Бочарова Ольга Федоровна. Развитие регулирующей функции налогов в налогообложении сельскохозяйственных товаропроизводителей : по материалам Краснодарского края : диссертация ... кандидата экономических наук : 08.00.10 / Бочарова Ольга Федоровна; [Место защиты: Кубан. гос. ун-т]. - Краснодар, 2007. - 211 с. РГБ ОД, 61:07-8/5658

**Содержание к диссертации**

Введение

1 Теоретическое обоснование реализации регулирующей функции налогов в сельскохозяйственном производстве 12

1.1 Методологические основы применения регулирующей функции налогов в отрасли сельского хозяйства 12

1.2 Исторические формы налогообложения сельского хозяйства России 29

1.3 Налоги в мировом опыте регулирования сельскохозяйственного производства 54

2 Совершенствование формы налогообложения как инструмент государственного регулирования деятельности сельскохозяйственных товаропроизводителей 83

2.1 Форма налогообложения производителей сельскохозяйственной продукции в период перехода на рыночные условия хозяйствования 83

2.2. Сущность и особенности системы налогообложения сельскохозяйственных товаропроизводителей с принятием ч. 2 НК РФ 96

2.2.1 Общий режим налогообложения 96

2.2.2 Система налогообложения в виде единого сельскохозяйственного налога 106

3 Приоритетные направления совершенствования существующих подходов к налогообложению сельскохозяйственных товаропроизводителей 135

3.1 Налоговое бремя как показатель реализации регулирующей функции налогов 135

3.2 Основные направления совершенствования механизма налогообложения сельскохозяйственных товаропроизводителей 161 Заключение 176 Список использованных источников 184 Приложения 201

**Введение к работе**

**Актуальность темы исследования.**Налоговая система — важнейший инструмент участия государства в регулировании и поддержке сельского хозяйства, обеспечении устойчивости развития производства и сельской местности, поэтому налогообложение сельскохозяйственных предприятий есть составная часть аграрной политики государства. Налогообложение сельского хозяйства имеет специфику, вытекающую из экономической природы дохода, возникающего в отрасли. Существуют необходимость введения дифференцированного подхода к налогообложению сельского хозяйства в зависимости от складывающихся природно-климатических условий, что позволит обеспечить равные условия хозяйствования. Кроме того, признано, что налоги непосредственно влияют на объемы производства, инвестиционную активность, качественный рост экономики. Это дает основание считать, что регулирование системы налогообложения должно быть основной функцией государства в проведении аграрной политики.

В аграрной политике следует решить вопросы кратности каналов системы платежей в бюджет, необходимых изменениях по отдельным налогам, повышения роли платы за землю и имущество, реальной налоговой нагрузке на отрасли АПК и социальной защите сельского населения.

Решение этих вопросов будет способствовать, предоставлению благоприятных налоговых условий товаропроизводителям, что является важнейшим фактором подлинной экономической стабилизации.

Основными способами налогового воздействия на сельскохозяйственных товаропроизводителей являются льготы по налогам. Налоговые льготы в аграрной экономике имеют широкий спектр влияния. Так, налоговые льготы регулируют объемы капиталовложений, развитие научно-технического прогресса, ускорение практической реализации технологических новаций, социальную обеспеченность сельского населения. Это особенно важно, поскольку перечисленные направления требуют крупных дополнительных капитальных вложений с

большими сроками окупаемости. В практике хозяйствования целесообразно сочетать различные подходы для установления налоговых льгот товаропроизводителям, снижающим себестоимость и *цены*на продукты питания, развивающим социальную и производственную инфраструктуры, расширять воздействие налоговых инструментов на инвестиционную деятельность. Снижение налогооблагаемой базы на величину средств, вкладываемых в модернизацию производства, улучшение земель, может стать главным стимулом увеличения инвестиций.

Необходимость разработки рекомендаций по формированию элементов эффективного налогообложения на основе учета специфики сельского хозяйства обусловило выбор темы настоящего диссертационного исследования.

**Степень изученности проблемы.**В научной литературе изучением проблемы налогообложения занимались основоположники классических теорий А. Смит, Д.М. Кейнс, Ж.С. Сисмонди, А. Лаффер, российские ученые-экономисты С. Витте, А.Тривус, Н. Тургенев, И. Озеров, А. Исаев, А.Соколов, В. Твердо-хлебов. В ходе диссертационного исследования использовались труды таких видных российских ученых и практиков, как Л.И. Абалкин, В.М. Акимова, СВ. Барулин, А.В. Брызгалин, Е.С. Вылкова, И. В. Горский, А.З.Дадашев, СМ. Джаарбеков, Е.Н. Евстегнеев, В.Г. Князев, В.Я. Кожинов, ТЛО. Левадная, Ю.А. Лукаш, Л.П. Павлова, В.Г. Пансков, И.А. Перонко, А.В. Перов, В.М. Пушкаре-ва, Б.А. Райзберг, М.В. Романовский, А.Э. Сердюков, М.П. Сокол, А.В. Тол-кушкин, Д.Г. Черник, Т.Ф. Юткина, Л.И. Якобсон, зарубежных ученых СЛ. Брю, М. Леруа, К.Р. Макконнелл, Б.М. Сабанти, П. Самуэльсон.

Проблемы государственного регулирования развития агропромышленного комплекса, включая проблемы налогообложения, исследовали С.С. Абанина, М.В. Абанин, В.Г. Андрийчук, А.И. Бобылев, В.И. Зинченко, М.И. Козырь, Нечаев В.И., В.И. Новичков, П.Ф. Парамонов, особенностями исчисления единого сельскохозяйственного налога и оценкой его влияния на финансовые результаты занимаются Е.Ю. Бирюкова, В.В. Говдя, В.А. Красницкий, Н.В. Липчиу,

А.В. Лузянин, И.А.Перонко, Ю.В. Подпорин, А.А. Ремезков, Н.Н. Тюпакова и др.

Однако, несмотря на значительное количество научных публикаций в области налогообложения сельскохозяйственных товаропроизводителей в современных условиях, возникает необходимость анализа и оценки их существующих форм и разработки направлений совершенствования применительно к проводимым реформам в налоговой системе Российской Федерации.

Все это предопределило актуальность проблем для дальнейшего изучения и обусловило постановку цели и задачи работы.

**Соответствие темы диссертации требованиям паспорта специальности ВАК.**Исследования выполнены в рамках специальности 08.00.10 - Финансы, денежное обращение и кредит, п. 2.9 - «Концептуальные основы, приоритеты налоговой политики и основные направления реформирования современной российской налоговой системы» Паспорта специальности ВАК Министерства образования и науки РФ (экономические науки).

**Цель и задачи исследования.**

Целью диссертационного исследования является разработка теоретических положений, методических и практических рекомендаций по совершенствованию существующих подходов к налогообложению сельскохозяйственных товаропроизводителей.

Для реализации поставленной цели в диссертационном исследовании были сформулированы следующие задачи:

определить место и роль регулирующей функции налогов в системе государственного регулирования развития экономики сельского хозяйства;

исследовать теоретические аспекты исторических форм налогообложения сельского хозяйства России;

изучить мировой опыт форм налогообложения сельского хозяйства и дать оценку применения отдельных положений в российской налоговой системе;

оценить эффективность современных форм налогообложения сельскохозяйственного производства;

дать оценку налоговой нагрузки на финансовые результаты деятельности сельскохозяйственных товаропроизводителей;

выявить достоинства и недостатки в существующих формах налогообложения сельскохозяйственных товаропроизводителей;

обосновать основные направления совершенствования механизма налогообложения сельскохозяйственного производства.

**Предметом исследования**явилась совокупность экономических отно  
шений, возникающих между сельскохозяйственными товаропроизводителями и  
государством в процессе производства и реализации продукции и механизм  
реализации регулирующей функции налогов в налогообложении сельскохозяй  
ственных организаций. -:

**Объектом исследования**выступает система налогообложения сельскохозяйственных товаропроизводителей.

**Теоретической и методологической основой исследования**послужили фундаментальные научные труды ученых-экономистов по теории, методологии и организации системы налогообложения, государственного регулирования аграрных отношений, законодательные и нормативные акты Российской Федерации и Краснодарского края, регламентирующие взимание налогов с сельскохозяйственных товаропроизводителей.

Методология исследования основана на сочетании абстрактно-теоретического, логического, монографического, экономико-статистического анализов, общенаучных и частных методов.

**Информационно-эмпирической базой исследования**послужили данные официальной статистической отчетности Управления Федеральной налоговой службы по Краснодарскому краю, территориального органа Федеральной службы государственной статистики по Краснодарскому краю, годовые отчеты и документы бухгалтерского и налогового учета сельскохозяйственных органи-

заций, материалы, содержащиеся в монографиях ученых-экономистов, статьях и периодических изданиях, а также авторские расчеты.

**Рабочая гипотеза диссертационного исследования**базируется на системе теоретических положений и научной позиции автора, согласно которым налогообложение сельскохозяйственных товаропроизводителей должно осуществляться в рамках реализации налоговой политики государства, позволяющей выделить приоритетные направления совершенствования налогообложения организаций с учетом региональных особенностей, что позволит создать в России конкурентоспособное эффективное сельскохозяйственное производство и решить социально-экономические проблемы населения.

**Положения диссертационного исследования, выносимые на защиту:**

1. Государство как важный субъект рыночных отношений, используя комплекс правовых, финансово-экономических и организационно - административных мер, может существенно влиять на уровень сельскохозяйственного производства и развитие АПК. Одним из методов государственного регулирования являются налоги, а точнее их регулирующая функция. Регулирующая функция налогов сводится к целенаправленному воздействию государства на экономику. Реализация регулирующей функции в сельском хозяйстве осуществляться путем определения структуры распределения налогового бремени в льготном режиме для сельскохозяйственных товаропроизводителей.
2. Исторический обзор трансформации налогообложения в сельском хозяйстве России и изучение опыта развитых стран позволили определить важность государственного регулирования и степень влияния налогов на эффективность деятельности сельскохозяйственных товаропроизводителей. На каждом этапе становления налоговой системы России сельскому хозяйству предоставлялись дополнительные льготы и преференции, учитывающие специфику и сезонность производства, доходность отрасли, уровень оснащенности, качество почв, урожайность возделываемых культур и организационно-правовую форму. Налогообложение сельскохозяйственных товаропроизводителей в развитых странах строится по единым принципам, обладает большими возможностями

воздействия на эффективность производства, позволяет с помощью системы льгот, выбора объекта и ставок налогообложения стимулировать стабильное развитие сельского хозяйства и повышать уровень благосостояния населения.

1. Налогообложение предприятий аграрного сектора есть составная часть аграрной политики государства. Налоги при оптимальных формах и размерах (ставках) более действенны и в меньшей мере стимулируют инфляцию, чем другие финансовые рычаги государства. Налоговое воздействие на сельскохозяйственное производство выступает одним из важнейших методов косвенного регулирования цен на макроуровне. Это дает основание считать, что совершенствование системы налогообложения сельскохозяйственных товаропроизводителей должно осуществляться государством с учетом специфики реализации регулирующей функции налогов. В этой связи показатель налоговой нагрузки, или налогового бремени, на налогоплательщика является измерителем степени влияния регулирующей функции налогов.
2. Отрицательной стороной действующего режима налогообложения. и порядка исчисления ЕСХН является освобождение от уплаты налога на добавленную стоимость, хотя это и позволяет снизить фискальную нагрузку на плательщиков ЕСХН, но включение НДС в состав издержек производства приводит к скрытому переносу тяжести уплаты косвенного налога с потребителей сельскохозяйственной продукции на производителей. НДС является многоступенчатым налогом и исключение какой либо стадии из обложения, ведет к увеличению цены товаров для конечного потребителя на стадиях прохождения сельскохозяйственного сырья через предприятия перерабатывающей промышленности.
3. Оценка положительных и отрицательных факторов налоговой реформы послужила обоснованием основных направлений совершенствования механизма налогообложения сельскохозяйственных товаропроизводителей. Приоритетной задачей совершенствования налоговой системы является последовательное снижение налогового бремени для производителей сельскохозяйственной продукции с учетом специфики деятельности и сезонности производства.

**Научная новизна исследования**в целом заключается в разработке предложений по совершенствованию системы налогообложения сельскохозяйственных товаропроизводителей, позволяющих повысить эффективность производства и усовершенствовать механизм реализации регулирующей функции налогов и состоит в следующем:

уточнено содержание регулирующей функции налогов, как производной, раскрывающей содержание распределительной функции, заключающееся в воздействии налогов на общественно-экономические отношения в государстве как оказывающие влияние на платежеспособный спрос, предложение и ресур-соснабжение, создающие или разрушающие экономические условия хозяйствования, регулирующие целенаправленное воздействие государства на экономические процессы;

сформулирована модель системы налогообложения сельскохозяйственных товаропроизводителей, которая базируется на возможностях использования регулирующей функции налогов с учетом исторического опыта и опыта развитых стран, обеспечивающего общественную справедливость налогообложения субъектов аграрной сферы: более низкой налоговой нагрузкой и гибкого графика внесения налоговых платежей с учетом сезонности производства;

разработан алгоритм налоговой нагрузки с учетом специфики налогообложения сельскохозяйственного производства и источников уплаты налогов, позволяющий определить фискальную и реальную налоговую нагрузку;

уточнены понятия и порядок расчета налоговой квоты и налогового порога как показателей, учитывающих переложение налогов на финансовые результаты организации и используемые при исчислении показателя реальной налоговой нагрузки сельскохозяйственных товаропроизводителей;

предложено изменение порядка уплаты НДС сельскохозяйственными товаропроизводителями, применяющими режим единого сельскохозяйственного налога, основанное на целесообразности использования мирового опыта установления более низкой налоговой ставки на сельскохозяйственную продукцию или исполнения налоговых обязательств по НДС в соответствии с поряд-

ком, установленным ст. 145 НК РФ, что позволит сохранить режим возвратности сельскохозяйственным товаропроизводителям уплаченной поставщикам суммы налога;

- в целях совершенствования системы налогообложения сельскохозяйственных товаропроизводителей обоснована необходимость законодательного закрепления календарного года в качестве налогового периода без использования отчетных периодов по основным налогам, уплачиваемым сельскохозяйственными производителями, что позволит сократить отвлечение собственных оборотных средств на закупку материальных ценностей, необходимых для проведения сельскохозяйственных работ без снижения уровня налоговых платежей Краснодарского края в бюджетную систему Российской Федерации.

**Теоретическая и практическая значимость**проведенного исследования заключается в том, что на основе оценки особенностей налогообложения сельскохозяйственных товаропроизводителей в России и мирового опыта уточнены направления развития регулирующей функции налогов в механизме налогообложения организаций сельского хозяйства.

Изложенные в работе положения, выводы и рекомендации носят научно-практический характер и могут служить основой последующих теоретических и прикладных исследований по проблеме налогообложения сельскохозяйственных товаропроизводителей.

Содержащиеся в работе методические положения и предложения могут быть использованы территориальными органами Федеральной налоговой службы России по Краснодарскому краю, Департаментом сельского хозяйства и перерабатывающей промышленности Краснодарского края при совершенствовании режима налогообложения сельскохозяйственных организаций.

Теоретические и практические результаты диссертационного исследования могут использоваться в методических разработках, в практической деятельности, а также в преподавании дисциплин «Налоги и налогообложение», «Финансы организаций».

**Апробация результатов исследования.**Основные положения и выводы диссертационного исследования докладывались и получили одобрение на Всероссийской научной конференции «Юг России в перекрестье напряжений - 2 «Южнорусский регион: потенциал и перспективы» (г. Туапсе, 2004 г.), на Международной научной конференции «Экономическая политика государства на Юге современной России» (г. Сочи, 2005 г.), на Международной научно-практической конференции «Экономка России в условиях глобализации и вступления в ВТО» (г. Сочи, 2007 г.), на ежегодных научно-практических конференциях профессорско-преподавательского состава, аспирантов Кубанского государственного аграрного университета (г. Краснодар, 2003-2006 гг.)

Диссертационное исследование является частью тематического плана научно-исследовательской работы ФГОУ ВПО «Кубанский ГАУ» по теме № 18 «Разработка предложения по основным направлениям повышения эффективности регионального АПК (регистрационный номер 01200113474)».

**Публикации.**По материалам диссертационного исследования опубликовано 9 научных работ общим объемом 2,8 п. л.

**Структура работы**определяется целью, задачами и логикой исследования. Диссертация состоит из введения, трех глав, заключения, списка использованной литературы. Работа изложена на 200 страницах, содержит 23 таблицы, 21 рисунок, 10 приложений. Список литературы включает 185 наименований.

## Методологические основы применения регулирующей функции налогов в отрасли сельского хозяйства

Для создания эффективной системы налогообложения необходимо детально изучить методологию налога, его сущность как экономической и финансовой категории. Проблема природы налога особенно актуальна для современной России. Становление новой теории налогов как отдельного раздела общеэкономической науки началось с появлением в 1992 г. новой системы налогообложения в России. Основные направления развития теории налогообложения применительно к рыночным отношениям представлены в работах современных российских авторов, таких как, Д. Черник, А. Брызгалин, В. Пушкарева, Т. Ют-кина, С. Барулин, В. Коровкин и др.

Налог — это философская и экономическая категория и одновременно конкретная форма правовых взаимоотношений, закрепляемых в законодательном порядке при наполнении доходами казны государства (бюджета).

Налоговые формы взаимоотношений общества с государством носили самые разные названия. Немецкие ученые рассматривали налоги как поддержку, оказываемую государству ее гражданами (steuer — поддержка). В Англии налог до сих пор носит название duty — долг (обязанность). Законодательство США определяет налог как «tax» (такса). Закон о налогообложении во Франции налоговые отношения определяет как import (принудительный платеж). Принудительный характер налоговой формы в российской практике подчеркивал термин «подати» (принудительный платеж) [125].

Налог как конкретная форма принудительного изъятия части совокупного дохода общества в казну государства отражает все достоинства и недостатки конкретного экономического пространства и конкретной системы государственного устройства и управления.

Анализ сущности налога как экономической категории основывается на исследовании закономерностей расширенного воспроизводства и его отдельных фаз, особенно распределения и перераспределения денежной формы стоимости.

С точки зрения изучения сущности налогов и налоговых отношений для нас важен тот факт, что они являются неотъемлемым элементом распределительных отношений в процессе расширенного воспроизводства стоимости.

Если воспользоваться общепринятым представлением стоимости создаваемых материальных благ (ВВП - валового внутреннего продукта) как суммы стоимости потребленных средств производства (с), выплаченной заработной платы (v) и прибыли (т), то можно утверждать, что налогообложение должно затрагивать только вновь созданную стоимость (v + т), совокупность которой за определенный период представляет собой валовой национальный доход. Разделение стоимости на составляющие — это первичное распределение валового общественного продукта. Процесс налогообложения — это перераспределительные отношения, затрагивающие вновь созданную стоимость или валовой национальный доход.

Налоги как категория финансов - это элемент перераспределения валового внутреннего продукта между получателями доходов. Это категориальное свойство налогообложения представляет для финансовой науки особый предмет и объект изучения. Осознание закономерностей распределительных процессов и связанных с ними проблем представляет огромную ценность для разработки научных гипотез использования на практике тех или иных налоговых форм.

Свойства налогов во многом определяются спецификой организации финансовых отношений и практических механизмов их функционирования. По-этому для более полного уяснения вопроса о функциях, месте и роли налогов в

составе отношений перераспределения денежной формы стоимости необходимо уточнить их место в системе самих финансовых отношений.

В научных кругах и среди практиков российских экономистов до сих пор нет единого мнения по вопросу экономического содержания финансов и их функционирования как категории в процессе воспроизводства.

В «Финансово-кредитном словаре» под редакцией А. Г. Грязновой под финансами понимается «фундаментальная, обобщающая, многозначная экономическая категория, характеризующая процессы образования, распределения и перераспределения денежных средств государства, регионов, хозяйствующих субъектов, юридических и физических лиц в ходе формирования их доходов, расходов и накоплений и возникающие при этом денежные отношения» [35].

Исходя из этого определения финансов, в целом система финансов состоит из двух укрупненных подсистем: государственных и муниципальных финансов и финансов хозяйствующих субъектов.

## Форма налогообложения производителей сельскохозяйственной продукции в период перехода на рыночные условия хозяйствования

В годы экономической реформы в России происходили глубокие социально-экономические преобразования: осуществлялась аграрная реформа; создавались основы многоукладной экономики, законодательно закреплялось право выбора форм хозяйствования; расширялась площадь земель для ведения личных подсобных хозяйств населения. Предприятия всех организационно-правовых форм стали самостоятельно распоряжаться произведенной продукцией, определять направления, структуру и объем производства.

В условиях реформы сложилась многоотраслевая система предприятий и организаций агропромышленного комплекса со специфическими особенностями производства, реализации продукции, учета затрат и определения финансовых результатов, которая еще более осложнена недостаточно четкими, а порой и противоречивыми формулировками законодательных актов и недостаточно отработанным механизмом налогового законодательства [37].

Сфера агропромышленного производства всегда находилась в зоне самого пристального внимания разработчиков налоговых законов и других нормативных актов. Именно в этой сфере регулирующая роль государства проявилась наиболее рельефно и именно сельские товаропроизводители получили реальную поддержку в виде различных льгот и преимуществ [128].

Существовавшая налоговая система, до принятия Налогового кодекса Российской Федерации, предусматривала ряд льгот для сельскохозяйственных товаропроизводителей:

В соответствии с Законом «Об основах налоговой системы Российской Федерации» и Законом «О налоге на прибыль предприятий и организаций» действующих в период с 1992 г. по 2002 г. сельскохозяйственные организации любых организационно-правовых форм хозяйствования, были освобождены от налога на прибыль по произведенной сельскохозяйственной продукции и переработанной собственной сельскохозяйственной продукции, кроме предприятий индустриального типа.

1) по налогу на прибыль - предприятия любых организационно-правовых форм не являлись плательщиками налога на прибыль по прибыли от реализации произведенной ими сельскохозяйственной продукции. Облагаемая прибыль уменьшалась на сумму затрат предприятия на содержание находящихся на балансе объектов и учреждений соцкультбыта. При исчислении налога на прибыль облагаемая прибыль при фактически произведенных затратах и расходах за счет прибыли, остающейся в распоряжении предприятий уменьшалась на суммы, направленные на финансирование капитальных вложений производственного назначения, жилищного строительства, а также на погашение кредитов банков, полученных и использованных на эти цели, включая проценты по кредитам.

## Налоговое бремя как показатель реализации регулирующей функции налогов

За 16 лет экономических реформ Россия так и не смогла создать оптимальной налоговой системы, в должной мере выполняющей как фискальную функцию, так и способствующую созданию условий для расширенного воспроизводства. Каждый год фискальная система страны претерпевает как количественные, так и качественные изменения: структуры налогов, величин налоговых ставок, системы налогового и бухгалтерского учета, набора инструментов налогового администрирования и требований к налогоплательщикам. Этот период становления и развития налоговой системы можно назвать периодом экспериментирования с налогами, без достижения положительных результатов в развитии экономики. Признание тяжелой ситуации в области налогообложения официально прозвучало в Послании Президента РФ Федеральному Собранию в 2003г., в котором впервые ставилась проблема установления «разумного уровня налогов» — налоговой нагрузки.

Однако полной ясности, как государство будет этот уровень определять, устанавливать, оптимизировать и контролировать, сегодня нет.

Перед Правительством России ставится более широкая задача. В Послании Президента Российской Федерации Федеральному собранию «О бюджетной политике в 2008 — 2010 годах» отмечена необходимость дальнейшей модернизации налоговой системы, в том числе системы администрирования, «в целях создания комфортных налоговых условий для перехода отечественной экономики на инновационный путь развития» [113]. Таким образом, признается, что существующая налоговая система в настоящее время не обеспечивает таких условий. Решение данного вопроса тесно связано с проблемой налоговой нагрузки на хозяйствующих субъектов. Однако использование налоговой нагрузки как чисто статистического показателя без системного подхода и оценки ее реального уровня во взаимосвязи с рядом других важнейших показателей социально-экономического развития при принятии стратегических решений в области налогообложения вряд ли приведет к желаемым результатам.

В связи с этим решение проблем, связанных с налогообложением, актуально на всех этапах реформирования экономики.

Особую значимость в этой связи приобретает теоретическое осмысление понятия «налоговая нагрузка» и определение методологии ее расчета для использования при принятии важных решений в области регулирования экономики. Поэтому проблемы определения налоговой нагрузки сегодня нуждаются в более глубокой теоретической и методологической разработке [180].

Зависимость между усилением налогового гнета и суммой поступающих в государственную казну налогов еще в начале второй половины XX в. вывел профессор А. Лаффер, построивший свою знаменитую «кривую». Необоснованное увеличение налогового бремени, согласно А. Лафферу, является первопричиной развития теневого сектора экономики. Именно А. Лаффер обосновал, что только снижение налоговой нагрузки стимулирует предпринимательскую деятельность, развивает инициативу и предприимчивость. Рост доходов бюджета в этом случае осуществляется за счет увеличения производства и расширения на этой основе налогооблагаемой базы.

Мировой опыт налогообложения показывает, что изъятие у налогоплательщика до 30-40% от дохода - вот та черта, за пределами которой начинается процесс сокращения сбережений, а тем самым и инвестиций в экономику. Если же ставки налогов и их количество достигают такого уровня, при котором у налогоплательщика изымается более 40-50% его доходов, то это полностью ликвидирует стимулы к предпринимательской инициативе и расширению производства.