

Тема 11. Налоговая система: характерные черты и особенности

- 1. Налоги, их сущность и функции**
- 2. Налоговая система: принципы построения и структура.
Налоговый мультипликатор**
- 3. Пути совершенствования российской
налоговой системы**

Тема 11. Налоговая система: характерные черты и особенности

1. Налоги, их сущность и функции

Налоги – форма разнообразных обязательных платежей государству.

Налоги являются одновременно инструментом государственной политики и средством государственного макроэкономического регулирования, так как:

- формируют доходную часть любого бюджета и обеспечивают экономическую стабильность;
- воздействуют на доходы и производство;
- обеспечивают сбалансированность и пропорциональность экономического и социального развития.

Налоги выполняют следующие **функции**:

- фискальную, связанную с изъятием доходов в государственный бюджет;
- распределительную (макроэкономическую), связанную с распределением и перераспределением ВВП и национального дохода;
- регулирующую (макроэкономическую), направленную на регулирование совокупного спроса и совокупного предложения, инвестиций, производства, инфляции и безработицы;

- социальную, связанную с регулированием налоговых льгот и налоговых ставок, уменьшением дифференциации доходов населения;
- стимулирующую, направленную на активизацию производства и инвестирование;
- контрольную, обеспечивающую реализацию прав предприятий и государства;
- реализуется через принудительное подчинение закону.

Основными элементами налоговой системы являются: налоговая ставка, налоговая сетка, налоговая база, методы исчисления налога.

В зависимости от ставки различают следующие виды налогов.

Налоги с твердой ставкой – твердые ставки определяются в абсолютных величинах на единицу обложения (на 1 тонну нефти, газа) и не зависят от размеров доходов.

Пропорциональные налоги – средние и предельные налоговые ставки остаются постоянными при изменении размера дохода.

Прогрессивные налоги – это такие, которые возрастают при увеличении дохода. При определении этого налога устанавливают необлагаемый минимум, что позволяет достичь равномерности налогообложения.

Регрессивные налоги – такие, которые уменьшаются по мере роста облагаемой базы, что приводит к уменьшению общей налоговой суммы. Доля дохода, уплачиваемого в виде налога, уменьшается по мере роста облагаемой части. Регрессивные налоги усиливают дифференциацию доходов населения в пользу богатых, так как бедные платят

Различают также прямые и косвенные налоги. **Прямые** – налоги на доходы или имущество налогоплательщиков (налог на прибыль, подоходный налог, налог на имущество). Уплачивается субъектами налогообложения.

Косвенные – устанавливаются на товары и услуги и взимаются с цены (НДС, акциз, таможенные пошлины).

В рыночной экономике применяют различные **модели налоговых систем**.

В социально-ориентированной экономике, где преобладает **кейнсианская модель**, налоги используются как источник поддержания жизненного уровня тех слоев населения, которые не могут обеспечить себе прожиточный минимум. В связи с этим решающую роль играет перераспределительная функция налогов, с помощью которой через бюджет страны

Монетаристы, напротив, считают, что государство не должно вмешиваться в перераспределение общественного продукта и необходимо опираться только на рыночные механизмы его распределения. Использование монетарных принципов ведет к тому, что большая часть доходов общества распределяется горизонтально, минуя бюджет страны.

При составлении антикризисных и антициклических программ государством используются различные модели налогового регулирования.

Суммарная величина налогового изъятия зависит от размеров налоговой базы, налоговой ставки и методики расчета.

- Суммарная величина налогового изъятия имеет свои границы, которые определяются размером налоговой ставки. Зависимость между ставкой налога и его суммарной величиной была исследована американским экономистом А. Лаффером (рис.). Он показал, что увеличивать налоговую ставку можно только до определенных пределов (30–50%), за границами которых начинает падать предпринимательская активность и объем собираемых налогов.
- Согласно данной кривой (см. рис.) увеличение налоговой ставки возможно до точки Q, за пределами которой происходит сокращение налоговых поступлений.



Рис. 54. Кривая Лаффера

R — объем налогообложения;

K — ставка процента;

Q — точка предельного поступления налогов.

Это связано с уменьшением предпринимательской прибыли, неэффективностью инвестирования производства. Запредельное увеличение налогового бремени ведет к банкротству производителей и сокращению доходов, а следовательно, и денежных поступлений в бюджет страны.

В целом, теория налоговых ставок А. Лаффера отражает лишь одно из направлений экономической мысли и является частью теории предложения, согласно которой более низкие налоги активизируют инвестиционную и инновационную деятельность, способствуя росту

На практике определить оптимальную величину налоговых ставок невозможно, так как этот процесс связан с перспективами экономического развития страны, ее историческими, национальными особенностями и политикой государства.

- Таким образом, налоги являются важным инструментом государственного регулирования и предназначены для поддержания стабильного экономического и социального развития.

2. Налоговая система: принципы построения и структура. Налоговый мультипликатор

Налоговая система представляет собой совокупность налогов и налоговых мер, устанавливаемых законом и обеспечивающих выполнение налогового законодательства.

В основе построения налоговой системы лежат следующие **принципы**:

- **всеобщность** – охват налогами всех юридических и физических лиц, располагающих имуществом и доходами;
- **обязательность** – все доходы, облагаемые налогом, должны быть обязательно оплачены в установленные сроки;

- **равнонагруженность** – взимание налогов происходит по единым ставкам независимо от субъекта обложения;
- **однократность** – недопустимость многократного взимания налога с одного и того же объекта налогообложения;
- **стабильность** – ставки налоговых платежей и порядок их отчисления не должны часто изменяться;
- **простота и доступность** для восприятия;
- **гибкость** – налоги должны стимулировать приоритетные отрасли экономики;
- **справедливость.**

Различают принципы горизонтальной и вертикальной справедливости.

Горизонтальная означает, что налогоплательщики находятся в равном положении и уплачивают равные налоги;

вертикальная означает, что налогоплательщики находятся в неравном положении и уплачивают неравные налоги.

Комплексное использование всех принципов предопределяет действенность налоговой системы, повышает ее эффективность.

Для определения эффективности налоговой системы рассчитывают **эластичность** налоговых платежей (рис) и **налоговый**

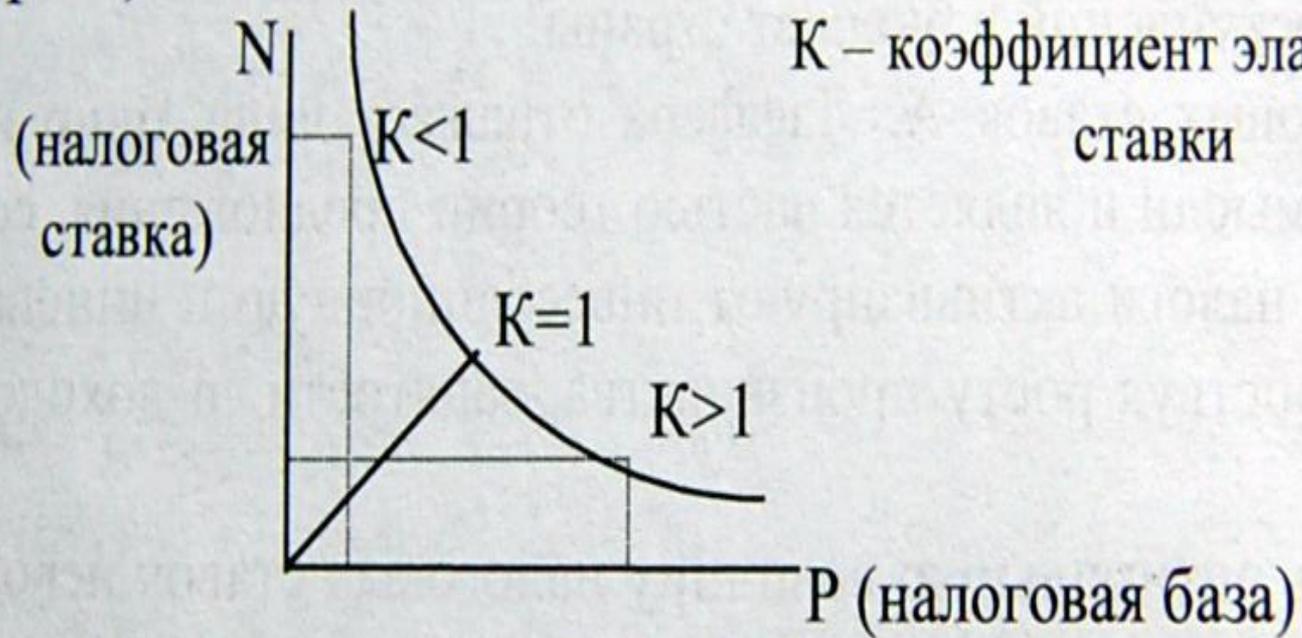


Рис. 55. Эластичность налоговых платежей

График и коэффициент эластичности налоговых платежей (см. рис.) показывают, как изменяется объем налогообложения по мере роста эластичности ставки налогообложения.

При $K < 1$ снижение налоговой ставки меньше чем на 1% приводит к росту производства менее чем на 1%.

При $K = 1$ снижение налоговой ставки на 1% дает рост производства тоже на 1%.

При $K > 1$ снижение налоговой ставки больше чем на 1% дает рост производства более чем на 1%.

Мировая практика свидетельствует, что максимальная величина изъятия не должна превышать 35%. В промышленности России максимальная величина изъятия составляет 65 – 85%.

Эффективность налогообложения измеряется также величиной **налогового мультипликатора (M_T)**:

$$M_T = \Delta \text{ ВВП} / \Delta T$$

где $\Delta \text{ ВВП}$ – темпы прироста ВВП, %;

ΔT – темпы прироста налогообложения, %.

Налоговый мультипликатор – это макроэкономический показатель, иллюстрирующий рост ВВП в зависимости от величины налогового изъятия. Чем больше масса налогового изъятия, тем меньше прирост ВВП.

Таким образом, налоговая эластичность и налоговый мультипликатор являются важными характеристиками эффективности налогообложения общественного продукта.

Большую роль в повышении эффективности налоговой системы играет ее структура.

в России сложилась трехуровневая система:

- Федеральные налоги
- Местные налоги и сборы
- Налоги субъектов РФ

Налоговая структура позволяет выявить роль каждого налога и определить его целевую направленность. Кроме того, налоговая структура дает возможность совершенствовать процесс управления налогообложением.

Управление налогообложением осуществляется государством через

Налоговая политика – это комплекс мер, реализуемых государством по эффективному использованию налоговой системы с целью развития производства и создания финансовых ресурсов для удовлетворения общественных потребностей.

В переходных условиях налоговая политика государства направлена на:

- повышение эффективности процесса производства;
- стимулирование развития новых отраслей и реструктуризацию экономики;

- создание условий для привлечения иностранных инвестиций и кредитов;
- рост социальной устойчивости и решение важных социальных задач;
- формирование эффективного финансово-налогового механизма экономического роста.
- Таким образом, налоговая политика является составной частью экономической политики государства и важным инструментом комплексного государственного регулирования национальной экономики.

3. Пути совершенствования российской налоговой системы

Существующая в России налоговая система малоэффективна, так как слабо приспособлена к реальным условиям хозяйствования и носит исключительно фискальный характер. Необходимость проведения налоговой реформы связана с:

- несовершенством законодательной и нормативной базы налогообложения;
- наличием нормативных документов, противоречащих друг другу;
- слабостью правовых гарантий
- большим количеством налоговых льгот.

Проведение налоговой реформы осуществляется в три этапа.

На первом этапе (1991–1996 гг.) был разработан и принят закон «Об основах налоговой системы Российской Федерации», на базе которого началось формирование новой налоговой системы и приспособление налогоплательщиков к новым условиям.

Второй этап налоговой реформы (1996–1999 гг.) связан с активным реформированием экономики страны и ее финансовой системы. В области налогообложения были поставлены и решены следующие задачи:

- создана налоговая система в рамках единого налогового пространства;
- уточнена структура налоговой системы, которая представлена в виде трех уровней;
- создан механизм налоговой системы, обеспечивающий развитие предпринимательства, активизацию инвестиционной деятельности, сочетание частных и национальных интересов.

Перечисленные задачи решались через ликвидацию неэффективных налогов, сокращение налоговых льгот, улучшение собираемости налогов.

- **На третьем этапе**, начиная с 1999 г. и по настоящее время, разработан и принят Налоговый кодекс Российской Федерации (НК РФ) и дополнение к нему.

Налоговый кодекс – нормативный документ, который охватывает все процессы налогообложения и предполагает не кардинальное изменение существующей системы, а ее эволюционное преобразование путем устранения имеющихся недостатков.

Налоговый кодекс максимально приближен к закону прямого действия и состоит из двух частей

Первая часть регулирует общие вопросы налогообложения и обеспечивает общий правовой фундамент новой налоговой системы. Дается структура налоговой системы и принципы налогообложения.

Вторая часть предполагает:

- изменение количества налогов;
- сокращение ставки налога на прибыль;
- изменение методики расчета акцизов и НДС;
- замену налога на имущество налогом на недвижимость;
- отмену неэффективных налогов;
- сокращение льгот по большинству налогов.

Таким образом, в результате проведения налоговой реформы предполагается уточнить источники доходов, величину налогооблагаемой базы и методику расчетов.

Основные задачи существующей налоговой системы состоят в следующем:

- обеспечение стабильного налогового законодательства;
- отказ от множественности налогов;
- устранение неоправданной дискриминации и дифференциации налогоплательщиков в зависимости от форм собственности;
- установление низких налогов на производителей;
- усиление централизации налоговой системы;
- сокращение налоговых льгот и придание им конкретного характера действия.

Среди направлений совершенствования налоговой системы можно выделить следующие.

- Создание условий для выполнения налогами всех функций, для чего необходимо все регионы поставить в равные условия по уровню налоговой ответственности.
- Снижение величины налогового бремени путем уменьшения величины налоговых ставок на прибыль и НДС.
- Усиление стимулирующей функции налогов для малого предпринимательства через снижение налоговых ставок, временное освобождение (на 5 лет) от уплаты налогов, обеспечение льготного режима

- Расширение налоговой базы (через увеличение доходности производства и населения) без увеличения налоговых ставок, что позволит повысить собираемость налогов.
- Упрощение процедуры оформления налогообложения и методики расчетов.
- Разработка механизма перевода всех плательщиков на единые индивидуальные налоговые номера.
- Отказ от внесения изменений в налоговую систему в течение 5 лет.

Таким образом, налоговая реформа направлена на стимулирование НТП, структурную перестройку, развитие предпринимательства и сокращение монополизма, издержек и инфляции.