

УДК 336.025
ББК 65.05

НАЛОГОВАЯ ПОЛИТИКА: ДЕФИНИЦИИ И ОСНОВНЫЕ КЛАССИФИКАЦИИ*

Е. Д. Доштаева

В Налоговом кодексе Российской Федерации, основном документе, регулирующем сферу налогообложения в России, понятие «налоговая политика» не определено. В экономической же литературе существуют разнообразные точки зрения по данному вопросу.

Наиболее простое и часто встречающееся толкование этого термина дается в Современном экономическом словаре: «налоговая политика — система мероприятий, проводимых государством в области налогов и налогообложения» [Современный экономический словарь 2006: 71]. Аналогичной точки зрения придерживаются М. Алле [2001: 56], Дж. Ю. Стиглиц [1997: 87], И. В. Шевченко, А. С. Алеников [2012: 15–18]. Схожая трактовка встречается и у А. В. Брызгалина, который под налоговой политикой понимает «систему актов и мероприятий, проводимых государством в области налогов и направленных на реализацию тех или иных задач, стоящих перед обществом» [Налоги... 1997: 50–52].

Представляется, что последнее определение налоговой политики имеет весьма расплывчатую формулировку. Большинство трактовок, данных в современных отечественных публикациях, имеют схожий смысл, но отличаются механизмом представления понятия «налоговая политика».

Автор данной статьи под налоговой политикой понимает совокупность целенаправленных экономических, правовых, организационных и контрольных мероприятий органов государственной власти по формированию и функционированию эффективной налоговой системы в целях финансового обеспечения потребно-

стей государства, отдельных социальных слоев населения, развития национальной экономики за счет перераспределения финансовых ресурсов между различными отраслями экономики в более приоритетные отрасли. На наш взгляд, данная дефиниция наиболее полно и четко отражает сущность понятия «налоговая политика».

Рассмотрим типы налоговой политики.

В зависимости от состояния экономики, целей, которые на данном этапе развития экономики государство считает приоритетными, принято выделять типы налоговой политики. Так, А. В. Брызгалин выделяет следующие три типа: политика максимальных налогов, политика разумных налогов и налоговая политика, предусматривающая достаточно высокий уровень обложения, но при значительной социальной защите [Налоги... 1997: 50–52]. Аналогичной точки зрения придерживаются многие другие авторы. Так, например, В. Г. Пансков высказывает схожую точку зрения, выделяя политику максимальных налогов, политику разумных налогов и политику экономического развития, однако он называет их формами налоговой политики [Пансков 2004: 118].

На основе анализа мировой и отечественной теории и практики налогообложения мы попытались осуществить систематизацию типов налоговой политики, исходя из таких критериев, как величина налогового бремени, государственное устройство и органы власти, осуществляющие налоговую политику, сферы воздействия, вид воздействия, масштабность и долговременность целей, продолжительность периода реализации и модель экономического развития страны (см. таблицу).

* Исследование выполнено при финансовой поддержке Федеральной целевой программы «Научные и научно-педагогические кадры инновационной России» на 2009-2013 гг. в рамках научного проекта № 2012-1.2.2.-12-000-3002-029.

Классификация типов налоговой политики

Критерии классификации	Типы налоговой политики
Величина налогового бремени	1. Политика максимальной налоговой нагрузки 2. Политика минимальной налоговой нагрузки 3. Политика умеренно высокой налоговой нагрузки 4. Политика сбалансированной налоговой нагрузки
Государственное устройство и органы власти, осуществляющие налоговую политику	1. Государственная налоговая политика 2. Региональная налоговая политика 3. Местная (муниципальная) налоговая политика
Сферы воздействия	1. Индустриальная налоговая политика 2. Налоговая политика в сфере АПК 3. Налоговая политика в сфере ЖКХ 4. Налоговая политика в сфере торговли 5. Социально-ориентированная налоговая политика
Вид воздействия	1. Стимулирующая налоговая политика 2. Стабилизирующая налоговая политика 3. Нейтральная налоговая политика
Масштабность и долговременность целей налоговой политики	1. Налоговая стратегия 2. Налоговая тактика
Продолжительность периода реализации налоговой политики	1. Долгосрочная налоговая политика 2. Среднесрочная налоговая политика 3. Краткосрочная налоговая политика
Модель экономического развития страны	1. Налоговая политика стран с планово-административной экономикой. 2. Налоговая политика стран с моделью «стратегии ускоренного развития». 3. Налоговая политика стран с «либеральной моделью».

Рассмотрим первую классификацию в зависимости от величины (см. рис.).

Для политики максимальной налоговой нагрузки характерно установление максимально высоких налоговых ставок, большое количество действующих налогов и сокращение льгот, что в конечном итоге приводит к увеличению налогового бремени на экономику. Следовательно, она нацелена на то, чтобы получить как можно больше финансовых ресурсов населения, и не учитывает социально-экономическое состояние развития общества. Политика максимальной налоговой нагрузки не позволяет обществу в целом и каждому налогоплательщику в частности нормально экономически развиваться. Поэтому, как правило, такая полити-

ка проводится государством в экстраординарных случаях (таких, как экономический кризис, военные действия), когда необходимо существенно повысить мобилизацию финансовых ресурсов в государственный бюджет, увеличить объем государственных закупок и инвестиций в определенные секторы экономики военного назначения, уменьшая при этом социальные расходы. Приоритетом в данном случае являются фискальные цели, остальные — второстепенны. Подобная политика проводилась в России в начале 90-х гг. XX в. и привела к негативным последствиям, таким, как:

- падению темпов роста производства во всех отраслях, поскольку у налогоплательщиков после уплаты на-

*Типы налоговой политики*

логов практически не оставалось денежных средств, что делало невозможным расширение производства;

- массовому уклонению от уплаты налогов;
- развитию теневой экономики широких масштабов.

Вторым типом налоговой политики является политика минимальной налоговой нагрузки, когда государство, ослабляя налоговое бремя для предпринимателей, одновременно сокращает свои расходы в первую очередь на социальные программы. Цель данной политики состоит в обеспечении приоритетного расширения капитала, стимулировании инвестиционной активности за счет обеспечения наиболее благоприятного налогового климата. Политика минимальной налоговой нагрузки проводится в случае намечающейся стагнации экономики, грозящей перейти в экономический кризис. В данной политике приоритетными выступают экономические цели. Подобную политику в последнее десятилетие успешно реализуют страны, осуществляющие экспансию на мировые рынки, в частности Китай, Индия, Бразилия, Мексика и др.

Третий тип налоговой политики — это политика умеренно высокой налоговой нагрузки, суть которой состоит в установлении достаточно высокого уровня налогообложения как юридических, так и физических лиц при одновременной реальной социальной защите граждан, наличии значительного числа государственных социальных программ. Эта политика на-

ходит применение, например, в развитых странах Скандинавии, где высокий уровень налоговой нагрузки сопровождается высокими социальными расходами. При такой политике в качестве приоритетных выступают уже фискальные и социальные цели.

Четвертым типом налоговой политики является политика сбалансированной налоговой нагрузки, которая представляет собой нечто среднее между вторым и третьим типом и характеризуется оптимальным средним уровнем налоговой нагрузки, позволяющей не подавлять развитие экономики и при этом поддерживать значимый объем социальных расходов. Такая политика используется в основном высокоразвитыми странами (США, Великобритания, Канада и др.), уже достигшими пределов традиционного экономического роста. Такие страны вынуждены поддерживать достаточный уровень социального обеспечения. Разумные налоги необходимы в первую очередь для сохранения конкурентных позиций своих товаров на существующих мировых рынках и достижения приоритетного положения на вновь формирующихся рынках высокотехнологичной продукции. Повышение адресности налоговых преференций и регулирование отраслевой налоговой нагрузки позволяет им осуществлять структурную перестройку экономики в соответствии с перспективными потребностями мирового рынка: дестимулировать дальнейшее развитие устаревших производств и стимулировать развитие новейших. Приоритетность

целей данной политики рассредоточена между фискальными, экономическими и социальными целями.

В России на данном этапе развития проводится политика сбалансированной налоговой нагрузки, что, по нашему мнению, до влияния мирового финансового кризиса 2008 г. обусловило такие положительные результаты, как:

- увеличение темпов роста ВВП и объемов производства во многих отраслях;
- сокращение масштабов теневой экономики и уклонения от уплаты налогов.

Налоговая политика является одним из важнейших способов государственного управления в сфере экономики. Посредством научно обоснованной налоговой политики государство обеспечивает себя финансовыми ресурсами для выполнения всех присущих ему функций, поддерживает воспроизводственный процесс внутри страны и сглаживает

негативные тенденции в экономическом развитии.

Литература

- Налоги и налоговое право: учеб. пос. / под ред. А. В. Брызгалина. М.: Аналитика-Пресс, 1997. 600 с.
- Пансков В. Г. Налоги и налогообложение в Российской Федерации. М.: МЦФЭР, 2004. 576 с.
- Современный экономический словарь / под ред. Б. А. Райзберга, Л. Ш. Лозовского, Е. Б. Стародубцевой. М.: ИНФРА-М, 2006. 495 с.
- Шевченко И. В., Алеников А. С. Концептуальные основы налоговой политики как комплексной экономической категории // Финансы и кредит. 2012. № 30. С. 15–18.
- Алле М. За реформу налоговой системы. Пересмысливая общепризнанные истины / пер. с франц. Т. А. Карлова; под ред. И. А. Егорова. М.: ТЕИС, 2001. 173 с.
- Стиглиц Дж. Ю. Экономика государственного сектора / пер. с англ. М.: Изд-во МГУ: ИНФРА-М, 1997. 259 с.