

АКТУАЛЬНЫЕ ВОПРОСЫ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ И ГОСУДАРСТВЕННОГО КОНТРОЛЯ

УДК 336.02

Н.В. Гавриленко

НАЛОГОВЫЕ СТИМУЛЫ В СИСТЕМЕ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

Рассмотрены теоретические аспекты государственного стимулирования определенных отраслей народного хозяйства. На основании обобщения научных подходов предложена классификация стимулов государственного регулирования.

Ключевые слова: налог, стимул, регулирование, налоговая система.

Реализация налоговой политики, которая осуществляется с помощью налоговой системы, базируется на функциях, которые выполняют налоги. В теории налогов выделены основные функции налогов – фискальная и регулирующая [1, с. 181-182; 2, с. 15; 3, с. 296]. Так, в качестве дополнительных функций налогов выделяют: контрольную, стабилизационную, протекционную, выравнивающую, стимулирующую и другие.

Стимулирующая функция определяет ориентиры для развития и расширения производственной деятельности. Путем внедрения льгот определенным категориям платников налогов или льготных режимов на определенных территориях, государство стимулирует развитие определенных отраслей национальной экономики или осуществляет политику поддержки определенных слоев населения.

Специалистами МВФ отмечено, что регулирующий потенциал налоговой системы лучше всего проявляется в прогрессивных системах, наименее эффективно – в тех, которые являются пропорциональными или регрессионными [4]. Наиболее активные научные дискуссии ведутся около существования и использования стимулирующей функции налогов.

В отдельных публикациях утверждается, что проблематично вести речь про стимулирующую роль налогов. Так, С. Терехин утверждает, что налоги не могут быть стимулирующим инструментом: «Любой налог является инструментом ограничения свободы его платника, поэтому говорить про стимулирующую роль налогообложения является несодержательным. Речь может идти только про принятие политического решения про меньшую степень фискального угнетения отдельной сферы деятельности или формы потребления относительно других сфер или форм» [5]. Такой подход обусловлен тем, что современная научная мысль не разграничивает понятие «налог» и «управление с помощью налогов» как финансовых инструментов.

Основное назначение налога – извлечение части ВВП на пользу государства для осуществления им его функций. С этой точки зрения основной функцией налога необходимо считать фискальную функцию. Вместе с тем, использование налогов в качестве финансовых инструментов корректирования любых процессов, помогает государству осуществлять косвенное регулирование деятельности субъектов влияния. То есть функция регулирования, которая свойственна государству, может быть осуществлена как прямо, так и косвенно. Такое не прямое влияние наиболее эффективно, так как: во-первых, минимизирует затраты на осуществление регулирующей функции. Во-вторых, предоставляет субъекту влияния определенную свободу выбора действий, что является необходимым условием возобновления рыночных отношений. В-третьих, минимизирует влияние субъективного фактора в регуляторной деятельности. С этой точки зрения, можно считать, что налоги выполняют регулирующую (в том числе и стимулирующую) функции и имеют регуляторный потенциал.

Причинами неполного использования регулирующего потенциала налогов является недостаточная разработанность научно-практических подходов к использованию налогов в качестве инструмента регулирования, недостаточный уровень обоснования решений по использованию такого потенциала, несоответствие функционирующих налоговых систем требованиям, которые к ним ставятся.

Вместе с тем, независимо от индивидуальных убеждений, практически все ученые согласны с тем, что налоги являются наиболее действенным инструментом регуляторной политики государства.

Регулирование может осуществляться в форме ограничения (полного или неполного), преференции, стимула.

С практической точки зрения, стимулы (экономические) являются системой мероприятий, которые используются с целью поощрения субъектов хозяйственной деятельности для достижения определенной цели (производства товаров, услуг и др.). Стимулировать предприятие – значит заинтересовать его. Если, стимул – это внешнее подталкивание, то мотив является внутренним подталкиванием субъекта к плодотворной деятельности. Стимул, в свою очередь, способствует тому, чтоб это подталкивание получило определенный заряд для реализации в любой хозяйственной деятельности.

В случае активизации мотива, например, механизмами налогового стимулирования, предприятие реализовывает свою мотивацию в форме хозяйственной деятельности, соответственно реализовывает поставленную цель, получает финансовый результат, сравнивает затраченные ресурсы и полученный результат, вследствие чего, определяется или удовлетворенность, или неудовлетворенность результатами своей деятельности. Таким образом, в зависимости от степени удовлетворения результатом деятельности, предприятие или прекращает свою деятельность или продолжает ее осуществлять в том направлении, которое подлежит государственному (налоговому) стимулированию.

Проведенный анализ мирового экономического опыта государственного регулирования с использованием стимулов показал, что такие меры регулирования можно классифицировать за двумя группами (рис.1).

Административное стимулирование – это подталкивание к предпринимательской активности со стороны государства, которое предусматривает установление определенных санкций за нарушения установленных норм. Особенного внимания заслуживает налоговая политика – как рычаг непрямого экономического стимулирования, и которая реализуется с помощью стимулирующей функции.

В экономической литературе встречаются различные термины, которые обозначают систему экономических категорий, через которую проявляется стимулирующая функция налогов.

Так, авторы Дональд Бескин и Давид Левин употребляют понятие «налоговые стимулы», но сенс, который вкладывается в это понятие, не раскрывается [6, с. 46].

На основании обобщения научных подходов к определению дефиниции налогового стимулирования, предлагается под *налоговым стимулированием развития предприятия* понимать процесс использования совокупности налоговых льгот, преференций, ограничений, налоговых каникул, специальных налоговых режимов, санкций, использование которых в деятельности субъектов хозяйствования приводит к существенным изменениям в их развитии, при этом происходит реализация определенных нужд государства.

Создание системы налогового стимулирования предполагает последовательность всех указанных элементов на основании сформулированных требований и правил использования.

Каждый вид налогового стимулирования оказывает стимулирующее воздействие на деятельность предприятий в соответствии со своим назначением и может влиять как прямо, так и косвенно.

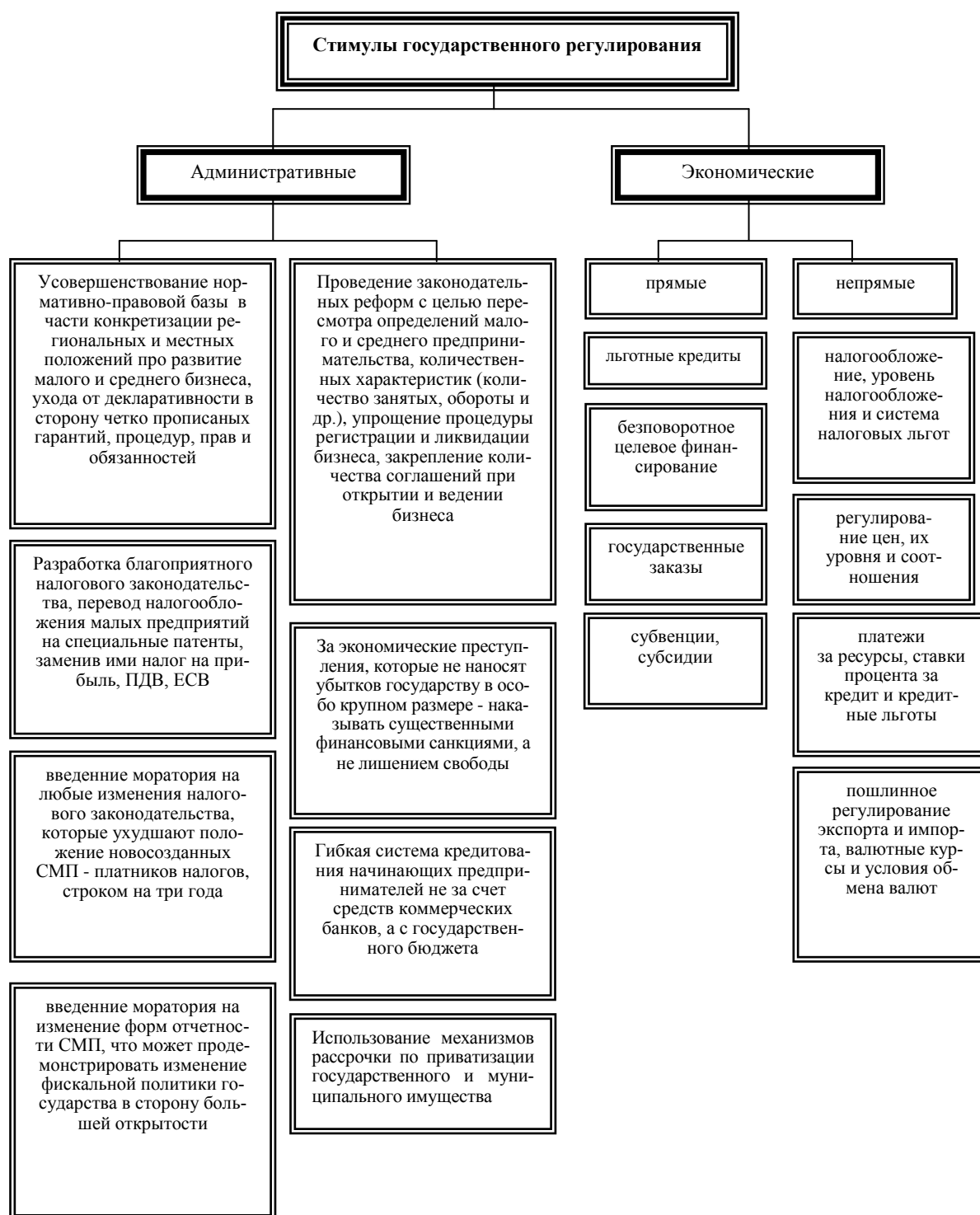


Рис.1. Классификация стимулов государственного регулирования (составлено автором)

Рассматривая средства налогового стимулирования малого и среднего предпринимательства, следует обратить внимание и на использование непрямых методов. Возможным является введение инвестиционной льготы финансово-кредитным учреждениям, которые финансируют инновационно-инвестиционные проекты субъектов малого и среднего предпринимательства; внедрение льготного налогообложения средств, направленных для оказания поддержки малым предприятиям, а также прибыли финансово-кредитным учреждениям, полученной за счет кре-

дитовання малих і середніх підприємств, з метою сприяння розширенню відносин з цим сектором банків і інших підприємств і установ.

Бібліографічний список

1. Финансовое право: Учебник / Под ред. проф. О. Н. Горбуновой. М., 1996. С. 181-182.
2. . Податкова система України: Підручник / В.М.Федосов, В.М.Опарін, Г.О. П'ятаченко та ін.; за ред. В.М.Федосова. К.: Либідь, 1994. 404 с.
3. Соколовська А.М. Податкова система держави: теорія і практика становлення. К.: Знання-Пресс, 2004. 454 с.
4. Мельник П.В. Розвиток податкової системи в перехідній економіці. – Ірпінь, Академія державної податкової служби України, 2001. 362 с.
5. Терьохін С. Доповідь першого заступника голови Комітету з питань фінансів та банківської діяльності Верховної Ради України, голови Підкомітету з питань податків та митної справи. Київ, 17 березня 2000 року.
6. Бескин Д., Левин Д. Отчёт о реформе налогообложения в Российской Федерации // ТАСИС: проект по реформе налогообложения. Belgium, Thorton Springer Chartered Accountants, 1998. 92 с.

Статья поступила в редакцию 30.11.2012.

ГАВРИЛЕНКО Наталья Викторовна – аспірант Одеського національного економічного університету, старший преподаватель Первомайского Политехнического института Национального университета кораблестроения им. адмирала И.И. Макарова.