

УДК 338.22**Л.К. Кайдарова**, кандидат экономических наук

E-mail: kaidarova_l4@mail.ru

Инновационный Евразийский университет (г. Павлодар)

И.О. Абилева

E-mail: indira-sileva@mail.ru

**Сущность налоговой политики
и ее роль в государственном регулировании экономики**

***Аннотация.** Налоговая политика – это составная часть социально-экономической политики государства, которая ориентирована на укрепление экономического положения страны и регионов, экономическое развитие, гармонизацию интересов экономики и общества. В статье обобщены подходы к определению сущности налоговой политики, обоснована ее роль в государственном регулировании экономики, а также определены цели, задачи и методы налоговой политики на современном этапе.*

***Ключевые слова:** государственное регулирование экономики, налоги, налоговая политика, фискальная политика, налоговая система.*

Постановка проблемы. В рыночных условиях хозяйствования существенно меняется роль и значение государственного регулирования социально-экономических процессов. Сегодня вмешательство государства в экономику рассматривается на разных уровнях. На макроэкономическом уровне экономическая политика дает возможность избежать негативных процессов и нежелательных отклонений, которые периодически меняют цикличность экономического развития. На микроуровне участие государства проявляется в регулировании деятельности субъектов хозяйствования, определении ценовой политики, создании благоприятных условий для всех рыночных агентов. Отдельно рассматривается регулирование социально-экономических отношений на международном уровне, поскольку в последнее время наблюдается активизация влияния глобализационных и интеграционных процессов на национальные экономики.

Налоговая политика – один из многих, но важнейших рычагов вмешательства государства в социально-экономические процессы. Это является следствием постоянно возрастающей роли государства в экономике и общественной жизни, постоянно требуют определенных финансовых ресурсов. В развитых странах мира уровень перераспределения валового внутреннего продукта через налоги очень существенным, поэтому налоговые инструменты осуществляют значительное влияние на экономическое развитие как отдельного рыночного агента, так и государства в целом.

Анализ последних публикаций и исследований. Существующие исследования раскрывают научно-методологические основы налоговой политики, ее цели и механизм реализации. В то же время среди ученых фактически не рассматриваются направления функционирования налогов в условиях глобализации экономических систем, вопросы взаимосвязи интеграционных процессов с налогообложением не охватываются почти никак экономистом, а научные исследования не имеют единой точки зрения по решению данной проблемы.

Целью статьи является исследование подходов к определению сущности налоговой политики и ее роли в государственном регулировании социально-экономических процессов на современном этапе становления рыночных отношений.

Изложение основного материала. Практика государственного вмешательства позволила выработать соответствующие инструменты, с помощью которых можно влиять на экономику. В научной литературе выделяют прямой и косвенный методы государственного регулирования. Прямое вмешательство в экономику обеспечивается путем установления государственных цен, объемов производства, экспортно-импортных операций и т.д., что присуще командно-административной системе. Косвенные методы применяются в условиях рыночной экономики и включают довольно много рычагов. Так, И.А. Золотко выделяет денежно-кредитный, бюджетно-налоговый, внешнеэкономический и социальный блоки [1]. В современных условиях наиболее существенное значение приобретает бюджетно-налоговая политика, которая охватывает бюджетную и налоговую политику, а также политику финансирования бюджетного дефицита. Именно реформирования рыночной экономики в значительной степени зависит от укрепления государственных финансов, по которым государство аккумулирует денежные ресурсы для финансирования общественных потребностей, а также создает условия для активизации экономического роста и повышения общественного благосостояния.

Для достижения поставленных перед налоговой политикой задач, а также выяснения ее места в интеграционных процессах нужен глубокий научный подход к пониманию сущности налоговой политики. Отметим, что данный термин состоит из двух категорий: «политика» и «налоги».

В экономических словарях политика определяется как государственная наука, искусство управления государством. Это толкование указывает на то, что субъектом политики является государство, а особенностью ее предмета является властный, повелительный характер. Еще В.И. Ленин

считал, что политика – это приведение государственной власти, политикой участие в государственных делах, государственное направление, определение форм, задач, содержания деятельности государства. Такие определения были положены в основу понимания политики советской наукой. Р. Коуз предложил распространить объект исследования в экономической политике не только на макро-, но и на микроуровень. Он считал, что целью экономической политики на любом уровне является создание такой ситуации, при которой бы люди, принимая решение о своей деятельности, выбирали такие варианты, которые обеспечивают как можно лучшие результаты для системы в целом. Такое толкование стало типичным для западной науки.

Итак, термин «политика» можно рассматривать по крайней мере в двух направлениях: во-первых, это общественная наука, во-вторых, это особый вид деятельности на макро- и микроуровне. При этом экономическая политика касается всех отраслей государственного вмешательства.

Прилагательное «налоговая» в понятии «налоговая политика» указывает на сферу приложения усилий государства в процессе управления. Работы западных экономистов не имеют четких определений категории «налоговая политика». Так, С. Фишер, Р. Дорнбуш, Р. Шмалензи используют термин «фискальная политика» и толкуют ее как решения, принимаемые государственными структурами в отношении своих доходов и расходов. В учебнике «Экономикс» Кэмпбелла Р. Макконелла и Стэнли Л. Брю понятия финансово-бюджетной и фискальной политики объединены и определяются как изменения, вносимые правительством в порядок осуществления государственных расходов и налогообложения, направленные на обеспечение полной занятости и неинфляционного национального продукта. Эдвин Дж. Долан, Колин Д. Кэмпбелл, Розмари Дж. Кэмпбелл отмечают, что существует два источника правительственного влияния на процесс круговорота доходов в государстве, величину номинального национального дохода, а также на степень влияния номинальных изменений дохода на изменения реальных величин и уровня цен – это фискальная и денежно-кредитная политика. При этом под фискальной политикой подразумевается политика правительства в области налогообложения и государственных расходов. Итак, в работах западных теоретиков термин «налоговая политика» не получил широкого потребления, а употребляется в понятии «фискальная политика».

Разнообразие подходов к определению сущности налоговой политики прослеживается в трудах российских ученых. М.В. Карп отмечает, что «налоговая политика является составной частью общей финансовой политики государства на среднесрочную и долгосрочную перспективы и охватывает такие понятия, как концепция государственной деятельности в сфере налогообложения, налоговый механизм, а также управление налоговой системой государства» [2]. Б.Х. Алиев и А.Н. Абдулгалимов считают, что «налоговая политика – это деятельность государства, выраженная в комплексе мероприятий, осуществляется уполномоченными на то органами государственной власти и государственного управления в сфере налогов и сборов, отражая классификацию налогов, методы и принципы налогообложения, действующих на законной основе в налоговой системе данного государства» [3]. М.Н. Карасев: налоговая политика рассматривается как совокупность организационных, экономических и правовых мер, обеспечивающих на единых принципах обоснованную систематическую деятельность органов государства, направленную на оптимальное, полное и адекватное регулирование налогообложения [4].

Таким образом, анализ различных подходов к определению категории «налоговая политика» позволяет сформулировать следующие выводы:

- налоговая политика – это деятельность государства в сфере налогообложения;
- налоговая политика – это совокупность правовых, экономических и организационных мер в сфере регулирования налоговых отношений;
- налоговая политика должна быть направлена на обеспечение налоговых поступлений и стимулирования экономического роста;
- налоговая политика является составной частью общей финансовой политики государства на среднесрочную и долгосрочную перспективы;
- налоговая политика реализуется в рамках налоговой системы государства;
- регламентированность налоговой политики – законодательная.

На основании этого предлагаем следующее определение сущности налоговой политики с учетом тенденций глобализации экономических систем и усиления интеграционных процессов в мире. Налоговая политика государства – это совокупность правовых, экономических и организационных мер государства в сфере налогообложения по регулированию налоговых отношений, направленных на обеспечение поступлений налогов в централизованных фондах денежных ресурсов государства и стимулирования экономического роста с помощью налоговой системы. Она определяется степенью влияния государства на социально-экономические процессы и изменяется под воздействием интеграционных процессов, происходящих в мирохозяйственных связях. Учет последнего фактора обусловлено тем, что важным звеном процесса экономической интеграции, особенно на современном этапе его развития, стало сближение национальных налоговых систем.

Мероприятия государства в области налогов определяются целями и задачами налоговой политики, которые обусловлены социально-экономическим строем общества, социальными группами,

находящимися у власти, стратегическими целями, определяющих развитие национальной экономики, и международными обязательствами в сфере государственных финансов.

При формировании целей налоговой политики необходимо исходить из объективных функций налогов. Необходимо согласиться с Б.Х. Алиевым, А.М. Абдулгалимовим, которые отмечают, что «в экономической литературе до сих пор нет единого мнения относительно количества, сущности и реализации налоговых функций. Разные авторы приводят различные комбинации налоговых функций, к которым относят фискальную, экономическую, перераспределительную, контрольную, регулируемую, социальную, политико-экономическую, стимулирующую и другие, часть которых не имеет под собой научного и теоретического обоснования, чтобы отнести их к объективным функций налогов» [3].

Как отмечает М.Н. Карасев, цели, на достижение которых направлена налоговая политика, влияющие на выбор методов ее осуществления, то есть способов практической реализации [4]. Все методы налоговой политики, выработали фискальная наука и практика, можно объединить в следующие группы:

- понижение или повышение налоговой нагрузки на плательщиков;
- замена одних способов и форм налогообложения другими, введение новых или отмены существующих налогов;
- уменьшение или увеличение влияния тех или иных налогов, или системы налогообложения в целом;
- введение или отмена налоговых преференций
- манипулирования прогрессивными и пропорциональными приемами налогообложения и введение дифференциальной системы налоговых ставок.

Любой метод осуществления налоговой политики должен базироваться на определенных инструментах. К таким инструментам можно отнести следующие: налоговые ставки, налоговый кредит, налоговые преференции и льготы, налоговые стимулы и санкции, налоговую амнистию и налоговые каникулы, формирования налоговой базы, установление объектов и субъектов налогообложения и тому подобное [5].

Выводы. Уровень экономического развития страны зависит от большого количества факторов, в частности от инновационной способности государства, технологического уклада экономики, объемов и типа привлеченных инвестиций, предпринимательской активности, уровня человеческого капитала, административных барьеров и качественного уровня финансового регулирования экономики, экономической инфраструктуры и тому подобное. Налоговая политика играет существенную роль в обеспечении экономического развития, поскольку влияет на все вышеперечисленные факторы. В рыночных условиях существенное значение приобретает эффективная налоговая политика, посредством которой аккумулируются финансовые ресурсы для обеспечения общественных потребностей, а также осуществляется регулирование экономических отношений. Она определяется определенной степенью влияния государства на социально-экономические процессы и изменяется под влиянием тенденций в мировой экономике [6].

Исследованные в статье подходы к определению сущности налоговой политики, ее цели, задачи, принципы и методы обосновывают теоретические основы реализации налоговой политики в процессе государственного регулирования социально-экономических отношений. В современных условиях функционирования национальных экономических систем при учете этих основ, налоговая политика станет более гибкой, адаптированной к изменениям экономического развития, потребностей и условий обеспечения эффективной деятельности, активизации инвестиционной и инновационной деятельности рыночных субъектов.

СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

- 1 Золотко И.А. Налоговая система: учебное пособие. – М.: КНЭУ, 2015. – 204 с.
- 2 Карп М.В. Налоговый менеджмент: учебник для вузов. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2015. – 477 с.
- 3 Алиев Б.Х. Теоретические основы налогообложения: учеб. пособие // под ред. А.С. Дадашева. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2014. – 159 с.
- 4 Карасев М.Н. Налоговая политика и правовое регулирование налогообложения в России. – М.: Вершина, 2014. – 224 с.
- 5 Лазебник Л.Л. Сущность и компоненты финансовой политики // Финансы. – 2016. – № 1. – С. 66-73.
- 6 Крысоватый А.И. Гармонизация налогообложения в парадигме общегосударственных интересов // Финансы. – 2014. – № 2. – С. 109-117.

REFERENCES

- 1 Zolotko I.A. Nalogovaya sistema: uchebnoye posobiye. – M.: KNEU, 2015. – 204 s.
- 2 Karp M.V. Nalogovyy menedzhment: uchebnik dlya vuzov. – M.: YuNITI-DANA. 2015. – 477 s.

3 Aliyev B.Kh. Teoreticheskiye osnovy nalogooblozheniya: ucheb. posobiye // Pod red. A.S. Dadasheva. – M.: YuNITI-DANA. 2014. – 159 s.

4 Karasev M.N. Nalogovaya politika i pravovoye regulirovaniye nalogooblozheniya v Rossii. – M.: Vershina, 2014. – 224 s.

5 Lazebnik L.L. Sushchnost i komponenty finansovoy politiki // Finansy. – 2016. – № 1. – S. 66-73.

6 Krysovatyu A.I. Garmonizatsiya nalogooblozheniya v paradigme obshchegosudarstvennykh interesov // Finansy. – 2014. – № 2. – S. 109-117.

ТҮЙІН

Л.К. Кайдарова, экономика ғылымдарының кандидаты
Инновациялық Еуразия университеті (Павлодар қ.)

И.О. Абилева

Салық саясатының мәні және оның экономиканы мемлекеттік реттеудегі рөлі

Салық саясаты-бұл мемлекет пен өңірлердің экономикалық жағдайын нығайтуға, экономикалық дамуға, экономика мен қоғам мүдделерін үйлестіруге бағытталған мемлекеттің әлеуметтік-экономикалық саясатының құрамдас бөлігі. Мақалада салық саясатының мәнін анықтау тәсілдері, экономиканы мемлекеттік реттеудегі оның негізгі рөлі жинақталған, сондай-ақ қазіргі кезеңдегі салық саясатының мақсаттары, міндеттері мен әдістері айқындалған.

Түйін сөздер: *экономиканы мемлекеттік реттеу, салықтар, салық саясаты, фискалдық саясат, салық жүйесі.*

RESUME

L.K. Kaydarova, candidate of economic sciences
Innovative University of Eurasia (Pavlodar)

I.O. Abileva

The essence of tax policy and its role in government regulation of the economy

Tax policy is an integral part of the socio-economic policy of the state, which is focused on strengthening the economic situation of the country and regions, economic development, harmonization of the interests of the economy and society. The article summarizes the approaches to the definition of the essence of tax policy, its role in the state regulation of the economy, as well as the goals, objectives and methods of tax policy at the current stage.

Key words: *government regulation of the economy, taxes, tax policy, fiscal policy, tax system.*