

# 1. НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ И ФИНАНСОВЫЙ КОНТРОЛЬ

## 1.1. СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ НАЛОГОВОЙ СИСТЕМЫ С УЧЕТОМ ПОКАЗАТЕЛЯ НАЛОГОВОГО БРЕМЕНИ

Ажинова Е.Ф., аспирант кафедры финансы и кредит

*Всероссийская государственная налоговая академия Министерства финансов РФ*

В статье рассматриваются вопросы определения сущности и содержания показателей налогового бремени, которые приобретают особую актуальность в периоды реформирования налогообложения и оценки результативности проводимых преобразований.

Налоговая система государства призвана обеспечить получение общественных благ соразмерно развитию производительных сил, следовательно, в ней должен быть реализован принцип обеспечения экономического роста.

Известно, что получение и присвоение общественных благ осуществляются через распределение доходов государственного бюджета. Русский экономист М.М. Алексеевко [1] еще в XIX в. отметил такую особенность налога: «С одной стороны, налог – один из элементов распределения, одна из составных частей цены, с анализа которой (т.е. цены) собственно и началась экономическая наука. С другой стороны, установление, распределение, взимание и употребление налогов составляет одну из функций государства».

Налог определяется как индивидуально безвозмездный платеж в целях обеспечения деятельности государства. Подобное изъятие подразумевает форму возмездности посредством присвоения налогоплательщиком части общественного блага. В соответствии с общественным договором, действующим на основе принципов политического рынка, налогоплательщик в лице государства обязан предоставить такие блага налогоплательщику.

Исследователь в области налогообложения И.Х. Озеров [5] отмечал: «Задачи экономической политики не ограничиваются стимулированием энергии отдельных действующих лиц. Для государства важен не только количественный рост производства и накопления, но и экономическое, материальное содержание этой деятельности, т.е. что производится, где, на каких условиях и т.п. Поэтому, наряду со стимулированием деятельности хозяйствующих лиц, государство должно одновременно взять на себя регулирование их деятельности».

Таким образом, налоговая система должна формироваться, как эффективный инструмент государственного регулирования социально-экономического развития общества, в том числе предпринимательской деятельности, инвестиционной стратегии, внешнеэкономической деятельности, структурных изменений в производстве, ускоренного развития приоритетных видов экономической деятельности.

Действующая налоговая система оказывает влияние на условия и результаты хозяйственной деятельности предприятий. Такая роль налогов обусловлена фискальной и регулирующей (стимулирующей) функциями налогов. В краткосрочном периоде эти две функции воспринимаются как противоположные, т.е. при выполнении на-

логами преимущественно фискальной функции, регулирующая (стимулирующая) функция не может быть реализована в полной мере. В долгосрочном периоде, напротив, только реализация регулирующей функции обеспечивает выполнение налогами фискальной функции, т.е. без развития налоговой базы невозможно формирование денежных фондов государства. Следовательно, налоговая система не может функционировать эффективно без учета того влияния, которое налоги оказывают на экономическое и финансовое состояние налогоплательщиков, поэтому налоговая система предполагает согласование интересов государства и налогоплательщиков, а это хоть и косвенно, можно оценить, используя расчеты показателя налогового бремени.

В настоящее время понятие налогового бремени используется при рассмотрении таких актуальных вопросов экономики:

- оценка результатов мероприятий налоговой реформы;
- определение налогового потенциала хозяйствующих субъектов, оценка условий развития малого бизнеса;
- анализ факторов, влияющих на темпы экономического роста.

Перспективы развития экономики государства в том числе определяются достигнутым уровнем налоговых поступлений, являющихся результатом налогового бремени, и тем ее предельным уровнем, который возможен в условиях действующей экономической политики и налогового законодательства.

Налоговое бремя – это экономический показатель, характеризующий налоговую систему государства. Традиционно понятие налогового бремени используется при сравнении налоговых систем различных стран или этапов развития налоговой системы отдельного государства.

Важнейшим аспектом функционирования российской налоговой системы является проблема налогового бремени в целом и налоговой нагрузки хозяйствующих субъектов и воздействие этих показателей на бюджетно-налоговую систему и финансово-хозяйственную и деловую активность организаций. И в качестве главных задач всех проводимых в последние годы экономических и бюджетно-налоговых реформ продекларировано снижение ее уровня при условии компенсации выпадающих доходов. Но в силу сложности оценки последствий снижения налоговых бремени (налоговой нагрузки), с позиции обеспечения сохранения доходных источников формирования бюджетов, не определены ни нормативные, ни временные рамки этого процесса.

Сформированные в настоящее время основы налоговой системы не только не поощряют, но и препятствуют усилиям хозяйствующих субъектов по дальнейшей активизации и наращиванию масштабов их производственной и финансовой деятельности, повышению ее эффективности, т.е. фактически не соответствуют декларируемым целям бюджетно-налоговой, экономической, в том числе промышленной, политики государства, которая в частности определяется как повышение эффективности и конкурентоспособности российской промышленности на внешнем и внутреннем рынках.

Рост налогового бремени на экономику в целом и налоговой нагрузки на субъектов предпринимательства может привести к инфляции в результате сдвига не только кривой спроса, но и предложения. Причина инфляции предложения связана с резким изменением

экономических условий, которые затрагивают издержки производства товаров, вследствие чего происходит рост цен на производимую продукцию. Это вызывает смещение кривой совокупного предложения и является основой для одновременного спада уровня производства и роста цен, или стагфляции.

Сам механизм налогового регулирования инфляционных процессов в условиях возникновения инфляции издержек может быть описан следующим образом. Рост налоговой нагрузки на предприятия вызывает значительное повышение издержек производства и, соответственно, скачок уровня цен в налогооблагаемых отраслях. Повышение цен приводит к снижению реальной заработной платы, что со временем влечет за собой ее индексацию под давлением работающих, падение рентабельности и сокращение объемов производства. Данный эффект является особенно сильным, если налоговые изменения происходят в базовых сегментах экономики и, таким образом, последующее увеличение цен приводит к усилению производственного фактора формирования инфляции.

Инфляция сопровождается ухудшением платежного баланса. Конкурентоспособность отечественной продукции снижается, и в результате импортные товары становятся дешевле. Такая ситуация способствует вывозу капиталов за границу и возрастанию спроса на иностранную валюту.

В странах с рыночной экономикой основным показателем, результирующим экономическую деятельность, на макроуровне служит валовой внутренний продукт (ВВП), который выражает стоимость всех конечных продуктов (товаров, услуг), произведенных на экономическом пространстве страны в течение определенного периода времени (главным образом года), за вычетом стоимости их промежуточного потребления.

ВВП может быть рассчитан как сумма добавленных стоимостей, созданных в различных экономических сферах деятельности. Основным финансовым показателем деятельности любого хозяйствующего субъекта выступает прибыль, которая представляет собой выручку от его деятельности за вычетом издержек. Проводимая государством финансово-экономическая политика, нацеленная на обеспечение условий стабильного экономического развития, предполагает, что с помощью методов государственного регулирования создается благоприятная среда для создания на уровне хозяйствующих субъектов если не максимальной, то оптимальной массы прибыли.

В течение всей финансово-хозяйственной деятельности организации происходит непрерывное создание и движение различных видов имущества и обязательств, практически все они формируют базу исчисления того или иного налога. Так, приобретение основных средств или материальных ценностей различного вида и назначения прямо влияет на формирование базы налогообложения по налогам на имущество, на добавленную стоимость и на прибыль. Проводимая политика в области оплаты труда формирует базу для исчисления взносов на обязательное пенсионное страхование и налога на доходы физических лиц. Применение той или иной формы организации производства и используемые технологические процессы прямо влияют на формирование затрат, и соответственно, на исчисление налога на прибыль.

Поэтому для повышения эффективности производства на всех его стадиях, устранения диспропорций,

возникших в ходе структурной перестройки промышленности, а также для реального увеличения жизненного уровня основной массы населения необходимо снижение налоговой нагрузки на реальный сектор экономики и отечественных товаропроизводителей. Кроме того, снижение налоговой нагрузки необходимо для создания благоприятных условий увеличения оборотных средств предприятий и стимулирования их инвестиционной деятельности.

Таким образом, реформирование налоговой системы должно проходить всесторонне, это значит, что нельзя изменить порядок налогообложения одним налогом, но оставить без внимания другие действующие налоги и сборы. Изменения в налоговой политике должны носить комплексный характер и учитывать соотношение действующих в стране прямых и косвенных налогов, и их совокупное влияние на результаты финансовой деятельности хозяйствующих субъектов.

## Литература

1. Алексеев М.М. Взгляд на развитие учения о налоге у экономистов А. Смита, Ж.-Б. Сэя, Д.Рикардо, С. Ж. Сисмонди и Д.С. Милля [Текст] / М.М. Алексеев. – Харьков, 1870.
2. Малис Н.И. Вопросы налогообложения в условиях кризиса [Текст] / Н.И. Малис // Финансы. – 2009. – №8.
3. Масленникова А.А. Налоговая политика в деталях [Текст] / А.А. Масленникова // Финансы. – 2006. – №8.
4. Налоговая система и налоговая политика [Текст] / Волго-Вятская академия государственной службы. – Н. Новгород, 2008.
5. Озеров И.Х. Основы финансовой науки [Текст] / И.Х. Озеров. – М., 1910.

## Ключевые слова

Налоговая система; налоговое бремя; общественное благо; инфляция предложения; инфляционный налог; налоговая политика; субъект предпринимательства; прямые и косвенные налоги.

*Ажинова Екатерина Федоровна*

## РЕЦЕНЗИЯ

Рецензируемая статья посвящена рассмотрению вопросов совершенствования налоговой системы, важности соблюдения оптимального распределения общественных благ для обеспечения достаточного уровня жизни населения страны и достаточного уровня оборотных средств у субъектов предпринимательства, что является особенно актуальным в свете проводимой государственной социальной политике. В статье рассматривается взаимосвязь проводимых реформ в области налогообложения с уровнем налогового бремени.

Особый интерес представляет предложение по изменению действующего налогового законодательства не в отношении одного налога, налоговая нагрузка по которому достигла предельно допустимого уровня, но комплексный подход к совершенствованию всей системы налогов и сборов, с учетом влияния элементов налогообложения прямых и косвенных налогов друг на друга. Автор справедливо отмечает, что подобный комплексный подход благоприятно повлияет на величину выпадающих доходов бюджета, а также позволит спланировать распределение общественных благ оптимальным образом.

Теоретическая значимость данной статьи заключается в том, что в основу исследования эффективности налогообложения, положены классические теории макро- и микроэкономики, а также основные положения современного российского законодательства.

Научная статья «Совершенствование налоговой системы с учетом показателя налогового бремени» соответствует всем требованиям, предъявляемым к работам такого рода. Данная статья может быть рекомендована к публикации.

*Ишина И.В., д.э.н., профессор, зав. кафедрой «Финансы и кредит» Всероссийской государственной налоговой академии Министерства финансов РФ*

## 1.1. PERFECTION OF TAX SYSTEM TAKING INTO ACCOUNT AN INDICATOR OF TAX BURDEN

E.F. Aginova, Post-graduate Student  
of Chair Finance and Credit

*Tax Academy*

In this article the author considers the problem of essence and content of tax burden indicator. This problem takes on special significance during the periods of reformation of tax system and helps to estimate results of such transformations.

### Literature

1. M.M. Alekseenko. The view of tax development of A. Smit, J.B. Sey, D. Rikardo, S.J. Sismondy, D.S. Mill – 1870.
2. I.H. Ozerov. Fundamentals of finance. M.1910.
3. N.I. Malis. The questions of taxation during the crisis time // Finances. №8. 2009.
4. A.A. Maslenikova. Tax politics in detailes // Finances. №8. 2006.
5. Tax system and tax politics. N. Novgorod. Academy of civil servant. 2008

### Keywords

Tax system; tax burden; social good; supply inflation; inflation tax; tax policy; business owner; direct taxes; indirect taxes.