Ситникова, Ольга Владимировна. Совершенствование налогообложения крупнейших консолидированных налогоплательщиков : диссертация ... кандидата экономических наук : 08.00.10 / Ситникова Ольга Владимировна; [Место защиты: Рос. акад. нар. хоз-ва и гос. службы при Президенте РФ].- Москва, 2012.- 163 с.: ил. РГБ ОД, 61 13-8/378

**Введение к работе**

**I.** **Актуальность темы исследования** обусловлена необходимостью создания более эффективного инструментария налогообложения крупнейших предприятий России, которые обеспечивают основную часть налоговых доходов бюджета. Особенности проведения экономических реформ в России, отсутствие достаточного опыта работы предприятий в нестабильных условиях, неадаптированность российской налоговой системы к различным формам финансово–хозяйственной деятельности, действующим в настоящий момент в экономической системе, создали целый ряд проблем, которые приводят к увеличению объемов непоступивших налогов в бюджет.

В последние годы на деятельность российских промышленных предприятий в разрезе отраслевых групп существенное влияние оказывают кризисные процессы. К основным следствиям такого положения можно отнести существующую в течение длительного времени неблагоприятную экономическую ситуацию, а также отсутствие необходимых условий, позволяющих крупнейшим интегрированным предприятиям выстроить эффективную систему производства. В связи с этим, одной из ключевых задач, решение которой одновременно является и антикризисной мерой, может и должно стать формирование эффективного налогового механизма, как одного из институтов, позволяющих через налогообложение позитивно влиять на деятельность промышленных предприятий России. Неэффективное управление многими российскими промышленными предприятиями приводит к ухудшению их финансового состояния, нанося прямой ущерб интересам государства, так как лишает его значительных налоговых поступлений в бюджет. При этом государство напрямую заинтересовано в том, чтобы обеспечить эффективное функционирование ведущих промышленных предприятий России, как ресурса формирования доходов бюджетной системы. Действенное и качественное налоговое администрирование, позволяющее обеспечить наиболее полное поступление налогов и сборов в бюджетную систему Российской Федерации при условии сочетания методов налогового регулирования, налогового контроля и налогового стимулирования, используя законодательно закрепленные положения, регламентирующие исполнение законодательства по налогам и сборам, является основой эффективного государственного управления.

Развитие российской экономики, даже с учетом выхода из активной фазы финансового кризиса, нельзя назвать удовлетворительным, особенно в сфере обрабатывающего производства. В связи с этим особую значимость приобретает исследование влияния действующей российской системы налогообложения на деятельность крупнейших российских промышленных предприятий, так как российское законодательство не дает четких ориентиров по ряду вопросов, как на уровне данных предприятий, так фискальных органов. К наиболее актуальным можно отнести следующие: в чем заключаются фискальные интересы государства в посткризисном периоде, какие сферы государство считает приоритетными, и какими методами должна

осуществляться их поддержка, какие методы укрепления экономического положения крупнейших промышленных предприятий, в том числе металлургических, реально может использовать государство в кризисный и посткризисные периоды.

Актуальность этих вопросов подтверждается их недостаточной теоретической и нормативной проработкой и высокой практической значимостью в современных условиях хозяйствования, что и обусловило выбор темы, цели, задач и структуры диссертационного исследования.

**Степень разработанности проблемы** характеризуется углубленным пониманием сути механизма существующей системы и особенностей налогообложения крупнейших промышленных предприятий России, а также выявлением ее недостатков и проблем, относящихся к налоговому администрированию крупнейших промышленных предприятий, так как используемые формы налогового администрирования, закрепленные на законодательном уровне, не препятствуют массовому «уходу» от уплаты налогов. На практике используются различные схемы такого «ухода». Наряду с этим используется также «налоговая оптимизация». Принципиальное отличие этих понятий заключается в наличии правового основания для их использования, так как грань между ними настолько тонка, что ее не всегда различают как предприятия, так и налоговые органы. Количество схем уклонения от уплаты налогов не уменьшается и требует для их пресечения разработки эффективного механизма, дающего четкие формулировки и понятия, обеспечивающие абсолютно однозначные действия налогоплательщика.

Исследованию проблем функционирования налоговой системы посвящены многочисленные работы российских и зарубежных экономистов. Вопросы теории налогов широко отражены в трудах классиков А. Смита, Н. Тургенева, У. Петти, М. Фридмена. Существенный вклад в решение проблем модернизации российской экономики, а также реформирования налоговой системы внесли такие ученые, как А.Я. Быстряков, В.Н. Боробов, М.П. Владимирова, И.В. Ишина, А.Г. Куликов, М.В. Карп, С.Е. Ларина, Л.Н. Павлова, А.Ф. Пенкин, Н.Н. Тютюрюков, В.Г. Пансков, Б.Е. Пеньков, Р.А. Чванов, Д.Г. Черник, С.Д. Шаталов и др.

Разработанные ими теоретические положения помогают обосновать основные направления модернизации современной налоговой системы, целью которой является качественный экономический рост российской экономики. Вопросы развития налогового потенциала, развития налоговых правоотношений, развития налоговой системы отражены в работах М.Р. Бобоева, А.В. Трунова, Я.В. Моссаковского, М.А. Осипова и др.

Однако, учитывая глубину и важность затронутых проблем, проводимых исследований недостаточно. Необходимо их продолжение с целью обоснования направлений дальнейшего реформирования налоговой системы. При всей теоретической и практической значимости проблематика влияния налогообложения на деятельность крупнейших промышленных предприятий России недостаточно исследована. Существует ряд вопросов по поводу формирования хозяйственного и налогового потенциала, совершен-

ствования самого процесса налогообложения и реализации налоговой политики в отношении крупнейших налогоплательщиков.

В научной литературе чаще всего затрагиваются лишь отдельные направления анализа особенностей налогового и экономического потенциала крупных, средних и малых предприятий, тогда как требуется особый подход к методам администрирования налоговых доходов крупнейших промышленных предприятий в условиях нестабильного развития. Кроме того, необходима разработка механизма налогового стимулирования повышения уровня инновационности промышленного производства.

**Цель диссертационного исследования** состоит в обосновании направлений развития, теоретико-методических положений и разработке практических рекомендаций по совершенствованию механизма налогообложения и налогового администрирования крупнейших интегрированных компаний.

Достижение поставленной цели определило необходимость постановки и решения следующих **задач**:

- уточнить экономическое содержание взаимосвязей налогообложения  
и экономической деятельности крупнейших промышленных предприятий;

- выявить критические проблемы в области налогообложения круп  
нейших интегрированных предприятий России;

- обосновать методы налогового стимулирования, и возможности  
привлечения дополнительных ресурсов для развития крупнейших предпри  
ятий;

оценить эффективность существующих инструментов государственного регулирования в сфере металлургии;

обобщить особенности систем налогообложения зарубежных вертикально–интегрированных компаний;

определить пути налогового стимулирования развития промышленного производства.

**Объектом исследования** является система налогообложения крупнейших интегрированных предприятий.

**Предметом исследования** является совокупность экономических отношений между крупнейшими интегрированными предприятиями и фискальными органами в условиях современных рыночных отношений.

**Область исследования** определена в соответствии с п.п. 2.3, 2.9 и 3.14 Паспорта специальности ВАК 08.00.10 – финансы, денежное обращение и кредит.

**Методологические, теоретические основы и эмпирическая база исследования.** Для достижения целей и решения задач исследования в работе использованы методы системного, логического и сравнительного анализа, методы классификации, группировки причинно-следственных связей, анализа отчетности налоговых органов, статистические методы.

**Теоретическую основу исследования** составляют научные положения, содержащиеся в трудах ведущих отечественных и зарубежных ученых и специалистов в области экономической теории, управления экономикой,

налогов и налогового администрирования по проблемам налогообложения в отраслях промышленности и его влияния на функционирование относящимся к ним предприятиям.

**Информационную базу исследования** составили законодательные акты Российской Федерации, официальные документы законодательных и исполнительных органов власти, Постановления Правительства РФ, официальные статистические данные и отчеты Министерства финансов РФ, инструктивные материалы ФНС России, имеющие отношение к рассматриваемым вопросам; информация налоговой статистики, материалы официальной периодической печати и официальных сайтов органов государственной власти Российской Федерации.

**Научная новизна** диссертационного исследования состоит в трансформации налогового инструментария и совершенствовании налогового контроля, осуществляемого налоговыми органами, обеспечивающих повышение эффективности налогового администрирования крупнейших предприятий в Российской Федерации.

**Основные научные результаты, полученные лично автором, и их научная новизна состоят в следующем:**

определен концептуальный подход к совершенствованию налогообложения крупнейших предприятий, в ходе которого уточнено содержание понятия «консолидированный налогоплательщик» как единого хозяйствующего субъекта, объединяющего юридических лиц - резидентов РФ, зарегистрированных в установленном порядке, от лица которых налоги уплачивает головная организация. Особенностью данного подхода является установление статуса консолидированного налогоплательщика и его влияния на сделки, совершенные внутри группы, в силу своей взаимозависимости;

выявлены недостатки действующей системы налогообложения консолидированного налогоплательщика. Обоснованы направления дальнейшего ее совершенствования, а именно: определение круга налогов, на которые может быть распространена консолидация, предложен порядок признания (а возможно и специальной переоценки) активов предприятия при вхождении в группу; порядок (или запрет) перенесения убытков предприятия перед вхождением в группу, разработка конкретных мер против злоупотреблений.

обобщена международная признания «консолидированного налогоплательщика», как равноценного субъекта финансово-хозяйственной деятельности, для которого предусматривается возможность выведения части финансовых активов из под налогообложения, направляемых на инновационное развитие, что позволяет усилить приоритет конкурентоспособного производства перед интересами бюджета.

аргументированы направления изменения налоговой политики России путем реализации возможностей повышения качества налогового администрирования в отношении крупнейших промышленных предприятий, предусматривающие необходимость совершенствования законодательной базы путем прямого диалога между государством и представителями пред-

приятий. И подготовку кадров для налоговых органов согласно специализациям по отраслевому признаку крупнейших налогоплательщиков;

обоснованы предложения по изменению исчисления налогов, конкретизирующие порядок расчета налога на добычу полезных ископаемых, изменения условий применения повышающих коэффициентов при начислении амортизации на оборудование, работающее в условиях повышенной сменности и агрессивной среды, возложения на налогоплательщика обязанности по доказыванию отдельных видов фактически понесенных расходов, (расходов на консультационные услуги, на содержание управляющей компании, представительские расходы). А также аргументируется введение санкций за участие организации в схемах с использованием фирм – однодневок;

разработана модель снижения налоговой нагрузки для налогоплательщиков, обеспечивающих приоритетные направления развития российской экономики, которая включает конкретные меры по сокращению теневых оборотов и расходов на администрирование налогоплательщиков. Что достигается путем применения единой налоговой ставки по налогу на прибыль к налоговой базе консолидированной группы налогоплательщиков, в отличие от применения отдельной ставки для каждого участника группы. Модель также предусматривает меры по сокращению теневых оборотов, которые включают закрепление ответственности за совершение правонарушений консолидированной группой налогоплательщиков.

**Теоретическая и практическая значимость исследования** состоит в том, что содержащиеся в работе теоретические положения и методологические подходы, полученные выводы могут представлять интерес для участников налоговых правоотношений, в частности для оценки возникающих налоговых рисков, при решении вопросов оптимизации налогов. Реализация мер по внесению ряда изменений в Налоговый Кодекс России позволила бы уменьшить налоговую нагрузку на крупнейшие металлургические предприятия, устранить неоднозначную трактовку ряда статей Налогового Кодекса, что даст возможность предприятиям действовать четко в соответствии с законодательством, а контролирующим органам в случае обнаружения нарушений принимать более обоснованные решения на базе уточненных статей Налогового кодекса обеспечивающих фундаментальную доказательную базу. Это позволит значительно сократить расход времени на сбор доказательной базы и устранить излишние расходы на ведение заведомо проигрышных дел в суде. Основные предложения могут быть использованы в законотворческой деятельности в налоговой сфере.

Материалы диссертации также могут найти практическое применение в учебном процессе вузов для включения в содержание таких дисциплин, как «Налоги и налогообложение», «Налоговый учет и налоговый контроль», и спецкурсов «Методика налоговых проверок крупнейших промышленных предприятий».

**Апробация результатов исследования.** Материалы, отражающие отдельные положения диссертационного исследования, представлены на

12-й международной и межвузовских научно-практических конференциях «Применение международного опыта налогообложения вертикально-интегрированных компаний в отношении Российских металлургических предприятий» (Москва 2010), «Практика применения налогообложения крупнейших промышленных предприятий и посреднических организаций» (Москва 2010), а также на международной научно-практической конференции «Образование и наука XXI века -2012» «Правомерное налогообложение многокомпонентных комплексных руд».

Основные теоретические положения и практические выводы диссертации отражены в 8 опубликованных работах общим объемом 3,2 п.л., включая 4 статьи в специализированных журналах, включенных в список рекомендованных ВАК Минобрнауки России.

**Структура диссертации** определяется общей концепцией, целью, задачами, логикой исследования и включает введение, три главы, содержащих 9 параграфов, выводы по главам, заключение, список использованных источников и литературы, приложения. Диссертация изложена на 162 страницах машинописного текста, содержит \_\_рисунков и \_\_таблиц. Ее содержание раскрывается в следующей последовательности.