

Министерство образования и науки Российской Федерации
ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ
ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«САРАТОВСКИЙ НАЦИОНАЛЬНЫЙ ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЙ
ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ ИМЕНИ Н.Г. ЧЕРНЫШЕВСКОГО»

Балашовский институт (филиал)

Кафедра экономики и права

**НАЛОГОВАЯ ПОЛИТИКА В СТИМУЛИРОВАНИИ
ЭКОНОМИЧЕСКОЙ АКТИВНОСТИ ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСТВА
В РОССИИ**

АВТОРЕФЕРАТ ДИПЛОМНОЙ РАБОТЫ

студентки 6 курса 61 «к» группы
специальности 080103 «Национальная экономика»,
факультета математики, экономики и информатики
Ермаковой Ирины Вячеславовны

Научный руководитель

доктор экономических наук,
профессор _____

В.В. Носов

(подпись, дата)

Зав. кафедрой экономики и права

кандидат исторических наук,
доцент _____

В.В. Назаров

(подпись, дата)

Балашов 2016

ВВЕДЕНИЕ

Поддержка субъектов малого предпринимательства осуществляется в той или иной мере в любом государстве с развитой или развивающейся рыночной экономикой. Изучение зарубежного опыта говорит о том, что практически все капиталистические страны признают значимость данного сектора экономики и формируют систему мер, направленных на создание благоприятных условий его развития. О том, что развитие малых предприятий по-прежнему остаётся в России одной из актуальнейших задач для органов исполнительной власти всех уровней, можно судить по отдельным положениям Программы социально-экономического развития России «Стратегия 2020». В ней отмечается, что для ускорения темпов экономического роста, ликвидации дисбаланса в развитии территорий, борьбы с бедностью, развития инноваций, нужно стимулировать создание новых малых предприятий, повышать их конкурентоспособность, увеличивать занятость работников в данном секторе экономики.

Налоговое регулирование рыночных отношений является неотъемлемой частью финансового регулирования в любой стране с рыночной экономикой. В ходе формирования и реализации налоговой политики государство применяет как стимулирующие, так и рестриктивные методы воздействия на деятельность экономических субъектов. В России в последние годы мы можем наблюдать сокращение использования государственной властью налогов в качестве регулятора экономических процессов. Подтверждением тому является дифференциация ставки налога на доходы физических лиц в зависимости не от величины облагаемого дохода, а от его источника; отсутствие в НК РФ конкретных положений об установлении налоговых льгот по налогу на прибыль; сужение полномочий региональных органов власти в предоставлении налоговых льгот на своей территории; концентрация основных налоговых поступлений в федеральном бюджете.

С одной стороны, последнюю тенденцию можно назвать положительной, поскольку она способствует бездефицитности федерального бюджета, выполнению первоочередных экономических задач, с другой стороны, сокращает возможности регионов в использовании налоговых рычагов при стимулировании предпринимательской активности.

Необходимость разработки единого подхода в вопросах налогообложения малых организаций и индивидуальных предпринимателей обуславливает актуальность формирования и использования единых методов налогового стимулирования их деятельности в структуре налогового механизма. Изучение мировой практики налогообложения показывает, что в качестве методов налогового стимулирования в отношении малых предприятий используются: налоговые льготы, налоговые преференции, специальные налоговые режимы. В России также можно рассматривать, как особый метод налогового стимулирования, смягчение налогового контроля. Динамичное развитие налоговых отношений малых предприятий, их постоянное изменение и перестройка в рамках проводимой Российским государством налоговой политики, приводит к возрастанию числа спорных вопросов, возникающих у налогоплательщиков и налоговых органов при применении налогового законодательства. Это свидетельствует об актуальности и важности рассмотрения особенностей налогообложения малых предприятий с целью выработки рекомендаций по совершенствованию методов налогового стимулирования их деятельности. Исследованию вышеизложенных проблем посвящены многие научные работы российских экономистов, однако, существующие подходы не позволяют комплексно рассматривать и решать данную проблему: как в отношении организаций, так и в отношении индивидуальных предпринимателей. Таким образом, исследование проблем, связанных с налогообложением данного сегмента экономики, является одним из актуальных направлений экономических исследований.

Объектом исследования в дипломной работе выступает налоговая система Российской Федерации.

Предметом исследования являются процессы налогового стимулирования малого и среднего бизнеса как инструмента социально-экономического развития России.

Цель настоящей работы – проанализировать налоговую политику РФ, выявить ее влияние на проблемы стимулирования предпринимательства, определить перспективы её развития.

Для достижения указанной цели, в работе поставлены следующие **задачи**:

1. изучить исторический аспект становления налоговой системы в России;
2. дать детальную характеристику налоговой системы Российской Федерации;
3. изучить правовое поле налоговой системы России;
4. выделить основные проблемы, которые характерны для налоговой системы Российской Федерации;
5. Проанализировать налоговое стимулирование предпринимательства в России;
6. Изучить прогнозные антикризисные меры в налоговой политике России.

Информационное обеспечение работы. В данной работе используются следующие научные методы: сравнение, анализ и синтез, индукция и дедукция, статистический анализ.

Теоретической базой дипломной работы выступили труды ведущих отечественных специалистов по экономике и налогообложению таких, как А.В. Демина, Врублевская О. В., Александров И.М., Казак А.Ю., Майбуров И.А., Перов А.В., Шаталов С. Д., Черник Д.Г., Пансков В.Г. и других; публикации в научных журналах, таких как «Налоги и налогообложение» и

«Налоговая политика и практика»; экономические словари Архиповой А.И. и Грязновой А.Г.

Объем и структура работы. Дипломная работа состоит из введения двух глав, заключения, списка литературы и приложения. В первой главе излагаются теоретические основы налоговой системы РФ. Во второй главе дипломной работы рассматривается налоговое стимулирование предпринимательства в России и прогнозные антикризисные меры налоговой политики России.

ОСНОВНОЕ СОДЕРЖАНИЕ РАБОТЫ

Первая глава дипломной работы посвящена рассмотрению теоретических основ налоговой системы России. От Истории становления налоговой системы в России, до рассмотрения понятий, принципов построения и основных функции налоговой системы России и его правового поля.

Финансовая система Древней Руси стала складываться только с конца IX в. в период объединения древнерусских племен и земель. Основной формой налогообложения того периода выступали поборы в княжескую казну, которые именовались как «дань». Первоначально дань носила нерегулярный характер в виде контрибуции с побежденных народов. Со временем, дань выступила систематическим прямым налогом, который уплачивался деньгами, продуктами питания и изделиями ремесла. Дань взымалась повозом, когда она привозилась в Киев, а также полудьем, когда князя или его дружины сами ездили за нею. Единицей обложения данью в Киевском государстве служил «дым», определявшийся количеством печей и труб в каждом хозяйстве. Косвенные налоги взымались в форме торговых и судебных пошлин. Особое распространение получил так называемый «мыт» - пошлина, взимаемая при провозе товаров через заставы. Размер дани выступал постоянным источником внутригосударственных конфликтов.

Действующая ныне налоговая система России практически введена с 1992 г. Перечень применяемых видов налогов практически соответствует общепринятому в современной рыночной экономике и в значительной части набору налогов и сборов, применявшихся в нашей практике ранее. 31 июля 1998 г. была принята первая часть Налогового кодекса Российской Федерации, а в 2000 году вторая. Принятие Налогового кодекса позволяет систематизировать действующие нормы и положения, регулирующие процесс налогообложения, приводит в упорядоченную, единую, логически цельную и согласованную систему, устраняет такие недостатки существующей налоговой системы, как отсутствие единой законодательной и нормативной базы налогообложения, многочисленность и противоречивость нормативных документов и отсутствие достаточных правовых гарантий для участников налоговых отношений.

На основании изучения теоретических основ налоговой системы можно сделать следующий вывод - налоговый механизм является наиболее действенным и эффективным рычагом государственного регулирования. От успешного функционирования налоговой системы во многом зависит результативность экономических решений, принимаемых на уровне федерации и регионов. Правовое регулирование налоговой системы РФ осуществляется на основе Налогового кодекса РФ и принятых в соответствии с ним нормативно-правовых актов. Основу эффективности налоговой системы составляют принципы ее построения, несоблюдение которых приводит к существенным проблемам.

Во второй главе говорится о налоговом стимулировании малого и среднего бизнеса как инструмента социально – экономического развития России.

При рассмотрении вопроса о социально-экономическом развитии РФ, необходимо, прежде всего, обратиться к регулирующей функции налогов, так как именно регулирование экономики при помощи налогового аспекта имеет значимое влияние во всей финансовой политике государства. Очевидно, что

налоги являются наиболее важным и основным источником государственных доходов, и в разрезе представленной тематики можно говорить о том, что в дальнейшем представленные выплаты будут использоваться для обеспечения основной деятельности государства по социальной защите населения и созданию для него благоприятных условий для жизни (фискальная функция). Данный аспект очень обширный и затрагивает общенациональные интересы государства. Интересы же какой-то определенной категории налогоплательщиков, их сферы деятельности, по нашему мнению, достигаются именно посредством использования регулирующей функции налогообложения. Стимулирующая функция налогообложения в стране достигается при помощи создания определенного комплекса мер (как экономических, так и правовых), которые направлены на создание благоприятных условий для отдельных категорий налогоплательщиков, либо касаются определенного объекта налогообложения. Данные условия достигаются с использованием корректировки общих правил налогообложения, а если говорить точнее, то путем введения налоговых льгот и иных преференций. Именно они являются основным способом осуществления стимулирующей функции налогов.

Действующая в России налоговая система вызывает множество нареканий со стороны предпринимателей, экономистов, депутатов, государственных чиновников, журналистов и рядовых налогоплательщиков.

Предметами для критики выступают: излишне фискальный характер налоговой системы; отсутствие должного стимулирования отечественных производителей; чрезмерное налогообложение прибыли (дохода); низкое налогообложение имущества; высокое налогообложение физических лиц при небольшой по сравнению с западными странами оплате труда; низкое налогообложение физических лиц, поскольку в других странах оно выше; слишком жесткие финансовые санкции к уклоняющимся от уплаты налога; недостаточность принимаемых мер по пресечению недоимок в бюджет;

частые изменения отдельных налогов; низкое налогообложение природных ресурсов.

Далее мы рассматривали методы налогового стимулирования. К основным относятся:

- Уменьшение или обнуление налоговых ставок (освобождения);
- Налоговые каникулы;
- Перенос убытков на будущее;
- Ускоренная амортизация;
- Инвестиционный налоговый кредит;
- Выведение из-под налогообложения отдельных объектов (изъятие);
- Специальные налоговые режимы.

Из исследования, проведенного выше можно сделать вывод, что гринфилды и браунфилды являются основными импульсами для долгосрочного роста экономики России и их развитием активно занимается политическая элита нашей страны. Это выражается в проводимой Правительством России и Минфином России налоговой политике по отношению к таким территориям, что свидетельствует об их огромной значимости.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

На основании изучения теоретических основ налоговой системы можно сделать следующий вывод - налоговый механизм является наиболее действенным и эффективным рычагом государственного регулирования. От успешного функционирования налоговой системы во многом зависит результативность экономических решений, принимаемых на уровне федерации и регионов. Правовое регулирование налоговой системы РФ осуществляется на основе Налогового кодекса РФ и принятых в соответствии с ним нормативно-правовых актов. Основу эффективности налоговой системы составляют принципы ее построения, несоблюдение которых приводит к существенным проблемам.

На сегодняшний день Государство обладает широким выбором применения различных мер налогового стимулирования:

- Во-первых, меры, которые направлены на снижение налоговой нагрузки (либо налоговых издержек) налогоплательщика, осуществляющих деятельность, поощряемой государством.

- Во-вторых, возможно создание определенных стимулов для расширения предприятия и производства, обновления основных средств, модернизации производства, дополнительного инвестирования (используя высвободившиеся средства). Наиболее распространенные методы в данной группе - это применение ускоренной амортизации, произведение вычетов из налогооблагаемой базы на расходы, которые непосредственно связаны с развитием производства.

- В-третьих, меры могут быть направлены на долгосрочные инвестиции. Очевидным примером использования такого комплекса мер является ситуация с особыми экономическими зонами. Доходы инвестора обычно облагаются по пониженным ставкам, однако не смотря на эти понижения, оказывается благоприятный эффект на определенный регион.

- В-четвертых, нужно выделить такую деятельность налоговой политики как стимулирование добавленной стоимости. Предоставляются определенные льготы предприятиям в прямой зависимости от величины добавленной стоимости, преследуя цель увеличения роста производства, а также ограничения экспорта сырьевых ресурсов. И наконец, необходимо отметить стимулирующие методы в области пожертвования на общепользные цели (налоговые вычеты). Перечисленные меры по оказанию стимулирующего эффекта являются основными, однако их перечень открыт и государство, используя политику в области налогообложения, достигает поставленные общенациональные цели.

Рассмотрев антикризисные меры и перспективы, мы пришли к следующему выводу, что для дополнительного стимулирования гринфилдов в России Правительство Российской Федерации совместно с Минфином

России в Основных направлениях налоговой политики на 2016 год и на плановый период 2017 и 2018 годов обозначило меры по снижению налоговой нагрузки для новых производств. Так, в частности, предусматривается предоставление субъекту Российской Федерации права по снижению до 10% ставки налога на прибыль организаций в части, поступающей в бюджет субъекта Российской Федерации, для вновь создаваемых предприятий промышленности, осуществляющих капитальные вложения. Также предусмотрено применение для таких налогоплательщиков ставки по налогу на прибыль организаций в размере 0% в части, поступающей в федеральный бюджет. Предполагается, что в зависимости от решения субъекта Российской Федерации объем средств, сэкономленных налогоплательщиком от получения такой налоговой льготы (в совокупности по федеральной и региональной частям налога на прибыль) сможет полностью покрывать осуществленные им капитальные затраты. Однако при этом для субъекта Федерации сохранится возможность устанавливать и иные объемы льготирования в пределах, предусмотренных Налоговым кодексом Российской Федерации. Отличие данного механизма снижения налоговой нагрузки для вновь создаваемых предприятий промышленности от уже существующего для региональных инвестиционных проектов будет состоять в том, что снижение налоговой нагрузки для вновь создаваемых предприятий промышленности будет действовать на всей территории Российской Федерации, а не в отдельных субъектах Российской Федерации. Также Правительство Российской Федерации предлагает внести в законодательство о налогах и сборах ряд преференций, обеспечивающих более комфортный налоговый режим для специальных инвестиционных контрактов, которые будут заключаться с инвесторами в соответствии с федеральным законом от 31 декабря 2014 года N 488-ФЗ «О промышленной политике в Российской Федерации». В частности, в дополнение указанных выше преференций для «гринфилдов» предполагается закрепить в законодательстве следующие нормы:

1) Ввести ограничения для субъектов Российской Федерации и местных органов власти по увеличению ставок региональных и местных налогов, а также региональной части налоговой ставки по налогу на прибыль организаций, сверх уровня ставки, первоначально установленной для инвестора – стороны специального инвестиционного контракта, а также ограничение на повышение федеральной составляющей ставки налога на прибыль организаций для участников специальных контрактов свыше 2% до 2025 года.

2) Предоставить возможность использовать повышающий коэффициент 2 к основной норме амортизации для оборудования, произведенного в результате реализации специального инвестиционного контракта и относящегося к 1 – 7 амортизационным группам. Предполагается, что указанные нормы вступят в силу уже в этом году.