

## Введение

Процесс формирования налоговой системы России отличается сложностью и противоречивостью. Ее адаптация к рыночным условиям началась в 1991—1992 гг. и в период коренного преобразования экономических отношений выполняла задачу бесперебойного пополнения государственного бюджета. За время создания налоговой системы Российской Федерации в целях усиления ее позитивного влияния на экономику страны был проведен ряд крупных налоговых мероприятий, затрагивающих как изменение структуры взимаемых налогов (отмену некоторых из них и введение новых), так и методику их исчисления и уплаты. Проблема повышения эффективности налоговой системы, способствующей стабильному экономическому росту, в настоящее время занимает особое место в научных публикациях.

Изучение представительного массива научной и аналитической литературы по проблемам налогообложения позволяет утверждать о проведении большой скрупулезной работы научным сообществом в данной сфере по обобщению и анализу статистической информации; предложению интересных теоретических разработок (например, расчет налоговой нагрузки по отраслям кругом учитываемых налогов и определение доходов, по отношению к которым рассчитывается нагрузка); практическим методикам оценки изменения налоговой нагрузки по основным видам налогов в динамике.

К сожалению некоторые, на наш взгляд, важнейшие проблемы не нашли отражения в научных публикациях. Например, вопросы ориентации современной системы налогообложения на классическую налоговую теорию; изучение возможности применения налоговых рычагов для преодоления дифференциации доходов предприятий различных видов экономической деятельности и основных отраслей промышленного производства; проблемы изучения воздействия налоговой системы на структурную перестройку экономики и др.

Между тем продолжает увеличиваться разрыв между доходами богатых и бедных слоев населения. Под воздействием сложившейся мировой конъюнктуры на российский сырьевой экспорт и соответствующего притока капиталов, в том числе и в виде личных доходов, нарушается система ценообразования по всей товарной структуре, что ведет к постоянному росту цен, инфляции издержек, обесцениванию реальных доходов населения. При этом налоговая политика направлена на решение фискальных задач, оставляя в стороне такие важные функции как социальная, стимулирующая и распределительная. Проблема бюджетного наполнения решается за счет использования налоговых возможностей наименее защищенных и наиболее активных налогоплательщиков, как при налогообложении населения, так и предприятий и организаций. Недостатками российской налоговой системы, наравне с перечисленными выше, являются: двойное налогообложение основных факторов производства; высокие ставки отдельных налогов (НДС); унифицированность (неравномерность распределения налоговой нагрузки по отраслям и видам экономической деятельности); отсутствие четких принципов и критерия предоставления льгот; сложность, противоречивость, изменчивость налогового законодательства; высокий удельный вес затрат на налоговое администрирование; отсутствие комплексного налогового подхода к формированию эффективных стимулов повышения инновационной активности предприятий.

Поскольку налоговая система государства во многом определяется уровнем его экономического развития, значительная часть предлагаемой вниманию читателей

научной работы посвящена исследованию тенденций развития налоговой системы в сфере совокупного налогообложения, изучению особенностей ее воздействия на динамику, состав и структуру ВВП, специфики перераспределения. При этом определены причины и характер воздействия налогообложения доходов предприятий на их основные финансово-экономические показатели деятельности; качество экономического роста; поощрение и привлечение инвестиций; обеспечение основ социальной справедливости в обществе.

Особое внимание уделяется изучению совокупного налогообложения предприятий и организаций различных видов деятельности и основных отраслей промышленности по целому ряду причин. Налоги на доходы предприятий и организаций обладают высокой возможностью переложения путем компенсации своих затрат с помощью перекладывания налогового бремени на конечного потребителя за счет повышения уровня цен; высок уровень нарушения пропорциональности и справедливости налогообложения; сложность администрирования; чрезмерная налоговая нагрузка отрицательно влияет на экономическое развитие предприятий и организаций; их повышенное налогообложение, сверх научно-обоснованной необходимости, оказывает искажающее воздействие на структуру экономики в целом.

В научном исследовании:

- Эффективность налоговой системы определена с помощью расчета следующих индикаторов: отношение совокупной налоговой нагрузки (налоговые поступления в бюджетную систему РФ), налоговой нагрузки пяти основных налогов на предприятия и организации (налог на прибыль, налог на добавленную стоимость (НДС), акцизы, единый социальный налог (ЕСН) и налоги за пользование природными ресурсами (в том числе НДСПИ)), налоговой нагрузки налога на прибыль и НДС в отдельности к ряду основных макроэкономических показателей (валовой внутренний продукт, валовая добавленная стоимость, валовая прибыль и валовые смешанные доходы, сальдированный финансовый результат). Выявлены наиболее значимые системные макроэкономические изменения, происходящие под влиянием налоговой нагрузки.
- Обоснована зависимость финансово-экономических показателей предприятий и организаций различных видов экономической деятельности и отраслей промышленного производства от величины налоговой нагрузки. Доказано, что унифицированный налоговый пресс, применяемый в российской системе налогообложения, вызывает существенную деформацию структуры экономики, на практике усугубляет отраслевую дифференциацию доходов предприятий, иными словами, вызывает системное нарушение экономических, финансовых и социальных механизмов, ведет к деградации воспроизводства основного капитала.
- Разработана методика расчета и оценки тяжести фактической совокупной налоговой нагрузки на предприятия различных видов деятельности и основных отраслей промышленности с 1995 по 2008 годы с помощью расчета индикаторов эффективности налогообложения.
- Предложена дополнительная научная аргументация перехода к дифференцированной системе косвенного налогообложения, к совокупному налогообложению, учитывающему отраслевые особенности, отвечающему основным принципам налогообложения: справедливость, всеобщность, пропорциональность.

- Вычислена абсолютная и относительная величина прибыли после налогообложения в разрезе основных видов экономической деятельности и отраслей промышленности с 1999 по 2008 годы; с помощью разработанных индикаторов определена эффективность ее использования.

Огромную благодарность автор выражает рецензентам д-ру экон. наук, профессору В. Е. Маневичу и канд. экон. наук С. В. Соловьевой, чья обоснованная критика, замечания и советы содействовали работе над монографией. Автор признательна членам своей семьи за поддержку и терпение при написании данной работы.