Влияние прямого налогообложения на эффективность деятельности промышленных организаций

тема диссертации и автореферата по ВАК 08.00.10, кандидат экономических наук Волкова, Елена Геннадьевна  
  
**Год:**

2012

**Автор научной работы:**

Волкова, Елена Геннадьевна

**Ученая cтепень:**

кандидат экономических наук

**Место защиты диссертации:**

Москва

**Код cпециальности ВАК:**

08.00.10

**Специальность:**

Финансы, денежное обращение и кредит

**Количество cтраниц:**

209

## Оглавление диссертации кандидат экономических наук Волкова, Елена Геннадьевна

ВВЕДЕНИЕ.

Глава 1 ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ ПРЯМОГО НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ И ЕГО РЕГУЛИРУЮЩАЯ РОЛЬ В ЭКОНОМИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПРОМЫШЛЕННЫХ ОРГАНИЗАЦИЙ.

1.1 Тенденции развития прямого налогообложения в воспроизводственном процессе.

1.2 Влияние прямого налогообложения на предпринимательскую активность промышленных организаций.

1.3 Воздействие отдельных системообразующих налогов на развитие производства

Глава 2 МОДЕРНИЗАЦИЯ ПРОМЫШЛЕННОГО ПРОИЗВОДСТВА И НАЛОГОВАЯ

СОСТАВЛЯЮЩАЯ ЕЕ РЕАЛИЗАЦИИ.

2.1 Современное финансово-экономическое состояние обрабатывающих отраслей промышленности.

2.2 Методологические аспекты расчета показателей налоговой нагрузки и эффективной налоговой ставки.

2.3 Налоговый механизм регулирования предпринимательской деятельности промышленных организаций.

Глава 3 ОСНОВНЫЕ НАПРАВЛЕНИЯ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ ПРЯМОГО

НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ ДЛЯ ЭФФЕКТИВНОГО РАЗВИТИЯ ПРОМЫШЛЕННЫХ ОРГАНИЗАЦИЙ.

3.1 Меры по совершенствованию прямого налогообложения для формирования источников финансирования капитальных вложений в основные фонды.

3.2 Развитие налогового стимулирования обновления основных производственных фондов с учетом зарубежного опыта.

3.3 Средства в офшорных юрисдикциях как источник финансирования потерь бюджета в связи с предоставлением налоговых стимулов.

## Введение диссертации (часть автореферата) На тему "Влияние прямого налогообложения на эффективность деятельности промышленных организаций"

Актуальность исследования. Согласно национальным приоритетам Российской Федерации развитие промышленного производства и модернизация основных производственных фондов являются одними из первоочередных задач, стоящих перед Российской Федерацией.

Удельный вес износа основных фондов промышленных организаций по состоянию на начало 2011 года превышает 47%, при этом износ машин и оборудования, а также транспортных средств составляет 53,4 и 44,1% соответственно. Приведенные данные свидетельствуют о необходимости первоочередного стимулирования обновления данных объектов основных средств.

Для стимулирования интенсивного развития производства и обновления основных фондов государство активно использует методы прямого и косвенного воздействия.

При этом ряд авторов обращают внимание на то, что уровень налоговой нагрузки в приоритетных секторах экономики является дестимулирующим фактором и сдерживает развитие инновационной предпринимательской активности.

Некоторые ученые-экономисты отмечают, что прямое налогообложение обладает наибольшим потенциалом для регулирования темпов, масштабов и направлений инвестиционной деятельности.

Воздействуя непосредственно на финансовый результат организации, налог на прибыль организаций и налог на имущество организаций, как наиболее фискально значимые прямые налоги, обладают значительным потенциалом для регулирования экономической деятельности хозяйствующих субъектов. Так, поступления налога на прибыль организаций за последние пять лет в среднем составляют 27% всех администрируемых Федеральной налоговой службой Российской Федерации налоговых поступлений в бюджетную систему Российской Федерации, налога на имущество организаций - 5%.

Необходимость анализа налоговой системы в части ее влияния на результаты деятельности организаций и процесс модернизации производственных фондов, в первую очередь их активной части, оценки аналогичного зарубежного опыта и выработки мер по улучшению действующей системы налогообложения, а также сохранение сбалансированной бюджетной системы обусловили актуальность данного научного исследования.

Степень научной разработанности проблемы

Методологические основы налогообложения результатов деятельности организаций были заложены в трудах классиков экономической теории: Дж. М. Кейнса, А. Лафера, Д. Рикардо, А. Смита, Дж. Стиглица, М. Фридмана, а также в трудах представителей российской экономической науки: A.A. Соколова, Н.И. Тургенева, И.И. Янжула. В российской современной экономической и правовой литературе вопросам влияния прямого налогообложения на деятельность промышленных организаций также уделено значительное внимание. Различные теоретические и практические аспекты налогового стимулирования нашли отражение в работах многих российских ученых и практиков: М.В. Васильевой, Н.Г. Вишневской, Л.И. Гончаренко, И.В. Горского, М.Н. Крейниной, Н.И. Малис, О.В. Ман-дрощенко, Н.П. Мельниковой, Н.В. Милякова, Л.П. Павловой, В.Г. Панскова, С.Г. Пепеляева, В.М. Пушкаревой, В.М. Родионовой, Д.А. Смирнова, Е.Б. Сугро-бовой, Д.Г. Черника, Т.Ф. Юткиной и других. Кроме того, вопросы влияния прямого налогообложения рассмотрены, в частности, в диссертациях: Е.А. Бабя-киной, Н.В. Буходеевой, С.Н. Быковой, А.Е. Викуленко, И.В. Гарахиной, И.Н. Долговой, Д.В. Лазутиной, Ю.И. Милконовой, A.B. Трошина, Д.Ю. Сясь-кого, В.Р. Юрченко.

Анализ работ указанных авторов позволил сделать следующие выводы.

Существующие исследования направлены главным образом на анализ влияния прямого налогообложения на результаты хозяйственной деятельности организаций, определение методики расчета налоговой нагрузки и оценку эффективной налоговой ставки. Следует отметить, что рассмотренные в исследованиях методики определения эффективной налоговой ставки могут быть применены только к отчетности, подготовленной по международным стандартам финансовой отчетности.

Вместе с тем, требует углубленного изучения вопрос влияния прямого налогообложения на процесс обновления основных производственных фондов экономики Российской Федерации. В опубликованных работах основное внимание уделяется анализу действующих налоговых мер и их адаптации для улучшения ситуации, а вопросы исследования эволюции мер налогового стимулирования и введение дополнительных мер, стимулирующих обновление основных фондов, не нашли достаточного отражения.

В научной литературе недостаточно изучены возможности применения зарубежной практики налогового стимулирования в условиях российской действительности для ускорения обновления основных фондов промышленных организаций.

Решение обозначенных выше проблем находится в тесной взаимосвязи с необходимостью сохранения неизменным уровня налоговых поступлений в бюджетную систему РФ. Таким образом, особое значение имеет установление источников восполнения выпадающих бюджетных доходов вследствие введения дополнительных мер налогового стимулирования обновления производственных фондов, рассматриваемых в настоящей работе.

Целью диссертационной работы является научное обоснование эффективных механизмов прямого налогообложения, стимулирующих процесс модернизации основных фондов промышленных организаций, с учетом фискальных интересов Российской Федерации.

В соответствии с указанной целью в диссертационной работе были поставлены следующие задачи:

• исследовать эволюцию законодательства о прямых налогах за период с 1992 по 2012 год для определения основных мер налогового стимулирования экономической деятельности промышленных организаций;

• обосновать использование эффективной налоговой ставки по налогу на прибыль организаций и налогу на имущество организаций, позволяющей оценить реальный уровень налоговой нагрузки на макро- и микроуровне;

• обобщить зарубежный опыт стимулирования обновления основных фондов посредством налогообложения прибыли и имущества и обосновать возможные направления его применения в Российской Федерации;

• разработать и научно обосновать предложения по развитию действующих и введению новых налоговых стимулов для активизации экономического роста промышленных организаций путем стимулирования процесса модернизации основных производственных фондов;

• определить и обосновать источники замещения потерь доходов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации при введении предлагаемых налоговых льгот.

Объект и предмет исследования. Объектом исследования является совокупность экономических отношений, связанных с развитием эффективной системы прямого налогообложения. Предметом исследования является механизм прямого налогообложения, стимулирующего процесс модернизации основных фондов промышленных организаций.

Теоретико-методологическую основу диссертации составили работы отечественных и зарубежных ученых-экономистов в области регулирования экономики, налогообложения, монографическая и специальная литература, материалы научно-практических конференций, диссертации по исследуемой проблематике, публикации в периодических изданиях.

В состав информационной базы исследования входят нормативно-правовые акты, акты экономической, и в том числе налоговой политики государства, справочные материалы Федеральной службы государственной статистики Российской Федерации, материалы официальных порталов органов власти Российской Федерации, решения судебных органов власти, материалы справочно-правовых систем «Консультант Плюс», «Гарант», а также официальная опубликованная экономическая и статистическая информация государственных органов власти, включая Министерство экономического развития, Министерство финансов, Федеральную налоговую службу Российской Федерации, а также Налогового управления Кипра, Национального бюро статистики Китайской Народной Республики, Бюро переписи Соединенных Штатов Америки.

К методам, использованным при выполнении исследования, можно отнести: абстрагирование, индукцию, дедукцию, моделирование экономической ситуации, сравнительно-логический и др.

Область исследования. Диссертационная работа выполнена в соответствии с Паспортом специальности 08.00.10 - Финансы, денежное обращение и кредит (экономические науки).

Научная новизна диссертации состоит в развитии теоретических положений о влиянии прямого налогообложения на повышение предпринимательской активности организаций путем стимулирования обновления основных производственных фондов.

Наиболее существенные результаты, содержащие научную новизну исследования, заключаются в следующем:

1. Обоснована целесообразность для промышленных компаний приоритетных отраслей промышленности, а не отдельных территорий страны, проведения стимулирующей налоговой амортизационной политики государства, направленной на обновление основных фондов.

2. Разработан методологический подход к расчету эффективной налоговой ставки по налогу на прибыль организаций для использования на микро- и макроуровне в процессе налогового планирования и контроля в процессе формирования эффективной налоговой политики, а также в качестве критерия отбора организаций для проведения выездных налоговых проверок. В частности, для получения данных о фактической налоговой ставке анализируемого налогового периода обоснованы следующие изменения в общепринятый алгоритм расчета: а) исключение финансового результата и соответствующей ему суммы налога, относящихся к прошлым налоговым периодам; б) включение финансового результата и соответствующей ему суммы налога, относящихся к текущему налоговому периоду и отраженных в будущих периодах при наличии достоверной информации об их размере в момент расчета эффективной налоговой ставки.

3. Разработан методологический подход к расчету эффективной налоговой ставки по налогу на имущество организаций, позволяющий оценить уровень налоговой нагрузки на макро- и микроуровне с учетом предоставленных налоговых льгот как в виде изъятия отдельных объектов основных средств из налоговой базы, так и снижения налоговой ставки, предусмотренных законами субъектов Российской Федерации и/или Налоговым кодексом Российской Федерации.

4. Обоснован дифференцированный подход к налоговому стимулированию обновления разных групп объектов основных средств, базирующийся на льготировании модернизации активной части основных фондов и высокотехнологичных объектов основных фондов.

5. Разработан механизм минимизации налоговых потерь бюджетов бюджетной системы Российской Федерации от использования предприятиями офшорных юрисдикций, основанный на: а) снижении ставки налога на прибыль организаций в части отдельных видов доходов, традиционно передаваемых в низконалоговые юрисдикции, до среднего уровня налоговых ставокнизконалоговых юрисдикций; б) усилении контрольных мероприятий совместно с налоговыми органами низконалоговых юрисдикций.

Средства, полученные при использовании данного механизма, предложено использовать в качестве источника компенсации потерь бюджетов бюджетной системы РФ при введении налоговых мер стимулирования модернизации производства.

Практическая значимость результатов работы заключается в том, что выводы и предложения могут быть использованы законодательными и исполнительными органами государственной власти при разработке и реализации мер, направленных на стимулирование процесса модернизации основных фондов организаций.

Наиболее существенные результаты, отражающие практическую значимость исследования, заключаются в следующем:

1) обосновано введение целевой льготы, позволяющей учитывать проценты в полном объеме с учетом правил трансфертного ценообразования, по кредитам, привлеченным на замену основных средств, а также внесение изменений в порядок применения повышающего коэффициента «3» в части ограничения перечня объектов основных фондов, передаваемых в лизинг, и субъектов лизинговых отношений. Данные изменения связаны с преимущественным использованием внешних источников финансирования обновления основных фондов и целесообразности стимулирования увеличения их роли;

2) предложено применение при расчете налоговой базы по налогу на имущество организаций оценочной стоимости активной части основных средств, но не ниже ее первоначальной (восстановительной), срок фактического использования которых превышает 10 лет, в целях усиления влияния данного налога на процесс обновления основных фондов.

3) сделан вывод о необходимости ежегодной корректировки первоначальной стоимости основных средств в целях отнесения имущества к амортизируемому на коэффициент-дефлятор ВВП для оптимизации структуры основных фондов для целей налогового и бухгалтерского учета. Данная корректировка позволит снизить затраты организаций на ведение учета объектов основных средств с невысокой первоначальной стоимостью;

4) определены и обоснованы основные меры по усилению обновления изношенных основных фондов обрабатывающих отраслей промышленности, к которым относятся установление сроков полезного использования основных средств с учетом морального износа, введение коэффициентов ускоренной амортизации и снижение ставки налога на имущество организаций для высокотехнологичных основных средств, а также единовременное признание в расходах по налогу на прибыль организаций убытка от реализации объектов основных средств, при условии их замены на модернизированное оборудование.

5) доказана целесообразность установления сроков восстановления амортизационной премии по каждой амортизационной группе. Подобное изменение позволит устранить дестимулирующий эффект восстановления амортизационной премии при выбытии объектов основных средств в ходе модернизации в течение первых пяти лет использования объектов;

6) обоснована необходимость следующих изменений в налоговое законодательство Российской Федерации:

• введение налоговых инструментов по ограничению приобретения изношенных объектов основных средств, произведенных за рубежом. К таким инструментам может относиться понижающий коэффициент амортизации и запрет на применение амортизационной премии;

• снижение сроков полезного использования производственных зданий, сооружений и оборудования;

• увеличение размера амортизационной премии в отношении активной части основных средств, срок использования которых предыдущими собственниками не превышает трех лет.

Данные меры в совокупности направлены на стимулирование приобретения организациями новых активных основных средств, в первую очередь у российских поставщиков для ускоренного развития отечественной экономики. Снижение сроков полезного использования производственных зданий позволит организациям быстрее вернуть затраченные средства на приобретениеобъектов основных фондов.

Апробация и внедрение результатов исследования

Отдельные аспекты исследования докладывались и получили одобрение на II Межвузовской научно-практической конференции «Государство. Личность. Право», проведенной Всероссийской государственной налоговой академией в декабре 2010 года; I Международной научно-практической конференции «Шумпетеровские чтения» (Schumpeterian Readings), проведенной Международным обществом Й.А. Шумпетера, Российской ассоциацией бизнес-образования, Правительством Пермского края, Пермским государственным техническим университетом, Институтом экономики Уральского отделения РАН, Институтом повышения квалификации РМЦПК, в апреле 2011 года; XV Международной научно-практической конференции «Наука и современность - 2012», проведенной Центром развития научного сотрудничества в марте 2012 года.

Положения диссертационной работы связаны с научными исследованиями, проведенными в Финансовом университете в рамках комплексной темы «Инновационное развитие России: социально-экономическая стратегия и финансовая политика» по кафедральной подтеме «Бюджетно-налоговые и таможенные механизмы инновационного роста».

Положения диссертационной работы в части методики расчета эффективной налоговой ставки используются в практической деятельности ООО «Флайдерер» для выявления налоговых активов и обязательств компании и оценки налоговых рисков предприятия и способствуют оптимизации затрат компании на уплату налога на прибыль организаций и налога на имущество организаций.

Основные положения диссертационной работы используются кафедрой «Налоги и налогообложение» ФГОБУ ВПО «Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации» в преподавании учебной дисциплины «Налогообложение организаций».

Использование результатов подтверждено соответствующими справками.

Публикации. Основные положения исследования опубликованы в восьми научных работах общим объемом 3,5 п.л., в том числе авторский объем-3,3 п.л. В рецензируемых научных журналах по перечню, определенному ВАК Минобрнауки России, опубликовано три статьи общим объемом 1,3 п.л., весь объем авторский.

Объем, структура и содержание диссертации обусловлены целью, задачами и логикой проведенного исследования. Диссертация состоит из введения, трех глав, заключения, библиографического списка, включающего 147 наименований, и приложений. Объем работы составляет 174 страницы машинописного текста.

## Заключение диссертации по теме "Финансы, денежное обращение и кредит", Волкова, Елена Геннадьевна

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Обрабатывающие отрасли промышленности формируют основу экономики любой страны, обеспечивая воспроизводственный процесс всех отраслей и представляя продукцию для населения страны.

В Российской Федерации в последние годы обрабатывающие производства формируют 14,7% валового внутреннего продукта, а также создают рабочие места для 17,5% занятого населения. Для обрабатывающих отраслей в этот же период характерно существенное снижение доли финансовых вложений и доли инвестиций в нефинансовые активы в общем объеме финансовых вложений и инвестиций в нефинансовые активы в экономике страны в целом. При этом основная доля инвестиций и финансовых вложений обрабатывающих производств направляется в металлургическое и химическое производство, производство кокса и нефтепродуктов, производство пищевых продуктов. Уровень аналогичных показателей в производстве машин, транспортныхсредств, оборудования относительно невелик. Следует отметить, что для отраслей промышленного производства машин, оборудования и транспорта характерна пониженная рентабельность активов и продукции по сравнению с обрабатывающими отраслями в целом, а также они формируют значительную долю отрицательного финансового результата деятельности и незначительную долю положительного финансового результата деятельности.

Все это позволяет говорить о достаточно непростом положении отраслей производства машин, транспорта и оборудования, а эти основные средства являются материальной основной воспроизводственного процесса, формируя активную часть производственных фондов. Негативное состояние данных отраслей приводит к необходимости импорта определенных видов объектов основных средств из-за границы как в связи с отсутствием производства подобных видов объектов на территории страны, так и в случае существенно более высоких цен на конечную продукцию отечественных организаций.

В целом по экономике показатели износа машин и оборудования, транспортных средств составляют 53,4 и 44,1%107 соответственно, что существенно превышает износ всех основных фондов организаций в российской экономике, 47,1%.

Таким образом, первоочередное значение имеет обновление активной части производственных фондов, что позволит, в свою очередь, существенно улучшить состояние отраслей, производящих данные активы, и ограничить импорт только высокотехнологичными основными средствами, которые на текущий момент не производятся на территории Российской Федерации.

Особая важность данного направления деятельности подтверждается проводимой Российской Федерацией политикой качественного улучшения состояния промышленных организаций и производимой продукции на базе модернизации основных фондов. Эта цель является одной из основных задач, решаемых на современном этапе экономического развития.

Для стимулирования модернизации производства используются как методы прямого государственного регулирования, в том числе прямое финансирование отдельных проектов и организаций, так и методы косвенного регулирования, в котором налоговым отношениям отведено далеко не последнее место.

В первую очередь методы налогового регулирования направлены на прямое налогообложение в целом, и на налог на прибыль организаций и налог на имущество организаций в частности, как на основные прямые налоги, уплачиваемые организациями промышленности.

Среди основных методов налогового регулирования в части налога на прибыль организаций и налога на имущество организаций следует выделить:

107 По состоянию на конец 2010 года.

• изменение налоговой ставки, вплоть до освобождения от налогообложения, для отдельных операций / отдельных объектов

• применение коэффициента для учета расходов

Одним из вопросов, интересующих инвесторов в первую очередь, является вопрос о наличии налоговых льгот и механизм амортизации по налоговому учету. При рассмотрении вопроса создания новых организаций для инвесторов более привлекательны страны, предлагающие налоговые льготы, в том числе в виде пониженной налоговой ставки, в то время как инвестиции в уже существующие организации поощряются выгодной схемой амортизации108.

В Российской Федерации за последние годы были проведены существенные корректировки налогового законодательства, направленные на снижение налоговой нагрузки на организации. В первую очередь следует выделить снижение ставки по налогу на прибыль организаций с 24 до 20%, а также введение и последующее увеличение размера амортизационной премии с 10% до 30% для большей части амортизационных групп объектов основных средств. Таким образом, можно говорить, что Российская Федерация проводит мероприятия, нацеленные на активное привлечение инвесторов и увеличение объема инвестиций. Следует отметить увеличение абсолютных значений финансовых вложений и инвестиций в основные средства, включая и иностранные инвестиции, в последние годы, за исключением показателей 2009 года, на которых существенно отразился финансовый кризис 2008 года.

Проведенные изменения законодательства позволили организациям сэкономить 400 и 100 млрд руб. соответственно109, при этом уровень износа основных фондов организаций экономики не только не снизился, а увеличился к концу 2011 года.

108 Auerbach A.J., Hassett К. Taxation and Foreign Direct Investment in the United States: a Reconsideration of the Evidence in Giovani // M.A. Полякова. Взаимосвязь между объемами прямых иностранных инвестиций и налоговой политикой страны инвестирования //Вестник Московского уиииерешега. \ правление (государство и общество). - 2010. - № 4.

109 Налоговые нововведения обойдутся бюджету РФ в 556 млрд руб. Официальный сай г бизнес-газеты «Росбизнесконсалтинг». URL: http://top.rbc.rU/economics/20/l 1/2008/262198.shtml.

Подобный результат свидетельствует о двух тенденциях в сложившихся экономических условиях:

1. Недостаточность действующих налоговых льгот для стимулирования модернизации производства.

2. Недостаточная заинтересованность организаций вкладывать существенные средства в замену основных фондов.

Для преломления первой тенденции предлагается введение дополнительных налоговых льгот, направленных па стимулирование обновления производственных фондов; для второй - введение налоговых антистимуляторов в отношении основных фондов, срок фактического использования которых составляет значительную часть срока полезного использования.

Одной из наиболее важных мер, направленных на изменение сложившейся ситуации, является пересмотр сроков полезного использования объектов основных средств и соответствующие изменения в амортизационных группах основных средств. На текущий момент в Российской Федерации выделено 10 амортизационных групп, со сроком полезного использования отдельных объектов основных средств свыше 30 лет. 13 Соединенных Штатах Америки действует девять амортизационных групп, две из которых с наибольшим сроком полезного использования включают жилищную собственность и объекты, принадлежащие нерезидентам. т.е. объекты основных средств, которые обычно не используются в производственном процессе организаций. Для остальных амортизационных ipynn срок полезного использования не превышает 25 лет. В Китайской На родной Республике действуют только три амортизационных группы, срок полезного использования которых составляет свыше 20 лет. Таким обраюм. действующая амортизационная политика России в части сроков полезного использования предусматривает наиболее длительные сроки амортизации объектов основных фондов по сравнению с другими рассматриваемыми ci ранами. При этом следует отметить, что наиболее технологичные объекты основных средств в Китае и США относятся к амортизационным группам с небольшими сроками полезного использования, не более пяти лет или десяти лет (для отдельных видов оборудования).

На основании изложенного можно сделать вывод, что первоочередной задачей для стимулирования процесса обновления производственных фондов организаций является выработка сроков полезного использования объектов основных средств, соответствующих их реальным срокам службы и учитывающим моральное старение объектов.

В " составе стимулов следует отметить возможность применения ускоренной амортизации для активной части производственных фондов. Данное изменение позволит организациям быстрее возвратить средства, вложенные в наиболее важные для производственного процесса объекты основных средств, и направить их, например, на приобретение новых объектов основных средств или вложить в производственный процесс.

Возможность применения механизма ускоренной амортизация основных фондов может быть реализована как через повышающие коэффициенты амортизации и увеличения уровня амортизационной премии для отдельных групп основных средств, так и путем уменьшения налогооблагаемой прибыли организаций на суммы, направленные на финансирование капитальных вложений, в первую очередь производственного назначения.

В силу направленности стимула на обновление активной части производственных фондов следует ввести определенные ограничения возможностей применения ускоренной амортизации. Так, например, объекты основных фондов должны относиться к оборудованию, машинам или транспортным средствам, срок полезного использования которых у предыдущих собственников не превышает трех лет.

Также к стимулам относятся снижение налоговой с тавки или исключение из налоговой базы по налогу на имущество капитальных вложений в активную

часть основных фондов. Подобный подход позволит организациям сэкономить средства на уплату налога на имущество организаций, начисленного на обновленные объекты основных средств.

Следующим стимулом является снижение или отмена срока, в течение которого организация должна восстанавливать амортизационную премию при отчуждении объекта основных средств. Мера направлена на снижение затрат организаций, возникающих в случае замены объектов основных средств, срок полезного использования которых не превышает 10 лет. Для таких объектов необходимость восстановления амортизационной премии в течение пяти лет после приобретения объекта основных средств означает фактическую невозможность замены объекта без дополнительных затрат организации (налога к уплате с суммы восстановленной амортизационной премии). Подобное изменение позволит активнее заменять обьекты основных средств с небольшим сроком полезного использования.

Кроме того, в составе стимулов следует выделить ежегодную индексацию показателя порогового значения первоначальной стоимости основных фондов в соответствии с индексом-дефлятором ВВП. Введение данного положения позволит единовременно списывать недорогие объекты основных средств, не приводя к дополнительным затратам организации на уплату налогов со стоимости подобных объектов.

К стимулам следует отнести и возможность единовременного признания в расходах для целей начисления налога на прибыль организаций убытка от реализации объектов основных средств. Изменение приведет к снижению затрат организации на уплату налога на прибыль организаций в период реализации объекта основных средств. Для ограничения применения данной льготывозможно введение дополнительного условии реализации объектов основных средств для приобретения высокотехноло! нчных новейших основных средств.

Последний стимул касается приобретения объектов основных средств за счет кредитных ресурсов и предполагает полный учет процентных расходов по кредитам, направленным на приобретение новых объектов основных средств активной части производственных фондов. Данное положение позволит организациям учесть все фактически понесенные расходы по займам. Для ограничения возможностей неправомерного использования данной льготы следует ограничить приобретение объектов основных средств за счет кредитных ресурсов, полученных от взаимозависимых сторон, а также установить срок приобретения объектов основных средств за счет ресурсов, полученных по кредитным договорам.

Указанные меры налогового стимулирования призваны предоставить дополнительные налоговые преимущества организациям, проводящим замену основных фондов, и ускорить возмещение финансовых средств, направленных в процесс обновления.

Помимо мер налогового стимулирования, направленных на увеличение заинтересованности организаций в обновление основных фондов, следует ввести отдельные меры, приводящие к дополнительным налоговым затратам организаций, в случае невыполнения критериев состояния основных фондов организации.

В составе таких антистимуляторов следует выделить изменение налоговой базы по налогу на имущество организаций для активной части производственных фондов, сроки полезного использования которых существенно превышают средние сроки полезного использования аналогичных объектов, с остаточной стоимости на первоначальную (восстановительную) стоимость основных фондов. Подобное изменение приведет к дополнительным затратам организаций в виде необходимости уплаты дополнительного налога на физически устаревшие объекты основных средств. На текущий момент по подобным объектам основных средств налог минимален. Изменение налоговой базы позволит не только заставить организации пересмотреть свой подход к состоянию объектов основных средств, но и провести полную инвентаризацию объектов основных средств и оценку необходимости наличия отдельных объектов производственных фондов.

Следующим антистимулятором является введение понижающего коэффициента амортизации и запрет на применение амортизационной премии в отношении объектов основных средств, произведенных за рубежом, в случае, если такие основные средства были в употреблении предыдущими собственниками в течение периода времени, составляющего существенную долю срока полезного использования подобных объектов. Данное ограничение направлено на снижение объема закупок морально, а зачастую и физически, устаревших основных средств из-за рубежа. Аналогичное ограничение для купли-продажи основных средств, произведенных в России, не применяется, поскольку устаревшие основные средства остаются на территории страны и отрасли, меняется только использующая их организация, что несущественно для отрасли в целом.

Введение указанных мер позволит организациям, настроенным на модернизацию производственных фондов провести ее с наименьшими налоговыми потерями. А организации, не настроенные на обновление основных фондов, предоставят бюджету дополнительные средства, которые позволят покрыть часть потери средств бюджета на предоставление организациям, настроенным на модернизацию производственных фондов.

Следует отметить, что меры стимулирования и анти стимулирования целесообразно ввести в действие на всей территории Российской Федерации, не выделяя отдельные регионы для стимулирования обновления активной части производственных фондов. Создание на территории страны особых экономических зон с дополнительными налоговыми льготами может оказать негативное влияние на обновляющие основные фонды организации, находящиеся вне данной зоны. При производстве аналогичной продукции столкновение в момент реализации продукции неизбежно. В итоге пострадает, скорее всего, организация, обновляющая основные фонды, вынужденное продавать более дорогую продукцию, не имея дополнительных льгот. Массово это может привести к отсутствию существенного эффекта обновления основных фондов, для достижения которого предлагаются к введению все указанные меры.

Оценка уровня наиболее существенных налоговых льгот в виде ускоренной амортизации и повышенной амортизационной премии для активной части основных фондов позволяет утверждать, что сумма потерь доходов бюджетов Российской Федерации составит порядка 300 млрд руб. ежегодно. Данные суммы могут быть компенсированы за счет возврата на территорию Российской Федерации налоговых доходов, выведенных в офшорные зоны. Целесообразным представляется снижение ставок по налогу на прибыль организаций до среднего уровня налоговых ставок офшорных территорий в отношении традиционно передаваемой в эти юрисдикции деятельности, в первую очередь для финансовой деятельности и сделок по структурированию бизнеса. Данное снижение также позволит возвратить на территорию Российской Федерации финансовые средства, которые в дальнейшем могут быть направлены на цели модернизации объектов основных средств.

## Список литературы диссертационного исследования кандидат экономических наук Волкова, Елена Геннадьевна, 2012 год

1. Нормативно-правовые документы

2. Соглашение от 5 октября 1995 года между Правительством Российской Федерации и Правительством Канады об избежании двойного налогообложения и предотвращении уклонения от налогообложения в отношении налогов на доходы и имущество.

3. Соглашение от 15 ноября 1995 года между Российской Федерации и Швейцарской Конфедерацией об избежании двойного налогообложения в отношении налогов на доходы и имущество.

4. Конституция Российской Федерации (1995) текст. : офиц. текст. М. : Приор, 2001.-32 с.

5. Гражданский кодекс РФ (часть первая) текст. : [федер. закон от 26 января 1996 г. № 14-ФЗ : принят Гос. Думой 22 дек. 1995 г.] : офиц. текст : по состоянию на 6 апр. 2011 г.

6. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) текст. : [федер. закон от 31 июля 1998 г. № 146-ФЗ : принят Гос. Думой 16 июля 1998 г. : одобр. Советом Федерации 17 июля 1998 г.] : офиц. текст : по состоянию на 3 дек. 2011 г.

7. О финансовой аренде (лизинге) текст. : [федер. закон от 29 октября 1998 г. № 164-ФЗ : принят Гос. Думой 11 сентября 1998 г. : одобр. Советом Федерации 14 октября 1998 г.] : офиц. текст : по состоянию на 8 мая. 2010 г.

8. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) текст. : [федер. закон-от 5 августа 2000 г. № 117-ФЗ : принят Гос. Думой 19 июля 2000 г. : одобр. Советом Федерации 26 июля 2000 г.] : офиц. текст : по состоянию на 6 дек. 2011 г.

9. О налоге на имущество организаций текст. : [Закон РФ от 13 декабря 1991 г. № 2030-1] : офиц. текст : по состоянию на 4 мая 1999 г.

10. О налоге на прибыль организаций и организаций текст. : [Закон РФ от 27 декабря 1991 г. № 2116-1] : офиц. текст : по состоянию на 6 авг. 2001 г.

11. Основные направления налоговой политики на 2011 год и плановый период 2012 и 2013 годов текст. / Минфина РФ. URL: http://www.minfin.ru/ru/.

12. Приказ Минфина РФ от 28 апреля 2001 г. № 2689 «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Учет основных средств" ПБУ 6/01».

13. Проект Федерального закона «О господдержке инновационной деятельности в Российской Федерации». Государственная Дума Российской Федерации. URL: http://asozd2.duma.gov.ru/main.nsf/%28SpravkaNew%29?OpenAgent&RN=495392-5&02

14. Постановление Президиума Высшего Арбитражного Суда Российской Федерации от 11 декабря 2007 г. № 8734/07.

15. Постановление Федерального Арбитражного Суда Московского округа от 29 февраля 2008 г. № КА-А401263-08.

16. Постановление Федерального Арбитражного Суда Московского округа от 6 мая 2008 г. № КА-А40/3687-08.

17. Постановление Федерального Арбитражного Суда Московского округа от 9 июня 2008 г. № КА-А41/3527-08.

18. Постановление Федерального Арбитражного Суда Северо-Западного округа от 19 июня 2008 г. № А13-7506/2006-28.

19. Постановление Федерального Арбитражного Суда Уральского округа от 3 апреля 2008 г. № Ф09-2062/08-СЗ.

20. Income Tax Law of the People's Republic of China on Enterprises with Foreign Investment and Foreign Enterprises. URL: http://www.chinatax.gov.cn/n6669073/ П6669088/ 6888509.html.

21. Internal Revenue Code. URL: http://www.law.cornell.edu/uscode/html/uscode26/usc sup0126.html.

22. International tax and business guide. China. 2011. Publication of Deloitte Tohmatsu Limited.

23. International tax and business guide. United States. 2011. Publication of Deloitte Tohmatsu Limited.

24. Provisional Regulations on Fixed Assets Investment Orientation Regulatory Tax of the People's Republic of China. URL: http://www.chinatax.gov.cn/n6669073/n6669088/ 6888422.html.

25. Publication 946. How to depreciate. property. Department of Treasury. Internal Revenue Service. URL: http://www.irs.gov/pub/irs-pdf/p946.pdf.

26. Rules for the Implementation of the Income Tax Law of the People's Republic of China on Enterprises with Foreign Investment and Foreign Enterprises. URL: http://www.chinatax.gov.cn/n6669073/n6669088/6888503.html.

27. World Bank Group's annual Doing Business report, published on 09.09.2010. Paying Taxes 2010. The Global Picture. URL: www.doingbusiness.org,www.pwc.com/ payingtaxes.

28. Монографии и книги на русском языке

29. Архипцева JI.M., Алексеенко Э.А. Налоговое стимулирование инновационной деятельности организаций текст. / JI.M. Архипцева, Э.А. Алексеенко. М.: ИЦ «Маркетинг», 2005.

30. Викуленко А.Е. Налогообложение и налоговый рост России текст. / А.Е. Викуленко. СПб., 1999.

31. Воробьев Ю.Ф., Миляков Н.В. Историческое разните налоговых теорий. Спецкурс по истории финансов текст. / Ю.Ф. Воробьев, Н.В. Миляков. М., 2005.

32. Гончаренко Л.И., Грунина Д.К., Мельникова Н.П. Основные налогообложения текст. : учеб. пособие / Л.И. Гончаренко, Д.К. Грунина. Н.П. Мельникова. -М.: Финакадемия, 1998.

33. Грицюк Т.В. Фискальный федерализм. Межбюдже: тле отношения текст. / Т.В. Грицюк. М.: Финансы и статистика, 2004.

34. Калабеков И.Г. Российские'реформы в цифрах и фактах текст. / И.Г. Кала-беков. -М.: Русаки, 2010.

35. Кирова Е.А. Налоги и предпринимательство в России текст. / Е.А. Кирова. М.: Статус-Кво 97, 1998.

36. Комаров Н.И., Пашенцов Д.А., Пашенцова С.В. Очерки истории права Российской империи. Вторая половина 19 века начало 20 века текст. / Н.И. Комаров, Д.А. Пашенцов,С.В. Пашенцова. -М.: Статут, 2006.

37. Крейнина М.Н. Финансовое состояние организации: Методы оценки текст. / М.Н. Крейнина. М., 1997.

38. Кулишер И.М. Очерки финансовой науки текст. / И. VI. Кулишер. Петроград, 1919. Вып. 1.

39. Курно А. Исследование математических принципов теории богатства текст. / А. Курно. Париж, 1838.

40. Ленин В.И. Полное собрание сочинений. 5-е изд. Т. 29 текст. / В.И. Ленин. -М.: Изд-во политической литературы, 1958.

41. Майбуров И.А. Налоги и налогообложение текст. : учебник для вузов / И А. Майбуров. М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2009.

42. Малис Н.И. Теория и практика налогообложения текст. / Малис Н.И. М.: ИНФРА-М, 2010.

43. Маркс К., Энгельс Ф. Сочинения. Т. 16. 2-е изд.текст. / К. Маркс, Ф. Энгельс. -М.: Изд-во политической литературы, 1960.

44. Миляков Н.В. Налоги и налогообложение текст. / Н.В. Миляков. М.: ИНФРА-М, 2008.

45. Олейник А.П. Страны мира в цифрах 2010. Электронное издание текст. / А.П. Олейник. URL: http://www.kodges.ru/81367-strany-mira-v-cifra-2010.html

46. Пепеляев С.Г. Налоги: реформы и практика текст. / С.Г. Пепеляев. М.: Статут, 2005.

47. Перов A.B., Толкушкин A.B. Налоги и налогообложение: учебное пособие текст. / A.B. Перов, A.B. Толкушкин. М.: Юрайт-Издат, 2005.

48. Пушкарева В.М. Истории финансовой мысли и политики налогов текст. / В.М. Пушкарева. -М.: ИНФРА-М, 1996.

49. Русакова И.Г., Кашин В.А., Толкушкин A.B. и др.. Налоги и налогообложение: учебное пособие для вузов [текст] / И.Г. Русакова, В.А. Кашин, A.B. Толкушкин и другие. М.: ЮНИТИ, 2000.

50. Сабанти Б.М. Теория финансов: учебное пособие текст. / Б.М. Сабанти. М.: Менеджер, 1998.

51. Смит А. Исследование о природе и причинах богатства народов текст. / А. Смит. М., 1895.

52. Смолин Е.В. Исследование предпосылок и основание направлений преобразования налоговой системы России для конкурентного участия в мировом рынке прямых налогов текст. : дис. . канд. экон. наук. / Смолин E.B. М., 2007.

53. Сутырин С.Ф., Погорлецкий А.И. Налоги и налоговое планирование в мировой экономике текст. / С.Ф. Сутырин, А.И. Погорлецкий. СПб: Изд-во В.А. Михайлова; Полиус, 1998.

54. Тургенев Н.И. Опыт теории налогов. У истоков финансового права текст. / Н.И. Тургенев. -М.: 1998.

55. Черник Д.Г., Морозов В.П. Оптимизация налогообложения: Учено-практическое пособие текст. / Д.Г. Черник, В.П. Морозов. М.: ТК Велби, 2002.

56. Юткина Т.Ф. Налоги и налогообложение текст. / Т.Ф. Юткина. М.: ИНФРА-М, 2001.

57. Янжул И.И. Основные начала финансовой науки. Учение о государственных доходах. Золотые страницы финансового права России. Т. 3 текст. / И.И. Янжул. М.: Статут, 2002.

58. Международные стандарты финансовой отчетности 2005 текст. / М.: Аскери-АССА, 2005.

59. Экономика переходного периода текст.: учебное пособие / под ред. В.В. Ра-даева и др. М.: Изд-во МГУ, 1995.

60. Российская экономика в 2008 году. Тенденции и перспективы. (Выпуск 30) текст. М.: ИЭПП, 2009.

61. Российский статистический ежегодник. 2011 текст. М., 2011.

62. Статистический сборник. Россия и страны мира 2010 текст. / Федеральная служба государственной статистики (Росстат). М., 2010.

63. Статистический сборник. Промышленность России 2010 текст. / Федеральная служба государственной статистики (Росстат). М., 2010.1. Статьи на русском языке

64. Абрамов М.Д. Налоговое регулирование эффективное средство ускорения развития экономики текст. / М.Д. Абрамов // Налоговые споры: теория и практика. - 2007. - № 4. \*

65. Ададимова Л.Ю., Полулях Ю.Г., Ойдуп Т.М. Исследование эффективности налоговых льгот в составе антикризисных мер текст. / Л.Ю. Ададимова, Ю.Г. Полулях, Т.М. Ойдуп // Экономический анализ: теория и практика. 2009. -№ 34(163).

66. Анохин В. Государственное регулирование предпринимательства текст. / В. Анохин // Хозяйство и право. 1993. - № 4.

67. Андреев В. Государственный контроль за хозяйственной деятельностью текст. / В. Андреев // Российская юстиция. 1997. - № 2.

68. Белобородова A.JI. Управление эффективностью конгломератно-интегрирован-ных структур в рамках теории заинтересованных сторон текст. / A.J1. Белобородова // Экономический анализ: теория и практика. 2010. - № 15 (180).

69. Биянова Н., Непомнящий А., Кувшинова О. 10% ходовых текст. / Н. Биянова, А. Непомнящий, О. Кувшинова // Ведомости. -2010.-23 сент. № 179 (2697).

70. Богомолов И. Как рассчитать реальный эффект от проведения налоговой оптимизации текст. / И. Богомолов // Финансовый директор. 2010. - № 2.

71. Бородин A.C. Налоговая нагрузка производственного организации: методика определения текст. / A.C. Бородин // Вестник ВГУ. 2010. - № 2.

72. Бородин В.А., Малахов И.В. Налоговая нагрузка как составляющая финансовой устойчивости организации текст. / В А. Бородин, И.В. Малахов // Экономический анализ: теория и практика. 2010. - № 2 (167).

73. Васильева А.Г. Оценка результативности налогового регулирования инновационного развития национальной экономики текст. / А.Г. Васильева // Экономический анализ: теория и практика. 2011. - № 15 (222).

74. Васильева М.В. Оценка зарубежного опыта формирования системы налогообложения прибыли текст. / М.В. Васильева // Экономические и гуманитарные науки. 2012. - №7(246).

75. Васильева М.В. Определение основных информационных источников и система структурных составляющих в налоговом планировании и прогнозировании текст. / М.В. Васильева // Управленческий учет. 2012. - №3.

76. Владимиров С.А. О структурной эффективности макроэкономики и величине налогового бремени текст. / С.А. Владимиров // Налоговая политика и практика. 2010. - № 2.

77. Гайдар Е. Государственная нагрузка на экономику текст. / Е. Гайдар // Вопросы экономики. 2004. - № 9.

78. Гафиятуллин А.Р. Показатель налогового бремени как способ оценки состояния инвестиционного климата текст. / А.Р. Гафиятуллин // Проблемы современной экономики. 2007. - № 4(24).

79. Гончаров А.И., Землянская И.С. Прямые и косвенные налоги: поиск оптимальной модели для России текст. / А.И. Гончаров. И.С. Землянская // Налоги. 2007. - № 6.

80. Дадашев А.З. Налоговый механизм регулирования инвестиционной активности организаций текст. / А.З. Дадашев // http://institutiones.com/investments/1047-regulirovanie-nalogovoj-aktivnosti-predpriyatiya.html.

81. Дадашев А.З. Формирование налогового механизма стимулирования инвестиций в основной капитал текст. / А.З. Дадашев // Экономический анализ: теория и практика. 2008. - № 4.

82. Доржиева В.В., Чимитдоржиева Е.Ц., Карпушев Б.В. Роль налоговой нагрузки при расчете налогового потенциала региона (на примере республики Бурятия) текст. / В.В. Доржиева, Е.Ц. Чимитдоржиева, Б.В. Карпушев // Финансы и кредит. 2010. -№ 14 (398).

83. Домбровский Е.А. Налоговые льготы: практика применения, значение для региональных бюджетов и методы оценки эффективности текст. / Е.А. Домбровский // Финансы и кредит. 2011. - № 8 (440).

84. Дрожкина И.А. Методика определения налоговой нагрузки с учетом налогового потенциала экономического субъекта текст. / И.А. Дрожкина // Финансы. -2009.-№6.

85. Жидкова Е.Ю. Микроимитационное моделирования льготного налогообложения прибыли производственных организаций в России: региональный аспект текст. / Е.Ю. Жидкова // Налоги и налогообложение. 2010. - № 5.

86. Литвин М.И. Налоговая нагрузка и экономические интересы организаций текст. / М.И. Литвин // Финансы. 1998. - № 5.

87. Казакова М., Назаров В., Соколов И. Государственный бюджет текст. / М. Казакова, В. Назаров, И. Соколов // Российская экономика в 2008 году. Тенденции и перспективы. Вып. 30 / Институт экономики переходного периода. М., 2009.

88. Калинина О.В. Основные направления реформирования и пути совершенствования российской налоговой системы на современном этапе развития текст. / О.В. Калинина // Налоги и налогообложение. 2011. - № 2 (44).

89. Камалян А.К., Слепокуров A.B. Оценка уровня дифференциации налогового бремени между субъектами Российской Федерации текст. / А.К. Камалян, A.B. Слепокуров // Финансы и кредит. 2010. - № 9 (393).

90. Кадушин А.И., Михайлова М.Н. Насколько посильно налоговое бремя текст. / А.И. Кадушин, М.Н. Михайлова. URL: http://www.cfin.ru/taxes/howmuctaxes .shtml.

91. Кирова Е.А. Методология определения налоговой нагрузки на хозяйствующие субъекты текст. / Е.А. Кирова // Финансы. 1998. - № 9.

92. Кудряшова Е.В. Теория и практика косвенного налогообложения текст. / Е.В. Кудряшова // Налоговые споры: теория и практика. 2005. - № 12.

93. Кузьмин И.Ю. Некоторые особенности налогообложения за рубежом: история и современность текст. / И.Ю. Кузьмин // Аудиторские ведомости. — 2008. № 1.

94. Мандрощенко О.В. О вопросах методики расчета налоговой нагрузки организации текст. / О.В. Мандрощенко // Вопросы теории и практики налогообложения: сборник научных статей кафедры «Налоги и налогообложение» Финакадемии. Вып. № 7. М., 2009.

95. Мельник А.Д. Налоговый потенциал в зеркале русской истории текст. / А.Д. Мельник // Налоговый вестник. 2000. - № 3.

96. Минакова И.В., Коровина К.Е. Формирование налоговых режимов, стимулирующих инвестиционную деятельность в регионе текст. / И.В. Минакова, К.Е. Коровина // Национальные интересы: приоритеты и безопасность. -2011.-№5(98).

97. Мухам едина Ш. Налоги с торговли и промышленности в Российской империи текст. / Ш. Мухамедина // Налоговая политика и практика. 2010. - № 4 (88).

98. Нагорная Е.С. Международный лизинг: таможенный и налоговый аспекты текст. / Е.С. Нагорная // Налоговый вестник. 2010. - № 7.

99. Наумова Н.В., Коробова О.В. Улучшение инвестиционного климата путем создания и функционирования свободных экономических зон текст. / Н.В. Наумова, О.В. Коробова // Вестник ТГУ. 2010. - № 12 (92).

100. Нешитой А. Эволюция смены экономической системы России текст. / А. Нешитой // Инвестиции в России. 2012. - № 3.

101. Никитинская Е.С. Казахстан: амортизация, налоги и обновление основных фондов текст. / Е.С. Никитинская // Российское предпринимательство. 2010. -№ 8 (2).

102. Новиков Д.В. Прямые налоги в инструментарии государственного регулирования и стимулирования развития новых отраслей экономики текст. / Д.В. Новиков // Налоги и налогообложение, 2011. № 2 (44).

103. Нуртдинова Г.А. Влияние налоговой нагрузки на финансово-экономическое состояние субъектов нефтегазового комплекса России текст. / Г.А. Нуртдинова // Финансы и кредит. 2010. - № 9 (393).

104. Орлова В.М. Современные методики расчета налоговой нагрузки на предприятии текст. / В.М. Орлова // Налоги. 2007. - № 3 1 (537).

105. Остапкович Г., Лола И. Инвестиционная активность промышленных организаций в 2011 г. текст. / Г. Остапкович, И. Лола // Инвссгиции в России. — 2012. — № 1.

106. Пансков В.Г. Совершенствование амортизационной политики в контексте модернизации российской экономики текст. / 13.Г. Пансков // Финансы. -2010.-№ 11.

107. Параскевич Н.С. Исторический аспект становления налога на прибыль организаций в России текст. / Н.С. Параскевич // Финансовое право. 2009. -№ 10.

108. Пепеляев С.Г., Кудряшова Е.В. О юридической классификации налогов текст. / С.Г. Пепеляев, Е.В. Кудряшова // Налоговый вестник. 2002. - № 6.

109. Пилипенко A.A. К вопросу о соотношении прямых и косвенных налогов текст. / A.A. Пилипенко // Финансовое право. — 2009. № 5.

110. Полякова М.А. Взаимосвязь между объемами прямых иностранных инвестиций и налоговой политикой страны инвестирования | гскс г. / М.А. Полякова // Вестник Московского университета. Управление (государство и общество), 2010,-№4.

111. Розмирович С., Кабалинский Д. Дело десятого текст. / С. Розмирович, Д. Кабалинский // Эксперт. 2010. - № 21.

112. Савченко В.Я. О методике определения налоговой нагрузки текст. / В.Я. Савченко // Финансы. 2005. - № 7.

113. Сугробова Е.Б. Налоговая нагрузка и ее влияние на формирование инновационного потенциала АПК региона текст. / Е.Б. Сугробова // Энергоатмиздат, 2010.

114. Сугробова Е.Б. Налоги как инструмент - инновационной экономики текст. / Е.Б. Сугробова // Энергоатмиздат, 2010.

115. Соколов М.М. Современные тенденции в политике налогообложения физических и юридических лиц: взаимосвязь социальных и экономических аспектов текст. / М.М. Соколов // Все о налогах. 2009. - № 4.

116. Спад производства в России причины и пути преодоления: «круглый стол», текст. // Журнал новой экономической ассоциации. - 2009 - № 3-4.

117. Сухарев О.С. Промышленность и инновации: определение условий для новой индустриализации текст. / О.С. Сухарев // Вестник транспорта. 2010. - № 6.

118. Ташмурадова Б.Э. Узбекистан: оптимизация налоговой нагрузки и либерализация налогового контроля текст. / Б.Э. Ташмурадова // Налоговая политика и практика. 2006. - № 12 (48).

119. Тюпакова H.H., Бочарова О.Ф. Налоговый механизм как фактор инновационной деятельности текст. / H.H. Тюпакова, О.Ф. Бочарова // Региональная экономика: теория и практика. 2011. - № 14 (197).

120. Тютюрюков H.H., Тернопольская Г.Б. Механизмы налогового стимулирования в региональном развитии текст. / H.H. Тютюрюков, Г.Б. Тернопольская // Налоги и налогообложение, 2008. № 12.

121. Фомина Е. Государственный бюджет текст. / Г. Фомина // Экономико-политическая ситуация в России. 2010. - Февраль.

122. Фомина Е. Государственный бюджет текст. / Е. Фомина // Экономико-политическая ситуация в России. 2011. - Февраль.

123. Чемерицкий JI.K. Об обновлении основных производственных фондов текст. / JI.K. Чемерицкий // Финансы. 2011. - № 7.

124. Чернова М.В. Методические подходы к оценке налоговой нагрузки текст. / М.В. Чернова// Экономический анализ: теория и практика. 2009. -№ 27 (156).

125. Чужмарова С.И., Чужмаров А.И. Налоговая нагрузка северных территорий (на примере Республики Коми) текст. / С.И. Чужмарова. А.И. Чужмаров. URL: http://www.syktsu.ru/vestnik/2005/2005-4/30.htm.

126. ЮрченкоВ.Р. Методологические аспекты расчета показателя налоговой нагрузки текст. / В.Р. Юрченко // Финансы. 2007. - № 20 (260).

127. Периодические печатные издания

128. Аудит и финансовый анализ.131 Налоги и налогообложение.

129. Налоговая политика и практика.133 Российская газета.134 Налоговед.135 Финансы.

130. Экономический анализ: теория и практика. Интернет-ресурсы

131. URL: http://www.cbr.ru/statistics/print.aspx?flle=placedmeans/302-012010.htm&pid=sors&sid=ITM27910.