

УДК 338

Дата: поступления статьи / Submitted: 30.03.2019
после рецензирования / Revised: 09.05.2019
принятия статьи / Accepted: 27.08.2019



Научная статья / Scientific article

М.А. Мельников

Самарский национальный исследовательский университет
имени академика С.П. Королева, г. Самара, Российская Федерация
E-mail: melnikov_maksim@mail.ru

Особенности налогообложения предприятий в рамках реализации инновационной стратегии промышленного производства

Аннотация: Статья посвящена развитию системы налогообложения в плане организации импортозамещения в промышленном производстве для нейтрализации наложенных санкций и активизации отечественной экономики в русле реализации стратегии развития РФ. В статье автор исследует функции налогов в государстве, факторы, препятствующие адекватной работе и организации системы налогообложения, которая должна совершенствоваться вслед за экономической и политической ситуацией как в стране, так и за ее пределами. Автор делает вывод, что система налогообложения должна быть гибкой и целенаправленной: ставки налогообложения должны максимально учитывать реальный вклад экономического субъекта в стабилизацию и улучшение экономической системы РФ; при необходимости привлечения частного капитала следует использовать пониженные ставки налогообложения; применять отсутствие налогообложения в начальный период времени в случае организации импортозамещающего производства. Эти и им подобные шаги могут помочь реализации жизненно важных планов по импортозамещению производственных товаров, способствовать внедрению инновационных подходов в отечественную практику, отдалить отечественную экономику от недоброжелателей – участников глобальной экономики.

Ключевые слова: налоги, налоговое бремя, промышленное производство, государственно-частное партнерство, инновации, стратегия, налоговая политика.

Цитирование. Мельников М.А. Особенности налогообложения предприятий в рамках реализации инновационной стратегии промышленного производства // Вестник Самарского университета. Экономика и управление. 2019. Т. 10. № 3. С. 40–46.

M.A. Melnikov

Samara National Research University, Samara, Russian Federation
E-mail: melnikov_maksim@mail.ru

Peculiarities of taxation of enterprises within the framework of implementation of innovative strategy of industrial production

Abstract: The article is devoted to the development of the tax system in terms of the organization of import substitution in industrial production to neutralize the sanctions imposed and activate the domestic economy in line with the implementation of the development strategy of the Russian Federation. In the article, the author explores the functions of taxes in the state, the factors that impede the adequate functioning and organization of the tax system, which should improve after the economic and political situation both in the country and abroad. The author concludes that the tax system should be flexible and focused: tax rates should take into account the real contribution of the economic entity to the stabilization and improvement of the economic system of the Russian Federation; if it is necessary to attract private capital, lower tax rates should be used; apply the absence of taxation in the initial period of time in the case of the organization of import-substituting production. These and similar steps can help implement vital plans for the import substitution of manufactured goods, promote the introduction of innovative approaches in domestic practice, and alienate the domestic economy from ill-wishers – participants in the global economy.

Key words: taxes, tax burden, industrial production, public-private partnership, innovation, strategy, tax policy.

Citation. Melnikov M.A. Peculiarities of taxation of enterprises within the framework of implementation of innovative strategy of industrial production. *Vestnik Samarskogo universiteta. Ekonomika i upravlenie = Vestnik of Samara University. Economics and Management*, 2019, vol. 10, no. 3, pp. 40–46. (In Russ.)

ИНФОРМАЦИЯ ОБ АВТОРЕ / INFORMATION ABOUT THE AUTHOR

© *Максим Анятольевич Мельников* – кандидат экономических наук, доцент кафедры экономики инноваций, Самарский национальный исследовательский университет имени академика С.П. Королева, 443086, Российская Федерация, г. Самара, Московское шоссе, 34.

© *Maxim A. Melnikov* – Candidate of Economics, associate professor of the Department of Innovation Economics, Samara National Research University, 34, Moskovskoye shosse, Samara, 443086, Russian Federation.

Введение

В последнее время все чаще слышится призыв к активизации стратегии импортозамещения во всех направлениях экономической жизни российского общества. Наметившиеся и, как правило, подтвержденные успехи импортозамещения в области сельскохозяйственного производства побуждают многих экспертов в области политологии и экономики надеяться на повторение данного успеха и в области промышленного производства.

События, связанные напрямую или косвенно с наложением ряда международных санкций на Российскую Федерацию после 2014 года, наглядно продемонстрировали необходимость формирования независимой экономической политики даже ярким сторонникам глобальной экономики и рыночных механизмов. Ситуация, когда экономическая система страны может лишиться требуемых технологий, машин и оборудования, неприемлема для любого экономически грамотного гражданина России.

Зависимость же российской экономики от значительных объемов экспорта нефти и газа является, однозначно, привлекательной целью для нанесения санкционных ударов по экономике Российской Федерации в будущем.

Ход исследования

Успешно осуществляемая Правительством РФ в последние годы стратегия инновационного развития отечественной экономики, способная мобилизовать скрытые резервы отечественной научной и технической мысли, может, на наш взгляд, быть органично дополнена масштабной политикой в области импортозамещения промышленной продукции.

Однако на пути данных преобразований был выявлен целый ряд ключевых препятствий, способных не только свести на нет потенциальную жизненно важную стратегию Правительства РФ в области отечественной промышленности, но и обнулить колоссальные финансовые вложения в инновационную стратегию по всей стране:

- промышленное производство не только трудоемкое по сравнению с сельскохозяйственным, но и требует значительно большей кооперации хозяйствующих субъектов;
- недостаточный уровень развития логистических процессов, отягощенный масштабами страны и неравномерным распределением трудовых ресурсов;
- малый опыт осуществления масштабных инфраструктурных проектов;
- высокий уровень физического и морального износа основных фондов;
- явный дисбаланс доходов в смежных отраслях и по уровням всех категорий работников;
- отсутствие выраженного запроса со стороны населения на отечественные товары в большом количестве (уверен – подобный запрос очень скоро появится).

Выбранная демократическим большинством россиян несколько десятилетий назад рыночная система формирования экономических взаимоотношений на фоне тотального засилья импортной продукции в подавляющем большинстве сегментов рынка не позволяет отечественному производителю на равных конкурировать с иностранными производителями. А неудовлетворительное состояние основных фондов, технологий и человеческого капитала как результат утраты внимания к техническому образованию и внутреннему товарообеспечению лишь ухудшает положение промышленных предприятий, делая импортозамещение в данной сфере практически невозможным. Прямое влияние государства на экономику также утрачено вследствие перехода от плановой экономики к либеральной рыночной.

Из ряда оставшихся на сегодняшний день способов воздействия государства на экономические процессы, осуществляемые в стране, приоритет многими экономистами отдается налоговой системе и государственно-частному партнерству. Такое положение вещей во многом объясняется не только возможностью воздействия на экономические субъекты как на федеральном, так и на региональном уровнях, но и тем обстоятельством, что за счет именно налогов во многом обеспечивается наполнение бюджета страны, а значит, и возможность финансирования государством различных экономических и социальных проектов.

Налоговую систему можно, пожалуй, назвать одной из наиболее используемых и признаваемых в рыночном мире систем управления экономическими процессами, оказывающими влияние на всех без исключения участников экономических процессов. В условиях функционирования рыночных отношений, не предусматривающих возможности постоянного и прямого воздействия на участников экономических процессов, налоги являются и будут являться основным инструментом в руках государства. Весь арсенал используемых государством средств налогового воздействия на участников рынка можно назвать обобщенно налоговой политикой государства. Простота, глубина и направления налоговой политики государства во многом определяют перспективы и эффективность функционирования экономической системы страны, ее будущее взаимодействие как с внутренними, так и с внешними экономическими партнерами. Недоучет органами власти данного обстоятельства может отрицательно повлиять на функционирующие в стране хозяйствующие субъекты. Например, завышение налоговых ставок может привести к снижению деловой активности или даже к сворачиванию экономическими агентами своей деятельности. Однако применение различного налогового инструментария, например, такого, как различного вида льготы и скидки, может привести как раз к обратному эффекту – увеличению деловой активности, расширению географии функционирования бизнеса, увеличению объема реализации товаров предприятий как ключевых, так и смежных отраслей, повышению их инвестиционной привлекательности. Налоговую систему можно по праву назвать основным экономическим способом по организации взаимодействия государства и бизнеса, так как именно через нее государство осуществляет взаимодействие с коммерческими интересами предпринимателей и сотрудниками предприятий, организаций независимо от ведомственной подчиненности, применяемой предприятиями всех форм собственности на средства производства. Также какого-либо влияния на перспективы использования налогов и налоговой политики в отношении хозяйствующего субъекта не оказывает и организационно-правовая форма предприятия. Через налоги непосредственным образом осуществляются и во многом даже определяются взаимоотношения частных предпринимателей, руководства предприятий всех форм собственности и органов государственной власти на различных уровнях. Подобные взаимоотношения можно проследить через примеры экономического взаимодействия хозяйствующих субъектов с бюджетами государства всех уровней, с представителями банковского сектора и целевыми фондами. Через применение именно налоговой политики на местах идут регулирование и настройка осуществляемых экономическими субъектами рыночной деятельности мероприятий, определяется экономическая эффективность производственной, инвестиционной и социально ориентированной деятельности. Только через применение системы налогов государство может получить требуемые ресурсы, необходимые для реализации заявленных им социальных, политических и экономических задач [1; 2].

Налоги представляют собой те обязательные платежи, что взимаются государственными институтами с субъектов экономической деятельности, граждан Российской Федерации в целях пополнения бюджетов различных уровней. Как правило, больший объем бюджета позволяет власти осуществить большую часть своих расходов, в большей степени выполнить имеющиеся у государства социальные гарантии.

Налоги являются обязательным и неизменным звеном процесса осуществления экономических отношений в обществе вне зависимости от исторической эпохи существования государства. Налог не предполагает свободы выбора, поскольку неуплата налога в установленный срок влечет применение принудительных мер. Каждый гражданин и все юридические лица обязаны своевременно уплачивать законно установленные сборы и налоги согласно законодательству [2; 3].

В экономической жизни государства действующие в рамках существующей налоговой политики налоги реализуют следующие три свои основные функции:

1) фискальную, которая заключается в обеспечении государству возможности приобретения финансовых ресурсов, требуемых для осуществления деятельности государственных институтов, решения внешнеполитических задач и выполнения внутренних и внешних обязательств;

2) регулирующую – осуществляется посредством установления соответствующих налоговых ставок, формирования системы льгот и штрафов. Посредством ставок и льгот государство может регулировать уровень экономической активности хозяйствующих субъектов и граждан страны, стимулировать деловую активность иностранных агентов, планировать требуемый рост производства ключевых отраслей экономики;

3) распределительную – предусматривает формирование такой системы налогообложения, которая позволяет провести перераспределение финансовых средств между различными категориями населения, а именно изымая часть денежных средств у обеспеченных слоев населения и передавая их в виде различных выплат менее экономически обеспеченным гражданам.

Государственные службы, осуществляющие разработку налоговой политики и контроль за ее выполнением, на наш взгляд, должны руководствоваться прежде всего интересами экономических субъектов Российской Федерации, так как именно от их экономического прогресса можно ожидать решения тех экономических проблем, что тормозят развитие страны в условиях конкуренции с товарами зарубежных производителей. Именно двигаясь таким путем, государство получает возможность оправдать надежды населения, выражающиеся в реализации на практике насущных потребностей общества. Например, в таких сферах деятельности государства, как разработка и реализация социальной, экономической, экологической и демографической политики. Перечисленные направления государственной деятельности требуют соответствующего финансирования, что, в свою очередь, предъявляет жесткие требования в объемам бюджетов на федеральном, региональном и местном уровнях [4; 5]. В основном бюджет государства формируется именно на базе налоговых поступлений, а также через аккумулирование финансовых средств на счетах соответствующих внебюджетных фондов. Наполнение бюджетов всех уровней и внебюджетных фондов ведется на базе соответствующих нормативных актов, законов о бюджете и на главном документе в области налогообложения физических и юридических лиц, осуществляющих свою экономическую деятельность на территории Российской Федерации, – Налоговом кодексе Российской Федерации. Государство в целях реализации процессов взимания налогов имеет право осуществлять действия по принуждению физических и юридических лиц всеми разрешенными законодательством страны способами. С учетом непостоянства и изменчивости экономических процессов, особенно в условиях переменчивости рыночной конъюнктуры, государство должно иметь возможность своевременных ответов на возникающие экономические вызовы, что должно подразумевать гибкость его экономической политики и обширный инструментарий по обеспечению возможности наполнения бюджетов всех уровней финансовыми ресурсами в требуемых объемах. Помимо этого, государство обязано осуществлять регулирование темпов и направлений экономической жизни хозяйствующих субъектов в целях достижения поставленных перед ним экономических целей. Рыночная экономика характеризуется наличием вероятности появления различных кризисов, к основным из которых можно отнести кризисы недопроизводства и перепроизводства. Кризис перепроизводства характеризуется излишней экономической активностью хозяйствующих субъектов, забывших о необходимости своевременного анализа объемов потребительского рынка и не отличающихся глубиной стратегического анализа экономических процессов. Кризис недопроизводства, напротив, отмечается недостаточным желанием по тем или иным причинам вести данный вид экономической деятельности, что приводит к превалированию спроса над предложением на рынках конкретных товаров. Следует отметить, что налоги как раз и являются тем редким по степени гибкости экономическим инструментом в руках государства, что позволяет эффективно воздействовать на находящиеся в состоянии кризиса перепроизводства либо недопроизводства хозяйствующие субъекты. Помимо этого, налоги как гибкий инструмент влияния на экономическую активность юридических и физических лиц позволяют достаточно своевременно оказывать воздействие на экономические процессы в целях увеличения доходов государства и предприятий, орга-

низаций ключевых отраслей национальной экономики, стимулировать экономическую активность малого и среднего бизнеса. Дополнительной ролью налогов можно назвать балансировку спроса и предложения на отдельные группы товаров. С помощью соответствующей налоговой политики государство также может осуществлять управление финансовыми рынками.

Используемая на сегодняшний день налоговая система Российской Федерации представляет собой соответствующую совокупность установленных законодательством Российской Федерации налогов и сборов, а также различных утвержденных в законодательном порядке пошлин и иных платежей, взимаемых на территории страны в соответствующие сроки и в соответствующем размере. Налоговая система государства включает в себя органы государственной власти в области налогового регулирования, способы взаимодействия данных органов согласно налоговой политике государства, которая предусматривает распределение компетенций и полномочий указанных органов власти.

Налоговая система государства должна представлять собой максимально возможное сочетание стабильности и гибкости системы разработки, взимания и распределения налоговых платежей. Указанное условие функционирования эффективной налоговой системы требуется для обеспечения соблюдения экономической мотивированности субъектов экономических процессов. В случае нарушения данного условия велика вероятность возникновения ситуации, характеризующейся нестабильностью элементов налоговой системы, их неактуальностью требованиям текущего экономического периода, низкой вероятностью эффективного планирования экономической деятельности. А отсутствие грамотного планирования приводит к резкому снижению возможных доходов экономических субъектов и, соответственно, к снижению налоговых поступлений в бюджеты всех уровней.

Устанавливаемые налоговые ставки могут предусматривать ряд налоговых льгот, призванных обеспечить реализацию основных функций налогов с одновременным предоставлением возможности стимулирования экономической деятельности отдельных категорий субъектов экономической деятельности Российской Федерации. Подобными льготами, как правило, поощряются те экономические субъекты, что активнее остальных задействованы в социальной деятельности, инновационной либо иных, особо интересующих государство. В ряде случаев налоговые льготы могут быть направлены на формирование и развитие малого и среднего бизнеса.

Налоговая система государства должна предусматривать комплексный подход к формированию перечня налогов и налоговых ставок, учитывать при этом экономическую ситуацию в стране в целом и в ключевых отраслях в частности.

Не утихают споры о количестве налогов, применяемых государством для формирования бюджетов всех уровней. С одной стороны, большое количество малых по величине налогов экономическим субъектам платить легче с точки зрения психологии налогоплательщика. Однако возникает сложность с учетом большого количества налогов и подсчетом собранных сумм. С другой стороны, малое количество налогов приводит к простоте их восприятия со стороны налогоплательщиков. При этом снижается гибкость налоговой системы, так как одни и те же налоги распространяются на налогоплательщиков, осуществляющих различные виды экономической деятельности.

Современная экономическая наука своим основным направлением, помимо проблемы налогообложения и его влияния на развитие экономики, выбрала также вопрос изучения обременительности налоговой системы для экономики государства. С учетом увеличивающихся темпов развития экономических отношений данному вопросу уделяется все больше внимания. Обзор экономической литературы позволяет сделать вывод, что, несмотря на подробное изучение природы и сущности налогового бремени, степени его влияния на экономические процессы, недостаточно рассмотрен вопрос таких понятий, как «тяжесть налогов», «налоговая нагрузка», «налоговое бремя».

Под налоговым бременем предлагаем понимать потенциально возможное воздействие государства на уровень, содержание и направление развития экономических процессов. Данное воздействие осуществляется посредством применяемых государством налоговых механизмов, распространяющихся на большую часть экономических агентов.

Налоговая нагрузка – это текущий уровень воздействия государства на экономические действия хозяйствующих субъектов.

Таким образом, налоговое бремя, ложащееся на экономического агента, можно оценить как минимум на двух уровнях, а именно: на макроуровне (территориальный и общегосударственный) и на микроуровне (уровень организации и физического лица).

Обзор литературы по вопросам налогового бремени демонстрирует наличие сложностей расчета лишь на микроуровне. Расчет налогового бремени на макроуровне не вызывает серьезных сложностей, так как при этом используется совокупность налогов и сборов всех уровней (относится к ВВП). Схожая методика расчета применяется и на территориальном уровне и учитывает налоги и сборы в рамках валового регионального продукта.

Ряд авторов полагают, что использование учитывающих территориальную специфику коэффициентов, уровень собираемости налогов и прочие специфические факторы может позволить нивелировать различия и получить сопоставимые между собой данные налогового бремени. Наибольшее количество вопросов вызывает порядок расчета величины налогового бремени на микроуровне. Необходимость объективной оценки налогового бремени на хозяйствующие субъекты лишь повышает значимость решения данного вопроса.

Значительный вклад в формирование методики оценки величины налогового бремени внес К.Ф. Шмелев, который отмечал необходимость оценки уровня материальных потерь вследствие замедления экономического развития хозяйствующего субъекта при завышении приемлемого уровня налогового бремени [1, с. 18]. К.Ф. Шмелев предлагает учитывать не только платежи и расходы, связанные с выполнением налогоплательщиками своих обязательств перед государством, но и в совокупности замедление экономического развития, вызванное неадекватностью налоговой политики государства. Вероятность выполнения налоговых обязательств также в значительной степени зависит от текущего уровня доходов населения, его жизненного уровня и прочих характеристик, способных оценить вероятность исполнения налоговых обязательств. К подобным характеристикам можно отнести возраст населения, пол, уровень рождаемости, структуру доходов населения, степень развития экономических отношений в стране, структуру доходов и расходов государства.

Необходимо при расчете налогового бремени учитывать следующее:

- характер государственных расходов и степень их обоснованности;
- структуру и специфику формирования первоначального капитала хозяйствующими субъектами;
- используемые экономическими субъектами организационно-правовые формы и формы собственности;
- уровень взаимодействия хозяйствующего субъекта с государством в различных инвестиционных и иных программах, возможность получения государственных дотаций, льгот и т. п.

Исходя из вышеизложенного, можно сделать вывод, что уровень налогового бремени для каждого конкретного участника экономических процессов индивидуален и не может быть определен только за счет учета сугубо экономических факторов.

Российские экономисты продолжают жаркие споры о порядке и механизмах расчета и учета налогового бремени для субъектов экономических отношений.

Налоговые платежи составляют значительную долю финансовых потоков хозяйствующих субъектов. Поэтому управление налогообложением как вид деятельности на предприятии входит в практику хозяйственной жизни.

Устанавливая границы дозволенного поведения налогоплательщика при оптимизации налогообложения, следует использовать два важнейших критерия, причем в совокупности:

1) законность действий налогоплательщика, то есть необходимо определить, соответствуют ли способы налоговой оптимизации требованиям гражданского и налогового законодательства. Так, если закон не признает действия налогоплательщика по защите своей собственности противозаконными, то плательщик действует легально, хотя бы до тех пор, пока этот закон не отменен или не изменен. В данном случае необходимо ответить на вопросы: что и как делает налогоплательщик в целях налоговой оптимизации? Причем важно оценивать содержательную часть его действий, а не только форму, в какую они облечены;

2) направленность умысла и целей налогоплательщика. Если его действия направлены исключительно на снижение налогового бремени и достижение этой цели совершенно не оправдано с точки зрения хозяйственных целей налогоплательщика, модели ведения бизнеса, управления им, не вписывается в структуру сложившихся договорных связей и обычаев делового оборота, иными словами, экономически нецелесообразно, то такие действия могут быть расценены как уклонение от уплаты налогов.

Заключение

Исходя из сказанного, можем сделать следующие выводы:

– система налогообложения должна совершенствоваться за изменением экономической и политической ситуации как в стране, так и за ее пределами. Отставание введения нового нормативного акта от момента изменения должно быть минимальным, и это должно привести к формированию централизованной государственной системы мониторинга экономической обстановки. Доверять такой важный вопрос рынку, экспертам или отдельно взятому высшему учебному заведению считаем нецелесообразным и даже вредным шагом для страны;

– ставки налогообложения должны максимально полно учитывать реальный вклад экономического субъекта в стабилизацию и улучшение экономической системы Российской Федерации. Максимальная ставка должна налагаться на участников, стимулирующих излишний, нерациональный и подчас вредный спрос (сфера услуг бизнес- и премиум-класса, импорт и обслуживание импортозамещаемых товаров и технологий, прочее);

– при необходимости привлечения частного капитала, ресурсов использовать пониженные ставки налогообложения. Это позволит улучшить имидж частного капитала в глазах общественности и спасти его в кризисной ситуации;

– применять отсутствие налогообложения в начальный период времени в случае организации импортозамещающего производства. В ряде случаев государство может оказать финансовую поддержку на условиях прямого участия в данной экономической деятельности (участие в распределении прибыли, дивидендов, разработке стратегических планов).

Эти и им подобные шаги, на наш взгляд, могут помочь реализации жизненно важных планов по импортозамещению производственных товаров, активизировать внедрение инновационных подходов в отечественную практику, отдалить отечественную экономику от недоброжелателей – участников глобальной экономики.

Промедление же в данном вопросе может сказаться на здоровье экономической системы страны самым губительным образом.

Библиографический список

1. Алиев Б.Х. Налоги и налогообложение. Москва: Финансы и статистика, 2005. 416 с.
2. Барулин С.В. Понятие и классификация налоговых льгот // *Аудитор*. 2005. № 8.
3. Новоселов К.В. – советник налоговой службы РФ III ранга – Управление налогообложения прибыли (дохода) ФНС России. Декларация по налогу на прибыль за полугодие 2005 года: учитываем изменения // *Российский налоговый курьер*. 2005. № 13. URL: <https://filling-form.ru/dogovor/93367/index.html>.
4. Кочергов Д.С., Устинова Е.Е. Упрощенная система налогообложения: сложные вопросы применения: практ. руководство. 3-е изд., стер. Москва: Омега-Л, 2007. 66 с.
5. Черник Д.Г. Налоги: практика налогообложения. Москва: Инфра-М, 2008. 42 с.

References

1. Aliev B.Kh. Taxes and taxation. Moscow: Finansy i statistika, 2005, 416 p. (In Russ.)
2. Barulin S.V. Notion and classification of tax incentives. *Auditor*, 2005, no. 8. (In Russ.)
3. Novoselov K.V. – advisor to the tax service of the Russian Federation, III rank – Office of taxation of profit (income) of the Federal Tax Service of Russia. Half year 2005 income tax return: reflect changes. *Rossiiskii nalogovyi kur'er*, 2005, no. 13. Available at: <https://filling-form.ru/dogovor/93367/index.html>. (In Russ.)
4. Kochergov D.S., Ustinova E.E. Simplified tax system: complex issues of application: guidance manual. 3rd edition, stereotyped. Moscow: Omega-L, 2007, 66 p. (In Russ.)
5. Chernik D.G. Taxes: practice of taxation. Moscow: Infra-M, 2008, 42 p. (In Russ.)