

На правах рукописи

Силов Николай Викторович

**СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ МЕХАНИЗМА
НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ РОССИЙСКИХ ПРЕДПРИЯТИЙ**

Специальность 08.00.10 – Финансы, денежное обращение и кредит

Автореферат
диссертации на соискание ученой степени
кандидата экономических наук

Москва – 2011

Работа выполнена в Российской Академии предпринимательства

Научный руководитель: доктор экономических наук, доцент
Воронченко Тамара Васильевна

Официальные оппоненты: доктор экономических наук, профессор
Адамов Насрулла Абдурахманович
кандидат экономических наук, профессор
Денисова Виктория Ринатовна

Ведущая организация: ГОУ ВПО Марийский государственный
технический университет

Защита диссертации состоится “15” ноября 2011 г. в 14.00 на заседании диссертационного совета Д. 521.007.01 при Российской Академии предпринимательства по адресу: 105005, г. Москва, ул. Радио, д. 14.

С диссертацией можно ознакомиться в Российской Академии предпринимательства.

Автореферат разослан “ 14 ” октября 2011 г.

Ученый секретарь
диссертационного совета,
доктор экономических наук, профессор



А. З. Гусов

1. Общая характеристика работы.

Актуальность диссертационного исследования обусловлена следующими обстоятельствами:

1) Современный этап инновационного развития экономики России требует совершенствования налогообложения хозяйствующих субъектов, так как среди множества экономических мер и мероприятий, при помощи которых государство воздействует на отечественные предприятия, важное место занимает механизм их налогообложения.

2) В условиях рыночных отношений, и особенно в переходный к рынку период, налоговая система является основой финансово-кредитного механизма государственного регулирования экономики. Государство широко использует налоговый механизм в качестве определенного регулятора воздействия на негативные явления рынка, обеспечивая эффективное функционирование всей экономики.

3) В условиях необходимости развития отечественными предприятиями производства инновационной продукции механизм налогообложения российских организаций продолжает носить фискальный характер, выражающийся в аккумулировании государством финансовых средств любым способом. В этой связи, руководство страны вынуждено применять антикризисные меры, в том числе налогового воздействия.

4) При решении стоящих перед российским государством проблем неразумно полностью копировать действующий за рубежом механизм налогообложения компаний, так как даже в экономически развитых странах имеется значительное количество нерешенных вопросов, связанных с реализацией налоговой политики, о чем свидетельствует, в том числе и кризис 2008 года, продолжающийся и в настоящее время.

В связи с вышеизложенным, считаем, что современные приоритетные направления совершенствования механизма налогообложения российских предприятий должны основываться на сохранении и развитии лучших

отечественных традиций при разумном применении накопленного опыта иностранных государств.

Актуальность темы исследования обусловлена также тем, что в настоящее время в нашей стране отсутствует научно - обоснованная государственная концепция реформирования системы налогообложения российских компаний, разработанная на основе долгосрочного прогноза развития национальной экономики, а также эффективный механизм её реализации. Поэтому в диссертации исследуются комплексные проблемы совершенствования механизма налогообложения российских предприятий, решение которых позволит в долгосрочной перспективе занять России одно из достойных мест в мировой системе хозяйствования.

Степень научной разработанности темы. Научные познания проблем совершенствования налогообложения отечественных предприятий насчитывают достаточно большое количество работ, в том числе содержащих советский научный опыт организации механизма налогообложения организаций, который, на наш взгляд, заслуживает творческого применения в новых экономических условиях. Особенно это относится к работам Н. Грищенко, М. Мирощенко, С. Струмилина.¹

В настоящее время проводится большое количество исследований, посвященных противоречивым проблемам совершенствования механизма налогообложения хозяйствующих субъектов. Этим занимаются представители нескольких научных школ, среди которых можно назвать С. Барулина, С. Глазьева, М. Карасева, В. Панскова, Л. Павлову, М. Федотову и других.²

¹Грищенко Н.Н. Общественные формы управления производством: проблемы, история современность. М.: Политиздат, 2005. - 111с.; Мирощенко М. Государственные доходы. М.: Финансы и статистика, 2003-124с.; Струмилин С. Г. Очерки экономической истории России и СССР. М.: Наука, 1966. – 514 с.

²Барулин С. В. Налоговые льготы как элемент налогообложения и инструмент налоговой политики. //Финансы, № 2, 2001, с. 16-18.; Глазьев С.Ю. Очередной установочный документ прежнего реформационного курса//Российский экономический журнал, 2002, № 4, с. 7-12; Карасев М.Н. Налоговая политика и правовое регулирование налогообложения в России. - М.: ООО "Вершина", 2009. - 224 с.; Пансков В. Идет ли в России налоговая реформа? // Российский экономический журнал. – 2010. - № 8, с 9-15.

Значительный вклад в изучение рассматриваемой проблематики внесли и представители зарубежных стран, в том числе Р. Барр, Р. Дернберг, Д. Пеппер, У. Петти и другие.³

Проведенный анализ показывает, что многие исследования о политике государства в сфере налогообложения затрагивают лишь некоторые аспекты налоговой системы или её отдельные стороны. Предлагаемые механизмы налогообложения компаний зачастую носят неоднозначный характер, не содержат комплексного учета проблем налогообложения и многих факторов, влияющих на его формирование.

Поэтому считаем необходимым и обоснованным проведение комплексного исследования проблем совершенствования механизма налогообложения российских предприятий в период реализации современных рыночных реформ. По нашему мнению, решение данных проблем позволит перейти экономике страны на инновационный путь развития.

Объектом диссертационного исследования являются проблемы совершенствования механизма налогообложения российских предприятий на современном этапе.

Предметом исследования являются экономические отношения, возникающие в процессе налогообложения хозяйствующих субъектов с учетом факторов, определяющих налоговую политику государства, принципов рационального преобразования системы налогообложения и инструментов ее реализации.

Цель диссертационного исследования состоит в анализе и оценке современной российской налоговой системы, выявлении нерешенных вопросов и формулировании научно-обоснованных рекомендаций по совершенствованию

³ Барр Р. Политическая экономия: В 2-х т.т. - Т. 2: Пер. с франц. - М.: Международные отношения, 2004. - 752 с.; Дернберг Р. Л. Международное налогообложение / Пер. с англ. М., 2007; Пеппер Д. Практическая энциклопедия международного налогового и финансового планирования. М, 2008. – 611 с.; Петти У. Трактат о налогах и сборах // Антология экономической классики. В 2-х томах. Т. 1.М., 2003. – Т.1. – 664 с.

механизма налогообложения отечественных предприятий с учетом приоритетов государственной налоговой политики России.

Реализация поставленной цели потребовала решения следующих **задач**:

- провести анализ и оценку проблем механизма налогообложения хозяйствующих субъектов директивно-централизованной экономики и обосновать необходимость его совершенствования;
- оценить антикризисный потенциал механизма налогообложения российских предприятий на современном этапе;
- обосновать основные направления совершенствования современного механизма налогообложения отечественных предприятий и предложить эффективные инструменты его реализации;
- адаптировать усовершенствованный механизм налогообложения организаций для устойчивого развития экономики Ульяновской области.

Теоретической основой исследования послужили рекомендации и предложения российских и иностранных исследователей по оптимизации механизма налогообложения экономических субъектов, повышению эффективности национальных систем налогообложения.

При разработке рекомендаций по совершенствованию механизма налогообложения российских предприятий автором использованы научные и методические материалы, статистические отчеты и сборники международных и российских научных конференций, на которых рассматривались проблемы реформирования системы налогообложения и сформулированы предложения по улучшению отдельных аспектов налоговой политики и механизма ее реализации.

Методологической основой исследования стал системный подход, позволивший в сопоставлении с мировым опытом проанализировать и оценить основные тенденции развития государственной налоговой политики России для современных социально-экономических систем.

Нормативно-правовую базу диссертации составили Законы Российской Федерации, Указы Президента Российской Федерации, постановления Правительства Российской Федерации и законодательные акты субъектов

Российской Федерации по вопросам налогообложения, в частности, Ульяновской области.

Информационную базу исследования составили материалы Федеральной службы государственной статистики, министерств и ведомств, а также комитетов по экономике и налогам.

Новизна диссертационного исследования заключается в анализе проблем российской системы налогообложения в период рыночных реформ, оценке проводимой в настоящее время налоговой политики и предложенных направлениях совершенствования эффективного механизма налогообложения российских предприятий с целью инновационного развития экономики страны.

В диссертации сформулированы и обоснованы следующие выводы и предложения, содержащие **научную новизну**:

1. Установлено, что сложившаяся в 90-х годах система налогообложения российских предприятий стала одной из причин финансового кризиса страны. Это связано с тем, что механизм ее реализации оказался неспособным к стимулированию инвестиционных процессов с целью модернизации экономики, не смог решить проблему дефицита государственного бюджета и не включал себя эффективные меры по реорганизации работы налоговых органов.

2. Обоснованно, что финансовый кризис определил необходимость совершенствования механизма налогообложения российских предприятий и создал условия для его реализации, среди которых можно выделить: активизацию инвестиционной и инновационной деятельности; проведение государственной политики по поддержке предпринимательской инициативы; снижение налоговых рисков предпринимательской деятельности; расширение возможностей налогового воздействия на процессы создания и продвижения конкурентной инновационной продукции.

3. Уточнены приоритеты налоговой политики России и сформулированы предложения по её совершенствованию в целях построения эффективного механизма на принципах рационального налогообложения отечественных предприятий. Проведенный в ходе исследования анализ показал, что

утвердившийся в России механизм налогообложения лишь частично соответствует таким принципам. Показано, что принцип централизации налогового влияния на государственном уровне реализуется успешно, а применение других, в том числе недопустимость налоговой дискриминации, чрезмерное налоговое давление, достаточность для инновационного развития оставшихся после налогообложения ресурсов, использование налогов в качестве регулирующего механизма, комплексное налоговое воздействие требует серьезной корректировки.

4. Предложены основные направления совершенствования механизма налогообложения российских предприятий и определена его роль в преодолении финансового кризиса. Выявлено, что в России сложилось четыре концепции реформирования механизма налогообложения: официальная, либеральная, социальная и организационная. Все они опираются на либеральные основы “экономики предложения”, однако каждая из них имеет как свои достоинства, так и недостатки, которые необходимо использовать при преобразовании налоговой системы для решения задач по стимулированию устойчивого развития экономики России.

5. Сформулированы мероприятия по адаптации усовершенствованного механизма налогообложения российских предприятий для устойчивого роста экономики регионов Российской Федерации. На примере Ульяновской области, показано, что реализация такого механизма только тогда является эффективной, когда стимулирует создание и внедрение инновационных технологий в экономику. В свою очередь, антикризисный потенциал регионального механизма налогообложения должен реализоваться на основе мероприятий по рациональному использованию его функций: стимулирующей, регулирующей, перераспределительной, социальной и индикативной.

Практическая значимость. Полученные в диссертации научные результаты могут быть эффективно использованы при разработке практических рекомендаций по совершенствованию механизма налогообложения российских предприятий. Они могут быть также полезными при подготовке учебных и

образовательных программ, лекционных курсов и других методических материалов по налогам и налогообложению для высшего и послуниверситетского образования экономического профиля.

Соответствие диссертации Паспорту научной специальности.

Диссертационное исследование и научные результаты соответствуют п. 2.9. «Концептуальные основы, приоритеты налоговой политики и основные направления реформирования современной российской налоговой системы», 2.17. «Бюджетно-налоговая политика государства в рыночной экономике», 2.21. «Трансформация бюджетно-налоговой системы на разных стадиях экономического развития: инструменты и модели адаптации» Паспорта специальности ВАК 08.00.10 – «Финансы, денежное обращение и кредит».

Апробация результатов диссертационного исследования. Научные и практические результаты диссертации прошли апробацию в ИФНС по Ленинскому району города Ульяновска и Консалтинговой группе «Полюс-Управления», что подтверждено справками о внедрении. Полученные автором теоретические и практические выводы получили одобрение в ходе публичного обсуждения на международных научных конференциях, совещаниях в Правительстве Ульяновской области. Ряд положений диссертации апробированы в преподавательской деятельности автора в Ульяновском государственном университете.

Объем и структура работы. Структура диссертации обусловлена целью и задачами исследования и состоит из введения, трех глав, заключения и библиографического списка. Работа содержит 164 страницы основного текста, включает 4 рисунка, 7 таблиц и 3 приложения.

Публикации. По материалам диссертации автором опубликованы: одна монография, 7 научных работ общим объемом более 13 п.л., в том числе две статьи в изданиях, рекомендованных ВАК России.

2. Основные результаты исследования, выносимые на защиту

Первая группа задач посвящена обоснованию необходимости совершенствования механизма налогообложения отечественных предприятий на основе анализа и оценки состояния налоговой системы России.

Так на основе проведенного всестороннего анализа процессов формирования и развития российской налоговой системы автор установил, что:

1. В директивно - централизованной экономике, реализовываясь в виде технической процедуры регулирования финансовых потоков, государственная налоговая система являлась инструментом административного перераспределения прибыли, полученной в производственной сфере.

2. Механизм налогообложения предприятий в условиях директивно - централизованной экономики играл дестимулирующую роль, так как, во-первых, с помощью налогов государство изымало существенную часть оборотных средств хозяйствующих субъектов, снижая темпы накопления предприятиями собственных средств. Во-вторых, негативное влияние высоких налогов отражалось и на уровне производительности труда, поскольку не мотивировало руководство предприятий наращивать объемы производства. В-третьих, налоговая система централизованной экономики активно уменьшала норму прибыли хозяйственной деятельности предприятий, ограничивая возможности промышленного сектора и других отраслей народного хозяйства в использовании заемных средств в инвестиционном процессе.

4. В начале 90-х годов механизм налогообложения хозяйствующих субъектов выступил в роли элемента, разбалансирующего отечественную экономику, которая не смогла приспособиться к новым рыночным отношениям в рамках советской административно-хозяйственной системы.

5. Механизм налогообложения организаций унаследовал от директивно - централизованной экономики множество системных недостатков, предопределивших вступление ее в финансовый кризис.

На основе анализа и оценки результатов исследований отечественных и иностранных ученых, в диссертации сформулированы выводы, обосновывающие

необходимость совершенствования механизма налогообложения российских предприятий и конкретные предложения по решению возникших проблем, заключающиеся, в частности, в том, что:

1. Реформирование современной российской экономики должно основываться на неоклассической концепции “экономики предложения”, суть которой заключается в следующем:

- более низкие ставки налогов не всегда порождают снижение суммы налоговых поступлений. Их введение может быть организовано так, что при кратковременных потерях для бюджета, его дефицит может быть сокращен в обозримой перспективе, при условии ускоренного роста стимулируемой низкими налогами производительности труда;

- сокращение налога на прибыль и увеличение располагаемого дохода предпринимателей является стимулом для их инвестиционной активности, расширения производства и создания дополнительных рабочих мест;

- уменьшение личного подоходного налога и отчислений на социальное страхование работников повышает их стимулы к труду. Те из них, которые временно не участвуют в труде, вновь нанимаются на работу, те же, кто уже работает, стремятся к удлинению рабочей недели и сокращению отпусков.

2. Реформирование механизма налогообложения российских предприятий осуществляется на основе либеральной концепции “экономики предложения”, посредством проведения государством мероприятий в рамках официального, либерального, социального и организационного подходов, каждый из которых имеет свои достоинства и недостатки. По нашему мнению, это обстоятельство следует учесть при дальнейшем формировании концепции налоговой системы Российской Федерации с учетом необходимости обеспечения инновационного развития отечественной экономики.

3. Результатом исследования теоретических и практических аспектов системы налогообложения отечественных предприятий, являются представленные в диссертации три модели механизма налогообложения, с учетом его влияния на экономику страны, анализ которых показывает как

очевидные недостатки “экономически тоталитарного” (до 90-х годов XX века) и “экономически либерального” (90-е годы), так и достоинства рекомендуемого “экономически регулируемого” механизма налогового влияния (таблица 1).

Таблица 1

Модели механизма налогового влияния на экономику страны⁴

Наименование Элементы модели	“Экономически тоталитарная”	“Экономически либеральная”	“Экономически регулируемая”
Роль налоговой системы	Минимальная – преобладает перераспределение через государственный бюджет налоговых доходов	Преобладает перераспределение через государственный бюджет налоговых поступлений, неналоговые доходы минимальны	Преобладает перераспределение через государственный бюджет налоговых поступлений в инновационную экономику. Неналоговые доходы незначительны.
Меры административного регулирования	Преобладают (по сравнению с мерами экономического)	Отсутствуют	Присутствуют в альтернативном варианте
Степень предпринимательской свободы налогоплательщика	Минимальна	Полная свобода экономической деятельности	Свобода экономической деятельности незначительно ограничена мерами экономического регулирования. Активизация инвестиционной и инновационной деятельности
Характеристика налогового влияния на экономику в части регулирования и стимулирования	- налоговое регулирование минимально; - налоговое стимулирование отсутствует.	- налоговое регулирование целенаправленно исключено; - налоговое стимулирование присутствует в слабом виде.	- налоговое стимулирование инновационного производства, инвестиций в инновации, создание производственной, социальной инфраструктуры; - льготирование; - налоговое стимулирование для внедрения инновационных технологий в экономику страны

⁴ Переработано автором по Репин В. Принципы и формы налогообложения. Анализ налоговой системы России. // Вопросы экономики, 1993, № 3, с.9.

Проведенный в диссертации анализ показал, что для реализации механизма “экономически регулируемого” налогового влияния и достижения на этой основе приоритетных направлений экономического развития по направлению максимального благосостояния общества, на наш взгляд, необходимо создать определенные условия. Среди таких условий можно выделить:

- активизацию инвестиционной и инновационной деятельности;
- проведение государственной политики, направленной на конкретное высвобождение предпринимательской инициативы из под жесткой административной опеки;
- снижение налоговых рисков для инвестиций и инноваций;
- расширение комплекса мер по налоговому стимулированию внедрения инновационных технологий в экономику страны.

4. В диссертации указано, что важным направлением совершенствования механизма налогообложения для инновационного развития экономики страны является снижение налогового бремени, обоснованное следующими аргументами:

- во-первых, высокое налоговое бремя российских товаропроизводителей не позволяет финансировать не только инновационное развитие, но даже простое воспроизводство;
- во-вторых, одновременно значительная часть экономики по-прежнему составляет так называемый “теневой” сектор;
- в-третьих, существуют перспективы дальнейшего существенного падения налоговых поступлений от реального сектора экономики и оттока капитала, продолжающиеся и в настоящее время.

Вторая группа задач посвящена анализу современного механизма налогообложения российских предприятий, степени его соответствия принципам рационального налогообложения и оценке его антикризисного потенциала.

В результате анализа и оценки приоритетов современного механизма налогообложения отечественных товаропроизводителей, сделаны следующие выводы:

1. Российской налоговой политике на начальном этапе рыночных реформ было присуще серьезное противоречие между высоким дефицитом государственного бюджета и необходимостью активизации экономической деятельности хозяйствующих субъектов и индивидуальных предпринимателей. Это противоречие стало главным фактором, обусловившим недостатки механизма налогообложения хозяйствующих субъектов, выразившихся в его излишне фискальном характере, отсутствии условий для реализации стимулирующей функции налогов.

2. Как показало проведенное нами исследование, в мировой теории и практике действует ряд принципов рационального механизма налогообложения, к которым относятся: асимметричный налоговый федерализм; недопустимость дискриминации одних хозяйствующих субъектов перед другими при сборе налогов; отсутствие чрезмерного налогового давления; создание режима достаточности для налогоплательщика оставшихся ресурсов после уплаты налогов; первоочередное использование налогов в качестве механизма, регулирующего экономику; комплексное налоговое воздействие; централизация налогового влияния на государственном уровне. В диссертации нами выделен принцип комплексного налогового воздействия, который пока еще недостаточно использован в налоговой политике Российской Федерации и проявляется в применении одновременно противоположных налоговых стратегий, основные типы которых представлены на рисунке 1.⁵

3. Проведенный в ходе исследования анализ показал, что действующий в России механизм не всегда соответствует принципам рационального налогообложения и требует, на наш взгляд, серьезной корректировки.

Например, в 1998 - 2000 гг. наблюдалась наибольшая активизация налогового влияния на промышленное производство путем применения мер стимулирующего воздействия, что отражает и динамика налоговых льгот в Ульяновской области (рисунок 2).

⁵ Силов Н.В. Трансформация налоговой системы России в период рыночных реформ. Монография / Н.В. Силов. – Ульяновск: Вектор-С, 2011. - с. 81.

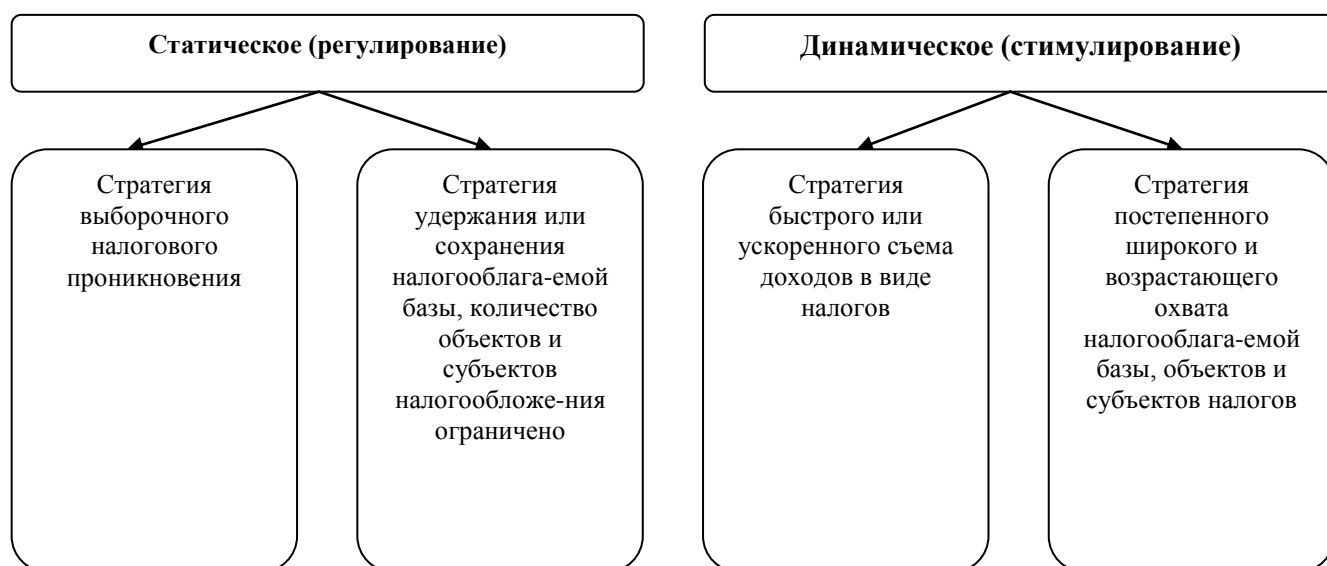


Рисунок 1 - Типы налоговых стратегий

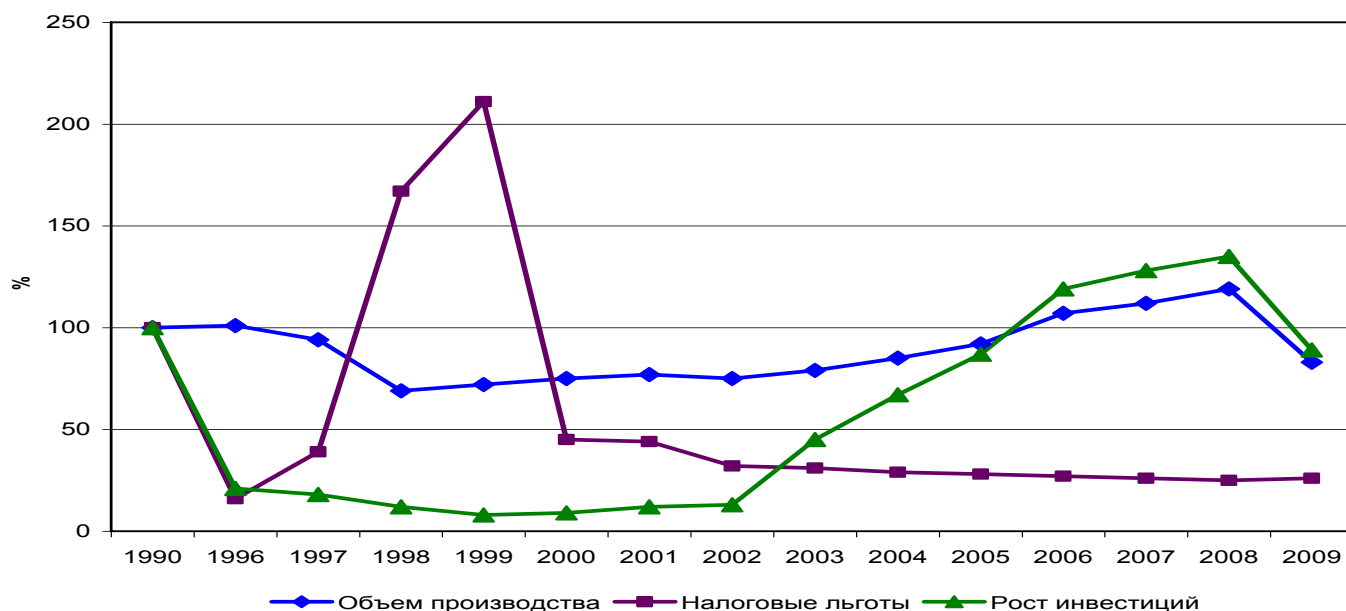


Рисунок 2 - Динамика изменения объема производства, налоговых льгот и инвестиций в Ульяновской области в 1990-2009 гг.⁶

По данным рисунка видно, что не всегда объем роста инвестиций совпадал с ростом объема производства и увеличением налоговых льгот. По нашему мнению, с одной стороны, это было связано с невысокими в период кризиса доходами производителей продукции и малой привлекательностью самой

⁶ Силов Н.В. Совершенствование механизма налогообложения России на современном этапе. Монография / Н.В. Силов. –Ульяновск: Вектор-С, 2011. - с. 108.

системы льгот, с другой - существующий механизм получения льгот поощрял злоупотребления, сводя к минимуму реальный экономический эффект.

За 1999 – 2009 гг. произошла постепенная стабилизация финансовой системы и последствия финансового кризиса были частично преодолены. В частности, улучшился сбор налогов (таблица 2).⁷

Таблица 2

Изменение уровня сбора налогов в Российской Федерации
за период 1996 – 2009 гг. (в %)

Годы \ Виды налогов	1996	1997	1998	1999	2000	2003	2005	2006	2007	2008	2009
Налог на прибыль	44,7	43,3	78,5	220	104,2	107,3	110,1	102	100,2	99,3	101,0
НДС	65,3	68,1	74,1	154	101,4	102,2	101,5	102,1	99,8	101,2	103,1
НДФЛ	-	-	-	79	99,2	98,1	100,1	100,3	99,7	100,1	100,2

Проведенный в диссертации анализ показывает, что финансовая политика в период после острого проявления кризисов 1998 и 2008 годов продолжает оставаться непоследовательной и противоречивой.

По нашему мнению, неэффективной мерой механизма налогообложения российских предприятий стало непродуманное взимание НДС, который в момент своего введения, рассматривался государством как панацея от всех финансовых проблем. Однако, сбалансирования бюджета не произошло. Во многом это было связано с тем, что Россия установила НДС в чрезвычайных условиях, противоречивших опыту всей мировой практики. Во-первых, НДС был введен в период значительного спада производства и сокращения потребительского рынка страны. Во-вторых, наблюдался не постепенный рост ставок налога с минимально возможных до оптимальных, а напротив - первоначальное введение максимально возможных ставок с последующим вынужденным их понижением (с 28% в 1992 г. до 18% в 2004 г., а по продовольственным товарам и продукции

⁷ Силов Н.В. Причины и последствия финансового кризиса в Российской Федерации. Вестник Екатеринбургского института, №1 (13) 2011.

детского ассортимента - до 10%). При отсутствии на отечественном рынке достаточной товарной массы, конкуренции и развитой финансовой системы НДС усиливал инфляционные процессы, способствуя росту оптовых и розничных цен.

Исследования показали, что современный финансовый кризис заставит, на наш взгляд, руководство страны определить стратегические приоритеты механизма налогообложения отечественных предприятий, заключающиеся в:

- уменьшение общего количества налоговых режимов;
- усиление стимулирования инновационной и инвестиционной деятельности;
- стремление к увеличению налогооблагаемой базы;
- пересмотре процедуры предоставления налоговых льгот;
- улучшение финансово - налогового регулирования и стимулирования инновационного производства.

Третья группа задач связана с формированием основных направлений совершенствования современного механизма налогообложения российских предприятий и инструментов его реализации, а также с адаптацией усовершенствованного механизма налогообложения к применению антикризисных мер в целях устойчивого роста экономики Российской Федерации.

В диссертации доказано и обосновано, что в долгосрочной перспективе, потребуется серьезное реформирование механизма налогообложения российских предприятий. Это в значительной степени должно повысить роль всей налоговой системы как сдерживающего антикризисного фактора. По нашему мнению, современный механизм налогообложения хозяйствующих субъектов должен учесть тенденции развития мировой налоговой политики и национальную специфику экономической политики, в том числе, в сфере налогообложения, как в ее современном состоянии, так и с учетом стратегических целей инновационного развития России.

Результаты проведенного исследования проблем современного механизма налогообложения российских предприятий, в целях его дальнейшего

совершенствования, представлены нами в диссертации, в виде некоторых целевых ориентиров налогового реформирования. К ним относятся:

1. Экономически обоснованные меры налогового регулирования производства инновационной продукции на макроэкономическом уровне.

Эффективное налоговое регулирование с учетом специфики видов экономической деятельности благотворно влияет на рост экономических показателей отдельно взятого предпринимателя, предприятия, корпорации, отрасли и экономики в целом. Реализация данной цели предполагает наличие эффективного механизма налогообложения, условий и порядка предоставления налоговых льгот всем хозяйственным субъектам, производящими конкурентоспособную на открытом рынке инновационную продукцию. Меры налогового регулирования должны включать: ежегодное подтверждение получения льготы; указание льготированного налога; оценку предполагаемого размера льготы; предложение источника компенсации потерь от предоставления льгот.

2. Реализация дифференцированного подхода к налогообложению, предполагающего различные варианты механизма налогового влияния для достижения запланированных целей и ожидания прогнозируемых положительных последствий для предпринимателей, предприятий, корпораций и отраслей инновационной экономики.

3. Реализация принципа окупаемости механизма налогообложения российских предприятий, заключающегося в распространении налогового льготирования исключительно на эффективных и исправно исполняющих обязательства налогоплательщиков, проведении постоянного мониторинга их налоговой дисциплины, осуществлении увязки предоставления налоговых льгот с ростом конечных экономических показателей хозяйствующих субъектов.

Принцип окупаемости рассматриваемого механизма свидетельствует о степени эффективности входящих в него налоговых мероприятий. Условно значение экономического эффекта от мероприятий налогового стимулирования хозяйствующих субъектов можно рассчитать по следующей формуле:

$$\mathcal{E}_{эф} = \frac{НП}{ВНД}$$

где: НП – сумма налоговых поступлений в бюджет, планируемых к получению после проведения мероприятий налогового стимулирования хозяйствующих субъектов;

ВНД - сумма выпадающих налоговых доходов бюджета в результате проведенных мероприятий налогового стимулирования хозяйствующих субъектов.

4. Совершенствование стимулирующей функции механизма налогообложения хозяйствующих субъектов, заключающегося в поощрении через налоги и налоговое льготирование бизнес-процессов, которые в долгосрочной перспективе будут иметь определяющее воздействие на рост инновационной экономики.

5. Совершенствование системы регулирования хозяйственных отношений как результат эффективного механизма налогообложения, призванного удержать экономику в зоне макроэкономической стабильности и роста производства. Механизм налогового регулирования, охватывающий все экономические сферы, должен препятствовать, например, слишком стремительному имущественному расслоению в обществе, которое чревато негативными социальными последствиями. Это возможно только путем рационально организованного механизма налогообложения, направленного на повышение размеров налогов с собственности, в том числе недвижимого имущества различных хозяйствующих субъектов.

6. Научно – обоснованное осуществление функции по распределению налоговых полномочий между уровнями государственной власти и соответствующими бюджетами, а также централизации и децентрализации этих полномочий. Проведенные исследования показали, что долгосрочной целевой перспективой инновационной экономики является создание условий

эффективного перераспределения финансовых ресурсов. Реализация данной задачи напрямую зависит от решения такой важной проблемы современной налоговой системы, как минимизация территориальной мобильной налоговой базы. Общеизвестно, например, что чем выше возможности для перемещения налоговой базы между органами местного самоуправления, тем меньше должно быть налогообложение и больше централизация налоговых полномочий.

7. Улучшение системы налогового контроля, практическая реализация которого состоит в рациональном сочетании механизмов налогового контроля и стимулирования. При этом роль государства должна заключаться в устранении противоречий в объемах прав и обязанностей налогоплательщиков и налоговых органов.

8. Повышение качества мероприятий по сбору налога на прибыль хозяйствующих субъектов. В этом случае механизм налогообложения необходимо нацелить на снижение налоговой нагрузки на товаропроизводителей, повышение инвестиционной активности в стране и на стимулирование инновационной деятельности. Исследование показывает, что налоговое стимулирование должно превалировать над регулированием. В качестве инструментов реализации данного процесса предлагается:

- расширение практики досудебного разрешения налоговых споров путем создания налоговых комиссий и закрепления за отдельными работниками налоговых органов дополнительных обязанностей по налоговому консультированию;
- расширение информационного обмена между налоговыми и правоохранительными органами для повышения эффективности работы со скрытой налоговой задолженностью и введение для добросовестных налогоплательщиков электронной онлайн-системы уплаты налогов.

В диссертации также сформулированы условия совершенствования механизма налогообложения российских предприятий. По нашему мнению, этот процесс должен быть связан с ростом доходов основной части населения,

формированием, так называемого, среднего класса, снижением расслоения в обществе.

В реформировании механизма налогообложения российских предприятий целесообразно опираться на относительное возрастание роли налога на добавленную стоимость, расширение его базы обложения и акцизов. При этом акцизы вначале следует использовать с целью корректировки налогового спроса, защиты отечественного производственного капитала и получения дополнительных налоговых поступлений, а впоследствии для выполнения тех задач, которые ставят перед собой все страны с развитой рыночной экономикой при их введении.

Для Ульяновской области можно выделить отдельную группу так называемых экологических налогов, направленных на защиту окружающей среды от вредных промышленных отходов. В их число могут входить дополнительные акцизы на нефть, бензин, другие виды топлива, на автотранспортные средства, налоги за пользование природными ресурсами, за вредные выбросы и др.

Четвертая группа задач связана с совершенствованием механизма налогообложения региональных товаропроизводителей на примере хозяйствующих субъектов Ульяновской области. На основе проведенного исследования экономического состояния региона предложены следующие целевые ориентиры совершенствования регионального механизма налогообложения:

1. Снижение зависимости доходной части территориальных бюджетов от налоговых поступлений градообразующих предприятий. Степень аккумулирования финансовых поступлений в региональный бюджет и бюджеты территориальных образований нередко зависит от экономического положения отдельных налогоплательщиков области, что с одной стороны, повлияло на масштаб кризисных явлений, наблюдаемых в 1998 и 2008 годах, а с другой, предопределило необходимость проведения серьезных структурных преобразований, в том числе и в сфере проводимой налоговой политики. В целях

поддержания процесса экстенсивного увеличения налогооблагаемой базы и интенсификации экономического роста региона, на наш взгляд, необходимо более активно внедрять меры налогового стимулирования в виде предоставления налоговых льгот дисциплинированным налогоплательщикам, побуждая их к дальнейшему развитию своей высокоэффективной деятельности, созданию инновационной и конкурентоспособной на мировом рынке продукции.

2. Стимулирование развития наукоемких предприятий, как на базе сложившегося богатого научно-промышленного потенциала региона, так и путем формирования условий для создания инновационных и венчурных компаний и других эффективных бизнес-структур. Предметом развития данных отношений могут служить: предоставление существенных налоговых льгот в части уплаты территориальных составляющих федеральных налогов или предоставление налоговых преференций в отношении местных сборов; создание материально-технических условий для развития инновационных производств; информационно-правовая поддержка наукоёмкой деятельности; оказание помощи в коммерциализации научных разработок и инноваций.

3. Совершенствование механизма налогового регулирования региональной экономики в целях планомерного развития всех территориальных образований области и эффективного использования природно-географических условий хозяйствования. Создание региональными властями, в том числе, с помощью мер налоговой поддержки условий для миграции избыточного капитала из богатых районов в менее привлекательные территориальные образования, позволит более эффективно использовать налоговый потенциал Ульяновской области и обеспечить равномерное размещение налогооблагаемой базы.

4. Реформирование контрольной функции механизма налогообложения путем создания более благоприятного налогового климата для легализации теневого сектора региональной экономики, упрощения налогового контроля и повышения прозрачности систем начисления местных налогов и

сборов, что должно обеспечить больший охват источников доходов и стимулирование развития приоритетных для региона отраслей экономики.

Внедрение в практику и реализация вышеуказанных ориентиров, как в масштабе страны, так и на региональном уровне позволит, на наш взгляд, эффективно осуществить процесс совершенствования механизма налогообложения хозяйствующих субъектов и стимулировать, на этой основе, модернизацию экономики региона и страны в целом.

В заключение диссертации сформулированы основные результаты и выводы проведенного исследования.

В Приложениях приведены данные налоговой статистики Российской Федерации и Ульяновской области.

Основные публикации по теме диссертации

Монографии:

1. Силов Н.В. Трансформация налоговой системы России в период рыночных реформ. Монография / Н.В. Силов. –Ульяновск: Вектор-С, 2011. – 200 с. – (10,63 п.л.).

Научные статьи в изданиях, рекомендованных ВАК:

2. Силов Н.В. Анализ механизма налогообложения в период рыночных реформ // Роль и место цивилизованного предпринимательства в России, Выпуск XXVII, 2011, с. 220-229 – (0,55 п.л.);

3. Силов Н.В. Причины и последствия финансового кризиса в Российской Федерации // Вестник Екатеринбургского института. - 2011. - №1 (13), с. 36-39 – (0,32 п.л.).

Научные статьи, опубликованные в других изданиях и прочие публикации:

4. Силов Н.В. Основные тенденции международного налогообложения в современных условиях / Ученые записки Ульяновского государственного университета. Экономические науки. Ульяновск: УлГУ, Выпуск 2 (20), 2007, 83-87 – (0,22 п.л.);

5. Силов Н.В. Целевые ориентиры трансформации механизма налогообложения в РФ в условиях рыночных преобразований / Стратегическое управления предприятиями, организациями и регионами: сборник статей II Всероссийской научно-практической конференции. – Пенза; РИО ГТГСХА, 2008, с. 105-109 – (0,24 п.л.);

6. Силов Н.В. Особенности трансформации механизма налогообложения России в условиях рыночных преобразований в конце 80-х – начале 90-х годов XX века. // СИМБИРСКИЙ НАУЧНЫЙ ВЕСТНИКЪ, № 1 (1), 2010, с.181-188 – (0,77 п.л.);

7. Силов Н.В. Налоговый потенциал региона: основные факторы определяющие его динамику и объём поступлений налогов в бюджетную систему. // СИМБИРСКИЙ НАУЧНЫЙ ВЕСТНИК, № 2 (2), 2010, с. 120-124 – (0,44 п.л.);

8. Силов Н.В. Система налогообложения страны: основные показатели влияющие на трансформацию и совершенствование ее механизма.// СИМБИРСКИЙ НАУЧНЫЙ ВЕСТНИК, № 3 (3), 2010, с. 146-152 – (0,42 п.л.).