

## Література

1. Семюельсон П.А., Нордгауз В.Д. Мікроекономіка: Підручник; пер. з англ. – К.: Основи, 1998. – 676 с.
2. Державний комітет статистики України [Електронний ресурс] / <http://www.ukrstat.gov.ua>
3. Офіційний сайт Національного банку України [Електронний ресурс] / <http://www.bank.gov.ua>

УДК 336

Н. Б. РЫСЕВА

Филиал Института коммерции и права, г. Тольятти, Российская Федерация

**ОБЪЕКТИВНАЯ НЕОБХОДИМОСТЬ НАЛОГОВ В СОВРЕМЕННЫХ УСЛОВИЯХ**

*Одной из главных задач в сфере реформирования налоговой системы является совершенствование налогового законодательства, обеспечение её стабильности, повышение её прозрачности и справедливости. Именно этому отведено основное внимание в данной статье.*

*One of the main objectives in reforming the tax system is the improvement of tax legislation, ensuring its stability, increasing its transparency and fairness. It is this set aside, the focus in this article.*

**Ключевые слова:** налоги; налоговая нагрузка; мобилизация денежных средств; финансовые отношения; налоговые доходы в бюджет.

**Постановка проблемы.** В условиях рыночных отношений именно налоговая система государства оказывает существенное влияние на стабильность финансового положения хозяйствующих субъектов. Организация любой формы собственности, действуя в условиях сложной и динамичной налоговой системы, стремится к гармоничной увязке результатов своей деятельности с общегосударственными интересами. Стабильное финансовое положение организаций во многом определяется величиной налоговых обязательств, полнотой и своевременностью их уплаты государству. Выполнение всех требований налогового законодательства позволяет организации избежать материальных потерь по причине привлечения к налоговой, административной или уголовной ответственности.

Согласно п. 1. ст.23 НК РФ каждая организация – налогоплательщик обязана уплачивать законно установленные налоги, вести в установленном порядке учет своих доходов (расходов) объектов налогообложения. Это означает, что любая организация, находящаяся и осуществляющая свою деятельность на территории Российской Федерации, должна в полном объёме и своевременно исчислять и уплачивать в государственный бюджет и внебюджетные фонды налоги и приравненные к ним платежи.

Налоги как форма изъятия государством части дохода общества обусловлены рядом факторов: развитие общественного разделения населения на социальные группы; появление самостоятельных субъектов товарно-денежных отношений; возникновение государственного аппарата, способного защищать, охранять население от внутренних и внешних врагов.

**Изложение основного материала.** Рассматривая категорию «налог» с экономической точки зрения, выделить его из состава других государственных изъятий и установить его отличие от сборов, пошлин и платежей достаточно сложно. Поэтому при определении экономической природы налога важнейшим критерием являются его сущность и принадлежность к финансово-бюджетной системе общества. Данная экономическая категория выражает общественные отношения между людьми при кругообороте капитала, т.е. одну из сторон производственных отношений. Отсюда вытекает, что налоги находятся в тесной связи с движением стоимости ВВП и его главной части – НД, который в своем движении проходит четыре фазы: непосредственный процесс производства (создание стоимости); распределение – первичное и вторичное; обмен (купля и продажа); использование. Каждая фаза характеризуется особыми производственными отношениями, объективно обусловленными и имеющими специфическое общественное назначение – мобилизацию денежных средств в распоряжении государства.

Налоги, участвуя в мобилизации стоимости ВВП и НД для казны, возникают и функционируют не на всех фазах движения стоимости, а только на второй фазе – фазе распределения, точнее, перераспределения, а значит, они входят в систему производственных отношений, хотя и в ограниченных пределах. Процесс перераспределения стоимости ВВП и НД в денежной форме, т.е. мобилизация этой стоимости с помощью налоговых методов и использование через систему государственных расходов, представляет собой всю совокупность финансовых отношений. Налоговые отношения – наиболее конфликтная сфера финансовых отношений, где сталкиваются полярные интересы разных социальных групп.

В целях преодоления негативных последствий воздействия налогов на развитие экономики возникла объективная необходимость в анализе структуры и динамики налоговых доходов в бюджете страны.

Аккумулируя налоги в бюджетном фонде, государство финансирует важнейшие направления жизни и деятельности как общества в целом, так и отдельных индивидуумов: здравоохранение, образование, культура и искусство, государственное управление, инвестиционная деятельность в областях промышленности и сельского хозяйства и многое другое.

Связь бюджета и налогов имеет двухсторонний и неразрывный характер. Налоги как основной элемент доходов бюджета обеспечивают финансирование всей структуры и его расходных статей. Роль налогов в формировании доходов государственного бюджета определяется показателями удельных весов: налоговых поступлений в общей сумме доходов бюджета; отдельной группы налогов (например, прямых или косвенных) в общей сумме доходов бюджета; конкретного налога, в общей сумме доходов бюджета; отдельной группы налогов в общей сумме налоговых поступлений; конкретного налога в общей сумме налоговых поступлений. Эти показатели с разной степенью детализации характеризуют значимость налогов в формировании доходов государственного бюджета в целом и налоговых поступлений в частности.

В связи с изменениями в бюджетном законодательстве в основу бюджетного планирования положен метод “скользящей трехлетки”, при котором ранее утвержденные проектировки второго и третьего года трех-летнего периода становятся основой следующего бюджета с ежегодным добавлением к ним проектировок нового третьего года.

Согласно федеральному закону “О федеральном бюджете на 2008 год и плановый период 2009 и 2010 годов” прогнозируемый общий объем доходов федерального бюджета на 2008 год составил 6 644,45 млрд руб., на 2009 и 2010 гг. в сумме 7 465,45 и 8 089,97 млрд руб. Расходы федерального бюджета на 2008 г. прогнозируются в размере 6 570,30 млрд руб, на 2009 год – 7 451,15 млрд руб., а в 2010 г. – 8 089,97 млрд руб. Прогнозируется профицит федерального бюджета в сумме 74, 15 млрд руб (2008 г.) и 14,29 млрд руб. в 2009 г. В 2010 г. доходы равны расходам – около 8,10 млрд руб. Профицит вообще не планируется. В настоящее время в структуре доходов федерального бюджета за 2008 г. и на плановый период 2009 и 2010 гг. сумма налоговых доходов составляет около 80 % (табл. 1).

Таблица 1

## Доходы федерального бюджета на 2008 г. и на плановый период 2009 и 2010 гг.

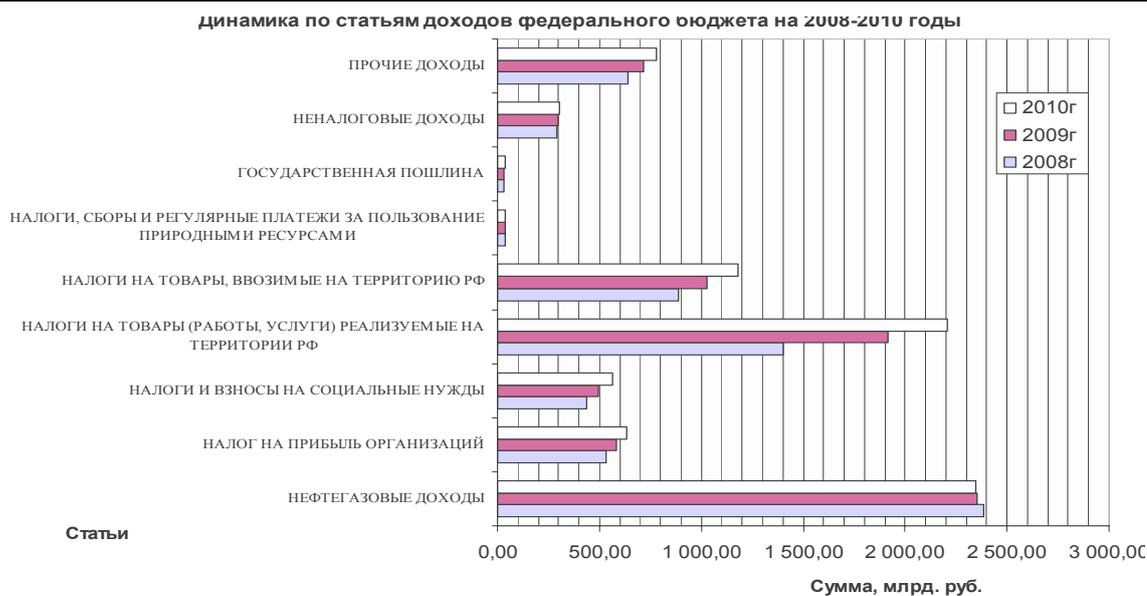
Доходы федерального бюджета	2008 г.		2009 г.		Отклонение		2010 г.	
	Сумма, млрд руб.	Удельный вес, %	Сумма, млрд руб.	Удельный вес, %	По сумме, млрд руб.	По удельному весу, %	Сумма, млрд руб.	Удельный вес, %
<b>Нефтегазовые доходы</b>	2 383,11	35,87	2 351,91	31,50	-31,20	-4,36	2 348,32	29,03
<b>Ненефтегазовые доходы, в т.ч.:</b>	4 261,34		5 113,54		767,34		5 741,35	
Налог на прибыль организаций	533,38	8,03	583,76	7,82	50,38	-0,21	636,28	7,87
Налоги и взносы на социальные нужды	435,79	6,56	496,36	6,65	60,57	0,09	562,8	6,96
Налоги на товары (работы, услуги), реализу- емые на территории РФ	1 404,05	21,13	1 914,47	25,64	510,42	4,51	2 206,46	27,28
Налоги на товары, вво- зимые на территорию РФ	888,97	13,38	1 029,76	13,79	140,79	0,41	1 182,54	14,62
Налоги, сборы и регулярные платежи: – за пользование природными ресурсами	36,57	0,55	39,50	0,53	2,93	-0,02	37,31	0,46
– госпошлина	32,24	0,49	34,49	0,46	2,25	-0,02	36,56	0,45
<b>Неналоговые доходы</b>	291,61	4,39	297,00	3,98	5,39	-0,41	301,73	3,73
<b>Прочие доходы</b>	638,73	9,61	718,20	9,62	79,47	0,01	777,67	9,61
<b>Всего доходов</b>	6 644,45	100,00	7 465,45	100,00	821,00	0,00	8 089,67	100,00

В связи с произошедшими изменениями в бюджетном законодательстве, изменилась структура доходов в части их распределения на нефтегазовые и не нефтегазовые доходы.

В расчет нефтегазовых доходов бюджета включаются доход от налога на добычу полезных ископаемых, экспортная пошлина на нефть и газ. Эта статья в общем объеме доходов занимает 3 часть от всех поступлений в федеральный бюджет, что свидетельствует о её значимости и надежности поступлений. В динамике мы видим, что удельный вес показателя падает, на 2008 год составит 35,87 %, на первый плановый год 31,5%, на второй плановый год этот показатель сократится ещё на 2,47 %. В абсолютном выражении сумма составит на 2008 год 2383,11 млрд руб., к 2010 году прогнозируется уменьшение на 34,79 млрд руб. Причинами снижения поступлений из нефтегазового сектора является снижение темпов роста ВВП, снижение цен на нефть, падение курса доллара, рост инфляции, а так же снижение доли нефтегазового сектора в российской экономике.

Рисунок наглядно изображает изменения происходящие в поступлениях в федеральный бюджет.

Ненефтегазовые доходы или ещё их называют доходы без учета нефтегазовых доходов. В общем объеме этот показатель растет, к 2010 г. составит 5 741,35 млрд руб., увеличившись на 1480,01 млрд руб. по отношению к 2008 г. Рассмотрим подробнее статьи этого раздела.



**Рис. 1. Динамика по статьям доходов федерального бюджета (2008–2010 гг.)**

1. Налог на прибыль организаций. Эта статья в динамике растет. В абсолютном выражении мы видим, что к 2009 году происходит увеличение поступлений на 50,38 млрд руб., к 2010 ещё на 52,52 млрд руб., что составит 636,28 млрд руб., в общем этот показатель к 2010 году увеличился в два раза по темпам роста. Удельный вес этого показателя снижается от 8,03 % – 7,87 %. В соответствии с изменениями в налоговом законодательстве, произошли изменения в поступлении средств в этот раздел доходов. Прогнозируется уменьшение налогооблагаемой базы налога на прибыль, но компенсируется увеличением по операциям с ценными бумагами, так же повлекли изменения по ставке налога, а так же налоговым контролем от скрывания прибыли.

2. Налоги и взносы на социальные нужды. Из данных таблицы, видно, что удельный вес этого показателя увеличивается, но не значительно. Суммы поступлений увеличиваются. В 2008 году прогнозируется в размере 435,79 млрд руб., в 2010 году увеличится в два раза по отношению к 2009 году, составив 562,8 млрд руб. Это в первую очередь связано с увеличением заработной платы бюджетникам, увеличением МРОТ, а так же достоверной информации о з/п.

3. Налоги на товары (работы, услуги) реализуемые на территорию РФ. Доля этого раздела составляет 21,13 % в 2008 г., в 2009 г. составит 25,64 %. К 2010 г. увеличится на 1,64 %. Прогнозируется, что в 2010 г. сумма показателя возрастет на 802,41 млрд руб. по отношению к 2008 г. В налоговом законодательстве произошли изменения, которые повлекли за собой дополнительные потери в поступлении налога на добавленную стоимость в связи с введением поквартальной уплаты налога (установление налогового периода по налогу на добавленную стоимость для всех налогоплательщиков независимо от размера выручки от реализации товаров (работ, услуг) как квартал). Но в связи с проведением налоговыми органами мероприятий по укреплению платежной дисциплины происходит увеличение поступлений, а также увеличением акцизов на спирто-содержащую продукцию, табачную продукцию, рост поступлений акцизов на бензин.

4. Налоги на товары, ввозимые на территорию РФ. В динамике этого показателя, мы видим, что темп роста к 2009 г. составит 1,15 %, а к 2010 г. – 1,33 %. Сумма этого показателя вырастит от 888,97–1 182,54 млрд руб. на 293,57 млрд руб. Удельный вес этого показателя растет к 2010 г. составит 14,62 % увеличившись на 1,24 % к 2008 г. Что характерно этого раздела, то здесь изменения связаны, с ввозимыми товарами, не подлежащих налогообложению в соответствии с действующим законодательством, а так же с товаром, освобожденным от налогообложения в соответствии с межправительственными соглашениями и др. Доля облагаемого оборота импорта с учетом применяемых льгот должна составить 87,5 процента от общего объема импорта.

5. Налоги, сборы и регулярные платежи за пользование природными ресурсами. Поступления налога на добычу полезных ископаемых в расчетах доходной базы федерального бюджета на 2008 г. прогнозируются в сумме 36,57 млрд руб., на 2009 и 2010 г. 39,5 млрд руб. и 37,31 млрд руб. В относительном выражении происходит снижение данного показателя. Состав и структура этого подраздела изменилась, так как в неё входили статьи нефтегазовых доходов. Т.к. это самостоятельно мною были подсчитаны результаты, возможно, есть небольшая погрешность этого показателя. Этот показатель полностью зависит от цен на природные ресурсы.

6. Государственная пошлина. При расчете государственной пошлины, подлежащей уплате в федеральный бюджет, применялись установленные бюджетным законодательством нормы распределения платежей между уровнями бюджетной системы Российской Федерации. Прогнозируется на 2008 г. поступлений в сумме 32,24 млрд руб., на 2010 г. – 36,56 млрд руб.

7. Неналоговые доходы. Прогнозируется, что сумма доходов этого раздела на 2008 г. составят 291,61 млрд руб., на 2009 г. на 5,39 млрд руб. больше, а на 2010 г. ещё на 4,73 млрд руб.

8. Прочие доходы. В связи с тем, что в прогнозе поступлений доходов федерального бюджета на 2008–2010 гг. не были указаны остальные статьи раздела и прогнозирование данные этих показателей (доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности; платежи при пользовании природными ресурсами; доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства; доходы от продажи материальных и нематериальных активов; административные платежи и сборы; штрафы, санкции, возмещение ущерба; целевые отчисления от всероссийских государственных лотерей), можно объединить их в группу – прочие доходы. В этот раздел можно также вписать разницу между указанными разделами и всего доходов, а также возможные изменения, которые не были разнесены по всем разделам доходов федерального бюджета. Этот показатель является обобщенным, поэтому нет смысла его анализировать.

Таким образом, можно отметить, что налоговые доходы федерального бюджета являются основными в их общем объеме и характеризуют объем налоговой нагрузки на субъектов экономической деятельности. Необходимость сохранения объема доходов бюджетной системы в современных условиях и снижение налоговой нагрузки на экономику предполагает активизацию работы по дальнейшему выявлению и использованию дополнительных финансовых ресурсов. В частности, стоит задача дальнейшего увеличения поступлений в бюджет налоговых доходов за счет роста уровня их собираемости, а этому способствует улучшение экономической ситуации, принятие дополнительных мер по администрированию налоговых доходов, снижение налогового бремени.

Укрепление доходной базы государства достигается во всем мире в форме широкомасштабных или частичных налоговых реформ, путём отмены старых и введения новых налогов, изменения налоговой базы, изменения соотношения разных видов налогов, манипуляцией с прогрессивным и пропорциональным обложением. За последние годы в России был проведен ряд налоговых реформ, к позитивным результатам которых следует отнести некоторое снижение налогового бремени налогоплательщиков за счет уменьшения налоговых ставок по основным налогам.

### Литература

1. Федеральный закон “О федеральном бюджете на 2008 год и на плановый период 2009 и 2010 годов” от 24.07.2007 г., №198-ФЗ (вступ. в силу с 1.01.2008 г.). // [www.minfin.ru](http://www.minfin.ru)
2. Горский И.В. Налоговая составляющая бюджета в условиях экономического кризиса // Финансы. – 2009. – № 10. – С. 44–47.
3. Сайт федеральной налоговой службы// [www.nalog.ru](http://www.nalog.ru)

УДК 347.77; 001.894; 001.895

А. Г. ЧЕРНОМАЗЮК  
Хмельницький національний університет

## ІНТЕЛЕКТУАЛЬНА ВЛАСНІСТЬ В УМОВАХ ІННОВАЦІЙНОГО РОЗВИТКУ

*Досліджено вплив складових національної інноваційної системи на регулювання відносин у сфері інтелектуальної власності. Проаналізовано тенденції розвитку інноваційних чинників. Визначено пріоритети та напрями формування ефективної системи державного управління у сфері інтелектуальної власності.*

*The influence of components of national innovation system to regulate relations in the field of intellectual property. The tendencies of innovation factors. Priorities and directions for creating an effective system of state management of intellectual property.*

**Постановка проблеми.** Характерними рисами економічного зростання сьогодні є інтелектуалізація основних чинників виробництва і інноваційний розвиток. Все більша частина сучасного господарства базується на новому економічному ресурсі – знаннях, при цьому найбільш цінними стають знання, оформлені у вигляді інтелектуальної власності, що охороняється законом. Постійне зростання у внутрішньому і міжнародному обороті питомої ваги прав на інтелектуальну власність – невід’ємна риса сучасного економічного розвитку.

Світова торгівля правами на інтелектуальну власність розширюється набагато швидше, ніж промислове виробництво, і на початок ХХІ ст. загальні обсяги світової торгівлі об’єктами інтелектуальної власності (патентами і ліцензіями на винаходи, промисловими зразками, ноу-хау, результатами НДДКР, програмним забезпеченням тощо) обчислювалися вже не однією сотнею мільярдів доларів. Саме ця обставина дозволяє пояснити такий феномен останніх десятиліть ХХ ст. як небувало швидке і фактично безперервне економічне зростання групи промислово розвинених країн Заходу, а головна, нова якість цього зростання – орієнтація на інноваційну економіку, економіку знань і нових технологій.

Очевидно, що країни, не здатні створити умови для інноваційного розвитку, а також для захисту інтелектуальної власності, будуть приречені на залежність від розвинених країн, що концентрують глобальний інтелектуальний потенціал.