

САЛЫК САЛУУ ТЕОРИЯСЫНЫН АКТУАЛДУУ ПРОБЛЕМАСЫ

АКТУАЛЬНАЯ ПРОБЛЕМА ТЕОРИИ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

ACTUAL PROBLEM OF TAXATION THEORY

алада ар кандай мезгилдерде жүргүзүлгөн айрым өлкөлөрдүн мисалында салык саясаты жана салык реформалары көрсөтүлгөн. Салык системасын реформалоо рыноктук мамилелердин эң маанилүү элементи болуп саналат, анткени өлкөдөгү экономикалык кайра куруулардын ийгилиги көбүнесе ошого жараша болот.

Аннотация. В статье говорится о проблемах налоговой политики и налоговых реформ, на примере отдельных стран, которые были проведены в разные периоды времени. Реформирование налоговой системы является важнейшим элементом рыночных отношений, т.к. от неё во многом зависит успех экономических преобразований в стране.

Abstract. The article talks about the problems of tax policy and tax reforms, on the example of individual countries, which were carried out in different periods of time. Reforming the tax system is an important element of market relations, because The success of economic transformations in the country largely depends on it.

Негизги сөздөр: салык системасы, салык реформалары, салык ставкасы, салык төлөөчү, салык жүгү, салык мамилелери.

Ключевые слова: налоговая система, налоговые реформы, налоговая ставка, налогоплательщик, налоговая нагрузка, налоговые отношения.

Keywords: tax system, tax reforms, tax rate, taxpayer, tax burden, tax relations.

В теории налогообложения извечен вопрос: что целесообразнее - обеспечить формирование бюджета чисто фискальными методами или снижением налогов добиваться стимулирования предпринимательской деятельности и расширения налоговой базы?

В качестве исторического документа можно привести выдержку из документа, подготовленного известным деятелем Австрии К. Меттернихом (1770-1859) и переданного им 15 декабря 1820 г. русскому царю Александру 1 во время очередного Венского Конгресса. Задавшись вопросом, что должны делать правительства, Меттерних пишет: “Они должны уделять пристальное внимание состоянию финансов своей страны, чтобы путем облегчения общественных повинностей и налогов дать вкусить им народам от благотворности не воображаемого, а реального мира”.

Российский министр финансов граф Е. Ф. Канкрин (1774-1845), занимавший этот пост более 20 лет при Александре 1 и Николае 1, призывал к очень большой осторожности в установлении новых налогов [1; 3].

Впрочем, реальное снижение налогового бремени возможно лишь на прочной экономической

основе, а не по желанию правителей. В противном случае стремление ввести новые налоги может дать прямо противоположные результаты.

Налоговая политика Людвига Эрхарда в период, когда он был министром хозяйства, а затем Канцлером, среди принятых по инициативе мер сыграла немалую роль в экономическом подъеме послевоенной Германии.

В 70-80 г. в западных странах получила название бюджетная концепция французского экономиста А. Лаффера. Он исходил из того, что налоговые поступления - продукт двух основных факторов: налоговой ставки и налоговой базы. Рост налогового бремени может приводить к увеличению государственных доходов только до какого-то предела, пока не начнет сокращаться облагаемая налогом часть национального производства. Когда этот предел будет превышен, рост налоговой ставки приведет не к увеличению, а к сокращению доходов бюджета. В связи с этим задачу оживления деловой активности предстоит решать путем облегчения налогового гнета. Снижение ставки налогообложения приводит к росту производства, который в дальнейшем компенсирует временное уменьшение поступлений. Повышение роста производства без инфляции достигается главным образом умелым манипулированием налоговыми ставками и прогрессивностью налогообложения [9].

Во второй половине 80-х - 90-х гг. такие ведущие страны мира, как США, Великобритания, Германия, Франция, Япония и некоторые другие, провели налоговые реформы, направленные на ускорение накопления капитала и стимулирование деловой активности. В этих целях были снижены ставки налога на прибыль корпораций. Например, в США ставка корпорационного налога была уменьшена с 46 % до 34 %; в Великобритании - с 45 до 35, а затем до 33; во Франции - в 1986 г. с 50 до 45, в 1991 г. до 42, а затем до 34; в Японии - в 1989 г. с 42 до менее чем 40 % с учетом префектурного и местного налогов. Одновременно в этих странах снижен верхний уровень налогообложения личных доходов физических лиц, расширены интервалы необлагаемого дохода [2].

Надо отметить, что снижение прямых налогов потребовало некоторого увеличения косвенных налогов, таких, как НДС, налог с продаж. Наблюдается увеличение земельного налога в ряде стран.

Экономическим реформам сопутствуют усиление системы контроля за соблюдением налогового законодательства и ужесточение экономических и административных санкций по отношению к нарушающим его юридическим и физическим лицам.

В нашей стране проблема налогов также одна из наиболее сложных и противоречивых в практике проводимых реформ. Пожалуй, в стране нет сегодня другого аспекта экономики, который подвергался бы столь серьезной критике и был бы предметом таких жарких дискуссий.

Анализ чисто фискальной стороны действия налоговой системы подтверждает лишь положение о переносе тяжести налогового бремени и источников формирования бюджета в условиях действия свободных цен на косвенные налоги, которыми облагаются средства, расходуемые на потребление. Но опять же надо быть большим оптимистом, чтобы говорить об идеальности действующей налоговой системы: ведь она не обеспечивает в полной мере потребности государства в средствах на финансирование даже первоочередных программ, связанных со структурной перестройкой производства и конверсией военной промышленности.

Не хватает финансовых ресурсов и для обеспечения полной социальной защиты населения в условиях перехода к рынку. В то же время весьма спорно утверждение, что действующая налоговая система не препятствует развитию предпринимательства, что налоговое бремя не очень велико и не приводит к чрезмерному изъятию средств государством. И поэтому важно изучение опыта зарубежных стран, направленного на оптимизацию видов и ставок налогов, количества и качества налоговых льгот, совершенствование налогооблагаемой базы.

Мировой опыт говорит, что изъятие у налогоплательщика до 30-40 % его дохода — вот тот порог, за пределами которого начинается процесс сокращения сбережений и тем самым - и инвестиций в экономику [9].

Если же ставки налогов и их число достигают такого уровня, что забирается более 40-50 % доходов налогоплательщика, то это полностью ликвидирует стимулы к предпринимательской инициативе и расширению производства. При анализе воздействия налогов на предпринимательскую деятельность в нашей стране необходимо учитывать особенности российской налоговой системы, обязывающие сопоставлять не уровень среднего налогового бремени, не величину налоговых ставок важнейших видов налогов, а распределение налогов между категориями плательщиков, а также специфику формирования налогооблагаемой базы.

К сожалению, сегодня налицо явно неравномерное распределение налогов между отдельными группами налогоплательщиков. Что имеется в виду? В принципе, налоговая система построена так, что перед ней все равны. Не существует какой-либо "дискриминации" налогоплательщиков, скажем,

по формам собственности или территориальному расположению. Однако весь упор работы налоговой службы направлен на тех налогоплательщиков, которых легко проверить, тогда как отдельные их группы уходят от уплаты налогов как на законном, так и на незаконном основании. Поэтому одни налогоплательщики несут непомерную налоговую нагрузку, а другие - или минимальную, или вообще не платят налогов.

Говоря о налоговом бремени в Кыргызстане, зачастую сравнивают величину ставок основных видов налогов с установленными ставками аналогичных налогов в западных странах. Действительно ставки НДС, налога на прибыль, подоходного налога с физических лиц в России находятся на уровне ставок, действующих во многих странах с развитой рыночной экономикой, а иногда и ниже уровня отдельных стран.

Но к сожалению, такое сопоставление не может дать ясной картины истинного положения дел, поскольку указанные ставки налогов применяются к разной налогооблагаемой базе, которая в более широкая и вследствие чего существенно большая и величина уплачиваемых налогов.

Следует например вспомнить, что при расчете налога на прибыль не полностью вычитаются из доходов расходы, связанные с производством и реализацией продукции. Это относится, в частности, к расходам на рекламу, на подготовку кадров, на страхование и т.д. Поэтому важно изучить опыт зарубежных стран применительно к обоснованному определению налогооблагаемой базы, а также налоговому администрированию.

Налоговая система страны, скопированная в основном с западных моделей, несмотря на попытки привязать ее к реалиям экономической жизни, получилась довольно громоздкой и сложной. Между тем общеизвестно, что важнейшие принципы построения налоговой системы - простота и доходчивость, не допускающая произвольных толкований; приемлемость для большинства членов общества.

Одна из основных бед налоговой системы заключается в том, что наряду с законами действуют многочисленные подзаконные акты: инструкции, дополнения, изменения к ним, разъяснения, нормативные письма и др. Это прежде всего затрудняет работу самих налоговых служб. Нарекания по поводу слишком частых изменений налогового законодательства, в принципе справедливы. Но без этих поправок вряд ли можно обойтись. Высокий динамизм процессов, которые происходят в хозяйственной жизни страны, их непредсказуемость, необходимость быстрого реагирования со стороны государства - все эти причины требуют, конечно, постоянного реформирования налоговой системы. Другое дело, что не все "новшества" оправданны.

Узким местом существующих налоговых отношений являются недостаточные четкость и ясность положения нормативных документов. На повестке дня - принятие четких правил ведения изменений в налоговое законодательство, установления или отмены налогов. Необходимо законодательно закрепить, что введение новых или отмена действующих налогов, а также изменение правил их взимания осуществляются одновременно с внесением соответствующих уточнений в бюджеты исключительно путем внесения изменений в законодательные и иные нормативные акты по налогам и сборам.

Налоговая система - важнейший элемент рыночных отношений, и от нее во многом зависит успех экономических преобразований в стране. В нашем обществе, к сожалению, усилиями и органов власти, и экономической науки, и практики за долгие годы создано негативное отношение к налогам. Поэтому любое решение в этой области должно приниматься с учетом возможных социальных и политических последствий. Огромный практический и теоретический опыт экономически развитых стран в этой области может быть использован лишь относительно, с учетом экономических, социальных и политических условий развития страны.

Сложность проведения налоговой реформы связана и с тем, что экономика сегодня не базируется на рыночных отношениях, а находится в переходном периоде со всеми его противоречиями. Отсюда невозможность обеспечить стабильность налоговой системы в сегодняшних условиях. Как и при формировании общественных экономических отношений, в налоговой сфере приходится идти методом проб и ошибок. При этом следует постоянно помнить, что шараханья из стороны в сторону более опасны, чем консервативное отношение к уже созданному.

Выдвигаемые предложения и новые мысли в области налогов касаются, как правило, отдельных элементов налоговой системы: размеры ставок, льгот и привилегий, объектов обложения, замены или усиления одних видов налогов другими. Предложений же о принципиально иной налоговой системе, соответствующей нынешнему этапу перехода к рыночным отношениям, пока практически нет. И это, видимо, не случайно.

В современных условиях, очевидно, не может стоять вопрос о коренной ломке действующей налоговой системы, так как любые попытки переkreпить ее, пусть даже в интересах товаропроизводителя,

как это нередко предлагается, могут подорвать веру в стабильность финансовой и, в частности, налоговой политики. Эффективность новых преобразований может проявиться не очень скоро, и не всегда она бывает такой, какая планировалась. А товаропроизводитель при этом потеряет веру в государство.

Нереально сегодня и существенное усиление или ослабление налогового пресса. Рост налогового давления может привести только к дальнейшему свертыванию производства, или уходу его в теневую экономику, следовательно, к падению поступлений налогов.

Ослабление же налоговой нагрузки невозможно до тех пор, пока не будет решена проблема улучшения собираемости налогов. Сейчас важнее в пределах сегодняшних сумм налогов, собираемых в государственную казну, усилить их стимулирующую роль, ослабить те элементы, которые "душат" товаропроизводителя, снижают его заинтересованность в росте инвестиций и расширении материального производства.

Эффективность налоговой реформы сегодня в решающей степени зависит от способности государства ликвидировать спад производства, осуществить серьезные преобразования для укрепления финансовой системы и расчетов в народном хозяйстве, обеспечить реальную помощь в становлении и развитии малого бизнеса. Сколько бы не представлялось налоговых льгот и привилегий малому бизнесу, на практике это не дает значительного эффекта. Ведь воспользоваться ими малый бизнес не может, поскольку сегодня нет экономических условий для создания широкой сети так называемых малых предприятий.

Только одними налоговыми льготами, без решения проблемы процентных ставок за кредит, без осуществления государственных мер поддержки инвестиций не заставишь товаропроизводителей решиться на инвестиции. Действительно, почти все годы экономических реформ неоднократно расширялись налоговые льготы по средствам, направленным на инвестиции. В настоящее время вся прибыль, использованная предприятием на производственное строительство, освобождена от налогов. Но это не дало сколько-нибудь заметного роста инвестиций [7].

Финансовые возможности государства по уменьшению налогового бремени сегодня также весьма ограничены, поскольку, во-первых, основную долю доходов бюджета составляют именно налоги с предприятий и заменить сегодня их нечем, а, во-вторых, как показал опыт бюджетного планирования в условиях перевода экономики на рыночные рельсы, у государства в современных условиях нет реальных путей сокращать бюджетные расходы.

Литература:

1. Верещагин С.А. Филиалы и налог на имущество // Российский налоговый курьер, 2000, №5.- С.34-39
2. Налоговые системы зарубежных стран / Под ред. В.Г. Князева, Д.Г. Черника. М. : Закон и право, ЮНИТИ, 1997.
3. История налогообложения России в 19-20 вв. Петухов Н.Е., М., 2008 г. 403 с.
4. Бюллетень Национального банка Кыргызской Республики. 2022 г., 92 с.
5. Кыргызстан в цифрах. Данные Нацстаткома КР. 2022 г., 325 с.
6. Социально-экономическое положение КР. Данные Нацстаткома КР. 2022 г. 78 с.
7. www.sti.gov.kg
8. www.stat.kg
9. <https://www.economicportal.ru/ponyatiya-all/krivaya-laffera.html>