методики исчисления налоговой нагрузки на хозяйствующие субъекты;

- на основе изучения опыта российской действительности и зарубежных стран выработать концепции налогового регулирования предпринимательской деятельности в России;

определить основных направлений и разработка рекомендаций по увеличению поступлений налога на прибыль, на имущество предприятий, единого налога на вмененный доход.

Объектом диссертационного исследования служит система налогообложения предпринимательских структур и анализ проблем, возникающих между государством и хозяйствующими субъектами по поводу изъятия налоговых платежей в бюджеты всех уровней и в государственные внебюджетные фонды социального назначения.

Предметом и объектом исследования является современная теория и практика налогообложения и налогового регулирования предпринимательской деятельности в России и его влияние на социально-экономические процессы в стране.

Методологической и теоретической основами проведенного научного исследования являлись: диалектический подход, принципы исторического, логического и системного анализа и синтеза, методы экономического анализа и статистических группировок, метод сравнения, различные финансово-расчетные методы. В ряде случаев применяется метод экспертных оценок на основе отчетных данных хозяйствующих субъектов, а также метод формулирования общих выводов на основе обобщения налоговой практики. При рассмотрении конкретных вопросов темы были использованы теоретические исследования в области налогов и налоговых отношений зарубежных авторов, в которых рассматривались проблемы влияния налогов на производство: А. Смита, Д. Рикардо, Дж. М. Кейнса, А. Лаффера, А.Маршалла, П. Самуэльсона, В. Петти, Л. Эрхарда, а также исследования российских авторов: И.Х. Озерова, Н.И. Тургенева, И.М. Кулишера, А.А. Соколова,

А.А.Тривуса, СЮ. Витте, а также современных исследователей Э.А. Вознесенского, И.А. Горского, А.И. Иванеева, В.Г. Князева, Л.П. Окуневой, А.П. Починка, В.Г. Панскова, Л.П. Павловой, О.Ф. Тимофеевой, Н.Г. Сычева, М.В. Романовского, Б.М. Сабанти, Д.Г. Черника, Т.Ф. Юткиной, С.Д. Шаталова и других.

В работе проанализированы материалы налогового законодательства Российской Федерации и зарубежных стран, статистические материалы Госкомстата РФ, МНС РФ и МФ РФ.

Научная новизна исследования заключается в обосновании роли налоговой составляющей в формировании конечных финансовых результатов деятельности предпринимательских структур, а именно:

определены особенности налогового регулирования развития предпринимательства в период перехода на рыночные отношения;

- уточнена роль налогового регулирования в системе стимулирования предпри  
нимательской деятельности в Российской Федерации;

выявлены основные тенденции и методы налогового воздействия государства на предпринимательские структуры в современных условиях; предложена новая методика исчисления абсолютной и относительной налоговой нагрузки на хозяйствующие субъекты, пути и методы ее оптимизации, целью которых являются реальное облегчение налоговой нагрузки на предприятия1;

- разработана концепция налогового регулирования предпринимательской дея  
тельности в России с использованием критерия оптимальной налоговой на  
грузки;

По расчетным данным номинальная налоговая нагрузка, исходя из 100-процентной собираемости всех налогов и сборов, составляет приблизительно 41% ВВП.

сформулированы предложения по развитию механизма налогообложения субъектов малого предпринимательства на основе единого налога на вмененный доход;

предложены меры по увеличению доходной части бюджета за счет увеличения поступлений от налогообложения предпринимательских структур в связи с повышением эффективности их деятельности.

Практическая значимость проведенной работы заключается в определении направлений совершенствования российской системы налогов и разработки методов налогового стимулирования предпринимательства с учетом интересов и бюджетов всех уровней.

Предложенная автором методика определения налоговой нагрузки на хозяйствующие субъекты использована не только на макро- и микроуровнях, но и при сопоставлении налогового давления для предприятий различных отраслей хозяйства. Кроме того, предложенный автором критерий определения налогового давления может применяться для разработки концепции решения проблемы управления налогом на прибыль и налогом на имущество на предпринимательские структуры и общей налоговой нагрузкой на них. Автором предложены и одобрены Министерством по налогам и сборам РФ уточнения к закону о едином налоге на вмененный доход.

Проведенные расчеты налоговой нагрузки на хозяйствующие субъекты по разработанной автором новой методике позволили обосновать рекомендации о необходимости и возможности, без потерь для бюджетов всех уровней, снижения налогового пресса в сфере материального производства.

В рамках разработанной концепции в диссертации предложено проведение ряда организационно-экономических мероприятий по налоговому стимулированию

развития предпринимательства, позволяющих увеличить налоговые поступления без ограничения предпринимательской активности.

Апробация работы и практическое использование результатов проведенного исследования отражены в 4 публикациях, общим объемом 5,8 п.л.

Теоретические выводы и рекомендации, сформулированные автором в диссертации, применяются в преподавании налоговых дисциплин в высших учебных заведениях (во Всероссийском заочном финансово-экономическом институте, в Финансовой академии при Правительстве Российской Федерации).

Структура диссертационного исследования. Диссертационная работа состоит из трех глав, заключения, приложений и библиографии.

Работа выполнена на кафедре бюджета, финансов предприятий и финансового менеджмента Всероссийского заочного финансово-экономического института.

## Теория налогообложения предпринимательства в трудах основоположников экономической мысли

Изучение теории налогов, эволюции налогообложения является необходимым условием создания эффективно действующей налоговой системы, в первую очередь в сфере предпринимательской деятельности.

В советское время практически не рассматривались исследования классиков, особенно в области налогов и налогообложения, в сфере предпринимательства. Тогда считалось, что налоги по мере развития социалистического государства должны быть отменены. Соответственно труды основоположников экономической мысли издавались нечасто и небольшими тиражами, их книги были библиографической редкостью. Поэтому отдельные положения о роли налогов в развитии предпринимательства рассматривались в основном по цитатам через призму критики капиталистической системы хозяйствования. Эволюция советской налоговой системы проходила в противоположном направлении по сравнению с развитыми капиталистическими странами. В двадцатых годах двадцатого столетия советские предприятия потеряли хозяйственную самостоятельность, а их налоговые отношения с бюджетом были заменены административным нормированием распределения прибыли. Однако оставались некоторые налоги с физических лиц, самым значимым из которых был подоходный налог. Вместе с тем вносимые в бюджет налоговые платежи не представляли собой значительной части бюджетных доходов и свидетельствовали о малой эффективности налоговой системы, которую можно было бы использовать в качестве регулятора экономических процессов. В соответствии с этим было ослаблено и внимание российских отечественных ученых и к теории налогов и изучению влияния налогов на развитие предпринимательской деятельности.

Войдя в рынок и проводя реформу налоговой системы в Российской Федерации, возникла необходимость обращаться к первоисточникам с целью изучения основополагающих принципов теории налогов и их роли в стимулировании или торможении развития предпринимательской деятельности в рыночной экономике.

Общепризнанными классиками буржуазной политической экономии традиционно считаются В. Петти, А. Смит и Д. Рикардо. Основоположник экономической мысли В. Петти, изложив основные принципы налогов и налогообложения в работе «Трактат о налогах и сборах» (XVII в.), четко обозначил причины, которые с его точки зрения делали налоги «тяжелыми» для налогоплательщиков. Одной из основных причин по его мнению являлось нежелание населения оплачивать государственные расходы, «каковое проистекает от убеждения, что проволочкой и сопротивлением можно вовсе избавиться от оплаты их (налогов) и от подозрения, что обложение слишком велико, или что собранные суммы расхищаются или неправильно расходуются, или же что они неравномерно взимаются и распределяются. Все это вызывает излишние расходы при взимании их и заставляет государя принимать суровые меры по отношению к своему народу».2

Таким образом, основную причину, увеличивающую тяготы государственных расходов, а соответственно и налогового бремени, В. Петти видит в возможности уклонения от уплаты налогов, а также в неосведомленности плательщиков в рациональности использования налоговых платежей.

## Налоговая политика государства в отношении предпринимательства

Таким образом, представления Р. Кантильона о предпринимателе ориентированы на реализацию функции предложения в соответствии со спросом, что связывается английским экономистом с неизбежным риском.

В этот период наблюдается развитие предпринимательской деятельности. В экономической науке появляются новые термины, например, владение капиталом, извлечение прибыли, финансовый риск, инициативность и т.д. Расширяются представления о самом предпринимательстве, особое внимание уделяется извлечению прибыли в результате предпринимательской деятельности. При этом Ж.-Б. Сей в «Трактате политической экономии» отмечает, что на производство промышленных опытов следует употреблять не капиталы на производство, а только доходы, которые каждый может тратить по своему усмотрению без ущерба своему благосостоянию. Ж.-Б. Сей прибыль предпринимателя делит на две части: прибыль от промышленности и прибыль с капитала. Ученый наделяет предпринимателя такими необходимыми качествами как честность, ум, инициатива, материальная состоятельность и т.д.30

История развития предпринимательской деятельности свидетельствует о том, что в экономической науке прочно закрепились представления о предпринимателе как о человеке инициативном, новаторе, прогрессивного склада ума, способного добиваться успеха в жестокой конкурентной борьбе.

В начале XX в. широкое распространение получила теория предпринимательства И. Шумпетера. По Шумпетеру, «задача предпринимателей - реформировать и революционизировать способ производства путем внедрения изобретений, а в более общем смысле - через использование новых технологических возможностей для производства новых товаров или прежних товаров, по новым методам, благодаря открытию нового источника сырья или нового рынка готовой продукции - вплоть до реорганизации прежней и создания новой отрасли промышленности».предпринимательскую деятельность прежде всего с качественными изменениями производственного процесса (внедрение изобретений, изменение технологий, применение новых методов), акцентируя внимание на новизне как отличительной черте предпринимательской деятельности. По его мнению предпринимательская деятельность ограничена только производством новых товаров, применением новых технологий, т.е. тем, что вносит принципиальную новизну в процесс производства. Более того, предпринимателями он считает только тех, кто активно занимается предпринимательской деятельностью до тех пор, пока организованное ими «дело» ново (при «старом деле» предприниматели встречаются крайне редко). Основу предпринимательской деятельности он видит в переходе экономики от одного «равновесного» состояния к другому. Именно в этот период развития экономики предпринимателям особенно сложно определить ориентиры своей деятельности. Поэтому Й. Шумпетер предъявляет к предпринимателям такие необходимые требования как особый взгляд на вещи, способность воздействовать на людей, иметь авторитет.32

## Налоговая нагрузка на хозяйствующие субъекты, методы ее определения

Уровень налоговых поступлений складывается не только под воздействием социально-экономических факторов, но также зависит от эффективности использования системы налогов, проявляющейся в выполнении ими своих функций. О действии этих функций можно судить по налоговой нагрузке на хозяйствующих субъектов.

Следует заметить, что налоговое регулирование - тонкий и сложный процесс, определяющий не только налоговую нагрузку на предприятия, но и уровень доходности того или иного вида деятельности, возможности различного организационно-правового оформления той или иной формы предпринимательской активности, а также ряд других факторов.

Налоговая нагрузка на хозяйствующие субъекты является следствием проводимой налоговой политики государства, качественной характеристикой любой системы налогов. Вместе с тем уровень налоговых изъятий определяется, с одной стороны, эффективностью общественного производства, а с другой - размером государственных расходов. Поэтому уменьшать налоговое давление следует в первую очередь за счет сокращения государственных расходов. Но это - тема отдельного исследования. В данной работе мы ограничимся рассмотрением факторов, непосредственно связанных с формированием налоговой нагрузки.

Рациональная налоговая система должна быть создана не только на базе основополагающих принципов, но и с учетом ряда макроэкономических критериев. В России постепенно внедряется Европейская система интегрированных экономических счетов. Смысл системы построения национальных счетов заключается в определении обобщающих показателей развития экономики на различных стадиях воспроизводства и взаимной увязке этих показателей между собой. Некоторые основные макроэкономические показатели непосредственно связаны с налоговыми отношениями.

Следует отдельно отметить, что в России в настоящее время не существует общепринятой методологии исчисления налоговой нагрузки. Поэтому отсутствует официальная статистика этого показателя, имеются лишь разрозненные измерители, которые в косвенной форме могут давать представление о налоговом бремени.

Например, Седов К.В., опираясь на систему национальных счетов и зарубежный опыт, рассматривает три основных критерия оценки эффективности налогообложения в России: размер налогового потенциала, уровень налоговой нагрузки населения и удельная налоговая нагрузка. Другие специалисты связывают эффективность налоговой системы с долей налогов в ВВП. Третьи исследователи налоговую нагрузку предлагают исчислять путем отнесения суммы всех налоговых платежей, включая отчисления во внебюджетные фонды, к объему реализации продукции.

Теоретические выкладки Седова К.В., как наиболее разработанные, представлены в настоящей работе при анализе действующей системы налогообложения. Суть их заключается в следующих положениях.

Под налоговым потенциалом страны им понимается совокупность всех видов налоговых платежей на продукцию, производство и прибыль, подоходных и социальных налогов. Этот показатель по предложению Седова К.В. рассчитывается как разница между валовой добавленной стоимостью и чистой прибылью экономики.

Производя математические преобразования, Седов К.В. доказывает, что налоговый потенциал зависит не от размеров налоговых ставок, а от объемов налогооблагаемой базы. Он будет возрастать до тех пор пока величина удельной чистой прибыли будет превышать величину дохода, исчисленного по средней норме депозитного процента.