Волков, Денис Борисович. Налоговое стимулирование развития реального сектора экономики : диссертация ... кандидата экономических наук : 08.00.10 / Волков Денис Борисович; [Место защиты: Финансовый ун-т при Правительстве РФ].- Москва, 2011.- 179 с.: ил. РГБ ОД, 61 11-8/2053

**Содержание к диссертации**

Введение

ГЛАВА 1 ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ НАЛОГОВОГО СТИМУЛИРОВАНИЯ

РЕАЛЬНОГО СЕКТОРА ЭКОНОМИКИ 11

1.1 Сущность налогового стимулирования, его принципы и инструменты. . 11

1.2. Возможности государства но регулированию экономики

посредством механизма налогообложения 32

1.3 Реальный сектор экономики как объект налогового стимулирования... 44

ГЛАВА 2 СОСТОЯНИЕ И ЭКОНОМИКО-ПРАВОВЫЕ ПРОБЛЕМЫ

НАЛОГОВОГО СТИМУЛИРОВАНИЯ РЕАЛЬНОГО СЕКТОРА

ЭКОНОМИКИ РОССИИ 51

2.1 Эволюция налогового стимулирования реального сектора экономики в России 57

2.2 Экономическое обоснование использования мер налогового стимулирования 66'

2.3 Оценка налогового стимулирования реального сектора экономики России 77

ГЛАВА 3 СОВЕРШЕНСТВОВАНИИ НАЛОГОВОГО СТИМУЛИРОВАНИЯ

РЕАЛЬНОГО СЕКТОРА ЭКОНОМИКИ 103

3.1. Зарубежный опыт налогового стимулирования реального сектора экономики 103

3.2 Обоснование предложении по развитию системы инструментов и а стимулирования, развития экономики в РФ 115

Заключение 133

Список 136

Приложение А Обобщение теорегических взглядов на роль государства

в регулировании экономики 147

Приложение Б Индексы производства реального ccicropa экономики и ВВП... 148

Приложение В Налоговая нагрузка и РФ 149-

Приложение Г Экономический эффект от функционирования налоговых

стимулов 150

Приложение Д Реализация постаплептшх задачи сфере налогообложения 154

Приложение И Оценка экономического эффекта от изменений, внесенных

В Налогопый кодекс РФ в 2005-2007 годах 156

Приложение Ж Основные методики налоговой нагрузки^ существующие

в настоящее время 160

Приложение 3 Расчет экономического эффекта от индексации лимита в целях

освобождении от исполнения обязанностей плательщика НДС... 162 Приложение И Определение суммы пыплат, превышение которых приводит

к экономии в сравнении с ЕСН 163

Приложение К Минимальная доля доходов от осуществления деятельности в

сфере сельского хозяйства в общем доходе в целях применения

пониженной дифференцированной ставки но У СИ 164

Приложение Л Динамика налоговых ставок но налогу на прибыль за период

с 2005 по 2009 год 165

Приложение М' Средние сроки службы и возраст основных фондов

на конец 2008 года (по данным выборочного обследования

**Введение к работе**

Актуальность темы исследования. Экономическая политика, проводимая государством на протяжении последних лет, не обеспечила устойчивого развития реального сектора экономики даже в условиях благоприятной внешнеэкономической конъюнктуры. Вследствие этого наблюдается усиление зависимости экономики государства от состояния и развития отраслей, добывающих и экспортирующих энергоресурсы. Негативным фактором развития реального сектора экономики является высокая степень изношенности активного оборудования и, как следствие, низкие показатели использования среднегодовой производственной мощности организаций по выпуску отдельных видов продукции. По данным Росстата, за 2009 год при производстве машин и оборудования показатель уровня использования среднегодовой производственной мощности организаций составил от 6 до 57%, в металлургии и производстве готовых металлических изделий аналогичный показатель находится в пределах от 73 до 85%, на предприятиях химической отрасли промышленности – от 71 до 88%.

Для существенного изменения сложившейся ситуации важна реализация экономической политики, способствующей высоким темпам роста деловой активности хозяйствующих субъектов отраслей реального сектора экономики и повышению их конкурентоспособности на мировых рынках.

Важной частью экономической политики государства является налоговая политика. Реформирование налоговой системы в первом десятилетии XXI века характеризуется более гибким использованием инструментов налогового стимулирования, в частности, предоставлением права на применение ускоренной амортизации, признанием в расходах затрат на НИОКР независимо от полученных результатов с повышающим коэффициентом; снижением налоговых ставок по налогу на прибыль организаций и НДС; расширением перечня операций, не подлежащих обложению НДС.

Однако указанные меры налогового стимулирования были недостаточны для ускоренного развития реального сектора экономики, повышения его инвестиционной привлекательности. Так, по данным Росстата, динамика инвестиций в основной капитал с 2007 по 2009 год оказалась отрицательной, доля затрат на НИОКР среди предприятий реального сектора экономики не изменилась и составила 0,3% по отношению к общим инвестициям в нефинансовые активы, совокупный индекс производства обрабатывающих отраслей реального сектора экономики за период с 2000 по 2009 год не превысил 70%.

В связи с изложенным выше, актуальность исследования по избранной теме обусловлена необходимостью проведения теоретического анализа воздействия налогообложения на экономическое стимулирование развития хозяйствующих субъектов, уточнения принципов налогообложения с учетом особенностей налогового стимулирования экономических агентов, оценки эффективности реализуемой государством налоговой политики, а также разработки обоснованных предложений по совершенствованию налогового стимулирования организаций реального сектора экономики, в том числе с учетом имеющегося зарубежного опыта. Актуальность исследования также заключается в необходимости определения содержания и особенностей каждого инструмента налогового стимулирования в целях его наиболее эффективного использования для развития реального сектора экономики.

Степень научной разработанности проблемы. Методологические основы изучения воздействия налоговой политики на экономические процессы были заложены в трудах классиков экономической теории: Дж. Гелбрейта, Дж. А. Гобсона, Дж. М. Кейнса, Ф. Кенэ, А. Лафера, Дж.С. Милля, У. Петти, Д. Рикардо, А. Смита, Дж. Стиглица, а также в трудах представителей российской экономической науки: С.Ю. Витте, Н.И. Тургенева, И.И. Янжула. В российской современной экономической и правовой литературе вопросам налогового стимулирования реального сектора экономики также уделено значительное внимание. Различные теоретические и практические аспекты налогового стимулирования нашли отражение в работах многих российских ученых и практиков: А.В. Брызгалина, Л.И. Гончаренко, И.В. Горского, Н.И. Малис, Н.В. Милякова, Л.П. Павловой, В.Г. Панскова, С.Г. Пепеляева, Г.Б. Поляка, В.М. Пушкаревой, В.М. Родионовой, Н.Н. Тютюрюкова, Д.Г. Черника, Т.Ф. Юткиной и других. Кроме того, вопросы налогового стимулирования рассмотрены, в частности, в диссертациях: Л.И. Бровко, О.В. Данильчук, И.Н. Долговой, М.А. Осипова, М.И. Павловой, О.В. Савиной, Т.В. Спиридониди, О.Л. Таран, Н.В. Фишер, М.А. Шалиной.

Анализ работ указанных авторов позволил сделать следующие выводы.

Существующие исследования учитывают, главным образом, экономические факторы при разработке мер налогового стимулирования. Вместе с тем требует углубленного анализа вопрос необходимости учета поведенческого фактора при внедрении инструментов налогового стимулирования. В научной литературе большое внимание уделено содержанию и обоснованности общих принципов налогообложения (например, принципа справедливости налогообложения, принципа ясности налога, принципа простоты взимания налогов и т.п.). Однако проблемы адаптации общих принципов налогообложения к особенностям налогового стимулирования остаются недостаточно изученными. Несмотря на то, что вопросы определения сущности инструментов налогового стимулирования изучены учеными и специалистами достаточно подробно, до сих пор остаются дискуссионными проблемы использования терминологии для определения инструментов налогового стимулирования. Таким образом, вопросы содержания налоговых стимулов и особенностей их воздействия на субъекты хозяйствования требуют отдельного рассмотрения.

Вопросы оценки результатов налоговой политики являются одними из наиболее дискуссионных. Однако в опубликованных работах, наряду с подробным освещением причин реализации отдельных мер и инструментов (льгот, преференций и т.п.), объема выделенных государством ресурсов на предоставление налоговых стимулов, не нашли достаточного отражения проблемы влияния налогообложения на развитие экономики государства в целом, а также оценки значимости внедренных инструментов налогового стимулирования с точки зрения их воздействия на ресурсы налогоплательщиков. Также требуют углубленного анализа вопросы оценки целесообразности предоставления налоговых стимулов.

Действующие в настоящее время инструменты налогового стимулирования развития реального сектора экономики за рубежом в некоторых случаях доказывают свою состоятельность на практике. В научной литературе недостаточно изучены возможности применения зарубежной практики налогового стимулирования в условиях российской действительности в целях стимулирования реального сектора экономики.

Необходимость совершенствования механизмов налогового стимулирования реального сектора экономики, наличие ряда нерешенных и дискуссионных вопросов в этой области обусловливают актуальность темы исследования, предопределяя ее структуру, цель и задачи.

Цель и задачи исследования. Целью исследования является решение научной задачи развития инструментов налогового стимулирования реального сектора экономики.

В соответствии с целью работы поставлены и решены следующие основные задачи:

исследовать целесообразность учета поведенческого фактора при разработке мер налогового стимулирования;

расширить систему принципов налогообложения в части, относящейся к налоговому стимулированию;

исследовать особенности инструментов налогового стимулирования и их взаимосвязь;

оценить государственную политику налогового стимулирования реального сектора экономики, реализованную в России с 1991 по 2010 год с точки зрения эффективности основных мер налогового стимулирования, реализованных государством в этот период (в том числе с учетом поведенческого фактора);

разработать алгоритм определения эффективности прогнозируемых мер налогового стимулирования;

исследовать зарубежный опыт налогового стимулирования экономических агентов в целях его возможной адаптации к российской практике;

разработать предложения по усовершенствованию действующих и разработке перспективных мер налогового стимулирования, способствующих ускоренному развитию реального сектора экономики.

Объектом исследования являются экономические отношения в сфере налогообложения.

Предметом исследования являются инструменты налогового стимулирования организаций реального сектора экономики.

Теоретической и методологической основой исследования являются труды отечественных и зарубежных авторов в области регулирования экономики, налогообложения, монографическая и специальная литература, материалы научно-практических конференций, диссертации по исследуемой проблематике, публикации в периодических изданиях, официальные статистические данные.

К методам, использованным при выполнении исследования, можно отнести: эмпирический (сбор необходимой информации), исторический (рассмотрение проблемы в динамике), аналитический (расчленение проблемы на однородные части и рассмотрение их в отдельности), синтетический (обобщение выводов, сделанных при анализе), сравнительно-логический (сравнение однородных элементов в различных ситуациях), абстрактный (игнорирование деталей, имеющих отношение к предмету исследования, однако не имеющих отношение к вопросу), математический (формализованный расчет экономических параметров системы), диалектический (процесс познания по схеме «тезис – антитезис – синтез»).

Информационной базой исследования являются нормативно-правовые акты, акты национальной экономической и в том числе налоговой политики государства, материалы Росстата, материалы официальных порталов органов власти Российской Федерации, решения судебных органов власти, материалы справочно-правовых баз «Консультант Плюс», «Гарант», а также официальная опубликованная экономическая и статистическая информация государственных органов власти.

Научная новизна диссертации состоит в уточнении и развитии теоретических представлений о содержании и формах налогового стимулирования экономических субъектов, исследовании состояния и тенденций развития налогового стимулирования, разработке и обосновании методов оценки эффективности мер налогового стимулирования.

Новыми являются следующие научные положения:

1. Обоснована целесообразность учета поведенческого фактора при разработке мер налогового стимулирования. Смысл данного фактора состоит в признании индивидуального интереса как ответной реакции объектов стимулирования на принятые правовые нормы в сфере налогообложения. Учет данного фактора позволяет минимизировать возможность реализации мер налогового стимулирования, не оказывающих существенного влияния на развитие определенных видов экономической деятельности в силу противоречивости интересов различных социальных групп (например, собственников, управленцев, работников), являющихся участниками процесса налогового стимулирования.

2. Система принципов налогообложения существенно расширена за счет введения дополнительных принципов налогового стимулирования. Предложены и научно обоснованы такие принципы налогового стимулирования, как: относительность налогового бремени (соответствие величины налогового бремени потребностям государства в развитии той или иной отрасли экономики), экономическая целесообразность мер налогового стимулирования (обоснованность снижения налогового бремени на отдельные виды экономической деятельности в целях стимулирования развития таких видов деятельности), а также ориентированность на конкретных индивидуумов – объекты налогового стимулирования (исключение факторов, ограничивающих влияние меры налогового стимулирования в силу существования различных интересов у разных социальных групп).

3. Выявлено основополагающее различие между налоговыми льготами и налоговыми преференциями, в основе которого лежит обязательность применения инструмента налогового стимулирования. Кроме того, установлена зависимость между видами налоговых стимулов (налоговые льготы и налоговые преференции) и видами налоговых норм (налоговые привилегии и налоговые иммунитеты).

4. Проведенная оценка взаимосвязи ВВП, налоговой нагрузки и инструментов налогового регулирования позволила доказать ограниченность воздействия налоговых стимулов на экономику. Сделан вывод о наибольшей эффективности использования инструментов налогового стимулирования только в рамках комплексных мер (совместно с иными видами экономической политики) регулирования и государственной поддержки при решении среднесрочных или долгосрочных задач экономической политики.

5. Разработан комплекс моделей, положенных в основу оценки значимости ряда налоговых мер, реализованных государством в условиях мирового финансово-экономического кризиса (изменение срока уплаты НДС, предоставление права на вычет НДС, уплаченного в составе авансовых платежей, изменение порядка исчисления НДС в отношении строительно-монтажных работ для собственного потребления, применение амортизационной премии в размере 30%), с точки зрения их положительного воздействия на финансовые ресурсы налогоплательщиков.

Практическая значимость результатов работы заключается в том, что основные выводы и положения диссертации ориентированы на широкое использование в практике налогового стимулирования организаций реального сектора экономики. Результаты исследования также могут быть использованы в процессе преподавания налоговых дисциплин для студентов экономических специальностей.

Практическое значение имеют:

1. Алгоритм оценки целесообразности мер налогового стимулирования, основой которого является показатель прогнозного налогового эффекта, характеризующего экономическую заинтересованность государства в предоставлении налогового стимула.

2. Обоснование необходимости применения повышенного коэффициента амортизационной премии в отношении вновь созданных активных основных средств, сроком полезного использования свыше 20 лет, что позволит в первую очередь стимулировать развитие химической промышленности, металлургии и машиностроения.

3. Предложение о введении поправочного понижающего коэффициента к ставке налога на прибыль организаций, определяемого в зависимости от доли затрат на инновационные технологии и решения, успешно внедренные в текущем налоговом периоде.

4. Обоснование целесообразности освобождения от обложения налогом на прибыль организаций дополнительной прибыли, полученной в результате внедрения ресурсосберегающих технологий и процессов, при условии целевого характера использования дополнительной прибыли – на обновление основных средств либо создание нематериальных активов в том же или следующем налоговом периоде.

5. Обоснование предложения об отказе от общего снижения и унификации ставок НДС и общего снижения ставки по налогу на прибыль организаций. Предложено проводить дифференциацию категорий налогоплательщиков в целях применения пониженной ставки налога на прибыль организаций в зависимости от приоритетности развития соответствующей отрасли народного хозяйства.

Апробация и внедрение результатов исследования. Положения диссертации, касающиеся проблем налогообложения организаций в сфере высоких технологий, были обсуждены на заседании «круглого стола», организованного Финакадемией по проблеме «Создание благоприятного налогового климата для развития сектора информационных технологий как точки роста российской экономики», состоявшемся 21 октября 2009 года, а также на Международной научно-практической конференции «Актуальные проблемы налоговой политики», проведенной Харьковским национальным экономическим университетом в апреле 2010 года.

Результаты исследования использованы в рамках научно-исследовательской работы, выполненной по заказу Минсельхоза (ГК № 2650/17 от 18 декабря 2009 года) по теме: «Разработка механизмов финансирования отрасли за счет косвенной поддержки, а также проведение стоимостной оценки фактически достигнутых показателей этой поддержки за 2008 и 2009 годы».

Обоснованный в диссертации алгоритм оценки целесообразности внедрения прогнозируемых мер налогового стимулирования использован в работе Межрайонной инспекции ФНС по крупнейшим налогоплательщикам по Московской области при проведении анализа возможных изменений поступлений в бюджетную систему налогов, администрируемых инспекцией.

Положения диссертационной работы используются кафедрой «Налоги и налогообложение» ФГОБУВПО «Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации» в преподавании учебных дисциплин «Особенности налогообложения по видам экономической деятельности» и «Федеральные налоги и сборы с организаций».

Внедрение результатов исследования подтверждено соответствующими справками.

Публикации. Основные положения исследования опубликованы в шести научных работах общим объемом 2,6 п.л., в том числе авторский объем – 2,4 п.л. В журналах, определенных ВАК, опубликовано пять статей общим объемом 2,2 п.л., в том числе авторский объем – 2,2 п.л.

Объем и структура диссертационной работы. Поставленные цели и задачи работы определили ее структуру. Диссертация состоит из введения, трех глав, заключения, библиографического списка, включающего 150 наименований, и 12 приложений. Объем работы составляет 146 страниц текста без учета приложений.

Структура работы

Глава 2. Состояние и экономико-правовые проблемы налогового стимулирования реального сектора экономики России

Глава 3. Совершенствование налогового стимулирования реального сектора экономики

class1 **ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ НАЛОГОВОГО СТИМУЛИРОВАНИЯ**

**РЕАЛЬНОГО СЕКТОРА ЭКОНОМИКИ** class1

## Сущность налогового стимулирования, его принципы и инструменты.

Стимулирование является одной из форм регулирования той или иной деятельности. Регулирование (от лат. rcgulo - устраиваю, привожу в порядок, rcgula -норма, правило) с точки зрения экономики может быть определено как целенаправленные процессы, обеспечивающие поддержание или изменение экономических лишений и их связей . Государе ПІС л мое регулирование понимается гакже как воздействие государства в лице государстве! і них органов па экономические объекты, процессы, и участвующих в них лип. Согласно позиции СВ. Аханова, под государственным налоговым регулированием понимается влияние государства на данную сферу экономики посредством проведения налоговой политики политики льгот, различного рода поощрений и приоритетов и, напротив, - применение санкций.экономического и правового порядка по отношению к производителям товарови услуг, деятельность которых идет в разрез с интересами государства и макроэкономического развития страны2, СТ. Борисова определяет государственное регулирование экономики как систему элементов, преобразующих действия .субъектов экономического механизма и отношения между ними а области производства социально значимых товаров (работ, услуг) и перераспределения материальных благ в направлении обеспечения социального равенства в обществе путем нормативного регулирования экономических и социальных процессов, создания конкурентных условий хозяйствовании и установления эффективных взаимоотношений между хозяйствующими субъектами3. Однако такой подход.рассматривает регулирование с точки зрения; его социальной направленности и справедлив только в целях исследования, проведенного СЛ". Борисовой.

Под «стимулированием» зачастую подразумевается создание условий, возможностей, атмосферы заинтересованности индивидуума в проявлении инициативы и достижении определенного качества своей деятельности4. В целях представляется необходимым несколько расширить указанное определение: стимулирование — осознанная, целенаправленная деятельность субъектов, обладающих необходимыми полномочиями, в целях создания условий, возможностей, атмосферы заинтересованности индивидуума и проявлении инициативы и достижении опрсделенпого качества своей деятельности

class2 **СОСТОЯНИЕ И ЭКОНОМИКО-ПРАВОВЫЕ ПРОБЛЕМЫ**

**НАЛОГОВОГО СТИМУЛИРОВАНИЯ РЕАЛЬНОГО СЕКТОРА**

**ЭКОНОМИКИ РОССИИ** class2

## Эволюция налогового стимулирования реального сектора экономики в России

Выше мы рассмотрели общие тенденции развития экономики и механизмов налогового стимулирования, а теперь необходимо проанализировать политику налогового стимулирования более подробно.

Становление самостоятельной налоговой системы Российской Федерации берет начало в четвертом квартале 199 I года, когда отдельными законами были установлены земельный налог и налоги, зачисляемые в дорожные фонды, а также приняты законы о налоге на добавленную стоимосіь, об акцизах подоходном налоге с физических лиц, а также о некшорых иных налогах, сборах и пошлинах. Все новые налоги вводились в действие е 1 января 1992 года. Формирование новой налоговой системы России было завершено принятием Закона «Об основах налоговой системы в Российской Федерации» 0 (далее - Закон). Закон унифицировал общие принципы функционирования налоговой системы в России и, в частности, определял до введения в действие части первой НК РФ81 общие принципы построения налоговой системы а Российской Федерации, устанавливал перечень налогов, сборов и других обязательных платежей, определял правовые основы деятельности налогоплательщиков и налоговых органов, а также содержал положения о процедуре установления и введения в действие новых налогов. Законом было установлено 39 обязательных платежей . В то же время Закон предусматривал возможность предоставления налоговых льгоія\ в частности, установление необлагаемого минимума объекта налога, понижение налоговых ставок, целевые налоговые лыогы (налоговые кредиты, отсрочки). Следует отмстить, что Закон не содержал никаких ограничений в отношении предоставления налоговых льгот,

Период острейшего кризиса командной экономики и срочного перехода к рыночным отношениям поставил перед Правительством РФ ряд острейших вопросов, решение которых было необходимым условием сохранения государственности

В России. Одним из таких вопросов являлся вопрос обеспечения бюджетов всех уровней власти доходами- Причиной возникновения этого вопроса, в первую очередь, являлось то обстоятельство, что государство утратило право на присвоение прибыли предприятий, и прибыль от функционирования последних перестала зачисляться в бюджеты, а стала оставаться Б распоряжении самих предприятий 4. Так как основными доходами бюджетов любого уровня являются налоги и другие обязательные платежи, решение указанного вопроса перешло в сферу налоговых между государством и обществом.

Согласно позиции Министерства экономическою развития и торговли РФ, отмеченной в Основных направлениях бюджетно-налоговой политики Российской Федерации в 1995 году, «Налоговая система должна выполнять свою главную фунщию - обеспечение поступления в бюджетную систему финансовых ресурсов в том объеме, который необходим для финансирования государственных расходов/ 5. Кроме того. Правительство РФ в своем Заявлении Об экономической политике Совета Министров- Правительства Российской Федерации и Центрального банка Российской Федерации86 отмстило, что будут осуществлены «необходимые меры по расходным и доходным статьям бюджета для соблюдения ограничений по общему бюджетному дефициту... Эти меры будут направлены на уменьшение налоговых льгот, субсидий, G частности, импортных субсидий и субсидируемых целевых кредитов...». Вышеуказанные заявленртя свидетельствуют о том, что на протяжении рассматриваемого этапа развития налогообложения в России налоги рассматривались в первую очередь как источник бюджетных доходен и, следовательно, вопросам налогового стимулирования реального секюра экономики не уделялось значительного внимания со стороны государства.

class3 **СОВЕРШЕНСТВОВАНИИ НАЛОГОВОГО СТИМУЛИРОВАНИЯ**

**РЕАЛЬНОГО СЕКТОРА ЭКОНОМИКИ** class3

## Зарубежный опыт налогового стимулирования реального сектора экономики

Имеющиеся проблемы в налогообложении отечественных организаций реального сектора экономики, безусловно, требуют комплексного решения. Недостаточно решения каждой локальной проблемы по отдельности- Стратегической целью преобразования налогового воздействия па реальный сектор экономики является создание такой налоговой системы, которая сама по себе являлась бы стимулом для привлечения инвестиций и развитии экономики в первую очередь, приоритетных направлений, определенных Правительством России.

В целях выбора наиболее обоснованного подхода к решению системных вопросов, стоящих перед налоговой системой Российской Федерации, необходимо обратиться к современному международному опыту налогообложения. Рассмотрим существующие в мировом сообществе подходы к налоговому стимулированию экономической активности хозяйствующих субъектов через налог на прибыль и НДС.

Налог на прибыль

В Соединенных Штатах Америки налог на прибыль организаций взимается по проірссеивной ставке, составляющей от 15 до 35%, При этом в случае, если налог па прибыль организаций, рассчитанный в общем порядке, не превышает альтер] гаї ивньтй минимальный налог, рассчитанный специальным образом, исходя из станки 20%, то уплате подлежит сумма альтернативного минимального налога. В целях исчисления налога па прибыль в состав расходов могут быть включены обычные и необходимые расходы, понесенные в связи с ведением бизнеса. Можно сделать вывод о том, что наличие альтернативного минимального налога негативно воздействует на организации с низким или отрицательным финансовым результатом, что является дестимулирующим фактором развития ЭКОЕЮМИКИ. Тем не менее альтернативный минимальный налог гарантирует бюджетам налоговые поступления в условиях негатишшх процессов в экономике, а также препятствует недобро-ссшсстЕшму налоговому планированию.

В соответствии с налоговым законодательством США возможен перенос убытков на два года? предшествующих году получения убытка, а чакже на 20 последующих лет без ограничений по размеру убытка, переносимого на конкретный 1х»д. Данная мера является, безусловно, стимулирующей мерой налоговой политики, однако, учитывая наличие альтернативного минимального налога, подлежащего ежегодной уплате, её действие существенно ограничено. В то же время па годы финансово-экономического кризиса период для переноса убытков в прошлое увеличен до пяти лет для предприятии малого и среднего бизнеса с запретам на использование такого порядка теми организациями, которые пользуются правительственной программой по спасению проблемных акшвов.

В отношении выплачиваемых дивидендов, процентов и платежей за предоставленные права в США установлена ставка налога, подлежащего удержаниво у источника, в размере 30%, если международным договором не предусмотрено иное. Таким образом, никаких стимулирую І цих механизмов в этой связи также не существует. Более того, высокий размер налоговой ставки препятствует инвестициям в экономику государства из-за рубежа. Однако следует также отмстить, что в отношении подавляющего большинства стран, с которыми заключены налошвые соглашения, размер ставки на дивиденды не превышает 15%, на проценты — пс превышает 10 -15%, а на платежи за предоставленные права - является нулевой.

Существуют квартальные авансовые платежи, обязанность уплатить которые возникает лишь в случае, если сумма налога к уплате превышает 500 долл, США.

В целях стимулирования научно-исследовательской деятельности в США предусмотрен налоговый вычет 13% от расходов на научные исследования, превышающие базовую величину, рассчитанную исходя из величины затрат па исследования, произведенных в 1984-1988 годов, индексированных специальным образом. Альтернативным вариантам учета таких расходов является налоговый вычет в 2007- 2008 годах 7,8% от расходов па научные исследования, превышающих половину таких расходов, рае считан! тых в среднем за три предшествующих ода, и вычет 9,1% от таких расходов в 2009 году. Такие расходы долиты быть понесены. исключительно на территории США,