Адигамова Фарида Фуатовна. Налоговое регулирование деятельности предпринимательских структур : Дис. ... канд. экон. наук : 08.00.10 : СПб., 1999 180 c. РГБ ОД, 61:00-8/1517-4

**Содержание к диссертации**

Введение

1.1 Теоретические основы налоговой политики и регулирования.

Экономическое содержание налога. 13

1.2.Налоговые теории и их использование в налоговых системах различных государств. 29

1.3.Роль налоговой политики в государственном регулировании экономики. 43

2. Влияние налогового регулирования на экономику предпринимательских структур РТ.

2.1 . Воздействие косвенных налогов на ценовую политику. 62

2.2.Налоговое регулирование финансовых результатов. 77

2.3.Налоговая нагрузка и экономические интересы предпринимательских структур. 93

3.Налоговый менеджмент в предпринимательских структурах России.

3.1. Налоги как объект управления экономики предпринимательских структур. 113

3.2.Основные направления налоговой политики. 125

3.3 Планирование и прогнозирование налогов. 136

Заключение 151

Список литературы. 159

Приложения 173

**Введение к работе**

Одной из наиболее важных и сложных проблем радикальной экономической реформы является дальнейшее совершенствование финансовых отношений в народном хозяйстве и, в том числе, - налоговых отношений предпринимательских структур с бюджетом. Они получили новое содержание В условиях формирования реальной самостоятельности предпринимательских структур. Этому способствовало возникновение разных форм собственности,что качественно изменило состав налогоплательщиков. Являясь важным инструментом рыночной экономики, налоговые отношения становятся основными между государством и предприятием. Эти отношения строятся на правовой основе, исключая любое ведомственное административное вмешательство. Деятельность предпринимательских структур направлена на извлечение дохода - и регулируется нормами Гражданского кодекса Российской Федерации. В п.1 ст. 5О ГК РФ определено, что предпринимательская деятельность - это систематическая деятельность с целью извлечения прибыли. К предпринимательским структурам можно отнести коммерческие организации и граждан, занимающиешихся предпринимательской деятельностью без образования юридического лица. Однако в настоящей работе рассматривается только деятельность организаций, основной целью деятельности которых является получение прибыли. Понять суть деятельности предпринимательских структур и, следовательно, определить .;:срму, метод извлечения дохода возможно не только на основе анализа . . гражданско-правовых норм, но и финансового права, в том числе, налоговых нормативных поло лее ний.

Одна из важных форм воздействия государства на экономику - это налоговая политика, являющаяся предметом острых дискуссий в процессе проведения реформ в Российской Федерации, Налоговая политика государства пока слабо отражает взаимосвязи и взаимозависимости процессов, явлений в развитиии экономики страны. Изменения структуры налогов и механизма их поступления в бюджетную систему, связанные с внесением изменений в налоговое законодательство, негативно сказываются на деятельности предпринимательских структур.

Развитие основ рынка в России требует распространения на все предпринимательские структуры практики управления финансовыми потоками, поэтому налоги становятся одним из главных объектов управления. Все это требует иного подхода к роли и значению налогов, к направлениям развития налоговых отношений между субъектами платежа и государством, к налогообложению предпринимательских структур.

В современных отечественных монографических исследованиях и публикациях, посвященных проблемам налоговых отношений, идет полемика по вопросам влияния налогов на экономику России в целом и на налоговое регулирование предпринимательских структур. Основные теоретические исследования в области налогов и налоговых отношений, в российской науке, содержатся в трудах Л.И.Львова , И.Х.Озерова - , Н.И.Тургенева , Д.П.Боголепова , И.М.Кулишера , А.А.Соколова ,

А.А.Тривуса Теоретический вклад в исследование отдельных проблем налогообложения внесли такие экономисты как Э.А.Вознесенский , Л.А.Дробозина , В.М.Пушкарева , В.Г.Пансков, Л.П.Павлова , В.М.Родионова , М.В.Романовский , Д.Г.Черник , С.Г.Пепеляев, А.В.Брызгалин , Т.Ф.Юткина Особое значение уделяется и современным налоговым концепциям, разработанным представителями западной науки -Дж.М.Кейнсом, П.Самуэльсоном, А.Лэффером , Дж.Стиглицем и другими. Реформирование экономики определило изменение отношений к налогам в области их практического использования. Дискуссия по поводу количества установленных налогов, механизмов обложения и их правовой основе заняли серьезное место в социально-экономической и политической жизни России. В современных монографических исследованиях и публикациях, посвященных проблемам налоговых отношений, идет полемика по вопросу влияния налогов на экономику в целом и на налоговое регулирование предпринимательских структур.

Отсутствие глубокой теоретической разработки основных направлений воздействия налогов на различные экономические процессы в макро- и микроэкономике, методов оценки налогового бремени и их практического применения в процессе управления налогами обосновывают необходимость дополнительных научных изысканий и выработки практических рекомендаций. Этим обусловлен выбор темы диссертационного исследования, логика и внутренний структура диссертации.

- Целью данной работы является систематизация экономических последствий налоговой политики и налогового регулирования государства,

оказывающих влияние на предпринимательские структуры, обоснование и разработка методических подходов к решению проблем управления налогами.

Цели работы предопределили постановку и решение следующих задач:

определение роли налогового регулирования в макро- и микроэкономике;

- изучение концепций налогового регулирования в мировой практике хозяйствования на различных этапах развития и в отдельных странах;

- систематизация основных этапов развития.налоговой политики, ее направлений и методов регулирования;

- исследование последствий воздействия налоговой политики и налогового регулирования на предпринимательские структуры Республики Татарстан;

- определение воздействия налогов на цену товара и выделение методов налогового регулирования цен на товары;

- теоретическое обоснование системы показателей, определяющих налоговое бремя для предпринимательских структур в современной России;

- выявление проблем и тенденций при исчислении и перечислении налогов в бюджетную систему предпринимательскими структурами;

- разработка практических рекомендаций по совершенствованию исчисления и перечисления налогов в бюджетную систему предпринимательскими структурами.

Объектом исследования являются налоговое регулирование предпринимательских структур различных организационно-правовых форм и налоговые отношения в России по поводу начисления и уплаты налоговых платежей.

Предметом исследования является практика налогового регулирования в России и налогообложения предпринимательских структур Республики Татарстан.

Теоретической основой диссертации послужили концепции, сформированные в трудах отечественных и зарубежных ученых и экономистов по вопросам: правовой базы налоговых отношений, налоговых политик государств, применения налогового механизма, режимов налогообложения. Использовались результаты исследований, опубликованные в отечественной и зарубежной научной периодической печати.

Информационная база диссертационного исследования представляет собой нормативно-правовые акты Российской Федерации и Республики Татарстан по вопросам налогового регулирования и налогообложения, материалы справочного характера, информация, полученная автором в процессе научно-исследовательской практической деятельности. Научная новизна исследования заключается в следующем:

- на основании результатов анализа теоретических материалов и современного законодательства России уточнено экономическое содержание налога;

- определено и раскрыто значение и роль налогового регулирования в системе государственного управления экономикой в Российской Федерации и Республике Татарстан;

- выделены и обоснованы приоритетные направления налоговой политики и налогового регулирования деятельности предпринимательских структур в современной России;

- выявлены основные тенденции налогового воздействия государства на деятельность предпринимательских структур в кризисных условиях;

- рекомендована схема либерализации погашения задолженности предпринимательских структур в бюджеты всех уровней в условиях действующей системы налогового регулирования, общего экономического кризиса и специфики Республики Татарстан;

- сформулированы задачи управления налогами в предпринимательских структурах, определены методы и направления " их реализации в современных условиях с учетом правового обеспечения Республики Татарстан;

- классифицированы основные недостатки в управлении налогами и соответственно разработаны основы налоговой политики в системе управления предпринимательских структур с учетом внешних и внутренних факторов;

- теоретически обоснована система показателей налоговой нагрузки и проведена оценка показателей налогового бремени в предприичлтельских структурах Республики Татарстан;

- с целью снижения цен на сырье обоснована необходимость введения нулевой ставки налога на добавленную стоимость в добывающих отраслях экономики, при этом как показывают исследования, объем поступления налога в бюджет не изменяется в сторону уменьшения;

- обоснована необходимость отнесения налогов, по действующему законодательству включаемых в себестоимость продукции, на финансовые результаты, что создаст реальные возможности предпринимательским структурам оценивать налоговое бремя и использовать в ценовой и налоговой политике возможности переложения налогов;

- для повышения роли налога на прибыль в инвестиционной политике государства и сокращения количества неэффективных льгот разработана методика исчисления налога на прибыль с разной степенью прогрессии и элементами регрессии;

- установлена необходимость применения необлагаемого минимума прибыли для извлечения его из объекта обложения налогом на прибыль предпринимательских структур для создания условий развития малого бизнеса, повышения его конкурентоспособности в производственной сфере экономики;

- предложены рекомендации по правовому оформлению организационной системы управления финансами в предпринимательских структурах в области налогов и налогообложения.

Теоретическая и практическая значимость исследования определяется комплексным подходом к процессу управления налогами предпринимательскими структурами, учитывающим специфику современной экономической ситуации в Российской Федерации и Республике Татарстан и ориентированным на повышение роли и значения налогового регулирования государства.

Выводы и предложения диссертационного исследования могут быть использованы при решении проблем налогового управления на федеральном уровне, при формировании налоговой политики субъектов Российской Федерации и при организации управления налогообложением предпринимательскими структурами.

Содержащиеся в работе конкретные предложения и рекомендации в области налогообложения предпринимательских структур позволят на более качественном уровне формировать налоговые отношения субъектов платежа: устранят негативные явления, связанные с исчислением и перечислением налогов в бюджеты всех уровней и во внебюджетные фонды; создадут более благоприятные условия для движения финансовых потоков в предпринимательских структурах; повысят доходность предпринимательских структур, укрепят их финансовое положение и сформируют благоприятные условия для процесса инвертирования производственной сферы; поднимут на более качественный уровень отношения с контролирующими органами в области налогообложения.

Практические предложения рекомендованы к применению в предпринимательских структурах и на региональном уровне в Республике Татартан при разработке бюджетно-налоговой политики, а также при совершенствовании организации взаимоотношений налоговых органов с субъектами платежа.

Имеются три акта внедрения по теме разработки. В 1996 году была проведена работа по организации отдела управления налогами на ОАО "ТАТНЕФТЬ". В 1997 году организовано внедрение работы по совершенствованию взаимоотношения юридических лиц с ГНИ по городу Зеленодольск. В 1999 году завершена исследовательская работа на НПФ "Энергомаркет", и проведено внедрение управления налогами в соответствии с методологией, предложенной в диссертации. Ведутся исследования на ОАО"Казаньоргсинтез" и в других предпринимательских структурах г.Казани по внедрению системы показателей, определяющих налоговую нагрузку, с целью проведения аналитической работы.

Материалы исследования и выводы автора используются в процессе чтения лекций и проведения семинаров и практических занятий с аудиторами, бухгалтерами, руководителями предпринимательских структур, госпредставителями по Республике Татрстан, а также в учебном процессе для студентов в лекционных курсах: "Налоговая система", "Налоговое законодательство", "Налоги и налогообложение" "Налоги с предприятий", "Правовые основы деятельности налоговой службы" в Казанском финансово-экономическом институте.

Результаты исследования освещались на Пленуме Вольного Экономического общества России в 1998 году, на всероссийских, республиканских, межвузовских научно-практических конференциях. По теме диссертации опубликовано 11 печатных работ объемом более 1 п.л.

## Экономическое содержание налога.

В рыночной экономике налоги призваны стать в руках органов власти одним из основных инструментов государственного регулирования экономики, формирования доходов бюджетов разных уровней и государственных внебюджетных фондов, стимулирования производства, ограничения роста цен и инфляции.

В нашей стране долгое время принижалась роль товарно-денежных отношений. Это оказало негативное влияние на развитие теории и практики налогообложения. С переходом экономики на рыночный путь развития появилась настоятельная необходимость тщательного изучения вопросов теории и практики налогового регулирования экономики. К числу дискуссионных относятся вопросы определения понятия налога, а так же его функций, раскрывающих социально-экономическую сущность этого важного рыночного инструмента.

Многие аспекты экономической сущности налогов исследованы довольно глубоко учеными-экономистами многих стран. Так, Поль Анри Гольбах считал, что "...вопрос о налогах является одним из самых важных вопросов, которыми должна заниматься политика; налоги постоянно становятся причиной раздоров между государем и подданными".[29.С.406]

Эволюцию взглядов на природу налога дает Э.Селигман:"В начале господствующей является идея дара...На второй ступени правительство смиренно умоляло или просило народ о поддержке...На третьей стадии мы встречаемся с идеей помощи, оказываемой государству... На четвертой стадии появляется идея о жертве, приносимой индивидуумом в интересах государства...На пятой стадии у плательщика развивается чувство долга, обязанности... Лишь на шестой стадии встречаем идею принуждения со стороны государства... На седьмой и последней стадии мы видим идею определенной доли или оклада, установленный или исчисленной правительством, вне всякой зависимости от воли плательщика".[110,с.72].

Определенный вклад в теорию налогов внесли ученые-экономисты России. Русский экономист Н.Тургенев пропагандировал в России идеи А.Смита. Так по его мнению, "...налоги суть средства к достижению цели общества или государства, т.е. той цели, которую люди себе предполагают при соединении своем в общество, или при составлении государств. На сем основывается и право правительства требовать податей от народа." [128,с.П] А.Тривус считал, что "налог представляет собой принудительное изъятие "от плательщика некоторого количества материальных благ без соответствующего эквивалента. Конечно, в некотором отношении, эквивалентом являются те услуги, которые оказывает плательщику государственная власть."[127,с.32] А.Соколов утверждал, что "под налогом нужно разуметь принудительный сбор, взимаемый государственной властью с отдельных хозяйствующих лиц или хозяйств для покрытия ею расходов или для достижения каких-либо задач экономической политики, без предоставления плательщикам его специального эквивалента."[123,с.31] \_

Приведенные положения говорят о том, что авторы единодушны в понимании сущности налогов. Различие наблюдается в полноте определения налогов. А.Тривус включает в свое определение помимо принудительности понятие безэквивалентности налога. В определении А.Соколова наиболее полно выражается суть налогов, которое нашло отражение в Российском законодательстве. Так, в ст. 2 закона "Об основах налоговой системы в РФ" от 27 декабря 1991 года N 2118-1 давалось следующее определение: "Под налогами, сбором, пошлиной и другим платежом понимается обязательный взнос в бюджет соответствующего уровня или во внебюджетный фонд, осуществляемый плательщиками в порядке и на условиях, определяемых законодательными актами." Это определение, ,на наш взгляд, имело следующие недостатки: отсутствовало четкое определение понятия "налог", так как были объединены в одно определение понятия "налоги", "сборы" и "пошлины"; платежи рассматривались как пожертвование налогоплательщиков; в определении не были отражены отличительные черты, характерные особенности понятий "налог", "сборы" и "пошлины"; не затрагивалась проблема взносов в государственные социальные внебюджетные фонды (социальные налоги).

## Воздействие косвенных налогов на ценовую политику.

Переход к рынку предопределил радикальные изменения в ценах и ценообразовании. Этому способствовали либерализация цен и новые подходы к налогообложению. Резкое ограничение перераспределительных процессов через систему цен в свою очередь повлияло на систему налогообложения, потребовало повысить ее гибкость, мобильность. Поэтому вопросы взаимного воздействия налогов и цен являются актуальными.

Цена является важнейшей экономической категорией, которая выражает условия хозяйствования, обеспечивая не только товарообмен, но и воспроизводство основных средств, служит ориентиром хозяйствования, синтезируя условия производства, спрос, предложение, требования потребительского рынка. Одновременно цена служит рычагом хозяйствования, так как является орудием конкурентной борьбы. [54,с.226] Поэтому механизм ценообразования в условиях рыночной экономики играет важную роль, определяя пропорции товарообмена и его эквивалентность. Только рынок способен правильно определить уровень цены товара. Завышение цен чревато тем, что производитель окажется за бортом рынка, а их занижение неизбежно приведет его к банкротству.

Методом регулирования цен до недавнего времени являлась регламентация их уровня. С переходом к рыночным отношениям одним из инструментов косвенного воздействия государства на цены становятся налоги. К сожалению, вопросам налогов, как элементам цены, уделяется недостаточное внимания и в экономической литературе, и на практике. Тем не менее через цены государство оказывает воздействие на экономическую конъюнктуру и на результаты хозяйственной деятельности предпринимательских структур. Основными методами налогового регулирования доходов государства и предпринимательских структур становятся методы переложения налогов на цену товара, работ и услуг. Степень компетентности государства в вопросах, переложения налогов и возможность такого переложения на практике проявляется после введения налогов. Способностью переносить тяжесть налогового бремени на конечного потребителя обладают косвенные налоги, что активно используется государством. При установлении того или иного налога государством предусматривается возможность включения его в цейу выпускаемого товара с учетом предоставляем их льгот, условий формирования налогооблагаемой базы, сроков и порядка уплаты налогов.

Общепринятое деление налогов на прямые и косвенные подразумевает, с одной стороны, обложение доходов, а с другой - расходов. В действительности граница между ними весьма условна, критерием такого деления является теоретическая возможность переложения налогов через механизм цены на потребителей. Окончательным плательщиком прямых налогов становится тот, кто получает доход, владеет имуществом и т.д., в то время как окончательным плательщиком косвенных налогов выступает потребитель товара, на которого налог перекладывается путем надбавки к цене. Структурно это можно представить в виде следующей схемы. (См. приложение 4.2.1.)

## Налоги как объект управления экономики предпринимательских структур.

В России предпринимательские структуры самостоятельно исчисляют налоги и уплачивают их в бюджет и во внебюджетные фонды. С позиций организационного обеспечения управления данным процессом роль бухгалтерии и в т. ч. главного бухгалтера чрезвычайно велика. От организации бухгалтерского учета в предпринимательских структурах, а именно: выбранной формы, методологии, содержания и способов ведения, зависят качество отчетных данных, которые сдаются в налоговые органы.

Бухгалтерский учет позволяет получить полную картину имущественного и финансового состояния предпринимательских структур. В нем содержится всеобъемлющая синтетическая и аналитическая информация по основным средствам, материальным, трудовым и денежным ресурсам, которая позволяет управлять процессом хозяйственной деятельности и контролировать финансовые потоки. Однако правильное отражение хозяйственной операции в бухгалтерском учете еще не означает адекватное исчисление налогооблагаемой базы. Чтобы определить налоговые платежи необходимо осуществлять дополнительные расчеты, заполнять налоговые реестры, т.е. вести помимо бухгалтерского учета в предпринимательских структурах еще и налоговый учет. Оба вида учета, оперируя одной и той же несогласованно. Так, по-разному могут трактоваться момент возникновения права на получение выручки от реализации продукции, определение дохода, применение цен и т.д.. Практика показывает, что даже самый простой налог может породить определенные сложности и проблемы для предпринимательских структур.

Для уменьшения вероятности ошибок при проведении бухгалтерского учета и налоговых расчетов следует больше внимания уделять отчетно-аналитической работе. Специальная служба внутреннего контроля, а такая служба имеется не во всех предпринимательских структурах, должна тесно взаимодействовать с бухгалтерией. Работа этой службы организуется по желанию руководства.