

СТРАТЕГИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ НАЛОГОВОЙ АКТИВИЗАЦИИ И СТИМУЛИРОВАНИЯ ИНВЕСТИЦИОННО-ИННОВАЦИОННЫХ ПРОЦЕССОВ¹

В. В. Морозов

В статье формулируются стратегические основы совершенствования налогового механизма активизации и стимулирования инвестиционной и инновационной деятельности. Разрабатываются предложения по совершенствованию налогового законодательства с целью придания финансовым отношениям инвестиционно-инновационной направленности. Определяются приоритетные направления совершенствования налоговых отношений в сфере финансово-инвестиционной и инновационной деятельности.

Успешная реализация инновационной стратегии модернизации экономики России невозможна без серьезных качественных трансфор-

маций в финансово-бюджетной и налоговой политике государства. В основе качественных трансформаций экономической политики российского государства на современном этапе должна превалировать инновационно-инвестиционная направленность совершенствования финансово-бюджетных и налоговых от-

¹ Исследование проводится при финансовой поддержке в рамках Международного конкурса Российского гуманитарного научного фонда. Проект № 12-22-03001.

ношений. В этом случае в основу финансовой и налоговой политики России ставятся задачи обеспечения приоритетной инвестиционной и инновационной направленности использования финансовых ресурсов на всех иерархических уровнях управления; значительного повышения уровня инвестиционной активности как государственных и муниципальных органов, так и отдельных субъектов хозяйствования; обеспечения технологической модернизации отраслей экономики страны и регионов в сторону роста влияния инновационно активных производств, осуществляющих переход на 5, 6 и 7 уровень технологического развития и т. д.

В соответствии с этим подходом преимущественное право на различные виды государственной налоговой поддержки получают предприятия и организации, которые способны значительно активизировать свою инвестиционную и инновационную деятельность, увеличить объем производства, улучшить качество, расширить ассортимент выпускаемой продукции и услуг на основе серьезного технического, технологического и организационного совершенствования производства, реализации прогрессивных инновационных проектов.

В настоящее время в российской налоговой системе используется более 200 видов различных налоговых льгот и преференций [9, с. 237]. Количество налоговых льгот, предоставляемых сегодня как на федеральном, так и на региональном уровне стабильно увеличивается. Следует отметить, что предоставление этих налоговых льгот, особенно в дотационных регионах, далеко не всегда целесообразно и экономически оправданно. Причем большинство из предоставляемых льгот имеют, в лучшем случае, только косвенный инвестиционный характер, поскольку в той или иной степени уменьшают налоговую нагрузку на производителей. Однако далеко не всегда полученная экономия финансовых ресурсов расходуется на инвестиционные цели.

Поэтому важнейшим элементом налоговых трансформаций в финансово-бюджетных отношениях является оптимизация налоговых льгот инвестиционно-инновационного характера, которая призвана сочетать снижение налоговой нагрузки на производителей и инвесторов со стимулированием хозяйствующих субъектов к активизации своей инвестиционной деятельности, приданию ей приоритетного инновационного характера. Реализация такого подхода позволит не только значи-

тельно активизировать процесс инвестирования инновационного развития экономики страны и регионов, но и придать этому процессу приоритетную инновационно-технологическую и организационную направленность и выведет экономику России на новый качественный уровень модернизации производства.

Причем процесс оптимизации налоговых льгот инвестиционного и инновационного характера должен сочетаться с активным совершенствованием других элементов экономического механизма государственного стимулирования инвестиционно и инновационно активных производителей и инвесторов. Таким образом, будет обеспечиваться не только количественный, но и качественный рост уровня инвестиционного использования российских финансовых ресурсов.

Основопологающим моментом инвестиционно-финансовой и налоговой политики российского государства является то, что инвестиционно-инновационный характер налоговых льгот может реализоваться не только на государственном и региональном уровне, но и локально, в рамках создаваемых в регионах различных видов свободных экономических зон.

Опыт большинства зарубежных стран показывает, что наиболее интенсивное развитие экономики, активное ее качественное совершенствование и широкий приток иностранных инвестиций достигается в тех государствах, где обеспечивается налоговый протекционизм отечественным и иностранным инвесторам со стороны государственных органов управления. Более того, мировой опыт свидетельствует, что даже в период наиболее радикальных налоговых реформ и преобразований, в развитых и развивающихся странах мира в первую очередь сохраняются налоговые льготы на финансирование, осуществляемое в благотворительных целях, и на инвестиционную и инновационную деятельность, поскольку последняя обеспечивает неуклонное развитие и качественное совершенствование экономики государства.

В ведущих зарубежных странах сегодня применяется несколько основных видов инвестиционных налоговых льгот. Первым из них, оказывающим приоритетное влияние на масштабы налоговой мобилизации и инвестиционное использование финансовых ресурсов, является ускоренная амортизация основных фондов, когда за первые 1–3 года списывается большая часть стоимости инвестиционных активов. Ко второму типу налоговых льгот от-

носятся полное или частичное вычитание из налогооблагаемого дохода затрат на инвестиции (обычная практика — от 10 до 50 %), предоставление инвестиционного налогового кредита, а также создание инвестиционных резервов, налогообложение которых откладывается на определенный период времени. Третий тип этих налоговых льгот — введение налоговых каникул или снижение налоговых ставок для предприятий отдельных развивающихся территорий и отраслей, а также для вновь образованных корпораций, малых предприятий, холдинговых и оффшорных компаний. И четвертый тип льгот — это применение системы приписываний и льготы участия при распределении дивидендов. Во многих странах использование основных видов налоговых льгот носит комплексный характер, когда в налоговом процессе применяется сочетание нескольких видов налоговых льгот инвестиционного и инновационного характера.

В современном Китае, например, при стандартной ставке налога на прибыль в 33 % были предусмотрены специальные ставки в 15 и 24 % для иностранных инвесторов. Во Вьетнаме при средней налоговой нагрузке в 41 % имеется возможность понижения ставки налога на прибыль с 24 до 14 % и полного освобождения от его уплаты [5]. Весьма широко в этих странах используется механизм отмены налога на реинвестируемую прибыль. В Китае, например, налог с объектов нового строительства (по инвестициям) не взимается первые два года и составляет 16,5 % в последующие три года эксплуатации. В Эстонии налог на реинвестируемую прибыль вообще не взимается, в том числе на инвестиции в другие страны [8]. При этом в ряде стран, например в Китае, установлены весьма строгие дополнительные условия, определяющие состав организаций, которые могут рассчитывать на получение этих льгот.

К сожалению, в ходе своих «рыночных» налоговых преобразований Россия пошла по другому пути. И если на первых стадиях формирования налогового законодательства в нем предусматривались достаточно серьезные льготы для активных инвесторов, например, по налогу на прибыль и таможенным платежам за ввозимое технологическое оборудование, то позднее под предлогом борьбы с налоговыми льготами они были практически полностью ликвидированы. Типичным примером в этом отношении являются изменения по налогу на прибыль — одному из главных инвестиционно активных налогов. При сокращении общей ставки по налогу с 35 до 24 %, что, по существу,

должно было бы иметь позитивный характер и оказать положительное влияние на рост экономики, была отменена пятидесяти процентная льгота на доходы, направляемые в инвестиционные вложения в производственную и социальную сферу. Таким образом, реальное налогообложение субъектов хозяйствования по налогу на доходы (прибыль) фактически выросло с 17,5 (с учетом 50 % льгот для инвестируемой их части) до 24 %, или более чем на 37 % [6].

В результате таких налоговых преобразований, к началу 2000-х гг. в российском налоговом законодательстве были сохранены весьма ограниченные инвестиционные налоговые льготы только для отдельных инвесторов, главным образом иностранных, участвующих в реализации крупных государственных инвестиционных проектов, и некоторых участников лизинговых операций. Однако в последнее время перечень налоговых льгот инвестиционного плана постепенно расширяется.

В частности, сегодня производителям предоставлено право использования режима ускоренной амортизации, однако порядок ее проведения законодательно четко не регламентирован. Российское налоговое законодательство предусматривает также возможность использования амортизационной премии. В соответствии с положениями статьи 258 Налогового кодекса Российской Федерации, предприятие или организация вправе одновременно списать до 10 % первоначальной стоимости основного средства или до 30 % стоимости основных средств, относящихся к 3–7-й амортизационным группам, на расходы текущего амортизационного периода. Аналогичный амортизационный порядок может быть использован в случаях дооборудования, реконструкции, модернизации, технического перевооружения основных средств [1].

Планируются определенные льготы для физических и юридических лиц, функционирующих в рамках создаваемых в настоящее время в России особых экономических зон или специальных инновационных центров типа Инновационный центр Сколково. Однако о реальных масштабах и эффективности этого процесса судить пока рано. Предусмотрены ограниченные таможенные льготы по поставкам иностранного технологического оборудования.

Субъектам Федерации федеральным законодательством определено право предоставления налогового кредита и других налоговых льгот инвестиционной направленности в рамках отчислений, мобилизуемых в терри-

ториальные бюджеты. Например, статья 284 Налогового кодекса Российской Федерации предоставляет право субъекту Федерации снижать ставку налога на прибыль в рамках доходов, зачисляемых в региональный бюджет, для стимулирования реализации инвестиционных проектов. А статья 380 НК РФ предоставляет право субъектам Федерации вводить пониженные ставки и предоставлять дополнительные льготы для активных инвесторов в части взимания налога на имущество [1].

Позитивный опыт организации регионального налогового стимулирования активных инвесторов и инвестиционно ориентированных производителей имеется в Свердловской, Челябинской, Вологодской и других субъектах Федерации. Например, в Свердловской области приняты региональные законы «О государственной поддержке субъектов инвестиционной деятельности в Свердловской области» и «О государственной поддержке субъектов инновационной деятельности в Свердловской области», которые регламентируют порядок предоставления налоговых льгот и преференций для активных инвесторов и инновационно ориентированных хозяйствующих субъектов.

В частности, положениями ст. 36 областного закона «О государственной поддержке субъектов инвестиционной деятельности в Свердловской области» регламентируются особенности налогообложения отдельных инвесторов и пользователей капитальных вложений по налогу на имущество организаций; транспортному налогу и налогу на прибыль организаций, в части средств, подлежащих зачислению в областной бюджет [3]. В статье 12 областного закона «О государственной поддержке субъектов инновационной деятельности в Свердловской области» определяется порядок предоставления налоговых льгот по налогу на имущество и прибыль, а также транспортному налогу физическим и юридическим лицам, осуществляющим на территории Свердловской области деятельность по реализации инновационных проектов [4].

Эти меры, имеющие преимущественно индивидуальный характер, обеспечивают отдельным хозяйствующим субъектам определенные преимущества в активизации инвестиционной деятельности и поддержании конкурентоспособности в инвестиционной сфере в территориальных и производственных системах. Однако серьезных результатов в части активизации инвестиционной деятельности в масштабах российского государства они пока не приносят. Для этого нужны серьезные меры

системного характера в части предоставления налоговых льгот инвестиционной направленности по наиболее крупным федеральным налогам, реально влияющим на хозяйственное положение инвестиционно и инновационно активных хозяйствующих субъектов и инвесторов.

Таким образом, проведенные исследования показывают, что в Российской Федерации имеется определенный опыт, в то время как за рубежом накоплен богатый позитивный опыт организации процесса налогового стимулирования инвестиционной и инновационной деятельности. Отдельные формы и методы реализации этого подхода пытаются внедрить на федеральном и региональном уровнях в нашей стране и сегодня. Однако эти налоговые преобразования часто имеют бессистемный, спазматический характер и не способны оказать реального активного воздействия на инвестиционную деятельность. Поэтому для того, чтобы совершенствование налогового законодательства в экономике России стало реальным фактором ее развития и совершенствования на основе активизации инвестиционной и инновационной деятельности, нужны системные меры комплексного характера, охватывающие ведущие сферы налогового процесса и связанные с получением реальных стимулов для инвесторов, пропорциональных их реальным затратам в этом процессе.

В первую очередь, они должны быть связаны с полным или частичным выводом из сферы налогообложения (в том числе и таможенного) финансовых ресурсов инвестиционного и инновационного характера, высокотехнологичных материалов, оборудования, патентованных технологий и объектов отечественного и зарубежного производства и инвестирования, обеспечивающих высокие темпы экономического развития и технологического совершенствования российской экономики, и касаться в первую очередь таких основных видов налогов, как налоги на доходы (прибыль), имущество, доходы физических лиц, на землю и т. д. Причем налоговые льготы должны быть специализированы по целевому характеру и привязываться: инвестиционного характера — преимущественно к налогам на доходы; инновационного характера — к налогам на имущество и землю.

В первую очередь это касается возрождения в российском налоговом законодательстве принципа вывода из сферы обложения налогом на доходы (прибыль) полностью или частично инвестируемой в основной капитал части при-

были. По нашему мнению, не менее половины инвестируемой в основной капитал части прибыли должно выводиться из сферы налогообложения. А если инвестирование имеет инновационную направленность и носит инновационный характер, то вся или большая часть инвестируемой прибыли должна исключаться из сферы налогообложения по налогу на доходы. Другими базовыми льготами инвестиционного и инновационного характера призваны стать льготы по налогам на добычу полезных ископаемых, в том числе и углеводородного сырья. Учитывая основополагающую роль сырьевых отраслей в формировании налоговых доходов федерального и региональных бюджетов, в России и необходимость активно развивать эти отрасли экономики, следует предусмотреть инвестиционную льготу по этим налогам для инвестиционно активных производителей и инвесторов. По нашему мнению, она может составлять от 20 до 30 % налоговых ставок на углеводородное сырье и другие природные ресурсы и взиматься дифференцированно. Для активных в инвестиционном плане производителей и инвесторов она может составлять до 20 % налоговых мобилизаций по каждому налогу. А для инвестиционно активных инноваторов в этом процессе норматив может увеличиваться до 30 %.

Серьезную роль в придании инвестиционного характера налоговому процессу играет введение в налоговое законодательство специализированного инвестиционного налога или придания особого инвестиционного характера одному из крупных действующих налогов, например, НДС. По нашему мнению, на инвестиционные цели сегодня может целенаправленно использоваться не менее 50 % поступлений от налога на добавленную стоимость. Причем этот норматив должен быть утвержден в федеральном законодательстве. В этом случае по данному налогу могут быть предусмотрены льготы для активных инвесторов в размере до 50 % норматива средств, мобилизуемых для инвестиционных целей, или 25 % от общей ставки налога.

Важным моментом в вопросе придания финансовой и налоговой политике российского государства инвестиционной и инновационной направленности играет определение статуса инвестиционно и инновационно активных субъектов хозяйствования для целей налогообложения. По нашему мнению, к инвестиционно активным субъектам хозяйствования следует относить хозяйствующих субъектов, расходуемых на инвестиционные цели не ме-

нее 70 % суммы годовых доходов от хозяйственной деятельности и 100 % суммы начисленных амортизационных отчислений.

Особое место в придании финансовому процессу инвестиционной направленности принадлежит обеспечению исключительно инвестиционного использования амортизационных отчислений, которые по своей экономической сущности и содержанию должны расходоваться только для инвестиционных целей. Поэтому налоговый процесс призван обеспечивать абсолютное инвестиционное использование этих ресурсов и стимулировать активное применение предприятиями и организациями в своей хозяйственной деятельности режима ускоренной амортизации. По нашему мнению, нецелевое использование амортизационных ресурсов следует запретить в законодательном порядке, а для субъектов хозяйствования, прибегающих к нецелевому использованию амортизационного фонда, целесообразно применять повышенные не менее чем на 25 % нормативы отчислений от прибыли.

Другим основным направлением налоговой политики российского государства должно стать налоговое стимулирование приоритетной инновационной направленности инвестиционных вложений. Кроме перечисленных выше комплексных мер налогового стимулирования активных инноваторов по налогу на доходы (прибыль) и налогам на углеводородное сырье и другие полезные ископаемые, в налоговом законодательстве должны быть предусмотрены специальные налоговые льготы для инновационно активных субъектов хозяйствования. По нашему мнению, они должны носить временный характер и предоставляться в основном по налогу на имущество и землю для вновь вводимых объектов инновационной направленности.

Весьма перспективным в этой части мы считаем введение в Российской Федерации хорошо зарекомендовавшего себя в практике других государств освобождения от налогов на имущество и землю на три года для вновь вводимых объектов инновационного характера и взимания последующие два года этих налогов по ставкам, пониженным не менее чем на 50 %. Целесообразно на региональном уровне для инновационных объектов также более широко использовать практику предоставления налоговых каникул.

Особую роль и место в придании инвестиционного содержания и инвестиционной направленности налоговому процессу будет играть расширенное создание в России си-

стемы особых экономических зон. В настоящее время в мировой экономике функционирует более 7 основных видов свободных экономических зон [7]. Для российской экономики, в соответствии с действующим законодательством, приоритетным считается создание промышленно-производственных, технико-внедренческих, туристско-рекреационных и портовых особых экономических зон [2]. Каждый вид требует построения специальной модели предоставления налоговых льгот и экономических преференций. Однако главным экономическим принципом формирования этих зон должна стать инвестиционная направленность используемого в них налогового механизма.

Каждый из видов свободных экономических зон в современных российских условиях имеет право на существование. Однако эффективность функционирования большинства из них сегодня достаточно низкая. По нашему мнению, гораздо большее позитивное влияние на развитие экономики России на современном этапе экономического развития способно оказать создание на ее территории специфического вида особых экономических зон, а именно, зон свободного инвестирования.

В отличие от других видов свободных экономических зон, главной задачей, решаемой созданием зон свободного инвестирования, является значительная активизация инвестиционной деятельности в рамках отдельных крупных территориальных систем за счет государственного стимулирования привлечения отечественных и иностранных инвестиций, более качественного и эффективного их использования на инновационной основе. Поэтому налоговые и таможенные льготы, другие преференции в зонах свободного инвестирования должны предоставляться в первую очередь отечественным и иностранным производителям и инвесторам, активно вкладывающим свои капиталы на долгосрочной основе в технологическое и инновационное развитие производственной и непромышленной сферы. Причем особое внимание должно уделяться активному привлечению в эти зоны прямых иностранных инвестиций.

В отличие от внедряемых сегодня промышленно-производственных и технико-внедренческих особых экономических зон, зоны свободного инвестирования создаются не на пустом месте и в весьма ограниченном пространстве, а на базе существующих субъектов Федерации, причем наиболее развитых, обладающих достаточно мощным научно-техниче-

ским, производственным, трудовым и ресурсным потенциалом. Эти зоны свободного инвестирования должны достаточно равномерно распределяться по территории Российской Федерации, как минимум по одной в каждом федеральном округе.

В этом случае зоны свободного инвестирования будут реально выступать в роли своеобразного «инновационного инкубатора», из которого позитивные инвестиционные и инновационные тенденции будут постепенно распространяться на другие территории округа. Следует отметить, что создание зон свободного инвестирования не является альтернативой формированию других видов локальных свободных экономических зон, а дополняет и расширяет возможности государства по привлечению и эффективному инвестиционному и инновационному использованию отечественного и иностранного капитала. Поэтому реализация предложений по созданию этого нетрадиционного для мировой экономики вида особых экономических зон представляется весьма перспективной.

Механизмы законодательной регламентации и формирования принципов создания зон свободного инвестирования в настоящее время нами активно разрабатываются, а масштабы их внедрения на территории России — научно обосновываются. Однако и сегодня можно сказать, что экономической основой для создания зон свободного инвестирования, как и других видов свободных экономических зон, является создание эффективного механизма государственного налогового стимулирования привлечения в эти зоны отечественных и иностранных инвестиций. Причем равномерное распределение этих зон по федеральным округам в Российской Федерации формирует условия для достаточно равномерного развития, технологического и организационного совершенствования производства в рамках этих территориальных систем.

Современный механизм государственного стимулирования в зонах свободного инвестирования должен строиться на использовании дифференцированной системы налоговых льгот и финансовых преференций, предоставляемых хозяйствующим субъектам, осуществляющим свою экономическую деятельность в границах данного территориального образования, в зависимости от уровня инвестиционной активности и инновационной направленности их инвестирования. Причем эти льготы должны носить дополнительный характер применительно к предлагаемым выше всеоб-

щим мерам по стимулированию инвестиционно и инновационно активных хозяйствующих субъектов.

При таком подходе из сферы обложения по налогу на прибыль полностью выводится вся ее реинвестируемая часть, а норматив этого налога сокращается в два раза для активных инвесторов на период реализации и окупаемости инвестиционных проектов. Льготы по земельному налогу в полном объеме предоставляются активным инвесторам на весь период реализации и окупаемости инвестиционных проектов. Иностранным инвесторам, осуществляющим хозяйственную деятельность в зонах свободного инвестирования, дополнительно обеспечиваются льготные условия валютных расчетов с федеральным бюджетом. Кроме того, на период реализации инвестиционных проектов обнуляются таможенные пошлины на технологическое оборудование и другие технические средства, ввозимые из-за границы для реализации этих проектов.

Инновационное содержание инвестирования хозяйствующих субъектов в зонах свободного инвестирования обеспечивается за счет льгот по налогам на добавочную стоимость, имущество, а также таможенных льгот на вывозимую за рубеж инновационную продукцию (в ограниченных законодательством объемах). При этом по НДС предусматривается полное освобождение от налогообложения инновационной продукции в течение периода сохранения ее инновационного содержания (но не более 4 лет). По налогу на имущество налоговые льготы предоставляются на пять лет после ввода объекта, производящего инновационную продукцию в строй. Таможенные льготы на вывозимую за рубеж инновационную продукцию временными рамками не ограничиваются.

Реализация высказанных предложений по созданию в России зон свободного инвестирования может явиться на современном этапе важным фактором активизации процессов привлечения иностранных инвестиций в развитие национальной экономики, значительного сокращения вывоза отечественных капиталов за рубеж, придания инвестиционной и экономической деятельности инновационной направленности и выхода экономики этих государств из кризисных и стагнационных состояний. А внедрение в зонах свободного инвестирования налоговых льгот и финансовых преференций по предлагаемой схеме обеспечит паритет функциональных и инвестиционных интересов государства и субъектов хозяйствования по развитию и совершенствованию экономики.

Реализация сформулированного выше принципиального подхода к совершенствованию налогового законодательства на основе льготного стимулирования инвестиционно и инновационно активных субъектов хозяйствования позволит значительно активизировать процессы инвестиционной и инновационной деятельности в экономике страны и регионов, явится проводником проникновения новых технологических и инновационных решений в современное производство и на этой основе станет активным фактором роста налоговых поступлений в бюджеты всех иерархических уровней. При этом опыт ведущих и развивающихся стран показывает, что определенные налоговые потери на текущий момент, связанные с приданием налоговому законодательству инвестиционной и инновационной направленности, при таком системном и комплексном подходе многократно окупятся в перспективе, как на уровне отдельных производителей, территориальных систем, так и экономики страны в целом.

Список источников

1. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08. 2000 г. № 117-ФЗ (ред. 28.12. 2013 г.) [Электронный ресурс]. Доступ из справочно-правовой системы «Консультант Плюс». URL: <http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc; base=LAW;=12918>.
2. Об особых экономических зонах в Российской Федерации. Федеральный закон от 22.07.2005 № 116-ФЗ (ред. от 23.07.2013 г.). [Электронный ресурс]. Доступ из справочно-правовой системы «Консультант Плюс». URL: <http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc; base=LAW;=12918>.
3. О государственной поддержке субъектов инвестиционной деятельности в Свердловской области. Закон Свердловской области от 30.06.2006 № 43-ОЗ (ред. от 17.10.2013). [Электронный ресурс]. Доступ из справочно-правовой системы «Консультант Плюс». URL: <http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc; base=LAW;=12918>.
4. О государственной поддержке субъектов инновационной деятельности в Свердловской области. Закон Свердловской области от 15.07.2010 № 60-ОЗ (ред. от 17.10.2013). [Электронный ресурс]. Доступ из справочно-правовой системы «Консультант Плюс». URL: <http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc; base=LAW;=12918>.
5. Воскресенский С. Власть и бизнес. Налоговые мифы // Ведомости. — 2007. — № 20 (1794) (06.02.2007). — С. 26.
6. Сысоев А. Амортизационная политика как фактор инвестиционного развития экономики // Проблемы прогнозирования. — 2006. — № 1. — С. 61-71.

7. Татаркин Д. А., Масленников М. И. Особые экономические зоны. Проблемы и тенденции развития, Отечественный и зарубежный опыт. — Екатеринбург: Институт экономики УрО РАН, 2010. — 240 с.

8. Титов Б., Пилипенко И., Данилов-Данильян А. Проблемы развития российской экономики. Барьеры и пути их преодоления на основе рыночной социальной модели // Общество и экономика. — 2007. — № 7. — С. 11-12.

9. Экономика налоговых реформ / Под ред. И. А. Майбурова, Ю. Б. Иванова, Л. Л. Тарангул. — Киев: Алерта, 2013. — 432 с.

УДК 336.14

Ключевые слова: налоговая теория, стратегия, механизм, управление, стимулирование, инвестиционная деятельность, инновации, совершенствование, активизация