Кузьмин Дмитрий Викторович. Налогообложение прибыли и добавленной стоимости организаций вертикально-интегрированных структур : диссертация ... кандидата экономических наук : 08.00.10 / Кузьмин Дмитрий Викторович; [Место защиты: Сарат. гос. соц.-эконом. ун-т].- Саратов, 2009.- 157 с.: ил. РГБ ОД, 61 09-8/2605

**Введение к работе**

**Актуальность темы исследования.**Особенность экономики России, проявляющаяся в преобладающей роли крупного бизнеса в процессе формирования налоговых доходов страны, привела к созданию благоприятных условий для функционирования и развития различных интегрированных структур. К их числу относятся организации вертикально-интегрированных структур (ВИС), деятельность которых главным образом направлена на углубление этапов переработки сырья и увеличение создаваемой добавленной стоимости в стране.

Однако в практике российского налогообложения организации, входящие в вертикально-интегрированные структуры, рассматриваются с точки зрения самостоятельных налогоплательщиков, что не учитывает объективных особенностей их деятельности и не дает возможности формирования единого финансового потока между всеми компаниями, входящими в вертикально-интегрированную структуру. Данный фактор оказывает сдерживающее воздействие на эти хозяйствующие субъекты и создает предпосылки к развитию теневого оборота. В связи с этим создается дополнительная нагрузка на бухгалтерии самих компаний, осложнение осуществления контроля налоговыми органами, а также происходит неправомерное смещение поступления налоговых доходов одних регионов страны, в которых зарегистрированы организации вертикально-интегрированных структур, в пользу других.

Одновременно с этим следует учитывать, что организации вертикально-интегрированных структур, как правило, являются крупнейшими налогоплательщиками, от которых в значительной мере зависит своевременность и полнота формирования доходов бюджета. Следовательно, государству необходимо предоставить для них благоприятные условия развития. Действенным механизмом, позволяющим одновременно оказывать как стимулирующее, так и контрольное влияние, является система налогообложения этих предприятий. В наибольшей степени это касается вопросов налогообложения прибыли и добавленной стоимости организаций, входящих в вертикально-интегрированные структуры, потому что эти налоги вносят наибольший вклад в бюджеты, а также в большей степени оказывают влияние на развитие самих компаний. Создание благоприятного налогового режима для организаций вертикально-интегрированных структур при одновременном сдерживании развития монополий позволит государству сформировать более устойчивую доходную базу бюджетной системы, а также смягчить негативное влияние на доходы этих организаций в период протекания кризисных этапов развития экономики. В этой связи государству необходимо принять ряд мер для обеспечения прозрачности финансовых потоков организаций вертикально-интегрированных структур и разработать меры по стимулированию их развития с учетом объективных особенностей функционирования этих хозяйствующих субъектов. Все вышесказанное и обуславливает актуальность исследования проблем налогообложения организаций вертикально-интегрированных структур в современных условиях.

**Степень разработанности проблемы.**Отдельные аспекты налогообложения организаций вертикально-интегрированных структур являются предметом исследования многих российских и зарубежных экономистов. Анализ экономической литературы в области финансов и налогообложения указывает на достаточную глубину и обстоятельность проведенных исследований в отношении отдельных видов налогов. Этим вопросам посвящены работы Березина И.И., Бурцевой А.М., Иконниковой О.А., Мамаева М.И., Прокопович Д.А., Романенко О.А., Рубченко М.В., Шиткиной И.С., Шохина А.Н., Черника Д.Г. и др.

Специфика отечественного режима налогообложения организаций вертикально-интегрированных структур, заключающаяся в признании отдельно взятых ее членов самостоятельными хозяйствующими субъектами, определяет особенности проведенных исследований в области налогообложения этих субъектов хозяйствования, характеризующихся их узконаправленностью. В тоже время, в научной отечественной литературе фактически отсутствуют работы, специально посвященные проблемам налогообложения организаций вертикально-интегрированных структур во взаимосвязи с присущими им стратегиями и потребностями, в то время как вызовы настоящего времени ставят задачу сохранить налоговый потенциал компаний из числа вертикально-интегрированных " структур с одновременным искоренением таких негативных явлений, как трансфертное ценообразование, фиктивные внутрикорпоративные займы, двойная бухгалтерия и т.д.

Таким образом, актуальность проблемы, а также недостаточная теоретическая и практическая ее разработанность предопределили выбор темы настоящего диссертационного исследования и повлияли на постановку его цели и задач. -

**Целью диссертационного исследования**является разработка эффективной системы налогообложения организаций вертикально-интегрированных структур, оказывающей стимулирующее влияние на их функционирование и развитие.

**Задачи исследования. В**рамках поставленной цели основными задачами исследования являлись:

- исследовать организации вертикально-интегрированных структур с пози  
ции субъекта налогообложения;

-рассмотреть особенности консолидации налогообложения организаций вертикально-интегрированных структур;

проанализировать действующую систему налогообложения прибыли и добавленной стоимости организаций вертикально-интегрированных структур;

определить возможные направления налогового регулирования трансфертного ценообразования в рамках вертикально-интегрированных структур;

разработать модель консолидации налогообложения в организациях вертикально-интегрированных структур;

-исследовать особенности проведения налогового контроля консолидированной уплаты налога на прибыль организаций и налога на добавленную стоимость в организациях вертикально-интегрированной структуры.

Предметом исследования являются денежные отношения, возникающие в процессе налогообложения прибыли и добавленной стоимости организаций, входящих в вертикально-интегрированные структуры.

Объектом исследования являются финансовая деятельность и система налогообложения прибыли и добавленной стоимости организаций вертикально интегрированных структур.

Методологической базой исследования явились общенаучные методы и приемы: системный и сравнительньш анализ, анализ причинно-следственных связей, наблюдение, а также индуктивный и дедуктивный методы научного познания, позволяющие раскрывать взаимосвязи экономических процессов, методы обобщения, выборки, группировки и графические методы.

Информационной базой исследования послужили законодательные акты и нормативные документы государственных органов власти и управления Российской Федерации, статистические данные Федеральной службы государственной статистики, материалы Торгово-промышленной палаты РФ и Российского Союза промышленников и предпринимателей, официальные данные Федеральной налоговой службы и Министерства финансов РФ, труды отечествешшх и зарубежных экономистов, материалы научно-практических конференций и семинаров, материалы периодической печати по изучаемой проблеме, а также собственные расчеты автора.

Научная новизна диссертационного исследования. Наиболее важные научные результаты диссертационного исследования заключаются в следующем:

дано для целей налогообложения авторское определение вертикально-интегрированной группы компаний как добровольного объединения хозяйствующих субъектов, в котором входящие в его состав организаций объединены долей участия в капитале не менее чем 90%, совместно участвуют в выпуске одного или нескольких видов продукции, но на разных стадиях ее производства, и вклад каждого предприятия в производство и (или) реализацию продукции составляет не менее 75%;

доказана необходимость установления благоприятного режима налогообложения для организаций вертикально-интегрированных структур, заключающегося в предоставлении возможности перемещения финансовых и материальных ресурсов между организациями отдельно взятой вертикально-интегрированной структуры без возникновения налоговых обязательств;

предложены мероприятия по совершенствованию налогового контроля за трансфертным ценообразованием в рамках вертикально-интегрированных структур, включая: составление электронных баз данных по ценам сделок, предоставляемых в налоговые инспекции организациями вертикально-интегрированных структур в автоматизированном режиме, а также создание в составе органов Федеральной налоговой службы специализированных оперативных групп, в обязанности которых будет входить исключительно проверка правильности применения налогоплательщиками трансфертных цен;

разработан механизм налогообложения прибыли и добавленной стоимости для организаций вертикально-интегрированных структур, основанный на консолидации налоговой базы по внутригрупповым расчетам путем исключения их из налогообложения;

предложен алгоритм распределения ответственности между организациями вертикально-интегрированных структур по исчислению, уплате налогов и предоставлению отчетности по налогу на прибыль организаций и НДС, в соответствии с которым в обязанности ответственного участника этой группы компаний включено проведение мероприятий внутреннего налогового аудита;

разработаны требования к программному обеспечению, позволяющему организовать совместное использование документов, необходимых для расчета консолидированной налоговой базы по налогу на прибыль организаций и налогу на добавленную стоимость в рамках вертикально-интегрированных групп компаний путем хранения отсканированных копий первичной документации, совместного использования бухгалтерских баз данных по всем предприятиям, а также установления финансового контроля за лицом, осуществившем ввод информации, посредством выдачи каждому ответственному сотруднику личной электронно-цифровой подписи;

предложены меры по ужесточению налогового контроля со стороны налоговых органов за организациями вертикально-интегрированных структур, консолидированными в целях уплаты налога на прибыль организаций и налога на добавленную стоимость, в том числе: обязательное выставление налоговых постов на территории головной организации группы; проведение налогового контроля главным образом путем выездной налоговой проверки; проведение дополнительного контроля за действиями должностных лиц в организациях вертикально-интегрированных структур.

**Теоретическая и практическая значимость работы.**Теоретическая значимость диссертационной работы заключается в том, что результаты исследования способствуют расширению теоретической базы, необходимой для устранения сдерживающего влияния налогообложения на инвестиционную и операционную деятельность организаций вертикально-интегрированных структур.

Практическая значимость исследования заключается в том, что содержащиеся в нем выводы и предложения могут быть использованы Правительством РФ совместно с налоговыми и финансовыми органами страны при разработке более благоприятных условий функционирования организаций вертикально-интегрированных структур и создания фундамента для их ускоренного развития. В работе предлагаются конкретные меры, способные повысить эффективность деятельности организаций вертикально-интегрированных структур путем совершенствования налогового законодательства в области налогообложения прибыли и добавленной стоимости этих организаций.

**Апробация результатов работы.**Основные положения и выводы диссертационного исследования были апробированы на следующих научно-практических конференциях: "Итоги научно-исследовательской деятельности работы Саратовского государственного социально-экономического университета за 2008

год" - Саратов, 2009г.; "Реализация финансовой, банковской и таможенной политики: современные проблемы экономики и права" - Саратов, 2008г.; "Современное состояние и перспективы развития экономики России" - Пенза, 2007г.; "Актуальные проблемы экономического и социального развития производственной сферы" - Донецк, 2007г. Наиболее существенные положения и результаты исследования нашли свое отражение в 9 публикациях автора общим объемом 3,2 п.л., в том числе 3 работы объемом 1,6 п.л. опубликованы в изданиях, рекомендованных ВАК.

Теоретические положения и выводы настоящего исследования используются в учебном процессе кафедрой финансов Саратовского государственного социально-экономического университета при преподавании курсов по дисциплинам: "Налоги и налогообложение", "Финансовый менеджмент".

**Объем и структура работы.**В соответствии с целью и задачами, поставленными в диссертационном исследовании, работа включает: введение, три главы, состоящие из шести параграфов, заключение, список использованной литературы, приложения. Содержание диссертации имеет следующую структуру: