

ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ РЕНТО-ОРИЕНТИРОВАННОЙ СИСТЕМА НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

Е.В. Моргунов, аспирант ГУУ

*В сб. тезисов докладов конференции «Актуальные проблемы управления – 2000».
Выпуск 1. - М.: ГУУ. 2000. - С. 206-207.*

Система налогообложения является одним из ведущих блоков государственного регулирования рыночной экономики. Федеральные налоги, образующие верхний уровень этой системы, можно признать рациональными, если они обеспечивают:

- эффективное перераспределение денежных средств между госбюджетом, хозяйствующими субъектами и гражданами;
- стимулирование деловой активности;
- создание равных условий конкуренции для предприятий;
- повышение эффективности производства;
- проведение антимонопольной политики.

Современное состояние российской экономики, характеризующееся общим спадом производства, дефицитом госбюджета, снижением производительности труда и другими негативными факторами, указывает на необходимость проведения серьезных преобразований в налоговой системе.

Наиболее успешное функционирование предлагаемой далее системы налогообложения возможно при:

- регулируемом «открытии» экономики (либерализации внешнеэкономической деятельности);
- сближении внутренних цен по структуре с мировыми;
- разделении промышленных предприятий на три сегмента - санируемый, приоритетный и конкурентоспособный - с законодательно установленными различными условиями хозяйственной деятельности, в том числе и посредством дифференциации налогов.

Суть новой системы налогообложения заключается в изменении структуры налоговых поступлений в федеральный бюджет: увеличении изымаемых в госбюджет доходов от государственной собственности, в первую очередь ренты с природных ресурсов (недр), при сокращении налогов на доходы юридических и физических лиц. В этом смысле ее условно можно назвать ренто-ориентированной системой налогообложения.

Как показывают межотраслевые расчеты по России, проведенные в ЦЭМИ РАН в начале еще 90-х годов, в случае совпадения внутренних цен с мировыми (по структуре) народнохозяйственная прибыль образуется преимущественно в отраслях топливно-энергетического комплекса. До исчисления налогов она включает:

- ренту - доход от принадлежащих государству природных ресурсов;
- доход от производственных фондов (процент с вложенного капитала);
- предпринимательский доход хозяйствующих субъектов.

При этом рента составляет не менее половины прибыли. При изъятии ренты в госбюджет оказывается возможным покрытие как минимум большей части его расходов, а как максимум, по мнению Д.С. Львова, примерно в 2-3 раза можно увеличить его расходную часть. В условиях структурной близости внутренних и мировых цен может быть предложена более эффективная, по сравнению с ныне действующей, налоговая система, позволяющая:

- дать мощный стимул для роста производства или, по крайней мере, существенно ослабить тенденцию его спада;

- более полно аккумулировать в госбюжете ожидаемые объемы налоговых поступлений;
- сформировать необходимый объем инвестиционных средств для ликвидации инвестиционного кризиса и развития приоритетных видов производств;
- перераспределить денежные средства в пользу наиболее эффективных, конкурентоспособных производств;
- выравнять условия конкуренции для промышленных предприятий;
- создать благоприятный инвестиционный климат для привлечения иностранного капитала.

Предлагаемая ренто-ориентированная система налогообложения базируется на следующих основных положениях.

1. Конкурентоспособные промышленные предприятия при реализации продукции внутри страны уплачивают федеральные налоги:

- фиксированные на предстоящий период (год или несколько лет) рентные платежи за пользование природными ресурсами;
- налог на прибыль, включающий суммы превышения фактических расходов на оплату труда против нормируемой величины этих расходов (указанные суммы превышения облагаются по прогрессивной шкале); при этом ставка налога существенно снижается по сравнению с ныне действующей;
- налог на сверхприбыль для предприятий-монополистов.

2. При реализации продукции внутри страны промышленные предприятия освобождаются от всех остальных видов федеральных налогов: на добавленную стоимость, отчислений на социальное страхование, отчислений в фонд ценового регулирования при поставках нефти, акцизов (кроме предметов роскоши, алкогольных и табачных изделий и т.п.).

3. Промышленные предприятия получают, в дополнение к уже имеющимся, следующую льготу по налогу на прибыль: разрешается использование системы ускоренных амортизационных списаний элементов основного капитала.

4. Санлируемые предприятия освобождаются от уплаты всех видов налогов (федеральных, республиканских и местных) при одновременном жестком финансовом контроле за использованием ими получаемых целевых субсидий и других поступающих в их распоряжение активов (например, через внешнее управление).

5. Предприятия, относящиеся к приоритетным видам производств, уплачивают налог на прибыль по льготной (например, половинной, ставке).

6. Вводится новая, по сравнению с существующей, система платежей за пользование недрами, предусматривающая периодическую (через год или другой срок) их корректировку по заранее установленным, единым для всех добывающих предприятий правилам. На очередной срок для каждого недрозэксплуатирующего предприятия (юридического лица) устанавливается фиксированный абсолютный (а не относительный, как это принято сейчас) размер рентного платежа. При его расчете используются относительно стабильные цены внешних (мировых) рынков на затрачиваемые ресурсы и выпускаемую продукцию. В качестве денежной единицы берется устойчивая конвертируемая валюта, например, доллар. Полученный результат пересчитывается в рубли по текущему курсу ЦБ РФ. Все иные платежи недрозэксплуатирующих предприятий, имеющие рентную природу, а также НДС отменяются. Остальные налоги корректируются в сторону их существенного уменьшения.

На первый год размер ренты для действующего предприятия определяется по «остаточному» принципу - как разница между фактической налогооблагаемой прибылью, уменьшенной на величину уплаченных налогов на зарплату и прибыль, и норма-

тивной чистой прибылью, исчисляемой по «средней» норме прибыли и фактически вложенному капиталу.

Для второго и последующих годов размер ренты предыдущего года меняется - в зависимости от изменения мировых цен (ценностная корректировка) и отклонения фактической чистой прибыли от нормативной (нормирующая корректировка). Смысл корректировок состоит в приближении фактической нормы прибыли к среднемировой (для данного вида добычи).

7. Для промышленных предприятий - субъектов внешнеэкономической деятельности предусматриваются:

- отмена экспортных таможенных пошлин;
- отмена налога на добавленную стоимость при импорте товаров;
- сохранение импортных таможенных пошлин и акцизов по ввозимым товарам, конкурирующим с отечественными товарами, для создания благоприятных условий реализации продукции приоритетных и saniруемых предприятий.

Как указывалось выше, кратко изложенные в пп. 1-7 основы новой системы налогообложения в полной мере могут быть реализованы при отсутствии ограничений (административных и налоговых) внутренних цен, в первую очередь на нефть, нефтепродукты и уголь. Что касается цен на другие энергоносители - электроэнергию и газ, то в силу «естественной» монополии их реализации они в обозримой перспективе останутся фиксированными. Для реализации рентной налоговой системы важно лишь, чтобы цены на них были близки, скажем, к ценам их реализации в странах ЕЭС, за вычетом транспортных и таможенных расходов.

Если же исходить из предпосылки сохранения существующего порядка ценообразования на энергоносители, то в этом случае реализация рассмотренной выше рентной системы налогообложения в целом оказывается нецелесообразной. Тогда придется сохранять существующий порядок налогообложения, за исключением рентных платежей недрозэксплуатирующих предприятий. Описанный выше в п.6 общий порядок их расчета позволит, в отличие от существующего порядка, стимулировать рост добычи, повысить доходы госбюджета за счет увеличения платежей от наиболее рентабельных добывающих предприятий, выравнить условия конкуренции в добывающих отраслях.

Выше обсуждалась общая схема предложений по реформированию федеральной налоговой системы. Что касается республиканских (областных, краевых) и местных налогов, то в основном они могут быть оставлены без изменений - как по видам налогов, так и по ставкам, за исключением, разумеется, республиканских платежей за пользование природными ресурсами. Отметим также, что установление реальных ставок земельного налога возможно лишь в условиях развитого земельного рынка.