До Дык Минь. Налоговое регулирование развития предпринимательства в условиях перехода к рыночной экономике : Дис. ... канд. экон. наук : 08.00.10 : Москва, 1998 143 c. РГБ ОД, 61:98-8/996-2

**Содержание к диссертации**

Введение

Глава 1. ОСНОВЫ НАЛОГОВОГО РЕГУЛИРОВАНИЯ РАЗВИТИЯ ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСТВА.

1.1. Содержание и значение налогового регулирования развития предпринимательства 25

1.2. Методы налогового регулирования предпринимательства

Глава 2. АНАЛИЗ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ НАЛОГОВ ДЛЯ РЕГУЛИРОВАНИЯ РАЗВИТИЯ ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСТВА В РОССИИ.

2.1. Налоговое регулирование развития производства 44 72

2.2. Налоговое стимулирование инвестиций и накопления капитала

Глава 3. ПУТИ ПОВЫШЕНИЯ ЭФФЕКТИВНОСТИ НАЛОГОВОГО РЕГУЛИРОВАНИЯ ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСТВА ВО ВЬЕТНАМЕ.

3.1. Анализ стимулирующего воздействия на предпринимательство современной налоговой системы Вьетнама

3.2. Использование российского опыта для совершенствования налоговых стимулов развития предпринимательства во Вьетнаме

Заключение И9

Список литературы 128

Приложение 136

**Введение к работе**

Вся история человеческого общества так или иначе связана с предпринимательством. Как социально-значимое явление

предпринимательство на каждом этапе своего существования способствует поступательному развитию общества. Однако, в полной мере сущность предпринимательства проявляется только в рыночной экономике, которая даёт простор его развитию. Именно рыночная экономика формирует все необходимые условия для развития предпринимательства, для более полного его использования в интересах общества.

Особую актуальность в настоящее время проблема развития предпринимательства получила в России и Вьетнаме, осуществляющих переход от административно-командной экономики к рыночной. И в России, и во Вьетнаме стабилизация экономики, вывод ее из кризиса и интеграция в мировую экономику практически невозможны без развития свободного предпринимательства. Лишь при условии появления и роста предприятий малого бизнеса во всех отраслях народного хозяйства, широкого распространения предпринимательства в разных сферах деятельности становится возможным переход экономики на рыночные основы хозяйствования.

Развитие предпринимательства во всех его формах, как свидетельствует мировой опыт, является обязательным и важнейшим условием перехода к рынку. К сожалению, в России понятия «предприниматель» и «предпринимательство» долгое время применялись лишь в негативном контексте. При этом государство не только не создавало благоприятных экономических и правовых условий для развития предпринимательства, но и гасило его экономическими и административными методами.

В последние годы в связи с осуществлением рыночных реформ в России происходит процесс становления предпринимательства. Однако, протекает он в условиях тяжелейшего экономического и инвестиционного кризисов, что требует от государства существенного изменения методов воздействия на развитие предпринимательства.

Известно, что государство может влиять на предпринимательство как прямо - путем принятия соответствующих административных решений, так и косвенно - через условия формирования затрат и результатов работы предпринимателей. В ходе рыночных преобразований важнейшим становится переход от непосредственно директивных, административных решений, в основном, к косвенным, экономическим формам воздействия. Одним из главных экономических инструментов, регулирующих развитие предпринимательства, становятся налоги.

Роль налогов в воздействии на развитие предпринимательства состоит в том, что налогами можно либо стимулировать, либо ограничивать деловую активность; с помощью налогов можно активно влиять на развитие тех или иных видов предпринимательской деятельности. Налоговый метод регулирования предпринимательства предполагает воздействие налогов на изменение объема национального производства. Устанавливая разные виды налогов, определяя субъекты и объекты налогообложения, изменяя налоговые ставки и другие элементы налогообложения, вводя налоговые льготы и меняя механизм обложения, государство может воздействовать на расширение или сужение предпринимательской деятельности.

Налоги способны влиять на предпринимательскую деятельность как положительно, так и отрицательно. Эту двойственность их влияния на производство необходимо учитывать в процессе осуществления экономических преобразований, в том числе - в ходе проведения налоговых реформ. Если этого не делать, можно получить результаты.

носят слишком общий характер. В них отсутствуют обоснованные ориентиры развития налоговой системы Вьетнама.

В России издано много работ, анализирующих воздействие налогов на развитие предпринимательства. Это труды известных российских экономистов Барулина СВ., Болдырева Б.Г., Гуреева В.И., Дмитриева М., Кипермана Г.Я., Лебедева В.М., Лыковой Л.Н., Никитина СМ., Подпориной И., Родионовой В.М., Синельникова С, Сумарокова В.Н., Тимофеевой О., Черника Д.Г., Юткиной Т.Ф. и др. Однако, приводимые в них оценки влияния действующих налогов на развитие предпринимательства крайне различны. Более того, в этих трудах почти отсутствует материал, обобщающий мировой опыт использования налоговых стимулов для воздействия на предпринимательство.

В годы проведения рыночных преобразований в России появились отдельные диссертационные работы, посвященные вопросам влияния налогов на производство. Это диссертации: Кузьменковой Ж.В. «Налогообложение прибыли предприятий» (1993 г.); Сидикова Н.Г. «Налоговое регулирование деятельности предприятий» (1994г.); Дааса Махмуда «Налогообложение предприятий» (1995г.); Сангиновой Л.Д. «Налогообложение имущества физических лиц в условиях перехода к рыночной экономике» (1996 г.) и др. Исследуемые в них вопросы направлены на решение конкретных задач, возникающих перед субъектами предпринимательства в условиях инфляции и спада производства; теоретическим же основам налогового регулирования в них не уделено должного внимания. Между тем, задача построения научно обоснованной концепции налогового регулирования предпринимательства требует прежде всего переосмысления самого понятия, содержания и методов регулирования предпринимательства с тем, чтобы определить эффективный механизм воздействия налогов на предпринимательскую деятельность в условиях перехода к рынку.

далекие от поставленной цели. К сожалению, в России, как и во Вьетнаме, в последние годы налоги слабо используются для стимулирования предпринимательской деятельности; более того, отдельные элементы налогового механизма нацелены на сдерживание деловой активности и инициативы предпринимателей. Это приводит к негативному воздействию налогов на предпринимательство.

Для изменения сложившегося положения и реального использования налогов в интересах развития предпринимательства необходимо всесторонне исследовать те свойства налогов, которые обусловливают их роль в качестве экономических регуляторов производства. Представляется крайне важным не только показать специфику налогового воздействия на производство, но раскрыть место и значение налогов в общей системе экономических рычагов регулирования предпринимательства.

Вопросы налогового регулирования предпринимательства в период рыночных преобразований не нашли достаточно полного освещения в российской экономической литературе; мало исследованы они и в трудах вьетнамских ученых. Лишь в последние годы во Вьетнаме появились некоторые работы, анализирующие роль финансовых рычагов, в том числе налогов, в рыночной экономике. Так, в книге «Финансовые инструменты в рыночной экономике» (1993 г.) под редакцией Во Динь Хао и в труде Хоанг Конг Нгиэп «Налоги в рыночной экономике» (1994 г.) внимание авторов уделено анализу налоговой практики в странах с развитой рыночной экономикой. Однако эти работы не показывают возможность практического применения налогов для регулирования предпринимательской деятельности во Вьетнаме. Монография «Второй этап налоговой реформы во Вьетнаме» (1995г.) под редакцией Бас Тхи Минь Хуен и другие ученые Научно-исследовательского финансового института СРВ

Все это предопределило актуальность задачи комплексного исследования проблем налогового регулирования экономики и выработки обоснованных рекомендаций по активному использованию налоговых рычагов воздействия на развитие предпринимательства в условиях перехода к рыночным методам хозяйствования.

Основной целью данной диссертационной работы является исследование влияния налогового регулирования на развитие предпринимательства и выработка предложений по совершенствованию механизма воздействия налогов на предпринимательскую деятельность, сферу инвестиций и накопление капитала. При этом для Вьетнама чрезвычайно интересен российский опыт, поскольку Россия, как и Вьетнам, осуществляет переход от административно-командной экономики к рыночной. Изучение российского опыта, в том числе отрицательного, анализ условий и возможностей его применения во Вьетнаме необходимы для того, чтобы более эффективно использовать налоговые рычаги воздействия на предпринимательство в период перехода к рынку вьетнамской экономики. Достижение указанной цели предопределило постановку и решение следующих задач:

.\_ -сформулировать понятие налогового регулирования

предпринимательства, раскрыть его содержание и роль;

-показать возможности усиления влияния налогов на развитие предпринимательства в условиях формирующейся рыночной экономики;

-обобщить мировой и российский опыт использования налогов для регулирования предпринимательской деятельности и оценить возможности его применения в условиях Вьетнама;

-основываясь на анализе применяемых в России и во Вьетнаме методов налогового регулирования предпринимательства, выбрать наиболее эффективные рычаги регулирования для дальнейшего их использования во Вьетнаме;

-разработать предложения по совершенствованию налогового регулирования экономики с целью усиления воздействия конкретных налогов на развитие предпринимательства во Вьетнаме.

Предметом исследования является влияние налоговых методов на развитие предпринимательства в России и во Вьетнаме в период перехода к рынку. При этом в диссертации рассмотрены лишь основные методы налогового регулирования предпринимательства.

В работе применялись индуктивный и дедуктивный методы для сравнения налоговых систем разных государств и разных периодов экономического развития, а также метод формулирования общих выводов на основе обобщения налоговой практики.

При исследовании конкретных вопросов темы использовались труды вьетнамских и зарубежных (главным образом, российских) авторов, в которых рассмотрены проблемы влияния налогов на производство. В диссертации проанализированы материалы налогового законодательства РФ и СРВ, а также статистические материалы Госкомстата РФ, Госкомстата СРВ и Минфина СРВ.

Научная новизна выполненного исследования состоит в следующем:

-определены особенности налогового регулирования развития предпринимательства в период перехода на рыночные основы хозяйствования;

-раскрыта специфика широко применяемых методов налогового регулирования предпринимательства;

-обобщен российский опыт использования налоговых рычагов регулирования предпринимательства с целью его применения во Вьетнаме в переходный период;

-проанализированы недостатки используемых во Вьетнаме методов налогового регулирования предпринимательства; доказано, что введение налога с выручки и применение дифференцированных

ставок по налогу с выручки и налогу на прибыль в условиях Вьетнама привели к негативному воздействию налогов на предпринимательскую деятельность;

-выдвинуты предложения по совершенствованию налоговой системы Вьетнама, в частности рекомендации, касающиеся размера ставок НДС и налога на прибыль.

В условиях проводимой во Вьетнаме налоговой реформы выполненное исследование имеет большое практическое значение. Выводы и рекомендации о совершенствовании налоговой системы могут быть использованы вьетнамскими законодательными органами в процессе осуществления второго этапа налоговой реформы, начатой в 1997 г. Методика установления ставки налога на добавленную стоимость и налога на прибыль может быть использована во Вьетнаме при подготовке проекта «Закона о налоге на добавленную стоимость» и «Закона о налоге на доход с предпринимательства», которые предполагается принять в 1998 году.

Материалы и выводы диссертации могут найти применение в научно-исследовательской работе по налоговым проблемам в рамках международного экономического сотрудничества, а также в учебном процессе при преподавании финансово-налоговых дисциплин в вузах Вьетнама и России.

## Содержание и значение налогового регулирования развития предпринимательства

В рыночной экономике субъектами, участвующими в хозяйственных отношениях, выступают собственно предприниматели, осуществляющие инициативную деятельность на свой риск и под свою исключительную экономическую и юридическую ответственность, а также коллективы предпринимателей и предпринимательские ассоциации. В условиях рыночной экономики их деятельность понимается как предпринимательская деятельность. Предпринимательство определяется как система производства для удовлетворения потребностей и желаний общества. Главным субъектом выступает предприниматель как движущая сила и посредник, который рационально соединяет ресурсы, организует и управляет процессом воспроизводства на инновационной основе, хозяйственном риске, экономической ответственности за конечные результаты с целью получения предпринимательского дохода. Согласно части первой Гражданского кодекса Российской Федерации "предпринимательской является самостоятельная, осуществляемая на свой риск деятельность, направленная на систематическое получение прибыли от пользования имуществом, продажи товаров, выполнения работ или оказания услуг лицами, зарегистрированными в этом качестве в установленном законом порядке".

Формой проявления предпринимательской деятельности выступает предприятие (получающее статус юридического лица).

Субъектами предпринимательской деятельности могут быть граждане страны и иностранных государств, а также объединения граждан (коллективные предприниматели). Гражданин, осуществляющий предпринимательскую деятельность без образования юридического лица, является индивидуальным предпринимателем.

Развитие предпринимательства определяется формированием благоприятных условий для предпринимательской деятельности, прежде всего наличием необходимых условий для свободы частного сектора и обеспечением его скорейшего роста в благоприятной среде конкуренции. Это достигается созданием законодательной и нормативной базы, необходимой для эффективного развития рыночных отношений, формированием элементов рыночной инфраструктуры (которая должна в полной мере обеспечить предпринимательскую деятельность), эффективным использованием экономических инструментов для регулирования предпринимательской деятельности. Важными показателями, характеризующими уровень развития предпринимательства, являются степень экономической свободы и формирование благоприятного инвестиционного климата в стране.

В рыночной экономике налоговое регулирование развития предпринимательства становится необходимостью для всех государств. Происходит это так: в условиях рынка углубление научно-технической революции и быстрое развитие производительных сил требуют расширения социально-экономических функций государства. Для осуществления своих функций государство использует различные средства воздействия на экономику с целью удовлетворения потребностей общества. При регулировании экономических процессов государство создает специальную систему экономических рычагов в дополнение к мерам административного принуждения. Регулирование осуществляется прямым и косвенным методами - с использованием денежных, в том числе различных финансово-кредитных рычагов. Среди финансовых методов, воздействующих на экономику, решающее место принадлежит налогам. Налоги становятся важным инструментом для осуществления государственного вмешательства в экономику.

В условиях капитализма эпохи свободной конкуренции роль государства ограничивается защитой частной собственности, установлением надлежащей правовой структуры, обеспечивающей функционирование свободных рынков. Рынку присущи определенные механизмы саморегулирования, постоянно приводящие объем выпускаемой продукции к уровню, соответствующему потребностям общества. Саморегулирование экономики осуществляется, по выражению А. Смита, "невидимой рукой". Поэтому нет необходимости государственного регулирования экономики. Налоги, как и государство вообще, находились в стороне от процесса производства. В экономике капиталистических стран эпохи свободной конкуренции существование механизма управления экономикой регулируется самой рыночной силой.

## Налоговое регулирование развития производства

В условиях перехода от централизованно управляемой плановой экономики к рыночной существенно меняются методы воздействия государства на экономическую деятельность. Налоги начинают использоваться в качестве важного инструмента воздействия на развитие производства. Они призваны обеспечить стимулирования деловой активности, рост производства и его эффективности. С помощью налогов государство может оказывать влияние на воспроизводственный процесс, способствуя стимулированию инвестиций.

Первые годы рыночных преобразований в России характеризовались значительным спадом производства, быстрыми сокращениями инвестиций, резкими снижениями темпов экономического роста, а также быстрым ростом инфляции и бюджетного дефицита. Поэтому налоговая система России несет на себе отпечаток глубокого экономического кризиса, сочетающего резкий спад производства и высокую (хотя и постепенно замедлявшуюся) инфляцию. Данные таблицы 2.1 свидетельствуют об экономической ситуации в России при переходе к рынку.

Приведенные в таблице 2.1 данные свидетельствуют о том, что объём ВВП в экономике России в 1996г. составил 61,4% от уровня 1991г. Спад в промышленности оказался более глубоким, чем спад ВВП: объём промышленного производства сократился за 1991-1996 гг. на 51,3%. Экономический кризис привел к уменьшению финансовых ресурсов, направляемых на инвестиции. В результате в 1996 г. объём инвестиций в российскую экономику составил 28,6% уровня 1991 г., что означает невозможность проведения структурной перестройки экономики, старение производственного потенциала страны.

Меняющаяся экономическая ситуация в России потребовала внесения в налоговую систему определенных коррективов, адекватных происходящим в экономике процессам. Многоукладность экономики, образование предприятий, различных по своим организационно-правовым формам и по статусу, потребовали изменения подхода к привлечению всех структур к формированию доходов бюджета. В этих условиях государство должно было осуществить налоговую реформу, которая отвечала бы требованиям развития рыночной экономики и создавала благоприятные налоговые условия для развития предпринимательства, стимулирования вложения заработанных средств в инвестиции, а также привлечения иностранного капитала в экономику.

Современная российская налоговая система формировалась в соответствии с Законом РФ от 27.12.91 г. № 2118-1 "Об основах налоговой системы в Российской Федерации". В результате реформы налоговая система России строится на сочетании использования разнообразных прямых и косвенных налогов.

## Анализ стимулирующего воздействия на предпринимательство современной налоговой системы Вьетнама

После войны вьетнамская экономика характеризовалась медленными темпами развития и низкой эффективностью. С 1986 года во Вьетнаме происходили процессы обновления в экономике. Был взят курс на изменение экономической системы и в настоящее время осуществляется переход к рыночной экономике с сохранением социалистической ориентации. В соответствии с переходом к рыночным отношениям с конца 1989 г. вьетнамское правительство начало проводить налоговую реформу, направленную на обеспечение равноправия между различными укладами экономики и создание равных условий для их конкуренции с целью повышения общей эффективности производства и развития предпринимательской среды.

В результате были радикально изменены состав и структура налоговых платежей, унаследованных от командной системы хозяйствования. В налоговую систему Вьетнама вошли налог с выручки для всех укладов экономики, акцизы на некоторые товары, потребление которых подлежало ограничению, подоходный налог с физических лиц, платежи за пользование природными ресурсами и налог на строения и землю. Были изменены некоторые законы: о налоге на прибыль, о таможенных пошлинах, о земельном налоге. В отличие от России во Вьетнаме при переходе к рынку был введен не налог на добавленную стоимость, а налог с выручки.

До экономической реформы во Вьетнаме существовали два разных правовых режима обложения налогами: для государственного и частного секторов. В народном хозяйстве государственный сектор занимал весьма большой удельный вес. В 80-е годы на его долю приходилось 85-87% всех основных фондов, в нем было занято 95% квалифицированных и технически образованных кадров.1 Частный сектор занимал небольшой удельный вес в экономике, но играл важную роль в производстве и обращении. В настоящее время частный сектор имеет большой потенциал для обеспечения экономического роста и занятости населения. В нем создается около 55% валового общественного продукта и 65% национального дохода. По данным Госкомстата СРВ, в 1995 г. удельный вес частного сектора в товарообороте страны составлял 80%, в сельском хозяйстве - около 85%, на транспорте - 65%, в промышленности - около 30%. До налоговой реформы по отношению к частному сектору проводилась дискриминационная политика; это служило главной преградой на пути развития частного предпринимательства во Вьетнаме. Неравноправие экономических укладов подрывало конкуренцию в условиях развития рыночных отношений. При переходе к рынку возникла объективная необходимость применения единых принципов налогообложения для создания в стране предпосылок развития многоукладной экономики.

Одной из отличительных особенностей проводимой во Вьетнаме налоговой реформы является стремление применить единый подход к налогообложению различных форм собственности. Это отвечает требованиям рыночной экономики, содействует развитию предпринимательства на основе здоровой конкуренции.