

УДК 336.02
ББК 65.261.41-18

Ogorodnikova Irina Ivanovna,
candidate of sociological sciences, assistant professor
of the chair of the finance, monetary turnover
and credit of Tyumen State University,
Tyumen,
e-mail: iogorodn@yandex.ru

Огородникова Ирина Ивановна,
канд. социол. наук, доцент кафедры финансов,
денежного обращения и кредита
Тюменского государственного университета,
г. Тюмень,
e-mail: iogorodn@yandex.ru

ФОРМИРОВАНИЕ НАЛОГОВОЙ ПОЛИТИКИ ГОСУДАРСТВА В ИНТЕРЕСАХ РОСТА ПРОИЗВОДСТВЕННОГО И ЧЕЛОВЕЧЕСКОГО КАПИТАЛА

FORMATION OF THE STATE TAX POLICY IN THE INTERESTS OF GROWTH OF PRODUCTION AND HUMAN CAPITAL

В статье рассматриваются основные направления государственного налогового регулирования на производственный процесс и формирование человеческого капитала. Проанализированы предоставляемые организациям налоговые льготы по отдельным видам налогов за период 2010—2012 годов; выявлена закономерность: увеличение налоговых льгот приводит к выпадающим доходам бюджета, но при этом не гарантирует снижения цен на товары, работы, услуги и, как следствие, перспективы роста благосостояния населения. Предлагается осуществлять формирование адекватной налоговой политики, позволяющей развивать инфраструктуру бизнеса, получать налоговые доходы, минимизировать налоговое бремя населения с учетом зависимости от ряда макроэкономических факторов (уровень инфляции, мировая цена на нефть, уровень производства и заработной платы).

The article examines the main directions of the state tax regulation of the production process and the human capital formation. Tax exemptions for certain types of taxes for the period 2010—2012 provided to companies are analyzed: the following conformity was revealed: increase of tax benefits leads to the drop-down budget revenues, but does not guarantee lowering prices for goods, works, services and, as a consequence, prospects of growth of the welfare of population. It is proposed to carry out formation of the adequate tax policy that allows developing business infrastructure, getting tax revenues, minimizing the tax burden of population with regard to dependence on the number of macroeconomic factors (level of inflation, world prices on oil, level of production and wages).

Ключевые слова: налоговая политика, налоговая нагрузка, налоги, налоговые льготы, производственный капитал, человеческий капитал, валовой внутренний продукт, малый бизнес, налоговый менеджмент, экономический рост.

Keywords: tax policy, tax burden, tax, tax benefits, production capital, human capital, gross domestic product, small business, tax management, economic growth.

Мировая теория и практика налогообложения на протяжении всего периода существования налогов ведут полемику о необходимости сочетания экономической эффективности и социальной справедливости налоговой политики. Теории налогообложения, созданные за данный период времени, только усиливают этот акцент, но каждая страна в рамках реализации налоговой политики придерживается уникальных, характерных для исторического момента направлений

развития общества. Разработанные в Российской Федерации «Основные направления налоговой политики Российской Федерации на 2014 год и плановый период 2015—2016 годов» декларируют активное участие государства в достижении налоговой эффективности. При этом особое внимание обращено на влияние человеческого фактора как субъекта налогообложения (физического и юридического лица) и соответственно как основного носителя налогового бремени на способность и возможность осуществления налоговых платежей. Два взаимозависимых фактора, участвующих в процессе налогообложения, — пополнение государственной казны и повышение благосостояния населения. При увеличении налогового бремени вероятно возникновение обратно пропорциональной зависимости: увеличение налоговых ставок может привести к снижению налоговых поступлений, а также к снижению вплоть до падения платежеспособности бизнеса и домашних хозяйств. Стремление государственных органов власти к максимальному результату в налоговой политике и достижению поставленных целей не гарантирует ответного шага со стороны налогоплательщиков. Российская Федерация в отчете Doing Business 2014, который оценивает условия ведения деятельности по итогам 2012 года, смогла продвинуться на 56-е место по значению индикатора «Налогообложение». Индикатор «Налогообложение» предоставляет информацию о налогах, которые должна уплатить в определенном году компания среднего размера, а также сопоставляет налоговую нагрузку.

Таблица 1

Значение индикатора «Налогообложение» рейтинга «Ведение бизнеса» за 2012 год

Индикатор	Страны ОЭСР (среднее)	Страны G20 (среднее, кроме России)	Страны БРИКС (среднее, кроме России)	Россия
Рейтинг	59,0	84,0	124,0	56,0
Выплаты (количество)	12,0	13,0	18,0	7,0
Время (часы)	184,0	218,0	251,0	177,0
Налог на прибыль (% прибыли)	16,3	17,7	20,4	8,0
Налог и выплаты на зарплату (% прибыли)	23,5	23,1	26,9	36,7
Другие налоги (% прибыли)	2,1	8,2	10,3	6,1
Общая налоговая ставка (% прибыли)	41,8	49,0	57,5	50,5

Источник: [1].

По представленным данным можно судить о том, что налоговое бремя в России находится на достаточно высоком уровне. Однако в этом случае важно учитывать, что юридические лица как налогоплательщики перекладывают налоговое бремя на конечного потребителя, которым может быть как другое юридическое лицо, физические лица, так и само государство. Экономическое поведение налогоплательщиков становится дифференцированным в зависимости от того, физическое или юридическое лицо является налогоплательщиком. Так, при увеличении налоговой нагрузки на бизнес происходит рост цены товара, работы, услуги, а при увеличении налоговой нагрузки на физическое лицо соответственно снижаются потребление, трудовая активность, инвестирование. Обзор статистических данных показывает, что объем вкладов населения в национальной валюте за первые семь месяцев текущего года уменьшился на 1,5%. Объем вкладов населения до востребования за указанный период сократился на 9,8%, а в январе — июле 2013 года динамика этих показателей была более благоприятной: объем срочных вкладов возрос на 11,8%, а вкладов до востребования — сократился на 1% [2].

Курс на снижение налоговой нагрузки на бизнес не всегда означает снижения цен на товары, работы, услуги. Зафиксированная цена редко поддается существенному снижению, чаще всего образовавшаяся сумма разницы напрямую повышает прибыль предпринимателя. Поэтому социальный аспект, который закладывает государство в уменьшение налоговых ставок, в предполагаемой минимизации цен на товары народного потребления в результате снижения косвенных налогов не просматривается, а значит, в этом случае не улучшается благосостояние населения. Ряд проведенных исследований законодательной базы отечественными экономистами на уровне субъекта территории позволил выявить закономерность: при снижении налоговой нагрузки на товаропроизводителей увеличиваются поступления, формирующие доходную часть территориальных бюджетов. Соответствующие методики расчетов апробированы в Волгограде и Волгоградской области [3].

Зависимость исчисления налога на добычу полезных ископаемых от динамики мировых цен на нефть сказывается на формировании себестоимости любого вида товара, работы, услуги, а это значит, что при увеличении мировой цены на нефть незначительно, но все-таки происходит повышение потребительского индекса цен.

Несмотря на то что в настоящее время происходит снижение цен на нефть, тем не менее бензин в августе (как и в июле) подорожал на 1,5% вслед за высоким ростом цен производителей (+14,8% в июне — августе) на фоне роста спроса в период уборки урожая [2].

Данные Министерства экономического развития России показывают, что за год инфляция повысилась до 7,6 с 7,5% в июле 2014 года. Однако в данном случае основное влияние оказало усиление роста цен на продовольственные товары, попавшие под эмбарго на импорт из стран ЕС, Канады, Австралии и Королевства Норвегии (в соответствии с постановлением Правительства Российской Федерации от 7 августа 2014 года № 778). Цены на товары, попавшие под санкции, ограничивающие импорт (мясо птицы, свинина, рыба, сыры, фрукты и др.), в августе выросли в среднем на 1,4% (что почти в 3 раза превысило рост цен на другие продукты), это внесло 0,2 п. п. в инфляцию.

Сравнительный анализ темпов прироста за период 2013—2014 годов показывает минимальные изменения и тенденции к снижению ВВП, промышленного производства, инвестиций в основной капитал, а все это предполагает замедление роста

производственного капитала. В этот же период происходит снижение роста реальной заработной платы, что непосредственно выражается в снижении уровня потребления, о чем свидетельствует минимальный прирост оборота розничной торговли.

Таблица 2

**Темпы прироста основных показателей экономики
(в % к предыдущему периоду)**

	2013				2014			
	I кв.	II кв.	III кв.	IV кв.	I кв.	II кв.	июль	авг.
ВВП	-0,1	0,4	0,9	0,6	-0,5	0,0	0,4	-0,4
Промышленное производство	-1,4	0,7	1,2	0,5	-1,6	1,2	0,2	-0,2
Инвестиции в основной капитал	-0,9	-0,4	0,5	0,6	-4,8	1,5	0,3	-1,7
Строительство	-1,4	-2,2	1,3	-0,4	-2,3	-0,7	0,0	-0,8
Реальная заработная плата	1,4	2,3	0,5	0,6	1,2	-0,5	-0,2	0,3
Оборот розничной торговли	1,0	1,1	1,0	0,7	0,7	-0,2	0,4	0,2

Источник [2].

Проведенные исследования показывают, что основным негативным моментом августа 2014 года стало снижение среднего уровня загрузки производственных мощностей в целом по промышленности до 60% (последний раз такое минимальное значение было зафиксировано в феврале 2011 года). Помимо того что прогнозируется недостаточный спрос на продукцию предприятий на внутреннем рынке, сдерживающим фактором роста является высокий уровень налогообложения при ограниченности финансовых средств, наличии неопределенности экономической обстановки и высоком проценте банковского кредита.

Наработанный запас финансовой прочности позволил закрепить достигнутые позиции с минимальными потерями в целом по реальному сектору экономики. В январе — июле 2014 года рост прибыли зафиксирован практически во всех основных секторах экономики, за исключением транспорта, связи и строительства. Наиболее уязвимые сферы деятельности оказались напрямую зависимы от роста доходов населения, уровня его потребления и благосостояния. Снижение или отсутствие прибыли не дает предприятию возможности дальнейшего развития, а именно обновления основных средств, инвестирования новых проектов, осуществления материальных стимулирующих выплат работникам, выплат дивидендов и т. п.

Предоставление налоговых преференций или налоговых каникул на короткий период времени для отдельных отраслей экономики позволило бы изменить ситуацию с формированием производственного потенциала к лучшему. Однако для государственного налогового менеджмента предоставление налоговых льгот ведет за собой появления выпадающих доходов. Одной из приоритетных задач налоговой политики является мониторинг налоговых льгот. Согласно статистическим данным отчетности ФНС России, с 2010 по 2012 год сумма налоговых расходов, связанных с предоставлением налоговых льгот на различных уровнях бюджетной системы, увеличилась в 1,5 раза — с 1192 млрд руб. до 1815 млрд руб. [4].

Наибольший объем налоговых льгот связан с исчислением налога на прибыль. Организации применяют повышенные

коэффициенты расчета амортизации, а также «амортизационную премию». На расчет прибыли оказывает влияние налог на имущество организаций. В этом случае особое внимание и льготное налогообложение распространяются на инфраструктурные объекты — магистральные трубопроводы, железнодорожные пути общего пользования, линии электропередачи, сооружения, являющиеся неотъемлемой технологической частью указанных объектов. При расчете налога на добычу полезных ископаемых применяются понижающие коэффициенты для организаций, осуществляющих за счет собственных средств разведку и разработку месторождений, что, в свою очередь, позволяет минимизировать сумму налоговых поступлений по НДС в рамках действующего законодательства. При получении убытка организации имеют возможность производить его перенос в течение десяти лет, что при достижении прибыли фактически уменьшает ее на сумму перенесенного убытка прошлых лет. Несмотря на то что налоговые органы пристально отслеживают наличие убытка и осуществляют камеральные проверки по правильности исчисления и экономического обоснования понесенных расходов, процент убыточных организаций на текущий момент продолжает увеличиваться.

Субъекты Федерации могут также предоставлять региональные льготы и пониженные ставки по налогу на прибыль и налогу на имущество организаций в пределах своих полномочий, что позволяет поддерживать градообразующие предприятия и стимулировать развитие инновационно ориентированных и технологических производств.

Социальный аспект льготного налогообложения просматривается в установлении нулевой ставки по налогу на прибыль организаций для сельскохозяйственных производителей, медицинской и образовательной деятельности. Общая сумма предоставленных налоговых преференций в разбивке по налогам и в динамике по годам за период 2010—2012 годов представлена в табл. 3.

Таблица 3

Налоговые расходы бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в 2010—2012 годах по видам налогов, млрд руб.

Налог	2010	2011	2012
Налог на прибыль организаций	371,1	498,5	615,0
Налог на добавленную стоимость	276,3	331,3	414,4
Налог на добычу полезных ископаемых	176,1	262,9	323,9
Налог на имущество организаций	306,3	324,6	365,6
Налог на имущество физических лиц	12,3	15,7	18,2
Транспортный налог (юридические лица)	1,5	1,5	1,4
Транспортный налог (физические лица)	4,7	5,4	6,3

Окончание табл. 3

Налог	2010	2011	2012
Земельный налог (юридические лица)	42,2	50,0	68,6
Земельный налог (физические лица)	1,5	1,6	1,9
ИТОГО	1192,0	1491,5	1815,4
% к ВВП	2,6	2,7	2,9

Источник [1].

Регулярное проведение мониторинга используемых налоговых льгот является одним из важнейших элементов налоговой политики, поскольку увеличение количества и изменение качества предоставляемых льгот в отсутствие сведений об их результативности приводят к выпадающим доходам бюджетной системы, а также дают возможность использования налоговых льгот категориями плательщиков, не подпадающими под эти льготы.

Совершенствование налогообложения неразрывно связано с жизнедеятельностью человека, которая определена функционированием территориальной инфраструктуры, сферой бизнеса, социальной политикой, развитием здравоохранения и т. п. — всем, что связано с формированием и развитием человеческого капитала. По результатам обследования населения по проблемам занятости численность экономически активного населения в августе 2014 года составила 76,0 млн чел., что на 154 тыс. чел. больше, чем в июле текущего года. Однако потребность работодателей в работниках за август 2014-го несколько снизилась и на конец месяца составила 2,1 млн вакансий, что на 74,9 тыс. вакансий меньше, чем в конце июля текущего года [5].



Рис. Структура просроченной задолженности по заработной плате по видам деятельности на 1 сентября 2014 года (в % к итогу)

Источник [Там же].

Реализация человеческого капитала возможна посредством осуществления трудовой деятельности граждан, причем в качестве и работника, и работодателя. Работник является более уязвимым звеном, и его доход зависит от того, насколько успешно в бизнесе предприятие, с которым он находится в трудовых отношениях. Реальная заработная плата работника влияет на уровень и качество потребле-

ния его самого и членов его семьи. По данным, полученным от организаций, кроме субъектов малого предпринимательства, суммарная задолженность по заработной плате по кругу наблюдаемых видов экономической деятельности на 1 сентября 2014 года составила 2,558 млрд руб. и выросла по сравнению с 1 августа текущего года на 11,9%. Объем просроченной задолженности по заработной плате, сложившийся на 1 сентября 2014 года, составляет менее 1% месячного фонда заработной платы работников наблюдаемых видов экономической деятельности. При этом из общей суммы просроченной задолженности 50,8% приходится на задолженность, образовавшуюся в 2013 году и ранее. Основная часть суммарной задолженности по заработной плате — задолженность из-за отсутствия собственных средств, которая на 1 сентября 2014 года составила 2,544 млрд руб. (99,5% от общей суммы задолженности) и выросла за август 2014 года на 12,5% [4]. Невозможность организаций рассчитаться по своим обязательствам (налоговые платежи, заработная плата, расчеты с поставщиками) негативно влияет на социально-экономические процессы в обществе.

В предыдущий период основным аспектом бюджетных посланий президента на протяжении ряда лет являлось выделение налогового стимулирования инновационной деятельности и развития человеческого капитала. Одним из направлений реформирования предполагалось совершенствование системы стимулирующих вычетов при исчислении налога на доходы граждан. В частности, введение инвестиционного вычета, направленного на активное участие населения на фондовом рынке. В перспективе предоставление стандартного и социального налоговых вычетов предполагается физическим лицам при расчете налога на недвижимость. Стандартный налоговый вычет планируется предоставлять дифференцированно по категориям налогоплательщикам по жилым помещениям, жилым строениям, расположенным на земельных участках, в размере

кадастровой стоимости определенного количества квадратных метров.

В современных экономических условиях в России важным аспектом жизнедеятельности территории и, как следствие, роста производственного и человеческого капитала является развитие малого предпринимательства. Малый бизнес обеспечивает реализацию творческих способностей в условиях рынка, создает малую специализацию и кооперацию, что позволяет добиться благоприятного социально-экономического развития территории. Развитие малых предприятий способствует осуществлению структурной перестройки экономики с учетом потребностей жизнедеятельности человека и одновременно сформировать инфраструктуру.

Малый бизнес проявляется в гибкой и динамичной форме осуществления предпринимательской деятельности, позволяющей реализовать деловой и творческий потенциалы, получать соответствующий сфере деятельности доход для достойного образа жизни. Предприятия малого бизнеса формируют конкурентную среду, означающую всестороннее регулирование экономики, включая одновременное и мирное сосуществование многообразных организационно-правовых форм и форм собственности. В частности, распоряжение президента гарантирует участие малого предпринимательства в государственных закупках и дает им предпочтение в тендерах при наличии участников крупного и среднего бизнеса.

В целях эффективного вовлечения заинтересованных субъектов налогообложения в формирование и реализацию налоговой политики необходимо выстраивание инновационной модели развития общества. Реализация принципов налоговой политики является залогом успешного развития экономики, выстраивания эффективных механизмов взаимодействия общества, бизнеса и государства при соблюдении интересов различных социальных групп.

БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

1. Основные направления налоговой политики Российской Федерации на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов [Электронный ресурс]. URL: http://minfin.ru/ru/tax_relations/policy/index.php (дата обращения: 24.09.2014).
2. Министерство экономического развития [Электронный ресурс]. URL: <http://economy.gov.ru/wps/wcm/connect/economylib4/mer/activity/sections/macro/monitoring/20140926> (дата обращения: 30.09.2014).
3. Новиков В. В. Способ увеличения доходов в бюджет за счет снижения налогов для промышленных предприятий // Бизнес. Образование. Право. Вестник Волгоградского института бизнеса. 2014. № 2 (27). С. 208—212.
4. Федеральная налоговая служба [Электронный ресурс]. URL: <http://analytic.nalog.ru/portal/index.ru-RU.htm> (дата обращения: 30.09.2014).
5. Федеральная служба государственной статистики [Электронный ресурс]. URL: http://www.gks.ru/wps/wcm/connect/rosstat_main/rosstat/ru/statistics/wages/ (дата обращения: 24.09.2014).

REFERENCES

1. Main directions of tax policy of the Russian Federation for 2015 and for the planning period of 2016 and 2017 [Electronic resource]. URL: http://minfin.ru/ru/tax_relations/policy/index.php (date of viewing: 24.09.2014).
2. The Ministry of economic development [Electronic resource]. URL: <http://economy.gov.ru/wps/wcm/connect/economylib4/mer/activity/sections/macro/monitoring/20140926> (date of viewing: 30.09.2014).
3. Novikov V. V. Way to increase revenues of the budgets by lowering taxes of industrial enterprises // Business. Education. Law. Bulletin of the Volgograd Business Institute. 2014. № 2 (27). P. 208—212.
4. Federal tax service [Electronic resource]. URL: <http://analytic.nalog.ru/portal/index.ru-RU.htm> (date of viewing: 30.09.2014).
5. Federal state statistics service [Electronic resource]. URL: http://www.gks.ru/wps/wcm/connect/rosstat_main/rosstat/ru/statistics/wages/ (date of viewing: 24.09.2014).