Сякин Рамиль Рифатович. Налоговые методы активизации инвестиционного процесса в условиях рынка : Дис. ... канд. экон. наук : 08.00.10 : Саратов, 2000 129 c. РГБ ОД, 61:00-8/1882-3

**Содержание к диссертации**

Введение

Глава 1. Инвестиционная ситуация в Российской Федерации, формы и источники инвестиционной деятельности.

1.1. Сущность инвестиционной деятельности, состояние и возможности развития.

1.2. Источники финансирования инвестиционной деятельности в России.

1.3. Методологические основы взаимосвязи налогов и инвестиций на различных уровнях управления экономикой .

Глава2. Условия и возможности активизации инвестиционного процесса в России.

2.1. Система инвестиционных налоговых льгот и их классификация

2.2. Активизация инвестиционного процесса посредством налоговых льгот и санкций.

2.3. Инвестиционный налоговый кредит как особая форма налогового стимулирования.

2.4. Возможности использования ускоренной амортизации .

2.5. Налоговые лизинговые преференции как способ стимулирования инвестиций .

Выводы и предложения.

Список использованной литературы.

Приложения.

**Введение к работе**

В современных условиях задача активизации инвестиционного процесса выходит на первый план. Ясно, что выходом из глубокого экономического кризиса станет возрождение реального сектора экономики и прежде всего промышленных ее отраслей. Эти цели достижимы только при активизации и повышения эффективности инвестиционной деятельности. В свою очередь на активность и эффективность инвестиций влияет много факторов, среди которых важное место занимают налоговые как составляющая финансового механизма государства. Сегодня требуется разработка новой; инвестиционной политики

государства, поиск нестандартных форм инвестирования и источников инвестиционной деятельности. В этих целях требуется и существенное совершенствование действующей системы налогообложения, в частности, поиск путей активизации инвестиционной деятельности посредством налогового воздействия. Это можно сделать прежде всего при помощи целевой и эффективной политики в области налогового стимулирования с учетом международного опыта.

Проблема реформирования налоговой системы России является непреходящей. За последние годы немало сделано в плане улучшения налогового механизма, однако он по-прежнему не отвечает требованиям стимулирования деловой активности и, в частности, в инвестиционной сфере.

Однако несмотря на необходимость исследования воздействия налогов на эффективность инвестиционных процессов, эта проблема решается пока слабо и реальных шагов в этом направлении недостаточно как в области теории, методики, а также практики .

Началом изучения проблемы влияния налогов на инвестиции можно считать неоклассическую теорию экономики предложения, развитую в начале 80-х годов в США М.Уэйденбаумом, М.Бернсом, Г.Стайном, А.Лаффером. Они руководствовались идеей, заключающейся в радикальном сокращении предельных налоговых ставок, которые позволяли бы предприятиям увеличивать собственные источники накопления в целях дальнейшего производственного и социального развития. Понятно, что выводы и предложения этих и других ученых не всегда и не везде применимы, особенно к экономике переходного типа, какой является современная российская экономика.

Исследуемой проблемой достаточно глубоко занимались и российские экономисты. В большей или меньшей степени она нашла отражение в работах таких ученых, как СВ. Барулин, Л.А. Дробозина, В.П.Иваницкий, А.Ю.Казак, В.А.Кашин, А.М.Ковалева, В.Г.Пансков, В.М.Родионова, М.В.Романовский, Б.М.Сабанти, В.И.Самаруха, Д.Г.Черник, Т.Ф.Юткина и другие.

Однако в работах этих и других авторов вопросы активизации инвестиционной деятельности посредством налоговых методов рассматриваются наряду с другими проблемами. Теория вопроса, а также практические оценки влияния налогов на инвестиции, пока разработаны слабо. Именно необходимость проведения комплексного исследования проблемы налогового воздействия на активизацию инвестиционной деятельности делает такую работу чрезвычайно актуальной. Наибольшее внимание в данной работе уделено разработке теоретических и методологических основ взаимосвязи инвестиций и налогов, что обеспечивает базу проведения дальнейших прикладных исследований по данной теме.

В настоящем диссертационном исследовании ставилась цель: на

основе разработки теоретико-методологических положений предложить

систему методических рекомендаций по усилению влияния налогов на

активизацию инвестиционного процесса и механизм реализации этих

рекомендаций.

Для достижения поставленной цели потребовалось решить следующие задачи, определившие логику исследования и его структуру:

- определить состояние и возможности развития инвестиционной деятельности в России;

проанализировать источники финансирования инвестиционной деятельности с точки зрения влияния на них налоговой политики

государства;

- выявить теоритическо-методологическую взаимосвязь между налогами и инвестициями;

- определить систему инвестиционных налоговых льгот и их подробную классификацию;

- разработать методы и практические формы налогового регулирования инвестиционной деятельности.

Предметом исследования являются экономические отношения,

лежащие в основе налогов как финансовых инструментов, призванных

стимулировать активизацию инвестиционных процессов в интересах

ускоренного развития экономики.

Объектом исследования является российская налоговая система и

инвестиционный рынок, складывающийся в реальном секторе экономики.

Теоретической и методологической основой работы послужили

труды крупнейших представителей теории финансов, отечественных и

зарубежных экономистов, законодательные и нормативные акты РФ и ее

субъектов, определяющих правовую и теоритическую базу тех проблем, которые лежат в основе исследования. 4 Информационной базой исследования послужили данные Госкомстата

РФ, российских информационных агенств, инструктивные материалы

Государственной налоговой службы, годовые отчеты предприятий

Саратовской области, информация зарубежной, центральной и

региональной периодической печати, а также первичная информация об

инвестиционном рынке России и Саратовской области.

Работа состоит из введения, двух глав (первая глава включает три

параграфа, вторая - пять), заключения, приложений и списка

использованной литературы. В диссертации 7таблиц, 1 рисунок и 5

приложений.

Наиболее важные научные результаты, отражающие вклад автора в

проведенное исследование, заключаются в следующем:

- выявлены причины, вызвавшие инвестиционный кризис, среди которых названы: неэффективная налоговая политика, острый кризис массовых взаимных неплатежей, завышенная относительно инфляции цена кредитных ресурсов;

- показана необходимость разработки общенациональной

государственной инвестиционной программы, выделены основные направления ее реализации;

- на основе теоретике -методологической взаимосвязи между налогами и инвестициями определены исходные варианты возможной активизации инвестиционной деятельности;

систематизированы источники финансирования ивестиционной

деятельности, обоснованы принципы налоговой политики, направленной

на стимулирование инвестиций, предложена адаптация к российской

I

практике зарубежных методов финансирования инвестиционных процессов;

- обоснованы наиболее эффективные с теоретической точки зрения направления стимулирования инвестиционной деятельности через призму налогов;

- обоснована система и механизм налоговых льгот и их классификация для обеспечения усиления стимулирующей роли налогов;

- систематизированы формы и методы стимулирования инвестиционной деятельности в отношении основных налогов, взимаемых с налогоплательщиков, а именно: НДС, налога на прибыль, таможенных пошлин, налога на имущество предприятий;

- определены в качестве инструментов активизации инвестиционной деятельности ускоренная амортизация и налоговые лизинговые преференции, указаны пути совершенствования данных способов стимулирования инвестиционной деятельности.

Степень новизны полученных результатов заключается в том, что в диссертационной работе обосновано влияние налоговых методов на активизацию инестиционной деятельности в России. Более конкретно это подтверждается следующими полученными результатами:

- раскрыты теоретическо- методологические основы взаимосвязи между налогами и инвестициями;

- введена авторская классификация инвестиционных налоговых льгот в общей системе налоговых льгот, суть которой заключается в делении их по различным признакам: по способам налогового стимулирования, по внутренней общей структуре, по инвесторам, по инвестиционным направлениям, по элементам налога, по типам налогообложения и видам налогов, по уровням государственного управления;

- разработаны основные направления механизма предоставления налоговых льгот в отношении ряда федеральных и региональных налогов в целях активизации инвестиционной деятельности. Отмечаются условия, при которых все налоговые льготы должны иметь общую цель - сокращение размера налоговых обязательств плательщика, который успешно осуществляет инвестиционную деятельность;

- разработана методика применения инвестиционного налогового кредита, основные положения которой легли в основу предложенной автором инструкции о порядке применения инвестиционного налогового кредита на территории РФ;

- впервые разработана регрессивная шкала ставок по налогу на прибыль предприятий и организаций на основе базового уровня рентабельности предприятий с целью использования высвободившихся средств на инвестиционные цели.

Теоретическая и практическая значимость работы состоит в том, что разработанные в ней положения позволяют решить важную народнохозяйственную задачу, а именно - использовать налоговые методы воздействия на активизацию инвестиционных процессов. Предложенные способы стимулирования будут способствовать разработке и реализации инвестиционных проектов.

Предложенные в работе налоговые методы активизации инвестиционной деятельности могут быть использованы для корректировки налоговой политики Правительства РФ. В работе даны практические рекомендации по совершенствованию действующей налоговой системы, а также по организации отдельных инструментов налогового воздействия на активизацию инвестиционных процессов. Различные формы и методы стимулирования инвестиционных процессов могут быть применены как на федеральном, так и региональном уровнях. Предложенная методика применения инвестиционного налогового кредита, а также иные предлагаемые налоговые льготы могут быть использованы при разработке общенациональной инвестиционной программы.

## Сущность инвестиционной деятельности, состояние и возможности развития

Необходимым условием экономического роста и повышения уровня благосостояния общества является накопление капитала, которое при определенных условиях может стать чистыми инвестициями. Инвестиции - относительно новый для российской экономики термин. В рамках ценрализованной плановой системы использовалось понятие "валовые капитальные вложения", под которыми понимались все затраты на воспроизводство основных фондов, включая затраты на их ремонт. Инвестиции - более широкое понятие. Оно охватывает и так называемые реальные инвестиции, близкие по содержанию к термину "капитальные вложения", и финансовые (портфельные) инвестиции. Однако, в результате того, что административный метод хозяйствования заменяется рыночным, термин "инвестиции" является более актуальным и более полным для современной экономики России.

В настоящее время различными авторами даются разные определения сущности инвестиций. Так, по мнению В.С.Гарбузова, инвестиции включают в себя совокупность затрат, реализуемых в форме долгосрочных вложений капитала в различные отрасли хозяйства с целью получения предпринимательского дохода. Однако далеко не всегда целью инвестиционных вложений является извлечение прибыли. В некоторых случаях государство может направить денежные средства в отдельную отрасль экономики или конкретное предприятие для поддержания жизненно необходимого для развития страны производства, не только не взимая плату за предоставленные ресурсы, но и не ожидая в ближайшей перспективе получение прибыли .1

Наиболее полным, по мнению автора, определение инвестиций дает Н.Я.Петраков: "Инвестиции - это денежные средства, целевые банковские вклады, паи, акции и ценные бумаги, технологии, машины и оборудование, лицензии, в том числе и на товарные знаки, кредиты, любое другое имущество или имущественные права, интеллектуальные ценности, вкладываемые в объекты предпринимательской деятельности и других видов деятельности с целью получения прибыли (дохода) и достижения положительного социального эффекта " .

Обобщение приведенных и других точек зрения российских ученых позволяет сделать вывод, что инвестициями можно считать имущество, имущественные прва и интеллектуальные ценности, вкладываемые в развитие различных сфер жизни общества как с целью извлечения прибыли, так и с целью поддержания функционирования жизненно важных для общества объектов.

Субъектами инвестиционной деятельности являются инвесторы, заказчики, исполнители работ, пользователи объектов инвестиционной деятельности, а также поставщики, юридические лица (банковские, страховые и посреднические организации, инвестиционные биржи) и другие участники инвестиционного процесса.

## Источники финансирования инвестиционной деятельности в России

Автор данной работы считает необходимым определить систему финансирования инвестиций с точки зрения воздействия на нее налоговых методов, а также сформулировать принципы налоговой политики государства относительно формирования различных источников инвестиционной деятельности. Рассчитывать на значительный прирост финансовых ресурсов государства, направляемых на поддержку отраслей экономики в форме государственных инвестиций сегодня нет оснований в силу отсутствия таких источников. Традиционно возможны два направления привлечения ресурсов для инвестиционной деятельности:

- привлечение иностранных инвестиций;

- использование внутренних накоплений за счет частных инвестиций, направляемых в реальный сектор экономики. Привлечение иностранного капитала относится не к конъюнктурно-тактическим, а к стратегическим задачам развития российской экономики. По оптимистичным оценкам в Россию возможно вовлечь в перспективе до 10% объема мирового рынка капитала. В условиях настоящего инвестиционного кризиса Россия нуждается прежде всего в частных производственных прямых инвестициях. Но их привлечение сталкивается с жесткой конкуренцией со стороны импортеров мирового капитала на мировом рынке, в условиях которой инвесторы, выходящие на этот рынок, предпочитают вкладывать капиталы в развитые или быстроразвивающиеся страны со стабильной и предсказуемой внутренней ситуацией. Эту тенденцию можно проследить по объему и структуре иностранных инвестиций в России.

## Система инвестиционных налоговых льгот и их классификация

Налоговые льготы - это формы практической реализации регулирующей функции налогов. Вместе с изменением массы налоговых поступлений, замены одного способа или формы обложения другими, дифференциацией ставок налогов, изменением сферы их распространения, налоговое льготирование является одним из основных методов налогового регулирования.

Безусловно, не только налоговые льготы имеют непосредственную связь с инвестиционной деятельностью. Все элементы налога имеют определенную взаимосвязь с процессом стимулирования инвестиций. Однако с точки зрения стимулирования инвестиционной деятельности автора данной работы больше всего интересует такой элемент налогов, как налоговые льготы.

Очень близким к истине можно считать определение налоговых льгот, данное авторами коллективного труда по налогам и налоговому праву ( под редакцией А.В.Брызгалина): "Налоговая льгота - это предоставленная налоговым законодательством исключительная возможность полного или частичного освобождения от уплаты налога при наличии объекта обложения, а также иное смягчение налогового бремени для налогоплательщика". По существу, все налоговые льготы можно представить в трех основных формах: налоговые освобождения, налоговые скидки и налоговые кредиты. Приведенная ниже авторская таблица показывает место налоговых льгот, имеющих инвестиционную направленность в общей системе налоговых льгот .