Савранский Андрей Александрович. Налоговые методы регулирования экономической деятельности хозяйствующих субъектов : Дис. ... канд. экон. наук : 08.00.10 : Москва, 2004 148 c. РГБ ОД, 61:04-8/2151

**Содержание к диссертации**

Введение

Глава 1. Теоретико-методологические основы налогового регулирования развития экономики России в современных условиях 7

1.1. Сущностная характеристика налогов 7

1.2. Роль налогов в системе государственного регулирования экономики 17

1.3. Методы налогового регулирования 40

Глава 2. Эффективность применения налоговых методов регулирования экономической деятельности коммерческих организаций 55

2.1. Оценка условий налогообложения хозяйствующих субъектов 55

2.2. Налоговое регулирование инвестиционной деятельности коммерческих организаций 58

2.3. Влияние налогового регулирования на инвестиционную деятельность коммерческих организаций 16

Глава 3. Перспективы совершенствования налоговых методов регулирования экономики

3.1. Характеристика последних изменений в налоговом законодательстве России 95

3.2. Пути совершенствования налоговой системы

Российской Федерации 109

ЗАКЛЮЧЕНИЕ (выводы и предложения) 127

ЛИТЕРАТУРА 137

**Введение к работе**

Актуальность и состояние изученности проблемы. Состояние и функционирование налоговой системы государства, уровень налоговой нагрузки субъектов предпринимательской деятельности оказывают огромное влияние на развитие экономики страны. От состава налоговой системы, соразмерности налогового бремени с экономическими возможностями предприятий во многом зависит их финансовое состояние, конкурентоспособность и устойчивость.

Эффективность налоговой системы Российской Федерации, несмотря на её существенное совершенствование в последние годы в ходе налоговой реформы, все еще невысока.

Достигнутая в последние годы относительная стабильность развития экономики, сравнительно высокие темпы экономического роста в значительной мере определяются благоприятной внешнеэкономической коньюктурой и не снижают актуальности проблем дальнейшего совершенствования налоговой системы. Влияние на деятельность предприятий с помощью налогов соответствует задаче ограничения вмешательства государства в их деятельность, прекращения избыточного государственного регулирования экономики.

Налоговая нагрузка наших предприятий теперь не выше, чем в странах, уровень экономического развития которых сопоставим с российским. Но этот принципиально важный вывод не означает, что в дальнейшем снижении налоговой нагрузки нет необходимости, проблема дальнейшего снижения налоговой нагрузки остается актуальной, хотя острота её существенно снизилась.

Именно последнее обстоятельство позволяет утверждать, что основным направлением, доминантой дальнейшего осуществления налоговой реформы является не столько общее снижение налогового бремени, хотя и оно

необходимо, а совершенствование налоговой системы, её упрощение, повышение её роли в процессе государственного регулирования экономики, совершенствование налогового администрирования, устранение выявленных противоречий и погрешностей.

Сумма поступлений налогов в бюджетную систему в значительной мере зависит от мировых цен на нефть, хотя этот фактор и не является определяющим. По оценке Института переходного периода, в 2000 году превышение многолетнего среднего уровня цен на нефть прибавило 8,5% к налоговым поступлениям этого года, в 2001 году - 5,5%, в 2002 году - 4,5%. Все эти годы наблюдался рост поступлений в консолидированный бюджет, лишь отчасти связанный с изменениями в налоговом законодательстве, в частности, положительной реакцией на либерализацию подоходного налога; заметное место в консолидированном бюджете занял единый социальный налог, в 2002 г. в доходах консолидированного бюджета он занял четвертое место после НДС, налога на прибыль и налога дохода физических лиц (почти 340 млрд.руб.). Крайняя неравномерность распределения налоговой нагрузки по отраслям и видам деятельности, растущая из года в год задолженность по налоговым платежам в бюджетную систему страны, применение в больших масштабах «серых» схем оплаты труда свидетельствует о том, что налоговая система еще не в полной мере соответствует современным условиям и задачам социально-экономического развития страны, её воздействие на развитие экономики недостаточно эффективно.

Наличие этих и других проблем предопределили актуальность диссертационного исследования, посвященного нахождению и обоснованию путей решения если и не всех, то многих из них.

Степень разработанности проблемы» В основу исследования были положены закономерности и концептуальные подходы, содержащиеся в законодательных и нормативных актах Российской Федерации, а также труды как отечественных (Соколова А.А., Янжула И,И., Горского И.В., Панскова В.Г.,

Дробозиной Л.А,5 Коломина Е.В., Князева ВТ., Шаталова С.Д., Лушина СИ., Павловой Л.Н., Павловой Л.П., Родионовой В.М., Романовского М.В., Русаковой И.Г., Черника Д.Г., и других.), так и зарубежных исследователей (А.Смита, Д.Рикардо, Дж.Кейнса, А.Лаффера, А.Маршалла, Ф.Нитти, П.Самуэльсона и ряда других).

Анализ научной литературы показывает, что ряд аспектов исследуемой проблемы достаточно хорошо разработан, хотя, естественно, не может не носить дискуссионного характера. Поэтому степень разработанности различных теоретико-методологических аспектов проблемы неодинакова, а многие практические аспекты формирования налоговой системы, адекватной сложившейся в стране социально-экономической ситуации, разработана все еще недостаточно. К тому же в экономической литературе воздействие налоговой системы на деятельность коммерческих организаций в основном сводится к оценке налоговой нагрузки и предложениям по её дальнейшему снижению. Хотя очевидно, что как бы ни была важна проблема налоговой нагрузки, влияние налоговой системы на деятельность предприятий не исчерпывается этим фактором.

Цель исследования заключается в обосновании путей совершенствования налоговых методов регулирования экономической деятельности хозяйствующих субъектов1 в современных условиях.

В соответствии с поставленной целью определены следующие основные задачи исследования:

1) оценка состояния налоговых методов регулирования экономики, применяемых в зарубежных странах и в России;

2) систематизация различных форм налогообложения на различных этапах развития экономики;

3) оценка действующей системы налогообложения с целью выработки предложений по ее совершенствованию;

4) обоснование предложений по совершенствованию системы налогообложения и, прежде всего, налоговых методов регулирования экономической деятельности хозяйствующих субъектов.

Предметом исследования явились система налогообложения организаций, налоговые методы регулирования экономики, финансовые аспекты взаимоотношений государства и хозяйствующих субъектов в фискальной сфере.

Объектом исследования послужила отечественная налоговая система.

Теоретической основой диссертационного исследования послужили фундаментальные разработки — труды отечественных и зарубежных авторов по проблемам налоговых методов регулирования. В диссертации использованы законодательные и нормативные акты, статистические данные по РФ, по субъектам федерации, другие материалы по экономическим и правовым проблемам налогового регулирования.

Методологической основой диссертации послужили общенаучные методы изучения и решения проблем: научная абстракция, системный подход, анализ и синтез, моделирование, метод экспертных оценок.

Информационную основу исследования составили данные статистических сборников, официальные информационные сообщения, материалы публикаций, статистическая и бухгалтерская отчетность, материалы Министерства Российской Федерации по налогам и сборам, а также собственные расчеты диссертанта.

Научная новизна исследования состоит в следующем:

— уточнено определение налогов, учитывающее выполнение ими не только фискальной, но и регулирующей функции;

- определены рациональные методы налогового регулирования экономической деятельности хозяйствующих субъектов в целях обеспечения устойчивых темпов экономического роста;

- предложен сквозной показатель оценки налоговой нагрузки, рассчитываемый по отношению к суммарной добавленной стоимости, региональному и валовому внутреннему продукту;

- обоснована целесообразность введения в хозяйственную практику показателя предельной налоговой нагрузки;

- разработаны рекомендации по совершенствованию методов налогового регулирования инвестиционной деятельности;

- предложены меры по повышению роли амортизационных отчислений как источника инвестиционных ресурсов;

- произведена оценка завершенных этапов налоговой реформы, выявлены её положительные результаты, а также недостатки и противоречия;

- разработаны и обоснованы предложения по дальнейшему совершенствованию системы налогообложения, повышению её роли в обеспечении устойчивого развития экономики в длительной перспективе.

Практическая значимость результатов исследования. Материалы исследования могут быть использованы в деятельности Министерства финансов РФ, Министерства по налогам и сборам РФ, Министерства экономического развития и торговли, а также в высших учебных заведениях.

Апробация результатов исследования. Наиболее существенные положения диссертации нашли отражение в 5 научных статьях и 1 брошюре, результаты исследования были доложены на научно-практических конференциях.

Диссертация изложена на 148 листах, содержит 14 таблиц, 10 рисунков и графиков. В списке литературы приведено 154 источника.

## Сущностная характеристика налогов

Налоги можно отнести к основополагающим категориям рыночного хозяйства. Являясь экономической категорией, налоги представляют собой перераспределительные отношения, которые возникают между государством, с одной стороны, и налогоплательщиком, с другой. Дело в том, что государство, являясь важнейшим общественным институтом, практически не имеет самостоятельного дохода. (В современном обществе у государства есть доходы по принадлежащим ему акциям, а также доходы, создаваемые в государственном секторе экономики. Однако объем указанных доходов несравним с объемом государственных расходов). Совокупный доход общества создается в процессе функционирования хозяйствующих субъектов - коммерческих организаций, индивидуальных предпринимателей. Именно в процессе производства и реализации товаров, работ, услуг формируются доходы хозяйствующих субъектов. Государство может получать денежные средства, необходимые для осуществления своей деятельности, только через изъятие части доходов, сформированных в рамках корпоративных и индивидуальных хозяйств. Таким образом, через налоги осуществляется перераспределение совокупного продукта общества между реальными его производителями и государством. Очевидно что целью указанного перераспределения является не только формирование доходной части бюджета, но и регулирование экономики страны.

На мой взгляд, наиболее точным определением налога, как экономической категории, является следующая формулировка: «Налоги есть совокупность отношений, возникающих между государством и налогоплательщиками по поводу перераспределения ВВП (ВНП и НД) в целях формирования централизованных денежных фондов государства» [108, с.7].

Налоги, как и любая экономическая категория, по своей внутренней сути двойственна. Категории имеют внутренний потенциал (объективная сторона категории), реализовать который они могут через присущие им функции. Внутренний потенциал и функциональная возможность, теоретически заложенная в любой категории, раскрывается в ее практических формах (субъективная сторона категории) сообразно существующим условиям функционирования экономики. Иными словами, налоги как категория должны через практические формы своего использования реализовать внутренний потенциал, а насколько полно реализуется этот потенциал и функциональные возможности категории -зависит от соответствия налоговой системы реальному состоянию экономики и задачам её развития.

В исследовании налогов и их роли в современной экономической системе важное значение имеет изучение опыта использования налогов в зарубежной и отечественной практике, теоретические исследования проблем налогообложения отечественными и зарубежными учеными и специалистами.

Эволюция научных взглядов на природу и содержание налогов следует за развитием государства, расширением его функций. В период господства меркантилизма (XV-XVI в.) налоги рассматривались исключительно с позиций частной собственности, и их содержание сводилось к изъятию части дохода. Поэтому налоги допускались лишь как экстраординарный случай.

## Оценка условий налогообложения хозяйствующих субъектов

После дефолта 1998 года в России наступил этап стабилизации экономики и достижения относительно устойчивых темпов экономического роста. Возникшие в результате возможности импорто-замещения, при одновременном улучшении внешнеэкономической коньюктуры, положительно сказались на развитии экономики.

Вместе с тем в экономике проявился ряд негативных тенденций. Наиболее значимыми из них являются:

- сильная зависимость российской экономики от внешнеэкономической коньюктуры;

- усиление сырьевой направленности развития экономики;

- высокая нагрузка по обслуживанию внешнего государственного долга;

- реальное укрепление рубля, снизившего конкурентоспособность отечественной продукции;

- увеличение издержек предприятий реального сектора экономики прежде всего из-за опережающего (по сравнению с уровнем инфляции) роста цен и тарифов естественных монополий.

Преодоление этих негативных тенденций является важнейшей задачей экономической политики государства, в том числе и налоговой политики. Меры, проведенные в ходе осуществления налоговой реформы, положительно сказались на повышении роли внутренних факторов развития производства, на повышении темпов экономического роста. Этому же способствует снижение ставки НДС с 20 до 18% и отмена налога с продаж. Снижение налогового бремени для хозяйствующих субъектов, хотя и создает определенные трудности при формировании доходной части бюджета, должно положительно сказаться на темпах экономического роста. С учетом последних изменений, уровень налоговой нагрузки наших предприятий ниже, чем в странах ЕС и примерно соответствует налоговой нагрузке в странах с аналогичным уровнем экономического развития. Это значит, что в ходе дальнейшего осуществления налоговой реформы целесообразно некоторое смещение акцентов с тем, чтобы на первый план выделялись задачи не механического снижения ставок налогообложения (их следует признать весьма умеренными), а совершенствование системы налогообложения, упорядочение и упрощение порядка взимания налогов, усиление регулирующей функции налогов. Актуальной остается только проблема снижения ставки ЕСН, так как 3 ,6% - непомерно высокая ставка, способствующая сохранению высокой доли «теневой» заработной платы. По мнению акад. Л.И.Абалкина «Правительство намечает в 2004 году сократить долю валового внутреннего продукта, поступающего в бюджет. Объясняет это необходимостью стимулировать бизнес. Его, конечно, надо поощрять, хотя доля налогов в валовом внутреннем продукте у нас ниже, чем в развитых рыночных странах. Мы же сегодня искусственно снижаем доходы бюджета, а завтра говорим о включении в него нереализуемых обещаний».1

Последние изменения в налоговом законодательстве приведут не только к некоторому общему снижению, но и к перераспределению налоговой нагрузки, снижению её для перерабатывающих и повышению её для сырьевых отраслей. Такой подход в принципе правилен и соответствует общей направленности экономической политики государства на повышение роли внутренних факторов экономического роста. Но слабо используется другой ресурс — сокращение непроизводственных расходов федерального и региональных бюджетов, получение экономического эффекта от административных реформ. Его нет. Сокращение избыточных функций министерств пока не вышло за рамки общих рассуждений. Непомерно раздутый бюрократический аппарат, как в центре, так и в регионах, не сокращается. Необходимо установить нормативы административных расходов и на суммы их превышения уменьшать дотации соответствующим регионам.

class3 **Перспективы совершенствования налоговых методов регулирования экономики** link3

## Характеристика последних изменений в налоговом законодательстве России

По своим внешним параметрам и составу налогов российская налоговая система практически во многом копирует западную модель, а там налоги рассматриваются как фактор усиления рыночной активности предприятий.

Основное место в российской налоговой системе занимает налог на добавленную стоимость, который обеспечивает до 30% всех бюджетных поступлений: в 2002 г. из общей суммы налоговых доходов консолидированного бюджета 2796,3 млрд. руб. НДС составил 752,9 млрд. руб., то есть 27%.1

К достоинствам НДС западные эксперты традиционно относят прежде всего его нейтральность по отношению к сложившейся в стране системе производства и распределения товаров и услуг. В частности, в отличие от налога с оборота, который подвержен каскадному эффекту, НДС сохраняет индифферентность по отношению к числу посредников при движении товара по товаропроводящей сети от производителя к конечному потребителю. НДС нейтрален по отношению к технологии изготовления товара. Другими словами, он не зависит от того, является ли технология трудоемкой, капиталоемкой или наукоемкой. НДС не зависит от конкретной организационно-правовой формы предприятий, участвующих в производстве и распределении товаров и услуг.

При прочих равных условиях независимо от того, где был произведен продукт - в государственном или частном секторе, на крупной или на мелкой фирме - сумма налога остается одной и той же. Все это, по мнению западных экспертов, является отличительной чертой "правильного, справедливого" налога в странах, где оптимальное распределение ресурсов определяется свободной игрой рыночных факторов.

Нейтральность НДС проявляется и в отношении момента потребления товара или услуги, будь это немедленное или отложенное потребление. Хотя НДС отрицательно сказывается на оборачиваемость активов, он не уменьшает чистую норму прибыли. Другие налоги, как, например, налог на доход, сокращают чистую норму прибыли, поскольку налогом облагается практически любой доход. В этом смысле НДС является налогом, стимулирующим инвестиции, а следовательно, и экономический рост.

В большинстве стран Европы НДС служит гибким и стабильным источником пополнения государственных бюджетов. Поступления НДС составляют в среднем примерно 0,4 % ВВП на один процент ставки НДС. Изменение ставки немедленно приводит к изменению доходов бюджета.

Многолетний опыт применения НДС в десятках стран позволяет утверждать, что он является эффективным налогом на потребление, меньше других налогов ущемляющий финансовые интересы предприятий, отличается высоким уровнем собираемости и обеспечивает устойчивое поступление средств в бюджет. Никаких регулирующих функций, даже в условиях дифференциации ставок, он практически не выполняет, но зато его фискальная функция менее болезненна для предприятий по сравнению с другими налогами.

Недостаток НДС состоит в том, что он увеличивает затраты населения на потребление и, следовательно, более чувствителен для менее обеспеченных слоев населения, в расходах которых выше доля затрат на потребление.

Среди прямых налогов превалирующее положение занимает налог на прибыль. Объясняется это тем, что, во-первых, налог на прибыль выступает в качестве одного из важнейших источников доходов госбюджета; во-вторых, этот налог является одним из основных инструментов налогового регулирования. С его помощью государство регулирует инвестиционную и всю производственную деятельность коммерческих организаций. Зависимость между фискальной и регулирующей (стимулирующей) функциями налога обратно пропорциональная. Облагая прибыль чрезмерным налогом, государство неминуемо сталкивается с ослаблением инвестиционной активности предприятий. Отсюда возникает понимание необходимости руководствоваться при налогообложении прибыли не только чисто фискальными соображениями (т.е. стремлением получить максимальные доходы для госбюджета), но и задачей стимулирования производственной деятельности.