

Экономика общественного сектора

ФГУ МГУ им. М.В. Ломоносова.

Лектор к.э.н., доцент кафедры финансового менеджмента ФГУ МГУ Каширова Анна Владимировна

**Доходы государства и управление ими.
Распределение налогового бремени**

Лекция 6

Доходы государства и управление ими.

Распределение налогового бремени

1. Доходы государства
2. Источники государственных доходов
3. Объекты и цели налогообложения
4. Специфические и стоимостные, прогрессивные, пропорциональные и регрессивные налоги
5. Критерии оценки налоговых систем
 - Экономическая нейтральность и организационная простота, гибкость налогообложения

1. Доходы государства

Среди доходов государства приоритетное место занимают налоги. Это связано не только с их долей в общем объеме государственных финансов.

В налогообложении ярко проявляются главные особенности формирования ресурсов общественного сектора, связанные с использованием принуждающей силы государства.

Доходы государства

Доходы субъекта рыночной экономики, как правило, формируются за счет использования принадлежащих ему факторов производства. Альтернативный путь формирования доходов — безвозмездные поступления со стороны. Для большинства субъектов этот второй путь не характерен.

Когда речь идет о государстве, законное право принуждения позволяет безвозмездно получать преобладающую часть средств, необходимых для финансирования общественного сектора. Это достигается с помощью **налогов**, т. е. обязательных платежей, регулярно взимаемых в доход государственных и муниципальных органов.

Доходы государства

На физических и юридических лиц государством возлагаются **налоговые обязательства**, т. е. установленные законом требования регулярно уплачивать определенные суммы в те или иные государственные фонды.

Вообще говоря, налоги могут быть не только **денежными**, но и **натуральными**. Более того, близкую к налогам природу имеют так называемые **натуральные повинности**, в частности воинская обязанность.

2. Источники государственных доходов

С точки зрения теории все денежные фонды, находящиеся в распоряжении государства (если они не обособлены в качестве средств предприятий) объединяются понятием **бюджет** в широком смысле слова.

На практике различаются бюджет (точнее, бюджеты разного уровня) и государственные и муниципальные **внебюджетные фонды**.

Налоговые поступления в наибольшей степени отвечают природе государства. Однако наряду с ними ресурсы общественного сектора пополняются за счет **неналоговых поступлений**. Их важнейший источник **государственное предпринимательство**, т. е. прибыльное использование ранее накопленных ресурсов.

3. Объекты и цели налогообложения

- Источником налоговых поступлений государства являются доходы граждан и организаций. Однако объектами налогообложения могут быть не только доходы.
- В этом качестве способны выступать, в частности, имущество, принадлежащее налогоплательщику, приобретенные или проданные им товары, использованные ресурсы и т. д.
- Классификация налогов строится прежде всего с учетом объектов обложения. Так, различаются прямые и косвенные налоги.

Первыми облагаются непосредственно физические и юридические лица, их доходы или имущество,

вторыми — ресурсы, деятельность, товары и услуги.

- Целевые налоги предназначены для финансирования конкретных программ общественных расходов, которые определяются уже в момент введения того или иного налога.
- Целевые налоги принято называть **маркированными**

Маркированные и не маркированные налоги

Примерами маркированных налогов служат платежи в фонды общественного страхования, а также местные целевые сборы на благоустройство территории и т. п.

Если средства, аккумулируемые с помощью налога, могут расходоваться для решения разнообразных задач по усмотрению органа, утверждающего бюджет, такой налог называется не маркированным.

К разряду *не маркированных* относятся:

- налог на добавленную стоимость,
- налог на прибыль предприятий и организаций,
- подоходный налог с физических лиц,
- налоги на имущество и многие другие.

Структура налогообложения

Однако в действительности условия общественного выбора таковы, что два аспекта единого, по сути, процесса определения требований к общественному сектору во многом обособляются друг от друга.

- Первый аспект — формирование лимита, о котором говорилось выше, а значит, **выделение доходов государства** из суммарных доходов общества и вместе с тем определение масштабов общественного сектора.
- Второй аспект — использование лимита, иными словами, *аллокация средств, которыми распоряжается государство*, что предполагает формирование структуры общественных расходов.

Тенденции в изменении структуры налогообложения

При значительном несходстве ситуаций в различных странах в целом заметно некоторое **снижение удельного веса налогов на:**

- товары и услуги,
- на имущество и на доходы корпораций

при **росте доли** отчислений на социальное страхование и относительной стабильности доли налогообложения личных доходов.

4. Специфические и стоимостные, прогрессивные, пропорциональные и регрессивные налоги

- Если налог исчисляется путем умножения ставки, выраженной в денежных единицах, на количество облагаемых товаров и др., выраженное в натуральных единицах, такой налог называется **специфическим**.
- Если налог исчисляется путем умножения ставки, выраженной в процентах (долях), на величину стоимости товаров, услуг, работ, ресурсов и т. п., то налог является **стоимостным**.
- Еще одна важная классификация налогов основана на том, **как *изменяется удельный вес налогового платежа в доходе*** с увеличением последнего. С этой точки зрения различаются:
 - прогрессивные,
 - регрессивные и
 - пропорциональные налоги.

Прогрессивные и пропорциональные налоги

- **Прогрессивный налог** растет быстрее дохода,
- **регрессивный** — медленнее его, а доля
- **пропорционального** налога в доходе остается неизменной независимо от того, насколько велик доход.

Если сравнить удельные веса налога в доходах **двух** одинаковых по численности групп населения, первая из которых получает больше средств, чем вторая, то:

- при прогрессивном налогообложении этот показатель будет выше у **первой группы**,
- при регрессивном — **у второй**,
- а при пропорциональном он окажется **одинаковым** для обеих групп.

5. Критерии оценки налоговых систем

Любые аспекты функционирования общественного сектора, в том числе и относящиеся к налогообложению, должны оцениваться с позиций экономической эффективности и социальной справедливости.

Существуют **практически ориентированные критерии**, позволяющие сравнивать различные подходы, отсекаать заведомо худшие варианты, фиксировать преимущества и недостатки каждого конкретного налога.

Ни один из подобных критериев заведомо не является безукоризненным. Более того, они могут до некоторой степени противоречить друг другу.

Критерии оценки налоговых систем

- **Первым** следует рассмотреть *критерий относительного равенства налоговых обязательств*.
Он непосредственно связан с идеей справедливости и распределение налогов в соответствии с ясно выраженными и одобряемыми обществом подходами, а также отсутствие дискриминации
- Равенство по горизонтали означает, что с налогоплательщиков, находящихся в одинаковом положении, взимается одинаковый налог.
- Равенство по вертикали означает, что налоги, которые уплачиваются лицами, находящимися в разном положении, дифференцируются в соответствии с этим положением.

Критерии оценки налоговых систем

Вторым критерием является **экономическая нейтральность**. За счет относительного равенства обязательств может достигаться справедливость налогообложения

Центральный вопрос — *влияние налогов на эффективность экономического поведения налогоплательщиков.*

Очевидно, например, что высокий подоходный налог или налог на прибыль сдерживает экономическую активность. Это может послужить причиной неэффективного распоряжения ресурсами, которыми располагает общество в лице работников и предпринимателей, обязанных уплачивать соответствующие налоги.

Критерии оценки налоговых систем

- Третий критерий – организационная простота

При прочих равных условиях, эффективность налогообложения тем выше, чем ниже **издержки сбора налогов**. Затраты на обслуживание налоговой системы складываются, во-первых, из расходов на содержание налоговой службы, во-вторых, из затрат времени и средств налогоплательщиков, требующихся для выполнения

- Если налоговая система громоздка и особенно если она допускает многообразные варианты поведения, позволяющие уменьшать обязательства налогоплательщиков, последние предъявляют спрос на услуги налоговых консультантов. Возникает также основа для таких конфликтов между налогоплательщиками и налоговыми службами, которые требуют разрешения в судебном порядке. **Все это порождает дополнительные расходы.**

Критерии оценки налоговых систем

- **Четвёртый критерий** – гибкость налогообложения
Термином "***гибкость***" обозначается адекватность налогообложения динамике макроэкономических процессов. Налоги, призваны выполнять наряду с аллокационной и распределительной также стабилизационную функцию. Судить о гибкости того или иного налога — значит, по существу, оценивать его с позиций последней функции.

Гибкие налоги функционируют как **встроенные стабилизаторы**. Допустим, например, что налог на прибыль построен таким образом, что платежи в бюджет растут (или снижаются) вдвое быстрее налогооблагаемой базы. Тогда в фазе подъема налог в определенной степени сдерживает "перегрев" экономики, увеличиваясь опережающим темпом по сравнению с доходностью инвестиций. Вместе с тем, когда доходность начинает снижаться, рассматриваемый налог сокращается быстрее, чем прибыль, и это в некоторой степени отдаляет или даже предотвращает кризис.

Критерии оценки налоговых систем

- Пятый критерий – прозрачность налоговой системы.
Процессы общественного выбора протекают таким образом, что даже вполне демократическое законодательство не гарантирует полного подчинения политики государства интересам типичного рядового избирателя. В большой степени это объясняется феноменом рационального неведения.

Вместе с тем очевидно, что, при прочих равных условиях, предпочтительно такое институциональное устройство налогообложения, при котором политика максимально прозрачна. Имеется в виду, что ее содержание и последствия могут быть в достаточной степени понятны избирателю - налогоплательщику, даже если он не обладает специальными знаниями и не затрачивает значительных усилий на сбор соответствующей информации.

Соответствие отдельных налогов разнородным критериям

<i>Критерии</i>	<i>Аккордный налог</i>	<i>Прогрессивный подходный налог</i>
Относительное равенство	Не соответствует	Может соответствовать
Нейтральность	Соответствует	Не соответствует
Организационная простота	Соответствует	В целом не соответствует
Гибкость	Не соответствует	Может соответствовать
Прозрачность	Соответствует	В целом соответствует