

УДК 336.02

Г. Ю. Башашкина

Военный университет Министерства обороны Российской Федерации,
Москва, e-mail: bashashkina@mail.ru

НАЛОГОВАЯ МОТИВАЦИЯ ГОСУДАРСТВЕННЫХ ОРГАНИЗАЦИЙ И ЕЁ ВОЗДЕЙСТВИЕ НА НАЛОГОВУЮ СИСТЕМУ ГОСУДАРСТВА

Ключевые слова: налоговое регулирование, теория мотивации, стимулирование, результат, экономическая деятельность, ресурсы, формы, общественные цели, разъяснение, воспитание, личный пример, система поощрений, экономическая мотивация, бюджетная система.

В статье изучены принципы системного анализа и производственного подхода для моделирования с последующим влиянием выработанной концепции налоговой системы. Графически представлена сущностно-содержательная характеристика налоговой системы государства и её свойства во взаимодействии и единстве, которая характеризуется как совокупность структурообразующих (целостность, иерархия и связи между элементами) и функционально-содержательных (роли, функции и эффективность функционирования) налоговых свойств. На основе данной схемы сформулированы общие закономерности функционирования налоговой мотивации государственных организаций и ее воздействие на налоговую систему государства. Таким образом, предложенный подход позволит вскрыть сущностно-содержательную характеристику мотивации как обладающей специфическими характеристиками и свойствами целостности, а не суммой свойств её элементов, перейти на существенно иной уровень рассмотрения закономерностей её организации, функционирования и развития.

G. Yu. Bashashkina

Military University of the Ministry of Defense of the Russian Federation,
Moscow, e-mail: bashashkina@mail.ru

TAX MOTIVATION OF STATE ORGANIZATIONS AND ITS IMPACT ON THE STATE TAX SYSTEM

Keywords: tax regulation, theory of motivation, stimulation, result, economic activity, resources, forms, social goals, explanation, education, personal example, incentive system, economic motivation, budget system.

The article studied the principles of system analysis and the production approach for modeling with the subsequent influence of the developed concept of the tax system. The essence-content characteristic of the state tax system and its properties in interaction and unity, which is characterized as a set of structure-forming (integrity, hierarchy and connections between elements) and functional-content (roles, functions and efficiency of functioning) tax properties, is graphically presented. On the basis of this scheme, the general laws of the functioning of the tax motivation of state organizations and its impact on the tax system of the state are formulated. Thus, the proposed approach will allow to reveal the essential-meaningful characteristic of motivation as having specific characteristics and properties of integrity, and not the sum of properties of its elements, to go to a significantly different level of consideration of the laws of its organization, functioning and development.

Постичь глубокий философский смысл понятия «налог», а затем усвоить методологию налогообложения – значит понять объективность того, что налог как таковой достаточно демократичен по природе. Методология налогообложения (экономические основы налоговой теории) уже наполняют реальным содержанием все присущие налоговому платежу элементы. Такое наполнение осуществляется в зависимости от принятых в законодательном порядке видов налогов и задач, стоящих перед налоговой системой конкретного государства.

Как правило, выработка концептуальных основ налогообложения опирается на внутренние экономические интересы каждой страны. За основу принимают параметры экономического роста, определяется возможный налоговый потенциал, моделирующие схемы последующего влияния выработанной концепции налоговой системы. Результатом экономической деятельности в стране зависит от имеющихся ресурсов и эффективности их использования, которая во многом определяется уровнем потребностей, отношением людей к труду, формами и ме-

тодами мотивации. Одной из наиболее эффективных форм управления рыночной экономикой является государственное налоговое регулирование.

Основные понятия теории мотивации трактуются в литературе по-разному. В частности, нет единства в употреблении понятий «мотивация» и «стимулирование».

Результат экономической деятельности в стране зависит от имеющихся ресурсов и эффективности их использования, которая во многом определяется уровнем потребностей, отношением людей к труду, формами и методами мотивации.

Основные понятия теории мотивации трактуются в литературе по-разному. В частности, нет единства в употреблении понятий «мотивация» и «стимулирование».

Мотивация – это воздействие на поведение человека для достижения личных, групповых и общественных целей. При выборе форм и методов мотивации прежде всего необходимо учитывать мотивы людей, т.е. то, что вызывает их действия.

Мотивация может осуществляться различными методами: разъяснением,

воспитанием, личным примером, системами поощрений и наказаний в иерархии организации и т.д.

Налоговая мотивация является составным элементом экономической мотивации. Она оценивается по результатам деятельности субъектов рыночной экономики, а также по ряду характеристик, определяющих отношение к труду. Одним из проявлений налоговой мотивации являются отношение человека к налогам и своевременность и полнота их внесения в бюджетную систему.

Система налоговой мотивации (стимулирования), как активности личного фактора выступает как бы общей основой развития, выявления и использования источников экономического развития, поскольку именно человеческий фактор имеет здесь решающее значение. Система налоговой мотивации должна быть настолько гибкой и действенной, чтобы улавливать изменения в материальном и нематериальном производстве, соответственно самосовершенствоваться и оказывать стимулирующее воздействие на экономический рост через взаимоувязанную налоговую систему военно-экономических интересов, представленную на рисунке 1.

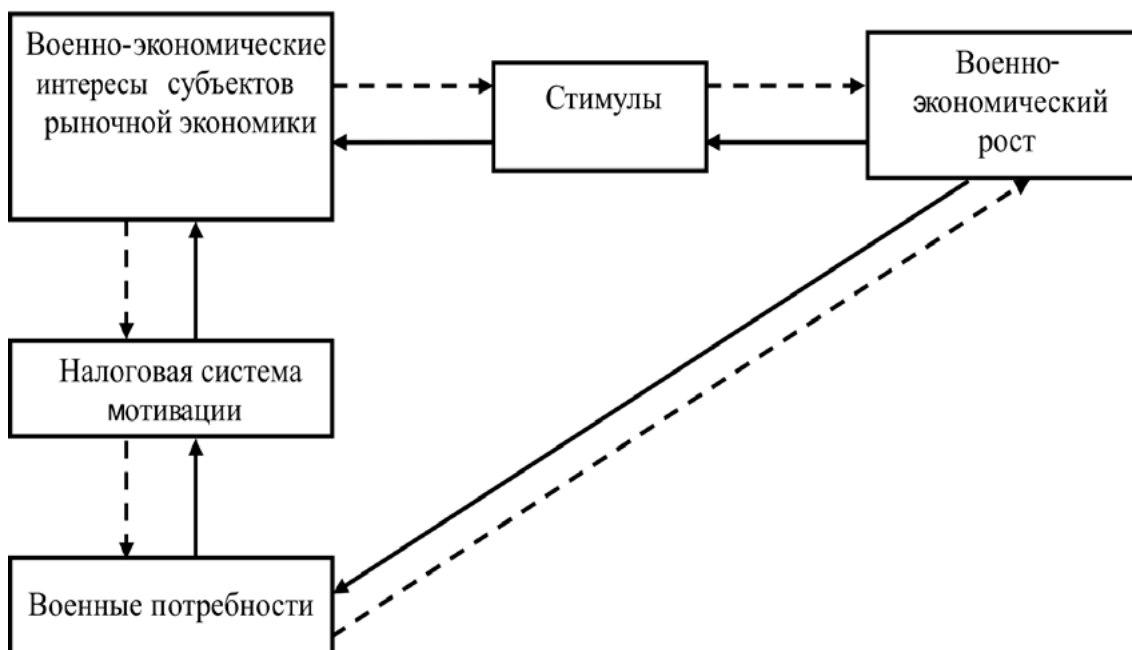


Рис. 1. Налоговая система мотивации воздействия на экономический рост через военно-экономические интересы субъектов рыночной экономики

Если мы рассмотрим налоговую мотивацию с позиции экономической деятельности военных организаций, то можем определить, что, современная налоговая система РФ [2] предусматривает ряд налоговых льгот практически по всем основным налогам, которые распространяются на военные организации. В качестве основного налога, который непосредственно связан с доходами и в большей степени влияющего на увеличение бюджета государства, выступает НДФЛ. Льготы по другим налогам, плательщиками которых являются физические лица, в данном исследовании не рассматриваются, так как они не имеют мотивирующей направленности с точки зрения повышения активности, включая предпринимательскую деятельность. Налоговая мотивация является в настоящее время практически не исследованной проблемой, решением которой не занимается современная теория и практика. Вместе с тем существует круг задач в данной области, решение которых позволило бы существенно развить рычаги управления экономической активности, и повысить заинтересованность в распределении финансовых ресурсов. В настоящее время, по мнению многих руководителей и специалистов, отсутствуют также инструменты оценки целесообразности и эффективности налоговых льгот и преференций как мотивирующего фактора роста или снижения для военных организаций [3].

Структура налоговой мотивации достаточно сложна. В неё входят различные элементы, соответствующие разнообразию налоговых льгот и отношений. Множественность налоговых взаимосвязей предопределяет применение большого количества видов, форм и методов их организации (элементов налогового механизма). Государство в лице его исполнительных и законодательных органов власти на основе тщательного изучения действия экономических законов, закономерностей развития налогов, задач экономической, финансовой и налоговой политики устанавливает оптимальные налоговые методы формирования доходной части бюджетов всех уровней. Государство придаёт налоговой мотивации юридическую форму посредством налогового законодательства

и регулирует его. Налоговая мотивация определяется налоговой концепцией, которая выражает интересы определённых сил, стоящих у власти.

Таким образом, ставя вопрос об экономической сущности налоговой мотивации и ее воздействия на налоговую систему государства фокусируется своим вниманием в его важнейшей предметной сфере, как сфера экономическая. Последнее обстоятельство, как показал анализ существующей научной и учебной литературы о налогах и налогообложении, чрезвычайно важно. Практически ни один источник не ставит вопрос о различении сущностей налога, что приводит к неоправданному разделению (смещению) его наличных форм (конкретных налоговых изъятий) или его функций. Другими словами, анализ глубинных экономических закономерностей налоговых отношений, их экономической сущности, который и должен быть свойственен экономической науке, зачастую подменяется нормативным подходом, то есть анализом правовых форм налогов и апелляцией к Налоговому кодексу РФ, как к конечной инстанции в споре о том, что же такое налоги.

Итак, экономическая сущность налоговой мотивации характеризуется денежными отношениями, складывающимися у государства с юридическими и физическими лицами. Конкретными формами проявления категории налоговой мотивации являются виды налоговых платежей, устанавливаемых законодательными органами власти.

По своей природе экономическая категория налоговой мотивации носит объективный характер, отражает действительные финансовые отношения, которые существуют в экономике. Эта категория выражает общие закономерности, свойственные всем экономическим отношениям, так как налоги находятся в тесной взаимосвязи с другими финансовыми категориями – государственными расходами, государственным кредитом и т.д. В то же время налоги как финансовая категория имеют свои отличительные признаки, черты, собственную форму движения, т.е. свои функции, которые выделяют их из всей совокупности финансовых категорий.

Итак, наука определяет три основных критерия категориальности:

1) объективность категории (выражение фундаментальных основ любого явления или процесса;

2) категория используется на практике через совокупность конкретных форм и инструментов (в силу данного обстоятельства можно говорить о субъективизме наряду с объективностью категории);

3) субъективное и объективное начала в категории взаимосвязаны, являясь фундаментальными понятиями в каждой науке.

Таким образом, автор полагает, что, формируя сущность налоговой мотивации, как экономической категории, необходимо найти ответы на ряд вопросов:

1. Действительно ли налог можно отнести к экономической категории?

2. Какие отношения выражает данная экономическая категория налог?

3. Между кем эти отношения возникают?

4. По поводу чего данные отношения?

5. Какой характер имеют эти отношения?

6. Какова цель возникновения этих отношений, их необходимость?

Мы согласны, что налог имеет распределительный, а точнее не только распределительный, но и перераспределительный характер. Налог можно отнести к экономической категории, так как налоги имеют объективную природу, существуют помимо нашего сознания, в то же время человек познает эту экономическую категорию, пытается воздействовать на неё, использовать ее свойства и возможности.

Налоги выражают целую совокупность экономических отношений (денежные, финансовые, валютные, кредитные (механизм инвестиционного налогового кредита), товарные (налог уплачивается в товарной форме), стоимостные, распределительные и перераспределительные, производственные, общественные). Налоговые отношения возникают между государством с одной стороны и налогоплательщиком с другой (в современном законодательстве РФ имеют место налоговые агенты, од-

нако они являются лишь посредниками между государством и налогоплательщиком). При этом налогоплательщик платит налоги, а государство их получает в качестве финансовых ресурсов.

В зависимости от особенностей отдельных подразделений общественного хозяйства и на основе выделения сфер и звеньев налоговых отношений, налоговая мотивация подразделяется на налоговый механизм предприятий и хозяйственных организаций и налоговые льготы, представленные военным организациям государственной сферы.

В свою очередь, каждая из этих сфер включает отдельные структурные звенья. Так, например, рассматривая взаимоотношения государства с налогоплательщиками, следует выделить налогообложение организациям Министерства обороны Российской Федерации (далее по тексту МО РФ) и населения. В связи с вышеизложенным в данном исследовании предлагается налоговая мотивация для военных организаций.

Внедрение и использование специальных инструментов, в том числе

налоговой амнистии для предприятий и организаций реального сектора экономики и в особенности организациям МО РФ. Реализация данного предложения позволит ускорить процессы импортозамещения в связи с санкциями и активизировать рост экономики региона за счет внутренних резервов роста. Большинство отечественных и зарубежных специалистов, объективно оценивающих санкционные процессы, приходят к одному мнению, что за время санкционного режима экономика России, отнюдь, не производит впечатление раздавленного государства.

Президент России Владимир Путин 28 июля 2017 года призвал ускорить работу по импортозамещению в оборонно-промышленном комплексе, обеспечить максимально широкий переход на отечественные материалы, комплектующие при производстве специальной техники и вооружений. Российский лидер уверен, что РФ в состоянии обеспечить импортозамещение при выполнении госпрограммы вооружений.

Большинство отечественных и зарубежных специалистов, объективно оце-

нивающих протекающие процессы, сходятся во мнении, что за прошедшие четыре года санкционного режима экономика России, отнюдь, не производит впечатление «порванной в клочья», как это пытаются представить первые лица США. Более того, уже с весны 2016 года, стали проявились явные признаки преодоления стагнации российской экономики. Но недооценивать негативное воздействия санкций, нанесённый ими ущерб, угрозы их долгосрочных отрицательных последствий, безусловно, нельзя. И, в первую очередь, речь идёт о последствиях для сферы обеспечения национальной безопасности государства.

Для формирования обобщённой оценки влияния санкционных мер на экономику России представляется целесообразным рассмотреть широкий спектр экспертных мнений специалистов, нашедших отражение в средствах массовой информации. Так по подсчётам аналитиков экономической экспертной группы Е. Гурвича и И. Прилепского суммарные потери от финансовых санкций и падения цен на нефть за 2016–2020 годы оцениваются в 600 млрд долларов [4],

включая потери от финансовых санкций около 170 млрд долларов, и недополученные доходы от нефтегазового экспорта – около 400 млрд долларов. Сокращение валового притока капитала оценивается ими примерно в 280 млрд долларов за три с половиной года, в том числе около 85 млрд долларов – прямых инвестиций. Косвенное же влияние санкций – их фактическое распространение на всех, а не только на те компании и банки, которые включены в санкционные списки, – оценивается в три четверти этих потерь.

Однако, по мнению российского экономиста С. Гуриева, санкции – «это не катастрофическое развитие событий, но достаточно существенный удар по российской экономике» [5].

В долгосрочной перспективе, по оценкам экспертов, наиболее негативные последствия для России будут иметь ограничения, накладываемые на экспорт в Россию высоких технологий и доступ российских банков к дешёвым кредитным ресурсам.

Между тем, по итогам 2014 года импорт в Россию из США вырос на 23%, а импорт в Россию из ЕС упал

на 7–10% (в частности, импорт из Германии упал на 3,9 %). Эти цифры хорошо показывают, что от введения антироссийских санкций терпит убытки Европа, а не США [6].

Санкции против России и ответные меры РФ принесли странам ЕС убытки в 5 млрд евро, а не входящей в ЕС Норвегии – убытки в 1 млрд евро [7]. Ещё в феврале 2016 года глава МИД Испании Хосе Мануэль Гарсия-Маргальо сообщил, что из-за санкций против России Евросоюз потерял 21 миллиард евро [8].

Тогда же в июне 2016 года Президент России Владимир Путин оценил в 100 млрд евро потенциальные потери европейских компаний от антироссийских санкций [9].

По оценкам Еврокомиссии, потери ЕС составили 40 млрд евро или 0,3% совокупного ВВП стран-членов ЕС в 2015 году и около 50 млрд евро – 0,4% ВВП стран-членов ЕС в 2019 году. В соответствии с этими прогнозами Россия за четыре года потеряла более 200 млрд евро, ЕС – до 150 млрд евро [10].

Украинский кризис и резкое обострение российско-украинских отно-

шений активизировали дальнейшее развитие импортозамещения в России. В целом в условиях возможного обострения экономических противоречий и усиления ограничительных и запретительных мер во взаимной торговле необходимо учитывать сохраняющуюся весьма высокую зависимость двух стран по целому ряду товаров. В 2013 году Украина в значительной степени зависела от поставок в Россию таких товаров как вагоны – 70%, двигатели 61,2%, глинозём – 95,8%, локомотивы – 99,2%, металлоконструкции из черных металлов – 62,9%.

В свою очередь, для России украинский рынок представлялся весьма важным для сбыта таких товаров как аммиак – 66,9%, тепловыделяющие элементы – 42,1%, телевизионные приёмники – 50,3%, электрогенераторные установки – 38,3% и другие. Введение ограничений на взаимные поставки может существенно повлиять на состояние соответствующих отраслей в обеих странах [11].

Санкции США и ЕС направлены прежде всего на ключевой сектор

российской экономики – нефтяной комплекс. Блокируется доступ к технологиям для освоения арктических и трудно извлекаемых месторождений нефти. Технологическую брешь в какой-то степени может быть закрыта импортом оборудования из других стран, в том числе и из Китая, хотя оно по своим характеристикам значительно уступает западным образцам.

Однако аналогов некоторых импортных технологий, используемых в России, нет и у Китая. У него нет опыта освоения шельфовых месторождений. В ближайший год – два запрет на экспорт технологий еще не скажется, так как существуют заказы в этих областях за счет ранее заключенных контрактов, но в более отдаленной перспективе, в условиях отсутствия инновационных технологий, эффективного налогообложения и других мер, стимулирующих добычу нефти возможно падение ее добычи. По оценкам Института экономики через три года произойдет падение добычи нефти в пределах 10-20 млн тонн от уровня 2017 года, когда объем

добычи составлял 523 млн тонн. Однако, если санкции сохранятся, а объем инвестиций в отрасль в условиях заметного ужесточения условий предоставления кредитов существенно снизится, то в конце десятилетия следует ожидать падение нефтедобычи до 450 млн тонн и ниже. Уменьшение добычи жидкого топлива будет сопровождаться сокращением экспорта нефти. Правда, падение добычи нефти можно будет компенсировать ростом добычи газа [12].

Другим источником финансовых потерь для России может стать сокращение закупок российского ядерного топлива для украинских АЭС за счет перехода на украинское топливо, а в докризисный 2013 год украинский импорт тепловыделяющих элементов из России составлял 604 млн. долларов [13].

Введение санкций задевает и другие чувствительные сферы российской промышленности, включая оборонно-промышленный комплекс. При этом основная проблема заключается в отсутствии у Российской Федерации значительного количества технологий создания и производства современ-

ной элементной компонентной базы для производства современных электронных приборов. В условиях санкций возникает необходимость перехода на азиатскую элементную базу и ускоренного развития своих собственных технологий, более быстрого внедрения новых технических решений, с большей скоростью реализовывать мероприятия по стандартизации [14].

Негативное влияние санкций на российский ОПК можно проследить на примере Роскосмоса, согласно заявлению статс-секретаря Роскосмоса Д. Лыскова, с середины мая 2015 года вследствие санкций и роста курса валют Российская космическая программа подорожала приблизительно на 40 %. Данные экономические трудности привели к оптимизации бюджета и полной перестройке всей космической программы [15].

Западные транзисторы, микросхемы, интегральные схемы в производстве российского вооружения составляют до 90%; при этом основными поставщиками являются западные страны, которые ввели в отношении России санкции. По мнению заместителя ОАО «КБТЭМО» В. Зуева, это существенно осложняет модернизацию российского военного производства [16].

Взгляд на принципы формирования и осуществления военных расходов, как на целостную систему, хотя обеспечение оборонительной функции государства предполагает интегрированный, комплексный подход, направленный на координацию и взаимодействие всех ветвей и органов власти для достижения единой цели.

В связи углублением экономического кризиса возможно было бы также реализовать идею продления налоговых каникул вновь создаваемым организациям МО РФ. Если учесть, что доля занятых в организациях МО РФ составляет около 37%, данные послабления могли бы особенно повысить не только налоговую мотивацию для организаций, но и мотивацию трудовую, т.е. активность молодых специалистов выпускников университетов, колледжей для работы на предприятиях ВПК.

В целях развития производственного сектора стабилизировать отчисления на социальные нужды для организаций

МО РФ данного сектора. Снижение совокупного бремени обязательных платежей и выплат может стать основой для дальнейшего роста производственного сектора.

В рамках санкций было приостановлено двустороннее военное сотрудничество с РФ со стороны Канады, Великобритании, США, Германии и других стран. В частности, США ввели ограничения на продажу в Россию продукции военного и двойного назначения. Но большинство отечественных и зарубежных специалистов, объективно оценивающих санкционные процессы, приходят к одному мнению, что за время санкционного режима экономика России, отнюдь, не производит впечатление раздавленного государства.

Но, недооценивать негативное воздействие санкций, нанесенный ими ущерб, угрозы их долгосрочных отрицательных последствий, безусловно, нельзя. И, в первую очередь, речь идет о последствиях для сферы обеспечения национальной безопасности государства.

Таким образом, анализ влияния санкций, на экономические основы обороны страны, мы провели детально и объективно.

Основным стимулом к проведению налоговых реформ, желание правительства обеспечить достижение главной цели – равновесие экономических интересов собственников за счёт функционирования в стране различных видов налогов, взаимодействующих между собой и экономической средой в политическом единстве. Система налогообложения, предложенная в переходной экономике, должна базироваться на институциональных положениях и воспроизводственном подходе. Налоговая система должна быть проводником государственных интересов и интересов участников воспроизводственного процесса. Один из инструментов баланса экономических интересов в сфере налогообложения может служить налоговая мотивация, ведущая к оптимизации налогообложения.

Таким образом подводя итог и раскрывая сущность военно-экономических интересов как воспроизводственных отношений, автор позволил сформулировать модель формирования и проявления налоговой мотивации.

Мы можем сделать вывод что, деятельность организаций МО РФ по своей природе не носит коммерческого характера, так как целью их создания является обеспечение обороны государства, а не извлечение прибыли с последующим распределением ее среди участников предпринимательской деятельности. В соответствии с Бюджетным кодексом РФ доходы организаций МО РФ, полученные от такой деятельности в полном объеме, учитываются в смете доходов и расходов учреждения и отражаются в доходах федерального бюджета как неналоговые доходы, в том числе:

1. Доходы от использования имущества, находящегося в государственной собственности, *после уплаты налогов и сборов*, предусмотренных законодательством.

2. Доходы от продажи имущества, находящегося в государственной собственности, подлежат зачислению в бюджет в полном объеме.

3. Средства, полученные в результате применения мер гражданско-правовой,

административной и уголовной ответственности, в том числе штрафы конфискации, компенсации, а также средства, полученные в возмещение вреда государству.

4. Доходы в виде финансовой помощи, полученной от бюджетов других уровней.

5. Иные неналоговые доходы [2].

6. Создание информационных центров по изучению, консультированию и популяризации знаний в области использования налоговых льгот сотрудниками учреждений МО РФ. С одной стороны, это позволит повысить грамотность в области налогового законодательства, с другой – расширит возможности применения льгот и повысит их мотивирующий характер.

7. Развитие механизмов налогового мониторинга не только в организациях МО РФ, но и в трудовой деятельности физических лиц. Это позволит качественно изменить налоговую мотивацию в системе управления трудовой активностью региона на предприятиях военного назначения.

Библиографический список

1. Бюджетный кодекс Российской Федерации от 31.07.1998 N 145-ФЗ (ред. от 22.12.2020) (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.01.2021) – Ст. 41-48. (дата обращения 14.01.2021)
2. Налоговый кодекс РФ. Ч.1, II. М.: Велби, Изд-во Проспект, 2020. 752 с.
3. Мотивация персонала. Борьба за эффективность. Белов Александр, директор компании «Волгасофт» [Электронный ресурс]. – Режим доступа: URL: <http://www.m-bo.ru> (дата обращения 19.12.2020 г.)
4. [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://news.mail.ru/economics/24745354/>(дата обращения 19.12.2020 г.)
5. [Электронный ресурс]. – Режим доступа: http://www.bbc.com/russian/russia/2014/07/140729_russia_sanctions_guriev(дата обращения 19.12.2020 г.)
6. [Электронный ресурс]. – Режим доступа: http://www.gazeta.ru/business/news/2014/12/22/n_6769041.shtml(дата обращения 19.12.2020 г.)
7. [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://newsland.com/user/4295758801/content/istinni-vektor-proamerikanskikh-sanktsii/3565919>(дата обращения 19.12.2020 г.)
8. [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://newsland.com/user/4295758801/content/istinni-vektor-proamerikanskikh-sanktsii/3565919>(дата обращения 19.12.2020 г.)
9. [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.interfax.ru/business/448557> (дата обращения 19.12.2020 г.)
10. [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.interfax.ru/business/388239> (дата обращения 19.12.2020 г.)
11. [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.newsru.com/world/21oct2015/vagon.html>(дата обращения 19.12.2020 г.)
12. [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.newsru.com/world/21oct2015/vagon.html>(дата обращения 19.12.2020 г.)
13. [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.interfax.ru/business/388239> (дата обращения 19.12.2020 г.)
14. [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://importozamechenie.ru/roskosmos-sankcii-polozhitelno-povliyali-na-kosmicheskuyu-otrasl/>(дата обращения 19.12.2020 г.)
15. [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://ok-inform.ru/economics/37166-kosmicheskaya-programma-rossii-iz-zasanktsij-i-rosta-kursov-valyut-podorozhala-na-30.html>(дата обращения 19.12.2020 г.)
16. [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.apn-spb.ru/opinions/article19023.htm>(дата обращения 19.12.2020 г.)