

However, at the level of the overall economy and its major sectors this actually does not happen. In practice the effect of trade expansion connected with the direct investment is usually greater than the effect of substitution. Moreover, the direct investments involve changes in the structure of export delivery by increasing the share of intermediate products in comparison with finished products. The export potential of the republic is determined primarily by the state and level of development of traditional sectors of the economy - industry and agriculture. The fastest growing today are food industry, machinery and non-ferrous metallurgy. These branches mainly provide the growth of industrial production. In these industries, as well as in light industry 20 investment projects are carried out.

КОНСОЛИДИРОВАННЫЕ ГРУППЫ НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКОВ В СМЕШЕННОЙ МОДЕЛИ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

Баннова К.А.¹, Дырина Е.Н.¹, Князева М.В.²

1 ФГАОУ ВО «Национальный исследовательский Томский политехнический университет», Томск, Россия, e-mail: bannovaka@yandex.ru

2 ФГАОУ ВО «Национальный исследовательский Томский государственный университет», Томск, Россия, e-mail: kmv19@mail.ru

Проведен сравнительный анализ зарубежного и российского опыта налогообложения консолидированных групп налогоплательщиков, который доказывает, что в Российской Федерации реализована смешанная модель: с одной стороны, консолидированная группа рассматривается как единый налогоплательщик и, в то же время, под группой понимаются отдельные юридические лица. Представлена классификация консолидированных групп налогоплательщиков, используемых в развитых зарубежных странах, проведен сравнительный анализ сильных и слабых сторон действующих моделей налогообложения крупного бизнеса. Мировая практика показывает, что в условиях экономической глобализации транснациональные корпорации оказываются важнейшим инструментом в конкурентной борьбе развитых стран за международные рынки и лидерство в системе мирового разделения труда. Также выявлен ряд общих тенденций функционирования консолидированных групп налогоплательщиков в смешанной модели налогообложения.

CONSOLIDATED GROUP OF TAXPAYERS IN MIXING MODEL OF TAXATION

Bannova K.A.¹, Dyrina E.N.¹, Knyazeva M.V.²

1 National Research Tomsk Polytechnic University, Tomsk, Russia, e-mail: bannovaka@yandex.ru

2 National Research Tomsk State University, Tomsk, Russia, e-mail: kmv19@mail.ru

Comparative analysis foreign and Russian experience tax consolidated group of taxpayers, which proves that the Russian Federation implemented a mixed model: on the one hand the consolidated group is treated as a single taxpayer and at the same time, a group defined as separate entities. The classification of the consolidated group of taxpayers that are used in other developed countries, the comparative analysis of the strengths and weaknesses of existing models of taxation of big business. World practice shows that in the context of economic globalization, transnational corporations are the most important instrument in the competition for the developed countries and the international market leader in the global division of labor. Also identified a number of general trends in the consolidated group of taxpayers in the mixed model of taxation.

ОСОБЕННОСТИ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ КОНСОЛИДИРОВАННЫХ ГРУПП НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКОВ В РОМАНО-ГЕРМАНСКОЙ СИСТЕМЕ ПРАВА

Баннова К.А., Дырина Е.Н., Жданова А.Б.

ФГБОУ ВПО «Национальный исследовательский Томский политехнический университет», Томск, Россия (634050, Томск, проспект Ленина, 30), e-mail: bannovaka@yandex.ru

Проведен сравнительный анализ зарубежного и российского опыта налогообложения консолидированных групп налогоплательщиков, который доказывает, что в Российской Федерации реализована смешанная модель: с одной стороны, консолидированная группа рассматривается как единый налогоплательщик и в то же время под группой понимаются отдельные юридические лица. Представлена классификация консолидированных групп налогоплательщиков, используемых в развитых зарубежных странах романо-германского типа, проведен сравнительный анализ сильных и слабых сторон действующих моделей налогообложения крупного бизнеса. Также выявлен ряд общих тенденций функционирования консолидированных групп налогоплательщиков. Используя такие инструменты государственной политики, как налоги, необходимо целиком и полностью извлекать пользу не только из фискальной функции налогов, но и из стимулирующей, используя налоговые льготы и преференции, с целью обеспечения необходимого уровня инвестиций в крупный бизнес. Закон о «Консолидированных группах налогоплательщиков» недоработан и нуждается в исправлениях и дополнениях. Необходимо сбалансировать интересы всех взаимодействующих сторон для повышения синергетического эффекта от данного особого режима налогообложения и обеспечить более справедливое распределение налоговых доходов между регионами.