Таран Олег Леонидович. Налоговое стимулирование воспроизводственного процесса: теоретико-методологические основы (На материалах Кавказских Минеральных Вод) : Дис. ... канд. экон. наук : 08.00.10, 08.00.01 : Махачкала, 2002 154 c. РГБ ОД, 61:02-8/2589-2

**Содержание к диссертации**

Введение

Глава 1. Основные функции налоговой системы и их реализация

1.1. Система функций современного налогообложения 9

1.2. Стимулирование в системе налоговых отношений 34

1.3. Стимулирующие факторы современной налоговой системы Российской Федерации

Глава 2. Направления совершенствования налогового стимулирования 78

2.1. Усиление стимулирующей функции формирования доходной базы местных бюджетов

2.2. Моделирование стимулирующего потенциала налоговых отношений

2.3. Оптимизация налоговых ставок как основа совершенствования налоговых отношений

2.4. Стимулирующие возможности отдельных налоговых льгот 122

Заключение 139

Список используемой литературы 146

Приложения

**Введение к работе**

**Актуальность темы исследования.**Развитие в России рыночных отношений привело к многообразию качественно различных субъектов собственности, доходы которых обособлены от государственных. Это обусловило необходимость изъятия части дохода собственшжов в пользу государства на основе вновь формирующихся налоговых отношений.

В этом процессе, продолжающемся и поныне, недостаточно учитывались как экономические интересы субъектов налоговых отношений, так и необходимость их взаимосогласования, что приводит к недостаточной реализации их стимулирующего потенциала, а в некоторых случаях и к их дестимулирующему воздействию на воспроизводственный процесс, прежде всего на развитие производства,

В связи с этим, проблема упорядочения налоговых отношений в целях согласования экономических интересов их субъектов и стимулирования экономического развития страны выдвинулась в ряд наиболее актуальных проблем экономической политики.

Теоретическая разработка отдельных аспектов налоговых отношений, прежде всего их места и роли в процессе согласования экономических интересов субъектов участников воспроизводственного процесса, предопределяет актуальность диссертационного исследования.

**Степень разработанности проблемы.**Теоретические проблемы налоговых отношений применительно к рыночной экономике на различных этапах ее развития, в силу исторических причин, разрабатывались в основном западными учеными, начиная с В.Петти, А.Смита, Д.Рикардо, С.Сисмонди. Изложенные ими принципы налогообложения получили развитие в трудах А.Вагнера, Л.Вальраса, Дж.Кейпса, Д.Милля, К.Рау, Э .Сакса, х\.Шеффле и др., а

**4**также современных экономистов Р.Маегрейва, П.Самуэльсона, А-Лаффера, М.Фридмена, В.Танзи и других.

В истории российской науки известны работы таких исследователей этого направления, как Н. Бунте, С. Витте, И. Озеров, В. Твердохлебов, Н. Тургенев, И. Пересветов, И. Посошков, Н, Яснопольский и др.

Проблема экономических интересов, применительно как к плановой, так и к рыночной экономике, разработана в трудах Л. Абалкина, Г. Гришина, Т. Заславской, А. Здравомыелова, В. Каманкина, В. Лившица, В. Радаева, Р. Рыбкиной, С. Слепакова, А. Чухно и других.

Развитие теории налогов находит отражение в трудах современных российских ученых, большинство работ которых посвящено проблеме реализации экономических интересов государства. Так, исследуются процесс формирования бюджетных доходов (В.Андрианов, С.Глазьев, В.Пансков, И.Подпорина, АФедорова) и межбюджетные отношения (А.Игудин, ВЛекеин, А.Швецов), анализируются формы налоговых отношений (Д.Львов, В.Маневич, С.Никитин, АСигиневич, И.Фролов) и эффективность бюджетно-налоговой политики (Е.Балацкий, Г.Горский, А.Дадашев, А.Илларионов, Д.Черник, Н.Шмелев). Несмотря на это, вопросы налогового стимулирования воспроизводственного процесса в большинстве работ, в лучшем случае, лишь обозначаются и часто сопровождаются общим выводом о том, что снижение налогового бремени должно служить расширению налоговой базы.

Анализ источников позволяет заключить, что, несмотря на наличие трудов общетеоретического характера и работ, посвященных прикладным аспектам теории налогов, проблема согласования и реализации экономических интересов налогоплательщика и государства с целью активизации стимулирующей функции налогов находится в стадии изучения и нуждается в дальнейшей разработке.

**Цель и задачи диссертационной работы.**Цель диссертационного исследования состоит в совершенствовании стимулирующего воздействия налоговых отношений на воспроизводственный процесс для его дальнейшего развития.

Цель и логика исследования обусловили необходимость постановки и решения следующих взаимосвязанных задач:

исследовать содержание фискальной, регулирующей и социальной функций налоговых отношений, проявляющихся посредством взаимодействия интересов хозяйствующих субъектов;

обосновать необходимость совершенствования процесса налогового стимулирования, позволяющего провести анализ сложившихся в современной России налоговых отношений в аспекте реализации их стимулирующего воздействия;

разработать модель современных налоговых отношений между субъектами воспроизводственного процесса, позволяющую упорядочить номенклатуру применяемых налогов;

выявить степень воздействия величины ставок налогов на их стимулирующие возможности и выработать на этой основе предложения по оптимюации размеров налоговых ставок;

привести анализ существующих налоговых льгот, предоставляемых хозяйствующим субъектам, с целью выявления возможностей активизации их стимулирующего воздействия на величину производственных инвестшшй в текущем и долгосрочном периодах. **Объектом**исследования выступает налоговая система Российской

Федерации.

**Предметом**диссертационного исследования являются налоговые отношения и экономические интересы их субъектов.

Методологической основой диссертационного исследования явились труды отечественных и зарубежных ученых, разработки и рекомендации ученых и специалистов в области налоговой политики, законодательные и иные нормативные акты государственных органов власти. Обоснование теоретических положений и аргументация выводов осуществлялись на основании диалектического метода. Реализация поставленных задач потребовала применения таких конкретных методов, как системный, структурный, футшциональный, а также специальных приемов экономического анализа; сравнения, группировок, математического моделирования.

Эмпирической базой диссертационной работы являются статистические данные Государственного комитета РФ по статистике. Ставропольского краевого комитета по статистике, материалы периодической печати, отчеты Государственной налоговой инспекции по городу Пятигорску.

Научная новизна диссертационного исследования состоит в следующем:

дано авторское определение налоговых отношений как отношений, проявляющихся в экономических интересах их субъектов, являющихся взаимно и внутренне противоречивыми. При этом, в основе внешних противоречий лежит разнонаправленность интересов обособленных собственников, а внутренняя противоречивость обусловлена противоречием накопления и потребления;

уточнено содержание функций налоговых отношений, которое позволило выделить стимулирование в качестве определяющего начала налоговых отношений, что отличает позицию автора от распространенного утверждения о существовании обособленной, независимой от прочих, стимулирующей функции налоговых отношений;

обоснована целесообразность отказа от ряда налогов, а именно: налога на имущество производственного назначения и налогов, взимаемых с выручки, от реализации;

предложена модель оптимизации налоговых ставок, позволяющая стимулировать хозяйствующие субъекты и воспроизводственный процесс в целом;

проведена оценка стимулирующего воздействия основных налоговых льгот в сложившихся условиях льготирования инвестиций и даны предложения по их упорядочению;

на основе совершенствования процесса налогового стимулирования воспроизводственного процесса дана прогнозная оценка объема налоговых поступлений в бюджет;

предложены методы укрепления финансового положения хозяйствующих субъектов на основе налогового стимулирования воспроизводственного процесса.

Теоретическое значение работы. Теоретическая разработка проблемы налоговых отношений в аспекте согласования и реализации экономических отношений их субъектов призвана расширить научное представление об экономическом механизме налогового стимулирования в транзитивной экономике. Предложенная в работе концешщя налогового стимулирования как интегрирующего начала налоговых отношений может способствовать дальнейшему изучению проблемы налоговых отношений и других, связанных с ними проблем взаимодействия макро и микроэкономического уровней.

Практическая значимость диссертационного исследования. Содержащиеся в диссертации теоретические положения могут быть использованы при формировании и реализации налоговой политики, целью которой является создание условий экономического развития и стимулирования

**8**субъектов, работающих в секторе реальной экономики. Материалы исследования могут также найти применение в учебном процессе при изучении курса «Основы экономической теории» и дисциплин цикла налогов и налогообложения.

**Апробация работы.**Основные положения исследования и его результаты представлялись и обсуждались на научно-практической межвузовской конференции "Экономические и социальные проблемы современного этапа развития России" гЛятигорек, 1998 год, па втором международном конгрессе "Мир на Северном Кавказе через языки, образование и культуру" г.Пятигорск, 1998 год, на региональной научно-практической конференции "Актуальные проблемы социально-экономического и духовного развития Российской Федерации на современном этапе" г.Пятигорск, 1999год. По теме диссертации опубликовано семь работ общим объемом два печатных листа.

**Структура диссертации.**Диссертация состоит из введения, двух глав, заключения, библиографии, приложений. Основной текст изложен на 153 страницах. Содержит 2 рисунка и 7 таблиц. Список использованной литературы составляет 95 наименований.

## Система функций современного налогообложения

В настоящее время в научной литературе преобладает рассмотрение налоговой системы как системы действий, связанных с обязательным изъятием часта ВВП в пользу государства и муниципалитетов. Ограниченность этого подхода состоит в абстрагировапии от того обстоятельства, что палоговая система представляет собой одну из подсистем экономики. Между тем, политико-экономический подход требует анализа такого аспекта проблемы, который охватывает взаимодействие налоговых и других экономических отношений в их противоречивом развитии.

Как известно, экономические отношения охватывают отношения по поводу производства, распределения, обмена и потребления производимых в обществе благ, и в рамках определенной экономической системы детерминированы отношениями собственности, сложившимися в обществе в конкретно-исторических условиях. Характерное для современного общества многообразие форм собственности на факторы производства порождает сложную систему отношений между субъектами собственности по поводу присвоения созданного. При этом, в какой бы форме не возникали права собственности (владения, пользования, распоряжения или их совокупности), доход, полученный в результате их реалгоании принадлежит субъекту собственности, обособленному от государства.

Налоговые отношения, как известно, возникают на распределительной фазе воспроизводства, воздействуя при этом, посредством прямых и обратных связей, на прочие фазы процесса. Специфика налоговых отношений, в частности, проявляется в том, что государство, в целях формирования общего фонда ресурсов для финансирования мер, создающих условия удовлетворения общественных потребностей и реализации экономических интересов, претендует на часть дохода обособленных собственников. При этом ресурсы, изымаемые в пользу общества, становятся собственностью его властных структур в соответствии с их компетенцией, определенной законом. Отношения собственности непосредственно определяют налоговые отношения, что позволяет отнести их к экономическим, сущность которых заключается в перераспределении дохода налогоплательщика, в процессе перехода права собственности на часть этого дохода к властным институтам общества.

Налоговым отношениям, реализующим этот процесс, присуща сложная многоуровневая структура, обладающая разветвленными пространственно-функциональными взаимосвязями.

В первую очередь, здесь следует выделить отношения между налогоплательщиком и налогооблагающим субъектом, являющиеся основой формирования налоговых доходов бюджета. Эти отношения определяются различным объемом прав и обязанностей их субъектов, и носят характер иерархической подчиненности, обусловливающей направление движения финансовых потоков от налогоплательщика к властным институтам общества.

## Стимулирование в системе налоговых отношений

Налоговые отношения, обусловленные переходом права собственности на часть доходов налогоплателыцика к государству или муниципальным органам власти, обладают сложной структурой, проявляющейся при реализации каждой из функций налогов. Сложность этих отношений, как уже отмечалось, порождает многообразие взаимно и внутренне противоречивых экономических интересов их субъектов, требующих реализации в процессе формирования общегосударственного фонда финансовых ресурсов. Эффективное достижение поставленной цели, как процесса, возобновляющегося во времени, требует согласования указанных интересов в ходе их реализации, поскольку налоговые отношения предполагают условия воспроизводства их субъектов в определенном качестве.

Стремление реализовать экономические интересы одного субъекта в ущерб интересам другого угнетает деятельность того, чьи интересы не реализуются в достаточной мере, приводит к исчезновению субъекта и прекращению налоговых отношений. Так, приоритет фискальных интересов и пренебрежение интересами налогоплательщиков ведет к превышению оптимального размера налоговых изъятий и осложняет процесс воспроизводства экономических субъектов. С другой стороны, минимизация налоговых платежей хозяйствующих субъектов и абстрагирование от экономических интересов государства затрудняет функционирование органов власти, в том числе и в целях обеспечения экономической безопасности, что также препятствует поддержанию возобновляющегося процесса воспроизводства Таким образом, лишь расширение воспроизводства субъектов налоговых отношений посредством согласования и реализации их интересов способно обеспечить эффективность налоговой системы.

Указанное согласование достигается в процессе налогового стимулирования, которое представляет собой целенаправленное воздействие со стороны государства, его региональных и местных структур на деятельность экономических субъектов посредством создания условий их функционирования, способствующих реализации интересов субъектов налоговых отношений. Это воздействие осуществляется посредством управления величиной финансовых ресурсов, остающихся в распоряжении экономических агентов после уплаты налогов и обеспечивается диалектическим единством поощрения и ответственности, проявляющимся при реализации всех налоговых функций, что позволяет выделить в каждой из них стимулируюпшй элемент. Теоретическое обоснование этого тезиса, основанное на изучении природы экономических интересов и процесса их реализации, может служить базой для практического формирования налоговой системы, направленной на стимулирование экономического развития.

## Усиление стимулирующей функции формирования доходной базы местных бюджетов

Однако сразу отметим тот факт, что, хотя данные налоги и доминируют в доходной части бюджета города, фактические поступления по большинству из них далеко отстают от плановых.

Как видно из таблицы 2, за период с 1998 по 2000 год в целом, по местному бюджету, наметилась тенденция к снижению доли подоходного налога с физических лиц с 33 % до 23.9 %. Этот налог исполнен в 2000 году на 98.1 %. Снижение поступлений на 1516 тыс. руб. объясняется переходом основной категории плательщиков данной статьи на уплату единого налога на вмененный доход и единого налога на совокупный доход. Однако, сравнивая с 1999 годом, произошло увеличение суммы подоходного налога с физических лиц, удерживаемого предприятиями, учреждениями и организациями на 32629 тыс. руб., обусловленное увеличением норматива отчислений в местный бюджет от норматива, закрепленного за субъектом с 50 % в 1999 году до 74 % в 2000 году, а также ростом фонда заработной платы в 2000 году к соответствующему периоду прошлого года, на 149.9 %.

Данный налог играет важную роль в условиях рынка и в формировании местного бюджета. Он позволяет по мере увеличения заработков граждан изымать в увеличенных размерах денежные средства, необходимые для социальных программ. Необходимо отметить тот факт, что данный налог в системе доходных поступлений городского бюджета один из наиболее стабильных, и расхождение фактических показателей с плановыми сложилось лишь в 2000 году. Причиной этого, как мы уже отмечали выше, - стал переход основной категории плательщиков на уплату единого налога на вмененный доход. Кроме того, причиной сложившейся тенденции к снижению доли подоходного налога с физических лиц, является социально-экономическая незащищенность доходов граждан, которые и являются базой исчисления данного налога. Чтобы решить эту проблему, представляется необходимым, на государственном уровне, разработать систему мероприятий, которая максимально учитывала интересы всех субъектов, участвующих при налогообложении доходов граждан.

Следующий источник доходов бюджета города — это налог на прибыль, занимающий не последнее место в формировании бюджета. В исследуемый период удельный вес данного налога колебался от 22.8 % в 1999 году до 19.1 % в 2000 году. Однако увеличение поступлений по налогу на прибыль на 13650 тыс. руб. связано с увеличением норматива отчислений в местный бюджет от норматива, закрепленного за субъектом с 38 % в 1999 году до 77 % - в 2000 году. Фискальный же эффект в 1998-1999 гг. по данному налогу достигался в основном, за счет роста цен на готовую щюдукцию, товары и услуги, а также увеличения удельного веса налога с суммы превышения по фонду оплаты труда в составе налогооблагаемой прибыли.