Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования «Чеченский государственный университет»

На правах рукописи

Эльжуркаев Ислам Янарсович

НАЛОГОВОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Специальность 08.00.10– Финансы, денежное обращение и кредит

Диссертация на соискание ученой степени
кандидата экономических наук

Научный руководитель:
кандидат экономических наук, доцент
Баснукаев Муса Шамсудинович

Грозный 2021

ОГЛАВЛЕНИЕ

ВВЕДЕНИЕ 3
ГЛАВА 1. ТЕОРЕТИКО-МЕТОДИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ В СИСТЕМЕ ГОСУДАРСТВЕННОГО РЕГУЛИРОВАНИЯ 16
1.1 Исследование становления и развития налогообложения 16
1.2 Основополагающие аспекты организации налогообложения 32
1.3 Налоги в системе государственного регулирования 44
ГЛАВА 2. ОСОБЕННОСТИ ГОСУДАРСТВЕННОГО НАЛОГОВОГО РЕГУЛИРОВАНИЯ В РОССИИ 55
2.1 Анализ системы налогообложения как инструмента государственного регулирования 55
2.2 Разработка методических подходов к оценке эффективности хозяйственной деятельности в системе налогового регулирования на основе обеспечения стабилизации финансового состояния предприятий 95
ГЛАВА 3. СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ НАЛОГОВОГО РЕГУЛИРОВАНИЯ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ 117
3.1 Влияние налогового регулирования на хозяйственную деятельность в России 117
3.2 Концепция формирования инновационных технологий в налогообложении юридических лиц 128
3.3 Повышение результативности налогового регулирования хозяйственной деятельности 145
ЗАКЛЮЧЕНИЕ 167
СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ 172

ВВЕДЕНИЕ

Актуальность темы исследования. Эффективная система налогообложения является одним из основных условий экономического развития государства. В современных условиях налогообложение является базовым институтом государственного управления, используется в регулировании хозяйственной деятельности предприятий с целью обеспечения развития приоритетных направлений экономики и повышения конкурентоспособности отечественных товаропроизводителей. Функциональные особенности налогообложения позволяют применять его не только по фискальному назначению, но и с целью влияния на условия производства товаров и услуг. Важным является установление единого критерия оптимального распределения уровня налогообложения, сохранение допустимой пропорции налогов по отношению к ВВП.

Налоговое регулирование хозяйственной деятельности в России находится в состоянии перманентной модернизации и совершенствования, направленного на нахождение оптимальной конструкции, отвечающей рыночной структуре и инфраструктуре, а вопросы рационализации выходят на первый план.

В настоящее время отечественной экономике необходимо дальнейшее обновление производственной базы и основных фондов, масштабное внедрение новых технологий и инноваций. Такой путь развития не имеет альтернативы, поскольку в современной конкурентной среде постоянно усиливается, обостряется потребность повышения эффективности производства, в частности за счет экономии финансовых, материальных, трудовых ресурсов, увеличения результативности их использования. Следовательно, стратегический вектор развития – интенсификация производства и рациональное использование опыта, накопленного за годы трансформации рыночных отношений.

Возможности применения различных форм и методов налогообложения позволяет системе налогового регулирования выступать наиболее гибким способом привлечения дополнительных ресурсов для стимулирования

деятельности экономических субъектов, при условии изменения парадигмы ее фискальной направленности на регулирующую, которая учитывает трансформации инвестиционного и налогового климата. Использование комплексного подхода и обоснование совокупности доступных инструментов позволит активизировать производственную деятельность в стране на основе учета приоритетов экономического развития.

В этих условиях, актуализируется исследование налогового регулирования хозяйственной деятельности в России, обусловленное определяющей ролью налогообложения в воспроизводственных процессах и необходимостью разработки научно обоснованных практических рекомендаций по совершенствованию организационно-экономического базиса налогообложения. В результате сложных процессов в российской экономике, усиливается роль государства в использовании налоговых рычагов регулирования, в том числе деятельности хозяйствующих субъектов с целью повышения эффективности их функционирования.

Степень разработанности проблемы. Современная научная мысль в области налогов достигла существенных высот как в направлении исключительно теоретического понимания их сущности и влияния на деятельность экономических агентов, так и в сфере прикладных эмпирических исследований.

Разработка теоретических основ макроэкономического регулирования, теории организации рыночной системы осуществлялась такими выдающимися зарубежными учеными, как: Алле М., Кейнс Дж. М., Стиглиц Дж., Шумпетер Й. Фундаментальные принципы, критерии, концепции налогообложения, научные основы налогового регулирования заложены Беконом Ф., Вагнером А., Викселлем К., Годме П., Кэрри Г., Лаффером А., Листом Ф., Милем Дж.С., Монтескье Ш., Петти У., Пигу А., Рикардо Д., Смитом А., Самуельсоном П., Фридменом М.

Концептуальные основы налогообложения заложены в работах таких отечественных авторов, как Барулин С.В., Майбуров И.Л., Поляк Г.Б.,

Смирнова Е. Е., Куликов Н.И., Зарук Н.Ф., Носов А.В., Лазурина О. М., Пушкарева В.М., Рубан В.А., Сильвестрова Т.Я., Токаев Н.Х., Черник Д. Г., Шмелев Ю. Д.

Вопросам инновационного потенциала и модернизации экономики, в т.ч. ее фискальной составляющей, посвящены труды следующих российских ученых: Акинин П.В., Аликаева М.В., Бендиков М. А., Борисов В.Н., Балагурова Е.А., Бор М. З., Боровиков Н.Б., Брындин Е.Г., Галазова С.С., Гринев Е.В., Денисов А. Ю., Довбий И. П., Дубровская Ю. В., Еременко И. Ф., Ерошкин А. М., Казачихина М.В., Мануйленко В.В., Молчанова В.А., Морозюк Ю.В., Почукаева О.В., Савенкова И. В., Смотрицкая И.И., Стариков С.А., Сугарова И.В., Тараненко О.Н., Таранова И.В., Тиникашвили Т.Ш., Трифилова А.А., Тюнюкова Е. В., Черных С.И., Шапиро С.А., Ширяев А.А.

Исследованию теоретических и прикладных аспектов решения проблем налогового регулирования уделено внимание в трудах отечественных ученых: Агузарова Л.А., Алексеенко М. М., Букач Б.А., Баснукаев М.Ш., Григорьева К.С., Дзагоева М.Р., Журавлева Т.А., Зарипова Н.Д., Киреенко А.П., Королев А.В., Морозова А.А., Новоселова Н.Н., Татуев А.А., Трушина Е.В.

Однако проблема обоснования организации системы налогообложения имеет дальнейшие перспективы разработки: необходимо проявить эффекты экономического и социального характера, возникающие в процессе налогообложения, сформулировать его общие принципы с учетом современных тенденций изменения конъюнктуры рынка, использовать возможности моделирования экономического регулирования в целом налоговыми методами. Важным направлением разработок является аргументация выбора объектов налогообложения, их целесообразности, а также осуществление расчетов относительно соответствия уровня налогообложения возможностям плательщиков. Кроме того, актуальным остается вопрос равномерного, «нейтрального» распределения налогообложения между его субъектами.

Необходимость теоретического обоснования и разработки практических рекомендаций по совершенствованию экономико-организационного процесса

налогообложения в системе государственного регулирования развития экономики обусловила выбор темы диссертационного исследования и ее актуальность.

Цель диссертационного исследования состоит в разработке концептуальных подходов и практических рекомендаций по совершенствованию организации налогообложения в аспекте налогового регулирования деятельности хозяйствующих субъектов.

Задачи теоретического, методического и практического характера, решаемые в соответствии с указанной целью в ходе диссертационного исследования, включают:

– анализ становления, развития, основополагающих аспектов и современного состояния отечественной системы налогообложения как инструмента государственного регулирования;

– формирование методики прогнозирования налоговых поступлений с использованием корреляционно-регрессионного анализа;

– выявление особенностей влияния налогообложения на финансово-экономические показатели деятельности плательщиков;

– определение концептуальных направлений формирования инновационных процессов в налогообложении;

– разработку алгоритма налогообложения с учетом финансовых показателей предприятий;

– обоснование направлений повышения эффективности налогового регулирования хозяйственной деятельности.

Предметом исследования является совокупность экономико-организационных отношений, складывающихся в системе налогообложения между государством и хозяйствующими субъектами.

Объект исследования – организация налогообложения в России.

Теоретическая и методологическая основа исследования. Теоретическую базу исследования составили научные труды, современные публикации отечественных и зарубежных ученых в сфере налогов и

налогообложения, налогового регулирования и стимулирования. В исследовании использованы общенаучные методы: исторический, системного анализа, измерения, аналогий и обобщения, сравнения, абстрагирования, индукции и дедукции, идеализации, формализации, аксиоматический и логический, а также структурный и функциональный подходы и специальные: экономического анализа, статистический, корреляционно-регрессионного анализа, целевого программирования, графической интерпретации.

Диссертация выполнена в рамках Паспорта специальностей ВАК 08.00.10 – финансы, денежное обращение и кредит, раздел 2 «Общегосударственные, территориальные и местные финансы», п. 2.4 «Бюджетное и налоговое прогнозирование и планирование в рыночной экономике», п. 2.5 «Налоговое регулирование секторов экономики», раздел 3 «Финансы хозяйствующих субъектов», п. 3.14 «Теория, методология и базовые концепции налогообложения хозяйствующих субъектов».

Информационно-эмпирическую базу исследования составили законодательные и нормативные акты Российской Федерации в сфере налогообложения, официальные статистические данные Федеральной службы государственной статистики Российской Федерации и ее территориального органа по Чеченской Республике, официальные материалы Министерства финансов Российской Федерации, официальные налоговые статистические данные Федеральной налоговой службы России, а также монографические исследования, опубликованные материалы научной и профессиональной литературы по проблемам налогообложения и налогового регулирования, электронные ресурсы сети «Internet», что определяет обоснованность и достоверность достигнутых лично автором результатов проведенного исследования.

Рабочая гипотеза диссертационного исследования основана на объективной необходимости совершенствования организации налогообложения, предполагающего, в современных условиях экономического развития России, развитие теоретико-методических положений формирования оптимального уровня

налогообложения, его анализ в системе государственного регулирования, разработку методики оценки эффективности хозяйственной деятельности, учитывая налоговый фактор, с целью стабилизации финансового состояния, построение экономико-организационной системы и концепции модернизации налогообложения, что позволит определить реальный уровень налогообложения хозяйствующих субъектов, обеспечит повышение результативности проводимой ими налоговой политики и согласованность интересов государства и налогоплательщиков - юридических лиц.

На защиту выносятся следующие положения и результаты исследования.

1. Исследования по нахождению оптимального уровня налогообложения подтверждают, что универсального решения на основе единого показателя не существует. Поэтому применяются различные подходы с использованием нескольких показателей, выражаемых соотношением, в числителе которого находится сумма налогов и сборов, включаемых в налоговую нагрузку, а в знаменателе – определенный характерный показатель. Автор согласен с позицией, согласно которой при расчете общего показателя налоговой нагрузки используется размер прибыли предприятия и доказывает указанное посредством рассмотрения с точки зрения фундаментальной экономической теории вопроса: что является источником налогов на микроуровне. В результате обоснован тезис о том, что источником налоговых платежей является добавленная стоимость. А так как добавленная стоимость (результат, который представляет весь авансированный капитал) получает преобразованную форму прибыли (экономический закон), то, соответственно, источником уплаты налогов и взносов, которые платит непосредственно предприятие, является именно его прибыль. Кроме этого, большинство существующих методов не учитывают временной фактор. Есть налоги, которые начислены за определенный период, а есть – выплаченные за этот же период. Разность во времени между датой начисления налога и датой его перечисления может возникнуть довольно существенная и выйти за пределы соответствующего отчетного периода. При

этом действительно уплаченные в бюджет налоги, в отличие от начисленных, сопровождаются денежными потоками предприятия и, следовательно, они для него являются расходами. Очевидно, что при расчете уровня налогообложения данный фактор необходимо учитывать посредством введения в оборот такой категории, как «налоговая плоскость» предприятий.

2. Состояние системы налогового регулирования деятельности предприятий на современном этапе предъявляет высокие требования к технологиям, которыми оно осуществляется. В ходе сбора и обработки информации, ее анализа, оценки, определения степени выполнения поставленных функциональных задач неизбежно внедряются инновации. Необходимость формирования среднесрочных и долгосрочных плановых показателей, а также разработки стратегии хозяйственной деятельности актуализирует научное исследование данной проблемы. Разработка и апробация методики прогнозирования налоговых поступлений осуществлена в диссертации с использованием многофакторного корреляционно-регрессионного анализа, что обеспечивает повышение результативности налогового регулирования. Автором осуществлено моделирование налоговой составляющей предприятия, учитывая финансовые показатели его деятельности, и сформирован единообразный поход к оценке эффективности корпоративной налоговой политики.

3. Анализ экономико-организационного механизма налогового регулирования предприятий показал, что теоретически базовым его инструментом являются регулирование взаимовлияния налоговых баз и налогов, но практика функционирования и формирования этого механизма на микроэкономическом уровне доказывает, что это не совсем действенно. Поэтому, для эффективного функционирования налогового регулирования, в диссертационном исследовании предлагается подход, который предусматривает комплексное использование, как элементов налогового механизма, так и инструментов налогового регулирования. По мнению автора, применение такого механизма налогового регулирования предприятий, будет предопределять равномерность налогообложения, обоснование применения налоговых льгот, что в свою очередь обуславливает

согласованность интересов государства и предприятий относительно налоговой нагрузки.

4. Современные условия рыночного хозяйства определяют постоянное совершенствование налогообложения как одного из видов государственного регулирования, отражающееся в изменениях фискальной организационно-административной структуры, определении возможностей и ресурсов адаптации к возникающим и прогнозируемым социальным и экономическим процессам, мониторинге соответствия налоговой модернизации к перспективам реализации промышленного, финансового, научного потенциала страны. Поэтому, учитывая положительные и отрицательные аспекты организации мобилизации налогов, важнейшим направлением реформирования системы налогообложения является дальнейшее совершенствование «вертикали» координации финансово-экономических процессов, адаптации «налоговых регуляторов» к динамическим условиям ведения финансово-хозяйственной деятельности плательщиков, что нашло отражение в обоснованном автором системном подходе к совершенствованию налогообложения хозяйственной деятельности.

5. В диссертации обосновывается попытка выделения принципов налогового регулирования как самостоятельной категории, учитывая место этих принципов в системе налогообложения предприятий. Акцент сделан на взаимосвязи соотношения понятий «моделирование уровня налогообложения» и «последовательность совершенствования налогового регулирования», что дает более четкое представление о сущности принципов налогового регулирования. Осуществляя анализ этих соотношений, автор исходит из того, что уровень налогообложения зависит от целого ряда обстоятельств. Экономическое обоснование системы налогообложения, прежде всего, определяется выбором ставки и базы каждого из налогов, исходя из общего уровня налоговой нагрузки, обзор показателей которой демонстрирует, что единого метода ее расчета в настоящее время не существует. В связи с этим предлагается устанавливать оптимальный уровень налогообложения предприятий, базируя расчеты на показателе рентабельности к затратам.

6. Распределение налоговой нагрузки между плательщиками основывается на установлении соответствия между налогом и благом, которое предоставляется как эквивалент, а также на «принципе платежеспособности» – пропорциональности налога и полученного дохода, имеющихся финансовых ресурсов. Автором предлагается рассматривать «нейтральность» налогообложения как установление равного соотношения между величиной налогов и определенных экономических показателей. Детерминируя положительное влияние воплощения указанного принципа на пропорцию установления налоговой нагрузки, сформирована последовательность формирования инноваций в налогообложении с соблюдением его «нейтральности», а также, исходя из распределения материальных благ, определено, что удобной базой для сравнения, если цель налогообложения является регулирование объема производимых товаров, и можно использовать данные относительно полученной прибыли; если же анализируется расходование финансовых ресурсов – затраты. Рентабельность охватывает и доходы, и затраты, и прибыль (расчет можно также производить по соотношению доходов и затрат).

Научная новизна результатов исследования определяется разработкой теоретических и практических положений по совершенствованию организации налогообложения, определяющих его эффективность и предусматривающих оценку результативности хозяйственной деятельности в системе налогового регулирования на базе инновационных технологий в налогообложении.

1. Развиты теоретико-методические положения формирования оптимального уровня налогообложения, учитывающие временной фактор, заключающийся в том, что уплаченные в бюджет налоги (в отличие от начисленных), являются отрицательными денежными потоками, что предполагает введение в оборот категории «налоговая плоскость» предприятия, синтезирующей совокупность налоговых платежей, предусмотренных налоговой системой и начисленных в процессе деятельности за конкретный отчетный период, посредством выделения ее составляющих: начисленные (но не уплаченные в бюджет) и фактически перечисленные в бюджет налоговые

обязательства, что позволит определить реальный уровень налогообложения хозяйствующего субъекта.

2. Разработаны и апробированы методические подходы к оценке результативности налогообложения хозяйствующих субъектов, включающие прогнозирование налоговых поступлений на основе многофакторного корреляционно-регрессионного анализа и моделирования его уровня (на базе финансовых результатов), что позволит определить реальную эффективность проводимой налоговой политики.

3. Сформулированы подходы к экономико-организационной системе налогового регулирования субъектов хозяйствования, предусматривающей комплексное использование элементов налогового механизма (механизмы исчисления и уплаты) и инструментов налогового регулирования (экономическая и организационная составляющая), что позволит предопределить равномерность налогообложения, обосновать применение налоговых льгот и способствовать согласованности интересов государства и хозяйствующих субъектов промышленного сектора экономики.

4. Предложен системный подход к совершенствованию налогообложения хозяйственной деятельности предприятия, учитывающий изменения в социально-экономической и финансовой среде функционирования предприятий, включающий использование инновационных разработок в данной сфере, что явится предпосылкой оптимизации налоговых технологий и всего механизма.

5. Доказана целесообразность использования принципов налогового регулирования предприятий с учетом «моделирования уровня налогообложения» (по результатам диагностики финансовых показателей хозяйственной деятельности) и «алгоритма совершенствования налогового регулирования» (на основе расчета рентабельности с учетом налогового фактора), что позволит обосновать концептуальные изменения любого из элементов налогообложения.

6. Обоснован принцип «нейтральности» в налогообложении, как равного соотношения величины налогов и экономических показателей, оптимальным критерием которого избрана рентабельность, являющаяся, в отличие от доходов, прибыли и затрат, частично характеризующих финансовое состояние субъекта хозяйствования, что позволяет установить равномерное распределение налогов и выступает фактором, влияющим на принятие управленческих решений на микроуровне.

Теоретическая значимость исследования состоит в том, что сформулированные автором выводы расширяют теорию налогов, развивая, тем самым теоретические подходы к исследованию налогообложения с целью его результативного применения в качестве инструмента регулирования хозяйственной деятельности.

Практическое значение полученных результатов заключается в том, что разработанные в диссертации подходы, способы и полученные результаты представляют собой методическую базу по совершенствованию государственного налогового регулирования субъектов хозяйствования, позволяющее посредством налоговых инструментов стимулировать финансово-производственную деятельность и обеспечить поступление налоговых доходов в бюджетную систему.

Разработки и рекомендации автора, которые касаются планирования налоговых поступлений, совершенствование прогнозирования налоговых обязательств, могут быть использованы в деятельности налоговых органов. Отдельные положения целесообразно принять во внимание при формировании плана камеральных проверок, а именно: предложения относительно определения уровня налогообложения путем разработки алгоритмов оценочных показателей финансового состояния предприятий.

Основные научные положения и выводы диссертационного исследования в области организации налогообложения и оценки эффективности хозяйственной деятельности в системе государственного налогового регулирования, могут быть применены в учебном процессе при преподавании

курсов «Налоги и налогообложение»; «Налогообложение организаций»; «Планирование и прогнозирование в налогообложении».

Обоснованность и достоверность результатов исследования подтверждается комплексным исследованием теоретико-методических аспектов избранной темы диссертации, отражением основных ее результатов в публикациях автора. Диссертационная работа является самостоятельно выполненной научной работой, где концептуальные положения, разработки и выводы, затрагивающие трансформацию налогового регулирования хозяйственной деятельности, отражают авторский подход. Достоверность основных положений диссертационной работы подтверждается применением официальных налоговых статистических данных.

Апробация и внедрение результатов исследования. Полученные в процессе диссертационной работы основные теоретические положения, предложения и практические рекомендации публиковались в журналах, рекомендованных ВАК Минобрнауки, а также индексируемых в базе WoS, докладывались и обсуждались на следующих международных и всероссийских научно-практических конференциях и круглых столах: на III Международной научно-практическая конференции «Приоритетные направления инновационной деятельности в промышленности» (ПАО ГАЗПРОМ, ООО ГАЗПРОМ ТРАНСГАЗ, г. Казань, 2020 г.); на Всероссийской научно-практической конференции «Теоретические и практические аспекты трансформации налоговой системы России» (г. Ростов-на-Дону, ФГБОУ ВО РГЭУ (РИНХ), 2019 г.); на III круглом столе «Юридическая наука в XXI веке: актуальные проблемы и перспективы их решений» (г. Шахты, Министерство науки и высшего образования РФ, ФГБОУ ВО ДГТУ, Институт сферы обслуживания и предпринимательства (филиал) ФГБОУ ВО ДГТУ в г. Шахты, 2020 г.).

Внедрение результатов исследования обеспечивается их использованием в учебном процессе ФГБОУ ВО ЧГУ при подготовке бакалавров по направлению «Экономика», профиль «Налоги и налогообложение», при чтении учебных

курсов: «Налоги и налогообложение», «Налогообложение организаций», «Планирование и прогнозирование в налогообложении», что подтверждено соответствующими документами.

Публикации. Отдельные положения и результаты диссертационного исследования отражены в публикациях общим объемом 11,0 п.л. (авторских – 5,5 п.л.), 8 статей в журналах, рекомендованных ВАК Минобрнауки России общим объемом 6,4 п.л. (авторских – 3,9 п.л.)

ГЛАВА 1. ТЕОРЕТИКО-МЕТОДИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ В СИСТЕМЕ ГОСУДАРСТВЕННОГО РЕГУЛИРОВАНИЯ

1.1 Исследование становления и развития налогообложения

Как свидетельствует исторический опыт, формы налогообложения изменяются одновременно с трансформацией общественного устройства, однако идея налога сохраняется как одна из основ существования государства.

В Древнем Египте доходы государства были связаны с использованием земли. Поземельный налог, основанный на принципе десятины, платился землевладельцами. Собиралась также зерновая подать, выплачивался оброк хлебом, рыбой, скотом. Существовали предметные повинности. На побежденные народы накладывалась дань. Подушный налог платился в денежной форме. Существовали пошлины с аренды дома, с продажной цены товара и т.п. Сбор некоторых податей отдавался на откуп[1].

Источником ведомостей о налогообложении в Древней Индии являлись законы Ману. Они содержали следующие рекомендации: «Подобно тому, как молодой теленок и пчела принимают по малу, так и царь должен получать малыми долями дань со своего царства. Пусть царь не режет своего собственного корня и корней других лишней жадностью, так как, порезав свой собственный корень, он приводит себя самого и других к высшей степени жалкого существования[2].

Крестьянство в Древней Индии было общинным, и сбор налогов непосредственно осуществлялся представителями общины. Освобождались от налогов брахманы-жрецы, а также женщины и дети. Налоги не собирались в пограничной области и в местности с невысокой урожайностью[3].

В Древнем Китае для пополнения государственной казны использовались

---

[1] История налогов. Древний мир [Текст] / Е. Г. Панов. - Москва : Ленанд, 2015. - 195 с.
[2] Кучерявенко Н. П. Курс налогового права : Особая часть : в 6 т. / Н. П. Кучерявенко.- Х. : Легас, 2002- .Т. 1: Генезис налогового регулирования. Ч. 1. - 2002. - 665 с.
[3] История налогов. Древний мир / Е. Г. Панов. - Москва : Ленанд, 2015. - 195 с.

таможенные сборы, которыми облагались торговцы и путешественники. Доходы от таможни шли на содержание войск. Налог на землю в Древнем Китае впервые был установлен в 594 г. до н.э. После перехода от общественной формы ведения земледелия к семейным налогам с пахотных полей начали собирать с отдельных земледельческих семей. Существовал в Древнем Китае и подушный налог, не зависящий от размеров земельного участка и от величины полученного урожая. Для устранения несправедливости подушного налогообложения в 216 г. до н.э. после получения ведомостей о землях, которыми владело население страны, вводится поземельный налог, который, иногда достигал 2/3 дохода земледельца. Льготой относительно освобождения от уплаты налогов в Древнем Китае пользовались чиновники. Таким образом, в Древнем Китае, как и в большинстве стран того времени, в основном налогоплательщиками были земледельцы. Также был введен торговый сбор. Возникли таможенные сборы.

В Древней Греции налогообложение было достаточно демократическим. Оценка собственного имущества проводилась самим плательщиком под присягой. Плательщик самостоятельно подразделял свое имущество на классы. Он же определял ту часть имущества, которая подлежала налогообложению и рассчитывал размер подати. Однако государство осуществляло контроль за самообложением. В случае выявления обмана проводился насильственный обмен имущества, отнесенного к низшему классу, на имущество, отнесенное плательщиком к высшему.

Подати и займы в Древней Греции относились к чрезвычайным доходам. Обычные же государственные доходы составляли пошлины и добровольные пожертвования, регалии, монополии, выручка от конфискованного имущества.

Значительное влияние на формирование современного налогообложения имеет система налогообложения Древнего Рима. В Древнем Риме налогообложению предшествовало декларирование имущественного и семейного состояния и, кроме того, происхождение и род занятий. В пять лет гражданин относился к определенному классу в зависимости от размера имущества. Наиболее бедный класс освобождался от уплаты налогов. Определение суммы

налога проводилось не самими гражданами, а цензорами. Если заявление гражданина относительно вышеупомянутых ведомостей было неправдивым, то к нему применялись серьезные санкции. За неправильные свидетельства его лишали всех прав, а налог увеличивался втрое или вчетверо, за утаивание имущества – продавали в рабство. Граждане облагались податями только в военное время, а в мирное – налогообложение отменялось.

В Римском государстве существовали гражданские и провинциальные налоги – в колониях. Так было заложено разделение налогов на государственные и местные. Базой обложения гражданским налогом стало имущество, которое принадлежало отдельным гражданам. Провинциальным налогом был оброк с завоеванных земель, который состоял из поземельного и личного налогов. Кроме поземельного налога, жители провинций платили также налоги на ценности, недвижимость, живой инвентарь, к которому относились и рабы, и большой рогатый скот. Граждане Рима, которые проживали за его пределами, платили и государственные, и местные налоги.

Сбор налогов осуществлялся откупщиками. Определение суммы налога, контроль и учет налоговых поступлений, а также перепись имущественного состояния проводилась государственными чиновниками. Они были наделены правом уменьшать или увеличивать размер налога, подлежащего уплате в зависимости от изменения обстоятельств, которые влияли на условия хозяйствования плательщика[4].

Изучение истории налогообложения в древнем мире позволяет сформулировать следующие выводы:

1) возникновение налогообложения связано с формированием объединенных, централизованных общественных образований;

2) сначала предналоговые формы носили характер временных платежей;

3) изъятиями, которые предшествовали налогу в современном его понимании, были жертвоприношение, дань и плата за пользование собственностью властителя.

---

[4] Налоги и налогообложение: учебник / М. М. Шадурская, Е. А. Смородина, Т. В. Бакунова и др. – 2-е изд., перераб. и доп. – Екатеринбург: Изд-во УГЭУ, 2019. – 216 с.

В средние века в европейских государствах налоги, как и ранее, не были основным источником доходов государства. Для сбора налогов правитель обращался к аристократам с просьбой о помощи.

Во Франции вводились налоги, которые сначала носили временный, чрезвычайный характер, а со временем стали постоянными. Налоговая система Франции переняла много особенностей римской налоговой системы. Прямое налогообложение существовало в виде поземельной подати, которая в некоторых провинциях заменялась личной или была смешанной. В XVII в. для покрытия военных расходов была установлена поголовная подать, которую платили как крестьяне, так и дворяне.

Первым косвенным налогом во Франции был акциз на соль, установленный в XIII в. В средневековой Франции существовала система пошлин, куда входили инвентарная пошлина (проводилось описание сбора урожая, определялась часть, предназначенная для потребления землевладельцем и его семьей, сдача подлежала обложению; если обнаруживали необозначенное имущество, то оно подвергалось конфискации), оборотная пошлина (взималась за разрешение перемещения товаров, удостоверенное соответствующим документом), пошлина, которая собиралась при въезде к городам и пошлина за осуществление розничной торговли.

Прямые налоги существовали в виде поимущественной и подушной подати. Последняя была обязательна для всех за исключением домашней прислуги и бедных слоев населения. В то же время во Франции собирался поземельно-подомовой налог, а также курьезный и вместе с тем отягощающий налог с окон и дверей. Во Франции в XVII в. сохранилась система откупа[5].

В средневековой Англии преобладало прямое налогообложение и лишь с XVII в. начало распространяться косвенное.

В XII -XIII вв. собирались, так называемые, «щитовые деньги». Помощь городов, которая раньше собиралась произвольно, была преобразована в постоянный налог – поземельный, который уплачивался в размере одной десятой

[5] Теория и история налогообложения: учеб. пособие / С.К. Содномова. – Иркутск: Изд-во БГУЭП, 2008. – 148 с.

части урожая. Размер поголовного налога зависел от общественного состояния плательщика. Существовал необлагаемый минимум. В XIII в. добавился налог на движимое имущество, который платился в основном крестьянами. Объектами обложения этим налогом были зерно, рабочий скот и т.п. Постепенно начали добавляться такие объекты налогообложения, как рабочий инвентарь, доходы от скотоводства, торговли, накоплений. Со временем начало облагаться все движимое имущество крестьян, в том числе одежда, посуда, пища. От налогов было освобождено имущество только беднейших слоев населения. Движимое имущество феодалов и свободных крестьян частично освобождалось от налогообложения (вооружение, верховые и упряжные кони, ценности, содержимое амбаров и погребов, сено и зерно, закупленное для снабжения замков).

Первыми акцизами стали акциз на хлеб, мясо, эль, пиво, уголь. Потом были введены акцизы на вино, табак, соль, железо, медь, олово, купорос, дерево, шляпы, хмель, галун, курительные трубки, на золотые и серебряные нити. Налог формально платился производителем или первым покупателем (при ввозе товаров)[6].

В Германии в средние века действовала система откупа. Подати сначала были натуральными: для войска должны были доставляться подводы, для проезда короля, его чиновников, военных, – кони, а также помещение и содержание. Налог на землю в Германии происходит от предоставления в аренду земли крупными землевладельцами. Существовал налог на наследство, военный налог, выкупные деньги от военной службы, налог на предметы потребления, которые ввозятся. Король, как владелец земли, а также духовные и светские феодалы имели право взимать торгу (за собственно продажу товара на рынке, а также за его погрузку, разгрузку, взвешивание) и провозные (дорожные) пошлины (с пешеходов, телег и коней) [7].

Таким образом, источники доходов средневековых государств, которыми

[6] Теория и история налогообложения: учеб. пособие / В.А. Рубан, Н.В. Чимитова, И.Ю. Шутенков. – Улан-Удэ: Изд-во ВСГУТУ, 2010. – 216 с.
[7] История финансовой мысли и политики налогов / В.М. Пушкарева. – М.: Финансы и статистика, 200. – 256 с.

были дары, помощь, дань, пошлины, чрезвычайные сборы, плата за аренду (земли) послужили основой для формирования системы постоянных налогов. Целевые, часто добровольные, подати заменяют обязательным поземельным, подушным, поимущественным обложением.

В первой половине XIX в. был установлены французский земельный кадастр, в котором земли оценивались по доходу, полученному с них. Доход определялся не по хозяйству в целом, а по участкам земли, с которой он составлялся. В начале XX в. во Франции были введены подоходный налог и налог на наследство. Подоходный налог исчислялся методом сложной прогрессии. Применялись также налоговые скидки при обложении сравнительно небольшого дохода, учитывалось количество лиц, которые находятся на содержании плательщика. Существовал необлагаемый минимум дохода. Из налогооблагаемого налога вычитались расходы производства и проценты по долгам. Размер налога на наследство зависел от величины унаследованного имущества.

В основу определения налога на дарение также была положена прогрессия, критерием которой стала не величина стоимости предмета дарения, а степень родства, наличие брачного контракта между супругами и количество детей, родившихся в этом браке.

Французский регистрационный сбор уплачивался при изменении владения на предметы движимого и недвижимого имущества. Налогообложению подлежали также все товары (ценности), которые покупались и продавались на бирже (биржевой налог на оборот). Налог собирался по документам, которые подтверждали взносы. Облагалась налогами передача ценных бумаг национальных (кроме государственных) и иностранных обществ и учреждений. Также взимался налог с разных видов страхования.

Косвенное налогообложение существовало, прежде всего, в виде акциза на соль, который вызвал протест и противодействие граждан, поэтому периодически отменялся, а потом вводился снова, когда возрастала потребность государства в

деньгах.

Вышеизложенное свидетельствует о том, что во Франции XIX – начала XX в. наука и практика налогообложения достигли определенных высот: находит применение необлагаемый минимум, вводится сложная прогрессия, налогообложению подвергаются не только товарные, но и финансовые обороты.

В Англии в XVIII-XIX в. также была усовершенствована система как прямого, так и косвенного налогообложения: вводились акцизы на эль, пиво, вино, сидр, напитки из меда, хмель, солод, спиртные напитки, крахмал, соль, уксус, чай, кофе, какао, шоколад, свечки, бумага, мыло, льняные, бумажные и шелковые ткани, кожаные, золотые и серебряные изделия, перчатки, табак курительный и нюхательный, пудру, экипажи, коней, собак, на право выставлять гербы на экипажах, стекло, кирпич, черепицу; общий подоходный налог взимался дополнительно с налогом с доходов, получаемых от разных видов деятельности. Как и во Франции, устанавливалась определенная величина дохода налогоплательщика, которая не облагалась налогами, необходимая для его собственного содержания, а также для обеспечения его семьи. Существовал налог на наследство.

В Англии XIX в. действовала система лицензирования. Существовали лицензии на разносчиков, продавцов игральных карт, золотых и серебряных вещей, патентованных медицинских средств, оценщиков, залогодателей и агентов с продажи домов, лицензий на охоту за дичью и торговлю ею, на право пользоваться ружьями и носить их, налог на разрешение организации промысла (патентный сбор).

В начале XX в. при передаче права пользования объектом собственности, при продаже такого объекта, а также с прироста стоимости собственности юридических лиц собирался налог. Был установлен налог на оборот операций по покупке и приобретению. Арендодатели после истечения срока аренды платили налог на восстановление владения.

Достаточно развитой системой было налогообложение США, которое унаследовало опыт европейской экономической науки. В XVIII-XIX вв.

уплачивался налог от общей стоимости земли и зданий, которые находились на ней. Существовали налоги на движимое и недвижимое имущество. В начале XX в. в США вводится прибыльное прогрессивное налогообложение, налог на наследство.

Подоходный налог распространялся также и на юридических лиц. С его базы вычитались расходы производства, сумма амортизации оборудования, проценты по долгам, уплаченные налоги, убыток и безнадежные долги. Чистая прибыль предприятий облагалась налогом на корпорации[8].

Таким образом, в США наблюдается переход части налоговых обязательств от физических к юридическим лицам, появляется тенденция к освобождению от налогов средств, необходимых для возмещения расходов на осуществление хозяйственной деятельности.

Отдельного внимания заслуживает история налогообложения Древней Руси.

Налоги у древних славян появились в следующих формах:

1) дары (поклоны), которые были специфической формой добровольных податей;

2) дань как с покоренных народов, так и в форме определенной платы за услуги защиты и охраны;

3) сборы на случай войны – чрезвычайные подати[9].

Налогообложение отличалось относительно добровольным характером и допускало некоторое возмещение внесенных средств.

Еще одной формой налога в Древней Руси был оброк, который «сначала ... означал плату за пользование определенным предметом»[10]. На начальных этапах формирования и развития финансового устройства – это совокупный, консолидированный платеж, который охватил и обобщил разнообразные сборы и повинности, которые со временем трансформировались в прямую подать, потом – сокращенный прямой налог с монастырских земель; корма, пошлины, которые

---

[8] Теория и история налогообложения: учеб. пособие для студентов, обучающихся по специальности «Налоги и налогообложение» / С. В. Барулин. – М.: Экономистъ, 2006 – 319 с.
[9] История налогов. Древняя Русь: монография / Е. Г. Панов. – М.: ЛЕНАНД, 2015. – 189 с.
[10] Там же.

платились наместникам и чиновникам[11]. Такой обязательный платеж как корма исходил из обычая отдавать князю во время его объезда зерно, хлеб, мясо, сено. Со временем он начал вноситься в денежной форме в определенные дни (дважды в год).

Прообраз земельного налога, а также налогообложение промышленной, торговой и другой деятельности и даже налог на имущество можно найти в сошной подати, объектом обложения которой была земельная собственность. Ее величина зависела от количества зерна, которое необходимо или можно было засевать на участке земли. Позднее сошная подать рассчитывалась также, исходя из количества дворов, расположенных на земельном участке. Она могла платиться совместно целым селением с дальнейшим распределением налогового обязательства по отдельным дворам или лицам. В дальнейшем начала собираться согласно имущественному состоянию. Со временем выделилась, так называемая, подворная подать, которую можно отнести к чрезвычайным платежам, поскольку она тратилась на жалованье в военное время служивым людям. Существовала в Древней Руси и подушная подать, которая, как правило, накладывалась на главу семьи, а также на лица, которые не имели собственных дворов, платились торговые и проездные пошлины[12].

Таким образом, налогообложение в Древней Руси было достаточно развито и охватывало много видов деятельности.

В XV-XVII вв. сохранилось налогообложение земельного владения, а также подворный сбор и поголовная подать. Налогообложение становится постоянным. В этот период возникли такие обязательные целевые платежи: стрелецкая подать (в XVI в. собиралась с количества земли, приписанной к посадке хлебом для стрельцов, позднее – деньгами), «паушальные» деньги (для создания арсенала), полоняничные деньги (для выкупа пленных) становятся постоянной податью, вместе с которой иногда вводится и чрезвычайная, относится к подворным податям), «ямщицкие» деньги (собирались с крестьян для содержания почтовых станций, провоз послов, гонцов, должностных и ратных людей), ясачная подать (с

[11] История налогов. Древняя Русь: монография / Е. Г. Панов. – М.: ЛЕНАНД, 2015. – 189 с.
[12] Там же.

завоеванных народов – зародилась во времена покорения Новгородом северных территорий, по сути, была данью, но собиралась не с общины, семьи, а поголовно). Стрелецкие деньги собирались с горожан, а также сельских жителей, для которых земледелие не было основным занятием, ямщицкие и полоняничные деньги платили крестьяне.

В XVII в. зарождается налоговое регулирование, которое выражается в обобщении групп налогов и в распределении разных податей на разные состояния. Тогда же была сделана попытка наряду с принудительными сборами осуществлять добровольные, а также использовать принцип кредита в налогообложении. Идея заключалась в том, чтобы подвергнуть изъятию годовой процент от торгового капитала.

Косвенное налогообложение осуществлялось в виде торговых пошлин, уплачиваемых при продаже, перемещении и складировании товаров. Усиление косвенного налогообложения, особенно повышение в 1646 г. пошлины на соль в 4 раза (вместе с этим были упразднены стрелецкие и ямщицкие деньги), привело к народным волнениям из-за того, что на берегах Волги испортилось тысячи пудов дешевой рыбы. В 1648 г. эта пошлина была упразднена.

В XVII в. налогообложение переходит от посошного и подворного к подушному для обеспечения лучшего контроля за плательщиками налогов. В это время было установлены следующие налоги: «военные налоги, деньги драгунские, рекрутские, корабельные, гербовый сбор, подушный сбор с извозчиков, налоги с заезжих дворов, печей, арбузов, орехов, с продажи съедобного, с найма домов, ледокольный. Облагались даже церковные верования. В 1715 г. был установлен побородный налог на православных бородачей и раскольников»[13].

В 1653-1667 гг. были внесены изменения по регулированию таможенных сборов. От уплаты пошлин и других обязательных платежей освобождались (полностью или частично) прежде всего, крупные феодалы (в частности духовенство). Становые льготы выражались в том, что духовенство и помещики

[13] Налоги и налогообложение: Учебное пособие / под общей ред. Лазуриной О. М. – Ярославль: МФЮА, 2014. – 220 с.

должны были платить налоги не лично, а с крестьян, которые жили на их землях. На 4-5 лет от налогов освобождались крестьяне на новых поселениях. Налоговые льготы предоставлялись «бедным, искалеченным, иностранцам, которые приняли русскую веру, слободам казенных майстровых»[14].

В конце XVIII в. губернии были классифицированы по критерию плодородия грунта и их хозяйственному назначению. Подушная подать была дифференцирована по определенным классам. Для налогообложения Купечество было обременено гильдейским сбором – 1 % от капитала[15]. В XIX в. была осуществлена систематизация и преобразование земских повинностей (1851), в состав которых входили и подати. Земский сбор взимался из лиц, которые платили подушную подать. Относительно небольшой сбор платили также купцы с заявленного капитала. Новым уставом о земских повинностях установлены поземельный сбор. Позднее крестьянские земли были обложены подесятинным сбором. Этот вид обложения отличался такой особенностью: налоговое обязательство возникало не в случае наличия земли, а если эта земля предоставлена в пользование трудоспособному крестьянину. Оброчная подать являлась особой формой поземельного налога, которая была преобразована в 1887 г. в выкупные платежи, которые должны были быть отменены к 1931 г., когда земля должна была перейти в собственность крестьян.

В 1863 г. подушная подать была заменена налогом на недвижимое имущество, которым облагалась недвижимая собственность, приносящая доход и находящаяся на городской земле (дома с близлежащими дворами и сооружениями, сады, огороды, фабрики, заводы и др.)[16].

В 1885 г. был установлен налог на доход от денежных капиталов: от процентных бумаг (государственных и частных), от взносов на текущих счетах и других процентных взносов в банках (государственные, общественные, акционерные и общества взаимного кредита), а также выигрышей по

---

[14] Налоги и налогообложение: учебное пособие / Н.Ф. Зарук, А.В. Носов. – М.: Инфра-М, 2016. – 252 с.
[15] Налоги и налогообложение: учебное пособие / Н.И. Кули ков, М.А. Куликова, Н.П. Назарчук. – Тамбов: Изд-во ФГБОУ ВПО «ТГТУ», 2013. – 388 с.
[16] Понкратова, Р. А. История развития налоговой системы России / Р. А. Понкратова // Молодой ученый. – 2019. – № 49 (287). – С. 387-389.

государственным займам.

К одной из форм подоходного налога можно отнести квартирный налог, который был введен в 1893 г. В его основу был положен принцип определения доходов плательщика по его расходам на квартиру. При начислении квартирного налога в местности определенного класса (города и поселения распределялись на классы, в зависимости от стоимости жилых помещений) устанавливается необлагаемый минимум доходов.

С 1898 г. был установлен промышленный налог. Он платился с доходов от торговых и промышленных предприятий и других промыслов. Понятие промысла было определено как «предприятие или занятие, которое с помощью капитала и личной деятельности предпринимателя приносило определенную прибыль»[17]. Вместе с промышленным налогом акционерными обществами, компаниями, паевыми товариществами, которые обязаны были публиковать отчеты о своих операциях, платился налог на капитал. Облагалась сумма всего капитала, указанная в отчете предприятия за прошлый операционный год, при этом из суммы начисления вычитался уплаченный промышленный налог[18]. По нашему мнению, капитал нельзя признать удачным объектом налогообложения, поскольку изъятие денег с оборота лишает хозяйственную деятельность финансовой базы.

В конце XIX в. – начале XX в. в России широко применялось косвенное налогообложение, которое было представлено питейным и табачным сбором, а также нефтяным акцизом, акцизом на сахар и на спички[19].

В начале XX в. налогообложение в России усилилось, ставки существующих налогов увеличились, вводились одноразовые налоги на телефоны, с пассажиров, которые проезжают железными дорогами, с пассажирского багажа и грузов, которые перевозятся[20]. В 1914 г. был принят закон «О некоторых методах к увеличению средств казны, учитывая обстоятельства военного времени». Выросли ставки акцизного сбора с нефтяных

[17] История налогов в России. IX - начало XX века / В. Н. Захаров, Ю. А. Петров, М. К. Шацилло. - Москва: РОССПЭН, 2006. – 294 с.
[18] Там же.
[19] Там же.
[20] Там же.

продуктов, с сахара, табачных изделий и др.[21]

В период Временного правительства была сделана попытка реформировать прямое налогообложение. 12 июня 1917 г. приняты следующие законы «О повышении окладов государственного подоходного налога» (которым увеличивались ставки обложения для высочайших доходов и повышался необлагаемый минимум доходов)[22], «Об установлении одноразового налога» (для лиц и организаций (акционерных обществ, обществ и т.п.), которые платили подоходный налог, если их доход превышал определенную сумму), «Об изменениях оснований сбора и размеров временного налога на прирост прибылей торгово-промышленных предприятий и вознаграждения личных промышленных занятий»[23] (которым облагалась прибыль не только за 1917 г., но и за 1916 г., круг налогооблагаемых лиц и предприятий был расширен, были повышены ставки налогообложения). Однако эти законы были фактически упразднены в сентябре 1917 г. под угрозой финансового бойкота акционерных коммерческих банков, а также в результате выраженного протеста представителей торгово-промышленных кругов.

19 июля 1917 г. был увеличен акциз на табак и папиросы. 20 октября 1917 г. были внесены законопроекты о повышении акцизных ставок на нефтепродукты, чай, спирт, виноградные и плодово-ягодные вина и др.[24]

В начале XX в. налогообложение имело тенденцию к усилению и начало приобретать угрожающие размеры. Противодействие финансовых кругов определенным образом снизило прямое налогообложение, тем не менее, компенсировать недостаток средств предполагалось за счет косвенного.

После революции 1917 г. прекратил свое существование военный налог, а также налоги с денежных капиталов, акций и облигаций. В связи с национализацией налог на недвижимость сохранился только в небольших городах. Исчез поземельный налог. Был упразднен квартирный налог.

---

[21] История налогов в России. IX - начало XX века / В. Н. Захаров, Ю. А. Петров, М. К. Шацилло. - Москва: РОССПЭН, 2006. – 294 с.
[22] Там же.
[23] Там же.
[24] Там же.

Общегосударственными налогами были одноразовый налог и налог на прирост торгово-промышленных предприятий и на доходы от личных промышленных занятий. Особенностью прибыльного налогообложения было возложение основной его части на имущие слои городского населения и зажиточные сельские. В 1918 г. были введены налог на капитал предприятий и процентный сбор с прибылей частных предприятий и промыслов. Были установлены одноразовый чрезвычайный 10-миллиардный революционный налог и натуральный налог с сельских хозяев. В 1919 г. промышленный и подоходный налоги с потребительских кооперативных обществ, обществ и их союзных объединений были упразднены. В этом же году была введена продразверстка.

Косвенное налогообложение осуществлялось акцизами на табачные изделия, вино, дрожжи, кофе, рис, свечки и т.п. Налоговые ставки были дифференцированы в зависимости от сорта товара[25].

Таким образом, после революции 1917 г. система налогообложения подверглась реформированию, целью которого было переложение основной тяжести налогового бремени на наиболее обеспеченные слои населения и действующие предприятия. Усиление налогообложения в сельской местности было достигнуто путем проведения продразверстки, которая продемонстрировала чрезвычайное принуждение при получении доходов государством.

В период новой экономической политики был введен промышленный налог (1921 г.), который взимался с промышленных и торговых предприятий, а также с единоличных ремесел и промышленных занятий. Он состоял из патентного и уравнительного сбора. Патентный сбор вносился в виде платы за промышленное свидетельство (патент) лицом, которое имело торговое или промышленное предприятие, промысел. Величина налога была фиксированной в зависимости от местности, типа предприятия или промысла (ремесла), его размера, которые определялись по таким признакам, как число тех, кто работает, площадь помещения, наличие механических двигателей. Кроме патентов на торговые и промышленные предприятия, на складские помещения при предприятиях

[25] История налогов в России. IX - начало XX века / В. Н. Захаров, Ю. А. Петров, М. К. Шацилло. - Москва: РОССПЭН, 2006. – 294 с.

выдавались патенты на «роскошь» (для предприятий, которые производили или торговали предметами роскоши) и акцизные патенты (для предприятий, которые торговали алкогольными напитками и табачными изделиями). Уравнительный сбор исчислялся в зависимости от величины оборота, суммы продаж, с учетом внесенной суммы патентного сбора, т.е. патентный сбор играл роль авансового платежа уравнительного сбора. Подоходный налог платился в виде основного налога («классного»: плательщики были разделены на группы (классы), к которым применялись разные ставки) и прогрессивного (налог исчислялся от общей суммы доходов плательщика). Налогоплательщиками были как физические, так и юридические лица, в частности иностранные. Частные предприятия платили налог с сверхприбыли, поскольку цены на товары, которые продавались ими, не подлежали государственному регулированию. Население, которое осуществляло сельскохозяйственный промысел, коллективные и советские хозяйства платили единый сельскохозяйственный налог, объектом обложения которого установили землю и скот. Земли городов, а также земли, которые использовались для развития транспорта, облагались рентным налогом, который собирался с частных и государственных предприятий. Косвенное налогообложение этого периода состояло из акцизов: на алкогольные напитки, табачный, текстильный, на духи, на спички, на свечки, на сахар, чайный акциз, на нефтепродукты.

Система местных налогов и сборов была окончательно утверждена Положением о местных финансах 1926 г.

Период новой экономической политики стал временами рационализации советского налогообложения. Вместе с развитием экономической деятельности возрождались и налоговые отношения.

В 30-е годы XX в. в СССР вводится универсальный акциз – налог с обращения, а также налог с нетоварных операций (изготовление изделий из материалов заказчика, дополнительная обработка, обработка изделий заказчика, ремонт и починка вещей заказчика, автогужевые перевозки, услуги). Развивалась система других акцизов. Сохранились налог на наследство и дарение, налог на

сверхприбыль, промышленный налог, прибыльное налогообложение физических и юридических лиц. Был установлен военный налог. В эти годы начала формироваться система платежей за использование природными ресурсами[26].

В 1970-1990 гг. собирались такие общегосударственные налоги: налог с оборота, фиксированные (рентные) платежи (которые выравнивали рентабельность среди добывающих отраслей по принципу земельной ренты), отчисление свободного остатка прибыли (его величина равнялась превышению финансовых ресурсов предприятия над их плановыми расходами), налог с доходов от демонстрации кинофильмов, сельскохозяйственный налог, подоходный налог с физических и юридических лиц, налог с продаж (был введен в 1991 г.), а также местные налоги: земельный налог, налог с владельцев зданий, транспортный налог, сбор на колхозных рынках, курортный сбор[27].

Особенностью налогообложения в этот период является подчинение его финансовому планированию. Сдерживание развития налогообложения происходило в результате того, что сложившиеся специфические экономические отношения, практически исключали частную собственность.

Таким образом, генезис налогообложения позволяет сделать вывод о том, что система налогов, существовавшая до образования Российской Федерации, явилась основой для современной системы налогообложения России.

Как показал теоретический анализ, налогообложение возникает вместе с общественными объединениями как результат зарождения обмена, торговли, права собственности и властных отношений в виде повинности, а также добровольной передачи части продукта земледелия, скотоводства, рыболовства и является неотъемлемым элементом государственных финансов. В Древнем мире налогообложение носило характер чрезвычайных платежей. В средние века наряду с налогами на владение результатами деятельности вводятся налоги на право ее осуществлять (налоги за разрешение - лицензирование). Традиционные добровольные целевые сборы становилось обязательными. В период новой

[26] История налогов в России. IX - начало XX века / В. Н. Захаров, Ю. А. Петров, М. К. Шацилло. - Москва: РОССПЭН, 2006. – 294 с.
[27] Там же.

истории наряду с пропорциональным налогообложением широкое распространение приобретает прогрессивное: прибыльное, имущественное и на наследство. Окончательно узаконен минимум, который не облагается налогами. Из дохода начинают вычитаться расходы производства и проценты по долгам.

Организация налогообложения постоянно изменяется, переходя от формы обязательного изъятия, индивидуального платежа, юридически закрепленного безусловного сбора в воплощение взаимовыгодного «общественного договора» между плательщиками и государственными структурами, предпосылку создания нормальных условий хозяйствования, инструмент экономической политики.

Взгляд на эволюцию развития налогообложения в Росси позволяет сделать вывод о том, что, в процессе изменения политического и экономического устройства страны, по мере развития государства менялись и способы организации взимания налогов и сборов. Совершенство и эффективность системы налогообложения в каждый исторический период зависели от степени развития государственного аппарата, социально-экономического уровня развития общества, самого государства и налоговой культуры населения.

1.2 Основополагающие аспекты организации налогообложения

Институциональное назначение налогообложения не исчерпывается обеспечением финансовыми ресурсами социальных и экономических программ развития. Налоги играют важную роль в формировании межхозяйственных связей, перераспределении производственных ресурсов и ценовой политики, конъюнктурных отношениях рыночного механизма, стимулировании реализации перспективных проектов отечественной индустрии.

В контексте данного исследования мы исходим из понимания категории «налоговое регулирование» как воздействия государства на хозяйственную деятельность экономических агентов, посредством установленной системы налогообложения.

Налоговое регулирование охватывает компенсационные мероприятия, предоставление льгот с целью «сглаживания» дифференциации в получении

доходов разными группами населения, недопущение загрязнения окружающей природной среды, сохранение и совершенствование технологического устройства.

Налогообложение осуществляется для аккумуляции средств на финансирование государственной деятельности, включающей и проведение социальной политики. Оно выполняет социальную функцию, предоставляя ресурсы для развития здравоохранения, образования, культуры, спорта. Социальная функция налогообложения воплощается также в предоставлении льгот и дотаций отдельным категориям плательщиков, которые по объективным причинам не могут обеспечить себе достойный жизненный уровень. Основная функция налогообложения – фискальная: его целью и назначением является наполнение государственной казны. Регулирующая функция налогообложения заключается в его использовании для ориентации и корректировки деятельности экономических агентов. Это происходит путем повышения налогообложения производства и реализации одних групп товаров, услуг, видов деятельности и снижения – других. При оптимизации выбора объектов налогообложения устанавливается приемлемая нагрузка на фонды потребления и накопления. В планировании налогообложения также должны учитываться территориальное размещение производительных сил.

Таким образом, могут быть сформированы и изменены воспроизводственная, отраслевая, территориальная и другие экономические структуры. Контрольная функция присуща, скорее всего, не налогообложению, а системе, с помощью которой оно осуществляется, – это проверка правильности и своевременности платежей, соответствия их объемов, а также распределения между объектами, источниками, плательщиками соответственно экономической стратегии и финансовой политике государства.

По нашему мнению, функцию налогообложения можно определить как эффект, который отражается им на экономической и социальной среде в процессе сбора обязательных платежей.

Таким образом, функция налогообложения является его влиянием на экономическую конъюнктуру, отдельные субъекты хозяйствования, развитие страны, регионов, роль в финансовой системе государства и его

административных единиц.

Налогообложение основывается на определенных исходных принципах, которые можно назвать его особенностями, характеристиками.

Принцип, предложенный У. Петти, состоит в том, чтобы избегать резких, непредвиденных, а потому трудных изменений в налогообложении. Он выступал за экономическое обоснование «тяжести» налогового бремени, сокращение количества налогов. Его принципы установления размера таможенных сборов затрагивают и определение величины налогов в целом, поскольку они касаются регулирования количества товаров, которые находятся в обмене, и, в частности, экспортно-импортной политики, а также сравнительного анализа удобств уплаты или уклонения от уплаты налогов (пошлин). Важным также является замечание У. Петти о недопустимости стягивания налогов к истечению производственного цикла продукции[28].

Ф. Бекон главное условие налогообложения усматривал в том, чтобы оно осуществлялось добровольно[29].

Классические принципы налогообложения были сформулированы А. Смитом. Его четыре «общих положения относительно налогов» актуальны и в наше время:

I. Подданные государства должны по возможности согласно своей способности и силам принимать участие в содержании правительства, соответственно доходу, который они используют под покровительством этого правительства[30].

Другими словами, – это принцип равномерности. Очень важно в данном аспекте, на наш взгляд, указание именно на платежеспособность плательщиков (соответствие налога доходам). Установление налогов, не учитывающих платежеспособность плательщиков, изначально даст определенный фискальный эффект, но в дальнейшем превратится в тормоз развития экономики.

---

[28] Смит А. Исследование о природе и причинах богатства народов / Адам Смит. - М.: изд-во соц.-эк. лит-ры, 1962. – 513 с.

[29] Бэкон Ф. Новая Атлантида. Опыты и наставления моральные и политические / Фрэнсис Бэкон – М.: изд-во акад. наук СССР, 1954. – 242 с.

[30] Смит А. Исследование о природе и причинах богатства народов / Адам Смит. - М.: изд-во соц.-эк. лит-ры, 1962. – 513 с.

II. Налог, который каждый отдельный индивид обязуется платить, должен быть точно определен, а не произвольно[31].

Это принцип определенности. В современном мире он провозглашает точность и определенность установления всех элементов налога, без возможности неоднозначного толкования налогового закона.

III. Каждый налог нужно взимать в такое время и таким способом, какие наиболее предпочтительны плательщику[32].

Пример реализации данного принципа (удобства) – это принцип так называемого «одного окошка». А, в условиях цифровизации – это переход на бесконтактную работу с плательщиками и создание комфортной, интуитивно понятной налоговой среды.

IV. Каждый налог должен изымать из кармана плательщика возможно меньше сверх того, что поступает в казну государства[33].

Д. Рикардо указал на принцип соответствия величины налогообложения существующим условиям производства, подчеркнул преимущества налогов на предметы роскоши, а не первой необходимости, кроме того, разграничил налоги, которые платятся с дохода, и те, что изымаются из «производственного капитала страны»[34].

Монтескье вводит понятие минимума, необлагаемого налогом. Он являлся сторонником косвенного налогообложения, принцип которого определил так: необходимо, чтобы между товаром и налогом существовало некоторое соотношение, и чтобы малоценные вещи не облагались высоким налогом[35].

Условие П. М. Годме – платежные возможности, а не выгоды, полученные от государства, являются основанием налогообложения[36].

Дж. Милль делает вывод, что налог платит тот, кто сокращает потребление: люди платят налоги не полностью со своих сбережений, а частично, если не

---

[31] Смит А. Исследование о природе и причинах богатства народов / Адам Смит. - М.: изд-во соц.-эк. лит-ры, 1962. – 513 с.
[32] Там же.
[33] Там же.
[34] Рикаро Д. Произведения: в 2 т. / Давид Рикаро / пер. под ред. М. Н. Смит. - М.: Гос. изд-во политич. лит-ры, 1955. – Т. 1: Начала политической экономии и налогового обложения. – 1955. – 360 с.
[35] Монтескье Ш. Избранные произведения / Шарль Луи Монтескье. – М.: Гос. изд-во политич. лит-ры. – 1955. – 800 с.
[36] Годме П. М. Финансовое право / Поль Мари Годме. – М.: Прогресс, 1978. – 429 с.

преимущественно, из тех средств, которые они были намерены израсходовать. Также в его работах речь идет о вреде налогообложения, причиненном производству «на одной из его ранних стадий».

А. Пигу высказывал идею государственного регулирования инвестирования в разных сферах производства с помощью налогов и субсидий, стимулирование вложений средств с помощью налогообложения, экономии, сохранения природных ресурсов страны, которые могут быть исчерпаны, за счет налогов, предлагал высокое налогообложение сверхприбылей[37].

Современниками, которые исследуют налогообложение, также сформулированы его принципы. Трушина Е.В. предлагает учитывать конкретные условия развития экономики, традиции народа, уровень развития внутренней и внешней политики, устранять налоговые барьеры инвестиционной политики частного сектора, накопления капитала, предоставлять субсидии и дотации для НИОКР, освобождать от налога производство наиболее важных видов продукции, осуществлять беспошлинный импорт необходимого оборудования[38].

Баснукаев М.Ш. отмечает, что налогообложение должно быть направлено на стимулирование производственной и предпринимательской деятельности, решение определенных социальных задач[39].

Архипова В.Ф., Абрамова С.Ю. определяют принцип содействия налогообложения инвестиционной деятельности, энергосберегающим и природоохранным мероприятиям путем предоставления отраслевых и территориальных льгот[40].

В соответствии со ст. 3 Налогового Кодекса (НК) РФ, основополагающими принципами налогообложения являются следующие:

1) каждое лицо должно уплачивать законно установленные налоги и сборы. Законодательство о налогах и сборах основывается на признании всеобщности и

---

[37] Пигу А. Экономическая теория благосостояния: в 2 т. / А. Пигу. - М.: Прогресс, 1985. Т. 1. 1985. – 512 с. Т. 2. 1985. – 454 с.

[38] Трушина Е.В. Налоговая политика государства в условиях кризиса / Е.В. Трушина // Экономика, статистика и информатика. – 2015. – № 2. – С. 75-80.

[39] Баснукаев М.Ш. Налоговая политика в системе государственного регулирования экономического развития / М.Ш. Баснукаев, И.Я. Эльжуркаев // KANT. – 2019. – № 4 (33). – С. 29-33.

[40] Привлечение инвестиций в экономику региона: теория, методики, практика: монография / В. Ф. Архипова, С. Ю. Абрамова. – М.а: Маркетинг, 2006. – 258 с.

равенства налогообложения. При установлении налогов учитывается фактическая способность налогоплательщика к уплате налога;

2) налоги и сборы не могут иметь дискриминационный характер и различно применяться исходя из социальных, расовых, национальных, религиозных и иных подобных критериев. Не допускается устанавливать дифференцированные ставки налогов и сборов, налоговые льготы в зависимости от формы собственности, гражданства физических лиц или места происхождения капитала;

3) налоги и сборы должны иметь экономическое основание и не могут быть произвольными. Недопустимы налоги и сборы, препятствующие реализации гражданами своих конституционных прав;

4) не допускается устанавливать налоги и сборы, нарушающие единое экономическое пространство Российской Федерации и, в частности, прямо или косвенно ограничивающие свободное перемещение в пределах территории Российской Федерации товаров (работ, услуг) или финансовых средств, либо иначе ограничивать или создавать препятствия не запрещенной законом экономической деятельности физических лиц и организаций. Ни на кого не может быть возложена обязанность уплачивать налоги и сборы, а также иные взносы и платежи, обладающие установленными настоящим Кодексом признаками налогов или сборов, не предусмотренные настоящим Кодексом либо установленные в ином порядке, чем это определено настоящим Кодексом;

6) при установлении налогов должны быть определены все элементы налогообложения. Акты законодательства о налогах и сборах должны быть сформулированы таким образом, чтобы каждый точно знал, какие налоги (сборы, страховые взносы), когда и в каком порядке он должен платить;

7) все неустранимые сомнения, противоречия и неясности актов законодательства о налогах и сборах толкуются в пользу налогоплательщика (плательщика сбора, плательщика страховых взносов, налогового агента)[41].

Сравнение рассмотренных принципов в научных трудах и принципов системы налогообложения России, в целом, позволяет сделать вывод о том, что

[41] Налоговый кодекс Российской Федерации. Части первая и вторая [Текст]: текст с последними изменениями и дополнениями на 2018 год / [ответственный редактор Р. Мубаракшин]. – Москва: Эксмо, 2018. – 1117 с.

отечественная налоговая система основана на отдельных подходах традиционных принципов.

Вместе с тем необходимо отметить, что в настоящее время налоги выступают не только средством формирования бюджетов разных уровней, но и важной формой регулирования экономических отношений. Именно они более всего полно отражают принципы самоуправления и самофинансирования. Основные недостатки российской системы налогообложения обусловлены тем, что законодательные принципы в определенной степени, явились неприспособленными к современным условиям хозяйствования. Так, стимулирование предпринимательской деятельности посредством предоставления различных льгот противопоставляет тезису равенства и одинакового подхода к разным предприятиям при определении налоговых обязательств. Государственное регулирование налогообложения, в первую очередь, необходимо осуществлять через широкое применение стимулирования с помощью системы льгот. Это система обладает механизмом поощрения, побуждения к определенному виду деятельности. Такой механизм должен включать определение объекта стимулирования (вида деятельности) и методов стимулирования (видов льготного налогообложения), ориентация на субъект стимулирования (хозяйственную единицу или группу предприятий) является недопустимой, поскольку будет противоречить принципу равенства в налогообложении. Поэтому следует рассматривать стимулирование в широком понимании, ориентирующем льготы на:

- объект – деятельность, которая направлена на увеличение производства валового внутреннего продукта (а именно инвестиционная, инновационная, конверсионная и т.п.);

- обеспечение конкурентоспособности продукции путем стимулирования НИОКР, фундаментальных исследований;

- создание условий инвестированию сбережений хозяйствующих субъектов и частных лиц.

Но при этом необходимо сделать важное уточнение. Сэкономленные средства могут реинвестироваться, тратиться на планомерное расширение

деятельности. Иначе, такое стимулирование позволит использовать прибыль на потребление или распределять между собственниками, а это не приведет ни к расширению производства, ни к росту налоговых поступлений в бюджет.

Уместно сказать еще об одном направлении налогового стимулирования, которое непосредственно не касается налогообложения, но в случае потребности усиливает стимулирование предпринимательской деятельности. Суть указанного направления – формирование такого механизма налогового стимулирования, при котором будет заинтересованность финансового сектора в расширении сферы своих услуг малому и среднему бизнесу (МСБ). В данном направлении целесообразно использование следующих методов налоговой политики:

- льготирование налогообложения прибыли, полученной банками, страховыми и инвестиционными компаниями от кредитования МСБ;

- снижение уровня налогообложения прибыли, полученной страховыми компаниями, в случае повышения объема своих услуг МСБ.

На наш взгляд, налогообложение организаций должно основываться на следующих принципах:

1) снижения налоговой нагрузки в случае повышения наукоемкости, трудоемкости, материалоемкости, фондоемкости, энергоемкости продукции;

2) минимального обложения дефицитных товаров (работ, услуг), инновационных разработок, деятельности в сфере венчурного предпринимательства;

3) стимулирования модернизации всех сфер производственного сектора;

4) взаимодействия «налоговых рычагов» с механизмом использования инвестиционных ресурсов;

5) включения налогового фактора в систему факторов обеспечения экономической безопасности государства;

6) оптимизации процессов определения налоговой базы и величины налога;

7) учета, помимо экономических показателей хозяйственной деятельности, платежеспособности налогоплательщиков;

8) прямой зависимости налогообложения от экономической эффективности

по видам деятельности и, соответственно, обратной зависимости от срока окупаемости вложений;

9) координирование налогообложения с программами развития приоритетных видов хозяйственной деятельности.

На фоне гармонизации налогообложения налоговые органы РФ не могут не учитывать мировые стандарты, сталкивается с необходимостью ориентироваться на перемещение капитала, трудовых ресурсов, производств и экспортно-импортные взаимосвязи. Несмотря на устойчивую положительную динамику отечественных налоговых доходов, не следует пренебрегать превентивными мероприятиями против отрицательных явлений, возникающих в результате уклонения от налогообложения, перевода бизнеса в офшоры, что должно найти отражение в прогнозировании на основе новых научно-методологических подходов.

В ряде современных проблем налогообложения следует выделить:

– недостаточное соответствие уровня налогообложения показателям финансовой устойчивости предприятий;

– уклонение от уплаты налогов как проявление «тенизации» экономики;

– недостаточно отработанный механизм применения налогообложения в экономическом регулировании;

– неполная характеристика налогового влияния на производственные процессы, ресурсный обмен, перераспределение и использование полученных доходов;

– частые изменения законодательной базы;

– недостаточно высокую интенсивность модернизации, внедрения инновационных технологий, в частности, налогового регулирования деятельности предприятий.

Основой обеспечения эластичности, высокой эффективности, систематической адаптации налогообложения является его модернизация, внедрение современных, объективно обоснованных организационных, экономических и финансовых форм, способов, механизмов осуществления. Инновационная база позволяет максимально реализовать имеющийся

социальный, технический, капитализированный потенциал, расширять функциональные возможности налоговых моделей. Для этого приемлемо использование новейших информационных технологий, экономико-математических методов, построение логических схем, алгоритмов процесса функционирования систем. Модификация налогового регулирования на базе оптимальных подобранных, проанализированных и синтезированных финансово-экономических показателей с разработкой нескольких альтернативных вариантов планирования проводимых мероприятий позволит совершенствовать деятельность относительно формирования государственных доходов.

В общем виде схема организации налогообложения представлена на рисунке 1.

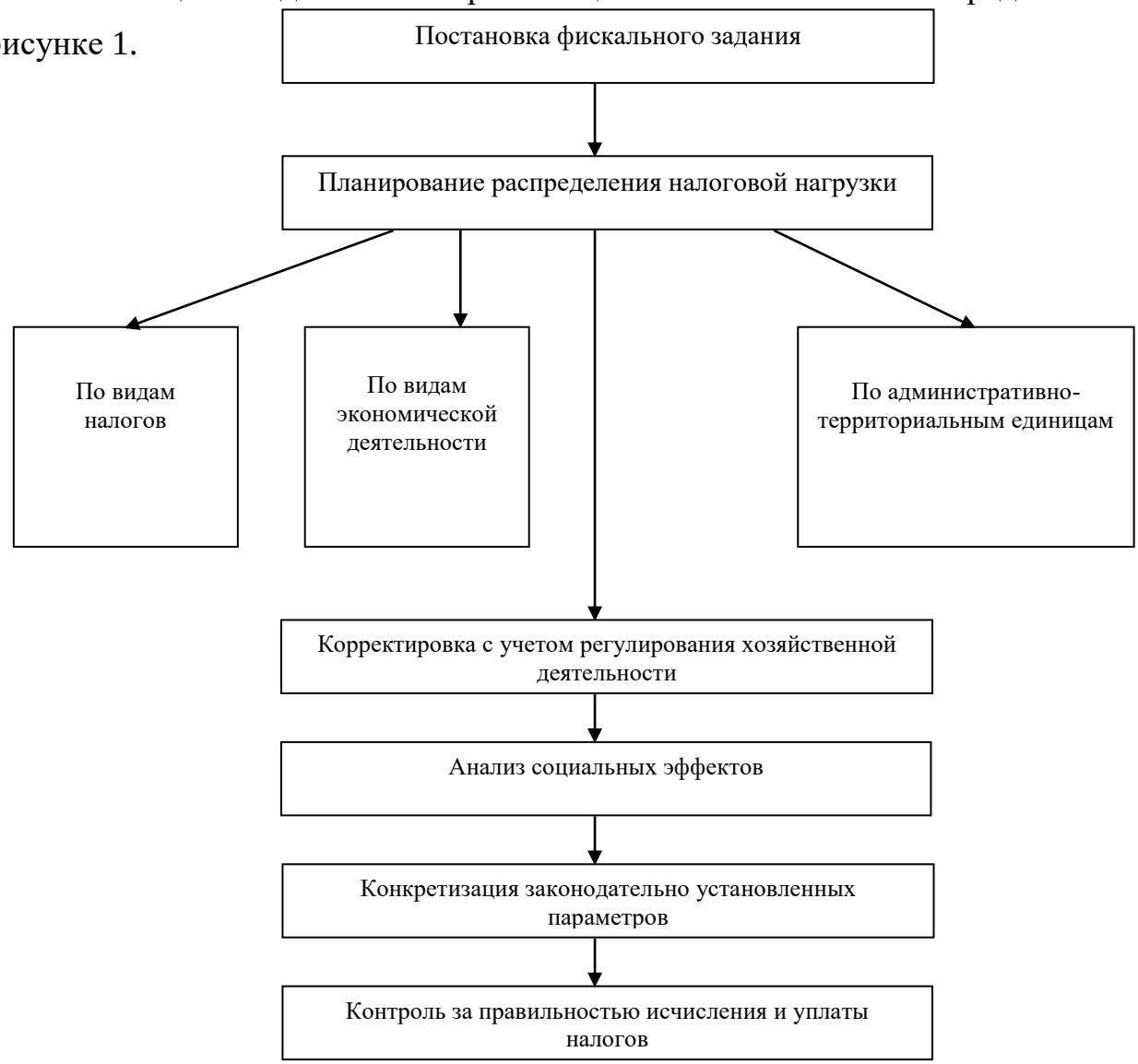

Рисунок 1. Схема организации налогообложения[42]

[42] Составлено автором.

Одним из направлений налоговой политики должна стать рационализация системы налогообложения: после определения ее действия (влияния) на экономическую конъюнктуру и структуру необходимо найти подход, который упрощает организацию и процесс, при этом одновременно сохраняет объем поступлений в бюджет, а также оставляет неизменными или корректирует функции.

В ходе реформирования налогообложения необходимо определить приоритеты, которые отвечали бы высоким социальным стандартам, наладить эффективные обратные связи непосредственно с налогоплательщиками, учитывать экономические интересы хозяйствующих субъектов, установить активное взаимодействие с другими институтами государственного управления, внедрить инновационный подход в работе налоговой службы, постоянно совершенствовать организацию и механизм налогообложения.

Поэтому, на наш взгляд, среди основных направлений развития налогообложения можно указать:

- разработку мероприятий, нацеленных на сокращение расходов, связанных с осуществлением налогообложения, как плательщиков, так и налоговой службы;
- упрощение процедуры исчисления и уплаты налогов;
- комплексный анализ и совершенствования системы налогообложения;
- оптимизацию структуры, рационализацию механизма налогообложения;
- установление нормативов допустимой налоговой нагрузки;
- определение универсального для всех видов хозяйственной деятельности показателя уровня налогообложения, ориентация на него всех видов налогов и сборов;
- улучшение информационного обеспечения модификации налогообложения;
- построение логической схемы адаптации налогообложения к изменениям экономической конъюнктуры;
- обновление методологической базы, внедрение инновационных технологий налогового регулирования хозяйственной деятельности.

В налоговой стратегии должны доминировать мероприятия комплексного регулирования экономики страны, учитывающие влияние неналоговых «рычагов» и взаимосвязанные с целевым отраслевым и государственным программированием; разработки, направленные на увеличение финансовых ресурсов для развития рыночной структуры и инфраструктуры. Особенно важным является установления единого критерия оптимального распределения налоговой нагрузки, сохранение допустимой пропорции налогов относительно ВВП, создание благоприятных условий для развития предпринимательской деятельности.

Следовательно, элементы налогообложения, определяющие его величину и структуру, характеризуются показателями общего уровня налогообложения для отдельного предприятия и в целом по стране, отрасли; взаимосвязями общего уровня налогообложения и параметров каждого из налогов; распределением налогообложения между видами экономической, в частности промышленной деятельности, а также по экономическим функциям. Организация налогообложения предусматривает постановку фискальной задачи, планирование распределения «налогового бремени», корректировки с учетом регулирования хозяйственной деятельности, анализ социальных эффектов, конкретизацию законодательно установленных параметров, контроль за правильностью исчисления и уплаты. Следовательно, функция налогообложения выражается в эффекте, оказываемом им на экономическую и социальную среду в процессе сбора обязательных платежей, влиянии на экономическую конъюнктуру, действия на отдельные субъекты хозяйствования, значении для развития страны, регионов, роли в финансовой системе государства и его административных единиц.

При налогообложении юридических лиц необходимо придерживаться принципов его снижения по мере увеличения наукоемкости, трудоемкости, материалоемкости, фондоемкости, энергоемкости продукции; прямой зависимости от экономической эффективности определенного вида деятельности и, соответственно, обратной – от срока окупаемости вложений;

минимизации обложения дефицитных товаров (услуг, работ), инновационных разработок, а также венчурного предпринимательства для комплексного регулирования развития экономики страны, учитывая международное перемещение капитала, трудовых ресурсов, производств, а также экспортно-импортные взаимосвязи.

Таким образом, на основании вышеизложенного считаем, что налоговое регулирование должно быть нацелено на достижение определенных темпов экономического роста, ориентированное на мировые стандарты содействия инвестиционной привлекательности, приумножение благосостояния нации. Важным является проведение мероприятий по модернизации налогообложения для сокращения расходов, связанных с его осуществлением, упрощения процедуры исчисления и уплаты налогов, установления нормативов налоговой нагрузки.

1.3 Налоги в системе государственного регулирования

Налоги в контексте своего развития – не только инструмент мобилизации доходов в бюджет, но и рычаг государственного регулирования социальных и экономических процессов. Эффективность использования налогообложения в целях реализации поставленных целей определяется в аспекте реализуемой государством политики в данной сфере.

Вместе с тем налоги выступают составляющей финансово-экономической системы страны.

Налог как первичная форма финансов рассматривается как:

- нормальный способ финансирования государственных расходов; в данном случае его склоны отодвигать на второй план, учитывая традиционную дихотомию действительность – монетарность, в соответствии с которой проблема финансирования налогами и даже ссудами этих расходов не является первоочередной и разворачивается в пределах выбора между подсистемами внутреннего и внешнего финансирования;

- простой инструмент оптимального перераспределения ресурсов; роль, отведенная налоговой переменной в этой перспективе, является четко определенной и особенным образом ограниченной;

- инструмент перераспределения прибыли; именно поэтому налог изучается в большей степени как средство смягчения неравномерности в распределении прибыли, чем как основной элемент такого распределения, то есть, в конечном итоге, как фактор, объясняющий эту неравномерность;

- инструмент стабилизации экономической деятельности.

В условиях рыночной экономики налоги приобрели объективные характеристики элемента финансовых отношений между государством и юридическими и физическими лицами, что выступает основой для перестройки и формирования модели налоговой системы государства. При этом, налоги являются ведущим элементом механизма распределения и перераспределения части стоимости валового внутреннего продукта на государственном и местном уровнях. Данное перераспределение сглаживает дисбалансы рыночного саморегулирования, создает дополнительные стимулы для повышения деловой и инновационно-инвестиционной активности, увеличения доходов населения и роста макроэкономических показателей, характеризующих количественную и качественную степень экономического развития государства[43].

Теория налоговой нагрузки выглядит в большей мере, как противопоставление результатов теоретических исследований того или иного вида налогообложения, чем как всесторонний анализ влияния налога на производство и распределение благ в кратко- и среднесрочном периодах. Не все модели экономического развития учитывают налоговую переменную, поэтому роль налога в определении уровня и характеристик развития экономики учитывается недостаточно. Этим объясняется несовершенство налоговых решений, отобранных преимущественно для планирования деятельности налоговой системы. Методы планирования и прогнозирования налоговых

[43] Финансы [Текст]: учебник для вузов / под редакцией Е. В. Маркиной. - 3-е изд., стер. - Москва: КноРус, 2017. - 425 с.

поступлений и включения этих поступлений в схемы принятия решений в кратко- и среднесрочном периодах остаются недоработанными, ведь в действительности включение налогообложения в теоретические модели экономического роста практически не происходит.

Создавая налоговую систему, государство стремится использовать ее для осуществления финансовой политики, в связи с чем, она становится самостоятельным направлением – налоговой политикой.

Государство, при формировании экономической политики, задает вектор развития и определяет стратегические и тактические меры по реализации заданной цели. Таким образом, налоговая политика и ее практическое проявление – налоговая система обладают четким стремлением по решению определенных проблем.

«Налоговая политика – это составная часть социально-экономической политики государства, ориентированная на формирование такой налоговой системы, которая будет стимулировать накопление и рациональное использование национального богатства страны, способствовать гармонизации интересов экономики и общества, и тем самым обеспечивать социально-экономический прогресс общества»[44].

На объемы общественного продукта, динамику накопления капитала, техническое обновление производства, существенное влияет организация налогообложения.

Налоговая политика, являясь элементом финансовой политики, представляет собой правовые нормы и организационно-экономические регулятивные меры, которые принимает и осуществляет государственная власть на всех уровнях в налоговой сфере.

Налоговая политика решает задачи по:

1) обеспечению доходной части бюджетов всех уровней с целью реализации своих функций и полномочий органами государственной власти и местного самоуправления;

[44] Майбуров И.Л. Теория и история налогообложения. М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2007. С. 434.

2) содействию стабильному экономическому росту, развитию приоритетных отраслей и видов деятельности, отдельных территорий, малого бизнеса;

3) реализации принципа социальной справедливости в отношении всех налогоплательщиков, при обложении их доходов.

В России, формирование налоговой системы базировалось на классической схеме налогов, характерной для развитых зарубежных государств. Налоговая политика России основывается, таким образом, на принципах европейской и американской налоговых систем. Европейская система характеризуется преобладанием налогов с оборота, американская – принципами прибыльного обложения. Российская налоговая система являет собой синтез указанных систем, что обусловило наличие определенных проблем, особенно на начальных этапах формирования налоговой системы: перенесение налоговой нагрузки на отдельные группы налогоплательщиков; безработица; осложнение социально-экономического положения в стране; превращение налоговой системы в неблагоприятный фактор экономического роста и инвестиционной активности.

Перечисленные проблемы в большей степени были вызваны смещением приоритета в сторону не регулирующей и стимулирующей, а фискальной функции.

Налоговая политика оказывает влияние на экономическое развитие посредством повышения жизненного уровня населения, не сопровождающегося увеличением уровня налоговой нагрузки, обеспечения экономического роста на базе внедрения инновационно-инвестиционной модели развития. Кроме того, налоги являются основным условием создания благоприятного инвестиционного климата в государстве и одним из главных рычагов влияния на инвестиционные решения.

Налоги фактом своего взыскания влияют на решение плательщиков относительно направлений использования ограниченных ресурсов. Под влиянием налогообложения эффективность распределения может уменьшаться, что отрицательно влияет на экономический рост. Чем больше деформаций в рыночном механизме распределения ресурсов порождает налогообложение, тем

более отрицательными будут его последствия для экономической динамики. Поскольку сглаживающим фактором деформирующего влияния налогов является избыточное налоговое бремя, то чем оно меньше, тем благоприятнее условия для экономического роста создает та или иная налоговая система.

С общественным назначением налогов быть источником финансирования общественных благ связан другой аспект их влияния на экономический рост. Поскольку предложение общественных благ рынок обеспечить не может, либо может, но с большими расходами, чем государство, то перенос на него функции по предоставлению указанных благ выступает фактором, обеспечивающим более эффективное использование ограниченных ресурсов. Т.е., вводя налоги, которые, так или иначе, деформируют рыночный механизм распределения ресурсов (согласно теории оптимального налогообложения все налоги, кроме паушальных, порождают те или иные деформации), государство с их помощью может устранять или, по крайней мере, уменьшать другие деформации, возникающие вследствие «провалов рынка», и тем самым положительно влиять на распределение ресурсов и экономическую динамику.

Тем не менее, направляя налоговые поступления на производство общественных благ, государство может дополнять деформации, вызванные налогообложением, те, что являются следствием его необоснованного вмешательства в производство и распределение частных благ или превышение степени государственного участия в производстве и предложении смешанных (квазиобщественных) благ. Результатом деформаций, вызванных нерациональным использованием налоговых поступлений, может стать бюджетный дефицит, а в следующем бюджетном году – превышение уровнем налогообложения критической границы (предельной нормы), с неизбежными отрицательными последствиями для экономики.

Пока налогообложение не выходит за пределы предельной нормы, установить его взаимосвязь с экономическим ростом довольно тяжело. Это, является одной из причин того, что многочисленные эмпирические исследования до настоящего времени не дали достаточных доказательств существования такой

взаимосвязи[45]. Итак, любой уровень налогов, который не превышает предельной границы, при условии их эффективного и рационального использования может оказывать содействие экономическому развитию.

Таким образом, критерий уровня налоговых ставок и налоговой нагрузки не может быть определяющим при оценке влияния налогообложения на развитие национальной экономической системы. Необходимо принимать во внимание индикаторы бюджетной политики, а также учитывать исторические предпосылки формирования конкретной налоговой системы во взаимосвязи со стратегией государственной поддержки производства и потребления.

В современных условиях привлечение инвестиций для последующего развития отечественной экономики имеет особое значение, все что связано, прежде всего, с нехваткой собственных финансовых ресурсов. Недостаток объемов капитала предопределен особенностями нашей финансовой системы. Речь идет о накоплении, то есть той части дохода, которая не направляется на потребление. По мнению экономистов-классиков[46], накопление не выводится из оборота, а аккумулируется в банковских и других финансовых институтах, откуда непосредственно инвестируется или используется в форме ссудного капитала субъектами предпринимательской деятельности.

Учитывая эффект банковского мультипликатора, такая схема способна обеспечить мощную финансовую базу для значительного повышения деловой активности.

Относительно транснациональных инвесторов стоит отметить, что при решении вопросов об инвестициях их интересуют в первую очередь финансовые условия в стране, куда направляются их средства, а именно: потенциальные возможности рынка сбыта продукции, стабильность политического и экономического положения, особенности налогообложения страны-реципиента.

---

[45] Фейзуллаева Р.Э. Влияние налогов и налоговой политики на социально-экономическое развитие // Аллея науки. №10 (26). 2018. С. 35-45. [] Alley-science.ru

[46] Алексеенко М. М. Взгляды на развитие учения о налоге у экономистов А. Смита, Же.-Б. Сэя, Д. Рикардо, Сисмонди и Дж.-Ст. Милля / М. М. Алексеенко. – Х. , 1870. – 171 с.

Принимая решение об осуществлении иностранного инвестирования, необходимо принимать во внимание налоговые и неналоговые факторы, учитывая которые оценивается уровень потенциальных поступлений от инвестиционного проекта и степень связанного с ним риска. К неналоговым факторам можно отнести такие, как макроэкономическая среда, объемы рынка, степень риска и т.п. Основными налоговыми факторами является база налогообложения, уровень налоговой нагрузки, прозрачность системы налогообложения, налоговые соглашения, ставка налога.

Уровень налоговой нагрузки является важным показателем экономической эффективности, а, следовательно, инвестиционной привлекательности страны для иностранного капитала. Особенное значение для долгосрочных масштабных инвестиций имеет возможность предсказания налоговых последствий принятия и реализации инвестиционных решений, которая труднореализуема при частых изменениях в законодательстве.

Мировой опыт свидетельствует, что налоговое стимулирование инвестиционной деятельности, сохраняя свое базовое значение, трансформируется в важнейший инструмент предоставления налоговых льгот.

Налоговое стимулирование инвестиционной деятельности может быть осуществлено с помощью следующих налоговых инструментов:

1) ускоренная амортизация основных фондов, относящаяся к инструментам косвенного регулирования;

2) освобождение от налогообложения у реципиента сумм полученных инвестиций, которое является не льготой, а элементом общего порядка налогообложения прибыли предприятия. Это связано с тем, что получаемые от инвестора средства, материальные и нематериальные активы не переходят в собственность реципиента, а потому не могут быть признаны его доходами;

3) уменьшение объекта налогообложения на сумму инвестиционных расходов. Область возможного применения этой льготы – инвестиции, осуществляемые самим плательщиком налога за счет собственных или привлеченных средств;

4) льгота в виде освобождения от налога прибыли по инвестиционному проекту. Для предоставления такой льготы нужен отдельный учет результатов реализации инвестиционного проекта и связанных с этим расходов, причем такие доходы и расходы не принимают участия в исчислении налогооблагаемой прибыли плательщика. В России подобные льготы применяются в специальных экономических зонах и на территориях приоритетного развития, причем их действие ограничено во времени, после чего применяется пониженная ставка налога на прибыль;

5) снижение налоговой ставки. Как и предыдущую льготу, применять пониженную ставку целесообразно не ко всей прибыли предприятия, а только к той его части, которая получена от реализации инвестиционного проекта. Иначе даже минимальный объем инвестиций предоставляет предприятию существенные налоговые преференции;

6) отсрочка уплаты налога на прибыль в связи с реализацией инвестиционных проектов. Этот вид налоговой льготы заключается в том, что предприятие, которое осуществляет инвестиции, имеет право на перенесение сроков уплаты налога на те периоды, когда инвестиции начинают давать отдачу, что дает возможность сохранить оборотные средства плательщика и использовать их как источник инвестиций. При этом возможность предоставления отсрочки и размер отсроченного налогового обязательства должны быть связаны не с самим фактом осуществления плательщиком инвестиционной деятельности, а с конкретным инвестиционным проектом. Поэтому предоставление подобных льгот требует индивидуального подхода к их установлению, поскольку унифицировать основные условия предоставления льгот в соответствии со сроками достаточно сложно в связи с расхождениями в характере, эффективности, сроках реализации и других параметрах конкретных инвестиционных проектов;

7) инвестиционный налоговый кредит. Наибольшее распространение в практике налогообложения стран с развитой рыночной экономикой конца XX – начала XXI веков приобрели инвестиционные налоговые льготы в виде налогового кредита. В отличие от уменьшения объекта налогообложения

налоговый кредит допускает снижение суммы налоговых обязательств плательщика. Если в первом случае сумма налоговых обязательств уменьшается на часть инвестиционных расходов плательщика, которая соответствует ставке налога на прибыль, то во втором она может быть снижена на полную сумму таких расходов, что является значительно привлекательнее для налогоплательщика. Вместе с тем налоговый кредит, как правило, применяется не к любым инвестициям, а только к имеющим инновационный характер.

Первоочередная налоговая поддержка, среди направлений экономического развития, необходима инновационной деятельности и НИОКР. Инновационный процесс часто рассматривают как основной фактор динамического развития. В практике налогового стимулирования инновационной деятельности существует два основных направления: предоставление отдельных налоговых льгот, связанных с реализацией инновационных проектов или деятельностью инновационных организаций, и специальные налоговые режимы для инновационных предприятий в технопарках.

Разновидностью льготы в виде понижения ставки налога на прибыль в рамках инновационного проекта является применение пониженных ставок налога на прибыль, направляемую на финансирование НИОКР, выполняемых на заказ специализированными научно-исследовательскими организациями и высшими учебными заведениями. В этом случае предметом льготного налогообложения является «научная» часть инновационных расходов, но механизм действия этой льготы немного другой: сумма налога на прибыль предприятия – заказчика научно-исследовательских работ, которая подлежит уплате в бюджет, искусственно уменьшается на разницу между произведением суммы соответствующих расходов и базовой ставки налога, и произведением суммы указанных расходов и пониженной ставки.

Возможно также применение снижения ставок налога на прибыль инновационных предприятий и организаций, которые выполняют НИОКР инновационного характера. Этот механизм стимулирования инновационной деятельности имеет двоякий характер. Главное его назначение – стимулирование

развития инновационных предприятий, а также научно-исследовательских организаций и высших учебных заведений. С точки зрения заказчика таких разработок, следствием снижения ставки налога является создание условий для уменьшения стоимости работ, однако этот результат не является безусловным, особенно в случае уникальности выполняемых работ.

Налоговая поддержка инновационной деятельности ограничивается стимулирующими механизмами, встроенными в налогообложение прибыли (дохода) предприятий. Вместе с тем для этих потребностей могут быть использованы и льготы относительно некоторых других налогов и сборов.

Несмотря на разнообразие применяемых в мировой практике налоговых льгот, стимулирующих инновационные процессы, можно выделить две характерные черты их предоставления, которые необходимо учитывать при создании системы налоговой поддержки инновационной деятельности:

- во-первых, льготный порядок налогообложения применяется исключительно для решения заданий, имеющих общегосударственное значение;

- во-вторых, только целевое использование, которое дает возможность высвободить средства в результате предоставления льготы.

Анализ применяемых в России и мировой практике механизмов налогового стимулирования инвестиционной и инновационной деятельности показывает, что наибольшие резервы налогового регулирования связаны с налогом на прибыль организаций (НПО). Он напрямую связан с одним из трех источников капитала, используемых в инвестиционной деятельности, – прибылью предприятий – и непосредственно влияет на два других – ссудный и привлеченный капитал.

Трансформация системы налогового стимулирования инвестиционной и инновационной деятельности требует оптимизации применяемых налоговых льгот и дальнейшего развития технопарков как системного инструмента интенсификации инновационных процессов на базе использования мирового опыта.

Налогоплательщики юридические лица, используя налоговые льготы, высвобождают дополнительные оборотные средства и это увеличивает их

преимущества на рынке перед «неплательщиками».

ГЛАВА 2. ОСОБЕННОСТИ ГОСУДАРСТВЕННОГО НАЛОГОВОГО РЕГУЛИРОВАНИЯ В РОССИИ

2.1 Анализ системы налогообложения как инструмента государственного регулирования

Система налогообложения государства, являясь неотъемлемым и значимым элементом механизма функционирования национальной экономики, затрагивает все сферы производства, движения капитала, воплощение результатов труда. Степень ее сбалансированности, соответствия условиям хозяйствования субъектов предпринимательской деятельности существенным образом влияет на конкурентоспособность отечественных товаров и услуг, величину получаемых доходов и прибыли, и, в конечном итоге, на уровень жизни населения и место страны в мировом сообществе.

Система налогообложения Российской Федерации (РФ) представлена системой федеральных, региональных и местных налогов.

В Российской Федерации имеется 15 налогов. Из них 9 федеральных, 3 региональных и 3 местных. В обособленном положении (в составе федеральных) находятся 5 специальных налоговых режимов. Кроме того, имеется система страховых взносов и введённая с 2019 года экспериментальная система налогообложения самозанятых граждан.

Федеральное налогообложение распространяется на всей территории РФ и имеет равный размер ставок, общие правила расчёта, перечисления на основании норм НК РФ. К указанным налогам относятся:

1. Налог на доходы физических лиц.
2. Налог на прибыль организаций.
3. Налог на добавленную стоимость.
4. Акцизы.
5. Водный налог.
6. Налог на добычу полезных ископаемых.

7. Государственная пошлина.

8. Сбор за пользование объектами животного мира и водных биологических ресурсов.

9. Налог на дополнительный доход от добычи углеводородного сырья.

В систему федеральных налогов также входят следующие специальные налоговые режимы:

1. Упрощённая система налогообложения.

2. Соглашение о разделе продукции.

3. Единый сельскохозяйственный налог.

4. Патентная система налогообложения.

5. Налог на самозанятых граждан (налог на профессиональный доход)[47].

Органы власти субъекта РФ имеют законодательно установленную возможность для изменения основных условий проведения налогообложения согласно своему усмотрению, но без нарушения положений НК РФ.

Так, региональные органы власти имеют право изменять налоговые ставки, но в пределах, регламентированного Налоговым Кодексом (НК) РФ[48] уровня. Все модификации устанавливаются исключительно нормами и положениями регионального законодательства. В данную категорию подпадают транспортный налог, налог на игорный бизнес, налог на имущество организаций. Региональные органы власти имеют право применять специальные налоговые режимы с внесением определенных корректировок, не противоречащим положениям НК РФ.

Местные налоги регламентируются также положениям НК РФ. Местные органы власти обладают правами внесения в них изменений, не противоречащих НК РФ. К местным налогам относятся:

1. Земельный налог.

---

[47] Насифуллина Э.А. Проблемы реализации налогового федерализма в бюджетной системе Российской Федерации / Э.А. Насифуллина // Аллея науки. - 2018. - Т.3. - №1. - С. 742.

[48] Федеральный закон от 01.04.2020 N 102-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации»: Информационно-правовой портал «Консультант-Плюс»: Законодательство: Версия Проф. [Электронный ресурс] – URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_349084/

2. Налог на имущество физических лиц.

3. Торговый сбор.

Процедура выбора системы налогообложения и составления отчётности в России для каждого предприятия – это очень важное мероприятие, позволяющее определить налоговое бремя. Представим характеристику основных видов налогообложения в Российской Федерации:

1. Основная система налогообложения (ОСНО). Этот режим на автоматической основе будет присваиваться каждому хозяйствующему субъекту после его регистрации в налоговом органе. Его могут применять Юридические лица (ЮЛ) и индивидуальные предприниматели (ИП). Плательщик налога имеет полное право переходить на специальный налоговый режим, но при обязательном соблюдении установленных для этого требований.

2. Упрощённая система налогообложения (УСНО). Использовать её могут только следующие субъекты:

– среднесписочная численность сотрудников не более 100 человек;

– остаточная стоимость средств амортизации не более 150 миллионов рублей;

– доходы за 9 месяцев не более 112,5 миллионов рублей.

3. Единый сельскохозяйственный налог могут использовать только производители сельскохозяйственной продукции и те, кто занимается поставкой сырья для этого производства. Для этого в НК РФ имеется специальная глава.

4. Патентная система налогообложения (ПСН). Его имеют право использовать только ИП. Суть режима в том, что коммерсант приобретает патент на некоторый срок, но не более 1 года[49].

Сравнительная характеристика использования каждого налогового режима, с учетом размера налоговой ставки по каждому из налогов представлена в таблице 1.

[49] Васильева А.С. Анализ и оценка деятельности налоговых органов по урегулированию налоговой задолженности в Российской Федерации / А.С. Васильева // Молодой ученый. -2019. -№19. -С. 111.

Таблица 1

Особенности налоговых ставок и налоговой нагрузки при общей системе налогообложения [50]

Виды налогов	Ставки
1	2
Налог на прибыль	
ЮЛ	20%
ИП	-
НДФЛ	
ЮЛ (за наёмных сотрудников)	13%
ИП (за себя и наемных работников)	13%
НДС	
ЮЛ и ИП	0%, 10% или 20% от суммы наценки в зависимости от категории товара
Акцизы	
ЮЛ и ИП	Зависит от категории продукции (согласно НК РФ)
Налог на имущество организаций	
ЮЛ	Устанавливается органами власти субъекта РФ
НДПИ	
ЮЛ и ИП	Формируется на основе вида полезного ископаемого
Транспортный налог	
ЮЛ и ФЛ	Устанавливается региональными органами власти (зависит от мощности ТС)
Водный налог	
ЮЛ и ИП	Зависит от типа водного объекта

[50] Составлено автором.

В России применяется стандартный расчет налога на прибыль, при котором доходы, подлежащие налогообложению, уменьшаются на величину расходов.

Налог на прибыль организаций в составе налоговых доходов консолидированного бюджета РФ по итогам 2019 года составил 4543 млрд. руб., показав рост по отношению к 2018 году – 10,8 %[51].

Особенностью отечественного налогового законодательства является то, что согласно правилам, подлежат обложению дотации и субсидии, полученные плательщиком из фондов государственного социального страхования или бюджетов. Кроме того, доходы, которые облагаются налогами, увеличиваются за счет штрафов, пени, а также неустоек, полученных по решению сторон договора, государственных органов, суда.

Льготы по налогу на прибыль (нулевая ставка) распространяются на организации в сфере медицины или образования – 284.1 НК РФ[52]. Ставка, равная нулю, применяется ко всей налоговой базе в течение налогового периода, при условии наличия лицензии, доли доходов от соответствующих услуг не менее 90% в общем объеме выручки, численности наемных работников не менее 15 человек (50 % – наличие сертификатов специалистов).

Применять пониженную ставку налога на прибыль – 0% имеют право предприятия, реализовавшие за отчетный период акции российских организаций (в случае владения ценными бумагами более 5 лет) – ст. 284.2 НК РФ.

В соответствии со ст. 284.3 НК РФ пониженную ставку (0% и 10%) применятся участниками, которые реализуют региональные инвестиционные проекты (объем выручки от соответствующей деятельности в доходах – не менее 90%).

С января 2019 года, в соответствии с Федеральным законом от 03.08.2018 г. № 302-ФЗ, правила предоставления льгот на региональном уровне изменены[53].

---

[51]Официальные данные ФНС России: [Электронный ресурс]. URL : https://www.nalog.ru/html/sites/www.new.nalog.ru/docs/about_fts/itog19_2502.pptx

[52] "Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая)" от 31.07.1998 N 146-ФЗ (ред. от 02.07.2021).

[53] Федеральный закон "О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации" от 03.08.2018 N 302-ФЗ (последняя редакция): [Электронный ресурс] // СПС Консультант Плюс: Законодательство: Версия Проф. URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_304083/

Резиденты, находящиеся на территории опережающего развития и свободного порта Владивосток (с условием регистрации головной организация и ее обособленных структур в территориальных границах указанных зон) не подпали под отмену льгот.

Предприятия сельского и рыбного хозяйства также могут применять нулевую ставку налога, при условии реализации продукции собственного производства и продукции на основе своего переработанного сельхозсырья.

Нововведения не коснулись организаций, занятых в социальной сфере, имеющих право применять нулевую ставку налога (ст. 284.5 НК РФ).

До конца 2022 года правом льготного налогообложения могут пользоваться хозяйствующие субъекты туристско-рекреационной сферы Дальнего Востока (ст. 284.6 НК РФ). Участники СЭЗ на территории Крыма и Севастополя перечисляют в федеральный бюджет налог на прибыль по ставке 0%, а в бюджеты региона – по пониженной ставке (п. 1.7 ст. 284 НК РФ).

Обобщенные характеристики налога на прибыль дают основания говорить о соблюдении принципа справедливости, полностью или частично, в обложении доходов юридических лиц, тем не менее, дальнейшие исследования должны быть направлены на нахождение пропорции между ставкой и базой, которая бы более всего отвечала современному уровню экономического развития. Для совершенствования налогообложения прибыли предприятий можно предложить более широкую дифференциацию ставок налога, согласование распределения налоговой нагрузки с выбором приоритетных отраслей, подотраслей и их комплексов.

Наряду с налогом на прибыль организаций значительная часть бюджетных доходов в России формируется за счет налога на добавленную стоимость (НДС), который платится с оборотов по реализации товаров и предоставления работ, услуг, а также их импорта[54].

По данному налогу льготы предусмотрены для большого количества видов

[54] Филина, Ф. Н. Налог на добавленную стоимость. Ответы на все спорные вопросы / Ф.Н. Филина, И.А. Толмачев. - М.: ГроссМедиа, РОСБУХ, 2019. - 368 с.

деятельности: предоставление в аренду помещений физическим и юридическим лицам нерезидентам (аккредитованным в РФ (п. 1 ст. 149 НК РФ)); реализация товаров и услуг, в том числе для собственных нужд, в основном, имеющих социальную направленность (медицинские товары отечественного и зарубежного производства, указанных в перечне Правительства РФ, медицинские услуги, оказываемые организациями и ИП, осуществляющими медицинскую деятельность (исключая ветеринарные и санэпидемиологические) сбор крови у граждан, экстренная медицинская помощь населению, услуги, связанные с помощью инвалидам, больным и престарелым по предписаниям медицинских учреждений, либо органов социальной защиты, услуги присмотра, ухода за несовершеннолетними и занятия детских секций и кружков, продуктовая продукция, изготавливаемая столовыми медицинских и образовательных организаций, в том числе привозимая в них готовая, перевозки пассажирским транспортом населения по согласованным тарифам, ритуальные услуги, и др. в соответствии с п. 2 ст. 149 НК РФ); осуществление хозяйственных операций, таких как: продажа товаров религиозного значения (использование для собственных нужд), в соответствии с Перечнем Правительства РФ, банковские операции, (исключая инкассацию), страховые услуги, лотереи, оказание услуг по ремонту и техобслуживанию гарантийных товаров и др. в соответствии с п. 3 ст. 149 НК РФ.

По нашему мнению, для целенаправленного налогового регулирования важным является как согласование льгот по этим двум основным налогам, так и выявление влияния всей системы налогообложения на процесс инвестирования и получения финансовых результатов хозяйствующими субъектами.

Среди преимуществ НДС следует отметить определенную простоту алгоритма его начисления и удобство уплаты. В то же время он должен быть тесно связаны с ценовой политикой, поскольку существует возможность его «переложения» на потребителей.

В создании баланса экспортно-импортных отношений, содействии развитию научно-технической базы широко применяются таможенные сборы и акцизы.

Налоговое регулирование производства и ввоза некоторых видов продукции, которая не является товарами первой необходимости, осуществляется при помощи акцизов[55]. Подакцизными товарами являются: нефтяное сырье, табачные изделия, спирт этиловый и алкогольные напитки, а также некоторые другие виды товаров (ст. 181 НК РФ). Акцизы платятся с оборота реализации, в частности для собственного потребления, промышленной переработки товаров (продукции), изготовленных в РФ или импортированных. Он не взимается с экспортированных товаров, товаров, направляемых в магазины беспошлинной торговли и в некоторых других случаях. Освобождены от налогообложения виноматериалы, спирт этиловый, который используется для их производства. Максимальная величина налога установлена на напитки с большой концентрацией спирта. Причем, ставки на импортированную готовую продукцию в несколько раз выше, чем на алкогольные напитки отечественного производства. Для относительно дорогих товаров (сигары, сигареты с фильтром) предусмотрены высокие ставки; сырье для производства табачных изделий, а также отходы не облагаются. Таким образом, установлено дополнительное налогообложение высокорентабельной продукции, правилами которого введены протекционистские мероприятия.

Субъекты предпринимательской деятельности, которые добывают нефть, природный газ или газовый конденсат, обязаны вносить в бюджет налог на добычу полезных ископаемых, ставки которого дифференцированы в зависимости от их видов. Льготы предоставляются для добычи в пределах территориальных вод и исключительной (морской) экономической зоны РФ, а также из месторождений, которые имеют исчерпывающие запасы или большую глубину их залегания. Таким образом, величина рентного платежа зависит от таких факторов, как условия (сложность) добычи полезных ископаемых, их вида и возможности

[55] Левина Т.А., Ефимов П.А., Блохин В.В. Акцизы и факторы их формирования, негативное влияние акцизов на экономику РФ / В сборнике: Экономика, финансы и менеджмент: тенденции и перспективы развития Сборник научных трудов по итогам международной научно-практической конференции. 2016. С. 131-136.

добычи[56].

В целях совершенствования налогового регулирования в России представляется важным провести исследование налогообложения в странах Европейского Союза (ЕС).

В странах ЕС соотношение общей суммы налогов к ВВП колебалось за 2015 - 2019 гг. в пределах от 27,3 % до 45,9 %. Сравнивая с Россией (28,7 % в 2018 г.), в основном в Западной Европе через фискальную систему перераспределяется большее количество финансовых ресурсов.

В то же время для полного анализа необходимо сопоставить величину денежных средств, которые остаются в распоряжении плательщиков. По нашему мнению, допустимой налоговая нагрузка может считаться в том случае, если выполняется условие обеспечения необходимого жизненного уровня, а также сохранения материального стимулирования мотивации предпринимательской деятельности.

По данным Европейской комиссии, Главного управления налогового и таможенного союза, высочайший уровень налогообложения относительно ВВП среди стран-членов ЕС в 2018 году установлены во Франции – 46,5 %, Дании – 45,7 %, Бельгии – 44,9 %, Швеции – 44,4 %, Финляндии – 43,3 %, Италии – 42,1 %, Австрии – 41,8 %; в Венгрии, Нидерландах, Люксембурге, Норвегии, Греции, Германии – близко (38,3-39,1 %); в Хорватии – 37,8 %, в Чехии – 35,4 %; в Эстонии, Словакии, Испании, Кипре, Польше, Великобритании, Португалии, Словении – 32,8-36,5 %; В Латвии – 31,0 %, на Мальте – 31,9 %; в Болгарии и Литве – 29,5 %; в Румынии – 24,9 %, в Ирландии – 23 %[57].

Прямое налогообложение преобладает в Дании – 30,2 % к ВВП, Швеции – 19,8 %; в Финляндии, Великобритании, Бельгии – выше 17 %, в Люксембурге – 13,2 %, косвенное – в Португалии, Италии, Ирландии – превышает 14 %, в Испании и Греции – выше 12 %. Во Франции, Германии, Австрии, Нидерландах

[56] Набадчикова В.А. Сущность и роль налога на добычу полезных ископаемых в бюджетной системе Российской Федерации. Нововведения в сфере налогообложения // Финансы и учетная политика. Вып. 6. 2019. С. 19-26.

[57] Taxation trends in the European Union. Data for the EU Member States and Norway. – 2019 edition. – Office for Official Publications of the European Communities, 2019. – 299 p. : https://ec.europa.eu/taxation_customs/sites/taxation/files/taxation_trends_report_2019.pdf

наибольшую часть доходов бюджета занимают социальные взносы – 14-17 % ВВП (в Соединенном Королевстве – 6,8 %, Ирландии – 4,9 %, Дании – 1 %).

В Болгарии, Словении, Венгрии, Польши, Эстонии, Латвии, Румынии, Литве, Кипре, Мальте в основном осуществляется косвенное налогообложение – 11, 6-19,4 % к ВВП. Словакия и Чехия выделяются значительным количеством социальных платежей – 11, 7-16,2 %.

Общий налоговый бюджет, рассчитанный как процентное отношение суммы налогов и социальных взносов к ВВП, в среднем значительно ниже в «новых» странах-членах, чем в «старых» (в 2015 году – на 7 % к ВВП, в 2018 – на 6,7 %)[58].

Наиболее низкие уровни налогового бюджета 2015 г. из всех «новых» стран-членов – в Словении и Венгрии, 2018 г. в Литве, Латвии и Эстонии. В «новых» странах-членах прямые налоги находятся в более низкой пропорции к общей сумме налоговых доходов (в 2015 г. – на 5 % меньше, чем в «старых» странах-членах, в 2018 г. – на 6,2 %). Это связано с тем, что в «новых» странах-членах более низкие ставки корпоративного и личного подоходных налогов: средняя ставка подоходного налога корпораций в «новых» странах членах приблизительно на 10 % ниже, чем в «старых» странах-членах, а средняя максимальная ставка личного подоходного налога меньше на 11 %. Небольшая доля прямых налогов в «новых» странах-членах компенсируется значительной величиной косвенных налогов, а также высокими доходами от социальных отчислений в Чехии, Словении, Венгрии и Польши. Не наблюдается большого отличия между «старыми» и «новыми» странами-членами в пропорции налогов, полученных на уровне местного управления (около 10 % общей суммы налогов в 2015 году, в 2018 году уровни существенным образом снизились: в «старых» странах-членах – 4,9 %, в «новых» – 3,4 %).

Можно отметить отличия в соотношении налогов к ВВП и в структуре налогообложения. В 2015 году страной высочайших налогов была Дания, где уровень налогообложения составлял 48,9 % к ВВП, тем не менее, в 2018 году он

[58] Alvarado M. European Taxation // IBFD Journal Articles – Europe 2020. (Volume 60). № 1. 19 December, 2019.

снизился до 45,7 %. Страной с наиболее высоким уровнем налогов в ВВП в 2018 году стала Франция – 46,5 %. В 2015 году наиболее низкие налоги были в Литве и Румынии – 27,5 % в ВВП, в 2018 году в Литве увеличившись до 29,5 %, а в Румынии снизившись до 24,9 %.

Наиболее высокие налоговые пропорции 2015 г. были в Швеции, Дании, Франции и Бельгии, в 2018 году – во Франции и Дании. В 2015 году также, как и в 2018 в Дании, соединенном Королевстве и Ирландии, удельный вес социальных отчислений в общей сумме налоговых доходов был относительно невелик. Это возмещается большим удельным весом прямых налогов. В данной группе стран фиксируется косвенное налогообложение, которое превышает средний уровень, что является их характерной особенностью. В Греции, Португалии, Испании, Германии, Нидерландах, наоборот, прямые налоги составляют сравнительно небольшую часть в общих налоговых доходах (наименьшая доля в 2015 году, как и в 2018 году – в Греции и Португалии).

Во время реформ, направленных на уменьшение налогового бюджета от «трудового дохода» (профинансированных большей частью благодаря собранным «экологическим налогам»), а также на улучшение функционирования рынка капитала, пропорции начали уменьшаться в большинстве стран-членов, таким образом, что предельные значения соотношения налогов и ВВП возвратили к тем, что были на рубеже веков. Далее, до 2014 сохранялась тенденция уменьшения пропорций, в 2015 году была пауза, средние соотношения стали постоянными, устойчивыми и даже немного увеличились, равно, как и рост ВВП было невысоким. Эта основная тенденция прослеживается и в «старых», и в «новых» странах-членах, хотя наблюдаются и исключения.

Полные налоговые ставки в меньшей степени «искажают» влияние экономических циклов, чем просто соотношение налогов и ВВП. Они отражают пропорцию между фактически полученными налогами и источниками доходов, классифицированными по экономическим функциям.

Этот расчет делается для того, чтобы точнее определить налоговое бремя. Налоги классифицируют по категориям трех основных ресурсных баз (по

источникам уплаты): т.е. по потреблению, труду и капиталу. Также выделяют дополнительно потребление энергии. Налоги соотносят с соответствующими базами обложения и, таким образом, определяют средний эффективный налоговый бюджет, сформированный от разных видов дохода или экономической деятельности.

Классификация налогов по экономическим функциям неизбежно приводит к некоторым категориальным упрощениям и обобщениям. Расчет усложняется тем, что данные относительно налогов не всегда отражены достаточно детально для отождествления и распределения их согласно категориям. Суть методологической проблемы классификации налоговых доходов по экономическим функциям состоит в том, что некоторые налоги соотносятся со сложными источниками дохода или экономической активности. Это, прежде всего, касается личного подоходного налога (с типично широкой базой), а также некоторых других налогов (местные бизнес-налоги и «энергетические» налоги). Некоторые страны Европейского Союза применяют детализированный метод распределения подоходного налога на уровне отдельных плательщиков, другие обобщают полученные данные относительно налоговых поступлений. Несмотря на то, что метод распределения личного подоходного налога продолжает совершенствоваться, остаются некоторые расхождения между странами-членами, которые в основном выражаются в учете личного подоходного налога, распределенного по доходу от капитала, и в учете социальных отчислений и пенсий.

Налоги на потребление включают средства, собранные от операций между потребителями и производителями, а также на конечное потребление товаров. Соответствующая налоговая база определена как конечные потребительские расходы домохозяйств.

Налоги на труд рассматриваются как все личные подоходные налоги, а также обязательные социальные взносы служащих и работодателей с трудового дохода. Потенциальная налоговая база подобна общему итогу возмещений служащих в экономику.

Полная налоговая ставка на доход от капитала и бизнеса определяется по налогам, собранным с дохода, полученного на сбережениях и инвестициях домохозяйств и корпораций.

Полные налоговые ставки показывают, что, вопреки постоянному стремлению к уменьшению бюджета от труда в ходе борьбы с безработицей, в 2015 году налогообложение имело тенденцию к дальнейшему увеличению в «старых» странах-членах в отличие от «новых» стран-членов, где оно уменьшалось. Прогресс в выборочном отличии налогов на труд, достигнутый в «старых» странах-членах в 2014 году, таким образом, в основном принял противоположный вектор. Налогообложение капитала, наоборот, в 2015 году имело тенденцию к уменьшению в «старых» странах-членах и к увеличению – в новых, где, тем не менее, уровень налогообложения в основном ниже. В 2015 и в 2018 годах налогообложение потребления имело тенденцию к росту и в «старых», и в «новых» странах-членах.

Налогообложение труда, определенное как сумма налогов и социальных взносов, которые собираются с дохода наемных работников, формирует основные налоговые поступления в Европейском Союзе, составляя в среднем более половины всех налоговых платежей. Второй по величине источник – налоги на потребление. Налоги на капитал при определении налоговых платежей менее значимы, в количественном выражении – приблизительно одна пятая.

Таким образом, страны-члены с относительно высокой пропорцией налогов к ВВП в основном собирают большую сумму налогов на труд и социальные взносы. Наблюдается также обратная зависимость: доля налогов на труд и социальные взносы в общей сумме значительно меньше средней (относительно «старых» стран-членов) в странах, где налоги традиционно низкие, таких как Ирландия, Соединенное Королевство Великобритании и Северной Ирландии, а также в Греции и Португалии.

Некоторые страны-члены приняли меры для снижения налогов на трудовой доход в порядке развития спроса на труд и содействия его стимулированию. Полные налоговые ставки на труд в Европейском Союзе снизились на 0,7 % (в

среднем относительно ВВП) в 2014 и 2015 годах, но продолжают оставаться сравнительно высокими по международным стандартам. Тем не менее, на этот показатель могут влиять экономические колебания, структурные элементы, политические факторы.

В 2015 году трудовые доходы максимально высоко облагались налогами в Швеции, Франции, Бельгии, где средняя полная налоговая ставка, включая социальные взносы, превышала 40 % от общего фонда заработной платы в экономике, в 2018 году высокое налогообложение сохранилось в Швеции, Италии, Бельгии, Франции, Австрии. К другой группе стран с низкой ставкой относятся Ирландия, Соединенное Королевство Великобритании и Северной Ирландии, Мальта, Кипр. В большинстве стран-членов полная налоговая ставка отражает ту роль, которую играют в финансировании социальной системы безопасности отчисления с заработной платы. В среднем около 65 % полной налоговой ставки «на труд» составляют социальные взносы, уплаченные наемными рабочими и работодателями. Только в Дании, Ирландии, Соединенном Королевстве Великобритании и Северной Ирландии, Швеции и Финляндии существуют персональные подоходные налоги, которые формируют относительно большую часть общей суммы налоговых обязательств, которые уплачиваются с трудового дохода.

В Дании, Германии, Италии, Нидерландах, Австрии, Швеции, Финляндии и Соединенном Королевстве Великобритании и Северной Ирландии проводились «зеленые налоговые реформы» для того, чтобы сократить налоги на труд, с помощью чего упреждается увеличение общего налогового бюджета и получается двойная выгода от уменьшения вреда, который наносится окружающей природной среде и одновременного повышения спроса на труд и занятость через уменьшение стоимости последнего. Это позволило стимулировать труд благодаря увеличению расходов на него. В то же время сокращение реальных поступлений через очень высокие экологические налоги может свести на нет первый эффект. Полные налоговые ставки на энергию, которые рассчитываются как соотношение доходов от налогов на энергию и конечного потребления энергии, возросли в

основном в Дании, Германии, Нидерландах, Австрии, Швеции и Соединенном Королевстве Великобритании и Северной Ирландии, демонстрируя, что во всех странах, где проводились «зеленые» налоговые реформы увеличился эффективный налоговый бюджет на энергию. Если сопоставить это с небольшим уменьшением полной налоговой ставки на труд, становится ясно, что имеет место относительное замещение «зеленым» налогом.

Полная налоговая ставка на капитал, включая доходы корпораций, доходы от капитала и бизнеса домохозяйств и самостоятельно занятых, изменяется вместе с приростом капитала, тем не менее, корпорации могут изменять структуру своего капитала для того, чтобы уменьшить базу налогообложения. В то же время уменьшение номинальных законодательно установленных ставок налогов корпораций сопровождается «расширением» базы налогообложения. Постепенный экономический спад стал причиной уменьшения полной налоговой ставки на доходы от капитала, что проявилось в сокращении налоговых поступлений с определенным временным лагом.

Необходимо отметить, что среди факторов, которые могут влиять на уровень и тенденцию соотношения налогов и ВВП можно выделить не только связанные с проведением социальной и экономической политики путем расходования средств, мобилизованных в виде налогов или перераспределения материальных ресурсов, являющихся объектом налогообложения и социальных взносов. Учитывая принцип «горизонтальной справедливости», налоги должны взиматься для перераспределения доходов между разными группами населения. Однако на практике существуют значительные отличия между странами-членами Европейского Союза в сфере полного или частичного освобождения социальных перераспределений от налогообложения для достижения справедливого использования источников доходов.

Анализ общеевропейской политики налогообложения, а также тенденций налогообложения в отдельных странах Европейского Союза позволяет получить выводы, которые необходимо учитывать в процессе налогового регулирования в РФ. Важным является определение пропорции между налогами на потребление,

труд, капитал и, так называемыми, «экологическими налогами». Такое соотношение раскрывает влияние налогообложения на воспроизводственную экономическую структуру. Дополнительный контроль осуществляется по степени централизации налогообложения: проводится расчет в процентном выражении общегосударственных, местных и других налогов. Эта градация близка к статистическому подходу, который применяется в РФ.

В результате, можно заключить, что одним из методов оценки налогообложения в ЕС является исчисление «полных налоговых ставок» – отношение суммы налогов, сгруппированных по экономическим функциям, к источникам доходов, из которых они платятся, что отражает фактическое налогообложение на базе законодательно установленных норм. Указанный способ, по нашему мнению, существенным образом повышает точность применения «налоговых рычагов» в управлении экономическими процессами.

Увеличение доли налоговых доходов бюджета в странах ЕС за счет прямых налогов можно рассматривать как положительный опыт «перенесения» налогового бремени на базу налогообложения, отражающую окончательные результаты использования труда и капитала. В некоторых государствах Европейского Союза важная доля платежей приходится на социальные взносы. Это позволяет обеспечивать высокий уровень защиты населения, создавать значительные фонды для финансирования соответствующих мероприятий. Также положительной тенденцией можно считать увеличение доли «экологических налогов», направленное на стимулирование экономии естественных, в частности, энергетических ресурсов, предотвращение загрязнения окружающей природной среды и компенсацию причиненного вреда. Такие реформы можно применять при построении эффективного налогообложения, способствующего развитию национальной экономики, сохранению естественных богатств и применению предпринимательской активности в сферах, которые являются наиболее общественно полезными. Обозначенные ориентиры демонстрируют возможность совершенствования отечественной системы налогообложения.

Поскольку налогообложение становится регулятором перераспределения

средств от частных собственников государству, проблемным моментом остается определение его оптимального уровня и показателя, относительно которого он рассчитывается, т.е., необходимой доли экономической базы, которая подлежит отчислению в централизованные фонды.

«Налоговое бремя» является мерой, степенью экономических ограничений, которые возникают в результате изъятия средств на уплату налогов, «оттягивание» их от других направлений использования, считается синонимом понятия «налоговая нагрузка», которое характеризуется долей налогов в выручке, расходах, уровнем налогообложения прибыли, валового дохода, ресурсов, заработной платы[59].

Основным индексом уровня налоговой нагрузки считается отношение суммы налогов и других обязательных платежей к ВВП страны[60]:

$$УНО_{осн} = \frac{Н + СВ}{ВВП} \quad (1)$$ [61]

где $УНО_{осн}$ – агрегированный уровень налогообложения (денежн. ед.),

$Н$ – уплаченные (начисленные) налоги (денежн. ед.),

$СВ$ – уплаченные (начисленные) страховые взносы (денежн. ед.),

$ВВП$ – валовой внутренний продукт (денежн. ед.).

Букач Б.А. отмечает, что согласно принятой для международных сравнений практике, налоговый коэффициент рассчитывается как отношение суммы уплаченных налогов, включая обязательные отчисления на социальное страхование, к ВВП в рыночных ценах. Обязательные отчисления на социальное обеспечение учитываются вместе с налогами, поскольку они имеют принудительный характер, платятся для финансирования текущих расходов, как правило, не предоставляют плательщику непосредственного эквивалента, вызывают эффект перераспределения доходов[62]. Морозова А.А. предлагает находить долю в ВВП не только налогов, но и связанных с их начислением и

---

[59] Словарь финансово-экономических терминов / С48 А. В. Шаркова, А. А. Килячков, Е. В. Маркина и др.; под общ. ред. д. э. н., проф. М. А. Эскиндарова. – 2-е изд. – М.: «Дашков и К°», 2017. 1168 с.

[60] Аганбегян А.Г. О налоговой реформе // Экономическая политика. 2017. Т. 12. № 1. С. 114-133.

[61] Толмачева О.И., Асриян М.А. Методические аспекты оценки налоговой нагрузки и использование данных налогового учета при определении налоговой нагрузки организации // Вестник науки и образования. 2019. № 1(55). С. 53-57.

[62] Букач Б.А. Количественная оценка налогового бремени на макроэкономическом уровне // Экономика и финансы. 2018. Вып. 92. С. 110 -118.

уплатой расходов: на обеспечение работы налоговых органов, ведение документации, налогового учета, составление и осуществление отчетности[63].

Журавлева Т.А. наряду с традиционными показателями, которые характеризуют налоговую систему страны, предлагает вычислять эффективную ставку налогообложения, которая, в отличии от номинальной, зависит от режима предоставляемых льгот, и рассчитывается как отношение поступлений налогов на потребление к конечным потребительским расходам[64].

Максимова Т.В. основными требованиями к методике расчета уровня налоговой нагрузки считает определение ее как для экономики страны в целом, так и отдельно для юридических и физических лиц, анализ структуры «налогового бремени», нахождение универсального подхода к исчислению для разных субъектов хозяйствования, исследование влияния на эффективность производства, прогнозирование изменений экономической активности, возможность сравнения с налогообложением за рубежом[65].

Исследование, проведенное Зариповой Н.Д., показало, что косвенные налоги влияют на финансовые результаты деятельности субъектов хозяйствования, поскольку входят в цену реализации продукции или услуг, стоимость сырья, которые покупают предприятия, а также на платежеспособность вследствие иммобилизации оборотных средств[66]. Это утверждение справедливо и относительно прямого налогообложения.

По мнению Ширяева А.А. и Пекушкина К.Р., оптимальным уровнем следует считать такой, который обеспечивает наиболее рациональное распределение произведенного продукта между секторами экономики и государством, при этом рассматривается нагрузка как на экономику в целом, так и на отдельные ее сферы

---

[63] Морозова А.А. Совершенствование механизма налогового регулирования экономического развития] : автореф. дис...канд. эк. наук: 08.00.10 / А.А. Морозова. – Ставрополь, 2011. 27 с.

[64] Журавлева Т.А. Эффективность налогообложения и ее критерии в рыночной экономике // Финансы и кредит. 2004. № 1(139). С. 54-62.

[65] Maksimova T.V. Calculation of tax burden of the economic entity: theory and practice / T.V. Maksimova // Bulletin of the South Ural State University. Ser. Economics and Management. 2015, vol. 9, no. 2, pp. 110–116

[66] Зарипова Н.Д. Анализ влияния налогов на результаты деятельности организаций / Н.Д. Зарипова // Экономика. 2014. № 3. С. 58-63.

(отрасли) и субъекты хозяйствования[67].

Обобщая мнения ученых по поводу определения налоговой нагрузки на отдельные предприятия, можно выделить следующие методы:

$$УНО_1 = \frac{Н}{Д}, \quad (2)$$

где $УНО_1$ – уровень налогообложения (коэффициент),

$Н$ – сумма уплаченных (начисленных) предприятием налогов (денежн. ед.),

$Д$ – выручка (доход) от реализации продукции, работ, услуг (денежн. ед.);

$$УНО_2 = \frac{Д - С/п - Пр_Ч}{Д - С/п} 100, \quad (3)$$

где $УНО_2$ – уровень налогообложения (%),

$С/п$ – себестоимость продукции (денежн. ед.),

$Пр_Ч$ – прибыль (чистая), которая остается в распоряжении предприятия после налогообложения (денежн. ед.);

$$УНО_3 = \frac{Н}{Пр_Ч}, \quad (4)$$

где $УНО_3$ – уровень налогообложения (коэффициент);

$$УНО_4 = \frac{Н + С/п}{ОТ + Пр_Ч + Н + С/п} 100, \quad (5)$$

где $УНО_4$ – уровень налогообложения (%),

$ОТ$ – оплата труда (денежн. ед.);

$$УНО_5 = \frac{Н}{Ф} 100, \quad (6)$$

где $УНО_5$ – уровень налогообложения (%),

$Ф$ – источник средств для уплаты налогов (денежн. ед.);

скорректированный коэффициент «налогового бремени» для предприятий ($К_{уно}$):

[67] Ширяев А.А., Пекушкин К.Р.Фискальная политика государства как инструмент инновационной перестройки экономики страны / А.А. Ширяев, К.Р. Пекушкин // Управление наукой и наукометрия. – 2012. – Вып.12. – С. 214-226.

$$K_{уно} = \frac{Н}{Д - С/п} = \frac{Д - С/п - Пр_{Ч}}{Д - С/п} = 1 - \frac{Пр_{Ч}}{Д - С/п} \quad (7)$$

Можно представить налогообложение как фактор изменения финансовых потоков:

$$K_1 = \frac{Ф_{нач} - Ф_{оконч}}{Ф_{нач}} = 1 - \frac{Ф_{оконч}}{Ф_{нач}} = 1 - K_2, \quad (8)$$

где K_1 – коэффициент налоговой нагрузки,

$Ф_{нач}$ – финансовый поток к налогообложению (денежн. ед.),

$Ф_{оконч}$ – финансовый поток после налогообложения (денежн. ед.),

K_2 – «коэффициент выхода» после налогообложения;

$$K_2 = \frac{Ф_{оконч}}{Ф_{нач}} = \frac{Ф_{нач} - Ф_{налог}}{Ф_{нач}}, \quad (9)$$

где $Ф_{налог}$ – налоговый финансовый поток (денежн. ед.).

Также в аналитических расчетах используется налоговый мультипликатор – показатель влияния уровня налогообложения (стимулирующего или дестимулирующего) на экономическую деятельность, который определяется как соотношение изменения налоговой ставки и, например, инвестиционной активности[68].

Киреенко А. П. , Быков С. С. предлагают вычислять интегральную налоговую нагрузку как отношение суммарной величины налогов к доходу экономического агента, учитывая продолжительность расчетного периода, для которого ставится задача максимизации налоговых поступлений в бюджет, а также рентабельность хозяйственной деятельности, приводят доказательство существования границы налоговой нагрузки – величины, которая обеспечивается оптимальной ставкой, определяемой существующей эффективностью производства[69].

Дифференцировать налоговые ставки Батьковский М.А., Булава И.В.,

---

[68] Налоги и налогообложение: учебник и практикум для СПО / под ред. Г. Б. Поляка, Е. Е. Смирновой. – 3-е изд., перераб. и доп. – М.: Издательство Юрайт, 2018. – 385 с.

[69] Киреенко А. П., Быков С. С. Издержки налогообложения: моногр. / А.П. Кириенко, С.С.Быков. – Москва, Берлин: Директ-Медиа, 2018. – 223 с.

Мингалиев К.Н. предлагают в зависимости от размера полученной прибыли, исходя из отраслевых и территориальных особенностей осуществления предпринимательской деятельности[70]. Указанное должно основываться на установлении специфики технологических процессов, организационных особенностей производства, отличий качества конечного продукта, ресурсов, рынков сбыта. Среди направлений совершенствования налоговой системы РФ выделяют установление внутренних прямых и косвенных взаимосвязей между параметрами налогообложения, процессами производства и коммерческими интересами субъектов хозяйствования[71].

На наш взгляд, до тех пор, пока налогообложение не превышает предельной нормы, на экономический рост влияет не столько его общий уровень, сколько другие факторы, такие как накопление знаний, вложение в «человеческий капитал», институциональное развитие. Постепенное и системное снижение фискальной нагрузки создает основу для обеспечения обновления основных производственных фондов, их технического переоснащения, внедрения новых технологий.

Таким образом, проблема уровня налогообложения – одна из самых существенных в экономике любого государства. Оптимальное соотношение доли отчислений полученного производителями дохода в бюджетную систему и части, которая остается у них, безусловно, детерминирует темпы социально-экономического развития государства. Однако характер данной связи остается во многом непонятным: сложно ответить на вопрос: что произойдет, если изменятся налоговые ставки, а лишь теоретические размышления выглядят недостаточно убедительно. Налоги – материя очень чувствительная. Как подтверждают исследования по нахождению оптимальной налоговой нагрузки, универсального решения на основе единого показателя не существует. Поэтому существуют различные подходы с использованием нескольких показателей, выражаемых

[70] Батьковский М.А. Анализ финансового состояния предприятия и внутренние механизмы его оздоровления / М.А. Батьковский, И.В. Булава, К.Н. Мингалиев // Финансовый менеджмент. – 2009. – № 31(160). – С. 18-25.
[71] Мамбетова А.А. Направления развития налоговой системы России / А.А. Мамбетова, З.А. Клюкович, А.К. Мусаелян // Kant. 2019. № 4 (33). С. 72-76.

соотношением, в числителе которого стоит сумма налогов и сборов, которые включаются в налоговую нагрузку, а в знаменателе – определенный характерный показатель. В настоящее время существуют следующие подходы формирования знаменателя с учетом показателей:

- доход от реализации;
- добавленная стоимость;
- себестоимость;
- прибыль.

Мы согласны с позицией, согласно которой при расчете общего показателя налоговой нагрузки используется размер прибыли предприятия. Чтобы это доказать, рассмотрим с точки зрения фундаментальной экономической теории: что является источником налогов на микроуровне.

В стоимость любого товара могут включаться такие составляющие:

$$СТ = СП + (СНТ + ДС), \qquad (10)$$

где $СТ$ – стоимость товара,

$СП$ – перенесенная стоимость

$(СНТ + ДС)$ – вновь созданная стоимость, которая содержит стоимость созданную необходимым трудом $(СНТ)$, и добавленную стоимость $(ДС)$.

Составной частью перенесенной стоимости ($СП$) не могут быть налоги, так как часть стоимости товара является источником погашения использованных денежных расходов в производстве. Стоимость, созданная необходимым трудом $(СНТ)$, является источником подоходного налога и социальных взносов с заработной платы.

В расчете показателей налоговой нагрузки на предприятие, по нашему мнению, данные налоги и взносы не должны учитываться, ведь предприятие в данном случае является лишь посредником между государством и работниками. Поэтому источником налоговых платежей является добавленная стоимость.

А так как добавленная стоимость – результат, который представляет весь авансированный капитал, получает преобразованную форму прибыли

(экономический закон), то, соответственно, источником уплаты налогов и взносов, которые платит непосредственно предприятие, является именно его прибыль.

Кроме этого, много вышеуказанных методов не учитывают временной фактор. Есть налоги, которые начислены за определенный период, а есть – выплаченные за этот же период. Разность во времени от даты начисления налога и даты перечисления может возникнуть довольно существенная, поэтому может выйти за пределы соответствующего отчетного периода. При этом, действительно уплаченные в бюджет налоги, в отличие от начисленных, сопровождаются денежными потоками предприятия. В данном случае они для предприятия составляют его расходы. Конечно, для расчета налоговой нагрузки данный фактор необходимо учитывать.

Поэтому нами предлагается введение в оборот такой категории как «налоговая плоскость» предприятий – это все виды налоговых платежей, предусмотренных налоговой системой РФ и начисленных предприятием во время его деятельности в конкретный отчетный период. Отчетный период в данном случае предлагаем связать с отчетным периодом бухгалтерской отчетности, когда составляется баланс предприятия и отчет о результатах финансовой деятельности, т.е. квартал, полугодие, 9 месяцев, год. С практической точки зрения налоговая плоскость предприятия – те данные, которые содержатся в документах (расчетах, налоговых декларациях и прочие) и которые еще не предоставлены, но содержатся в налоговой отчетности предприятия.

В свою очередь налоговая плоскость состоит из двух составляющих:

- налоговые обязательства, которые начислены, но фактически не уплачены в бюджет;

- налоговые обязательства, которые фактически перечислены в бюджет.

Таким образом, для расчета показателей налоговой нагрузки мы предлагаем брать из налоговой плоскости не все налоги (начисленные и уплаченные), а лишь те налоговые обязательства, которые фактически перечисляются в бюджет.

Исследование процесса регулирования налогообложения предприятия, в

основу которого положено управление налоговой плоскостью, является, на наш взгляд, неполным без исследования этапов формирования последней.

Процесс формирования налоговой плоскости предприятия состоит из следующих этапов (рисунок 2).

1. Законодательно-нормативный – это набор основных параметров налогового законодательства, регулирующих формирование в правовом поле налоговой базы предприятия.

2. Организационно-экономический – выбор альтернативных видов уплаты налогов согласно параметрам экономического развития предприятия. Создание на предприятии центров налоговой ответственности, которые действуют на основе положений, должностных инструкций и т.д. Формирование налоговой политики предприятия на основе планирования налогов с расчетом на перспективу (налоговая стратегия) и в настоящее время (налоговая тактика).

3. Расчетно-аналитический – использование налоговых льгот и других законных способов минимизации налоговых платежей. Использование налоговой оптимизации с использованием определенных методов (отсрочка платежа; учет запасов, использование правовых расхождений в законодательстве и прочие).

Рисунок 2. Процесс формирования налоговой плоскости предприятия[72]

[72] Составлено автором.

При этом следует учитывать, что на современном этапе развития производственных взаимосвязей сохраняется необходимость совершенствования централизованного, государственного управления. Его неотъемлемым элементом является налогообложение, которое включается в себестоимость, взимается с дохода, отчисляется из прибыли, платится при осуществлении операций, входит в цену сырья и готовой продукции.

Следовательно, налоговые пропорции, соотношение с базами влияют на темпы развития экономики. Уровни налогообложения отдельных предприятий, а также совокупные – относительно ВВП страны показывают, в какой мере моделирование тенденций национального развития происходит за счет бюджетов.

В таблице 2 представлен расчет коэффициента общего уровня налогообложения в России.

Таблица 2

Общий уровень налогообложения в России за 2015-2019 гг.[73]

Показатели	Годы				
	2015	2016	2017	2018	2019
Налоговые поступления в консолидированный бюджет, млрд. руб.	13787,8	14482,9	17343,5	21328,5	22737,0
Валовой внутренний продукт, млрд. руб.	83087,4	85616,1	91843,2	104629,6	110046,1
Уровень налогообложения, коэффициент	0, 16594	0,16916	0,18884	0,20385	0,20661

Результаты расчетов демонстрируют незначительное увеличение доли налоговых поступлений в ВВП России в 2019 году (0,20661, при среднем уровне за 2015-2018 гг. – 0,18195).

Налоги составляют значительную часть (от 51,2 % в 2015 году до 58,14 % в 2019 году) доходов консолидированного бюджета (таблица 3).

[73] Официальный сайт Федеральной службы государственной статистики. Россия в цифрах [Электронный ресурс] – Режим доступа: https://www.gks.ru/folder/210/document/

Таблица 3

Налоговые поступления в доходах консолидированного бюджета России за 2015-2019 гг.[74]

Показатели	Годы				
	2015	2016	2017	2018	2019
Доходы, млрд. руб.	26922,0	28181,5	31046,7	36916,9	39110,3
Налоговые поступления, млрд. руб.	13787,8	14482,9	17343,5	21328,5	22737,0
Доля налоговых поступлений в доходах консолидированного бюджета России, %	51,22	51,39	55,86	57,77	58,14

В целом, как показал проведенный автором анализ, в организации налогового регулирования главная роль отводится выбору объектов налогообложения и пропорции между базой и ставкой налога.

Состояние экономической системы в целом, выделение приоритетов научного, технического, материального развития должны определять состав, структуру и распределение налогообложения.

В таблице 4 представлены экономические показатели, фиксирующие изменения валового внутреннего продукта (ВВП), объемов выпуска продукции, товаров и услуг, а также их экспорт и импорт. В таблицах 5, 6 – величина и соотношение в процентном соотношении доходов консолидированного бюджета России в 2015-2019 годах.

Таблица 4

Динамика основных экономических показателей по России за 2015-2019 гг., в % к предыдущему году[75]

Показатели	2015	2016	2017	2018	2019
Валовой внутренний продукт (в сопоставимых ценах)	105,2	109,6	112,1	102,7	107,1
Продукция промышленности	107,0	115,8	112,5	103,1	106,2
Продукция сельского хозяйства	101,2	89,0	119,7	99,9	100,4
Доставка грузов всеми	98,6	106,2	104,7	104,3	104,0

[74] Официальный сайт Федеральной службы государственной статистики. Финансы России [Электронный ресурс] – Режим доступа: https://www.gks.ru/free_doc/

[75] Официальный сайт Федеральной службы государственной статистики [Электронный ресурс] – Режим доступа: https://www.gks.ru

видами транспорта					
Перевозка пассажиров транспортом общего пользования	100,7	100,0	103,7	102,5	100,5
Розничный товарооборот предприятий	115,0	120,5	121,9	123,4	126,4
Экспорт товаров и услуг	111,1	124,1	139,0	106,3	113,7
Импорт товаров и услуг	107,4	134,7	126,9	125,8	124,8
Финансовый результат от обычной деятельности к налогообложению	78,1	134,2	226,9	144,4	114,3
Доходы населения	117,1	116,5	127,2	139,1	125,7
Инвестиции в основной капитал	108,9	131,3	128,0	101,9	119,0
Налоговые поступления в консолидированный бюджет	118,4	119,7	116,3	155,3	128,2

В 2015-2017 годах наблюдался стабильный рост ВВП (по данным Росстата), который немного замедлился в 2018, 2019 гг.

Темпы роста производства промышленной продукции увеличились в 2016 году по сравнению с 2015 г. на 8,8 %, затем уменьшились в 2017 году по сравнению с 2016 г. на 3,3 %, в 2018 по сравнению с 2017 г. – на 9,4 % и в 2019 начал возрастать – на 3,1 % по сравнению с 2018 г., объем выпуска стал больше в 1,4 раза по сравнению с 2015 годом. Определенные кризисные явления в сельском хозяйстве проявлялись в 2016 и 2018 году. Тенденция снижения перевозок грузов в 2015 году изменилась на возрастающую до 2019 года, также в этом периоде стабилизировалась перевозка пассажиров общественным транспортом. Розничный товарооборот, согласно данным таблицы 4, устойчиво возрастал. Экспорт товаров и услуг имеет наиболее высокие темпы роста по сравнению с импортом до 2017 года, тем не менее в 2018 тренд изменился на противоположный. Финансовые результаты деятельности предприятий к налогообложению склонны к подъемам и спадам, пик которых приходится на 2017 год (совпадает с динамикой ВВП), минимум – на 2015 г. (для ВВП – 2018 г.). Доходы населения характеризуются неравномерными, но и не скачкообразными колебаниями. Инвестиции в основной капитал осуществлялись в основном в 2016 и 2017 годах, причем уменьшение вложений в 2018 году совпадает с резким

увеличением налоговых поступлений в государственный бюджет, иная ситуация сложилась в 2019 году, также следует отметить, что в 2016, 2017 годах динамика этих показателей схожа.

Таблица 5

Доходы консолидированного бюджета России
за 2015-2019 гг., в млрд. руб.[76]

Показатели	2015	2016	2017	2018	2019
Налоговые поступления	13787,8	14482,9	17343,5	21328,5	22737,0
Неналоговые и прочие доходы	7497,9	7372,6	6919,2	6119,9	5904,9
Социальные взносы	5 636,3	6 326,0	6 784,0	7 476,9	7884,5
Доходы, всего	26 922,0	28 181,5	31 046,7	34925,3	36526,4

Обобщение результатов анализа свидетельствует об устойчивом росте российской экономики – рост ВВП, объемов продукции промышленности, сельского хозяйства (исключая 2016 и 2018 год), товарооборота, грузовых и пассажирских перевозок.

Централизованное перераспределение финансовых ресурсов происходит путем формирования доходов общегосударственного и местных бюджетов, где основной статьей являются налоговые платежи, и направлений расходования средств.

Структура доходов консолидированного бюджета России (таблица 6) свидетельствует о том, что налоговые поступления составляют более 62 % от общей суммы (62,25 % в 2019 году, в среднем за 2015-2019 гг. – 56,36 %, тогда как доля неналоговых и прочих поступлений в 2019 году – 16,17 %, в среднем – порядка 22 %, социальных взносов – 21,59 % и 21,65 % соответственно).

[76] Официальный сайт Федеральной службы государственной статистики. Россия в цифрах [Электронный ресурс] – Режим доступа: https://www.gks.ru/folder/210/document/

Таблица 6

Структура доходов консолидированного бюджета России за 2015-2019 гг., в %[77]

Показатели	2015	2016	2017	2018	2019
Налоговые поступления	51,21	51,39	55,86	61,07	62,25
Неналоговые и прочие доходы	27,85	26,16	22,29	17,52	16,17
Социальные взносы	20,94	22,45	21,85	21,41	21,59
Доходы всего	100	100	100	100	100

Таким образом, финансирование государственных расходов осуществляется в основном за счет налогов, что обуславливает совершенствование политики распределения обязательных платежей между разными категориями плательщиков.

Также важным является исследование возможности увеличения доходов от операций с капиталом.

Из таблицы 7 видно, что, начиная с 2018 года, расходы превышают доходы, но уже с 2017 года «разрыв» постепенно сокращается, тем не менее, доходы 2019 года превышают доходы 2015 года на 135,7 %, тогда как расходы 2019 года больше расходов 2015 года на 115,7 %.

Таблица 7

Сопоставление доходов и расходов консолидированного бюджета России за 2015-2019 гг., в млрд. руб.[78]

Показатели	2015	2016	2017	2018	2019
Доходы всего	26 922,0	28 181,5	31 046,7	34925,3	36526,4
Расходы всего	29 741,5	31 323,7	32 395,7	31 889,7	34 411,4
Дефицит (-) / Профицит(+)	-2 819,5	-3 142,1	-1 349,1	3053,6	2115,0

Как показывают данные таблицы 8, отражающие отраслевую национальную экономическую структуру, налогообложение может осуществляться, в первую очередь, в сфере промышленности, добычи полезных ископаемых и торговли.

[77] Официальный сайт Федеральной службы государственной статистики [Электронный ресурс] – Режим доступа: https://www.gks.ru

[78] Официальный сайт Федеральной службы государственной статистики [Электронный ресурс] – Режим доступа: https://www.gks.ru

Таблица 8

Финансовый результат деятельности организаций по основным видам экономической деятельности за 2017-2019 гг., в млн. руб.[79]

Вид экономической деятельности	2017 г.	2018 г.	2019 г.
Сельское хозяйство (охота и лесное)	246946	301979	298182
Добыча полезных ископаемых	2556284	4317552	3682535
Обрабатывающие производства	2294789	3158176	4418849
Производство кокса и нефтепродуктов	734001	904136	1023898
Обеспечение электрической энергией, газом и паром; кондиционирование воздуха	536946	607681	750242
Строительство	-30376	-62571	117256
Торговля оптовая и розничная; ремонт автотранспортных средств и мотоциклов	1439571	2214592	3307400
Транспортировка и хранение	929121	875455	1195557
Информация и связь	335844	276731	452531
Гостиницы и предприятия общественного питания	-60250	-1286	19010
Операции с недвижимым имуществом	181512	-21561	210264
Финансовая и страховая деятельность	243976	-103424	399517
Сальдированный финансовый результат по всем видам, всего	9036848	12400336	15758426

Также определенным потенциалом обладает сфера транспортировки и хранения и производство кокса и нефтепродуктов.

Из таблицы 9, где содержатся характеристики территориальной экономической структуры в разрезе валового регионального продукта (ВРП), видно, что успешный сбор налогов возможен, прежде всего, в Уральском, Центральном, Дальневосточном и Северо-Западном федеральных округах.

[79] Россия в цифрах. 2020: крат. стат. сб. / Росстат. М., 2020. С. 245– 248.

Таблица 9

Валовой региональный продукт субъектов Российской Федерации за 2015-2019 гг., в млрд. руб.[80]

Субъекты / год	2015	2016	2017	2018	2019
ВРП по субъектам РФ (в текущих основных ценах), итого	449097,9	472049,9	509382,4	578740,0	594630,2
Центральный федеральный округ	580706,6	616493,1	665382,5	747544,6	768678,1
Северо-Западный федеральный округ	520253,4	556774,7	582716,4	645693,1	674569,2
Южный федеральный округ	283856,1	304869,8	326305,6	355597,2	385457,7
Северо-Кавказский федеральный округ	176399,5	182558,2	186626,0	197240,7	212560,3
Приволжский федеральный округ	339075,0	348226,8	373823,7	423057,1	45348,0
Уральский федеральный округ	737316,0	767531,2	862843,7	1032510,2	1654320,1
Сибирский федеральный округ	369286,3	383599,4	422538,2	484394,2	502549,6
Дальневосточный федеральный округ	487852,1	506921,9	529935,3	634214,3	677389,4

Однако необходимо также учитывать значительную дифференциацию экономического развития и уровня жизни субъектов Российской Федерации.

По рейтингу Всемирного банка Россия занимает третье место в разрезе регионального неравенства.

Таким образом, в среднесрочной перспективе, основной целью государство должно стать сокращение дифференциации социально-экономического развития при помощи стимулирующих механизмов, особенно в регионах с низким уровнем жизни.

Как уже подчеркивалось выше, налогообложение способно корректировать и воспроизводственную экономическую структуру, которая выражается в распределении взимаемых обязательных платежей между фондами возмещения, накопления и потребления.

Соотношение налогов, связанных с производством, и основных

[80] Статистика и показатели. Региональные и федеральные [Электронный ресурс] – Режим доступа: https://rosinfostat.ru/vrp/

экономических показателей, которые формируют ВВП, представлено в таблице 10.

Проведенные расчеты показали, на какую часть может быть увеличена валовая добавленная стоимость, промежуточное потребление и выпуск продукции за счет уменьшения налогообложения по каждому виду экономической деятельности и в среднем из их совокупности.

Наиболее низкие показатели в пропорции «налоги, связанные с производством, к валовой добавленной стоимости» зафиксированы в добывающей промышленности, сельском хозяйстве, высокие – в торговле и обрабатывающей промышленности.

Тенденция к уменьшению соотношения заметна в обрабатывающей промышленности, производстве электроэнергии, торговле. В промежуточном потреблении налоги, которые платятся предприятиями обрабатывающей промышленности, занимают около 1 %, торговли – 3-5 %. При сравнении величины налогов и выпуска продукции, видно, что это соотношение максимально в торговле: 2,49 % – в 2015 году, 1,81 % – в 2017, 1,36 % – в 2019 г.; в обрабатывающей промышленности 0,83 % – в 2015 г., 0,58 % – в 2017, 0,61 % – в 2019 г., что говорит об оптимизации налогообложения производственной сферы.

В среднем доля налогов, связанных с производством, в валовой добавленной стоимости составила в 2019 году 2,27 %, в промежуточном потреблении – 1,58 %, в выпуске продукции – 0,84 %.

Таблица 10

Доля налогов, связанных с производством, в валовой добавленной стоимости, в промежуточном потреблении и в выпуске продукции по отраслям экономики России за 2015-2019 гг., в %[81]

Виды экономической деятельности	2015			2016			2017			2018			2019		
	Доля налогов в валовой добавленной стоимости	Доля налогов в промежуточном потреблении	Доля налогов в выпуске продукции	Доля налогов в валовой добавленной стоимости	Доля налогов в промежуточном потреблении	Доля налогов в выпуске продукции	Доля налогов в валовой добавленной стоимости	Доля налогов в промежуточном потреблении	Доля налогов в выпуске продукции	Доля налогов в валовой добавленной стоимости	Доля налогов в промежуточном потреблении	Доля налогов в выпуске продукции	Доля налогов в валовой добавленной стоимости	Доля налогов в промежуточном потреблении	Доля налогов в выпуске продукции
Сельское хозяйство, охота, лесное хозяйство	0,76	0,61	0,34	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–
Добывающая промышленность	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–
Обрабатывающая промышленность	3,91	1,05	0,83	3,70	0,99	0,78	2,96	0,72	0,58	2,79	0,78	0,61	2,94	0,77	0,61
Строительство	1,39	0,92	0,55	1,63	1,07	0,65	1,40	0,87	0,54	1,30	0,72	0,46	1,42	0,86	0,54
Оптовая и розничная торговля; торговля транспортным и средствами; услуги по ремонту	4,31	5,88	2,49	3,92	5,32	2,26	3,14	4,24	1,81	2,76	3,55	1,55	2,44	3,10	1,36

[81] Составлено автором.

Т.е., величина валовой добавленной стоимости изменяется на 0, 76-4,31 %, промежуточного потребления – на 0, 61-5,88 %, выпуска продукции – на 0, 34-2,49 % в разных видах экономической деятельности в результате влияния налогообложения.

Одной из наиболее важных отраслей национальной экономики индустриально развитой страны является машиностроение, поэтому для исследования избраны материалы данной отрасли. На современном этапе развития России основными отраслями являются транспортное и энергетическое машиностроение, автомобилестроение, а также машиностроение для нефтехимической и химической, металлургической и горнодобывающей промышленности, станкостроение.

Проблемными моментами остаются: превышение темпов роста стоимости ресурсов – металла, природного газа, топлива, транспортных услуг над индексом цен продукции машиностроения; плата за предоставление кредитов выше средней рентабельности отрасли (10 %); импортируется продукции машиностроения в 1,5 раза больше, чем экспортируется; 70 % оборудования эксплуатируются 10 и более лет; существует необходимость реконструкции предприятий и их технического перевооружения. Государственной программой развития промышленности и повышения ее конкурентоспособности[82] предполагается создание конкурентоспособного машиностроительного комплекса для обеспечения инновационно-эффективной продукцией основных секторов национальной экономики, а также увеличение объемов экспорта, который предусматривает осуществление таких мероприятий: освоение выпуска нового вида машин и оборудования для железнодорожного транспорта, автомобилей, систем производственных мощностей для энергетической, горнодобывающей и угольной отраслей, ресурсосберегающего, экологически чистого

[82] Постановление Правительства РФ от 15 апреля 2014 г. № 328. Об утверждении государственной программы РФ «Развитие промышленности и повышение ее конкурентоспособности». Официальный сайт Правительства РФ [Электронный ресурс] – Режим доступа: http://static.government.ru/media/files/1gqVAlrW8Nw.pdf

оборудования для химической и нефтехимической промышленности; развитие внутреннего и внешнего рынков и их инфраструктуры; обеспечение научно-технического развития; разработка механизма привлечения инвестиций; совершенствование нормативно-правовой базы.

На первом этапе должна быть проведена модернизация существующих моделей машиностроительной продукции с целью повышения ее качества, создание новых конкурентоспособных видов техники с применением «прорывных» технологий и освоение эффективного производства, на втором этапе – мероприятия, обеспечивающие технологические потребности внутреннего рынка и выход на внешний рынок, что позволит сформировать современные, интегрированные в мировое экономическое пространство макротехнологические комплексы для создания и производства продукции машиностроения.

Производство машин и оборудования в России занимает хорошие позиции, имея наследие с советских времен в виде серьезной научно-технической базы. В настоящее время Россия производит свои автомобили, авиационные суда, сельскохозяйственную технику, мотоциклы, вагоны и др.

Однако, указанного недостаточно для экономики России и по ряду позиций отечественная продукция не имеет аналогов зарубежным образцам.

Согласно данных Федеральной таможенной службы (ФТС), за 2018 год в Россию ввезено импортных машин и оборудования на сумму 112 млрд долларов[83]. Это около половины общего импорта страны за 2018 год и соответственно самая существенная позиция отечественного импорта.

Машиностроительная отрасль составляет 12 % в общем объёме выпуска промышленности России (по данным за 2018 год)[84].

За 2018 год объём выпуска машиностроения составлял 8 трлн рублей

---

[83] Официальный сайт Министерства финансов РФ. Федеральная таможенная служба. Справочные материалы к расширенному заседанию коллегии ФТС России [Электронный ресурс] – Режим доступа: https://www.minfin.ru/common/upload/library/2019/04/main/06_Federalnaya_tamozhennaya_sluzhba_v_2018_godu.pdf

[84] Официальный сайт Федеральной службы государственной статистики. Промышленное производство в России [Электронный ресурс] – Режим доступа: https://www.gks.ru/storage/mediabank/prom18.pdf

(128 млрд долларов), включая производство транспортных средств – 56 %, электрооборудования – 12 %, прочие – 32 %[85].

Важнейшие отрасли машиностроения – это: авиационная, судостроение, автомобилестроение, оборонная, космическая, железнодорожное, энергетическое и сельскохозяйственное машиностроение, двигателестроение.

Объёмы отечественного экспорта машиностроения достигли наибольшего уровня в 2018 году – 29 млрд долларов[37].

В 2019 году машиностроительная отрасль продемонстрировала неплохой итог. В течение 2019 года динамика производства машиностроения была очень нестабильной. Резкие спады сменялись редким ростом.

Начало 2020 года ознаменовалось ростом производства в целом по машиностроению на 5,1%[86] и это самый высокий показатель среди отраслей обрабатывающего сектора. Однако в ряде машиностроительных секторов, при этом важнейших, положение в 2019 году было довольно сложным.

В автотранспортном машиностроении производство автомобильной техники снизилось по итогам 2019 года после двух лет активного роста. Одной из главных причин явилось снижение потребительского и инвестиционного внутреннего спроса.

В крупном энергетическом оборудовании суммарное производство всех видов турбин – паровых, газовых, гидравлических, а также генераторов переменного тока (синхронных) снизилось до минимального значения в течение последних пятнадцати лет. Это может быть вызвано окончанием в энергетике программы ДПМ (договор о предоставлении мощности) и соответствующим падением внутреннего спроса на оборудование.

В сельскохозяйственном машиностроении во второй половине 2019 года наблюдалась очень сложная ситуация в связи с прекращением

---

[85] Официальный сайт Федеральной таможенной службы. Товарная структура экспорта Российской Федерации со всеми странами январь-декабрь 2018 г. https://web.archive.org/web/20190517172241/

[86] Официальный сайт риарейтинг. Отраслевые бюллетени. Машиностроение 2019 [Электронный ресурс] – Режим доступа: https://riarating.ru/industry_newsletters/20200325/630158925.html

субсидирования производителей по программе 1432[87]. В случае отказа от данной программы в дальнейшем, итоги могут оказаться отрицательными.

В аэрокосмической промышленности наблюдался спад производства за 2019 год – 31,8%. Причины такого спада выявить не представляется возможным в связи с недостаточной прозрачностью информации по данному сектору.

Машиностроительная промышленность Чеченской Республики в недавнем прошлом была очень развита. Ею производилась продукция нефтепромыслового и нефтехимического оборудования, автоспецоборудования, запорной арматуры, аппаратов для нефтеперерабатывающей промышленности. Машиностроительные предприятия Чечни производили мощные агрегаты по цементированию скважин и гидроразрывов нефтяных пластов, буровые насосы, фонтанную арматуру высокого давления, сложные аппараты для нефтеперерабатывающей и химической промышленности, тракторные прицепы, автогаражное и электромонтажное оборудование, посудомоечные автоматы и транспортирующие устройства для пищевой промышленности, электрофотографические ротационные машины и копировальные аппараты, радиоприемники, медицинский инструмент, точные приборы[88].

На 1991 г. в машиностроительном и металлообрабатывающем комплексе республики, работало порядка двадцати предприятий, имеющих значительную долю на Северном Кавказе и в республике. Ими внедрены на тот период около 195 поточные механизированные, комплексно-механизированные, а также 14 автоматизированные линии[89].

Машиностроительная продукция в 2003 году составляла 0,11%, а к

---

[87] Постановление Правительства РФ от 27.12.2012 N 1432 (ред. от 08.05.2020) «Об утверждении Правил предоставления субсидий производителям сельскохозяйственной техники» Информационно-правовой портал «Консультант-Плюс» [Электронный ресурс] – Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_140130/

[88] Липина С.А. Чеченская республика. Экономический потенциал и стратегическое развитие: монография. – М.: Издательство ЛКИ, 2007. – 450 с.

[89] Липина С.А. Чеченская Республика. Экономический потенциал и стратегическое развитие: монография. – М.: Издательство ЛКИ, 2007. – 450 с.

2005 году удельный вес увеличился до 8%. За 2005 год сумма, отгруженной потребителям продукции составляла 7,8 млн. рублей, учтивая, что выпуск продукции в 2003 году произвело 6 предприятий (из 84). В 2005 году их количество увеличилось до 43. Наиболее высокую долю в общем объеме производства имел завод «Трансмаш» (82,1%)[90].

В последующий период трансформация машиностроительного комплекса и стратегические ориентиры его технического обновления базировались на реализации программ инвестирования, что привело к поэтапному восстановлению, техническому переоснащению функционирующих и строительству новых предприятий.

В настоящее время, по данным Министерства промышленности и энергетики Чеченской Республики, на ее территории действуют следующие предприятия машиностроения и металлообработки – таблица 11.

Таблица 11

Машиностроительные предприятия Чеченской Республики[91]

Предприятия		Виды продукции
1.	ГУП Грозненский машиностроительный завод «Красный Молот»	Производство тракторных прицепов и металлообработка
2.	ООО «НефтеМашСервис»	Сервисное обслуживание буровых установок и металлообработка
3.	ОАО «Чеченавто»	Сборка автомобилей
4.	ГУП «Опытный завод Минпрома»	Производство автокомпонентов (фильтры)
5.	ГУП Грозненский электромеханический завод	Производство комплектующих к лифтам, металлообработка, ремонт электродвигателей
6.	ООО «Теплостройпроект-С»	Производство котлов, обеспечение работоспособности котельных, модернизация котлов

В 2019 году по сравнению с 2018 высокие темпы роста наблюдались в производстве машин и оборудования для переработки сельхозпродуктов; для изготовления текстильных, швейных, меховых и кожаных изделий;

[90] Липина С.А. Чеченская Республика. Экономический потенциал и стратегическое развитие: монография. – М.: Издательство ЛКИ, 2007. – 450 с.

[91] Официальный сайт Министерства промышленности и энергетики Чеченской Республики [Электронный ресурс] – Режим доступа: http://minpromchr.ru/newstop/avtomobilnaya-otrasl

электрических машин и оборудования; станков.

Данные о доходах, расходах, прибылях, налогах, рентабельности отдельных видов промышленной деятельности в Чеченской Республике за 2015-2019 гг. свидетельствует о том, что с целью улучшения финансово-экономических показателей субъектов хозяйствования действенным мероприятием может стать оптимизация налоговой нагрузки в разных отраслях промышленности на основе научно обоснованных норм ее распределения.

Финансово-экономические показатели деятельности машиностроительных предприятий Чеченской Республики представлены в таблице 12.

Таблица 12

Финансово-экономические показатели деятельности машиностроительных предприятий Чеченской Республики за 2015-2019 гг.[92]

Показатели	Годы				
	2015	2016	2017	2018	2019
Доход (выручка) от реализации товаров, работ, услуг, тыс. руб.	3371426,5	4079292,8	5152348,5	5512202,8	6146454,5
Косвенные налоги, тыс.руб.	412865,2	505271,4	610147,5	653485,1	765343,2
Расходы, всего, тыс. руб.	4049212,7	5125193,2	6244348,3	7178147,8	7857740,0
Финансовые результаты от обычной деятельности к налогообложению (прибыль/убыток), тыс. руб.	-105879,0	-156497,6	78784,3	121863,5	4158,7
НПО, тыс. руб.	77681,3	108714,8	100523,4	52438,3	84925,8
Чистая прибыль/убыток, тыс. руб.	-183902,0	-265737,3	-21818,0	69417,3	-100341,4
Рентабельность, %	-0,5	-0,3	3,2	2,0	1,7

Как видно, максимальные доходы были получены предприятиями машиностроения Чеченской Республики в 2019 году, причем постоянно в течение последних пяти лет сохранялась тенденция роста (объем выручки от реализации 2019 года составляет 182,3 % к 2015 году). Наибольшие

[92] Официальный сайт Чеченстат [Электронный ресурс] – Режим доступа: https://chechenstat.gks.ru/storage/mediabank/

вложения осуществлены также в 2018, 2019 годах (общая сумма расходов 2019 года равна 194,1 % от показателя 2015 года). Наибольшая прибыль стала результатом хозяйствования в 2018 году – 121863,6 тыс. руб., в 2019 году показатель финансовых результатов к налогообложению существенным образом снизился – до 4158,6 тыс. руб. Чистая прибыль (после налогообложения) была получена только в 2018 году (69417,4 тыс. руб.), что свидетельствует о необходимости оптимизации налогообложения машиностроения в Чеченской Республике. Высокая (тем не менее, недостаточно) рентабельность зафиксирована в 2017 году – 3,2 % (в 2018 г. – 2,0 %, в 2019 г. – 1,7 %).

В целом машиностроение Чеченской Республики характеризуется удовлетворительными показателями хозяйственной деятельности, тем не менее «оздоровление» финансового «климата» остается важной задачей экономического регулирования, включающей мероприятия по модернизации налоговой системы.

Таким образом, в базовой отрасли отечественной индустрии - машиностроении вместе с имеющимися проблемами превышения темпов роста стоимости ресурсов над индексом цен продукции и стоимости кредитных средств над рентабельностью, износом оборудования, необходимостью технического переоснащения, недостаточно совершенной остается политика налогообложения – фактический уровень прямого налогообложения является достаточно высоким. Налоговое регулирование как целенаправленное влияние на значение (величину) финансово-экономических показателей хозяйственной деятельности путем установления, отмены, изменения обязательного фискального платежа наряду с инвестиционной, денежно-кредитной, валютной политикой должно оздоровить «финансовый климат» отечественного товаропроизводителя, что находит отражение в анализе хозяйственной деятельности, налоговом прогнозировании, налоговом планировании, налоговом контроле, а также формировании инновационных технологий.

Следовательно, важным направлением программы экономического развития России становится совершенствование налогового регулирования, переход на лучшие стандарты налогообложения, активизация фискальных мероприятий, связанных с недопущением снижения деловой активности бизнес-структур. Выполнение поставленных задач возможно на основе всестороннего анализа механизма государственного управления, использования современных моделей интенсификации производительности частного сектора экономики, включая централизованное перераспределение финансовых ресурсов.

2.2 Разработка методических подходов к оценке эффективности хозяйственной деятельности в системе налогового регулирования на основе обеспечения стабилизации финансового состояния предприятий

Как мы уже отмечали, состояние системы налогового регулирования деятельности предприятий на современном этапе предъявляет высокие требования к технологиям, которыми оно осуществляется. В ходе сбора и обработки информации, ее анализа, оценки, определения степени выполнения поставленных функциональных задач неизбежно внедряются инновации. Современные условия рыночного хозяйства определяют постоянное совершенствование налогообложения как одного из видов государственного регулирования, отражающееся в изменениях фискальной организационно-административной структуры, определении возможностей и ресурсов адаптации к возникающим и прогнозируемым социальным и экономическим процессам, мониторинге соответствия налоговой модернизации к перспективам реализации промышленного, финансового, научного потенциала страны.

Эффективность налогового регулирования деятельности

хозяйствующих субъектов определяется рядом следующих базовых положений: достижения расчетными показателями экономических агентов заданных значений; включения в сферу целенаправленного действия всех субъектов предпринимательства; быстрого «реагирования» на изменяющиеся условия хозяйствования; предотвращения отрицательного влияния факторов внешней среды предприятия; обеспечения, в пределах компетенции, получения коммерческой прибыли, выборочного подхода, ранжирования по финансовой устойчивости, согласования создания резервных фондов оборотных средств плательщиков; стимулирования развития производительных сил, выхода на мировые рынки, протекции национального предпринимательства; рационализации государственной политики в сфере налогообложения.

Разработка и апробация методики прогнозирования налоговых поступлений осуществлена автором по результатам проведенных исследований. Необходимость формирования среднесрочных и долгосрочных плановых показателей, а также разработки стратегии хозяйственной деятельности актуализирует научное исследование данной проблемы.

Для прогнозирования объемов налоговых поступлений, использовались данные о деятельности предприятий промышленности (таблица 13) Чеченской Республики за 2014-2019 гг.

В целях налогового прогнозирования на исследуемых предприятий машиностроения Чеченской Республики, мы применили программу для ПК «Тренд», при помощи которой использовалось пять математических моделям: линейная; логарифмическая; полиномиальная; степенная; экспоненциальная.

Таблица 13

Динамика налоговых поступлений промышленных предприятий Чеченской Республики за 2014-2019 гг.[93]

Годы	Доход (ВОРП) от реализации продукции, млн. руб.	Расходы, млн. руб.	НПО	
			млн.руб.	%
2014	11658,6	12285,6	213,6	1,83
2015	12218,7	12970,6	188,7	1,54
2016	15782,1	16809,2	219,0	1,39
2017	21605,7	20993,5	282,2	1,31
2018	24845,3	24017,9	347,3	1,40
2019	26659,0	26707,9	369,8	1,39

На рисунке 3 показаны результаты налогового прогнозирования (линейная модель).

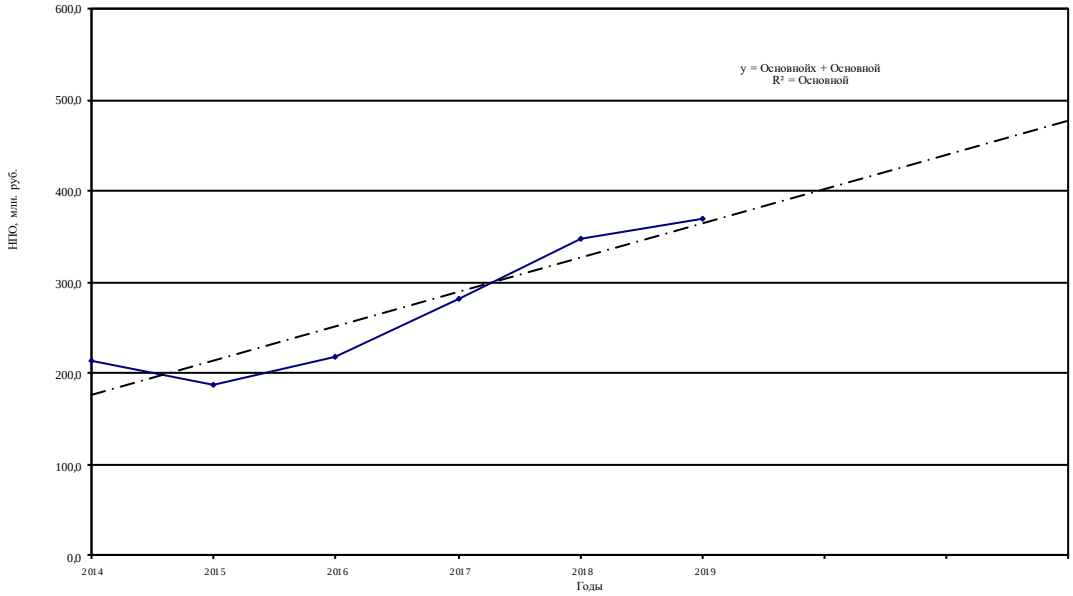

Рисунок 3. Налоговое прогнозирование (линейная модель)[94]

Вид линейной модели:

$$Y = 37{,}714t + 138{,}1 \qquad (11)$$

[93] Данные Формы № 1 «Баланс», Формы № 2 «Отчет о финансовых результатах» предприятий машиностроения Чеченской Республики (2014-2019 гг.)
[94] Составлено автором.

где Y – сумма НПО, млн. руб.;

t – период.

В данном случае прогнозируемая величина налоговых поступлений в среднесрочной перспективе на 2022 г. составляет 477,5 млн. руб., достоверность аппроксимации – 0,8741.

Уравнение связи (11) использовано для нахождения расчетных значений налоговых поступлений предприятий.

В связи с возможностью влияния прочих факторов, на изменение результативного признака Y, факторные признаки t_i (по каждому году) влияют не в целом (функциональная связь), а только в некоторой степени (корреляционная связь).

Отклонение признака от общей средней отражает среднеквадратическое отклонение.

Тесноту связи факторного и результативного признака отражает коэффициент корреляции (аппроксимации), измеряемый в пределах от –1 до +1: $R=[-1;+1]$. Коэффициент корреляции, стремящийся к единице, показывает более тесную корреляционную связь, а следовательно точность найденной нами зависимости.

Если с увеличением t растет Y и наоборот, это свидетельствует о прямой связи и положительном значении коэффициента корреляции.

На рисунке 4 показаны результаты налогового прогнозирования (логарифмическая модель).

Вид логарифмической модели:

$$Y = 94{,}33Ln(t) + 166{,}66 . \qquad (12)$$

В данном случае, прогнозируемый объем налоговых поступлений на 2022 г. будет 378 млн. руб., достоверность аппроксимации – 0,686.

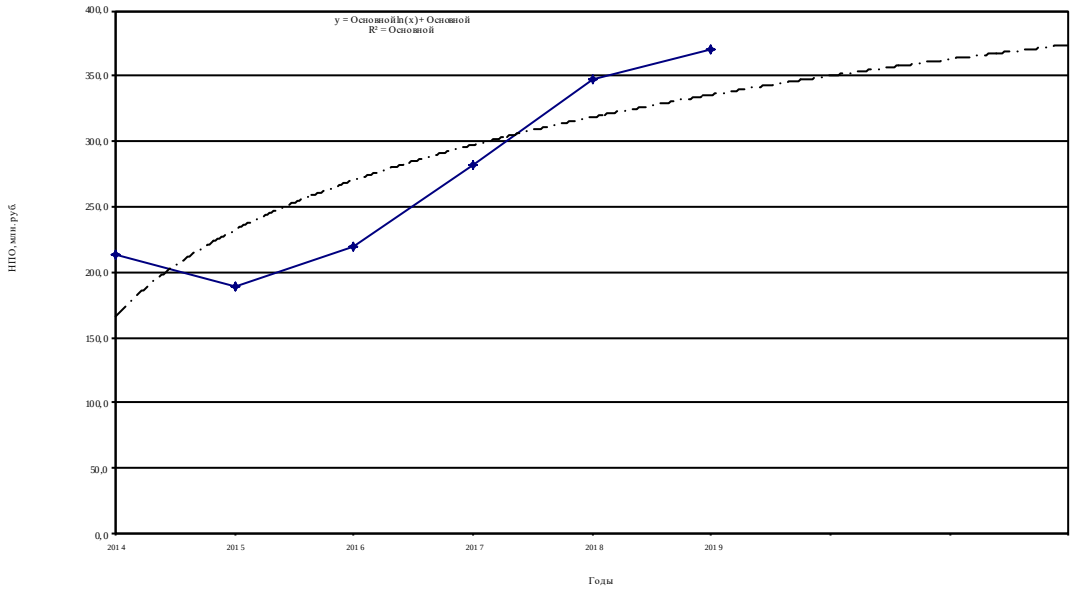

Рисунок 4. Налоговое прогнозирование (логарифмическая модель)[95]

На рисунке 5 показаны результаты налогового прогнозирования (полиномиальная модель).

В данном случае, прогнозируемый объем налоговых поступлений на 2022 г. – 661 млн. руб. Достоверность аппроксимации – 0,8633.

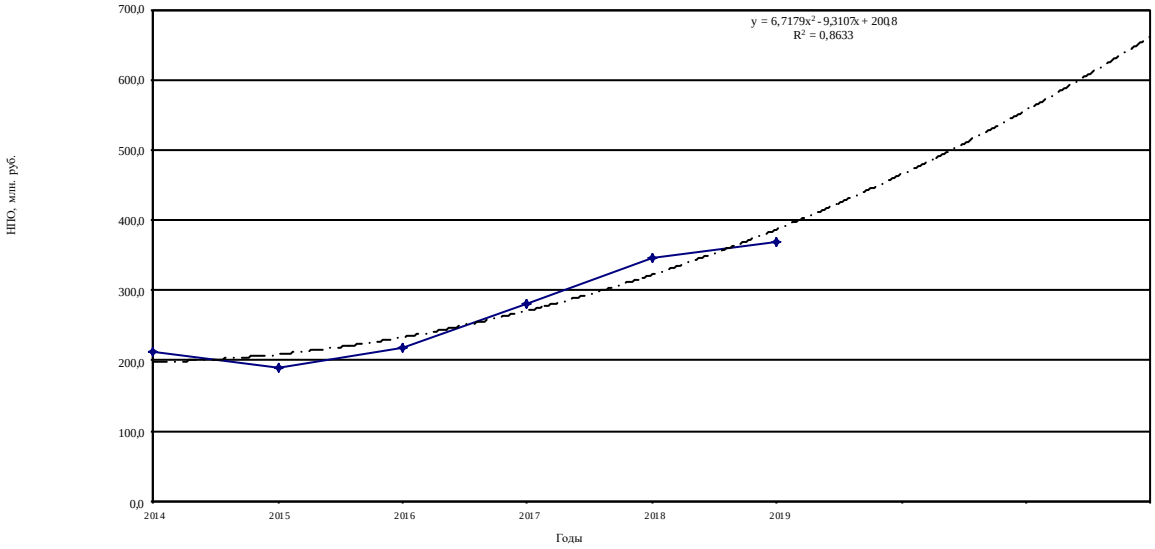

Рисунок 5. Налоговое прогнозирование (полиномиальная модель)[96]

[95] Составлено автором.

Вид полиномиальной модели 2 степени:

$$Y = 6{,}7179t^2 + 9{,}3107t + 200{,}8 \quad (13)$$

На рисунке 6 показаны результаты налогового прогнозирования (степенная модель).

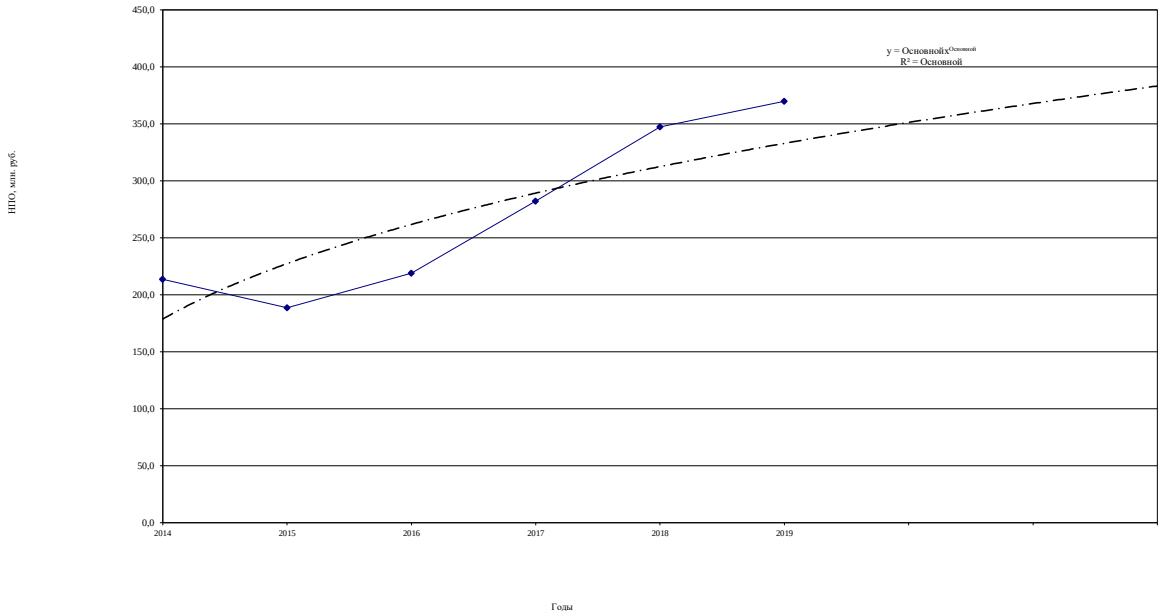

Рисунок 6. Налоговое прогнозирование (степенная модель)[97]

Вид степенной модели:

$$Y = 178{,}77t^{0{,}3469} \quad (14)$$

В данном случае, прогнозируемый объем налоговых поступлений на 2022 г. – 382 млн. руб. Достоверность аппроксимации – 0,6858.

На рисунке 7 показаны результаты налогового прогнозирования (экспоненциальная модель).

Вид экспоненциальной модели:

$$Y = 161{,}37e^{0{,}1379t} \quad (15)$$

В данном случае, прогнозируемый объем налоговых поступлений на

[96] Составлено автором.
[97] Составлено автором.

2022 г. – 564 млн. руб. Достоверность аппроксимации – 0,8643.

Помимо вышерассмотренных моделей, с целью налогового прогнозирования, рационально использование многофакторного корреляционно-регрессионного анализа.

В процессе исследования на базе исчисления коэффициентов корреляции мы осуществили выборку факторов, значительно влияющих на объемы поступления налогов.

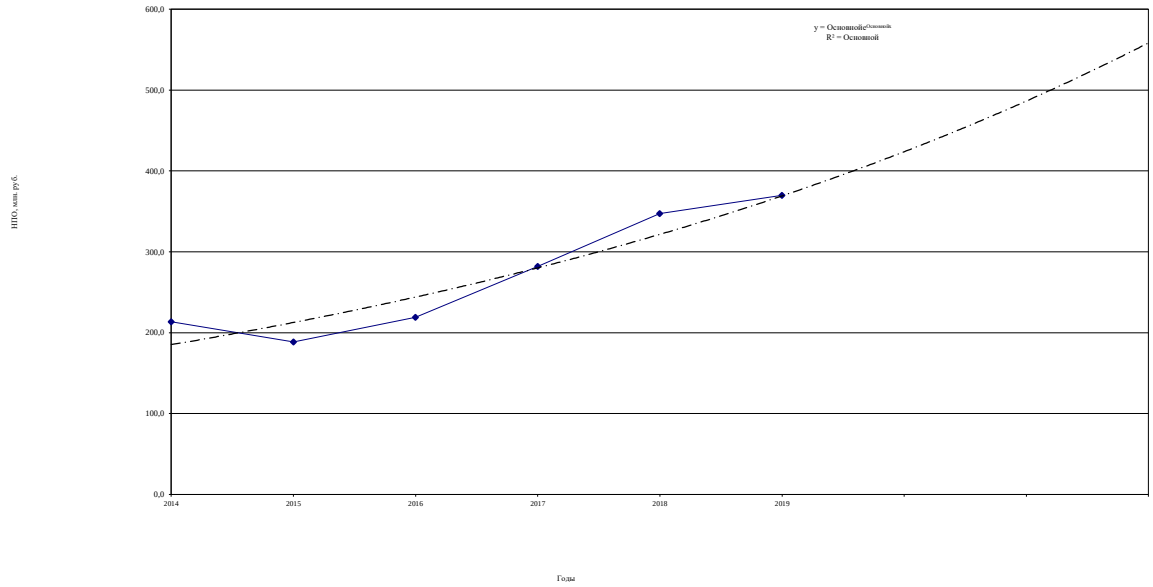

Рисунок 7. Налоговое прогнозирование (экспоненциальная модель)[98]

Для составления прогноза использованы данные таблице 13.

1. Совокупный коэффициент множественной корреляции r_y (МКК), характеризует тесноту связи результативного в i факторных x_1, x_2, x_m признаков, рассчитывается следующим образом:

$$r_y = \sqrt{\frac{\sigma^2_{y_{1,2\ldots m}}}{\sigma^2_y}} = \sqrt{1 - \frac{\sigma^2_{y_{(1,2\ldots m)}}}{\sigma^2_y}}, \quad (16)$$

где $\sigma^2_{y_{1,2\ldots m}}$ – дисперсия факторная;

$\sigma^2_{y_{(1,2\ldots m)}}$ – дисперсия остаточная;

[98] Составлено автором.

σ_y^2 – дисперсия результативного признака.

$$\sigma_{y_{1,2\ldots m}}^2 = \frac{\sum_{i=1}^{n}(\hat{y}_i - \bar{y})^2}{n-1} \tag{17}$$

$$\sigma_{y_{(1,2\ldots m)}}^2 = \frac{\sum_{i-1}^{n}(y_i - \hat{y}_i)^2}{n-1} \tag{18}$$

$$\sigma_y^2 = \frac{\sum_{i-1}^{n}(y_i - \bar{y})^2}{n-1} \tag{19}$$

где y_i – результативный признак (фактическая величина);

$\hat{y}_i$ – результативный признак (расчетная величина);

$\bar{y}$ – результативный признак (средняя величина).

Использованная форма представления индексов интерпретируется в следующем виде:

$\sigma_{y_{1,2\ldots m}}^2$ – дисперсия $\hat{y}_i$, рассчитанная с учетом факторов x_1, x_2, x_m

$\sigma_{y_{(1,2\ldots m)}}^2$ – дисперсия $\hat{y}_i$, рассчитанная в результате исключения воздействия x_1, x_2, x_m.

2. Коэффициент множественной детерминации (КД) – это квадрат показателя r_y, характеризующих степень воздействия избранных признаков на результативный фактор:

$$B_y = r_y^2 = \frac{\sigma_{y_{1,2\ldots m}}^2}{\sigma_y^2} \tag{20}$$

3. При исследовании статистических данных сталкиваются с фактом, когда случайные ошибки первоначальных данных не являются независимыми и коррелируют между собой. Простым методом выявления автокорреляции является метод Дарбина-Ватсона, основанный на критерии вида:

$$d = \frac{\sum_{i=2}^{n} (e_i - e_{i-1})^2}{\sum_{i=1}^{n} e_i^2}, \qquad (21)$$

где $e_i = y_i - \hat{y}_i$.

Когда автокорреляция отсутствует, $d \approx 2$, когда автокорреляция полностью положительная, $d \approx 0$, когда автокорреляция полностью отрицательна, $d \approx 4$.

4. Остаточная дисперсия (ОД) исчислялась по формуле:

$$ОД = \frac{\sum_{i=1}^{n} (y_i - \hat{y}_i)^2}{n}, \qquad (22)$$

где n – число наблюдений.

5.F-Критическое (F_{KP}) – расчетное значение F-Распределения при степенях свободы $k_1 = m - 1$, где m – число параметров уравнения регрессии, учитывая нулевой коэффициент (или, что тоже самое – число факторов, исключая нулевой), $k_2 = n - m$, n – число наблюдений, и уровни значимости $\alpha = 1 - p$, где p – уровень надежности, например, 0,95.

6. Оценка значимости коэффициента детерминации (ОЗКД) определялась с использованием критерия Фишера:

$$F = \frac{B k_2}{(1 - B) k_1}, \qquad (23)$$

где B – коэффициент детерминации, рассчитанный по формуле (20);

k_1, k_2 – степени свободы в распределении Фишера.

Значение коэффициентов детерминации и множественной корреляции являются значащими, если $F \rangle F_{KP}$.

7. Оценка S^2 представлена следующей формулой:

$$S^2 = \frac{\sum_{i=1}^{n} e_i^2}{(n-m-1)}, \qquad (24)$$

где n – количество наблюдений;

m – число объясняющих переменных (исключая нулевой член).

8. SS остаток рассчитан по формуле:

$$SS = \sum_{i=1}^{n} e_i^2 . \qquad (25)$$

9. Стандартные ошибки для коэффициентов корреляции рассчитаны по формуле:

$$S_{a_j} = S^2 \sqrt{b_{jj}}, \qquad (26)$$

где b_{jj} являются диагональными элементами обратной матрицы коэффициентов системы уравнений регрессии. Эти значения используются для исчисления t- статистик коэффициентов корреляции.

10. t-критическое является значением распределения Стьюдента при заданном значении степеней свободы к $k = n - m - 1$, где n – количество наблюдений, m – число объясняющих переменных (исключая нулевой член) и уровни значимости $\alpha = 1 - p$, где p – доверительная достоверность.

11. t - статистика для коэффициентов корреляции исчислялась по формуле:

$$t_j = \frac{a_j}{S_{a_j}} . \qquad (27)$$

Согласно критерию Стьюдента в уравнении регрессии значимыми являются те параметры a_j, для которых t-статистика больше t-критического ($t_j > t_{KP}$).

12. Нижний и верхний доверительные интервалы для коэффициентов корреляции a_j исчислялись по формуле:

$$a_j \pm t_{KP} S_{a_j} \cdot \quad (28)$$

13. Нормированные коэффициенты регрессии β_j исчислялись по формулам:

$$\beta_j = a_j \frac{\sigma_{x_j}}{\sigma_y} \quad (29)$$

где a_j – коэффициенты регрессии при x_j факторе, σ_{x_j} – СКВ факторного признака x_j, σ_y – СКВ результативного признака.

14. Средние частичные коэффициенты эластичности исчислялись по формулам:

$$E_j = a_j \frac{\hat{x}_j}{\hat{y}} \quad (30)$$

где $\hat{x}_j$ – среднее значение фактора x_j;

$\hat{y}$ – значение результативного признака, рассчитанное по уравнению регрессии при подстановке в него средних значений факторных признаков.

Автокорреляцию мы проверяли с использованием критерия Дарбина-Ватсона. При приближении к «2», это означает полное отсутствие автокорреляции, и, следовательно, детерминированное уравнение регрессии корректно[99].

Коэффициенты уравнения регрессии показывают количественное влияние проанализированных факторов на уровень налога на прибыль[100]. Указанные коэффициенты отражают изменение величины налога (в млн.руб.) в результате изменения на одну единицу факторного признака.

Исследованы факторы, влияющие на налоговые поступления (Y –налог на прибыль, в млн. руб.):

X_1 – выручка от реализации продукции, (млн. руб.);

---

[99] Малыхин В. И. Экономико-математическое моделирование налогообложения: учеб. пособ. / В. И. Малыхин. – М., 2003. – 398 с.

[100] Колемаев В. А. Математическая экономика / В. А. Колемаев. – М.: ЮНИТИ, 2005. – 600 с.

X_2 – расходы, (млн. руб.);

X_3 – доля налога на прибыль в выручке от реализации, (%).

На этой основе факторы со значимыми коэффициентами корреляции были положены в основу построения регрессионных функций:

$$Y_{РАСЧ} = f(X_1, X_2 ... X_n) \tag{31}$$

где $Y_{РАСЧ}$ – расчетное значение налога на прибыль.

Вид регрессионной модели следующий:

$$Y = A_0 + A_1 X_1 + A_2 X_2 + ... + A_n X_n, \tag{32}$$

где A_0, A_1, $A_2 \ldots A_n$ – константы.

Расчет «реальных» значений коэффициентов A_0, A_1, $A_2 \ldots A_n$ в модели невозможен, т.к. результаты наблюдений являются случайными величинами. В это связи рассчитаны оценки последних – a_0, a_1, $a_2 \ldots a_n$... Вследствие этого модель имеет следующий вид:

$$Y = a_0 + a_1 X_1 + a_2 X_2 + ... + a_n X_n. \tag{33}$$

Для осуществления в модели оценки коэффициентов, в регрессионном анализе применялся метод, основанный на минимизации суммы квадратов отклонений функций от искомых переменных (МНК).

Указанное определило расчет статистических величин регрессионного уравнения налогов: векторов средних значений признаков, стандартных отклонений, коэффициентов вариации и ковариационной матрицы признаков.

Приведенные статистические параметры уравнения зависимости значения налога на прибыль (Y) от (X_1, X_2, X_3) на основе данных за 2014-2019 гг.

Данный факторный анализ приведен в таблице 14.

Таблица 14

Факторный анализ налоговых поступлений промышленных предприятий Чеченской Республики за 2014-2019 гг.[101]

Ковариационная матрица				
Факторы	Y	x_1	x_2	x_3
Y	1	0,973206	0,969108	-0,52412
x_1		1	0,996531	-0,70338
x_2			1	-0,70896
x_3				1
Вектор средних значений признаков				
	Y	x_1	x_2	x_3
	270,2	18794,8	18964,11	1,476666

Значения величин уравнений регрессии отражены в таблице 15.

Таблица 15

Величины уравнения регрессии[102]

Величины	Используемые факторы		
	x_1, x_2, x_3	x_1	x_3
Свободный член A_0	-189,295	56,90152	35,5260
A_1	0,010873	0,011340	–
A_2	0,003412	–	0,012366
A_3	128,8546	–	–
Коэффициент корреляции (R)	0,999271	0,973202	0,969108
Коэффициент детерминации (R^2)	0,998542	0,947127	0,939173
Коэффициент Дарбина-Ватсона (K_{DW})	3,088368	1,758691	1,498688

Согласно расчетным данным таблице 15, видно оптимальную величину коэффициента Дарбина-Ватсона, составившую 1,758691, когда использована зависимость налога на прибыль от расходов, что показывает незначительную автокорреляцию, и, следовательно, корректность представленного

[101] Составлено автором.
[102] Составлено автором.

регрессионного уравнения.

В этом случае регрессионное уравнение выглядит следующим образом:

$$П_{РАСЧ} = 56{,}90151 + 0{,}011343X_1. \quad (34)$$

Долю объясненной вариации в динамике изменений отражает коэффициент детерминации (коэффициент корреляции в квадрате), который составил 0,947127. Таким образом, в найденном уравнении регрессии величины налога на прибыль учтено 94,71 % влияющих факторов.

Прогнозируемую величину поступлений налогов на 2022 г. рассчитаем так:

$$П_{2022РАСЧ} = 56{,}90151 + 0{,}011343 \times 26659{,}0 \times 1{,}07^3 = 427{,}0 \text{ (млн. руб.)} \quad (35)$$

где 26659,0 – величина выручки 2019 г., млн. руб.,

1,07 – ожидаемые среднегодовые темпы роста выручки, ед.

Интегрируем в таблице 16 результирующие расчеты, проведенные в данном параграфе диссертационного исследования.

Таблица 16

Прогнозные значения на 2022 г.[103]

Использованные модели	Коэффициент корреляции, ед.	Налог на прибыль, млн. руб.
1. Линейная	0,8741	478
2. Логарифмическая	0,6860	378
3. Полиномиальная (2 степени)	0,8633	661
4. Степенная	0,6858	382
5. Экспоненциальная	0,8643	564
6. Множественный корреляционно-регрессионный анализ	0,9732	427

Как видно из таблицы 16, лучшей по статистическим параметрам следует считать модель, построенную с использованием множественного корреляционно-регрессионного анализа из-за того, что коэффициент корреляции в данном случае имеет наибольшую величину.

Таким образом, определение прогнозных значений налога на прибыль

[103] Составлено автором.

на базе линейной, логарифмической, полиномиальной 2 степени, степенной, экспоненциальной моделей, а также с использованием показателей динамики дохода от реализации и расходов в множественно-регрессионном анализе позволяет проявить положительные тенденции относительно формирования фондов государственного финансирования. Однако взыскание налогов должно иметь основной целью – экономический рост, а не угнетение предпринимательской деятельности, развитие всех направлений социально важных и рентабельных, прибыльных сфер вложения человеческого капитала, инвестиционных ресурсов, реализацию научно-инновационного потенциала. Предложенный методический подход позволит повысить результативность налогового регулирования.

Особенно актуально в настоящее время решение научной задачи моделирования налоговой составляющей предприятия, учитывая финансовые показатели его деятельности.

На современном этапе для оценки эффективности налогового фактора деятельности предприятия, применяются различные показатели рентабельности, в зависимости от принадлежности к той или иной отрасли, которые также используются в целом для оценки эффективности функционирования хозяйствующего субъекта. На первый план выходит вопрос формирования единообразного подхода оценки результативности корпоративной налоговой политики. Применение, к примеру, такого показателя рентабельности, как соотношение прибылей и себестоимости продукции оправдано для оценки деятельности промышленных и аграрных предприятий, но не для торговых. Сегодня недостаточно научных исследований и разработок, учитывающих факторы и их множество, влияющие на процессы формирования прибыли с учетом налогового фактора. В современных условиях цифровизации экономики, в том числе всех сфер деятельности хозяйствующих субъектов, возможно применение множества экономико-статистических методик.

Механизм повышения эффективности налогового регулирования был

исследован при участии шести рентабельных машиностроительных предприятий (налогоплательщиков) Чеченской Республики. Факторы, значительно влияющие на объем прибылей, были избраны при помощи расчета коэффициентов корреляции в разрезе каждого хозяйствующего субъекта (таблица 17).

Факторы, влияющие на сумму налога на прибыль (Y), использованные в анализе: X_1 – выручка от реализации продукции (тыс. руб.); X_2 – расходы (тыс. руб.), X_3 – среднесписочное количество работников (чел.); X_4 – среднесписочное количество штатных работников (чел.); X_5 – остаточная стоимость основных фондов, тыс. руб.

Факторы, имеющие наиболее значимые коэффициенты корреляции, явились основой построения следующей регрессионной функции:

$$П_{РАСЧ} = f(X_1, X_2 ... X_n) \quad (36)$$

где $П_{РАСЧ}$ – расчетная величина налога на прибыль.

Таблица 17

Матрица оценки налоговой политики предприятий[104]

Предприятия №	Результативный признак	Факторные признаки				
	Налоги, тыс. руб.	Выручка от реализации продукции, тыс. руб.	Расходы, тыс. руб.	Среднесписочное количество работников в эквиваленте полной занятости, чел.	Среднесписочное количество штатных работников, чел.	Остаточная стоимость основных фондов, тыс. руб.
	Y	X_1	X_2	X_3	X_4	X_5
1	9449,5	443363,3	337883,3	5105	5982	239840,0
2	21586,9	309128,5	186991,4	4480	4736	217892,3
3	274	6550,8	3785,0	39	38	350,4
4	109,9	4121,5	2946,3	41	41	89,4
5	12754,7	246608,3	127806,5	2723	2716	41839,3
6	274,5	11901,3	7709,3	284	297	6561,9

В таблице 18 отражены результаты по факторному анализу

[104] Данные Формы № 1 «Баланс», Формы № 2 «Отчет о финансовых результатах» предприятий машиностроения Чеченской Республики

эффективности корпоративной налоговой политики.

Таблица 18

Факторный анализ эффективности налоговой политики предприятий[105]

Корреляционная матрица						
Показатель	Y	x_1	x_2	x_3	x_4	x_5
Y	1,000000	0,844387	0,756663	0,824646	0,793905	0,77605
x_1		1,000000	0,985994	0,941924	0,944044	0,897305
x_2			1,000000	0,931042	0,944376	0,912546
x_3				1,000000	0,997498	0,958263
x_4					1,000000	0,966942
x_5						1,000000

Вектор средних значений признаков					
Y	x_1	x_2	x_3	x_4	x_5
3383,132	86787,55	57296,4	1008,187	1094,062	36256,24

В таблице 19 отражены величины найденных регрессионных уравнений.

Автокорреляция проверялась при помощи критерия Дарбина-Ватсона, значение которого определило корректность построенного регрессионного уравнения.

Таблица 19

Величины регрессионных уравнений[106]

Показатели	Использованные в анализе факторы				
	x_1, x_2, x_3, x_4, x_5	x_1, x_3, x_5	x_2, x_3, x_5	x_1, x_5	x_2, x_3
A_1	0,105912	0,028074	0	0,035945	0
A_2	-0,09614	–	-0,00405	–	-0,00571
A_3	18,67286	1,552755	4,056683	–	3,54794
A_4	-20,48742	–	–	–	0
A_5	0,092887	-0,0112	-0,0132	0,007910	0
A_0	-78,70740	-209,141	7,849670	-23,3460	133,9295
(R)	0,998874	0,849753	0,826404	0,845414	0,825207
(K_{DW})	2,83337	2,364446	2,220817	2,416924	2,209205

Данные таблицы 19 показали оптимальную величину критерия

[105] Составлено автором.
[106] Составлено автором.

Дарбина-Ватсона, составившую 2,209206 (при использовании двухфакторной модели $П_{РАСЧ} = f(X_2, X_3)$).

Автокорреляция практически отсутствует, что говорит о том, что построенное регрессионное уравнение корректно.

Вид регрессионного уравнения в данном случае следующий:

$$П_{РАСЧ} = 133{,}9296 - 0{,}00572X_2 + 3{,}54795X_3 \quad (37)$$

Долю объясненной вариации в динамике изменений отражает коэффициент детерминации (коэффициент корреляции в квадрате), составивший 0,680968.

Таким образом, в найденном регрессионном уравнении величины налога на прибыль учтено 68,09 % влияющих на него факторов.

Коэффициенты регрессионного уравнения показывают количественное влияние указанных факторов на значение налога на прибыль, отражая его изменение в тысячах рублей в случае изменения на одну единицу факторного признака.

Т.е., когда расходы увеличиваются на одну тысячу рублей, сумма налога на прибыль сокращается на 5,72 рубля. Когда увеличивается среднесписочное количество работников на одного человека, сумма налога возрастает на 3,548 тыс. руб.

В таблице 20 показаны результаты расчета (в соответствии с найденным регрессионным уравнением) налога по каждому предприятию (см. таблицу 11).

Таблица 20

Анализ эффективности налоговой политики машиностроительных предприятий Чеченской Республики за 2019 г.[107]

Предприятия	Налог на прибыль, тыс. руб.		Отклонения ($П_{ФАКТ} - П_{РАСЧ}$)		$К_{эфНП}$*, ед.
	факт $П_{факт}$	расчет $П_{РАСЧ}$	(+/-) тыс. руб.	%	
1	9449,5	16313,2	-6863,7	-42,07	0,5793
2	21586,9	14959,0	6627,9	44,31	1,4431
3	274	250,6	23,4	9,32	1,0932
4	109,9	262,5	-152,6	-58,14	0,4186
5	12754,7	9063,8	3690,9	40,72	1,4072
6	274,5	1097,4	-822,9	-74,99	0,2501

*коэффициент эффективности налоговой политики

Оценка эффективности налоговой политики (по каждому хозяйствующему субъекту) проводилась с использованием следующей формулы:

$$К_{эфНП} = \frac{П_{iФФАК}}{П_{iРРАС}} \quad (38)$$

где $К_{эфНП}$ – эффективность налоговой политики i-го хозяйствующего субъекта (ед.);

$П_{iФАКТ}$ – значение НПО по i-му хозяйствующему субъекту фактическое (тыс. руб.);

$П_{iРАСЧ}$ – полученное в результате расчета регрессионного уравнения значение НПО по i-му хозяйствующему субъекту (тыс. руб.).

На рисунке 8, графически интерпретированы результаты проведенного исследования. График показывает, что эффективность налоговой политики определяется значением $К_{эфНП} > 1$. Указанное достигается в случае превышения фактического значения налога на прибыль над расчетным.

[107] Составлено автором.

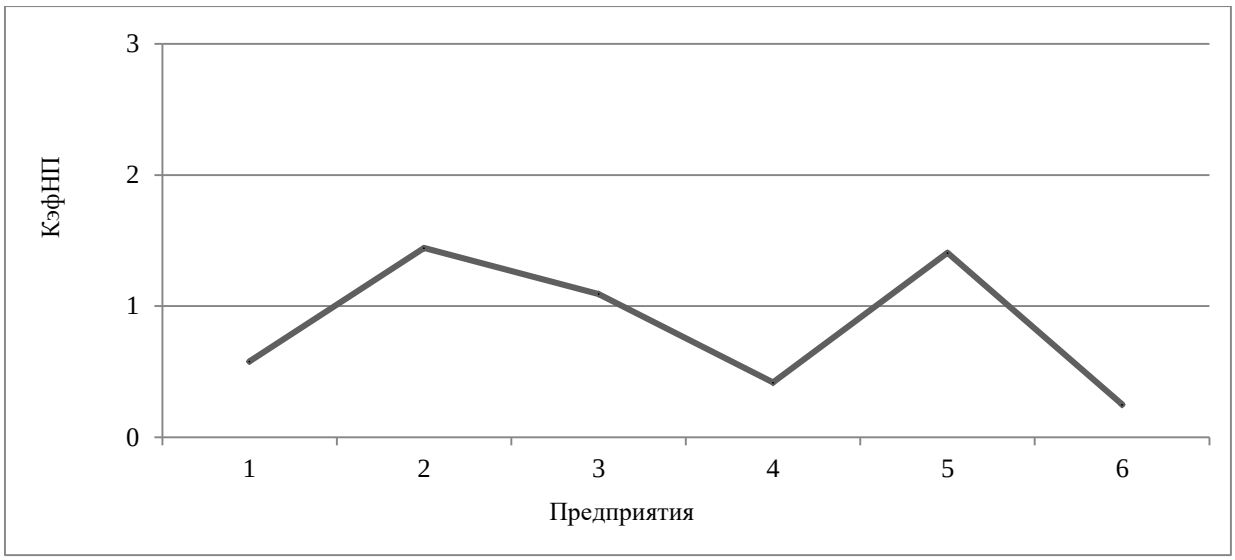

Рисунок 8. Эффективность корпоративной налоговой политики[108]

Выборочная группировка исследуемых хозяйствующих субъектов явилась основой для анализа $K_{эфНП}$ и показала, что на предприятиях 2, 3 и 5 удовлетворительная налоговая политика.

Полученные в ходе исследования результаты отражают суть выполненных, на основе статистических данных, авторских расчетов, что позволило обосновать направления использования разработанной методики в деятельности налоговой службы, а также топ-менеджмента хозяйствующих субъектов. Указанное, наряду с применением существующих параметров определения экономического эффекта, позволяет улучшить качественный аспект и точность сравнительной оценки в данном направлении.

Подводя итог проведенному в данном параграфе исследованию, считаем необходимым сформулировать следующие основные выводы.

Не вызывает сомнения гибкость предложенного методического подхода, позволяющего учесть факторы, оказывающие влияние на налогообложение, а также, при условии корректного отбора факторных признаков, рациональность его использования с целью определения эффекта от проводимой налоговой политики, как машиностроительными предприятиями, так и промышленными предприятиями других отраслей

[108] Составлено автором

экономики.

Государственное регулирование экономического развития нацелено на максимизацию эффективности использования ресурсов, находящихся в распоряжении народного хозяйства. Налогообложение наряду с кредитно-банковской, монетарной, валютной, инвестиционной политикой образует единый финансовый механизм – основу государственного программирования экономики, а также социальных проектов. Роль налогообложения заключается в создании достаточных фискальных доходов страны, влиянии на макро- и микроэкономических уровнях на условия производства отечественных товаров, проведении социальной политики перераспределения материальных благ, контроле за соблюдением финансовых обязательств плательщиков перед бюджетом. К налоговому регулированию также относится поддержка технологического, инновационного прогресса, предоставление льгот приоритетным видам хозяйственной деятельности.

Проведение налогового регулирования связано с обеспечением национальной экономической безопасности, поскольку налогообложение влияет на ценообразование, наполнение товарами внутреннего рынка, экспортно-импортный баланс, прибыльность инвестиций, международный обмен капитализированными, материальными, трудовыми, информационными ресурсами. Объектами налогового регулирования являются воспроизводственная, отраслевая и территориальная экономические структуры, финансовые показатели экономической деятельности предприятий, хозяйственные связи между субъектами предпринимательской деятельности, внешнеэкономические отношения.

Необходимо контролировать изменение результативного показателя финансово-хозяйственной деятельности – прибыли в ходе осуществления

налогообложения.

К задачам государственного налогового регулирования относится: аккумуляция денежных ресурсов в централизованные фонды, создание материальной базы для целевого финансирования из бюджета, предоставление льгот приоритетным отраслям, стимулирование повышения экономической активности на отдельных территориях, содействие научно-техническому прогрессу, инновационному развитию, проведение социально-ориентированной экономической политики, применение санкций за нанесение вреда окружающей природной среде, резервирование запасов для инвестиционной деятельности налогоплательщиков, минимизация рисков банкротства предприятий.

Основой налогового регулирования является анализ финансовых показателей хозяйственной деятельности, вместе с тем следует учитывать степень «тенизации» экономики, сложившуюся экономическую конъюнктуру, деловую активность национальных и зарубежных коммерческих организаций, их объединений, структуру платежеспособного спроса отечественных и иностранных потребителей, институциональное развитие рынка.

Таким образом, моделирование уровня налогообложения необходимо проводить в ходе изучения совокупного влияния налогов на финансовые результаты хозяйственной деятельности, составления программы развития экономики административно-территориальных единиц и государства в целом, выбора и разработки методов координации предпринимательской активности, определения направлений налогового регулирования, установления экономически обоснованных норм налогообложения.

ГЛАВА 3. СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ НАЛОГОВОГО РЕГУЛИРОВАНИЯ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

3.1 Влияние налогового регулирования на хозяйственную деятельность в России

Государственное налоговое регулирование деятельности предприятий влияет, прежде всего, на процесс инвестирования, формирование воспроизводственной, отраслевой и территориальной экономических структур.

Государственное регулирование рассматривается как система форм, методов и рычагов управления экономикой, а также анализируется в контексте его места и роли в системе хозяйственного механизма развития страны[109], как считает Цапулина Ф.Х., является централизованной административной системой управления, в основе которого лежит нормативный метод[110].

Предпосылки выполнения государством его экономических функций, схематично представлены на рисунке 9.

По нашему мнению, государственное регулирование необходимо, прежде всего, в сферах, где важен не столько экономический, как социальный эффект: создание условий производства и установление цен на товары первой необходимости, развитие образования, здравоохранения, осуществление научных разработок, а также для общей координации деятельности субъектов хозяйствования с учетом сложившихся отечественных и международных рыночных взаимосвязей.

---

[109] Климова Л.А. Инновационное развитие предприятия: монография. – Могилев: БРУ, 2017. 215 с.; Тополева Т.Н. Формирование инновационной модели развития предприятий промышленного комплекса // Вестник ПНИПУ. Социально-экономические науки. 2018. № 4. С. 220-232. Смотрицкая И.И., Черных С.И. Государственная контрактная система как механизм стабилизации и развития промышленного сектора российской экономики // Инновационное развитие промышленного комплекса России: институциональный аспект: сб. науч. тр. / Ин-т экономики РАН. – М., 2016. – С. 133-154.

[110] Цапулина, Ф.Х. Налоговый инструментарий мобилизации доходов регионального бюджета: монография / Ф.Х. Цапулина; соавт. Н.В. Александрова. - М.: РУСАЙНС, 2018. - 126 с.

Рисунок 9. Предпосылки выполнения государством экономических функций[111]

[111] Составлено автором.

Эффективное функционирование рыночной экономики, обеспечение гарантий прав собственности, справедливая конкуренция, регулирование деятельности естественных монополий, усиление правового поля – это необходимые институциональные трансформации, которые следует проводить, когда определяются формы, структуры и методы государственного регулирования экономики[112].

Функции государства относительно экономического регулирования воплощаются в следующих мероприятиях:

– реализация крупных программ в области НТП;

– осуществление долгосрочной структурной и инновационной политики;

– разработка программ развития отдельных регионов;

– обеспечение минимума социальных гарантий;

– социально справедливое распределение доходов и национального богатства;

– денежно-кредитная политика;

– организация процесса мобилизации налогов и сборов;

– обеспечение законодательной базы для эффективного развития экономики;

– стимулирование экономического роста;

– макроэкономическая стабилизация;

– сглаживание влияния экономических циклов;

– оптимизация структуры национальной экономики с помощью перераспределения ресурсов согласно долгосрочной стратегии развития;

– организация производства тех товаров и услуг, которые не заинтересован выпускать частный сектор или производство которых имеет исключительно важное общественное значение;

– антимонопольное регулирование;

---

[112] Коновалова М.Е. Структурная сбалансированность общественного воспроизводства: вопросы теории и методологии: монография. – Самара: СГУ, 2012. 113 с.

– защита национального товаропроизводителя, поддержка его конкурентоспособности;

– регулирование внешнеэкономической деятельности;

– насыщение рынка экономической информацией.

Государственное регулирование экономики осуществляется по таким направлениям: определение приоритетных отраслей, лицензирование отдельных видов хозяйственной деятельности, контроль качества товаров, ценообразование, политика реинвестирования доходов, поддержка инвестиционных и инновационных процессов, межправительственные торговые соглашения, таможенные ограничения в экспортных, импортных товарных позициях, налоговое регулирование, амортизационная, кредитная политика[113].

Исходя из этого, выбор моделей государственного регулирования зависит от объективных и субъективных мировых и национальных условий хозяйствования и поставленных стратегических целей, таких как: обеспечение производства большего количества и лучшего качества товаров и услуг, экономического развития в целом, повышение благосостояния, уровня жизни, максимальная занятость, достижение заданных показателей экономической эффективности, получение максимума отдачи при минимуме расходов от имеющихся ограниченных производственных ресурсов, контроль цен, инфляции, торговый баланс, справедливость распределения доходов, социальная обеспеченность (рисунок 10).

Денежно-кредитная политика, налоговые и бюджетные механизмы, государственный экономический сектор, планирование и прогнозирование являются инструментами[114].

Методы государственного регулирования условно разделяют на: прямые и косвенные.

---

[113] Ашурков О.А., Орлова Н.А. Государственное регулирование развития экономики // Вестник института экономических исследований. 2018. № 3(11). С. 141-153.

[114] Коновалова М.Е. Структурная сбалансированность общественного воспроизводства: вопросы теории и методологии: монография. – Самара: СГУ, 2012. 113 с.

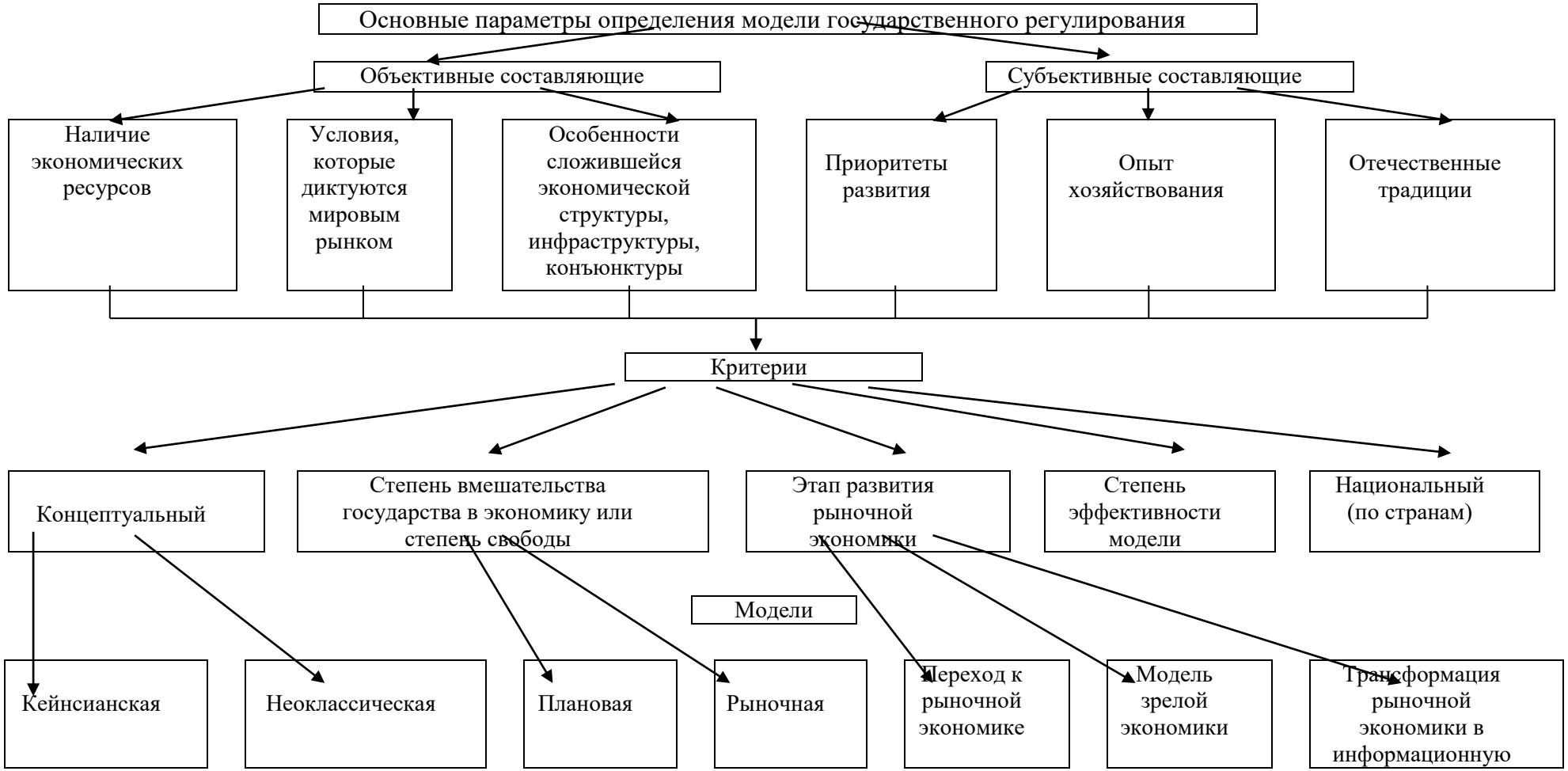

Рисунок 10. Модели государственного регулирования[115]

[115] Составлено автором.

К первым относится распределение производственных ресурсов: естественных, трудовых, капитальных, инвестиционных; разработка и реализация программ развития всей экономики или отдельных ее сфер, регионов, отраслей, межотраслевых комплексов; косвенные (налогообложение, кредитная поддержка, рефинансирование (процентная политика), валютное регулирование) создают экономическую заинтересованность в осуществимые определенных действий[116].

Изложенное позволяет сделать вывод, что основными «рычагами» централизованного управления является налогообложения, кредитование, финансирование.

Налоги регулируют накопление капитала, уменьшают платежеспособный спрос населения; используются для сглаживания экономических циклов, влияют на уровень и структуру совокупного спроса, величину оплаты труда, соотношение между расходами производства и ценой товаров и услуг, на инвестиционные решения предпринимателей.

В этом контексте проведенное нами исследование углубляет понимание происходящих процессов, исходя из того, что налоговое регулирование – это целенаправленное влияние на значение (величину) финансово-экономических показателей хозяйственной деятельности путем установления, отличия, изменения общеобязательного фискального платежа. Развиты могут быть принципы, методы, формы сбора информации (стандартизация, соответствие организационно-правовым формам предпринимательской деятельности), анализа (широкое внедрение математических, в частности статистических методов), принятие решений, собственное регулирование (коррекция общей схемы и отдельных элементов налогообложения), оценки полученных результатов (создание и постоянное обновление системы нормативных показателей эффективности налогового регулирования, выявление взаимосвязи с объемами реализации

[116] Налоговое администрирование как механизм регулирования налоговой политики государства: монография / под ред. Сильвестровой Т.Я. – М.: РУСАЙНС, 2018. 104 с.

производимой продукции, работ, услуг, влияние налогообложения на конечные финансовые результаты деятельности предприятий (прибыль, убыток), а также на все базы налогообложения; регулирование инвестиционных ресурсов; контроль финансирования НИОКР; сравнение полученного эффекта с предполагаемым (запланированным); координация деятельности налоговых служб с другими органами государственного управления).

Фискальное регулирование, инвестиционная, денежно-кредитная, валютная политика, научно-инновационный комплекс, контроль использования природных ресурсов, обеспечение экологической безопасности, внешнеэкономические связи, социальная инфраструктура образуют систему государственного управления экономическим развитием (рисунок 11).

Трансформация налоговой системы государства (коррелируя с Концепцией долгосрочного социально-экономического развития Российской Федерации на период до 2020 года[117]) должна быть направлена на содействие социально ориентированной конкурентоспособной рыночной экономики и интеграцию в мировое сообщество, сохранение условий для формирования институциональной среды налогообложения, совершенствование структуры системы налогообложения, конкретизацию и гармонизацию правил уплаты каждого из налогов, а именно: детальную регламентацию всех аспектов налоговых правоотношений, отбор неэффективных налогов и сборов, перенос налоговой «нагрузки» на ресурсные платежи, увеличение доли налогов и сборов в структуре доходов местных бюджетов, обеспечение равных условий хозяйствования для субъектов разных форм собственности, организационно-правового статуса и видов экономической деятельности.

---

[117] Концепция долгосрочного социально-экономического развития Российской Федерации на период до 2020 года: Портал Правительства РФ [Электронный ресурс] – Режим доступа: http://government.ru/info/6217/

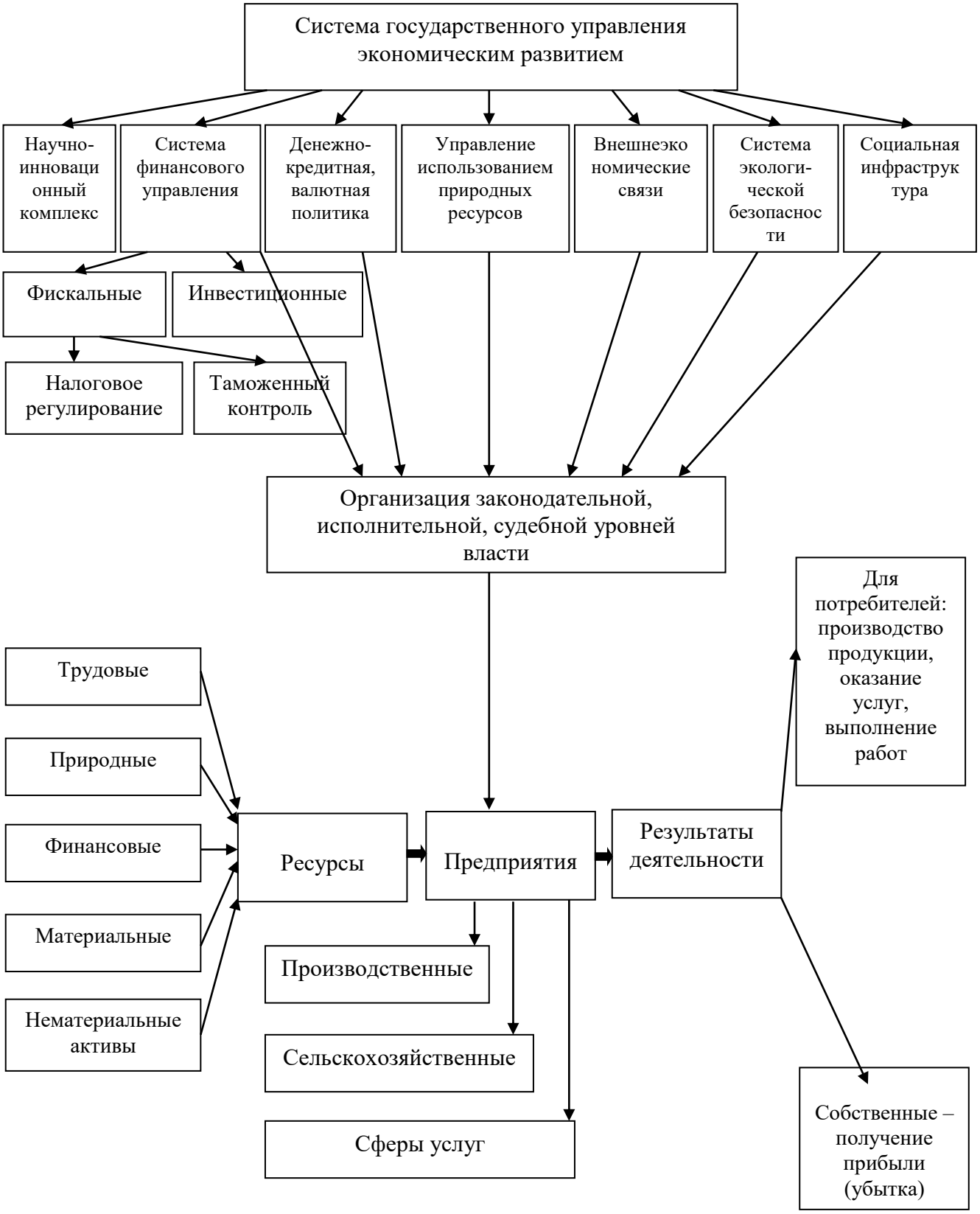

Рисунок 11. Налоговое регулирование хозяйственной деятельности в системе государственного управления[118]

[118] Составлено автором.

Благодаря этому должно быть достигнуто сокращение расходов плательщиков на исчисление и уплату налогов, а государства – на их администрирование, активизация инвестиционных процессов, легализация теневого сектора, адаптация налогового законодательства России к общеевропейским нормам, развитие информационно-аналитической системы государственной налоговой службы в национальном масштабе, дальнейшая автоматизация процессов налогообложения с применением современных технологий.

Налоговое регулирование хозяйственной деятельности заключается в целенаправленном формировании величины активов хозяйствующих субъектов, финансовых результатов, экономической эффективности, снижении цен на определенные материальные ресурсы, используемые в производстве, предоставлении льгот приоритетным отраслям, осуществляется путем изменения налогообложения с использованием режимов амортизации, дифференциации начислений, исключения из налогообложения реинвестиций, создание условий для резервирования средств, предоставление льгот (рисунок 12).

Вышеуказанное позволяет сделать вывод о том, что основными направлениями научных исследований налогового регулирования являются: анализ финансовых показателей хозяйственной деятельности, налоговое прогнозирование, налоговое планирование, налоговый контроль, а также формирование инновационных технологий.

Взяв за основу данные положения, можно отметить, что налоговое регулирование хозяйственной деятельности направлено на решение следующих задач:

– экономически обоснованное распределение налогов между плательщиками;

– контроль фактического уровня совокупного налогообложения, установление его предельной величины;

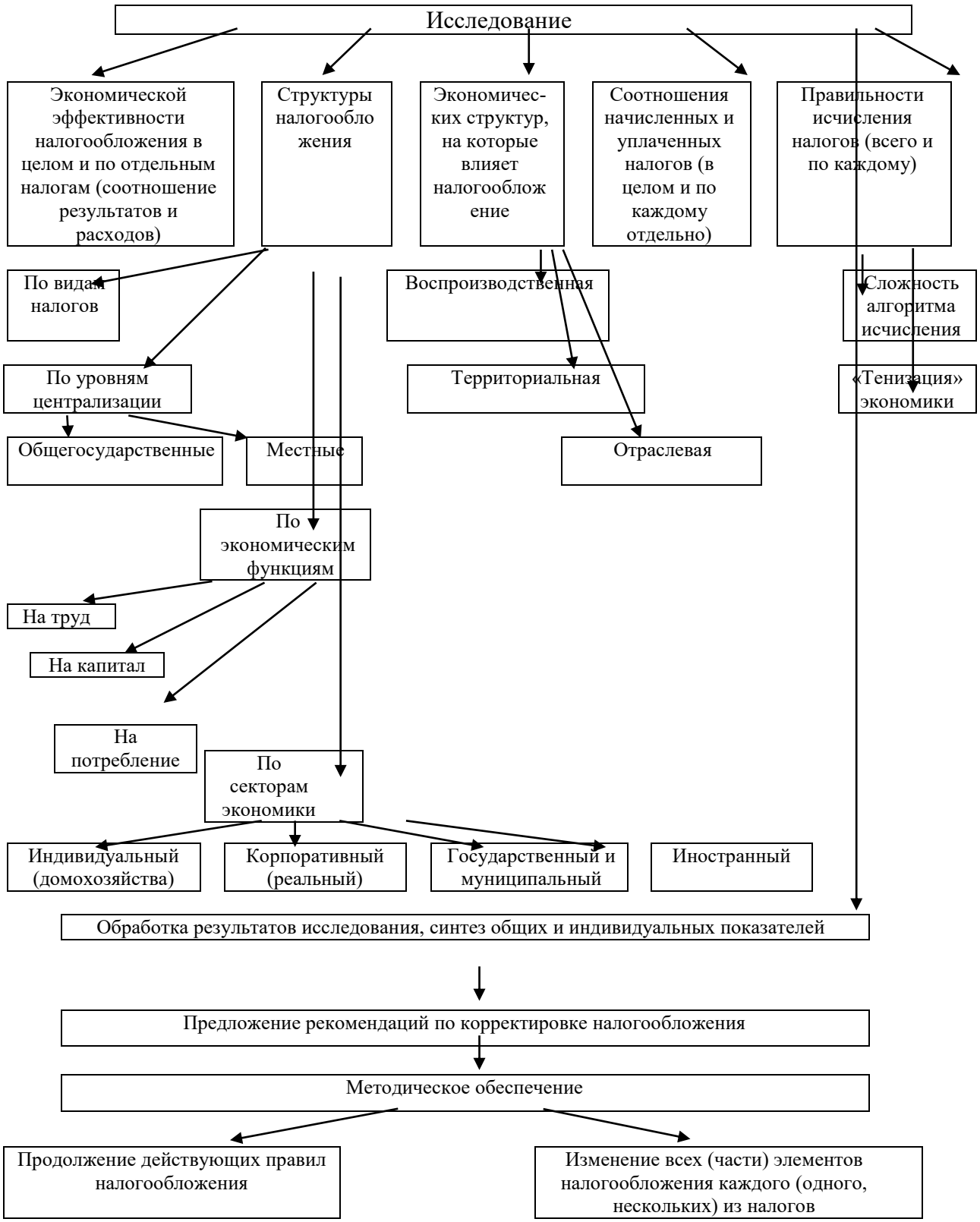

Рисунок 12. Схема налогового регулирования хозяйственной деятельности[119]

[119] Составлено автором.

– выявление влияния налогов на финансово-экономические показатели деятельности предприятий;

– постоянный мониторинг финансового состояния хозяйствующих субъектов, учет полученных данных в работе государственных налоговых органов;

– защита интересов отечественных товаропроизводителей посредством соответствующего фискального регулирования импорта и экспорта;

– содействие формированию конкурентной среды;

– предоставление льгот приоритетным отраслям, отдельным территориям;

– стимулирование научно-технического прогресса, инновационного развития;

– взаимосвязь с программами международного экономического сотрудничества;

– обеспечение экономической безопасности государства.

Государственное регулирование развития экономики налоговыми методами реализуется через влияние общеобязательных платежей на эффективность хозяйственной деятельности предприятий, накопление финансовых ресурсов в отдельных отраслях, их территориальное распределение. Это выражается в дифференцированном обложении прибыли разных сфер производства и услуг; равномерного, за исключением некоторых установленных законодательно случаев, уменьшением на величину НДС дохода; включении налогов в стоимость сырья, материалов, комплектующих, нематериальных активов; проведении политики энергосбережения, платного пользования земельными участками, лесными, водными и другими естественными благами; возмещении вреда экологии вследствие размещения веществ, которые загрязняют окружающую среду. Налогообложение отражается на реализации инвестиционных проектов, входит в систему факторов, определяющих их целесообразность. Степень капитализации выручки, объем повторных вложений зависит от уровня

налоговых обязательств. Необходимо решение проблем убыточных предприятий, предоставление им освобождений от уплаты налогов или отсрочка платежей. Поскольку налоговое регулирование включает перераспределение через бюджет денежных средств между государственными территориально-административными единицами, то оно должно основываться на комплексном, системном подходе к изучению особенностей размещения производительных сил, производственных мощностей, ресурсного потенциала отдельных отраслей.

Совершенствование системы налогообложения, развитие ее функции экономического регулирования возможно на основе формирования инновационных технологий, предусматривающих постоянное исследование закономерностей рыночного развития, и является способом модификации, адаптации к постоянно изменяющимся условиям хозяйствования.

3.2 Концепция формирования инновационных технологий в налогообложении юридических лиц

На современном этапе развития экономики России налогообложение наряду с другими институтами государственного регулирования нуждается в постоянной модернизации и прогрессивных изменениях.

Налогообложение – один из важнейших составляющих элементов финансовой системы. Его моделирование направлено на нахождение оптимальной конструкции, которая отвечала бы сложившейся рыночной структуре и инфраструктуре, а проблема рационализации становится особенно острой в период различного рода трансформаций, развития инновационных форм предпринимательской деятельности. Критерием улучшения налогообложения становится определение его эффективности: обеспеченность финансовыми ресурсами выполнения государственных программ; экономическая эффективность деятельности налоговой службы (поступления/расходы); влияние налогообложения на результаты

хозяйственной деятельности плательщиков, что возможно благодаря применению инновационных подходов.

Известные определения категории инновации сводятся к их пониманию, как разработки, внедрения новых (усовершенствованных) продуктов, технологий и процессов, процесса создания, распространения, использования нового практического средства (нововведения), результата научной и организационной деятельности относительно создания и внедрения нового товара, который качественно отличается от предыдущего аналога технологическим уровнем или потребительскими свойствами)[120].

Продуктивными инновациями считаются новые материалы, полуфабрикаты, комплектующие изделия, которые нашли практическое применение, процессными – новые методы организации производства и новые технологии[121].

Базисные инновации – основанные на научных открытиях и крупных изобретениях нововведения, что является основой новых поколений техники (технологий)[122].

Ерошкин А. М., Петров М. В., Плисецкий Д. Е., исследуя инновации, выясняют, что они означают введение элементов одной культуры в другую; инновации в современном понимании неразрывно связаны с техническим прогрессом, научно-технологическими и организационными изменениями, способствующими улучшению условий производства, повышению эффективности экономической деятельности, а также реализуются в создании новой техники, внедрении новых технологий и нового рыночного обеспечения производства, разработке продукции, которая имеет новые

---

[120] Инвестиции и инновации: словарь-справочник от А до Я / [ред. М. З. Бор, А. Ю. Денисов]. – М.: ДИС, 1998. – 208 с.; Тараненко О.Н., Боровиков Н.Б. Инновационный менеджмент: учебное пособие. – Ставрополь: СКФУ, 2015. 163 с.; Шапиро С.А. Инновационные подходы к процессу управления персоналом организации: монография / С. А. Шапиро; М-во образования и науки РФ, РХТУ им. Д. И. Менделеева. – Москва-Берлин: Директ-Медиа, 2015. 171 с.;

[121] Организационно-экономические и гуманитарные аспекты инновационной деятельности [Текст] /; под ред. Е. В. Тюнюковой.– Новосибирск : Сибирский гос. ун-т путей сообщ., 2016. - 157 с.

[122] Экономическая энциклопедия / гл. ред. Л. И. Абалкин и др. – М.: Экономика, 1999. - 1054 с.

качества[123].

Инновация воплощается в виде научных, технических, организационных или социально-экономических нововведений[124].

Молчанова В.А. определяет инновацию как фактор качественного перехода системы из одного состояния в другое, противопоставляет инновации традицию[125].

Грязнова А.Г. делает акцент на сферах применения инноваций: инновация – нововведение в производственной и непроизводственной сферах, в области экономических, социальных, правовых отношений, науки, культуры, образования, здравоохранения, в сфере государственных финансов, в финансах бизнеса, в бюджетном процессе, в банковском деле, на финансовом рынке, в страховании и так далее[126].

Концепция инновации охватывает фундаментальные и прикладные, в частности экспериментальные, исследования, разработку новых продуктов, финансы, организационные изменения и новые методы для применения в практике менеджмента, т.е. не только новые технологии, связанные с материальными объектами, но также и нематериальные процессы.

Данилина Е.А., таким образом, классифицирует направления инновационной деятельности: планово-экономическая, в том числе, совершенствование планирования, оперативного управления, научная организация работы; организационно-техническая, включая применение информационных технологий; организационно-управленческая (программно-целевые методы, внедрение организационных структур). Инновационная деятельность может быть научно-исследовательской (разработка методики исследования, процесс исследования, изучение результатов НИОКР),

---

[123] Финансирование инновационного развития: теория и практика: монография / Ерошкин А. М., Петров М. В., Плисецкий Д. Е. – М.: Ин-т Европы РАН, 2012. 184 с.

[124] Повышение инновационной активности промышленных предприятий: монография / Морозюк Ю.В. и др. – М.: ООО «Научный консультант», 2018. 350 с.

[125] Молчанова В.А. Инновационная политика России: проблемы развития // Креативная экономика. – 2014. – № 11(95). С. 144-154.

[126] Финансово-кредитный энциклопедический словарь / ред.: А.Г. Грязнова. – М.: Издательство «Финансы и статистика», 2004. 1166 с. [Электронный ресурс] – Режим доступа: https://rucont.ru/efd/49234

организационно-плановой (организация работ относительно создания нормативной базы, установления типичных структур управления), экономической, материально-технической, социально-психологической[127].

Азрилиян А.Н. трактует инновации, во-первых, как вложение средств в экономику, которое обеспечивает изменение поколений техники и технологий[128]. Тем не менее, по нашему мнению, данная формулировка отвечает инвестициям в инновации.

Также следует добавить, что финансовая инновация – это, прежде всего, результат процесса создания новых финансовых инструментов и т.п.

Информационная технология - это совокупность приемов, элементов, устройств и методов, которые используются для обработки информации; технология управления - комплекс методов из обработки управленческой информации с целью принятия, фиксации и реализации управленческих решений[129]; совокупность приемов выполнения управленческих действий с целью установления рациональной схемы взаимодействия линейных и функциональных структурных подразделений[130]. Новая технология - технология, которая впервые реализуется, разработанная на основе передовых достижений науки и техники[131]. Технология является системой реализации, практического использования достижений науки[132]. Некоторые авторы инновационную технологию рассматривают как «систему, которая моделирует творческую деятельность человека»[133].

Обобщение формулировок инноваций, инноваций в финансово-экономической сфере, а также базового понятия технологии позволяет

---

[127] Данилина Е.А. Функционально-стоимостной анализ в управлении эффективностью производства: монография. – М.: Дашков и К, 2008. 156 с.
[128] Большой экономический словарь / под ред А.Н. Азрилияна. – 5-е изд. доп. и перераб. – М.: Институт новой экономики, 2002. 469 с.
[129] Там же.
[130] Управление персоналом: энциклопедич. словарь / [ред. А. Я. Кибанов]. – М.: ИНФРА-М, 1998. – 453 с.
[131] Большой экономический словарь / под ред А.Н. Азрилияна. – 5-е изд. доп. и перераб. – М.: Институт новой экономики, 2002. 469 с.
[132] Инвестиции и инновации: словарь-справочник от А до Я / [ред. М. З. Бор, А. Ю. Денисов]. – М.: ДИС, 1998. – 208 с.
[133] Современные инновационные технологии в экономике, науке, образовании: материалы Второй Международной научно-практической конференции / под ред. проф. д.т.н. Е.В. Гринева. Изд-во Вест-Ост-Ферлаг Берлин, 2019. – 909 с.

определить инновационные технологии в налоговом регулировании как научно обоснованную систему существующих преобразований и внедрение новых элементов налогообложения с целью его совершенствования.

Психологический аспект появления инновационной технологии раскрыт Казачихиной М.В. и Стариковым С.А.: разработка инновационной технологии содержит следующие основные этапы:

- оценка возможностей мотивации творческого поведения;
- анализ опыта и изучение творческой деятельности человека;
- основные методы организации творческого процесса;
- разработка алгоритмов и программ, способных моделировать и стимулировать творческий процесс;
- практическое применение и экспертная оценка качества творческих результатов, области их использования;
- выявление и освоение новых сфер творческой активности[134].

Процедура инновационной технологии подобна процедуре научного метода постановки и творческого решения проблем, включающего такие основные этапы:

- наблюдение, сбор и анализ информации, выбор актуальной темы и предмета исследований;
- формулировка гипотезы, построение модели, прогноз процесса;
- практическое применение, экспериментальное подтверждение прогноза;
- разработка научной теории, оценка ограничений в сфере применения;
- постановка новых проблем, оценка перспектив развития исследований.

Отличие методологий заключается в следующем: научный метод дает новый результат, формально воспроизводимый в подобных условиях и обстоятельствах практики, инновационный метод дает новый уникальный

[134] Казачихина М.В., Стариков С.А. Инновационные образовательные технологии: психологический аспект // Вестник Университета Российской академии образования. – 2009. – № 2. – С. 66-70.

результат, принципиально невозможный и невоспроизводимый в подобных условиях.

Реализация инновационной технологии (в данном случае речь идет об инновации-продукт) представлена в виде последовательности действий:

- актуализация, выбор предметной области инноваций;
- генерация идей;
- сортировка и отбор идей;
- практическая реализация идеи в создании исследовательского образца;
- испытание потребительских качеств на рынке, пробный маркетинг;
- возвращение к началу в случае неудачи на рынке;
-расширение производства инновационной деятельности в случае успеха на рынке[135].

Таким образом, на научной основе возникают инновационные предложения, которые в свою очередь являются результатом творческой деятельности.

Как утверждает Еременко И.Ф., научные методы разработки инноваций включают следующие составные части:

- постановка проблемы;
- анализ известных решений данной проблемы, определение их положительных и отрицательных свойств;
- определение конкретной цели и задач;
- теоретические исследования, которые включают научное обоснование гипотезы;
- составление программы и методики экспериментальной части;
- эксперимент, который подтверждает теоретические положения;
- разработка нововведений[136].

---

[135] Казачихина М.В., Стариков С.А. Инновационные образовательные технологии: психологический аспект // Вестник Университета Российской академии образования. – 2009. – № 2. – С. 66-70.

[136] Еременко И. Ф. Комплексная система управления инновационными процессами / И. Ф. Еременко // Актуальные проблемы экономики. - 2005. - № 6. - С. 95-99.

Рассматривая постановку проблемы на уровне мотивации, мы сталкиваемся с вопросом, который интересен не только теоретически, но и в практическом аспекте. Мотивы для инноваций могут быть внешними и внутренними:

- насыщенность рынка существующими товарами, актуальные достижения науки и техники, необходимость приспособления к структурным изменениям в отраслях промышленности и сглаживание конъюнктурных колебаний, угрожающая для позиций фирмы политика конкурентов, изменения в отдаче преимуществ потребителей и т.п.;

- стремление стимулировать рост продаж, увеличить рыночную долю и конечную прибыль, улучшить конкурентоспособность на рынке, уменьшить риск, связанный с ограниченным товарным ассортиментом, найти выход на новый для фирмы рынок.

Предпосылкой и обоснованием необходимости нововведений выступает внешний мотив – жизненный цикл продукции и внутренний – пограничное состояние технологии.

Следует также учитывать, что критериями выбора управленческой инновации служат:

- уровень финансовых расходов на приобретение или создание инновации;

- рентабельность;

- степень риска и неопределенности последствий внедрения;

- сложность освоения инновации;

- возможность возвращения к прошлой практике[137].

По мнению ученых, инновационная деятельность в современных условиях формирования экономики знаний является системой взаимосвязанных стадий общего инновационного цикла развития производства, который начинается с приобретения населением страны

[137] Тараненко О.Н., Боровиков Н.Б. Инновационный менеджмент: учебное пособие. – Ставрополь: СКФУ, 2015. 163 с.

определенной суммы знаний в системе образования и заканчивается использованием материализованных инновационных результатов интеллектуального развития общества в секторах экономики[138].

Инновационный цикл первоначально обуславливает система образования и подготовки кадров. В целом, важный вклад в формирование целостной инфраструктуры инновационной системы и поддержку деятельности ее основных элементов вносит комплекс финансовых и налоговых инструментов, так называемого, концентрированного действия. Он охватывает мероприятия прямой финансовой поддержки, которая осуществляется в пределах научно-исследовательских программ национального и регионального уровней. Кроме того, эти инструменты представлены широкой палитрой косвенных мероприятий: комплексом инвестиционных налоговых скидок в инновационное развитие, мероприятиями государственного регулирования рынков венчурного капитала.

Главной задачей инновационного процесса Брындин Е.Г.[139] считает оптимизацию институциональной среды – совокупности политических, социальных, юридических правил инновационной деятельности. К участникам инновационного процесса он относит авторов инновационных предложений (юридические и физические лица), проект-менеджеров, стратегических партнеров, местные органы власти, инвесторов, которые вкладывают финансовый капитал в развитие инноваций.

Пророк Р.В. под налоговым стимулированием инновационного процесса понимает применение льгот по корпоративному налогу на прибыль, отраслевую дифференциацию налоговых льгот и их адаптивность к целям и задачам государственной технологической политики[140]. Следует отметить,

---

[138] Еременко И. Ф. Комплексная система управления инновационными процессами / И. Ф. Еременко // Актуальные проблемы экономики. - 2005. - № 6. - С. 95-99.

[139] Брындин Е.Г. Синергия инновационного и технологического развития: Ежегодник «Россия: тенденции и перспективы развития. Вып.13. ч.2. – М.: ИНИОН РАН, 2018. – С. 301-306.

[140] Пророк Р. В. Система налогового стимулирования инвестиционной и инновационной сфер деятельности в промышленности / Р. В. Пророк // Проблемы науки. - 2006. - № 9. - С. 9-16.

что система льгот, связанных с внедрением инноваций должна быть предусмотрена в порядке обложения всеми основными налогами, а также должен быть раскрыт механизм взаимосвязи обновления организации производства или другой деятельности и налоговой составляющей.

Таким образом, вышеизложенное выступает основой для формулировки следующих авторских обобщений и предложений концептуального характера.

Процесс формирования инновационных технологий в налоговом регулировании деятельности предприятий является рядом последовательных действий: формулировка конкретных (детализированных) целей, их ранжирование по степени важности (определение приоритетов) (главными целями являются: увеличение поступлений в государственную казну; повышение эффективности работы налоговой службы; создание благоприятных условий хозяйствования для налогоплательщиков); составление плана проведения необходимых мероприятий; прогнозирование расходов на разработки и эффекта, который должен быть получен; поиск первоначальных данных; проведение исследования; моделирование; оценка результатов; эксперимент (апробация в сравнительно небольших масштабах); предложение рекомендаций. Затем необходимо принять решение о внедрении нововведений или отказе от них, в случае, если применяемые технологии остаются приемлемыми – являются эффективными, в дальнейшем проводится контроль соответствия действующих норм условиям функционирования системы налогообложения (рисунок 13).

Помимо этого, особое значение приобретают инновации, которые должны воплощаться как улучшение организации труда специалистов соответствующей службы, в осуществлении компьютеризации, разработках новых программ, совершенствовании информационной системы, стимулировании постоянного исследования показателей экономической эффективности деятельности предприятий и влияния на них налогообложения, а также конъюнктуры рынка, конкурентной среды,

соотношения спроса и предложения.

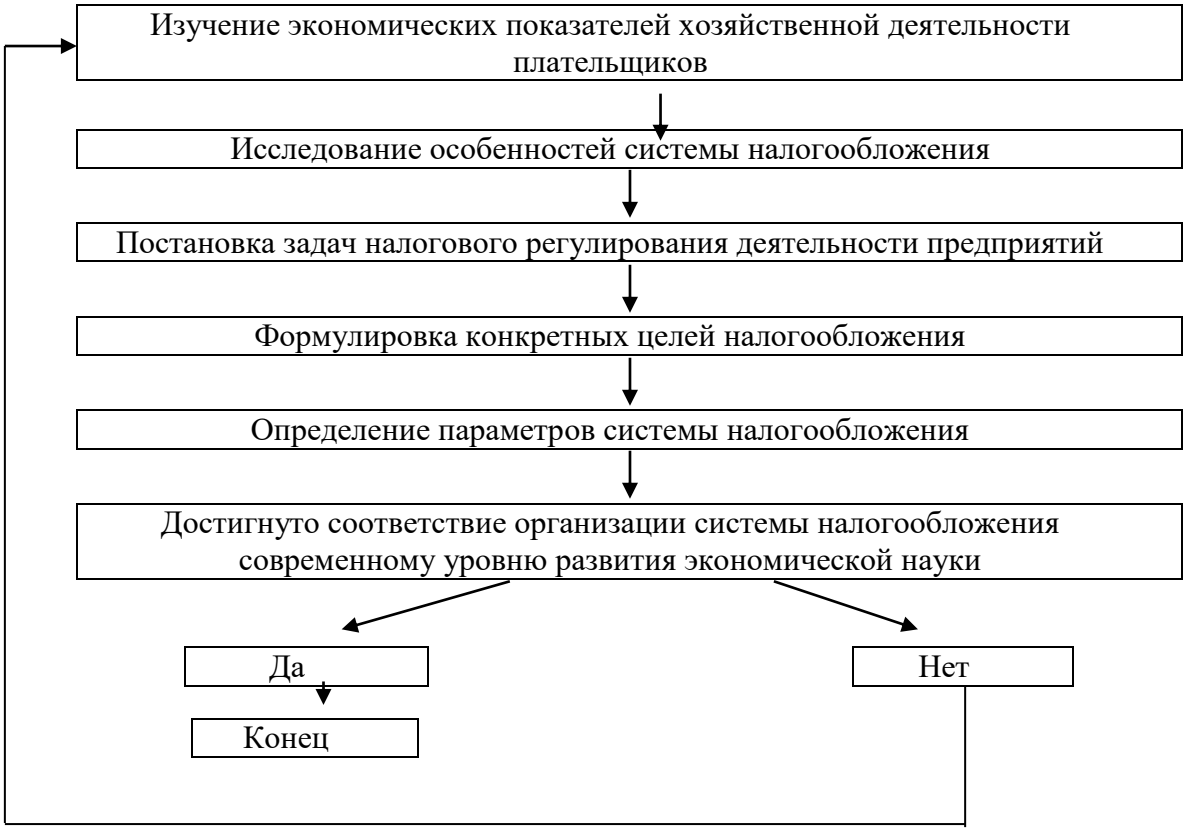

Рисунок 13. Алгоритм формирования инновационных технологий в налоговом регулировании[141]

В свою очередь потенциал инновационного развития включает научно-исследовательскую, информационную, организационно-управленческую, технологическую, финансовую составляющие; рассматривается как «совокупность научно-технологических, финансово-экономических, производственных, социальных и культурно-образовательных возможностей государства (отрасли, региона, предприятия), необходимых для обеспечения инновационного развития экономики[142].

Инновационный потенциал в налоговом регулировании определим как совокупность научных, технических, организационно-управленческих, финансовых ресурсов налоговой системы, структура которой зависит от

[141] Составлено автором.
[142] Бендиков М. А. Инновационный потенциал и модернизация экономики: отечественный и зарубежный опыт / М. А. Бендиков, И. Э. Фролов // Менеджмент в России и за рубежом. - 2006. - № 1. - С. 17-37.

общего государственного устройства, осуществляемой экономической политики.

Инновационные инвестиции реализуются в двух основных формах: путем приобретения готовой научно-технической продукции и разработки новой[143].

Шершеневич В.Н. отмечает, что прямыми методами государственного регулирования, в частности инновационной деятельности, является финансовое стимулирование, прямое инвестирование, косвенными – налоговые льготы; комплексные мероприятия объединяют те и другие[144].

На государственном уровне формируется инновационная модель развития экономики, которая основывается на получении новых научных результатов и их внедрении, обеспечивая прирост ВВП страны преимущественно за счет производства наукоемкой продукции и услуг, чем обеспечивается повышение конкурентоспособности национальной экономики за счет использования отечественного и мирового научно-технического и образовательного потенциалов[145]. Основными элементами инновационной модели являются системы продуцирования научных знаний, их коммерциализация, использование, образование и повышение квалификации, управление и регулирование экономическим развитием[146].

Сложность формирования принципиально новой институциональной структуры экономики (инновационной) Склярова Е.Е. видит во внутренних разногласиях общественно-политического развития, а также в неоднозначности процессов интеграционных и межотраслевых отношений, высоких транзакционных расходах, жесткой конкуренции, рискованности

---

[143] Словарь финансово-экономических терминов / С48 А. В. Шаркова, А. А. Килячков, Е. В. Маркина и др.; под общ. ред. д. э. н., проф. М. А. Эскиндарова. – 2-е изд. – М.: «Дашков и К°», 2017. 1168 с.

[144] Шершеневич, В. С. Оценка эффективности инновационной деятельности в Республике Беларусь / В. С. Шершеневич // Молодой ученый. – 2017. – № 50 (184). – С. 194-197.

[145] Савенкова, И. В. Инновационный ключ развития Российской Федерации как глобальная цель достижения конкурентоспособности страны / И. В. Савенкова, К. Л. Коломиец, А. О. Молчанова, Д. А. Мацкова // Молодой ученый. – 2017. – № 12 (146). – С. 349-352.

[146] Промышленность России: инвестиционное-инновационное развитие и экономическая безопасность: монография / И. П. Довбий. - Челябинск: Изд. центр ЮУрГУ, 2018. – 239 с.

инвестиций, нечетко определенных правах собственности[147].

Научных исследований и разработок требует ряд вопросов. Среди них ключевым, на наш взгляд, является создание инновационных налоговых технологий, осуществляемого путем изучения организации системы отечественного налогообложения и опыта зарубежных стран, современного механизма налогообложения и экскурса в историю.

Анализ экономико-организационного механизма налогового регулирования предприятий показал, что теоретически базовым его инструментом являются регулирование взаимовлияния налоговых баз и налогов, но практика функционирования и формирования этого механизма на микроэкономическом уровне доказывает, что это не совсем действенно. Поэтому, для эффективного функционирования налогового регулирования, предлагается подход, который предусматривает комплексное использование, как элементов налогового механизма, так и инструментов налогового регулирования (рисунок 14 – разработан автором).

По мнению автора, применение такого механизма налогового регулирования предприятий, будет предопределять равномерность налогообложения, обоснование применения налоговых льгот, что в свою очередь обуславливает согласованность интересов государства и предприятий относительно налоговой нагрузки.

В своем исследовании мы признали значимость осуществления модернизации налогового регулирования, которое возможно благодаря применению современных форм организации, собственно механизму, методов и контроля, обновлению технической базы, использованию в работе обоснованных принципов его построения.

Инновационный подход в налоговом регулировании базируется, прежде всего, на рационализации системы налогообложения, что в свою очередь должно учитывать перспективы развития экономической деятельности в целом.

---

[147] Развитие национальной инновационной системы и оценка ее эффективности: диссертация ... кандидата экономических наук: 08.00.05 / Склярова Екатерина Евгеньевна; [Место защиты: Юго-Зап. гос. ун-т]. - Воронеж, 2017. - 193 с.

На основе вышеизложенного, мы пришли к тому, что обоснование нововведений в налоговом регулировании возможно благодаря:

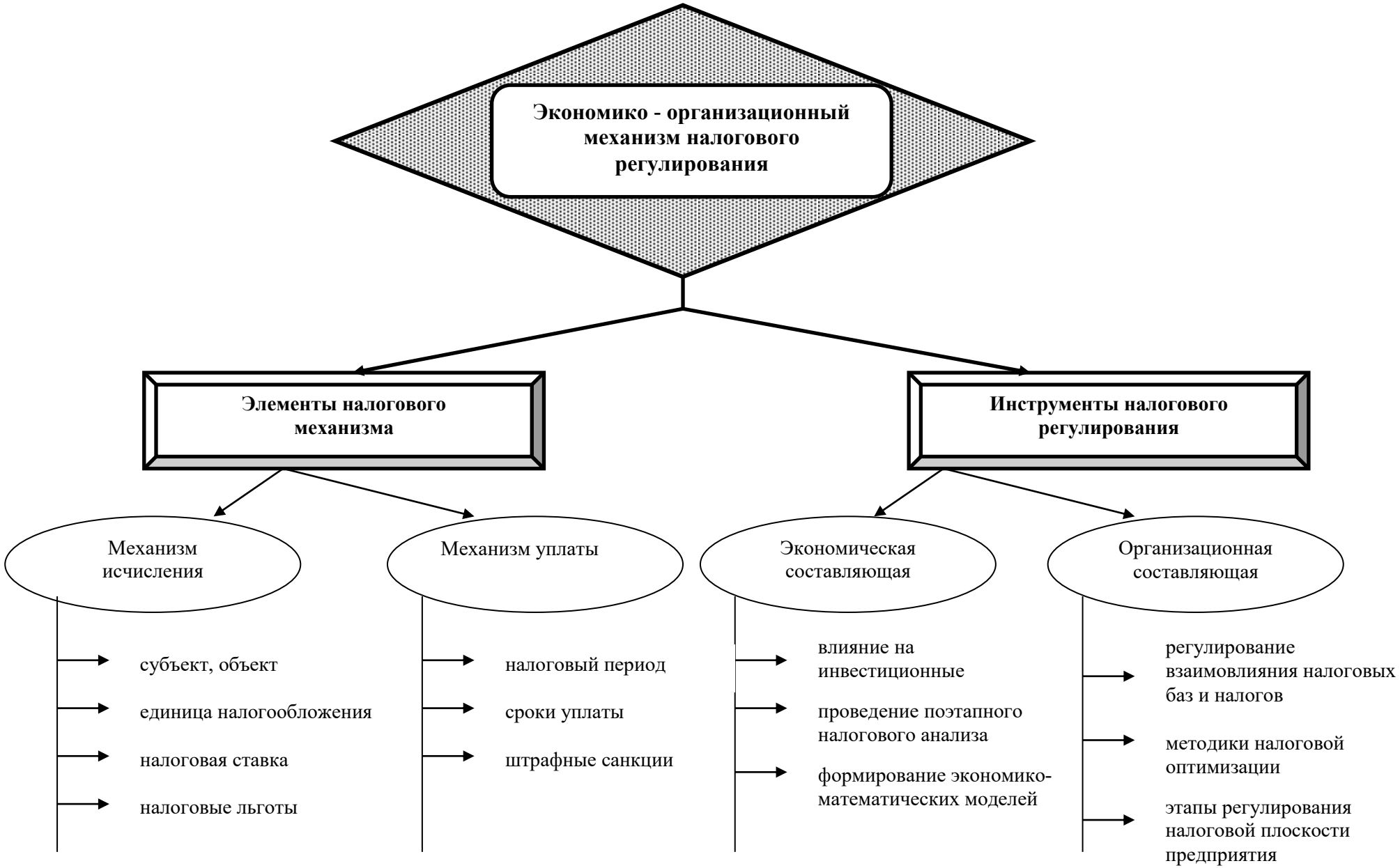

Рисунок 14. Схема совершенствования экономико-организационного процесса налогового регулирования (Составлено автором)

1) осуществлению определенной государственной экономической политики;

2) развитию научно-технического прогресса, в частности экономической мысли;

3) воплощению решений, связанных с постоянными разработками относительно совершенствования организации системы налогообложения;

4) возникновению объективных обстоятельств, влияющих на условия хозяйствования налогоплательщиков, например, изменения в рыночной конъюнктуре, колебание спроса и предложения;

5) целесообразности заимствования успешного зарубежного опыта.

В целом, можно указать следующие направления инновационных разработок:

- механизм налогообложения;
- организация налоговой службы;
- техническое обеспечение.

Методами создания инновационных технологий является заимствование: использование тех, что уже хорошо зарекомендовали себя, эффективных технологий как отечественных, так и зарубежных, которые сейчас не применяются в определенной налоговой администрации, их совершенствование, а также разработка новых подходов.

Мы считаем, что можно выделить такие виды инновационных технологий в налоговом регулировании:

- исследование;
- прогнозирование;
- планирование;
- моделирование.

Для их формирования должны быть созданы соответствующие условия:

- проведение научных исследований;
- техническое оснащение;

- соответствующая структурная организация работы специалистов;

- материальное стимулирование;

- финансово-экономический мониторинг.

Одним из критериев наличия инновационного потенциала является обеспечение финансовыми ресурсами[148]. Тем не менее, его реализация налоговой системой усложняется тем, что первостепенной задачей является наполнение бюджета, кроме того, необходимо учитывать возможности налогоплательщиков, перспективы их дальнейшего существования. Поэтому инновации в налогообложении должны не только отражать существующие тенденции в планировании и прогнозировании экономики, обеспечивать новейшими технологиями собственную работу, но и балансировать между интересами государства и хозяйствующих субъектов.

Таким образом, на основании вышеизложенного можно определить такие инновационные подходы в организации налогообложения:

1) улучшение организации работы налоговой службы, в частности повышение квалификации, обмен опытом;

2) исследование инновационного механизма налогообложения (методы, конкретные формы);

3) создание приемлемых условий начисления и уплаты налогов их плательщиками (изучение финансовых возможностей и периодов напряженности в деятельности предприятий; упрощение учетной документации);

4) цифровизация технической базы (оборудование, информационных систем, других средств);

5) сравнительный анализ внедрения инновационных технологий в налоговом регулировании и в других сферах управленческой деятельности (государственного сектора).

Основными направлениями совершенствования налогообложения

[148] Борисов В.Н., Почукаева О.В., Балагурова Е.А. и др. Прогнозирование инновационного машиностроения : монография / Отв. ред. В.С. Панфилов. М.: МАКС Пресс, 2015. 180 с.

хозяйственной деятельности предприятий, по нашему мнению, являются:

1) прежде всего, учет экономической эффективности (существующей и прогнозируемой) хозяйственной деятельности плательщиков при планировании налогообложения;

2) определение на государственном уровне приоритетов экономического развития; предоставление в связи с этим налоговых льгот в отдельных секторах экономики (обоснованное усиление финансирование перспективных отраслей);

3) выполнение социальных программ.

Налоговое регулирование состоит в целенаправленном влиянии на состояние высоколиквидных активов, финансовые результаты хозяйственной деятельности предприятий и, следовательно, на объем производимой продукции. Инновационные технологии в этой области дают возможность совершенствовать исчисление оптимальной величины прямых и косвенных налогов в относительном и абсолютном выражении, правила их начисления и уплаты.

Таким образом, процесс формирования инновационных технологий в налоговом регулировании состоит из формулировки целей, составления плана проведения необходимых мероприятий, исчисления расходов на разработки и эффекта, который должен быть получены, поиска начальных данных, проведения исследования, моделирования, оценки результатов, предложения рекомендаций. Инновационным потенциалом в налоговом регулировании является совокупность научных, технических, организационно-управленческих, финансовых ресурсов налоговой системы, структура которой зависит от общего государственного устройства и экономической политики. Среди основных направлений инновационных разработок можно указать улучшение механизма налогообложения, организации налоговой службы, технического обеспечения.

Рационализация налогообложения должна быть подчинена критерию повышения его эффективности путем реализации научно обоснованной

системы существующих преобразований и внедрения новых организационных, экономических и финансовых элементов с целью его совершенствования.

3.3 Повышение результативности налогового регулирования хозяйственной деятельности

Функционально-целевые задачи налогового регулирования решаются при условии постоянного обновления технологий организации, управления, контроля в фискальной системе, «стрежнем» которой, на наш взгляд, является механизм налогообложения, определяющий характер и степень влияния обязательных платежей на хозяйственную деятельность субъектов предпринимательства. Важное значение имеет структура налоговой службы, специализация и координация, установление взаимодополняющих связей в работе подразделений, финансирование проведения экономического анализа, внедрение программ модернизации всего комплекса мероприятий налоговой политики, совершенствование технической базы, использование новейших научных достижений. Результативное развитие этих направлений возможно на инновационной основе.

В рыночной экономике функционирование системы налогообложения должно базироваться на учете интересов плательщиков, реализации договорных отношений, способствующих добровольному внесению обязательных платежей, применению для этого поощрительных стимулов и финансовых санкций. Особого внимания заслуживает регулирование инвестиционных процессов в хозяйственной деятельности предприятий налоговыми методами. Комплексный подход в этой сфере позволяет использовать финансовые, кадровые, материальные, технические ресурсы, как налоговых органов, так и плательщиков с целью сбалансирования «векторов» экономического развития. Проблематика становится довольно актуальной, учитывая продолжающуюся интеграцию России в мировое распределение производства и сбыта товаров и услуг.

Согласно стратегическому плану развития Федеральной налоговой службы (ФНС) России на 2020 год, предусматривающему достижение комфортной среды для налогоплательщиков, основными направлениями модернизации являются:

– совершенствование налогового администрирования и инструментов для повышения качества налогового контроля и выполнения надзорных функций;

– формирование и ведение государственного информационного ресурса бухгалтерской (финансовой) отчетности (ГИР БО), предоставление сведений из ресурса заинтересованным пользователям;

– разработка технологических компонентов Единой службы каталога ФНС России;

– формирование единого реестра субъектов малого и среднего предпринимательства - получателей поддержки;

– исключение обязанности по представлению налоговой декларации для налогоплательщиков, применяющих контрольно-кассовую технику и упрощенную систему налогообложения с объектом налогообложения «доходы»;

– развитие системы стандартов деятельности ФНС России.

План деятельности также содержит мероприятия по развитию электронного сервиса «Личный кабинет налогоплательщика для физических лиц», формированию единого ресурса сведений о населении и официального сайта ФНС России[149].

Индикатором соответствия осуществляемых изменений поставленным целям является показатель выполнения налогоплательщиками своих обязательств, который рассчитывается как: в числителе – сумма налоговых поступлений в бюджетную систему, в знаменателе – сумма налоговых поступлений, по которым не поданы отчетные данные в государственные

[149]План деятельности ФНС России на 2020 год [Электронный ресурс] – Режим доступа: https://www.nalog.ru/html/sites/www.new.nalog.ru/docs/analit/planfns2020_t.pdf

налоговые органы и сумма налогового долга с учетом реструктурированной задолженности, пени, финансовых санкций и отсроченных платежей.

Среди направлений модернизации налогового регулирования деятельности предприятий, которые имеют наибольшее значение, следует отметить следующие:

- совершенствование операционных процессов в налогообложении (унификация и упрощение форм отчетности, инструкций относительно уплаты налогов, ускорение сбора, классификации и анализа информации, интенсификация консультирования, дальнейшая автоматизация выполняемой работы);

- институционализация на основе законодательных норм (сокращение количества правовых актов, которые регулируют однотипные отношения в сфере налогообложения, устранение в них разногласий, несогласований, возможностей неоднозначного толкования, пробелов, которые дают возможность уклоняться от налогообложения, научно обоснованное моделирование системы налогообложения, систематизация льгот для инвестирования и внедрения инноваций);

- модификация системы налогового администрирования (усиление исследовательских разработок, представление проектов пресечения налоговых правонарушений, сокращение неплатежей, расчеты влияния налогового законодательства на финансовое состояние предприятий различных видов экономической деятельности, отраслей, территориального размещения, расчет фактического уровня налогообложения по данным отчетов, планирование мероприятий по обеспечению поступлений в бюджет);

- постоянная адаптация организационной структуры налогообложения к изменениям в социально-экономической среде (подчинение фискальной задаче, соответствие механизма налогообложения существующим формам предпринимательства, учет тенденций развития мирового сообщества);

- контроль функционального использования управленческих ресурсов

(достижение цели мероприятий, проводимых структурными подразделениями, координация работы, схематизация взаимодействия, распределение полномочий согласно должностным инструкциям, обобщение сводных аналитических данных).

Современное состояние системы налогового регулирования деятельности предприятий предъявляет высокие требования к технологиям, с помощью которых оно осуществляется. В ходе сбора и обработки информации, ее анализа, оценки, определение степени выполнения поставленных задач возникает необходимость внедрения инноваций. Развитие экономики обуславливает постоянное совершенствование налогообложения как одного из видов государственного регулирования, отображающегося в изменениях фискальной организационной структуры, мониторинге соответствия налоговой модернизации перспективам реализации промышленного, финансового, научного потенциала страны.

Поэтому проанализировав положительные и отрицательные черты организации мобилизации налогов, важнейшим направлением реформирования системы налогообложения является дальнейшее совершенствование «вертикали» координации финансово-экономических процессов, адаптации «налоговых регуляторов» к динамическим условиям ведения финансово-хозяйственной деятельности плательщиков.

Концепция совершенствования налогообложения хозяйственной деятельности должна учитывать изменения в социально-экономической и финансовой среде деятельности предприятий, включать осуществление инновационных разработок в налоговой службе, что является предпосылкой возникновения новых налоговых технологий, и на основе функционального распределения налогового регулирования находить воплощение в законодательной базе, механизме налогообложения и организационной структуре налоговой службы (рисунок 15).

Налоговые методы широко применяются для государственного регулирования экономического развития во всех сферах: промышленности,

сельском хозяйстве, торговле, транспорте.

Степень использования «налоговых рычагов» зависит от ресурсного, в частности финансового потенциала, национальной экономики в целом, производственной мощности и ее реализации на отдельных предприятиях. Наибольшее влияние налоги оказывают на капиталоемкие отрасли с продолжительным периодом получения отдачи от вложений. Социально-экономическое развитие, промышленные программы неразрывно связаны с основным финансовым планом страны – бюджетом, в доходной части которого налоги выступают основной составляющей. Этим объясняется необходимость рационализации, применения новаторского подхода в налогообложении.

Одно из направлений решения хозяйственных задач с помощью налогообложения – это обоснование величины налогов относительно их базы; второе – нахождение и исследование достаточных источников налоговых доходов государства, контроль фискальных начислений и поступлений; третье – факторный анализ макро- и микроэкономических показателей с учетом проводимой налоговой политики и связанных с этих изменений.

Налогообложение является действенным способом перераспределения финансовых ресурсов, используется как с протекционистской целью (льготы для экспортеров), так и санкций, возмещения возможного или причиненного убытка (экологические налоги), а также для устранения и недопущения экономической дискриминации (прогрессивная шкала наиболее прибыльных видов бизнеса).

Налоговыми мероприятиями достигается поддержка конкурентной среды и защита интересов национальных товаропроизводителей на мировом рынке.

Рисунок 15. Системный подход к совершенствованию налогообложения хозяйственной деятельности[150]

[150]Составлено автором.

К задачам государственного налогового регулирования относятся:

– стратегическое обеспечение денежными средствами централизованных фондов, из которых производятся целевые бюджетные выплаты;

– содействие технологическому, инновационному прогрессу, социально-экономическому развитию во всех сферах государственной и частной деятельности;

– стимулирование усиленного финансирования приоритетных отраслей, исходя из прогнозируемой или уже полученной прибыли;

– минимизация рисков банкротства предприятий (если их неплатежеспособность может быть вызвана налогообложением);

– привлечение инвестиций в отдельные территории с льготным режимом налогообложения для функционирования бизнес-инкубаторов;

– создание условий эффективного обращения капитала во всех регионах и социально обоснованных видах производства, работ, услуг;

– установление приемлемого соотношения между аккумулируемыми в бюджете ресурсами, для расходования по установленным направлениям и определяемого рентабельностью хозяйственной деятельности объемом средств, остающихся в распоряжении хозяйствующих субъектов.

Необходимость разработки программированных на результат (в частности эффект для плательщиков) налоговых платежей продиктовано рыночными отношениями и ролью государства в мировой глобализации.

Во-первых, современный международный обмен не только готовыми товарами, но и капитализированными, материальными, трудовыми, информационными ресурсами обуславливает обязательное согласование, гармонизацию правил налогообложения.

Во-вторых, в обеспечении национальной экономической безопасности система налогообложения занимает ведущее место. Ценообразование, экспортные возможности, насыщение внутреннего рынка непосредственно

связано с организацией уплаты обязательных платежей, влияющих на эффективность инвестиционных проектов, целесообразность дальнейшего развития низкорентабельных сфер предпринимательства, осуществление научных и производственных нововведений.

Государственное регулирование в данной сфере через бюджетные отношения создает основу формирования и структуризации бизнеса, стимулирует развитие как социально необходимых, так и экономически удобных видов деятельности, призвано гарантировать стабильность финансового законодательства и выполнение налоговых распоряжений.

В-третьих, налогообложение является частью финансовой системы страны, которая наряду с кредитно-банковскими, монетарными, валютными, инвестиционными, дотационными механизмами позволяет реализовать действенные мероприятия по санации, реконструкции и модернизации промышленно-хозяйственного комплекса.

В-четвертых, в стоимостных преимуществах конечных потребителей, выборе фирмами поставщиков, осуществлении товарных операций, налогообложение имеет важное значение, которое отражается на деловой активности экономических субъектов.

В-пятых, составление на государственном уровне специальных программ развития отраслей, отдельных предприятий и их объединений предусматривает учет налоговой составляющей, снижение, отсрочку или отмену платежей в бюджет для стимулирования их перспективного функционирования.

На наш взгляд, это свидетельствует о том, что приемлемой может быть признана система налогообложения, которая отличается простотой учета базы налогообложения; четкой логикой дифференциации налоговых ставок (экономически обоснованной); минимально необходимым количеством налогов; взаимосвязанная с финансово-экономическим регулированием на государственном уровне; зависит от платежеспособности субъектов хозяйственной деятельности.

Дифференциация, выбор, экономическое обоснование в налогообложении должны быть согласованы с программами развития научно-технических, промышленных, сельскохозяйственных, торговых комплексов, а также объектов социального назначения (рисунок 16).

Особенностью налоговых нормативно-правовых актов стало определение не только приоритетных сфер хозяйственной деятельности, которые стимулируются, но и конкретных мероприятий по достижению поставленной цели.

Выполнение задач налогового регулирования осуществляется благодаря законодательному, техническому, материальному, финансовому и информационному обеспечению. Законодательная база реализует приемлемые нормы согласования общественных и частных интересов, юридически закрепляет права и обязанности налогоплательщиков и государственных служащих. Ориентация на лучшие зарубежные образцы установления налоговых правил, использование отечественного опыта решения прецедентов качественно изменяет организационные основы деятельности хозяйствующих субъектов, их взаимодействие с центральными и местными органами власти. Техническое обеспечение, прежде всего, в условиях цифровизации, программное обслуживание, обновление средств обработки баз данных дает возможность ускорять не только сбор информации, но и принятие управленческих решений. Повышение эффективности налогового регулирования непосредственно зависит от материального снабжения соответствующих администраций и их подразделений. Финансирование, как НИОКР, так и контрольно-аналитической деятельности является обязательной предпосылкой налогового регулирования деятельности предприятий.

Также неотъемлемым элементом фискального управления становится получение доступной, достоверной, полной, объективной, точной информации, дальнейшее совершенствование ее носителей и программного обеспечения.

Рисунок 16. Схема налогового регулирования хозяйственной деятельности[151]

[151] Составлено автором.

Налогообложение является действенным инструментом экономической политики государства, вместе с бюджетными расходами составляет единый механизм обращения финансовых ресурсов.

Общая тенденция децентрализации управления не должна отражаться на налоговом регулировании, которое в комплексе с инвестиционным планированием, проведением контроля ценообразования, антиинфляционными мероприятиями, изучением платежеспособного спроса и стимулированием соответствующего конкурентоспособного предложения составляет основу государственного программирования экономики, а также социальных проектов, направленных на поддержку незащищенных слоев населения, неприбыльных, однако общественно важных видов деятельности.

Для этого в сфере государственного налогового регулирования необходимо:

– установить дифференцированный подход к налогообложению субъектов хозяйствования в зависимости от цели их создания и состояния активов;

– создать льготные налоговые режимы для приоритетных отраслей экономики;

– учитывать изменения экономической конъюнктуры при уплате налогов;

– прогнозировать влияние мирового рынка на эффективность деятельности и реализацию потенциала отечественных товаропроизводителей;

– стимулировать энергосбережение и экономию естественных богатств;

– сбалансировать поступление средств от предприятий с монопольно высокими доходами и тех, которые «граничат» с безубыточностью;

– способствовать диверсификации научных, технических достижений, новых рынков и производств, вложением в человеческий капитал;

– определить лимиты допустимого сбора средств, исходя из платежеспособности предприятий;

– упростить систему налогообложения, избегать громоздких описаний правил, трудоемких расчетов;

– постоянно совершенствовать систему уплаты налогов;

– развивать применение информационных технологий, унифицировать системы баз данных, максимально автоматизировать процесс аналитической работы, переходить на «бесконтактное» взаимодействие с налогоплательщиками. Схема основных задач налогового регулирования представлена на рисунке 17.

Рисунок 17. Основные задачи государственного налогового регулирования[152]

[152] Составлено автором.

Среди принципов совершенствования налогового регулирования деятельности предприятий мы предлагаем следующие:

– научный подход в установлении системы налогообложения, детальное обоснование всех его элементов;

– усиление исследовательской и аналитической функции налоговых служб;

– обновление правил, форм, методов налогообложения, приведение их в соответствие к сложившимся условиям хозяйствования.

Можно определить следующие направления формирования инновационных технологий налогового регулирования деятельности предприятий:

– совершенствование методики порядка начисления и уплаты налогов;

– усиление аналитической работы по изучению финансово-экономических показателей, определяющих налоговые платежи;

– макроэкономическое моделирование налоговыми методами;

– усиление «коррекции» отклонений, запрограммированных на государственном уровне экономических показателей развития территориально-административных единиц, отдельных предприятий и их объединений;

– исследование латентных налоговых механизмов, влияющих на конечные результаты хозяйственной деятельности предприятий;

– учет «налоговых факторов» в разработке и реализации инвестиционных проектов;

– классификация и унификация правил определения налоговой нагрузки.

В исследовании обосновывается попытка выделения принципов налогового регулирования как самостоятельной категории, учитывая место этих принципов в системе налогообложения предприятий.

В работе делается акцент на взаимосвязи соотношения понятий «моделирование уровня налогообложения» и «последовательность

совершенствования налогового регулирования», что дает более четкое представление о сущности принципов налогового регулирования (рисунок 18). Осуществляя анализ этих соотношений, автор исходит из того, что уровень налогообложения зависит от целого ряда обстоятельств. Экономическое обоснование системы налогообложения, прежде всего, определяется выбором ставки и базы каждого из налогов, исходя из общего уровня налоговой нагрузки, обзор показателей которой демонстрирует, что единого метода ее расчета в настоящее время не существует. В связи с этим предлагается устанавливать оптимальный уровень налогообложения предприятий, базируя расчеты на показателе рентабельности к затратам.

Налоговое регулирование деятельности предприятий, по мнению автора, можно признать эффективным, если действуют основные положения его рациональной систематизации: достижение расчетными показателями заданных значений; включение в сферу целенаправленного действия всех субъектов предпринимательства; быстрое «реагирование» на динамичные условия хозяйствования; обеспечение, в пределах компетенции, получения коммерческой прибыли, создание резервных фондов оборотных средств плательщиков; стимулирование развития производительных сил, конкуренция на мировых рынках; совершенствование механизма осуществления фискальной политики.

Совершенствование налогообложения хозяйственной деятельности в первую очередь связано с установлением и изменением главной характеристики налогообложения – его уровня. Нововведения допускают приведение этого показателя в соответствие к существующим и прогнозируемым условиям хозяйствования плательщиков.

Уровень налогообложения зависит от целого ряда обстоятельств: прежде всего – от величины запланированного фискального платежа, исходя из государственных и местных программ экономического и социального развития; выбора источников доходов, подлежащих обложению; обоснования их соотношения с объемом обязательных платежей в бюджет.

Рисунок 18. Схема функционирования принципов налогового регулирования (разработано автором)

В ходе непосредственной реализации налогообложения предприятий его уровень определяют такие факторы, как степень «тенизации» экономики, экономическая конъюнктура, деловая активность отечественных и иностранных коммерческих организаций, их объединений, структура платежеспособного спроса отечественных и иностранных потребителей, институциональное развитие рынка, отражающееся на результатах экономической деятельности.

Исследование финансовых показателей хозяйственной деятельности предприятий, на наш взгляд, должны стать основой налогового регулирования. Следующая схема позволяет моделировать уровень налогообложения (рисунок 19).

Рисунок 19. Схема моделирования уровня налогообложения[153]

Все указанные мероприятия позволяют формировать инновационные технологии путем изменения любого из элементов налогообложения (рисунок 20).

Предлагаем основывать расчеты на определении экономической эффективности хозяйственной деятельности, в частности – рентабельности.

Коэффициент рентабельности активов определяется как отношение

[153] Составлено автором.

чистой прибыли предприятия к среднегодовой стоимости активов; коэффициент рентабельности собственного капитала – как отношение чистой прибыли предприятия к среднегодовой стоимости собственного капитала; коэффициент рентабельности продукции – как отношение прибыли от реализации продукции (работ, услуг) к затратам на ее производство и сбыт; коэффициент рентабельности деятельности – как отношение чистой прибыли предприятий к чистой выручке от реализации продукции (работ, услуг), тем не менее, значение последнего показателя увеличивается при уменьшении выручки в результате косвенного налогообложения, поэтому мы предлагаем устанавливать оптимальный уровень налогообложения предприятий, исходя из показателя прибыли к затратам.

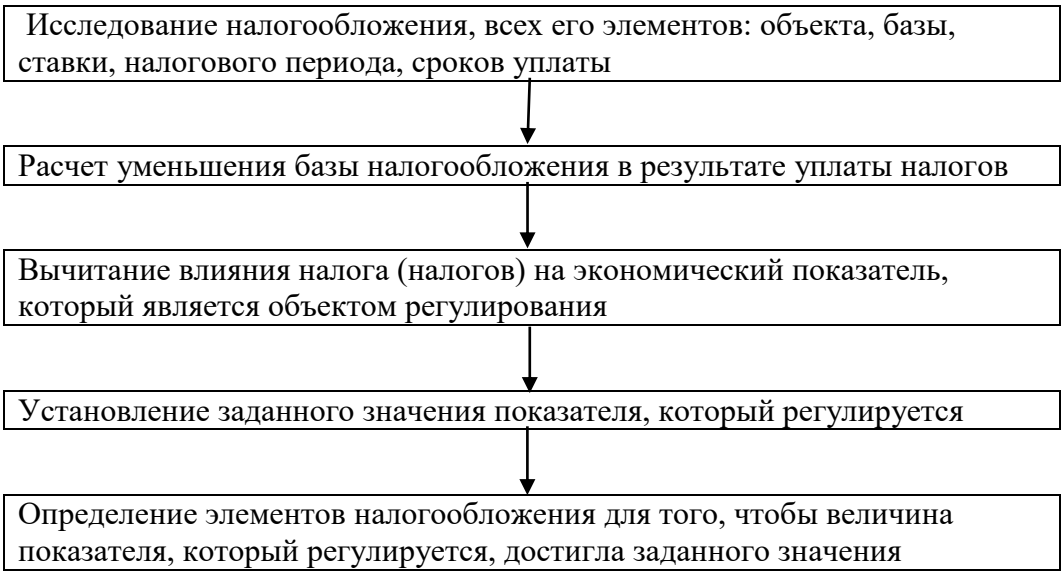

Рисунок 20. Алгоритм совершенствования налогового регулирования хозяйственной деятельности[154]

Рентабельность с учетом налогообложения рассчитывается следующим образом:

$$P = \frac{(Д(1-x_3) - З(1+x_2))(1-x_1)}{З} \quad (39)$$

где P – рентабельность с учетом налогообложения за определенный период (коэффициент),

[154] Составлено автором.

$Д$ – доходы за исследуемый период (тыс. руб.),

$З$ – затраты (тыс. руб.),

x_1 – ставка прямого налога – на прибыль (коэффициент),

x_2 – доля налогов, которые начисляются по базам, которые относятся к затратам (коэффициент),

x_3 – ставка косвенного налога, например, НДС (коэффициент).

Эти расчеты позволяют определять изменение результирующего показателя экономической эффективности – рентабельности после налогообложения.

Основой регулирования экономической деятельности хозяйствующих субъектов является принцип «нейтральности», которая в исследованиях трактуется как фактор, влияющий на принятие управленческих решений на микроуровне (нейтральность относительно выбора правовой формы организации бизнеса, нейтральность относительно методов финансирования инвестиций, нейтральность относительно распределения прибыли), а также как целевая категория государственной фискальной политики на макроуровне (нейтральность относительно распределения доходов, материальных ресурсов, нейтральность относительно конкурентной среды)[155].

Распределение налоговой нагрузки между плательщиками основывается на установлении соответствия между налогом и благом, которое предоставляется как эквивалент, а также на «принципе платежеспособности» – пропорциональности налога и полученного дохода, имеющихся финансовых ресурсов. Под «вертикальной нейтральностью налогообложения» понимают равномерное распределение налоговой нагрузки между разными сферами хозяйственной деятельности, «горизонтальной» – между предприятиями одной и той же сферы

[155] Григорьева К.С. Определение критериев справедливости налоговой системы в современных условиях // Вестник Томского государственного университета. – 2015. – № 396. – С. 161-165.

деятельности, т.е. в регулировании деятельности предприятий «нейтральность» налогообложения можно рассматривать как равномерное распределение обязательных платежей между отдельными хозяйствующими субъектами той или иной сферы предпринимательства, отрасли промышленности.

Мы предлагаем рассматривать «нейтральность» налогообложения как установление равного соотношения между величиной налогов и определенных экономических показателей, в частности, одинаковое изъятие финансовых ресурсов в зависимости от эффективности хозяйственной деятельности предприятий. Инновационные технологии в этой сфере могут возникать в результате разработок относительно нивелирования «налоговых искривлений» экономических показателей.

Говоря о положительном влиянии воплощения этого принципа на пропорцию установления налоговой нагрузки, схему формирования инноваций в налогообложении с соблюдением его «нейтральности» можно представить в виде (рисунок 21).

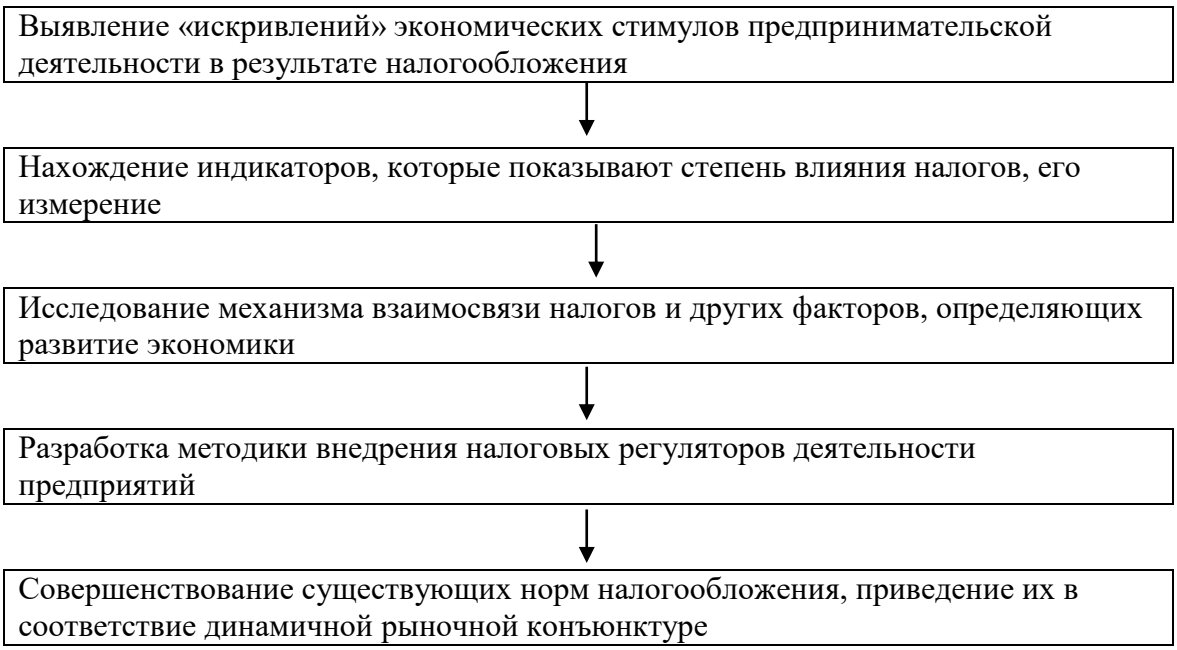

Рисунок 21. Схема формирования инноваций в налогообложении с соблюдением «нейтральности»[156]

[156] Составлено автором.

«Нейтральность» налогообложения можно определять по разным критериям. Если исходить из распределения материальных благ, то удобной базой для сравнения будет такой показатель как доход хозяйствующего субъекта; если цель налогообложения – регулирование объема производимых товаров, можно использовать данные относительно полученной прибыли; если же анализируется расходование финансовых ресурсов – затраты.

Рентабельность охватывает и доходы, и затраты, и прибыль (расчет можно также производить по соотношению доходов и затрат).

Таким образом, наилучшим критерием «нейтральности» налогообложения оказывается рентабельность, так как она является показателем экономической эффективности, в отличие от доходов, прибыли, затрат, которые лишь частично характеризуют финансовое состояние субъекта хозяйствования.

При равномерном распределении налогового «бремени» относительно рентабельности будет справедливо равенство:

$$P(1-a) = \frac{Д - З}{З} = \frac{Пр}{З}, \tag{40}$$

где a – часть, на которую уменьшается рентабельность через налогообложение

отсюда:

$$Пр = P(1-a)З, \tag{41}$$

где $Пр$ – прибыль как функция от затрат и рентабельности, уменьшенной в результате налогообложения.

Тогда ставка налога на прибыль, пропорциональная рентабельности, определяется:

$$(1-x_1)Пр = P(1-a)З, \tag{42}$$

$$x_1 = 1 - \frac{P(1-a)З}{Пр}, \tag{43}$$

где x_1 – ставка налога на прибыль (коэффициент).

При этом, поскольку

$$P = \frac{Пр}{З} \Rightarrow x_1 = 1 - \frac{\frac{Пр}{З} З(1-a)}{Пр} = 1 - (1-a) = a \cdot \quad (44)$$

Финансовые ресурсы, которые могут быть использованы для вложений, затрат сокращаются на величину налогов. Если это сокращение будет происходить пропорционально рентабельности, то:

$$P(1-a) = \frac{Д - З(1+x_2)}{З}, \quad (45)$$

$$x_2 = \frac{Д}{З} - P(1-a) - 1, \quad (46)$$

где x_2 – часть затрат, на которую они увеличиваются при налогообложении, пропорциональному относительно рентабельности (коэффициент).

Также можно выразить ставку налога на доход, учитывая снижение рентабельности:

$$P(1-a) = \frac{Д(1-x_3) - З}{З}, \quad (47)$$

$$x_3 = 1 - \frac{З(1+P(1-a))}{Д}, \quad (48)$$

где x_3 – ставка налога на доход при пропорциональном снижении рентабельности (коэффициент).

На основании таких расчетов можно экономически обосновать распределение налоговой нагрузки между отдельными плательщиками, а также их группами, объединенными в отраслевой или территориальной структурах.

Равномерное распределение налогов между хозяйствующими субъектами является «нейтральностью» в налогообложении, которая трактуется как фактор, влияющий на принятие управленческих решений на микроуровне и как целевое направление государственной фискальной

политики на макроуровне.

На наш взгляд, расчеты в системе налогового регулирования хозяйственной деятельности целесообразно осуществлять на основе определения ее экономической эффективности, в частности – рентабельности, поскольку она является показателем экономической эффективности, в отличие от доходов, прибыли, расходов, частично характеризующих финансовое состояние хозяйствующего субъекта. Расчет рентабельности с учетом налогового фактора позволяет установить нормативы «налоговой нагрузки» и, таким образом, программировать развитие приоритетных отраслей экономики России.

Таким образом, внедрение указанной системы налогового регулирования позволит формировать фискальную политику, учитывая фактические возможности налогоплательщиков, что повысит наполняемость бюджета, обеспечит защиту интересов предпринимателей в России, усилит позиции страны на международных рынках, приблизит организацию налоговой системы к мировым стандартам, станет гармоничным объединением с общей концепцией развития всех сфер экономики.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Результаты диссертационного исследования в совокупности решают научную задачу обоснования теоретических направлений и методологических подходов к государственному налоговому регулированию хозяйственной деятельности. Основные выводы заключаются в следующем:

1. Организация налогообложения предусматривает постановку фискальной задачи, планирование распределения «налогового бремени», корректировки с учетом регулирования хозяйственной деятельности, анализ социальных эффектов, конкретизацию законодательно установленных параметров, контроль за правильностью исчисления и уплаты. Следовательно, функция налогообложения выражается в эффекте, оказываемом им на экономическую и социальную среду в процессе сбора обязательных платежей, влиянии на экономическую конъюнктуру, действия на отдельные субъекты хозяйствования, значении для развития страны, регионов, роли в финансовой системе государства и его административных единиц. При налогообложении юридических лиц необходимо придерживаться принципов его снижения по мере увеличения наукоемкости, трудоемкости, материалоемкости, фондоемкости, энергоемкости продукции; прямой зависимости от экономической эффективности определенного вида деятельности и, соответственно, обратной – от срока окупаемости вложений; минимизации обложения дефицитных товаров (услуг, работ), инновационных разработок, а также венчурного предпринимательства для комплексного регулирования развития экономики страны, учитывая международное перемещение капитала, трудовых ресурсов, производств, а также экспортно-импортные взаимосвязи. Таким образом, налоговое регулирование должно быть нацелено на достижение определенных темпов экономического роста, ориентированное на мировые стандарты содействия инвестиционной привлекательности, приумножение благосостояния нации.

2. Проблема уровня налогообложения – одна из самых существенных в экономике любого государства. Оптимальное соотношение доли отчислений полученного производителями дохода в бюджетную систему и части, которая остается у них, безусловно, детерминирует темпы социально-экономического развития государства. Однако характер данной связи остается во многом непонятным: сложно ответить на вопрос: что произойдет, если изменятся налоговые ставки, а лишь теоретические размышления выглядят недостаточно убедительно. Как подтверждают исследования по нахождению оптимального уровня налогообложения, универсального решения на основе единого показателя не существует. Поэтому предлагается введение в оборот такой категории как «налоговая плоскость» предприятий – это все виды налоговых платежей, предусмотренных налоговой системой РФ и начисленных предприятием во время его деятельности в конкретный отчетный период. Для расчета показателей уровня налогообложения предлагается брать из налоговой плоскости только те налоговые обязательства, которые фактически перечислены в бюджет.

3. В базовой отрасли отечественной индустрии - машиностроении вместе с имеющимися проблемами превышения темпов роста стоимости ресурсов над индексом цен продукции и стоимости кредитных средств над рентабельностью, износом оборудования, необходимостью технического переоснащения, недостаточно совершенной остается политика налогообложения – фактический уровень прямого налогообложения является достаточно высоким. Налоговое регулирование как целенаправленное влияние на значение (величину) финансово-экономических показателей хозяйственной деятельности наряду с инвестиционной, денежно-кредитной, валютной политикой должно оздоровить «финансовый климат» отечественного товаропроизводителя, что находит отражение в анализе хозяйственной деятельности, налоговом прогнозировании, налоговом планировании, налоговом контроле, а также формировании инновационных технологий.

4. Обоснованы предложения и рекомендации относительно совершенствования организации налогового регулирования на базе стабилизации финансового положения субъектов хозяйственной деятельности. Выявлено и откорректировано влияние налогов на экономические показатели плательщиков, экономические структуры и народное хозяйство страны в целом. Исследование содержит принципиальные положения стратегии развития налогового регулирования с учетом государственных интересов и результативности секторов экономики. Отражены приоритетные вопросы формирования концепции совершенствования налогового регулирования, повышения его эффективности.

5. Аргументирована целесообразность применения в налоговом регулировании инновационных технологий, которые создаются по принципу адаптации к условиям ведения хозяйства плательщиков и соответствия современным достижениям экономической науки. Предложенные теоретические положения способствуют обоснованным изменениям структуры и механизма налогообложения. Инновационный подход в налогообложении позволяет обеспечить комплексное обновление методологической базы регулирования развития экономики.

6. Экономико-организационный процесс налогового регулирования отечественных предприятий нуждается в совершенствовании, которое возможно с использованием элементов налогового механизма и инструментов налогового регулирования. В работе показана последовательность действий по обеспечению функционирования такого механизма.

7. В ходе исследования была разработана методика прогнозирования налоговых поступлений, являющаяся актуальной в современных условиях ведения хозяйства. Обоснована, с целью налогового прогнозирования, целесообразность применения многофакторного корреляционно

регрессионного анализ. Рассчитанные в процессе исследования коэффициенты корреляции явились основой для выбора факторов, которые значительно влияют на размер налоговых поступлений.

8. Доказано, что налоговое регулирование как целенаправленное влияние на значение (величину) экономических показателей хозяйственной деятельности путем установления, отмены, изменения обязательных фискальных платежей наряду с инвестиционной, денежно-кредитной, валютной политикой должны оздоровить «финансовый климат» отечественного товаропроизводителя, что отражается в анализе хозяйственной деятельности, налоговом прогнозировании, налоговом планировании, налоговом контроле, а также формировании инновационных технологий.

9. Значительную роль в налоговом регулировании играют инновационные технологии и потенциал. Процесс формирования инновационных технологий в налоговом регулировании состоит из формулировки целей, определения плана проведения необходимых мер, расчета расходов на разработки и эффект, который должен быть получен, поиска выходных данных, проведения исследования, моделирования, оценки результатов, предложения рекомендаций. Инновационным потенциалом в налоговом регулировании является совокупность научных, технических, организационно управленческих, финансовых ресурсов налоговой системы, структура которой зависит от общего государственного устройства и осуществляемой экономической политики. Среди основных направлений инновационных разработок можно указать улучшение механизма налогообложения, организацию налоговой службы.

10. В исследовании для выбора «вектора» совершенствования налогообложения применяется показатель рентабельности по отношению к расходам, отражающего совокупное действие всех налогов на общую экономическую эффективность плательщиков. Обосновано использование

этого показателя в расчетах, связанных с модернизацией в сфере налоговых отношений, разработок, определяющих фактические, максимально возможные и оптимальные пропорции между размером налогов и финансовыми результатами хозяйственной деятельности.

Предложены принципы организации налогового регулирования, которые представляют собой соотношение двух элементов: «моделирование уровня налогообложения» и «алгоритм совершенствования налоговой регулирования».

Использование этих принципов дает возможность для последовательного развития взаимоотношений предприятий и государства, предприятий и территорий, формирования инновационных технологий в налогообложении.

СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

1. Конституция Российской Федерации: офиц. Текст. – М.: Кодекс, 2012.

2. Бюджетный кодекс Российской Федерации: [федер. закон: принят Гос. Думой 31 июля 1998г.: по состоянию на 01 мая 2018 г.]. – [Электронный ресурс] – Режим доступа: http://www.base.consultant.ru.

3. Налоговый кодекс Российской Федерации, часть первая, часть вторая: [федер. закон: принят Гос. Думой 5 августа 2000 г.: по состоянию на 03 апреля 2018 г.]. [Электронный ресурс] – Режим доступа: http://www.base.consultant.ru.

4. Указ Президента Российской Федерации от 7 мая 2018 г. №204 «О национальных целях и стратегических задачах развития Российской Федерации на период до 2024 года». – [Электронный ресурс] – Режим доступа: http://www.base.consultant.ru.

5. Послание Президента Российской Федерации Федеральному Собранию 20 февраля 2019 г. – [Электронный ресурс] – Режим доступа: http://www.kremlin.ru

6. Федеральный закон «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации» от 03.08.2018 N 302-ФЗ (последняя редакция): [Электронный ресурс] – Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_304083/

7. Федеральный закон от 01.04.2020 N 102-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации» – Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_349084/

8. Постановление Правительства РФ от 15 апреля 2014 г. № 328. Об утверждении государственной программы РФ «Развитие промышленности и повышение ее конкурентоспособности». Официальный сайт Правительства

РФ [Электронный ресурс] – Режим доступа: http://static.government.ru/media/files/1gqVAlrW8Nw.pdf

9. Постановление Правительства РФ от 27.12.2012 N 1432 (ред. от 08.05.2020) «Об утверждении Правил предоставления субсидий производителям сельскохозяйственной техники» Информационно-правовой портал «Консултант-Плюс» [Электронный ресурс] – Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_140130/

10. Концепция долгосрочного социально-экономического развития Российской Федерации на период до 2020 года: Портал Правительства РФ [Электронный ресурс] –Режим доступа: http://government.ru/info/6217/

11. Концепция повышения эффективности бюджетных расходов в 2019- 2024 годах [утверждена распоряжением Правительства Российской Федерации № 117-р от 31 января 2019 г.]. [Электронный ресурс] – Режим доступа: http://www.minfin.ru.

12. Государственная программа Российской Федерации «Информационное общество (2011-2020 годы)», утвержденная постановлением Правительство Российской Федерации от 15 апреля 2014 г. №313 [Электронный ресурс]. – Режим доступа: http://minsvyaz.ru/ru/documents/4137/

13. Государственная программа «Цифровая экономика Российской Федерации», утвержденная распоряжением Правительства Российской Федерации от 28 июля 2017 г. № 1632-р [Электронный ресурс]. – Режим доступа: http://static.government.ru/media/files/9gFM4FHj4PsB79I5v7yLVuPgu4bvR7M0.pdf

14. Основные направления бюджетной, налоговой и таможенно-тарифной политики на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов [Электронный ресурс]. – Режим доступа: http://www.consultant.ru/law/hotdocs/51058.html/

15. Основные направления налоговой политики Российской Федерации на 2016 год и плановый период 2017 и 2018 годов [Электронный ресурс]. - Режим доступа: http://www.delprof.ru/press-center/articles/2734/

16. Абазова, Ф.М. Налоговое прогнозирование и оценка налогового потенциала в спектре улучшения поступлений налогов и сборов в бюджетную систему / Ф.М. Абазова, М.К. Абрегова, Ф.Б. Татуева, И.Х. Кочесокова // Экономика и предпринимательство. - 2014. - № 5-2 (46-2). - С. 59-63.

17. Аганбегян А.Г. О налоговой реформе // Экономическая политика. –2017. Т. 12. – № 1.– С. 114-133.

18. Алле М. Условия эффективности в экономике. –М.: Наука для общества, 1998. –299 с.

19. Алексеенко М. М. Взгляды на развитие учения о налоге у экономистов А. Смита, Ж.-Б. Сэя, Д. Рикардо, Сисмонди и Дж.-Ст. Милля / М. М. Алексеенко. – Х., 1870. – 171 с.

20. Аникин А. В. Американская политическая экономия после Франклина // Юность науки: Жизнь и идеи мыслителей-экономистов до Маркса. – 2-е изд. –М.: Политиздат, 1975. — С. 149—151. — 384 с.

21. Ашурков О.А., Орлова Н.А. Государственное регулирование развития экономики // Вестник института экономических исследований. – 2018. – № 3(11). – С. 141-153.

22. Баснукаев М.Ш., Эльжуркаев И.Я. Налоговая политика в системе государственного регулирования экономического развития / // KANT. – 2019. – № 4 (33). – С. 29-33.

23. Баснукаев М.Ш., Баташев Р.В., Эльжуркаев И.Я. Перспективы применения патентной системы налогообложения индивидуальными предпринимателями / / Экономические науки. 2019. № 174. С. 75-82.

24. Баснукаев М.Ш., Эльжуркаев Зарубежный опыт налогового регулирования социально-экономических процессов: возможности

использования в России. Финансовые исследования. – 2019. – № 2 (63), С. 99-108.

25. Баснукаев М.Ш., Эльжуркаев И.Я. Повышение эффективности налогового регулирования в России // Финансовые исследования. – 2019. – № 4 (65). С. 36-40.

26. Баснукаев М.Ш., Эльжуркаев И.Я. Взаимосвязь налоговой нагрузки и бюджетного процесса: модельный анализ // Экономика и предпринимательство. – 2020. – № 4 (117). С. 497-501.

27. Баташев Р.В., Эльжуркаев И.Я. Подходы к оценке эффективности налогового контроля на региональном уровне / / Вестник евразийской науки. 2018. Т.10 № 3. С.7.

28. Батьковский М.А. Анализ финансового состояния предприятия и внутренние механизмы его оздоровления / М.А. Батьковский, И.В. Булава, К.Н. Мингалиев // Финансовый менеджмент. – 2009. – № 31(160). – С. 18-25.

29. Бекон Ф. Сочинения. – М.: Мысль, 1977. – 1148.

30. Бендиков М. А. Инновационный потенциал и модернизация экономики: отечественный и зарубежный опыт / М. А. Бендиков, И. Э. Фролов // Менеджмент в России и за рубежом. - 2006. - № 1. - С. 17-37.

31. Большой экономический словарь / под ред А.Н. Азрилияна. – 5-е изд. доп. и перераб. – М.: Институт новой экономики, 2002. 469 с.

32. Бондарева Н.А. Налоговые аспекты инновационной и цифровой экономики / Н.А. Бондарева, С.В. Плясова // Финансы. - 2019. - №8 (53). - С. 31-35.

33. Борисов В.Н., Почукаева О.В., Балагурова Е.А. и др. Прогнозирование инновационного машиностроения: монография / Отв. ред. В.С. Панфилов. М.: МАКС Пресс, 2015. 180 с.

34. Брындин Е.Г. Синергия инновационного и технологического развития: Ежегодник «Россия: тенденции и перспективы развития. Вып.13. ч.2. – М.: ИНИОН РАН, 2018. – С. 301-306.

35. Букач Б.А. Количественная оценка налогового бремени на макроэкономическом уровне // Экономика и финансы. 2018. Вып. 92. С. 110 - 118.

36. Буркальцева, Д.Д. Институциональное обеспечение финансово-экономической безопасности в условиях цифровизации / Д.Д. Буркальцева, О.Н. Епифанова, Е.Д. Жеребов, Р.А. Овчинников // Научно-технические ведомости СПбГПУ. Экономические науки. - 2018. - Т. 11, № 3. - С. 21—31

37. Бюджетно-налоговые и денежно-кредитные инструменты достижения финансовой стабильности и обеспечения экономического роста: монография / коллектив авторов; под ред. М.А. Абрамовой. — Москва: КНОРУС, 2019. — 202 с.

38. Бэкон Ф. Новая Атлантида. Опыты и наставления моральные и политические / Фрэнсис Бэкон – М.: изд-во акад. наук СССР, 1954. – 242 с.

39. Васильева А.С. Анализ и оценка деятельности налоговых органов по урегулированию налоговой задолженности в Российской Федерации / А.С. Васильева // Молодой ученый. -2019. -№19. -С. 111.

40. Викторова Н.Г. Управление налогообложением и налоговыми рисками: монография / Н.Г. Викторова. - М.: Инфра-М, 2017. - 286 с.

41. Вылкова Е.С., Киселева Е.А. Нивелирование дисбаланса интересов участников управления налогообложением при его осуществлении на уровне коммерческой организации: монография. - СПб. КультИнформПресс, 2016. - 181 с.

42. Годме П. М. Финансовое право / Поль Мари Годме. – М.: Прогресс, 1978. – 429 с.

43. Гончаренко Л.И., Ермакова Е.А., Тюрина Ю.Г. и др. Цифровые технологии налогового администрирования: монография с грифом НИИ образования и науки / Под ред. И.А. Майбурова, Ю.Б. Иванова. - М.: ЮНИТИ- ДАНА, 2019. — 263 с.

44. Горский И.В. Налогообложение недвижимого имущества в

зарубежных странах: монография / И.В. Горский, О.В. Медведева, Т.Г. Лебединская. - М.: Магистр, 2018. - 360 с.

45. Григорьева К.С. Определение критериев справедливости налоговой системы в современных условиях // Вестник Томского государственного университета. – 2015. – № 396. – С. 161-165.

46. Громов В.В. Россия и реформа администрирования фискальных платежей / В.В. Громов // О создании единой системы администрирования налоговых, таможенных платежей и страховых взносов в Российской Федерации. Аналитический вестник Совета Федерации. - № 40. - 2016. - С. 19-29.

47. Данилина Е.А. Функционально-стоимостной анализ в управлении эффективностью производства: монография. – М.: Дашков и К, 2008. 156 с.

48. Данные Формы № 1 «Баланс», Формы № 2 «Отчет о финансовых результатах» предприятий машиностроения Чеченской Республики (2014-2019 гг.)

49. Едронова В.Н. Финансовые аспекты оценки результатов и перспектив цифровой экономики в России / В.Н. Едронова // Финансы и кредит. - 2019. - т. 25. - вып. 4. - С. 925-954.

50. Еременко И. Ф. Комплексная система управления инновационными процессами / И. Ф. Еременко // Актуальные проблемы экономики. - 2005. - № 6. - С. 95-99.

51. Журавлева Т.А. Эффективность налогообложения и ее критерии в рыночной экономике // Финансы и кредит. 2004. № 1(139). С. 54-62.

52. Заогородный А. Г. Финансово-Экономический словарь / А. Г. Заогородный, Г. Л. Вознюк. – Львов: «Львовская политехника», 2005. 714 с.

53. Зарипова Н.Д. Анализ влияния налогов на результаты деятельности организаций / Н.Д. Зарипова // Экономика. 2014. № 3. С. 58-63.

54. Инвестиции и инновации: словарь-справочник от А до Я / [ред. М. З. Бор, А. Ю. Денисов]. – М.: ДИС, 1998. – 208 с.

55. История и теория налогообложения: учеб. пособие / Н.Г. Леонова. − Хабаровск: Изд-во Тихоокеан гос ун-та, 2016. – 83 с.

56. История налогов в России. IX - начало XX века / В. Н. Захаров, Ю. А. Петров, М. К. Шацилло. - Москва: РОССПЭН, 2006. – 294 с.

57. История налогов. Древний мир [Текст] / Е. Г. Панов. - Москва: Ленанд, 2015. - 195 с.

58. История налогов. Древняя Русь: монография / Е. Г. Панов. – М.: ЛЕНАНД, 2015. – 189 с.

59. История экономических учений/ под ред. В.Автономова, О. Ананьина. –М.: ИНФРА-М, 2003. –784 с.

60. История финансовой мысли и политики налогов / В.М. Пушкарева. – М.: Финансы и статистика, 200. – 256 с.

61. История экономических учений/ под ред. В.Автономова, О. Ананьина. –М.: ИНФРА-М, 2003. –784 с.

62. Казачихина М.В., Стариков С.А. Инновационные образовательные технологии: психологический аспект // Вестник Университета Российской академии образования. – 2009. – № 2. – С. 66-70.

63. Капитализм и свобода / Милтон Фридман [пер. с англ. Владимир Козловский]. - Москва: Фонд Либер. миссия: Новое изд-во, 2006. - 236 с.

64. Кейнс Дж.М. Общая теория занятости, процента и денег / Дж.М. Кейнс. - Москва: Либроком. - 2017. - 352 с.

65. Киреенко А. П., Быков С. С. Издержки налогообложения : моногр. / А.П. Кириенко, С.С.Быков. – Москва, Берлин: Директ-Медиа, 2018. – 223 с.

66. Климова Л.А. Инновационное развитие предприятия: монография. – Могилев: БРУ, 2017. 215 с.; Тополева Т.Н. Формирование инновационной модели развития предприятий промышленного комплекса // Вестник ПНИПУ. Социально-экономические науки. 2018. № 4. С. 220-232.

67. Колемаев В. А. Математическая экономика / В. А. Колемаев. – М.: ЮНИТИ, 2005. – 600 с.

68. Коновалова М.Е. Структурная сбалансированность общественного воспроизводства: вопросы теории и методологии: монография. – Самара: СГУ, 2012. 113 с.

69. Кулакова А.А. Совершенствование налоговой политики в Российской Федерации / А.А. Кулакова, М.Н. Сатарова // Вестник современных исследований. - 2019. - №3-20(30). - С. 34-39.

70. Кучерявенко Н. П. Курс налогового права: Особая часть: в 6 т. / Н. П. Кучерявенко. - Х.: Легас, 2002- .Т. 1: Генезис налогового регулирования. Ч. 1. - 2002. - 665 с.

71. Кэри Г.Ч. / В. Г. Сарычев // Куна — Ломами. — М.: Советская энциклопедия, 1973. — С. 73. — (Большая советская энциклопедия :[в 30 т.] / гл. ред. А. М. Прохоров ; 1969—1978, т. 14).

72. Лаффер А., Сеймур Дж. Экономическая теория уклонения от налогов, 1979. - 348 с.

73. Левина Т.А., Ефимов П.А., Блохин В.В. Акцизы и факторы их формирования, негативное влияние акцизов на экономику РФ / В сборнике: Экономика, финансы и менеджмент: тенденции и перспективы развития. Сборник научных трудов по итогам международной научно-практической конференции. 2016. С. 131-136.

74. Липина С.А. Чеченская Республика. Экономический потенциал и стратегическое развитие: монография. – М.: Издательство ЛКИ, 2007. – 450 с.

75. Майбуров И.Л. Теория и история налогообложения. М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2007. С. 434.

76. Майбуров, И.А. Перспективы формирования национальных рейтингов налогового доверия (опыт Китая) / И.А. Майбуров, Ю.В. Леонтьева // Финансы. - 2019. - №6. - С. 24-28.

77. Малис Н.И. Прибыль организаций: налогообложение и учет: учебник / Н.И. Малис, Н.А. Назарова, А.В. Тихонова. - М.: Магистр, 2017. - 351 с.

78. Малис Н.И. Перенастройка налоговой системы: на что рассчитывать государству и налогоплательщикам? Последствия для государства и налогоплательщиков / Н.И. Малис // Финансы. - 2019. - №3. - С. 41-46.

79. Мамбетова А.А. Направления развития налоговой системы России / А.А. Мамбетова, З.А. Клюкович, А.К. Мусаелян // Kant. 2019. № 4 (33). С. 72-76.

80. Маркс К. Собрание сочинений. Том 19. (Собрание сочинений Маркса и Энгельса) / К. Маркс, Ф. Энгельс. - Москва: Директ-Медиа. - 2014. - 697 с.

81. Масгрейв Р. А., Масгрейв П. Б. Государственные финансы: теория и практика / пер. с 5-го англ. изд. [1989]. — М.: Бизнес Атлас, 2009. — 716 с.

82. Межрегиональное взаимодействие как фактор инновационного развития национальной экономики: кластерный подход: монография / Ю. В. Дубровская. - Пермь: Изд-во Пермского национального исследовательского политехнического университета, 2018. - 159 с.

83. Миль Дж.С. Основы политической экономии / пер. с англ. общ. ред. Г.А. Михайловского. Т.2. – М.: Прогресс. 1980.

84. Миронова О.А. Синергетическая модель налоговой безопасности / О.А. Миронова, О.А. Кузьменко // Инновационное развитие экономики. - 2018. - № 6-3 (48). - С. 176-180.

85. Мишустин М.В. Налоговая служба демонстрирует стабильные результаты / М.В. Мишустин // Финансы. - 2017. - № 1. - С. 30 -41.

86. Молчанова В.А. Инновационная политика России: проблемы развития // Креативная экономика. – 2014. – № 11(95). С. 144-154.

87. Монтескье Ш. Избранные произведения / Шарль Луи Монтескье. – М.: Гос. изд-во политич. лит-ры. – 1955. – 800 с.

88. Морозова А.А. Совершенствование механизма налогового

регулирования экономического развития]: автореф. дис...канд. эк. наук: 08.00.10 / А.А. Морозова. – Ставрополь, 2011. 27 с.

89. Набадчикова В.А. Сущность и роль налога на добычу полезных ископаемых в бюджетной системе Российской Федерации. Нововведения в сфере налогообложения // Финансы и учетная политика. Вып. 6. 2019. С. 19-26.

90. Налоги и налогообложение / под ред. М. Романовского, О. Врублевской. - СПб. Питер, 2017. - 16 с.

91. Налоги и налогообложение. учебник / Под ред. Майбурова И.А. - М.: Юнити, 2019. - 480 с.

92. Налоги и налогообложение. Палитра современных проблем: монография / под ред. И.А. Майбурова, Ю.Б. Иванова. - М.: Юнити, 2016. - 200 с.

93. Налоговая система: учебник / А.У. Альбеков, И.С. Вазарханов, Н.Г. Кузнецов [и др.]; под ред. д-ра экон. наук, проф. Н.Г. Кузнецова. — Москва: РИОР: ИНФРА-М, 2017. — 583 с.

94. Налоговое администрирование как механизм регулирования налоговой политики государства: монография / под ред. Сильвестровой Т.Я. – М.: РУСАЙНС, 2018. 104 с.

95. Насифуллина Э.А. Проблемы реализации налогового федерализма в бюджетной системе Российской Федерации / Э.А. Насифуллина // Аллея науки. - 2018. - Т.3. - №1. - С. 742.

96. Национальная система политической экономии: [пер. с нем.] / Фридрих Лист. - М.: Европа, 2005. - 382 с.

97. Организационно-экономические и гуманитарные аспекты инновационной деятельности; под ред. Е. В. Тюнюковой. – Новосибирск: Сибирский гос. ун-т путей сообщ. 2016. - 157 с.

98. Официальные данные ФНС России: [Электронный ресурс]. URL : https://www.nalog.ru/html/sites/www.new.nalog.ru/docs/about_fts/itog19_2502.pp

tx

99. Официальный сайт Министерства промышленности и энергетики Чеченской Республики [Электронный ресурс] – Режим доступа: http://minpromchr.ru/newstop/avtomobilnaya-otrasl

100. Официальный сайт Министерства финансов РФ. Федеральная таможенная служба. Справочные материалы к расширенному заседанию коллегии ФТС России [Электронный ресурс] – Режим доступа: https://www.minfin.ru/common/upload/library/2019/04/main/06_Federalnaya_tamozhennaya_sluzhba_v_2018_godu.pdf

101. Официальный сайт риарейтинг. Отраслевые бюллетени. Машиностроение 2019 [Электронный ресурс] – Режим доступа: https://riarating.ru/industry_newsletters/20200325/630158925.html

102. Официальный сайт Федеральной службы государственной статистики. Промышленное производство в России [Электронный ресурс] – Режим доступа: https://www.gks.ru/storage/mediabank/prom18.pdf

103. Официальный сайт Федеральной службы государственной статистики. Россия в цифрах [Электронный ресурс] – Режим доступа: https://www.gks.ru/folder/210/document/

104. Официальный сайт Федеральной службы государственной статистики. Финансы России [Электронный ресурс] – Режим доступа: https://www.gks.ru/free_doc/

105. Официальный сайт Федеральной таможенной службы. Товарная структура экспорта Российской Федерации со всеми странами январь-декабрь 2018 г. https://web.archive.org/web/20190517172241/

106. Официальный сайт Чеченстат [Электронный ресурс] – Режим доступа: https://chechenstat.gks.ru/storage/mediabank/

107. Петти У. Классика экономической мысли: [Произведения] / Уильям Петти, Адам Смит, Давид Рикардо и др. – М.: Эксмо-Пресс, 2000. – 895 с.

108. Пигу А. Экономическая теория благосостояния: в 2 т. / А. Пигу. - М.: Прогресс, 1985. Т. 1. 1985. – 512 с. Т. 2. 1985. – 454 с.

109. Пинская М.Р. Международное налогообложение: Монография / М.Р. Пинская, В.П. Бауэр, В.В. Ворожихин и др. - М.: Инфра-М, 2018. - 352 с.

110. План деятельности ФНС России на 2020 год [Электронный ресурс] – Режим доступа: https://www.nalog.ru/html/sites/www.new.nalog.ru/docs/analit/planfns2020_t.pdf

111. Повышение инновационной активности промышленных предприятий: монография / Морозюк Ю.В. и др. – М.: ООО «Научный консультант», 2018. 350 с.

112. Понкратова, Р. А. История развития налоговой системы России / Р. А. Понкратова // Молодой ученый. – 2019. – № 49 (287). – С. 387-389.

113. Привлечение инвестиций в экономику региона: теория, методики, практика: монография / В. Ф. Архипова, С. Ю. Абрамова. – М.а: Маркетинг, 2006. – 258 с.

114. Промышленность России: инвестиционное-инновационное развитие и экономическая безопасность [Текст] : монография / И. П. Довбий. - Челябинск: Изд. центр ЮУрГУ, 2018. – 239 с.

115. Пророк Р. В. Система налогового стимулирования инвестиционной и инновационной сфер деятельности в промышленности / Р. В. Пророк // Проблемы науки. - 2006. - № 9. - С. 9-16.

116. Развитие национальной инновационной системы и оценка ее эффективности: диссертация ... кандидата экономических наук: 08.00.05 / Склярова Екатерина Евгеньевна; [Место защиты: Юго-Зап. гос. ун-т]. - Воронеж, 2017. - 193 с.

117. Рикаро Д. Произведения: в 2 т. / Давид Рикаро / пер. под ред. М. Н. Смит. - М.: Гос. изд-во политич. лит-ры, 1955. – Т. 1: Начала политической экономии и налогового обложения. – 1955. – 360 с.

118. Россия в цифрах. 2020: крат. стат. сб. / Росстат. М., 2020. С. 245–

248.

119. Савенкова И. В. Инновационный ключ развития Российской Федерации как глобальная цель достижения конкурентоспособности страны / И. В. Савенкова, К. Л. Коломиец, А. О. Молчанова, Д. А. Мацкова // Молодой ученый. – 2017. – № 12 (146). – С. 349-352.

120. Симачев Ю., Кузык М. Налоговое стимулирование инноваций в России: отдельные инициативы и уроки их реализации [Электронный режим] // Круглый стол «Налоговая система Российской Федерации как инструмент развития делового климата», 14 марта 2019 года: М. - НИУ ВШЭ. - Режим доступа: http://council.gov.ru/media/files/0kpG86w221g8UhbLsjKd23m65ark6E15.pdf

121. Синицына Т.Ю. Взаимосвязь налогового потенциала и налоговой нагрузки в механизме реализации налоговой политики / Т.Ю. Синицына, М.В. Полинская // Бенефициар. - 2016. - № 2 (2). - С. 3-7.

122. Словарь современных экономических и правовых терминов / под ред. В. Н. Шимова. – Мн.: Амалфея, 2002. 816 с.

123. Словарь финансово-экономических терминов / под ред. И.З. Ярыгиной, Н.Г. Кондрахиной. – М: Финансовый университет, 2012. 172 с.

124. Словарь финансово-экономических терминов / А. В. Шаркова, А. А. Килячков, Е. В. Маркина и др.; под общ. ред. д. э. н., проф. М. А. Эскиндарова. – 2-е изд. – М.: «Дашков и К°», 2017. 1168 с.

125. Смит А. Исследование о природе и причинах богатства народов / Адам Смит. - М.: изд-во соц.-эк. лит-ры, 1962. – 513 с.

126. Смотрицкая И.И., Черных С.И. Государственная контрактная система как механизм стабилизации и развития промышленного сектора российской экономики // Инновационное развитие промышленного комплекса России: институциональный аспект: сб. науч. тр. / Ин-т экономики РАН. – М., 2016. – С. 133-154.

127. Современная рыночная экономика. Государственное

регулирование экономических процессов: энциклопедич. словарь. / [ред. В. И. Кушлин, В. П. Чичканов]. – М.: РАГС, 2004. 744 с.

128. Современные инновационные технологии в экономике, науке, образовании: материалы Второй Международной научно-практической конференции / под ред. проф. д.т.н. Е.В. Гринева. Изд-во Вест-Ост-Ферлаг Берлин, 2019. – 909 с.

129. Современная экономическая мысль. Серия: «Экономическая мысль Запада» / под ред. Афанасьева В.С. и Энтова Р.М. –М.: «Прогресс», 1981. –512 с.

130. Статистика и показатели. Региональные и федеральные [Электронный ресурс] – Режим доступа: https://rosinfostat.ru/vrp/

131. Стиглиц Дж. Э., Аткинсон Э.Б. Лекции по экономической теории государственного сектора: учебник / пер. с англ. под ред. Л.Л. Любимова. - М.: Аспект Пресс, 1995. - 831 с.

132. Стиглиц, Дж. Э. Экономика государственного сектора: пер. с англ. - М.: ИНФРА-М, 1997. - 720 с.

133. Тараненко О.Н., Боровиков Н.Б. Инновационный менеджмент: учебное пособие. – Ставрополь: СКФУ, 2015. 163 с.

134. Толмачева О.И., Асриян М.А. Методические аспекты оценки налоговой нагрузки и использование данных налогового учета при определении налоговой нагрузки организации // Вестник науки и образования. 2019. № 1(55). С. 53-57.

135. Трифилова А.А. Оценка эффективности инновационного развития предприятия: монография. – М.: Финансы и статистика, 2005. 304 с.

136. Трушина Е.В. Налоговая политика государства в условиях кризиса / Е.В. Трушина // Экономика, статистика и информатика. – 2015. – № 2. – С. 75-80.

137. Тюпакова Н.Н. Формирование налогового механизма распределения добавленной стоимости: теория, методология, практика:

монография / Н.Н. Тюпакова. - Краснодар: КубГАУ, 2012. - 345 с.

138. Тюрина Ю.Г. Методические аспекты определения и управления налоговыми рисками / Ю.Г. Тюрина // Вестник Томского государственного университета. Экономика. - 2019. - № 46. - С. 163-173.Управление персоналом: энциклопедич. словарь / [ред. А. Я. Кибанов]. – М.: ИНФРА-М, 1998. – 453 с.

139. Фейзуллаева Р.Э. Влияние налогов и налоговой политики на социально-экономическое развитие // Аллея науки. №10 (26). 2018. С. 35-45.

140. Филина, Ф. Н. Налог на добавленную стоимость. Ответы на все спорные вопросы / Ф.Н. Филина, И.А. Толмачев. - М.: ГроссМедиа, РОСБУХ, 2019. - 368 с.

141. Финансирование инновационного развития: теория и практика: монография / Ерошкин А. М., Петров М. В., Плисецкий Д. Е. – М.: Ин-т Европы РАН, 2012. 184 с.

142. Финансово-кредитный энциклопедический словарь / ред.: А.Г. Грязнова. – М.: Издательство «Финансы и статистика», 2004. 1166 с. [Электронный ресурс] – Режим доступа: https://rucont.ru/efd/49234

143. Цапулина, Ф.Х. Налоговый инструментарий мобилизации доходов регионального бюджета: монография / Ф.Х. Цапулина; соавт. Н.В. Александрова. - М.: РУСАЙНС, 2018. - 126 с.

144. Чудинов, С.А. Налогообложение страховой деятельности в зарубежных странах / С.А. Чудинов. - М.: Анкил, 2012. - 160 с.

145. Шапиро С.А. Инновационные подходы к процессу управления персоналом организации: монография / С. А. Шапиро; М-во образования и науки РФ, РХТУ им. Д. И. Менделеева. – Москва-Берлин: Директ-Медиа, 2015. 171 с.

146. Шершеневич В. С. Оценка эффективности инновационной деятельности в Республике Беларусь / В. С. Шершеневич // Молодой ученый. – 2017. – № 50 (184). – С. 194-197.

147. Ширяев А.А., Пекушкин К.Р. Фискальная политика государства как инструмент инновационной перестройки экономики страны / А.А. Ширяев, К.Р. Пекушкин // Управление наукой и наукометрия. – 2012. – Вып.12. – С. 214-226.

148. Шумпетер Й. А. Теория экономического развития. М.: Прогресс, 1982.

149. Экономика = Ekonomics / Пол А. Самуэльсон, Вильям Д. Нордхаус; [Пер. с англ.]. - 16. изд. - М.: Вильямс, 2000. - 680 с.

150. Экономическая энциклопедия / гл. ред. Л. И. Абалкин и др. – М.: Экономика, 1999. - 1054 с.

151. Элгуд Т. Эффективное управление налогообложением: Будущее корпоративной налоговой службы / Т. Элгуд. - М.: Альпина Паблишер, 2012. - 334 с.

152. Энциклопедия управления налогообложением экономических субъектов. Том 2. Путеводитель по публикациям посвященным вопросам налогового планирования и управления налогообложением: монография / Е. С. Вылкова, А. Л. Тарасевич. - СПб. Изд-во СПбГЭУ, 2017. - 324 с.

153. Alvarado M. European Taxation // IBFD Journal Articles – Europe 2020. (Volume 60). № 1. 19 December 2019.

154. Ethan Ilzetzki, Carlos A. Vegh Procyclical fiscal policy in developing countries: Truth or fiction? // NBER Working paper series, 14191. – July. – 2008. – 61 p.

155. Harberger A.C. The Incidence of the Corporate Income Tax // Journal of Political Economy, Vol. 70. – 1962. – pp. 215-240.

156. Interinstitutional Agreement between the European Parliament, the Council and the Commission on budgetary discipline and sound financial management // Official Journal of the European Union. - 2006. - № 139. - 17 p.

157. Jones S. M. Principles of taxation: advanced strategies / S. M. Jones, S. C. Rhoades-Catanach. – 2002 edition. – Boston: Mc Grow Hill. Irwin, 2002. –

XVII, 509 p.

158. Kahn J. The biggest tax rip off. – Polit. Affairs, N.Y., 1980. – vol. 59. – № 12. – P. 22–24.

159. Krugman P. How Did Economists Get It So Wrong? / P. Krugman // The New York Times. - 2009. - September 2.

160. Li J. International Taxation in the Age of Electronic Commerce: A Comparative Study / J. Li. - Toronto: Canadian Tax Foundation, 2003.

161. Lucas R. E. Econometric policy evaluation: A critique / R. E. Lucas // Carnegie-Rochester Conference Series on Public Policy. - 1976. - P. 19-46.

162. Maksimova T.V. Calculation of tax burden of the economic entity: theory and practice / T.V. Maksimova // Bulletin of the South Ural State University. Ser. Economics and Management. 2015, vol. 9, no. 2, pp. 110–116

163. McCarten J. Treatment of Subsidiaries and Branches. Tax Policy Handbook / J. McCarten. - Tax Policy Division FAD IMF Washington, D. C., 1995.

164. Mendoza E., Razin A., Tesar L. Effective tax rate in macroeconomics: cross-country estimates of tax rates on factor incomes and consumption // NBER Working paper #4864. – September. – 1994.

165. Piatkowski M., Jarmuzek M. Zero Corporate Income Tax in Moldova: Tax Competition and Its Implication for Eastern Europe // IMF Working Paper, WP/08/203. – August. – 2008. – 33 p.

166. Porter M. The Competitive Advantage of Nations. – New York. Free Press, 1990. – pp. 15–18.

167. Sargent T. Business Cycle Modeling Without Pretending to Have Too Much A priori Economic Theory / T. Sargent, C. Sims. - Minneapolis. - P. 45 - 110.

168. Shneider F. Shadow Economies all over the World / F. Shneider, A. Buehn, C. Montenegro. - 2010. - Access mode: http: // lsfiwi.wiso.uni-potsdam.de/projecte/schattenwirtschaft/Working%20Group%207/03%20Buehn_S

hneider_Shadow_Economies_potsdam2010.pdf

169. Sims C. Macroeconomics and Reality / C. Sims // Econometrica. - 1980. - Vol. 48, No. 1. - P. 1-48.

170. Slutsky E. The Simulation of Random Causes as the Source of Cyclical Processes / E. Slutsky // Econometrica. - 1927. - No. 5. - P. 105 - 146.

171. Structures of the taxation systems in the European Union. Data 1995-2003. – Luxembourg: Office for Official Publications of the European Communities, 2005. – 417 p. : http://ec.europa.eu/eurostat

172. Swank D., Steinmo, S. The new political economy of taxation in advanced capitalist democracies // American Journal of Political Science, 2002. – Vol. 46(3). – pp. 642– 655.

173. Tanzi V. Globalization, Technological Developments, and the Work of Fiscal Termites", IMF Working Paper 00/181. – Washington: International Monetary Fund, 2000.

174. Taxation trends in the European Union. Data for the EU Member States and Norway. – 2019 edition. – Office for Official Publications of the European Communities, 2019. – 299 p. : https://ec.europa.eu/taxation_customs/sites/taxation/files/taxation_trends_report_2019.pdf