

Султанов Гарун Султанахмедович,
*к.э.н., доцент кафедры анализа хозяйственной деятельности и аудита,
Дагестанский государственный университет народного хозяйства,
Махачкала, Россия, e-mail: sirius2001@mail.ru*

Критерии и требования эффективности налоговой политики государства

Статья посвящена эффективности проводимой в стране налоговой политики, раскрыты требования, которым она должна соответствовать. Рассмотрены существующие направления эффективности налоговой политики. Подробно изучены критерии эффективности налоговой политики.

Ключевые слова: налоговая политика, налоги, критерии, эффективность, государство.

Sultanov Garun Sultanakhmedovich,
*PhD Econ., associate professor of the analysis of economic activity and audit,
Dagestan state university of the national economy, Makhachkala, Russia,
e-mail: sirius2001@mail.ru*

Criteria and requirements of efficiency of tax policy of the state

Article is devoted to efficiency of the tax policy pursued in the country, requirements to which it has to correspond are opened. The existing directions of efficiency of tax policy are considered. Criteria of efficiency of tax policy are in detail studied.

Keywords: tax policy, taxes, criteria, efficiency, state.

Налоговая политика страны, являясь одним из методов государственного регулирования социально-экономического развития общества, предусматривает достижение государством в совокупности с другими методами основных целевых ориентиров, в составе которых первостепенным выступает обеспечение прогресса в общества за счет улучшения качества жизни населения, достижении показателей экономического роста и т.д. И в этом должна проявляться сущность определения эффективности проводимой налоговой политики. Как известно, само определение понятия эффективности означает продуктивность использования ресурсов при достижении определенных целей.

Если применять определение эффективности к налоговой политике, то следует уточнить, что оно будет иметь в своем содержании достаточно большое количество аспектов. В самом широком смысле эффективность налоговой политики выражается в ее способности выполнять все возложенные на нее функции. Следовательно, налоговая политика может быть эффективной в случаях, если она отвечает следующим требованиям:

- во-первых, это обеспечение поступления налогов в бюджет в тех объемах, которые были бы достаточны для выполнения государством всех своих функций; [3]

- во-вторых, обеспечение финансовых условий для возобновления воспроизводственных процессов на расширенной основе, то есть те средства, которые после уплаты налогов, должны быть достаточными для того, чтобы сохранять и развивать производство в реальном секторе экономики;

- в-третьих, эффективность налоговой политики выражается в том, что она способствует решению наиболее важных общегосударственных задач, которые определены в социально-экономической политике государства в качестве наиболее первостепенных и важных. [4]

В настоящее время эффективность налоговой политики должна обязательно рассматриваться во взаимосвязи с элементами рыночной экономики, уделяя первоочередное внимание на том эффекте, который получает государство, отрасли народного хозяйства, отдельные экономические субъекты. В целом для проведения оценки эффективности налоговой системы и методов налогового регулирования требуется определенный набор критериев [2].

Какие же критерии могут быть применимы к определению эффективности налоговой политики, проводимой государством? Следует уточнить, что в реальности практически нет таких прямых показателей, которые однозначно и действительно характеризовали бы общую эффективность налоговой политики. В связи с этим, при определении критериев эффективности налоговой политики используются косвенные макроэкономические показатели. [5] Например, в расчет принимаются значения таких показателей, как:

- уровень удельного веса общей суммы налогов в ВВП;
- уровень бюджетного дефицита по отношению к ВВП;
- показатели объемов производства в целом и по различным отраслям;
- показатели объемов капитальных вложений;
- результаты финансовой деятельности в общей экономике и т.д.

Существуют различные мнения по этому вопросу. В целом, все существующие направления, на мой взгляд, в вопросе эффективности налоговой политики следуют классифицировать на следующие критерии:

- первый критерий эффективности налоговой политики выражается в способности государства обеспечивать свою финансовую независимость от других стран. Теоретически этот фактор позволяет решать политические задачи, а также отстаивать свою политическую позицию. Отсюда следует, что если налоговая политика государства действует так, что страна не испытывает каких-либо проблем с выплатой внешнего долга и обходится без привлечения международных займов, то соответственно эта налоговая политика является эффективной;

- второй критерий заключается в том, что степень эффективности налоговой политики зависит от тех макроэкономических показателей, которые демонстрирует экономика страны, а именно показателей: ВВП, ВНП, торгового сальдо, курса национальной валюты и т.п. Обоснованность данного подхода выражается в том, что все эти макроэкономические показатели выступают индикаторами состояния экономики и лучше всего отображают, как общеэкономическую ситуацию, так и ее составную часть – финансы;

- третьим критерием эффективности налоговой политики выступает теория благосостояния общества, его граждан. В данном случае идет сравнение уровня жизни населения одной страны с уровнем жизни населения других стран. Например, каковы покупательные способности средней заработной платы, чувствует ли человек себя удовлетворительно. Результаты сравнения зачастую получают при помощи социологических опросов. И вполне возможна такая ситуация, при которой население, имея небольшие финансовые возможности, считает, тем не менее, себя вполне удовлетворительно и положительно оценивает действующую экономическую модель;

- четвертым критерием определения эффективности выступает возможность налоговой политики накапливать различные источники доходов в единой системе. Как известно, налоговые поступления классифицируются по различным типам в зависимости от той базы, которая применяется при налогообложении. Сумма налоговых поступлений может быть увеличена либо автоматическим путем, либо дискреционным путем. Автоматический путь увеличения налоговых поступлений характерен для ситуаций, при которых существенно расширяется сама налоговая база. Дискреционный же путь увеличения поступлений с налогов возможен лишь при корректировке и изменении параметров самой налоговой системы, таких как: изменение налоговых ставок, меры по улучшению порядка сбора налогов и т.п. То есть, как мы видим, суть изменений сводится непосредственно к самой налоговой политике;

- пятым критерием эффективности налоговой политики является возможность определять те параметры налоговой базы, которые были бы наиболее приемлемыми. Так, например, при существенном сужении налоговой базы для того, чтобы оставить уровень налоговых поступлений на прежнем уровне, государство зачастую вынуждено повышать действующие ставки налогообложения. [1] Такие меры могут привести к существенному росту числа субъектов, уклоняющихся от уплаты налогов. С другой стороны, увеличение области применения налоговой базы предоставляет возможность обеспечить при довольно низких показателях налоговых ставок. Каждое государство само выбирает те или иные способы расширения действующей налоговой базы. Например, в странах Скандинавии был введен дополнительный налог на доход, который применяется к общему доходу;

- шестым критерием эффективности выступает фактор целевой направленности налоговой политики. В данном случае речь идет о минимизации задержек в процедуре уплаты налогов. Практика показывает, что при высоком уровне инфляции та ценность, которая имеется у налоговых поступлений, может существенно снизиться в случае наступления длительных задержек при уплате налогов. И в этом случае для снижения и возможного полного устранения задержек в уплате налогов государство вынуждено применять определенные меры взыскания – штрафы, конфискацию имущества и т.д. Обычно более вероятными являются те задержки в уплате налогов, которые реализуются в сфере капитала в сравнении с задержками по уплате налогов от доходов физических лиц;

- седьмой критерий эффективности выражается в нейтральности проводимой налоговой политики в направлении тех стимулов, которые установлены государством в отношении экономических субъектов. По своей сути, налоговая система и соответственно налоговая политика, в которой выражается сама ее сущность, должна обеспечивать финансирование всех направлений государственной деятельности при одновременно минимальных расходах и низкого уровня нарушений действующей системы производства. При этом та экономическая деятельность, которая была наиболее прибыльна до момента уплаты налогов, должна оставаться такой же по содержанию и после уплаты всех налогов;

- восьмым критерием эффективности является структура налогообложения с сопоставлением ее основных характеристик, таких как объем внутренних подоходных налогов с объемом с внешнеторговых операций. В экономически развитых странах обычно превалируют объемы внутренних налогов (налоги с физических и юридических лиц, налоги, взимаемые в соответствии с программами социального страхования), а налоги на внешнеторговые операции вообще не имеют какую-либо значимость.

Список литературы

1. Галимов А.Н. Современная налоговая политика и её роль в развитии экономики регионов // Актуальные вопросы современной экономики в глобальном мире. 2016. № 5. С. 569-573.
2. Османов М.А. Налоговая политика и тенденции налогового реформирования // Актуальные вопросы современной экономики. 2016. № 4. С. 56-59.
3. Гаджиева М.А. Налоговая политика государства: сущность, цели и ее основные типы // Актуальные вопросы современной экономики в глобальном мире. 2018. № 8. С. 62-64.
4. Вербицкий А.Д., Уксуменко А.А. К вопросу об анализе современной налоговой политики в России // Актуальные вопросы современной экономики. 2018. № 3. С. 62-67.
5. Султанова Х.Р., Султанов С.Ш. Влияние налоговой политики на функционирование реального сектора экономики // Совершенствование учета, анализа и контроля как механизмов информационного обеспечения устойчивого развития экономики. 2016. № 2. С. 684-692.