

УДК 336.1; 336.22

Первиз Гафар оглы Рзаев,
к. э. н. (д. ф. э.), заведующий кафедрой “Экономики и менеджмента”,
Учебный центр Министерства налогов Азербайджанской Республики

РОЛЬ НАЛОГОВОЙ ПОЛИТИКИ В ГОСУДАРСТВЕННОМ РЕГУЛИРОВАНИИ ЭКОНОМИКИ

Rzayev Parviz Qafar,
Tax policy role in economy state regulation

В статье говорится о формировании налогового регулирования и создании налоговой системы, происшедшей одновременно с развитием параллельных разделов реформы — изменениями в системе собственности, ценообразования, реформированием банковской сферы, денежно-кредитной политики и т.д. Поэтому в любой конкретный промежуток времени каждый следующий шаг на пути создания системы налогообложения во многом определяется принятием конкретных решений по другим направлениям реформы.

Также отмечается, что на выбор конкретного варианта решения в области налоговой политики влияют следующие факторы: общая экономическая ситуация в стране, характеризующаяся темпами роста (падение) производства; инфляция; государственная кредитная политика; соответствие между сферой производства, которое находится под контролем государства, и приватизированным сектором.

The article refers to the formation of tax regulation and the creation of the tax system occurred simultaneously with the development of parallel sections of reform — changes to the ownership, pricing, reform of banking, monetary policy, etc. Therefore in any concrete time interval each following step on a way of creation of system of the taxation in many respects is defined by acceptance of concrete decisions in other directions of reform.

Also notes that the choice of concrete solutions in the field of fiscal policy depends on the following factors: the general economic situation in the country, characterized by growth (decline) production; a rate of inflation; a state credit policy; conformity between the sphere of manufacture which is under the state control, and the privatized sector.

Ключевые слова: налог, политика, государство, регулирование, экономика, ценообразование, денежно-кредитная политика.

Key words: tax, politics, government, management, economics, pricing, monetary policy.

Налоговая политика, как специфическая область человеческой деятельности, относится к категории надстройки. Между ней и экономическим базисом общества существует тесная взаимосвязь. С одной стороны, налоговая политика порождается экономическими отношениями, общество не свободно в выработке и проведении политики, последняя обусловлена экономикой. С другой стороны, возникшая и развиваясь на основе экономического базиса, налоговая политика как составная часть финансовой политики обладает определенной самостоятельностью: у нее специфические законы и логика развития. В силу этого она может оказывать обратное влияние на экономику, состояние финансов. Это влияние может быть различно: в одних случаях посредством проведения политических мероприятий создаются благоприятные условия для развития экономики, в других — оно тормозится. Разрабатывая налоговую политику, полезно обратиться к опыту стран с развитой рыночной экономикой. Налоговое регулирование подчиняется решению социально-экономических проблем, специфических для каждого этапа развития общества, политического строя, зависящих от ряда объективных и субъективных факторов, влияющих на исто-

рическое развитие. Цели налогового регулирования:

1) обеспечивать полноценное формирование доходов бюджетной системы, необходимых для финансирования деятельности органов государственной власти и местного самоуправления по осуществлению соответствующих функций и полномочий;

2) содействовать устойчивому развитию экономики, приоритетных отраслей и видов деятельности, отдельных территорий, малого предпринимательства;

3) обеспечивать социальную справедливость при налогообложении доходов физических лиц.

Формирование налогового регулирования и создание налоговой системы происходит одновременно с развитием параллельных блоков реформы — изменениями в системе собственности, ценообразования, реформирования банковской сферы, денежно-кредитной политики и т.п. Поэтому в любой конкретный временной промежуток каждый следующий шаг на пути создания системы налогообложения во многом определяется принятием конкретных решений по другим направлениям реформы. При этом на выбор конкретного варианта решения в области налоговой политики влияют сле-

дующие факторы: общая экономическая ситуация в стране, характеризующаяся темпами роста (падения) производства; уровень инфляции; кредитно-денежная политика государства; соответствие между сферой производства, находящейся под государственным контролем, и приватизированным сектором. В основе формирования налоговой политики лежат две взаимно увязанные методологические посылки:

- использование налоговых платежей для формирования доходной части бюджетов различных уровней и решение фискальных задач государства;
- использование налогового инструмента в качестве основного метода регулирования экономической деятельности.

Налоговая система постоянно находилась в состоянии трансформации. Менялись ставки налогов, условия их взимания, объекты налогообложения, что затрагивало практически все субъекты экономики. Происходившая перестройка налоговой системы влияла не только на экономические условия производства товаров и услуг, но и на доходы граждан, поэтому вопросы налоговой политики всегда остаются актуальными. Однако, очень часто налоговая макроэкономическая политика государства имела ярко выраженную фискальную направленность, что усиливало негативные социальные процессы в обществе. Любые просчеты и недоработки при принятии налоговых изменений приводят не только к падению уровня доходов государства, но и болезненно отражаются на благосостоянии всех граждан. Поэтому политика в области налогообложения базовых отраслей, в которых наблюдается наибольший рост цен, должна отличаться продуманностью и глубоким пониманием последствий проводимых преобразований. Бюджетно-налоговое регулирование тесно связано с понятием налоговой нагрузки на отдельные предприятия и государство в целом. Достижение поставленной цели обусловило решение следующих задач:

- раскрыть сущность и принципы налогообложения; на основе анализа макроэкономических концепций выявить возможности налогового регулирования инфляции и социальной дифференциации;
- вывести методику исчисления налоговой нагрузки, применимую для расчета уровня налогового бремени в различных отраслях;
- проанализировать систему налогообложения и провести сравнение уровня налоговой нагрузки в отраслях, дающих наибольший вклад в инфляцию и социальную дифференциацию;
- выработать практические рекомендации по изменению налоговой системы с целью снижения инфляции и социальной дифференциации.

Методологическая база данного исследования основывается на принципах диалектической логики в единстве причинно-следственного и функционально-структурного анализа, позволяющего раскрыть сущность протекающих социально-экономических, налоговых и макроэкономических процессов. Классическая экономическая теория считает, что последствия сдерживающей налоговой политики в долгосрочном периоде приводят к росту инвестиций и сокращению реальной ставки процента и никак не влияют на уровень инфляции. Однако, существуют и альтернативные подходы к исследованию причин роста цен. Уменьшение дохода при любом заданном уровне цен приводит к смещению кривой совокупного спроса и вызывает дефляцию. Таким образом, зависимость между изменением уровней налоговой нагрузки и цен отрицательна. Рост налоговой нагрузки на экономику может привести к инфляции в результате сдвига не только кривой спроса, но и предложения. Таким образом, можно сказать, что инфляционные процессы в государстве могут корректироваться с помощью мер не только кредитно-денежной, но и бюджетно-налоговой политики. Бюджетно-налоговая политика является более эффективным средством регулирования инфляции, если:

- происходит резкий рост налоговой нагрузки на пред-

приятия, создающие продукцию, которая является сырьем для производства большинства товаров в экономике;

- вызванное ростом налоговой нагрузки увеличение цен в ряде отраслей приводит к тому, что вклад немонетарных факторов в формирование инфляции является достаточно значительным.

Для налоговой политики стран, которые имеют долгосрочную концепцию построения национальной экономики, характерны следующие черты:

- четкое определение проблем, стоящих перед экономикой страны;
- ранжирование целей по степени их важности и концентрация усилий на достижении наиболее важных из них, проведение аналитической работы и изучение зарубежного опыта налоговых реформ, четкое представление об экономических результатах, выгодах и потерях при осуществлении каждой из программ реформирования;
- оценка эффективности реализации подобных программ в прошлом;
- анализ имеющихся в распоряжении инструментов;
- анализ исходных условий;
- корректировка политики с учетом национальной специфики и специфики момента времени.

На практике налоговая политика осуществляется через налоговый механизм, который представляет собой совокупность организационно-правовых форм и методов управления налогообложением. Государство придает этому механизму юридическую форму посредством налогового законодательства. Для поддержания высокой эффективности государственной налоговой политики необходимо поддерживать определенные пропорции между прямыми и косвенными налогами с учетом специфики конкретной страны. К проблеме ориентирования налоговой системы страны на прямые или косвенные налоги существуют два подхода. В основе первого подхода лежит положение о том, что те физические и юридические лица, которые имеют более высокие доходы, должны платить и более высокие налоги по сравнению с теми, кто не располагает ни высокими доходами, ни дорогостоящей собственностью (принцип платежеспособности).

Второй подход основан на том, что более высокие налоги должен платить тот, кто получает большую выгоду от предоставляемых обществом услуг, что рассматривается как реализация принципа справедливости, поскольку именно эти категории населения и должны оплатить услуги, предоставляемые обществом за счет бюджетных средств. Основным недостатком обеих концепций заключается в том, что, во-первых, определить сумму тех благ, которые отдельные налогоплательщики получают от существования армии и органов охраны правопорядка, не представляется возможным, а во-вторых, методики по измерению возможности уплаты налогов для каждого налогоплательщика отсутствуют. При осуществлении анализа налоговой политики государства большое внимание уделяется структуре налогообложения. В странах с низкими доходами обычно структура налогообложения имеет следующие черты:

а) большую часть поступлений составляют налоги на отечественные товары и внешнеторговые операции, которые в совокупности составляют около 70% всех налоговых поступлений, причем на долю одних только импортных пошлин приходится свыше 40%;

б) внутренние подоходные налоги не столь значительны (они составляют около 25% налоговых поступлений), причем компании были охвачены этими налогами в большей степени, чем частные лица. Это связано с удобством использования крупных (часто зарубежных) компаний в качестве источников доходов, а также с административными трудностями организации обложения эффективным подоходным налогом частных лиц. В отличие от стран с низкими доходами, налоги на внешнеторговые операции в промышленно развитых странах играют незначительную роль, а главными источниками по-

ступлений служат налоги с частных лиц и налоги, взимаемые в соответствии с программами социального страхования. Формирование механизма использования основных инструментов налогового регулирования, которыми являются налоговые льготы, налоговые ставки и амортизационная политика, позволяет определить роль и условия, повышающие регулирующее воздействие на инновационную деятельность каждого из этих инструментов, которые регулируются Налоговым Кодексом Азербайджанской Республики. Ежегодные амортизационные нормы по амортизированным активам согласно статья 114 Налогового Кодекса определяется в следующем порядке:

— здания, строения и сооружения — до 7%; машины, оборудование и вычислительная техника — до 25%; транспортные средства — до 25%; рабочие животные — до 20%; расходы на геологоразведочные работы и на подготовительные работы к добыче природных ресурсов — до 25%; нематериальные активы — для тех, срок использования которых неизвестен, — до 10%, а для тех, срок использования которых известен, — по годам в суммах, пропорциональных сроку использования; прочие основные средства — до 20%.

Амортизационные отчисления по категориям основных средств исчисляются путем применения амортизационной нормы, установленной для основных средств, относящихся к каждой категории, к остаточной стоимости основных средств, относящихся к данной категории на конец налогового года. При применении более низких амортизационных норм, чем те, которые установлены на налоговый год по основным средствам, относящимся к какой-либо категории, разница, образованная вследствие этого, может быть прибавлена к суммам амортизации, вычитываемым из дохода в последующие налоговые годы. Действующая система льгот и ставки налогообложения в Азербайджане позволяет предприятию на начальных стадиях реализации инновационного проекта определить наиболее эффективную организационную структуру, источники финансирования, выбор способов инвестирования (кредитование, лизинг, имущественные вклады). После обретения независимости в 1991 г. Азербайджанской Республикой, в содержании принятых законов в налоговой сфере было сделано очень много изменений и поправок. Это в какой-то степени является естественным процессом, т.к. в условиях переходного периода одновременно с процессом формирования рыночных институтов появляется необходимость изменения законодательства, соответствующего рыночной экономике. Но поправки и изменения принимались нередко бессистемно, что в свою очередь, создавало противоречия в налоговом законодательстве. Налогоплательщики сталкивались с трудностями в определении заранее доли налогов в их прибылях, времени уплаты налогов, размера штрафов и финансовых снижений в случаях правонарушений. Основные недостатки государственного регулирования налоговой системы Азербайджана в это время касались также запутанности управления и сложности понимания налоговой системы со стороны налогоплательщиков в целом и соблюдения требований. Обе эти причины приводили к тому, что налогоплательщики должны были расходовать свои средства на то, чтобы лишь бы правильно вычислить собственные налоговые обязательства. Это обусловило увеличение количества незарегистрированных операций в теневой экономике (избежание уплаты налогов) и поисков законных способов уменьшения налога (уклонение от налога). На наш взгляд, в Азербайджане в исследуемый период не всегда удачно соблюдался принцип Майксела, согласно которому управление налогами предусматривает осуществление шести основных мероприятий.

Во-первых, это подготовка перечня объектов налогообложения, что является важным условием для управления любой налоговой структурой.

Во-вторых, следует оценить степень владения отдельными лицами базой налогообложения, чтобы можно было определить размеры налога. Третьим шагом являются

расчеты или сбор налогов. Четвертый шаг — аудиторские проверки соблюдения налогоплательщиками налогового законодательства в системе добровольного соблюдения требований. Пятым шагом в управлении налогами является представление жалобы или протеста. И, наконец, последнее мероприятие — принудительное взыскание налогов (он применяется тогда, когда другие мероприятия не обеспечивают надлежащей уплаты налогов). В современных условиях в Азербайджанской Республике осуществляются налоговое регулирование для достижения следующих важнейших целей:

— обеспечение потребностей всех уровней власти в финансовых ресурсах, достаточных для проведения экономической и социальной политики, а также для выполнения соответствующими органами власти и управления возложенными на них функциями;

— обеспечение государственной политики регулирования доходов;

— участие государства в регулировании экономики, направленной на стимулирование хозяйственной деятельности, а также в общественном воспроизводстве.

Следует подчеркнуть, что Налоговый Кодекс Азербайджанской Республики определяет общие принципы налогообложения, порядок уплаты и сбора налогов, права и обязанности налогоплательщиков, органов государственной налоговой службы, а также других участников налоговых отношений, формы и методы налогового контроля, ответственность за нарушение налогового законодательства, порядок обжалований действий (бездействия) органов государственной налоговой службы и их должностных лиц, и поэтому, на наш взгляд, является важнейшим шагом в совершенствовании механизма государственного регулирования налоговой системы страны.

Литература:

1. Абрамов В.А. Упрощенная система налогообложения. — М.: Ос-89, 2010. — 287 с.
2. Анищенко А.В. Оптимизация налогов. — М.: Изд-во Бухгалтерский учет. — 2009. — 128 с.
3. Алан Гринспен: Эпоха потрясений: Проблемы и перспективы мировой финансовой системы; пер. с англ. — 4-е изд. — М.: ООО "Юнайтед Пресс", 2011. — 518 с.
4. Бабашкина А.М. Государственное регулирование национальной экономики. — М.: Финансы и статистика, 2007.
5. Боброва А.В. О критерии оптимального налогового бремени // Общество и экономика. — 2009. — № 5. — С. 189.
6. Гордеев О.В. Принципы эффективного налогового регулирования // Финансы. — М.: 2010. — № 9. — С. 33—36.
7. Магеррамов Р.Б. Проблемы формирования и развития налоговой системы Азербайджанской Республики. — Баку, "Марс Принт", 2011. — 310 с.
8. Мусаев А.Ф., Садыгов М.М., Магеррамов Р.Б., Салаев Р.А. Налоги и налогообложение в Азербайджане. — Баку: 2005.
9. Попова Л.В., Дрожжина И.А., Маслов Б.Г. Налоговые системы зарубежных стран. — М., 2008. — 368 с.
10. Рзаев П.Г. Налоговое регулирование как основная часть финансового механизма инновационной политики. Финансы и учет: проблемы методологии и практики // Материалы международной заочной научно-практической конференции "Использование финансов для развития инновационной экономики". К 80-летию Удмуртского Государственного Университета. "УдГУ", г. Ижевск. — № 1—3. — 2011. — С. 139—148.
11. Рзаев П.Г. Социально-экономические аспекты налоговой политики // Пр. журнал ВЕСТНИК. Академия науч. образования. — 2 (17). — 2010. — Тбилиси, 2010. — С. 137.