

## РОЛЬ НАЛОГОВ В ГОСУДАРСТВЕННОМ РЕГУЛИРОВАНИИ ЭКОНОМИКИ

© 2011 Н.Д. Зарипова

кандидат экономических наук

Набережночелнинский филиал института экономики, управления и права

E-mail: N.Zaripova61 @ yandex.ru

Анализируется понятие налога, рассматриваются функции и роль налога в жизни общества.

*Ключевые слова:* понятие “налог”, назначение налога, фискальная и регулирующие функции налогов, роль налога.

Любое государство может существовать лишь тогда, когда обладает определенной материально-финансовой базой, когда имеет средства для содержания своего аппарата и покрытия расходов, возникающих в процессе реализации им своих функций. Государство, являясь важнейшим общественным институтом, практически не имеет самостоятельного дохода. Совокупный доход общества создается в рамках индивидуальных хозяйств, которые ведутся экономически обособленными субъектами. Именно в процессе производства товаров, работ и услуг формируются доходы хозяйствующих субъектов. В современном обществе у государства есть доходы по принадлежащим ему акциям, а также доходы, создаваемые в государственном секторе экономики. Однако объем указанных доходов несравним с объемом государственных расходов. Основным инструментом, посредством которого современное государство получает необходимые денежные средства, выступают налоги.

Термин “налог” в отечественной экономической литературе впервые употребил в 1765 г. русский историк А.Я. Поленов (1738-1816) в работе “О крепостном состоянии крестьян в России”. До этого употреблялось слово “подать”. Несмотря на то, что термин “налог” применяется уже давно и используется как в текстах правовых актов, так и в литературе, содержание его остается спорным. Между тем правильное определение налога имеет важное значение.

Существует множество определений понятия “налог”. Причем имеются определения как заложенные в текстах нормативно-правовых актов, так и предложенные учеными в своих трудах и отображающие их понимание данной категории. До настоящего времени нет единого, четкого, однозначно понимаемого всеми понятия “налог”.

Проблема заключается в том, что данное понятие включает в себя комплекс взаимосвязанных экономических, юридических и социальных значений. Многие ученые в научных трудах и исследованиях рассматривают категорию налога с разных точек зрения, но практически все понимают налог как платеж с физических и юридических лиц в пользу государства.

В Налоговом кодексе РФ налог трактуется “как обязательный индивидуально безвозмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц в форме отчуждения принадлежащих им на праве собственности, хозяйственного ведения или оперативного управления денежных средств в целях финансового обеспечения деятельности государства и (или) муниципальных образований”. Данное определение достаточно полно характеризует понятие налога и позволяет выделить основные признаки: обязательность платежей, индивидуальная безвозмездность налогов, денежная форма их внесения. Тем не менее данное определение не лишено некоторых замечаний. В частности, в указанной формулировке отсутствует признак того, что данный платеж должен быть законодательно установлен, т.е. взимание налога может осуществляться только на правовом основании, по юридически установленным правилам.

Далее, в определении отмечается, что взимание налога производится в форме отчуждения собственности. Под отчуждением в данном случае понимается изъятие собственности. Однако согласно ст. 35 п. 3 Конституции РФ, “никто не может быть лишен своего имущества иначе как по решению суда”. Исходя из этого получается, что налог можно взыскать только в судебном порядке, что не соответствует ст. 45 Налогового кодекса РФ, в которой указано, что налогоплатель-

щик обязан самостоятельно исполнить обязанность по уплате налога и лишь в случае неуплаты налога в установленный срок обязанность по уплате налога исполняется принудительно.

Кроме того, в определении налога, данного Налоговым кодексом РФ, разделяются понятия “государство” и “муниципальные образования”. Согласно ст. 12 Конституции РФ, местные органы власти не входят в состав государственных органов. Конституция РФ предоставила органам местного самоуправления определенные права и полномочия на подведомственной им территории и возложила на них соответствующие обязанности и ответственность. Они самостоятельно утверждают и исполняют местные бюджеты, образуют внебюджетные целевые фонды и устанавливают местные налоги и сборы. Самоуправление предполагает и самофинансирование. Однако следует отметить, что в настоящее время практически все муниципальные бюджеты реализуются в режиме дефицитного финансирования. Таким образом, говорить об экономической самостоятельности каждого административно-территориального образования не приходится. Поэтому разделять понятия “государство” и “муниципальные образования” нелогично, ведь муниципальные образования - важное звено государственности.

В определении справедливо указывается, что налог является безвозмездным платежом. Безвозмездность уплаты налога характеризуется односторонностью, безэквивалентностью и безвозвратностью налога. Государство, получая в бюджет налог, не берет на себя конкретных обязательств перед конкретным налогоплательщиком, а налогоплательщик, уплатив налог, не приобретает каких-либо дополнительных прав. Налог является безэквивалентным платежом, так как государство, выполняя свои функции, не распределяет общественные блага пропорционально сумме налога, уплаченного конкретным налогоплательщиком.

Однако налоги имеют общественно возвратный характер - через все статьи государственного бюджета налоги направляются на удовлетворение потребностей общества. При этом следует учитывать, что те или иные виды деятельности государства, осуществленные за счет налогов, могут приносить и прямую выгоду отдельным категориям плательщиков (бесплатное образование, медицинская помощь и т.д.). Поэтому нельзя

согласиться с тем, что налоги являются “индивидуально безвозмездным платежом”, как это сказано в Налоговом кодексе РФ.

Определение, представленное в Налоговом кодексе РФ, является, по нашему мнению, громоздким и трудным для понимания. В нем перечисляются основные признаки налогов, формы их взимания и даже цель взимания - финансовое обеспечение деятельности государства.

Определение налога должно быть однозначно понятным и налогоплательщику, и органам, применяющим законодательство. Это будет способствовать формированию и повышению налоговой культуры российских граждан. Преимущество общего определения налога состоит в том, что оно позволяет уйти от неизбежных изъянов, неточностей, двусмысленностей в описании столь сложного понятия. Усложнять определение налога перечислением его признаков, форм взимания, по нашему мнению, нет необходимости. Поэтому вполне разумным можно считать понятие налога, данное в законе РФ “Об основах налоговой системы в Российской Федерации” от 27 декабря 1991 г. № 2118-1: “Под налогом, сбором, пошлиной и другим платежом понимается обязательный взнос в бюджет соответствующего уровня или во внебюджетный фонд, осуществляемый плательщиками в порядке и на условиях, определяемых законодательными актами”.

Приведенное в Налоговом кодексе РФ определение раскрывает причину существования налоговых отношений - необходимость формирования доходов государства, и налоги рассматриваются исключительно в качестве средства, обеспечивающего бюджет страны. Характерно, что подавляющее большинство определений понятия “налог” содержат одну общую черту - все они указывают, что в налогах раскрывается специфика фискальной политики: налоги нужны для формирования государственного бюджета. Это понятие налога объективно. Для успешного выполнения своих функций государство должно располагать значительными денежными средствами. Однако мы считаем, что это одностороннее толкование и оно явно недостаточно для того, чтобы понять экономическую природу налога и его роль в хозяйственной жизни страны в условиях рыночной экономики. В определении налога не отражена важная особенность налогов - возможность использовать его для воздействия на экономические процессы.

В современном мире налоги неизбежно оказывают воздействие на развитие производства. Налоги не только выполняют фискальную функцию, но и служат для достижения каких-либо задач экономической политики.

Записанное в Налоговом кодексе РФ определение налога не в полной мере отражает многогранность налогов как экономической категории, его социально-экономическую сущность. Указание в определении налога только фискальной цели явно ограничивает роль налогов в жизни страны и искажает ее сущность<sup>1</sup>. Следовало бы дополнить определение налога, данное в Налоговом кодексе РФ, указанием цели его взимания. Тогда налог можно трактовать как установленный законом обязательный взнос с юридических и физических лиц в пользу государства для выполнения им своих функций, а также для обеспечения развития экономики страны. Регулирование экономики страны - важнейшая функция государства.

В современном мире налоги неизбежно оказывают воздействие на развитие производства. Общественное назначение налогов проявляется через их функции, которые реализуются непосредственно в процессе налогообложения. Функция налога выражает сущность и назначение данной категории. Поэтому она объективна, заранее предопределена и присутствует всегда, независимо от воли государства. Она постоянна, т.е. обладает стабильностью, непрерывностью, длительностью действия.

Следует учитывать, что налог является установлением государства. И именно оно формирует конструкцию налога, задавая ему то или иное свойство, либо стремится посредством налога решить ту или иную экономическую или социальную проблему. Существование налогов обусловлено существованием государства, цель и задачи налогообложения тоже определяются государством. Вне государства и его соответствующего акта об установлении налога налогов не существует. Мотивы, которыми будет руководствоваться государство, устанавливая налог, могут быть самыми разнообразными - экономические, социальные, политические. Но при всех обстоятельствах структуру налога, задавая ему те или иные качества, формирует не кто-нибудь, а само государство.

Таким образом, цель введения налога устанавливается государством. Следует иметь в виду,

что при установлении налога необходимо учитывать задачи экономики текущего периода и платежеспособность организаций. Если государство сформирует налог, не отвечающий этим требованиям, оно рано или поздно получит "сигнал" в виде ухудшения положения в экономике. Так, если объем налоговой нагрузки превысит платежные возможности организаций, то это обернется снижением темпов экономического развития. Поэтому при установлении налога необходимо учитывать проявление всех свойств и возможностей налога, т.е. проявление функций налога.

Результат, который достигается при использовании функции на практике, представляет собой роль налогов в жизни общества. Она может быть установлена сознательно, целенаправленно, субъективно или иметь побочное, косвенное проявление. Роль налога имеет следующие признаки:

- представляет собой внешнее проявление потенциала (возможностей, свойств) данной категории, т.е. обозначает потенциальные возможности налога;

- проявляется в действии, т.е. предполагает определенный механизм реализации приложения налога к общественным отношениям;

- показывает зависимость объекта воздействия (общественные отношения) от изменений налога как аргумента, т.е. указывает причинно-следственные связи;

- может устанавливаться целенаправленно;

- не отвечает критерию постоянства, т.е. может меняться в зависимости от поставленных целей.

При рассмотрении того или иного действия налога или его эффекта, используя перечисленные признаки, можно установить, является ли рассматриваемое действие функцией налога или частным проявлением его свойств (роль налога).

В настоящее время в экономической науке в РФ нет единой, устоявшейся точки зрения на количество выполняемых налогом функций. Разные авторы предлагают различный набор функций налога. В числе налоговых функций ученые обычно называют: фискальную, экономическую, перераспределительную, стимулирующую, регулируемую, контрольную, социальную и т.д.

Совершенно очевидно, что основной функцией налога является фискальная. С помощью фискальной функции выполняется основное назначение налогов - формирование государствен-

ных бюджетных и внебюджетных фондов для их дальнейшего использования на нужды государства. При реализации данной функции налог выступает в качестве инструмента перераспределения денежных средств в пользу государства.

Фискальная функция носит всеобъемлющий характер, распространяется на все физические и юридические лица, которые, согласно действующему налоговому законодательству, обязаны платить налоги. Она изначально характерна для любого налога, для налоговой системы любого государства во все периоды их развития. Назначение налога - обеспечение государства денежными средствами. Поэтому фискальная функция есть прямое проявление данного назначения. Причем само возникновение и наличие налогов обусловлено объективной потребностью государства в денежных средствах, так как без них оно существовать не в состоянии. Само же существование государства обусловлено объективной потребностью в нем общества. С развитием государства, расширением его политической, экономической и социальной деятельности возрастает значение этой функции. Налоги превратились в главнейший источник государственных доходов. В странах с рыночной экономикой доля налоговых поступлений в доходной части бюджета составляет сегодня 80-90 %. Эффективное выполнение фискальной функции налогов позволяет правительству в такой же мере эффективно выполнять возложенные на него обязанности.

Фискальная направленность налога всегда остается основообразующей, но не является исключительной. Благодаря именно фискальной функции создаются реальные объективные предпосылки для вмешательства государства в экономические отношения. Именно фискальная функция предопределяет возникновение и проявление других функций налога.

Как активный инструмент распределительных и перераспределительных процессов налоги не могут не оказывать существенного воздействия на сам процесс воспроизводства. Они прямо воздействуют на материальное положение всех без исключения организаций и граждан, поэтому нельзя не видеть возможностей влияния налогов на каждого налогоплательщика и общество в целом. Все государства и во все времена широко использовали эти возможности. Здесь находит свое проявление регулирующая функция налогов. Причем, если под фискальной функци-

ей всеми учеными понимается одно и то же, то под регулирующей - каждый автор понимает свое, расширяя регулирующую функцию налога до распределительной, контрольной, стимулирующей, запретительной, социальной, стабилизирующей и т.п.

Регулирующие возможности налога объективно существуют и обуславливают влияние на плательщиков всегда, в том числе и независимо от воли государства (масштабные негативные последствия, возникающие вследствие налоговых изменений). Регулирующая функция наравне с фискальной функцией отвечает признакам, присущим понятию "функция": объективно существует, заранее предопределена и присутствует всегда независимо от цели введения налога, постоянна и непрерывна. Поэтому она может рассматриваться в качестве самостоятельной функции.

Регулирующая функция может проявляться в разной роли в зависимости от цели, которую ставит перед собой государство: стимулирующей, дестимулирующей, социальной, интегрирующей и т.д. Данные свойства налога представляют собой внешнее проявление регулирующей функции, устанавливаются сознательно, они субъективны и могут меняться в зависимости от поставленных целей. Эти свойства выступают частными проявлениями регулирующей функции и не могут рассматриваться в качестве самостоятельных функций.

Таким образом, по нашему мнению, налогу присущи две функции - фискальная и регулирующая. Все остальные называемые учеными функции - частное проявление данных функций, они выступают в виде роли налога в жизни общества.

Сама по себе фискальная функция, безусловно, несет в себе и определенное регулирующее значение. Усиление налогового бремени способствует более полной реализации фискальной функции в краткосрочном периоде, но при этом подрывает экономические стимулы развития. В долгосрочном периоде налоговые поступления снижаются как из-за банкротств, сокращения предпринимательской и трудовой активности, так и из-за нежелания платить налоги (вывоз капитала за рубеж, уход в теневую экономику, уклонение от налогов). Снижение налогового бремени, наоборот, уменьшает фискальный эффект на первых порах, но активизирует стимулирующее воздействие налогов на экономику. В долгосрочном

периоде за счет усиления деловой активности налоговые доходы государства возрастают даже в условиях низкого налогового бремени. Поэтому фискальная функция по своему экономическому содержанию также является регулирующей. Следовательно, фискальная и регулирующие функции налога не могут существовать независимо одна от другой, они взаимосвязаны и взаимозависимы и в своем проявлении представляют собой единое целое.

В результате можно признать, что регулирующее воздействие налога осуществляется непосредственно через фискальную функцию (например, путем увеличения или уменьшения налоговых ставок, т.е. посредством увеличения или уменьшения суммы денежных средств, изымаемых государством в свой доход). И именно используя это свойство фискальной функции или налога в целом, государство может применять налог в качестве инструмента регулирования общественных отношений.

Таким образом, возможность использовать налоги в регулировании деятельности организаций реализуется через фискальную функцию. Принципиальную основу составляет то, что организация не должна выбирать - платить или не платить налоги, но с учетом всеобщей обязанности она может выбирать вид деятельности, место деятельности, способы исчисления и уплаты

налога. В этом проявляется регулирующая возможность налога.

Обобщая вышесказанное, можно сделать следующие выводы. Регулирующие возможности налогов проявляются через фискальную функцию. Изымая через налоги определенную долю доходов организации, можно сдерживать развитие производства или стимулировать инвестиционную деятельность организации, т.е. воздействовать на их развитие в нужном для государства направлении.

Регулирующая функция налогов объективна, потенциально всегда присутствует и оказывает влияние на организации в большей или меньшей степени. Это указывает на важность учета регулирующей функции налога, а также на то, что потенциально всегда присутствующая регулирующая функция налога должна реализовываться осмысленно и целенаправленно во избежание негативных экономических последствий.

В условиях развития рыночных отношений в России учет регулирующей функции налога позволит стимулировать инвестиционные процессы, увеличить объемы производства и обеспечить экономический рост.

---

<sup>1</sup> Курочкин В.В., Осетрова Н.И. К вопросу о понятии налога // Вестн. финансовой академии. 2003. № 3. С. 17-25.

*Поступила в редакцию 02.06.2011 г.*