Новиков, Дмитрий Вячеславович. Регулирование прямого налогообложения организаций наноиндустрии : диссертация ... кандидата экономических наук : 08.00.10 / Новиков Дмитрий Вячеславович; [Место защиты: Рос. гос. торгово-эконом. ун-т].- Волгоград, 2011.- 186 с.: ил. РГБ ОД, 61 12-8/2022

**Введение к работе**

**Актуальность темы исследования**. Современные тенденции экономической политики ведущих стран мира отражают активные государственные усилия по созданию наноиндустрии, её восприятие как одно из важнейших и приоритетных направлений инновационного развития. Нанотехнологии позволяют существенно снижать удельные издержки при производстве оборудования для «тонких» и «высоких» технологий, получать новые материалы и изготавливать изделия с уникальными свойствами, отличающиеся экономической и энерго- эффективностью при их использовании в хозяйственной деятельности.

В Российской Федерации тоже реализуется курс на развитие наноиндустрии, что позволит вовлечь в реальный сектор экономики большой инновационной потенциал, повысить конкурентоспособность и финансовую устойчивость отечественных товаропроизводителей. Государственное регулирование процесса создания и развития наноиндустрии предусматривает построение жизнеспособной системы её финансового обеспечения. Использование инструментов налогового регулирования, прежде всего, в сфере прямого налогообложения организаций данной отрасли представляет собой существенный финансовый ресурс и источник развития отечественной наноиндустрии.

Актуальность темы диссертационного исследования обусловлена наличием источника финансовых ресурсов, который востребован российскими организациями наноиндустрии, и необходимостью в этой связи научного обоснования вопросов регулирования прямого налогообложения при финансовом обеспечении данной отрасли.

**Степень разработанности проблемы.** Разработка сущности прямых и косвенных налогов одним из первых была предпринята отечественным исследователем И.И. Янжулом. Теоретический вклад в исследование проблем налогов и налогообложения внесли современные экономисты: С.В. Барулин, А.В. Брызгалин, О.В. Врублевская, А.З. Дадашев, И.А. Майбуров, Л.П. Павлова, В.Г. Пансков, С.Г. Пепеляев, В.М. Пушкарева, М.В. Романовский, Б.М. Сабанти, В.А. Тимошенко, Д.Г. Черник, Т.Ф. Юткина и другие ученые, включая зарубежных исследователей.

Методам и механизмам практического применения инструментов прямого налогообложения в сфере инновационной и инвестиционной деятельности посвятили свои исследования В.Э. Балтин, О.В. Гордеева, Н.Б. Грибкова, О.О. Журавлева, Н.И. Иванова, Н.А. Игнатова, Е.А. Матченко, Н.Г. Небогатикова и другие ученые.

Работы названных учёных явились отправной точкой для дальнейшего исследования вопросов регулирования прямого налогообложения организаций наноиндустрии. В современной экономической литературе, в силу новизны и сложности проблемы, недостаточно освещены и разработаны вопросы, посвященные комплексному исследованию проблематики финансового обеспечения наноиндустрии, которое неотъемлемо включает инструментарий прямого налогообложения.

**Объектом** диссертационного исследования является совокупность финансовых отношений, определяющая содержание регулирования прямого налогообложения организаций наноиндустрии и влияющая на результаты их экономической деятельности.

**Предметом** диссертационного исследования является комплекс теоретических и организационно-методических вопросов налогового регулирования в процессе финансового обеспечения организаций наноиндустрии России.

**Цель и задачи исследования**. Диссертационное исследование предпринято с целью научного обоснования регулирования прямого налогообложения как особого ресурса финансового обеспечения хозяйствующих субъектов и для разработки на этой основе инструментария регулирования прямого налогообложения организаций наноиндустрии в Российской Федерации.

В соответствии с поставленной целью в работе определены следующие **задачи:**

– обосновать значение льготного налогообложения прибыли и имущества организаций в качестве источника косвенного финансирования развития новых отраслей экономики;

– оценить возможности адаптации в России зарубежного опыта прямого налогообложения при финансовом обеспечении развития инноваций;

– исследовать современную финансово-правовую базу формирования, распределения и использования ресурсов российской наноиндустрии;

– проанализировать финансово-экономический потенциал организаций, создающих и использующих нанотехнологии;

– выявить источники прямого и косвенного финансирования организаций, создающих и использующих нанотехнологии;

– аргументировать направления совершенствования механизма финансового стимулирования при обложении организаций прямыми налогами;

– определить приоритеты регулирования при налогообложении прибыли организаций наноиндустрии с позиций функций налога на прибыль;

– систематизировать меры регулирования прямого налогообложения российских организаций, создающих и использующих нанотехнологии;

– разработать модель регулирования прямого налогообложения организаций наноиндустрии в зависимости от уровней бюджетной системы.

**Область исследования** соответствует п. 2.5 «Налоговое регулирование секторов экономики» и п. 3.6. «Отраслевые финансы» специальности 08.00.10 – «Финансы, денежное обращение и кредит» Паспорта номенклатуры специальностей научных работников Минобрнауки России.

**Теоретическую основу** исследования составили труды отечественных и зарубежных ученых по теории налогообложения, финансов, фундаментальные и прикладные исследования по проблемам оптимизации прямого налогообложения и финансирования наноиндустрии, а также научные труды и публикации специалистов, занимающихся разработкой инструментов налогового регулирования при финансовом обеспечении инновационного развития.

**Методологической основой** исследования послужил диалектический метод познания в единстве субъектно-объектного, историко-генетического и функционально-структурного анализа, позволивший исследовать закономерности функционирования прямых налогов в отношении организаций – субъектов наноиндустрии. Системный подход к предмету исследования позволил выявить существующие взаимосвязи и взаимозависимости, и был реализован посредством таких общенаучных методов как методы сравнения, анализа, синтеза, научной абстракции, моделирования, статистического анализа, обобщения и экспертной оценки.

**Информационной базой** послужили нормативные положения Бюджетного кодекса РФ, Налогового кодекса РФ, Указов Президента РФ, нормативно-правовые акты Министерства финансов РФ, Федеральной налоговой службы, иных официальных документов министерств и ведомств РФ, статистические данные Федеральной службы государственной статистики, а также обзорные, справочные данные и результаты исследований российских ученых и практиков, опубликованные в научной литературе и периодической печати; материалы научно-практических конференций; информационные Интернет-ресурсы.

**Научная новизна диссертации** заключается в том, что автор исследовал содержание налогового регулирования в качестве особого финансового ресурса для организаций наноиндустрии, выявил проблемы финансового обеспечения субъектов данной инновационной отрасли, обосновал инструментарий регулирования налогообложения российских организаций наноиндустрии в процессе их финансового обеспечения. К основным результатам исследования, содержащим элементы **научной новизны**, относятся следующие положения, выносимые на защиту:

– раскрыто значение льготного налогообложения прибыли и имущества организаций в комплексе мер налогового регулирования инновационной деятельности в качестве дополнительного ресурса косвенного финансирования и стимулирования развития организаций наноиндустрии;

– определены приоритеты налогового стимулирования наноиндустрии, учитывающие положительный зарубежный опыт и предусматривающие дифференцированное льготирование организаций по звеньям научно - производственного цикла: инновационная инфраструктура; внедрение нанотехнологий; производство продукции с использованием нанотехнологий; потребление нанопродукции;

– выявлена разрозненность регулятивных мер при налогообложении организаций наноиндустрии и аргументирована необходимость объединения правил о формировании, распределении и использовании ресурсов для отрасли в «Инновационный кодекс Российской Федерации», содержащий прямые и косвенные финансовые механизмы стимулирования организаций к интенсивному использованию нанотехнологий;

– доказано, что для ускоренного развития наноиндустрия имеет недостаточное финансовое обеспечение, характеризующееся неэффективным использованием ресурсов из прямых источников при одновременно слабой развитости косвенных источников, для оптимизации которого требуется введение отдельного казначейского учёта налогов, взносов и сборов, фактически получаемых от организаций наноиндустрии, способствующего рациональному и адресному их налоговому льготированию;

– аргументирована необходимость усиления регулирующей функции налога на прибыль организаций в сочетании с повышением качества реализации его контрольной функции, что предусматривает: 1) закрепление на 12-ти летний срок ставки налога на прибыль организаций наноиндустрии на уровне 10 % при условии отмены всех иных льгот; 2) налоговый контроль соответствия начисляемых сумм ускоренной амортизации их фактическому использованию на техническое перевооружение организаций наноиндустрии;

систематизированы по уровням две группы регулятивных мер налогообложения прибыли и имущества организаций наноиндустрии: 1) основные меры по развитию инструментария прямого налогообложения организаций, способствующие интенсификации их финансового обеспечения (микроуровень); 2) дополнительные мероприятия, нейтрализующие негативные факторы, тормозящие развитие наноиндустрии в России (макроуровень), предусматривающие особый порядок их возможного применения;

детализированы рекомендации по введению на период до 2024 г. специального режима налогообложения и страховых отчислений работодателей «Упрощённая система налогообложения и страхования для организаций наноиндустрии» и разработана прогнозная модель налогового потенциала наноиндустрии, предусматривающая перераспределение и обеспечивающая существенный рост доходов от прямых налогов на региональном и муниципальном уровне бюджетной системы.

**Теоретическое и практическое значение результатов исследования**. Теоретическая значимость исследования состоит в научном обосновании основных направлений и способов регулирования прямого налогообложения при финансовом обеспечении наноиндустрии. Сформулированные в диссертации теоретические положения вносят определенный вклад в решение задачи совершенствования функций прямых налогов.

Практическая значимость исследования состоит в возможности использования его результатов государственными органами власти при подготовке основных направлений налоговой политики, для совершенствования налогового законодательства, а также организациями наноиндустрии в практике оптимизации их налогообложения. Полученные результаты могут использоваться в учебном процессе при преподавании налоговых и финансовых дисциплин.

**Апробация работы.** Теоретические и практические положения диссертации докладывались и получили одобрение на кафедре финансов и кредита Филиала РГТЭУ в г. Волгограде, на кафедре финансов и статистики РГТЭУ, на Международной научно-практической конференции: «Потенциал и перспективы России в условиях глобализации» (Оренбург, 2011 год), на III Международной научно-практической конференции «Проблемы современного социума глазами молодых исследователей» (Волгоград, 2011 год).

**Публикации.** На основе материалов исследования опубликовано 15 авторских научных работ общим объемом 12,5 п.л., из них 10 статей в изданиях, рекомендованных ВАК Минобразования России в объеме 8,9 п.л.

**Структура работы.** Диссертация состоит из введения, трех глав, включающих девять параграфов, заключения, библиографического списка, содержит 27 таблиц, 23 рисунка, объем работы – 186 страниц.

Во введении обосновывается актуальность темы исследования, формулируются объект и предмет исследования, его цель и задачи, приводится теоретическая, методологическая основа и значимость исследования, даются сведения об апробации, излагаются основные положения, выносимые на защиту.

В первой главе «Налоговое регулирование как особый ресурс финансового обеспечения хозяйствующих субъектов» дана характеристика прямых налогов в инструментарии государственного регулирования и стимулирования развития новых отраслей экономики; определена роль прямого налогообложения в обеспечении финансирования инновационных производств в зарубежных странах; исследована финансово-правовая база формирования, распределения и использования ресурсов для организаций отечественной наноиндустрии.

Во второй главе «Анализ условий и проблем финансового обеспечения организаций наноиндустрии в Российской Федерации» проведена оценка финансово-экономического потенциала организаций, создающих и использующих нанотехнологии; проанализированы источники прямого и косвенного финансирования товаропроизводителей, выпускающих нанопродукцию; раскрыты основы функционирования механизма финансового стимулирования при обложении организаций наноиндустрии прямыми налогами.

В третьей главе «Развитие инструментария налогообложения прибыли и имущества организаций наноиндустрии в Российской Федерации» обоснованы направления развития функциональных аспектов при налогообложении прибыли организаций, создающих и использующих нанотехнологии; систематизированы меры государственного регулирования прямого налогообложения товаропроизводителей данной отрасли; разработана модель развития регулирования прямого налогообложения организаций наноиндустрии.

В заключении в концентрированном виде представлены научные результаты и научная новизна диссертационного исследования.