

I. НАЛОГОВАЯ ПОЛИТИКА РОССИИ: ПРОБЛЕМЫ И ПЕРСПЕКТИВЫ

УДК 336.02

О. Ю. Ворожбит¹

НАЛОГОВАЯ ПОЛИТИКА ГОСУДАРСТВА И ЕЁ ВЛИЯНИЕ НА РАЗВИТИЕ ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСТВА

Развитие предпринимательства — основной источник экономического роста. Налоговая политика государства является инструментом государственного регулирования с помощью которого оказывается воздействие на ключевые социально-экономические процессы, происходящие в обществе. В статье обобщены существующие подходы к определению содержания налоговой политики государства, определено авторское видение понятия «Налоговая политика». Рассмотрены виды налоговой политики государства и последствия их реализации. Определены основные тенденции развития мирового хозяйства и требования, которым должна отвечать налоговая политика России на современном этапе.

¹ © Ольга Юрьевна Ворожбит, д-р экон. наук, заведующий кафедрой финансов и налогов Института международного бизнеса и экономики Владивостокского государственного университета экономики и сервиса, ул. Гоголя, 41, г. Владивосток, Приморский край, 690014, Россия

Ключевые слова: *налоговая политика, налоговая система, налог, предпринимательство, инновационное развитие, государственное регулирование, налоговое регулирование.*

Экономика России развивается в сложных условиях, связанных с исторически сложившимися внутренними проблемами, которые усиливаются негативными внешними факторами, в числе которых следует отдельно выделить мировой финансовый кризис.

Преодоление кризисных явлений в экономике требует существенных мер государственного регулирования, в том числе в налоговой политике. Налоговое регулирование осуществляется государством в рамках проводимой экономической политики. Основными инструментами налогового регулирования являются налоги и сборы.

Налоги позволяют государству обеспечить поступления в бюджет, при этом основная часть налоговых поступлений идет от предпринимательских структур, остальная от физических лиц, по существу, является для них изъятием денежных средств.

Общеизвестно, что основным источником экономического роста является развитие предпринимательства, уровень социально-экономического развития государства во многом зависит от благосостояния каждого ее гражданина. Поэтому налоговая политика государства должна формироваться таким образом, чтобы обеспечить доходы государственного бюджета, развитие предпринимательства во всех областях и сферах деятельности, достойный уровень и качество жизни каждого гражданина страны.

Налоговое регулирование осуществляется государством в рамках проводимой экономической политики. Основными инструментами налогового регулирования являются налоги и сборы. Налоги позволяют государству обеспечить поступления в бюджет, при этом основная часть налоговых поступлений идет от предпринимательских структур, остальная от физических лиц, по существу, является для них изъятием денежных средств. Общеизвестно, что основным источником экономического роста является развитие предпринимательства, уровень социально-экономического развития государства во многом зависит от благосостояния каждого ее гражданина. Поэтому налоговая политика государства должна формироваться с учетом интересов всех участников отношений.

Признавая важность налоговой политики, следует констатировать факт, что в экономической науке на сегодняшний день не сформирован единый подход к определению понятия «налоговая политика». Определяя налоговую политику, авторы выделяют отдельные характеристики, выявляют специфические черты, особенности формирования в различных условиях. Так, по мнению Т.Р. Валинурова, налоговая политика

I. НАЛОГОВАЯ ПОЛИТИКА РОССИИ: ПРОБЛЕМЫ И ПЕРСПЕКТИВЫ

государства — целостный объект, так как, во-первых она противостоит окружению, обособлена, во-вторых, имеет в своем составе элементы (с несколько иными свойствами и функциями). Таким образом, это воля государства (в широком смысле слова) в области налогообложения. Иными словами налоговая политика ограничена вопросами налогообложения, которые должны с ее помощью решаться. Эти границы и позволяют утверждать, что налоговая политика занимает отдельное, обособленное место в системе более высокого уровня — экономической политике государства¹.

В своей статье Т.Р. Валинуров на основе проведенного критического анализа подходов авторов к определению понятия «Налоговая политика» выделяет его специфические черты:

- налоговая политика является системой мер органов государственной власти и местного самоуправления;
- является составной частью экономической стратегии государства;
- носит императивно-диспозитивный (экономико-правовой) характер государственного регулирования;
- подразумевает комплексное решение вопросов налогообложения, в отличие от кредитной и денежной политики;
- направлена на учет исторических интересов и целей конкретного государства²

Через призму социального государства сформирован подход к налоговой политике А.В. Ароновым, по мнению которого налоговая политика социального государства представляет собой общественно значимые цели, направления деятельности по изъятию части ВВП в бюджетную систему государства в интересах социального развития общества. Социально ориентированное налогообложение обеспечивает эффективное перераспределение ВВП, реализацию государственной финансово-экономической воспроизводственной политики в социальной сфере. Задача налоговой политики — согласовать и экономически рационально удовлетворить индивидуальные и коллективные нужды³.

Рассматривая эволюцию налоговой политики российского государства Е.Л. Лернер дает следующее определение: налоговая политика является составной частью финансовой деятельности государства и принадлежит к числу главнейших рычагов, с помощью которых оно

¹ Валинуров Т.Р. Состав и внутренние связи налоговой политики государства / Т.Р. Валинуров // Налоговая политика и практика. — 2010. — № 3.1. — С. 3-7.

² Валинуров Т.Р. Сущность налоговой политики государства и содержание налогового механизма / Т.Р. Валинуров // Современные наукоемкие технологии. Региональное приложение. 2010. № 1. С. 12-16.

³ Аронов А.В. Исходные теоретические основы налоговой политики социального государства / А.В. Аронов // Экономика и управление. 2009. № 3.6. С. 74-76.

воздействует на процессы, происходящие в экономической жизни страны. Основой налоговой политики является налоговое законодательство, в рамках которого формируется налоговая система страны¹.

В.Г. Федулов оценивая влияние кризиса на налоговую политику государства приходит к следующей дефиниции: налоговая политика — совокупность законодательных норм и институциональных мероприятий государства в установлении налоговой системы страны и достижении гармонизации налоговых отношений между государством и налогоплательщиками в целях формирования доходов бюджетов и удовлетворения растущих потребностей граждан. При этом важно определить приоритеты развития экономики на каждом конкретном этапе и в зависимости от этого использовать различные методы проведения налоговой политики².

Автор считает, что налоговая политика это часть экономической политики, включающая комплекс мероприятий, проводимых государством в области налогов, направленных на решение стратегических целей и задач.

Таким образом, налоговая политика государства, являясь регулирующим инструментом, формируется с учетом национальных стратегических приоритетов.

Налоговая политика может приобретать различные формы, в зависимости от проводимой экономической политики, среди которых многие исследователи выделяют три основных формы (рис. 1):



Рис. 1 — Формы налоговой политики

Отличительными особенностями политики максимальных налогов является избыточное количество налогов и сборов, формирующих налоговую систему государства, завышенные налоговые ставки, отсутствие (или существенное сокращение) налоговых льгот. Такая политика может быть оправдана во время военных действий, чрезвычайных ситуаций. Её цель

¹ Лернер Е.Л. Налоговая политика российского государства в первой половине XIX века в отношении предпринимателей / Е.Л. Лернер // Известия Российского государственного педагогического университета им. А.И. Герцена. 2009. № 118. С. 54-58.

² Федулов В.Г. Налоговая политика России в условиях кризиса / В.Г. Федулов // Актуальные проблемы экономики и права. — 2010. — № 1. — с. 89-95.

I. НАЛОГОВАЯ ПОЛИТИКА РОССИИ: ПРОБЛЕМЫ И ПЕРСПЕКТИВЫ

обеспечение поступлений в бюджет за счет наращивания налоговых доходов. Однако такая налоговая политика крайне вредна для развития предпринимательства. Бизнес при возможности уходит из страны, появляются различные «серые» схемы, позволяющие уйти от избыточного налогообложения. Результат реализации такой политики всегда плачевный. Если рассматривать налоговую политику России в 90 — годах прошлого столетия, то это ярко выраженный пример политики максимальных налогов венцом, которой стал кризис 1998 года. Более того сформировавшаяся тогда налоговая культура, а вернее ее отсутствие, ощущаются и на сегодня, бизнес не хочет платить налоги, особенно малый и средний. За период экономических и налоговых реформ в стране практически исчезли тысячи производственных предприятий, Россия превратилась из супердержавы в сырьевой придаток.

Рассматривая налоговую политику России со времен экономических реформ можно проследить изменения в ней происходящие. В период становления налоговой системы Российской Федерации в начале 90–х годов прошлого столетия проводилась ярко выраженная политика максимальных налогов. Первоочередной задачей налоговой политики того периода была ликвидация дефицита бюджета, который достиг критического значения. Было введено значительное число налогов и сборов, общее их число было немногим меньше 50. Несовершенство налогового законодательства, гигантская налоговая нагрузка привели к тому, что результаты были получены прямо противоположные, бизнес стал активно уходить в «тень», капитал стал вывозиться за рубеж, активно использовались «серые» финансовые схемы. Результаты налоговой политики того периода ощущаются до сегодняшнего дня. Предприниматели по-прежнему уходят от уплаты налогов, хотя масштабы, конечно, уменьшились в десятки раз.

Проводя политику экономического развития, государство снижает налоговую нагрузку на предпринимателей, основной целью такой политики является создание благоприятного инвестиционного климата, развитие предпринимательства во всех областях и сферах деятельности. Элементы налоговой политики экономического развития явно прослеживались в США в период правления Президента Рональда Рейгана. В нашей стране дефолт 1998 года послужил отправной точкой перехода к снижению налогового бремени и переходом к политике экономического развития. Именно в этот период происходят кардинальные изменения в налоговом законодательстве, связанные с принятием. Поэтапно сокращается количество налогов, снижаются налоговые ставки. Для малого бизнеса становится возможным применение специальных налоговых режимов. Однако такая налоговая политика наряду с безусловно положительными характеристиками имеет недостатки, а именно: сокращение налоговой нагрузки приводит к снижению налоговых

поступлений в бюджеты различных уровней, соответственно снижаются доходы бюджета, что влечет за собой сокращение расходов, в том числе в части социальных программ, здравоохранения, образования и др. В России налоговая политика экономического развития потерпела крах в связи с мировым финансовым кризисом, а также в результате проведения такой политики не были мобилизованы другие источники для обеспечения роста производства, выпуска продукции с глубокой степенью переработки.

Политика разумных налогов обеспечивает формирование доходов бюджета с сохранением налоговой нагрузки, способствующей развитию предпринимательства. Скорее всего, не существует налоговой политики, которая для всех субъектов налоговых отношений будет разумной, но следует признать, что каждое государство должно к этому стремиться.

В результате реализации налоговой политики государства должен решаться широкий спектр проблем, основными следует признать:

1. формирование доходной части бюджета;
2. регулирование ключевых процессов, происходящих в стране с учетом стратегических целей и задач;
3. обеспечение достойного уровня жизни населения посредством решения блока социальных проблем.

Доходы государственного бюджета Российской Федерации почти на две третьих формируются за счет налогов и сборов. По данным Федеральной службы государственной статистики в 2009 году доходы консолидированного бюджета Российской Федерации составили 13599, млрд. руб., в том числе налоговые поступления 9459,7 млрд. руб.¹. Удельный вес налоговых доходов в бюджетах промышленно–развитых стран составляет 70–95 %.

Концепцией долгосрочного социально–экономического развития Российской Федерации на период до 2020 г.² определено, что стратегической целью развития России является достижение уровня экономического и социального развития, соответствующего статусу нашего государства как ведущей мировой державы XXI века, с привлекательным образом жизни, занимающей передовые позиции в глобальной экономической конкуренции и надежно обеспечивающей национальную безопасность и реализацию конституционных прав граждан. Достижение поставленной цели требует перехода к инновационному пути развития.

¹ Государственные финансы: консолидированный бюджет Российской Федерации. Режим доступа: <http://www.gks.ru/>

² Распоряжение Правительства РФ от 17.11.2008 N 1662-р (ред. от 08.08.2009) «О Концепции долгосрочного социально-экономического развития Российской Федерации на период до 2020 года».

I. НАЛОГОВАЯ ПОЛИТИКА РОССИИ: ПРОБЛЕМЫ И ПЕРСПЕКТИВЫ

Инновационный тип экономического развития требует создания максимально благоприятных условий для предпринимательской инициативы, повышения конкурентоспособности и инвестиционной привлекательности российских частных компаний, расширения их способности к работе на открытых глобальных рынках в условиях жесткой конкуренции, поскольку именно частный бизнес является основной движущей силой экономического развития. Государство может создать необходимые условия и стимулы для развития бизнеса, но не должно подменять бизнес собственной активностью.



Рис.2 — Отличительные особенности и основные характеристики современной мировой экономики в среднесрочной перспективе

Формирование налоговой политики России должно осуществляться с учетом тенденций и особенностей развития мировой экономики. Отличительные особенности развития современного мирового хозяйства наглядно представлены на рисунке 2.

В среднесрочной перспективе произойдут существенные структурные изменения в мировом хозяйстве. Центры экономического развития сместятся в Азию. Существенно возрастет роль региональных союзов. Для России такие тенденции можно признать позитивными, так как основная часть нашей страны находится в Азии, а протяженность сухопутной границы с КНР — самым динамично развивающимся государством в мире является достаточно протяженной. Существенные изменения в мировом хозяйстве происходят уже сегодня, а в среднесрочной перспективе инновации будут играть ключевую роль в социально-экономическом развитии стран. Перспективные направления экономического развития связаны с использованием новейших достижений в области биотехнологий, информатики и нанотехнологий.

Таким образом, налоговая политика России на современном этапе должна быть неотъемлемой частью экономической политики нашей страны. Меры налоговой политики должны быть направлены на реализацию и достижение результатов по основным приоритетным направлениям экономического развития.

1. Валинуров Т.Р. Состав и внутренние связи налоговой политики государства / Т.Р. Валинуров // Налоговая политика и практика. — 2010. — № 3.1. — С. 3–7.

2. Валинуров Т.Р. Сущность налоговой политики государства и содержание налогового механизма / Т.Р. Валинуров // Современные наукоемкие технологии. Региональное приложение. 2010. № 1. С. 12–16.

3. Аронов А.В. Исходные теоретические основы налоговой политики социального государства / А.В. Аронов // Экономика и управление. 2009. № 3.6. С. 74–76.

4. Лернер Е.Л. Налоговая политика российского государства в первой половине XIX века в отношении предпринимателей / Е.Л. Лернер // Известия Российского государственного педагогического университета им. А.И. Герцена. 2009. № 118. С. 54–58.

5. Федулов В.Г. Налоговая политика России в условиях кризиса / В.Г. Федулов // Актуальные проблемы экономики и права. — 2010. — № 1. — с. 89–95.

6. Государственные финансы: консолидированный бюджет Российской Федерации. Режим доступа: <http://www.gks.ru>.

7. Распоряжение Правительства РФ от 17.11.2008 N 1662-р (ред. от 08.08.2009) «О Концепции долгосрочного социально-экономического развития Российской Федерации на период до 2020 года».