

Р.С. Аносов, кандидат технических наук,
доцент,
Д.М. Бывших, кандидат технических
наук, старший научный сотрудник
С.Г. Зеленская, кандидат экономических
наук

Налоговая нагрузка в радиоэлектронном комплексе: аспекты ретроспективного и перспективного анализа

В статье рассмотрены закономерности влияния налоговой нагрузки на развитие научной и производственной базы радиоэлектронного комплекса на примере типичного региона-представителя и конкретных юридических лиц. Проведен анализ налоговой нагрузки как фактора ценообразования научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ в радиоэлектронном комплексе и разработаны предложения по регулированию этой нагрузки с целью развития радиоэлектронного комплекса, в том числе промышленного потенциала создания техники радиоэлектронной борьбы.

Одной из основных составляющих государственной безопасности является информационная безопасность, обеспечение которой подразумевает использование специальных высокотехнологичных радиоэлектронных средств. Создание таких средств невозможно без развитого научно-технического и промышленно-технологического потенциала радиоэлектронного комплекса, сохранение и развитие которого является важнейшей государственной задачей [1].

В экономическом пространстве существует ряд инструментов для успешной реализации поставленных целей по стимулированию различного вида экономической деятельности предприятий. Как показывает анализ развития оборонно-промышленного комплекса (ОПК), наиболее эффективным и действенным инструментом такого стимулирования является налоговая нагрузка [2-5]. Поэтому в статье основное внимание уделено вопросам выявления общих закономерностей влияния налоговой нагрузки на потенциал радиоэлектронного комплекса, оценки его состояния и прогнозирования развития, выработки рекомендаций по оптимальной налоговой нагрузке в целях динамичного развития этого комплекса.

Современное состояние и особенности становления налоговой нагрузки в радиоэлектронном комплексе РФ

Для выявления общих закономерностей влияния налоговой нагрузки на экономику государства, в том числе экономику радиоэлектронного комплекса проводится «аналитический мониторинг объектов управления, изучение и анализ технико-экономического состояния и динамики функционирования комплекса (семантический поиск в неструктурированных потоках информации, обработка и анализ – статистический, бухгалтерский, финансовый – плановой или отчетной информации, и т. д.)» [2]. Для описания закономерностей влияния налоговой нагрузки в финансовой практике применяется показатель средней налоговой нагрузки как на экономику в целом, так и на отдельные виды экономической деятельности [2-5]. Существует ряд научных методик для определения динамики налоговой нагрузки [2-5], которые решают частные задачи расчета нагрузки одним или несколькими налогами на производство в целом или отдельные виды деятельности. Однако оценка воздействия отдельных налогов на объем работ, услуг, производства

продукции не дает адекватного представления о влиянии налоговой нагрузки на развитие научной и производственной базы радиоэлектронного комплекса в целом, поэтому необходимо исследовать динамику налоговой нагрузки с учетом всех налоговых и приравненных к ним выплат. Показатель совокупной налоговой нагрузки определяется в процентах как отношение абсолютной налоговой нагрузки к налоговой базе.

Налоговая нагрузка является одним из основных параметров макроэкономического регулирования экономики [2-6]. Изменением параметров налоговой нагрузки на экономику государства и отдельные виды экономической деятельности (в т. ч. в оборонных отраслях промышленности) регулируется, с одной стороны, интенсивность развития видов экономической деятельности и экономики государства в целом, с другой стороны, уровень эксплуатации занятых в экономике трудовых ресурсов.

Период трансформации экономики России неразрывно связан с реформированием налоговой системы. Основная причина неэффективного использования инструментов налогового регулирования в управлении российской экономикой заключается в конфликтности целей управления, а также в недостатках формирования самой налоговой системы. Развитие налоговой системы в России осуществлялось стихийно, без учета объективных закономерностей и тенденций развития экономики, влияния на экономическое развитие и равновесие регионов, отдельных видов экономической деятельности, интересов налогоплательщиков и государства. Эти факторы нанесли серьезный удар по научному и производственному потенциалу ОПК [7, 8]. Поэтому актуальной задачей для обеспечения безопасности государства является анализ совокупной налоговой нагрузки (налоговых и приравненных к ним платежей) и практическое применение методов налогового регулирования в управлении экономикой ОПК, особенно в условиях жестких финансовых ограничений.

Оборонно-промышленный комплекс, являясь научно-производственной базой экономики (основные разработки и фундаментальные исследования финансируются из бюджета государства на непрерывной основе), теоретически в меньшей степени подвержен случайным и коммерческим факторам, чем предприятия в гражданском секторе экономики, что позволяет сохранить в ОПК основные направления развития интеллектуального потенциала.

На развитие ОПК, его научного и промышленно-производственного потенциала существенно влияет изменение соотношения разработок и производства в гражданском и военном секторах экономики и налоговой нагрузки на них. Особенностью ряда предприятий ОПК является то, что в одном экономическом пространстве продукция, производимая по государственному оборонному заказу (ГОЗ) и продукция гражданского назначения создается на одной научно-производственной базе, но в различных финансово-экономических и производственных режимах, что обусловлено конфликтным характером превентива частной собственности на средства производства и приоритета ГОЗ.

В период трансформации экономики на территории Российской Федерации одним из ее инструментов была налоговая система.

Налоговое регулирование 1990-1998 гг. создало режим жесткого налогового регулирования, направленного на сужение промышленного потенциала высокотехнологичных видов экономической деятельности, к которым относятся производства военно-промышленного комплекса. Развивались процессы перелива экономики из формальной в неформальную экономику, т. к. повышение налоговых ставок приводит не только к сокращению налогооблагаемой базы, но и провоцирует уклонение от налогов юридических и физических лиц. Эти процессы начинаются в момент, когда издержки по сокрытию доходов от уклонения от налогообложения становятся меньше возможной экономии по доходам. Если затраты налогоплательщиков по мероприятиям, связанным с уходом от налогов (с учетом риска обнаружения данных фактов и наложения финансовых санк-

ций), ниже сумм налогов, подлежащих уплате в бюджет, то для налогоплательщиков «уклонение как вид управленческой деятельности представляется экономически целесообразным» [5, 8].

В период 1998-2008 гг. этот режим был ослаблен, однако восстановление потенциала ОПК проходило крайне медленно, поскольку действие налоговых инструментов имеет длительный лаг [4]. Основными причинами являются следующие [9].

1. За предыдущий период экономика была в значительной степени переведена в теневой сектор (почти на 70%) [4-5]. Этот фактор имел как позитивное (это позволило ей сохранить свое ядро), так и негативное значение, которое заключалось в том, что из теневого сектора в формальную экономику экономический потенциал выводится с большими потерями, т. е. при сомнительном фискальном эффекте наполнения госбюджета экономический потенциал несет невосполнимые потери. При этом нарушались организационно-воспроизводственные связи в ОПК. Последнее негативно отражалось на системе безопасности государства.

2. Так как финансирование в ОПК разработок техники РЭБ осуществлялось на бюджетной основе и сопровождалось жестким бюджетным контролем, обновление интеллектуального ресурса практически не происходило на фоне сокращения численности работников, что привело к снижению конкурентного иммунитета этой области производства и разработок.

3. Система сочетания частной и государственной собственности в ОПК при высоких налоговых нагрузках привела к формированию устойчивых схем отмывания государственных бюджетных средств в ОПК [8, 10].

4. И как следствие, была заложена основа для создания затратного механизма ценообразования в ОПК, все непроизводительные затраты по созданию продукции финансируются из ГОЗ, а доходы уходят в частный сектор. В сущности, государственный сектор ОПК являлся, своего рода, «вагоном», доставляющим государственные бюджетные средства в частную собственность верхушки вертикально интегрированных структур ОПК, не выходя при этом из правового поля.

В период с 2008-2017 гг. происходит возвращение к режиму жесткого фискального налогообложения промышленного потенциала [11]. В результате этого на фоне заложенных многочисленных попыток развития ОПК (в период 1998-2008 гг.) осуществляется дальнейшая структурная перестройка ОПК с формированием вертикально интегрированных структур с фактическим сочетанием частной и государственной собственности, приводящим к «оплате» госбюджетом и частного и государственного сектора ОПК в большей или меньшей степени.

Исходя из этого, выявление долей промышленного производства создаваемой в экономике государства по государственному оборонному заказу и продукции гражданского назначения – необходимая задача для определения оптимальных значений налоговой нагрузки на экономическую систему государства и отдельные виды экономической деятельности. Поэтому проблема построения и оптимизации финансово-экономического регулирования военно-промышленного потенциала является важной и актуальной для сохранения и развития государства.

Несмотря на то, что ситуация в оборонно-промышленном комплексе более благоприятная, чем в остальных отраслях экономики, что, в основном, обусловлено и военно-техническим сотрудничеством – экспортом вооружений, и очень большой и емкой программой ГОЗ, которая обеспечивает рост как промышленного производства, так и ВВП, по основной части позиций продукции радиоэлектронного комплекса не заключаются экспортные контракты: это касается продукции в части средств ПВО, систем РЭБ. Контракты, которые сейчас заключаются, связаны с гражданским сектором [12]. В перспективе планируется увеличивать объем гражданского сектора до 30 процентов от общего объема оборонно-промышленного комплекса, в какой-то степени это положение будет распространяться на продукцию радиоэлектронного комплекса – промыш-

ленного потенциала радиоэлектронной борьбы (например, на элементную базу¹) [13]. В отличие от остальных видов экономической деятельности в ОПК, в производстве техники РЭБ фактически нет ресурса гражданского сектора, поэтому для разработчиков и производителей техники РЭБ следует создать особый режим финансово-экономической деятельности.

Для анализа динамики налоговой нагрузки радиоэлектронного комплекса целесообразно проводить ее расчеты по всем предприятиям комплекса, однако т. к. действие Налогового и Бюджетного кодексов распространяется на всю территорию Российской Федерации, проведем расчет нагрузки на промышленные предприятия техники РЭБ одного из регионов – Воронежской области, где функционируют промышленные предприятия данного вида экономической деятельности.

Ретроспективный и перспективный анализ налоговой нагрузки радиоэлектронного комплекса Воронежской области

Анализ динамики изменения промышленного потенциала для налогового регулирования – налоговой нагрузки – проводится по объемным показателям производства и поступлений в бюджеты всех уровней [5, 8-12, 14].

Для измерения налоговой нагрузки в России рекомендуется использовать полную налоговую ставку. Под полной налоговой ставкой понимается отношение общей суммы налогов и платежей, внесенных хозяйствующими субъектами, к добавленной стоимости в процессе производства и реализации товаров и услуг, то есть какая часть добавленной стоимости изымается в бюджет и характеризует общее налоговое бремя (доля налогов (платежей) в добавленной стоимости)² [8].

Для примера проведем расчет налоговой нагрузки на производственный потенциал радиоэлектронного комплекса Воронежской области. Для определения этого показателя воспользуемся данными Росстата РФ и налоговой статистики РФ.

На первом этапе следует определить динамику объемов производства в радиоэлектронном комплексе. Исходные данные для расчета совокупной налоговой нагрузки на продукцию радиоэлектронного комплекса в 2010-2016 годах приведены в таблице 1 [15-18].

Динамика объемных экономических показателей: объемов товарной продукции собственного производства, выполненных работ и услуг собственными силами и общей налоговой нагрузки радиоэлектронного комплекса приведена на рисунке 1.

Динамика относительных показателей объемов товарной продукции собственного производства, выполненных работ и услуг собственными силами и общей налоговой нагрузки радиоэлектронного комплекса приведена на рисунке 2. На этом же рисунке приведены линии трендов товарной отгрузки и налоговой нагрузки до 2017 года. Рост налоговой нагрузки существенно опережает рост производства и отгрузки продукции в радиоэлектронном комплексе.

В отечественной практике существуют различные подходы в оценке отчетного и (или) планового показателя налоговой нагрузки промышленного потенциала. К общим условиям расчета отчетного показателя относят следующие предположения:

- действует единая налоговая система в полном объеме;
- применение максимальной налоговой ставки или ее доли для налогов, поступающих в федеральный, региональный и местные бюджеты в целях обеспечения равенства базовых условий;
- в основе всех расчетов лежат данные официальных форм налоговой отчетности и статистической отчетности, которые учитывают всех налогоплательщиков.

1 Предприятия по производству элементной базы входят в корпоративную структуру, и могут показывать основные доходы не по месту формирования затрат с соответствующей ориентацией своей инвестиционной политики.

2 Результаты расчетов по 20 зарубежным странам, проведенные российскими экономистами, показали, что самая низкая полная налоговая ставка в Гонконге – 20,5%, по средним ставкам для Западной Европы полная налоговая ставка равна 42,7%.

Таблица 1 – Динамика основных экономических параметров радиоэлектронного комплекса Воронежской области

Показатели	годы							
	2008	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016
Объем товаров собственного производства, выполненных работ и услуг собственными силами ^{*)} , млн руб.	11 728	15 816	16 342	18 635	27 661	40 696	41 581	33 782
Число действующих организаций на конец периода, единиц	245	240	261	281	297	241	265	261
Общий объем налоговой нагрузки на промышленное производство радиоэлектронного комплекса ^{**)} , млн руб.	837	1595	1984	2138	2570	3639	3721	4176

^{*)} Данные приводятся по фактическим видам деятельности, осуществляемым организациями, независимо от их основного вида деятельности.

^{**)} Общий объем налоговой нагрузки приведен с учетом обязательных страховых взносов во внебюджетные социальные фонды.

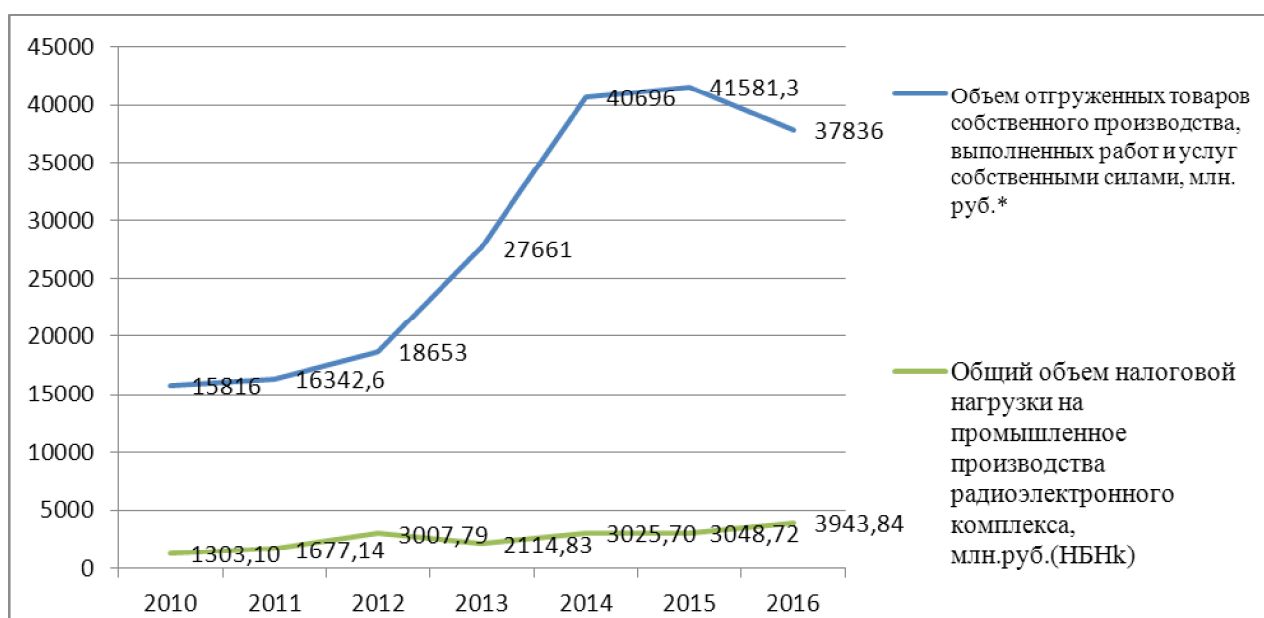


Рисунок 1 – Динамика налоговой нагрузки радиоэлектронного комплекса РФ, расположенного на территории Воронежской области

Из описанных в отечественной литературе методов расчета налоговой нагрузки промышленного потенциала наиболее привлекательным, на наш взгляд, является метод прямого счета. Этот метод оценки налоговой нагрузки потенциала основан на аддитивном свойстве налоговой нагрузки, согласно которому налоговая нагрузка HP_i равна сумме отдельных налогов отнесенных к обороту промышленного потенциала и может рассчитываться по формуле:

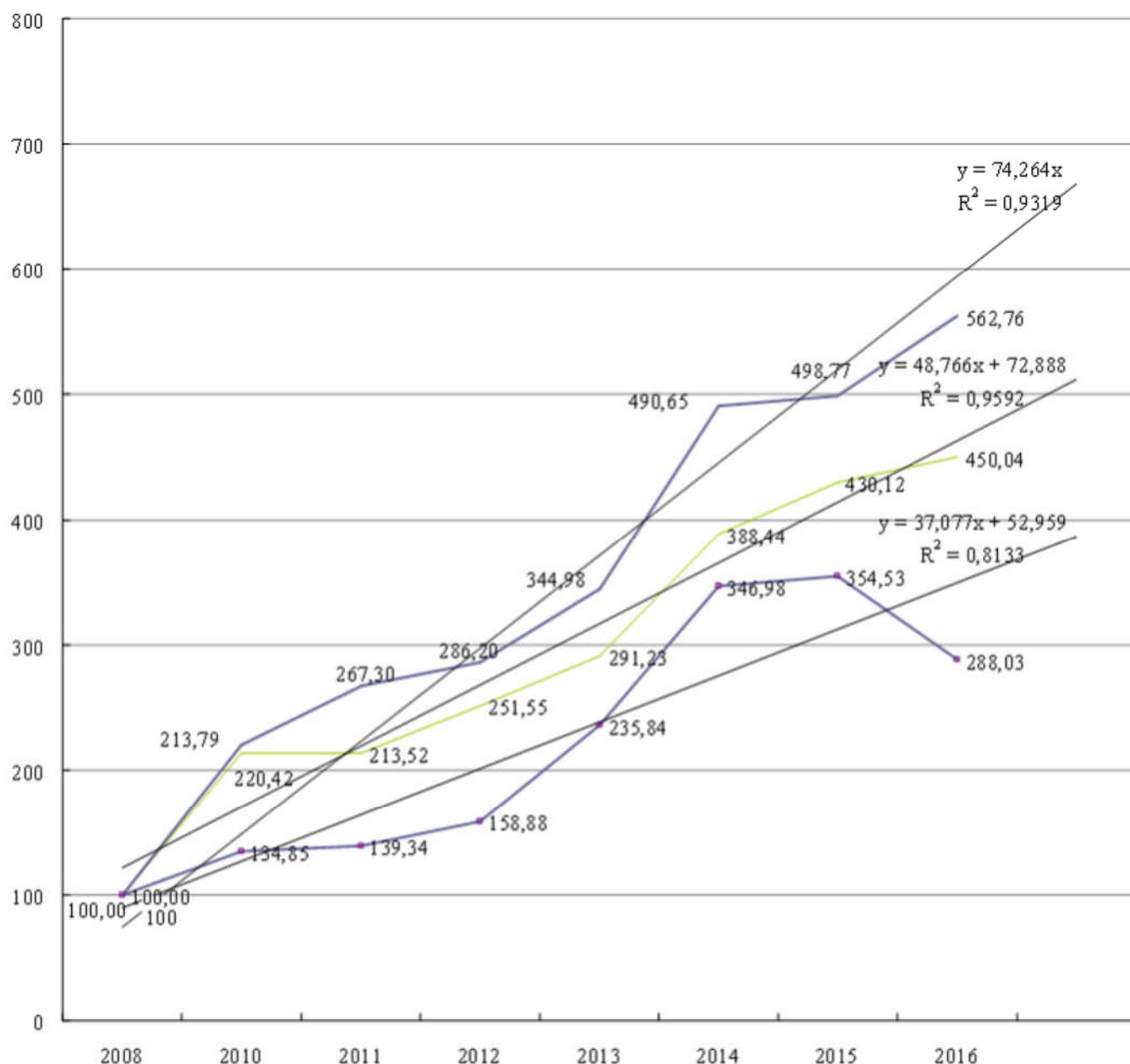
$$HP_i = \left(\sum_{k=l}^K \frac{НБН_k}{P_k} \right) \cdot 100\% ,$$

где HP_i – налоговая нагрузка i -го вида экономической деятельности;

$НБН_k$ – объем налоговых платежей k -го вида налогового (неналогового платежа);

P_k – объем производственного промышленного потенциала;

K – число налогов и неналоговых платежей.



- Объем отгруженных товаров собственного производства, выполненных работ и услуг собственными силами, в %к 2008 г
- Обязательные страховые взносы во внебюджетные социальные фонды, в %к 2008 г
- Общий объем нагрузки на промышленное производство радиоэлектронного комплекса, в %к 2008 г
- Линейный (Объем отгруженных товаров собственного производства, выполненных работ и услуг собственными силами, в %к 2008 г)
- Линейный (Обязательные страховые взносы во внебюджетные социальные фонды, в %к 2008 г)
- Линейный (Общий объем нагрузки на промышленное производство радиоэлектронного комплекса, в %к 2008 г)

Рисунок 2 – Динамика изменения отгрузки товарной продукции и налоговой нагрузки в радиоэлектронном комплексе, расположенном на территории Воронежской области

Основными для расчета налоговых баз по методу прямого счета являются данные формы № 5-НБН («Отчет о базе налогообложения по основным видам налогов»), содержащие прямую информацию по базе основных налогов (НДС, налог на прибыль, налог на имущество предприятий, налог на доходы физических лиц и др.) [16].

По методу прямого счета непосредственно исчисляются и складываются потенциалы всех налогов требуемого уровня. В обобщенном виде приведенная формула представляет сумму всех налогов, поступающих во все бюджеты данной территории. Эта универсальная формула легко трансформируется для расчета налоговой нагрузки федерального и регионального бюджетов, далее – для расчета налоговой нагрузки бюджетной и внебюджетных систем на промышленный потенциал военно-промышленного комплекса. Для этого K , $НБН_k$ и P_k должны принять соответствующие значения.

Налоговая нагрузка на виды экономической деятельности и в целом на промышленный потенциал Российской Федерации с 1999 года определяется на основе составления налогового паспорта региона – документа, комплексно характеризующего особенности экономического развития субъекта Российской Федерации [17]. Налоговый паспорт региона содержит систему показателей, отражающих тенденции развития макроэкономической ситуации, воздействие различных факторов на налоговую базу (оборот, товарную продукцию и т. д. по видам экономической деятельности) региона и уровень налоговой нагрузки по видам налогов в динамике. Налоговый паспорт региона позволяет объективно определить налоговую базу по всем видам налогов в регионе и, тем самым, налоговую нагрузку, сложившуюся непосредственно в рассматриваемом регионе.

На основании данных Росстата, налоговой статистики¹ и выбранной методики несложно рассчитать совокупную налоговую нагрузку на радиоэлектронный комплекс Российской Федерации Воронежской области (таблица 2).

Таблица 2 – Динамика налоговой нагрузки на радиоэлектронный комплекс Воронежской области в 2008-2016 гг.

Показатели	Годы							
	2008	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016
Объем отгруженных товаров собственного производства, выполненных работ и услуг собственными силами, млн руб.	11729	15816	16342	18635	27661	40696	41581	33782
Объем налоговых поступлений в бюджетную систему РФ от производства электрооборудования, электронного и оптического оборудования, млн руб.	482	900	1 226	1 245	1 536	2 260	2 194	2 579
Обязательные страховые взносы во внебюджетные социальные фонды, млн руб.	355	758,94	758	899	1034	1379	1529	1598
Общий объем нагрузки на промышленное производство радиоэлектронного комплекса, млн руб.	837	1 659	1 984	2 138	2 570	3 639	3 721	4 176
Итого налоговая нагрузка по товарной отгрузке в радиоэлектронном комплексе, %	7,14	10,49	12,14	11,47	9,29	8,94	8,95	12,36

1 Промышленность Воронежской области. Статистический сборник. – Воронеж: Воронежстат, 2015. – 215 с.; Отчетность Федеральной налоговой службы «Отчет о базе налогообложения по основным видам налогов» № 5-НБН [Электронный ресурс] // https://www.nalog.ru/rn36/related.activities/ststistics_and_analytics; Налоговый паспорт субъекта Российской Федерации по состоянию на 01.01.201 года (Воронежская область) [Электронный ресурс] // [https://www.nalog.ru/rn36/?text=\(налоговый%20паспорт\)](https://www.nalog.ru/rn36/?text=(налоговый%20паспорт)).

Для объективности полученных результатов проведем расчет налоговой нагрузки на ведущие предприятия радиоэлектронного комплекса Воронежской области на основании данных департамента промышленности Воронежской области¹. Результаты расчетов приведены в таблице 3.

Таблица 3 – Расчет налоговой нагрузки в 2015 году отдельных предприятий радиоэлектронного комплекса

Показатель	Организация № 1	Организация № 2
Среднемесячный заработок, тыс. руб.	58	46
Среднемесячная численность ² , чел.	5192	2406
Фонд заработной платы, млн руб.	301,5	110
Страховые взносы во внебюджетные социальные фонды, млн руб.	90	34
Объем налоговых платежей в консолидированный бюджет Воронежской области, млн руб.	821	216
Объем налоговых платежей в консолидированный бюджет РФ, млн руб.	205	54
Объем налоговых платежей в бюджетную систему и внебюджетные фонды РФ, млн руб.	1116	304
Отгружено товаров собственного производства, выполнено работ, услуг собственными силами, млн руб.	7413	912
Итого налоговая нагрузка (по отгрузке), %	15	33

Таким образом, налоговая нагрузка на выпуск продукции, выполненных работ и услуг собственными силами предприятий радиоэлектронного комплекса, выросла более чем на 5 процентных пунктов. При этом нагрузка АО «Организация № 1» в 2015 году составила 15%, АО «Организация № 2» – в 2 раза больше – 33%, что связано с большой долей объема выполнения НИР и ОКР АО «Организация № 1». При этом налоговая нагрузка на предприятия обрабатывающих производств по региону с учетом обязательных страховых взносов во внебюджетные фонды в 2016 составляет 22% валового регионального продукта (ВРП).

Налоговая нагрузка на выпуск продукции, выполненных работ и услуг собственными силами предприятий радиоэлектронного комплекса, заложенную в стоимость на НИР и ОКР

Рассмотрим налоговую нагрузку на выпуск продукции, выполненных работ и услуг собственными силами предприятий радиоэлектронного комплекса, заложенную в стоимость на НИР и ОКР. Следует отметить, что основная часть НИР и ОКР в радиоэлектронном комплексе – это разработки военного назначения.

Современная система ценообразования на продукцию военного назначения базируется на применении калькуляционного метода, являющегося по сути дела затратным, так как в его основе лежит суммирование совокупных издержек и прибыли. Другие методы, например, методы расчета стоимости разработок от аналога довольно редко используются органами военного управления, т. к. в их основе лежат данные о трудоемкости и смете расходов по ранее выполненным работам.

Формирование затрат на НИР и ОКР регламентируется Налоговым кодексом РФ. При этом налоговые затраты составляют существенный удельный вес в затратах на НИР и ОКР.

В таблице 4 приведены затраты на НИР и ОКР в соответствии со статьей 253 Налогового кодекса Российской Федерации.

1 Департамент промышленности Воронежской области [Электронный ресурс] // URL: <https://www.govvrn.ru/wps/portal/!ut/p/a1/> (дата обращения: 04.07.2016).

2 Численность и оплата работников промышленных видов деятельности в Воронежской области в 2015 году. Статистический сборник. – Воронеж: Воронежстат, 2016. – 45 с.

Таблица 4 – Статьи калькуляции сметной стоимости НИОКР и расчета ее цены

Наименование затрат	Сумма, руб.	Примечание
Материалы		по смете
Спецоборудование		
Затраты на оплату труда		по смете
Страховые взносы на обязательное социальное страхование		по смете
Затраты по работам, выполняемым сторонними организациями и предприятиями		по смете
Накладные расходы		
Прочие прямые расходы, включая командировочные расходы		по смете
Итого сметная стоимость:		
Прибыль том числе		
от привнесенных затрат		1%
от собственных затрат		20%
НДС		х
Цена		

Для анализа изменения структуры цены и налоговых затрат, заложенных в стоимость продукции, приведем общую схему формирования цены с выделенными элементами налоговой нагрузки в 2008 и 2016 годах (рисунки 3, 4).

Материальные затраты		Составляющие	
Полная себестоимость	Налоги и неналоговые платежи, включаемые в себестоимость (приравненные к материальным затратам)	плата за землю (диф.)	
		налог за пользование природными ресурсами и загрязнение окружающей среды (диф.)	
		налог на воспроизводство минерально-сырьевой базы (диф.)	
		транспортный налог (1%)	
Прочие расходы, включаемые в себестоимость	местные налоги и сборы относимые на себестоимость		
	отчисления в отраслевую науку (на территории Российской Федерации не осуществляются с 1990 г)		
	прочие расходы (накладные, командировочные и др.) (по нормативам)		
Социальный налог (отчисления на социальные нужды) 26%	отчисления в федеральный бюджет (пенсионный фонд) (20%)		
	отчисления в фонд социального страхования (3,2%)		
	отчисления в фонд медицинского страхования (0,8%+2%)		
Амортизационные отчисления			
Расходы на оплату труда			
Стоимость приовогоного продукта	Балансовая прибыль	Налог на имущество (2%)	
		Налогооблагаемая прибыль	Налог на прибыль (24%= 6,5% ФБ + 17,5% БСРФ)
	Прибыль, остающаяся в распоряжении предприятия (организации)		Штрафы за превышение допустимых выбросов и сбросов
		Местные налоги и сборы, уплачиваемые из прибыли	
		Отчисления в централизованные фонды	
	Косвенные налоги	Акции	
		налог на ГСМ	
		налог на добавленную стоимость (18%)	
		налог на экспорт	
		прочие надбавки к отпускной цене включаемые в таможенные сборы	

Рисунок 3 – Формирование цены изделия в 2008 году

Полная себестоимость	Материальные затраты		Составляющие		
	Налоги и неналоговые платежи, включаемые в себестоимость (приравненные к материальным затратам)		плата за землю (диф.)		
			налог за пользование природными ресурсами и загрязнение окружающей среды (диф.)		
			налог на воспроизводство минерально-сырьевой базы (диф.)		
	Прочие расходы, включаемые в себестоимость		транспортный налог (диф.)		
			местные налоги и сборы, относимые на себестоимость		
			<i>отчисления в отраслевую науку</i> прочие расходы (накладные, командировочные и др. за исключением оплаты труда) (по нормативам)		
	Страховые взносы во внебюджетные социальные фонды 30%		отчисления в федеральный бюджет (пенсионный фонд) (22%)		
			отчисления в фонд социального страхования (2,9%)		
			отчисления в фонд медицинского страхования (5,1%)		
Амортизационные отчисления					
Расходы на оплату труда					
Стоимость прибавочного продукта	Балансовая прибыль	Налог на имущество (2%)			
		Налогооблагаемая прибыль	Налог на прибыль (20%= 2% ФБ + 18% БСРФ*)		
			Прибыль, остающаяся в распоряжении предприятия	штрафы за превышение допустимых выбросов и сбросов	
				местные налоги и сборы, уплачиваемые из прибыли	
	Косвенные налоги			отчисления в централизованные фонды (если есть)	
				Акцизы	
				налог на ГСМ	
				налог на добавленную стоимость (18%)	
			налог на экспорт		
			прочие надбавки к отпускной цене включаемые в таможенные сборы		
*Налоговая ставка налога, подлежащего зачислению в бюджеты субъектов Российской Федерации, законами субъектов Российской Федерации может быть понижена для отдельных категорий налогоплательщиков. При этом указанная налоговая ставка не может быть ниже 13,5					

Рисунок 4 – Формирование цены изделия в 2016 году

На рисунках 3 и 4 приведен порядок формирования цены, где прослеживается увеличение налоговой нагрузки на полную себестоимость производственного сектора, НИР и ОКР, и при уменьшении экспериментальной и материальных баз НИР и ОКР снижается объем налоговой нагрузки.

Установившаяся налоговая система направлена на стимулирование проведения научно-технических работ в режиме снижения промышленного потенциала радиоэлектронного комплекса. Что подтверждается увеличением доли убыточных предприятий комплекса в общем числе убыточных предприятий промышленности Воронежской области (с 2010 г. она увеличилась на 7 процентных пунктов).

Рассмотрим налоговую нагрузку¹ с точки зрения структуры налоговых и неналоговых платежей, перечисляемых в бюджетную систему Российской Федерации предприятиями радиоэлектронного комплекса, она представлена на рисунке 5.

1 Рассчитано авторами на основе Отчета о поступлении налогов и сборов в консолидированный бюджет Российской Федерации по основным видам экономической деятельности [Электронный ресурс] // URL: https://www.nalog.ru/rn36/related.activities/ststistics_and_analitics

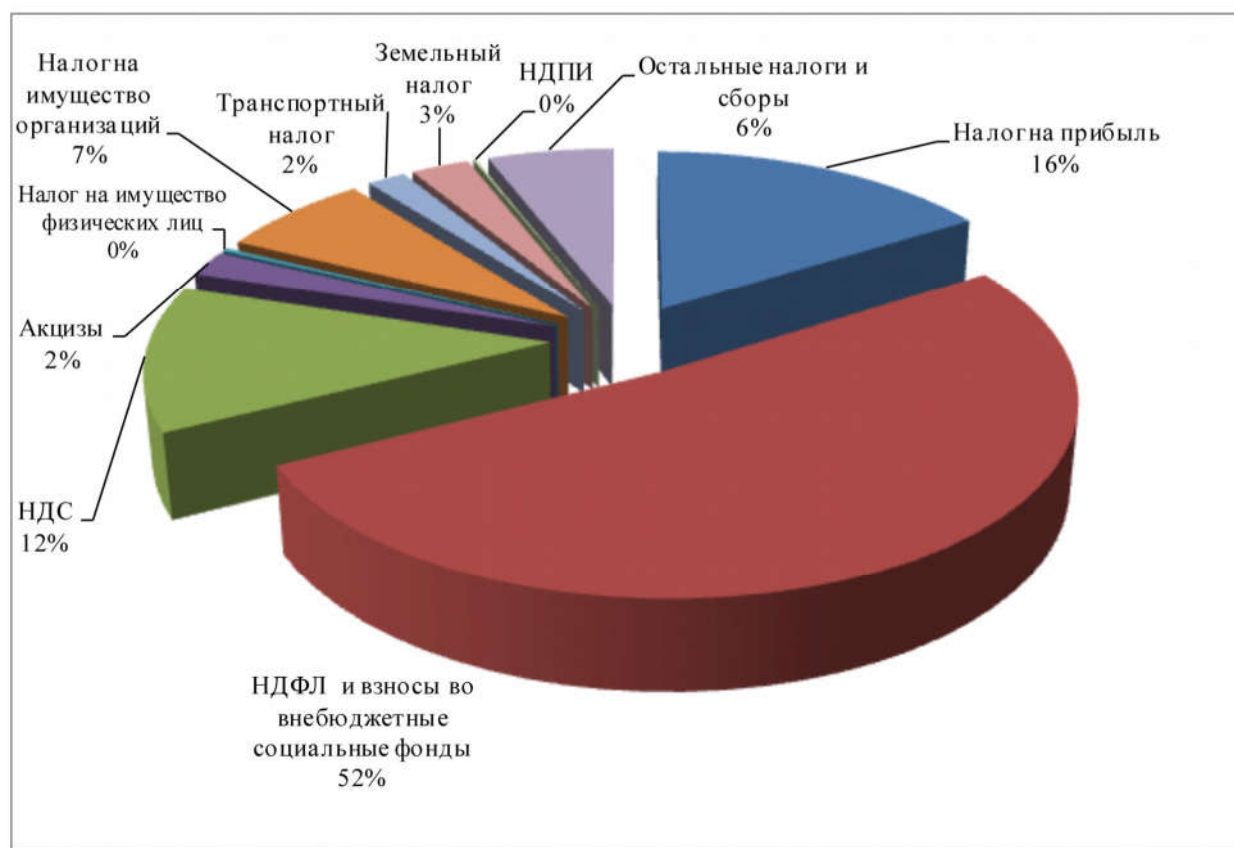


Рисунок 5 – Структура налоговых платежей, перечисляемых в бюджетную и внебюджетную систему Российской Федерации организациями радиоэлектронного комплекса Воронежской области

Структура налоговых платежей в бюджетную и внебюджетную систему Российской Федерации показывает, что реформирование налоговой системы в 2000-2016 годах сместило налоговую нагрузку с юридических лиц на физических лиц. Формально можно утверждать, что нагрузка на промышленные предприятия и в том числе на предприятия радиоэлектронного комплекса уменьшилась. Однако налоговые затраты включены в затраты на производство и реализацию продукции. А это означает, что объем производства вырос на величину обязательных платежей в социальные внебюджетные фонды, объем налоговых и неналоговых выплат в бюджетную систему Российской Федерации увеличился, при этом не за счет увеличения объемов производства (работ и услуг) предприятия, а за счет отвлечения финансовых средств из производственной деятельности на выплаты социального характера, т. к. их по-прежнему перечисляют юридические лица.

Таким образом, для производственного сектора национального хозяйства это означает автоматическое увеличение затрат на 1 рубль выпускаемой продукции, при условии сохранения заработной платы работников промышленных предприятий (таблица 5).

Таблица 5 – Динамика затрат на 1 рубль продукции (товаров, работ и услуг) без учета малого предпринимательства, копеек.

Сектор	годы						
	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016
Обрабатывающие производства	82,4	81,7	81,1	82,7	81,7	82,5	83,8
Радиоэлектронный комплекс	96,7	95,2	96,2	100	96,7	92,8	93,4

Выводы

На основе проведенного анализа показано, что в рассматриваемый период повышение общей налоговой нагрузки на предприятия радиоэлектронного комплекса сопровождается следующими процессами:

- налоговая нагрузка переносится на фонд заработной платы и потребителей в том же производственном секторе;
- увеличиваются непроизводственные затраты в структуре себестоимости продукции за счет налога на добавленную стоимость и страховых взносов во внебюджетные социальные фонды. Само по себе увеличение косвенных налогов означает задание параметров налогового механизма для введения экономики в режим развивающихся стран [11];
- налоговая нагрузка на предприятия с увеличением удельного веса в общем объеме производства (работ, услуг) научно-исследовательских работ снижается. С одной стороны, это открывает коридор для научно-прикладных исследований, с другой, ограничивает их же сужением промышленно-производственной и экспериментальной базы;
- снижается рентабельность предприятий радиоэлектронного комплекса, в ретроспективе она крайне низкая, особенно в части производства техники РЭБ (на треть ниже, чем по комплексу: 3-4%). Основная причина – недоступность экспортного коридора для этих производств, где действуют другие налоговые режимы и открыты технические возможности валютного регулирования финансовых взаимоотношений: предприятия участники военно-технического сотрудничества, т. е. предприятия экспортеры компенсируют низкую рентабельность за счет экспорта и выходят на общую рентабельность – 13-15%.

Действие описанного выше налогового механизма определило неравномерность динамики финансовых результатов и рентабельности продукции (работ, услуг) радиоэлектронного комплекса, что в свою очередь вызвало изменение структуры оборота организаций: перегруппировку объемов НИОКР, объемов экспортной продукции (работ, услуг), объемов производства продукции, выпускаемой в рамках ГОЗ.

Таким образом, действующим макроэкономическим налоговым режимом закладываются процессы дестабилизации производственного потенциала радиоэлектронного комплекса.

В ближайшей перспективе при сохранении действующей системы и механизма налогообложения будут усугубляться все вышеобозначенные проблемы комплекса, попытки выйти из коридора сужения промышленно-производственного потенциала будут приводить к нарушению финансовой дисциплины и выводу интеллектуального ресурса из комплекса.

Учитывая угрозу сохранения целостности и безопасности государства, для предотвращения развития негативных тенденций в экономическом обеспечении радиоэлектронного комплекса, создания и производства техники и средств РЭБ, следует обратить особое внимание на налоговую составляющую цен на разработки, экспериментальную и производственную базы в этой области. Для этого необходимо:

- создать систему макро- и микро- экономического мониторинга финансово-экономических параметров ценообразования НИР и ОКР радиоэлектронного комплекса в части средств и техники РЭБ;
- определить максимально и минимально допустимую налоговую нагрузку на НИР, ОКР, экспериментальную и промышленно-производственную базу радиоэлектронного комплекса в части техники РЭБ;
- разработать механизм ценообразования средств и техники РЭБ для сохранения режима обеспечения расширенного воспроизводства этих видов вооружения;
- разработать меры по подготовке методического и законодательного обеспечения вышеука-

занного мониторинга и механизма ценообразования, включающего структурное и кадровое обеспечение;

- разработать план мероприятий по реализации вышеуказанных мер.

Список использованных источников

1. Батьковский А.М. Анализ состояния радиоэлектронной промышленности России и задачи ее развития // Теоретические и прикладные аспекты современной науки: сборник научных трудов по материалам VII Международной научно-практической конференции 31 января 2015 г. – Ч. VIII. / Под общ. ред. М.Г. Петровой. – Белгород: ИП Петрова М.Г., 2015. – 164 с.

2. Батьковский А.М. Этапы программно-целевого планирования развития радиоэлектронной промышленности // Новая наука: техника и технологии: Международное научное периодическое издание по итогам Международной научно-практической конференции. Уфа, 17 января 2017 г. – Стерлитамак: АМИ, 2017. – № 1. – С. 6-9.

3. Батьковский А.М., Леонов А.В., Пронин А.Ю. Программно-целевое планирование развития отраслей оборонно-промышленного комплекса // Вопросы радиоэлектроники. – 2016. – № 11. – С. 89-102.

4. Тургенев Н. Опыт теории налогов. – М.: Соцэкгиз, 1937. – 176 с.

5. Смит А. Исследование о природе и причинах богатства народов. – М.: Наука, 1993. – 569 с.

6. Юткина Т.Ф. Налоги и налогообложение. – М.: Инфра-М, 2006. – 240 с.

7. Дмитриева О.Г. Региональная экономическая диагностика. – СПб.: Издательство Санкт-Петербургского университета экономики и финансов, 1992. – 274 с.

8. Анализ и планирование налоговых поступлений: теория и практика / Под ред. Ф.К. Садыгова. – М.: Издательство экономико-правовой литературы, 2004. – 232 с.

9. Зеленская С.Г., Преображенский Б.Г. Развитие системы налогообложения в современный период // Регион: Системы, экономика, управление. – 2013. – № 2 (21). – С. 33-40.

10. Зеленская С.Г. Налоговое регулирование: опыт реформирования налоговой системы региона // Энергия-XXI век. – 2010. – № 2 (76). – С. 90-99.

11. Финансово-кредитный словарь / Гл. ред. В.Ф. Гарбузов. – 2-е изд. – М.: Финансы и статистика, 1994. – Т. 1-3.