

СОДЕРЖАНИЕ И МЕТОДЫ НАЛОГОВОГО РЕГУЛИРОВАНИЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОРГАНИЗАЦИЙ

© 2011 Н.Д. Зарипова

кандидат экономических наук

Набережночелнинский филиал института экономики, управления и права

E-mail: N.Zaripova61@yandex.ru

Рассматривается понятие налогового регулирования, его необходимость, значимость и области применения в системе государственного регулирования экономики. Раскрываются виды налогового регулирования, цели, задачи и объекты регулирования. Большое внимание в статье отводится методам налогового регулирования деятельности организаций.

Ключевые слова: налоговая политика, налоговое регулирование, методы налогового регулирования, элементы налога, налоговые льготы, налоговая ответственность.

В период развития рыночных отношений регулирующая роль государства в экономике должна усиливаться. Государственное регулирование экономики через налоги осуществляется посредством налогового регулирования, которое является одним из инструментов, способов достижения государством своих целей.

Налоговое регулирование рассматривается специалистами как целенаправленное влияние государства на все стадии процесса расширенного воспроизводства в целях активизации (в отдельных случаях сдерживания) предпринимательской, инвестиционной и трудовой активности, ускоренного накопления капитала в наиболее привлекательных отраслях экономики, развития прикладной науки, техники и социальной сферы¹. По нашему мнению, под налоговым регулированием деятельности организаций следует понимать совокупность организационных, экономических и правовых мер государства, использующего налоги для воздействия на экономические интересы налогоплательщиков с целью регулирования их деятельности в соответствии с принятой государственной концепцией развития страны посредством различных юридических средств.

Эффективное налоговое регулирование может стать рычагом формирования в России развитой рыночной экономики. Цель налогового регулирования - способствовать через налоги достижению экономического развития страны, обеспечению экономического роста. В настоящий момент для нашей страны наиболее важно ликвидировать последствия мирового финансового кризиса, поэтому создание благоприятного инвестиционного климата, стимулирование капитальных вложений и повышение их

эффективности становятся первоочередной задачей для России.

Таким образом, налоговое регулирование - это инструмент налоговой политики, способ государства в достижении своих целей. Для регулирования экономических и социальных процессов в стране государство использует не только налоги, но и другие инструменты: государственный кредит, банковские ставки, таможенные пошлины, государственное регулирование цен, курсы валют, лицензирование и запрещение определенных видов деятельности, установление государственной монополии на определенные виды деятельности и т.д. Однако налоги являются наиболее универсальным средством регулирования, так как позволяют не прямо, а косвенно влиять на развитие организаций, создают благоприятные условия для экономического роста без прямого вмешательства государства. Преимущество налогового регулирования по сравнению с другими экономическими инструментами состоит и в том, что оно сочетает экономическое принуждение, установленное законом, с материальной заинтересованностью организаций в достижении лучших результатов деятельности.

Области применения налогов в государственном регулировании обширны. Налог явно или незримо присутствует в каждой экономической сделке. И это открывает широкие возможности для налогового регулирования. Налог позволяет регулировать²:

- производство, стимулируя развитие отдельных отраслей либо ограничивая или сдерживая экономические процессы;
- развитие конкуренции путем поддержки малого предпринимательства с помощью специальных налоговых режимов;

- потребление, в частности посредством косвенных налогов, влияя на спрос и покупательную способность населения в отношении подакцизных товаров;

- доходы населения и организаций применением дифференцированных ставок, предоставлением льгот определенным категориям лиц и т.д.;

- демографические процессы, молодежную политику, иные социальные явления;

- региональный уровень развития страны путем частичного или полного освобождения от налогов организаций, находящихся в экономически слабых районах, установления для отдельных территорий льготных налоговых режимов;

- охрану окружающей среды от вредных промышленных отходов, предотвращение ее загрязнения, гибели природы. Эту задачу выполняет система экологических платежей, налогов с природопользователей;

- международные интеграционные процессы путем унификации норм налогов, сфера распространения которых выходит за границы отдельного государства.

Как видим, налоговое регулирование проникает во все сферы жизнедеятельности общества. В связи с этим можно выделить несколько видов налогового регулирования и предложить их классификацию в зависимости от целей и объектов регулирования. Поскольку экономика страны подразделяется на два сектора - внешнюю и внутреннюю, то и регулирование развития экономики через налоги будет проходить в двух направлениях - внешнее и внутреннее налоговое регулирование. Целью внешнего налогового регулирования может быть защита экономики страны от неблагоприятных воздействий товаропроизводителей зарубежных стран, а также способствование развитию интеграционных процессов. Внутреннее налоговое регулирование направлено, прежде всего, на обеспечение экономического роста в стране и на защиту отечественных товаропроизводителей.

Следует различать также налоговое регулирование на макро- и микроуровнях. Целью налогового регулирования на макроуровне является регулирование общих экономических процессов в стране в соответствии с этапами экономического развития. На макроэкономическом уровне налоговое регулирование служит инструментом управления спросом и используется для стабилизации цен и объемов промышленного производства. На микроэкономическом уровне налоговое регулирование может быть направ-

лено на стимулирование отдельных секторов и отраслей экономики, имеющих приоритетное значение на данном этапе развития, например, на расширение экспортного производства, ускоренное развитие отраслей с использованием новых технологий³.

Основным критерием воздействия налогов на макроуровне является определение его влияния на разные стороны жизни государства и общества: объем ВВП, процесс инвестирования и т.д. Критерием воздействия налогов на микроуровне является их влияние на экономические показатели организации - объем выручки, прибыли, себестоимости, объем экспорта и т.д.

Налоговое регулирование на микроуровне следует разделить на два блока - налоговое регулирование деятельности крупных организаций и налоговое регулирование организаций малого и среднего бизнеса. Соответственно и методы налогового регулирования для этих типов организаций будут различны. Налоговое регулирование деятельности крупных организаций предполагает стимулирование модернизации производства, широкомасштабных инвестиций, внедрения наукоемких технологий, роста производительности труда. Для организаций малого и среднего бизнеса налоговое регулирование должно способствовать выполнению функций, возложенных на эти структуры, а именно развитию конкуренции, насыщению рынка товарами, работами и услугами.

Таким образом, множественность объектов налогового регулирования предполагает и различные виды налогового регулирования, для каждого из которых ставятся свои цели, определяются задачи, способствующие достижению этих целей, а также подбираются его методы и способы. Налоговое регулирование эффективно, если выбранные способы и методы регулирования способствуют достижению поставленных целей.

Налоговое регулирование реализуется через налоговую систему, налоговый механизм и налоговое законодательство. Рациональная, эффективно построенная налоговая система способствует лучшей реализации целей и задач налогового регулирования. Учитывая воздействие налогов на экономику организаций, эффективная налоговая система, по нашему мнению, максимизирует доход от налогов для бюджета, минимизируя при этом их негативное воздействие на экономику отдельных организаций.

Определив цели и задачи налогового регулирования, государство выбирает методы их осуществления. Методы налогового регулирования представляют собой комплекс средств и способов воздействия

на общественные отношения, регулируемые нормами налогового законодательства. Оптимальное сочетание всех методов обеспечивает эффективность налогового регулирования и успех налогового воздействия на развитие организаций. Использование того или иного метода зависит от конкретной экономической обстановки. Каждый из методов занимает определенное место в системе государственного регулирования экономики.

Особенности метода налогового регулирования:

- метод не является застывшей категорией, с изменением экономической ситуации меняется и содержание метода;

- метод устанавливается только нормативно и реализуется через налоговое законодательство;

- сочетаются централизованный (на уровне федеральных законов) и локальный (на региональном уровне) способы регулирования отношений в сфере общественного производства;

- метод обеспечивается системой налоговых санкций.

Государство использует прямую и косвенную форму налогового воздействия на экономику. Прямая форма воздействия реализуется административными и экономическими средствами. Косвенная форма реализуется только экономическими средствами.

Особенностью административных методов регулирования экономики является то, что они основываются на силе государственной власти и включают меры запрета, разрешения и принуждения. Экономические методы государственного регулирования предполагают использование средств налоговой политики, при помощи которых государство побуждает экономические субъекты принимать желательные варианты хозяйственной деятельности, удовлетворяющие общественные потребности.

В экономических методах переплетается использование прямых и косвенных форм государственного регулирования. Установление государством тех или иных налогов - факт прямого действия, а влияние данных налогов косвенно определяет тенденцию развития предпринимательской деятельности и производственных отношений.

Налоговое регулирование относится к косвенным методам государственного регулирования, так как оно лишь обеспечивает условия экономической заинтересованности или незаинтересованности в деятельности юридических и физических лиц и не строится на базе властно-распорядительных отношений.

Государственное регулирование экономики, а также регулирование деятельности организаций осуществляются через налоговую систему посредством конкретных налоговых методов. Методы налогового регулирования представляют собой комплекс средств и способов воздействия на общественные отношения. В зависимости от целей и сфер приложения методов налогового регулирования они могут быть подразделены на следующие взаимодействующие части: систему налоговых льгот, манипулирование налоговыми ставками, меры санкционирования, изменение порядка и сроков уплаты и т.д., т.е. инструментом практической реализации регулирующей функции налога является налоговый механизм. Элементы налогового механизма фактически представляют собой элементы налога: круг плательщиков, объекты обложения, размеры ставок, порядок и сроки уплаты начисленных сумм, предоставляемые льготы.

Едва ли не самым важным способом регулирования деятельности организаций являются налоговые льготы. Они широко используются зарубежными государствами в управлении воспроизводственным процессом для стимулирования деловой активности, поощрения капиталовложений, развития научно-технического процесса, освоения новых производств, видов продукции, сфер деятельности. Каждая налоговая льгота является стимулом для развития того вида деятельности, на который она распространяется: при наличии льгот экономическая активность перетекает именно к льготным видам деятельности.

Регулирование деятельности организаций с помощью налогов осуществляется и через систему налоговых ставок. Снижение налоговой ставки приводит к росту инвестиций и увеличению объемов производства, становясь дополнительным стимулом развития предпринимательской активности. Государство с помощью различных налоговых ставок может дифференцированно подходить к различным видам деятельности, а также к осуществлению мероприятий, имеющих различную доходность. Тем самым государство регулирует свободный ход рыночных процессов, стимулируя освоение не очень привлекательных для доходного бизнеса областей производства и социальной сферы. Одновременно при этом достигается и некоторое выравнивание положения различных хозяйствующих субъектов, что создает в целом положительный моральный климат в среде предпринимателей.

Важным по масштабам и значимости элементом налогового механизма является объект налогообложения. Для организаций регулирующее значение объекта налогообложения заключается в том, какие последствия окажет уплата налога на воспроизводственную базу. Устанавливая в качестве объекта налогообложения, например, имущество организаций, государство тем самым стимулирует организации освобождаться от производственных фондов, не приносящих доходы, к тому же налог на имущество стимулирует организации зарабатывать прибыль: этот налог выплачивается даже в отсутствие доходов.

Немаловажное значение в налоговом регулировании имеет выбор плательщика налога. Не признавая того или иного субъекта в качестве налогоплательщика, государство выводит из-под влияния налогов ряд хозяйствующих единиц и тем самым представляет им в зависимости от своей налоговой политики большие возможности для развития. Такими единицами могут стать не только организации отрасли, но и целые сферы народного хозяйства. Например, не облагаются земельным налогом организации, занимающиеся традиционными промыслами в местах проживания малочисленных народов, а также народными художественными промыслами и т.д.

Принципиально важным для организаций является и то, за счет каких источников уплачиваются налоги, так как это в значительной мере определяет конкурентоспособность их продукции, объем сбыта и в конечном счете финансовые показатели деятельности. К таким источникам относятся: затраты организации, прибыль, выручка от реализации.

Косвенные налоги (НДС, акцизы) включаются в цену товаров и оплачиваются конечными потребителями. В теоретическом плане косвенные налоги исключают возможность ущемления интересов производителей и продавцов товаров, так как источником их уплаты являются доходы конечных потребителей. Однако в отдельных случаях плательщиком косвенных налогов может быть производитель или продавец, тогда источником их уплаты становится прибыль и определенная часть косвенных налогов принимает черты прямого обложения. Такие ситуации могут возникнуть в нескольких случаях: предложение товаров значительно превышает платеже-

способный спрос на них в силу перенасыщения ими рынка; спрос на товар падает из-за снижения реальных доходов населения; товар неконкурентоспособен, существуют трудности его реализации и т.п. В любом из названных случаев налогоплательщикам приходится либо снижать цены путем уменьшения издержек производства или прибыли, либо сокращать объемы производства и реализации. В этом проявляется регулирующая роль косвенных налогов, направленная на сдерживание деловой активности, стимулирование организаций в повышении конкурентоспособности продукции и снижении издержек производства путем внедрения новой техники, технологий и т.д.

Анализируя различные методы воздействия налогов на экономическое поведение организаций, мы приходим к выводу, что способами налогового регулирования являются все элементы налогообложения. Они оказывают большое влияние на развитие организаций. В разрезе данных элементов налогов учеными и экономистами проводится оценка эффективности налоговой системы и необходимость ее реформирования.

Элементы налога - не единственный способ реализации его регулирующей функции. В свете налогового правоотношения налог представляет собой совокупность прав и юридических обязанностей субъектов правоотношений. Необходимым обстоятельством надлежащего исполнения обязанностей служит юридическая ответственность. Ее также следует считать способом реализации регулирующей функции. Сам факт установления налоговой ответственности уже оказывает косвенное воздействие на поведение налогоплательщиков.

Таким образом, налоговое регулирование деятельности организаций осуществляется через все элементы налога и налоговую ответственность.

¹ Деревянко М.С., Гончарова М.В. Формирование государственного механизма налогового стимулирования здоровья населения // Финансы и кредит. 2008. № 4. С. 55-65.

² Караваева И.В. Налоговое регулирование рыночной экономики: учеб. пособие для вузов. М., 2000. С. 50.

³ Фокин В.М. Налоговое регулирование: учеб. пособие / под ред. С.Г. Пепеляева. М., 2004. С. 21.

Поступила в редакцию 04.05.2011 г.