

НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ И НАЛОГОВАЯ ПОЛИТИКА: РЕГИОНАЛЬНЫЙ АСПЕКТ

ПОЛЯНСКАЯ Н. М.

АННОТАЦИЯ

Рассмотрена социально-экономическая роль налогообложения, понятие и структура налоговой системы государства, общая характеристика налоговых полномочий органов власти территорий.

Ключевые слова: налогообложение; налоговая система региона; региональная налоговая политика.

TAXATION AND TAX POLICY: REGIONAL ETHYL ASPECT

POLYANSKAYA N.M.

ABSTRACT

Examined the socio-economic role of taxation, the concept and structure of the tax system of the state, the general characteristics of tax powers authorities territories.

Keywords: taxation; the tax system in the region; the regional tax policy.

Налогообложение возникло на заре человеческой цивилизации: при формировании первых экономических взаимоотношений между людьми появились и первые налоги. Исторические факты свидетельствуют, что налогообложение берет свое начало в VII-VI веках до нашей эры, и связано оно с возникновением и становлением государственности.

В настоящее время вопросы налогообложения и функционирования налоговой системы являются архиважными и вместе с тем противоречивыми.

В сложившихся условиях приоритетными национальными задачами России и ее регионов являются модернизация экономики, развитие инновационных технологий, повышение уровня эффективности использования всех видов ресурсов. Существенное значение при этом имеют финансовые, в том числе, налоговые, методы государственного регулирования социально-экономических процессов. Налоговая система современного государства в идеальном представлении должна выполнять не только и не столько фискальную функцию, сколько регулирующую, контрольную и социальную функции, способствуя при этом развитию общественного производства, укреплению финансовой дисциплины, росту благосостояния граждан, снижению имущественного расслоения населения.

Многолетний мировой опыт свидетельствует о том, что функционирование и развитие экономических систем не может осуществляться только на основе рыночного саморегулирования. В системе государственного финансово-

го менеджмента объективно необходим такой инструмент управления, как действенная налоговая система, способная пополнять доходы бюджетов, а также осуществлять регулирование и контроль территориальных воспроизводственных процессов.

Налоги выражают взаимоотношения государства и местного самоуправления с субъектами хозяйствования (юридическими и физическими лицами) в процессе общественного воспроизводства. Согласно действующему законодательству РФ, цель этих взаимоотношений заключается в финансовом обеспечении деятельности государства и муниципальных образований, что осуществляется посредством взимания в установленном порядке налогов и сборов [4].

В статье 8 Налогового кодекса РФ (НК РФ) понятие налога и сбора разграничено по их экономико-правовой сущности.

Так, согласно пункту 1 статьи 8 НК РФ под налогом понимается 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.

Под сбором, в соответствии с пунктом 2 статьи 8 НК РФ понимается обязательный взнос, взимаемый с организаций и физических лиц, уплата которого является одним из условий совершения в отношении плательщиков сборов государственными органами, органами местно-

го самоуправления, иными уполномоченными органами и должностными лицами юридически значимых действий, включая предоставление определенных прав или выдачу разрешений (лицензий).

Уплата налога не предполагает какого-либо встречного индивидуального блага в адрес плательщика со стороны государства, а уплата сбора предполагает совершение некоей государственной или муниципальной услуги в адрес плательщика.

Состав налогов и сборов, взимаемых на территории РФ, устанавливается НК РФ. Так, в статье 13 НК РФ приведен перечень федеральных налогов и сборов, в статьях 14 и 15 – региональных и местных налогов соответственно. Кроме того, согласно пункту 7 статьи 12 НК РФ, на территории России устанавливаются специальные налоговые режимы (СНР), которые могут предусматривать федеральные налоги, не указанные в статье 13 НК РФ. СНР могут предполагать освобождение от обязанности по

уплате отдельных федеральных, региональных и местных налогов и сборов, указанных в статьях 13-15 НК РФ. Перечень действующих СНР установлен статьей 18 НК РФ.

Таким образом, на территории России действуют шесть федеральных налогов, два федеральных сбора, пять федеральных налогов, взимаемых по специальным налоговым режимам, а также три региональных налога и два местных налога.

Общим показателем, характеризующим роль налоговых платежей в экономике той или иной страны, служит доля налоговых поступлений в валовом внутреннем продукте (налоговая нагрузка). В таблице 1 отображены показатели налоговой нагрузки некоторых стран мира [6]. Налоговая нагрузка на экономику в России сравнительно невысока. Данные свидетельствуют о том, что Россия по показателю налоговой нагрузки на национальную экономику располагается примерно в середине приведенного списка стран.

Таблица 1

Доля налоговых поступлений в валовом внутреннем продукте государств за год, в % к ВВП

№	Наименование страны	2008 г.	2009 г.	2010 г.	2011 г.	2012 г.	2013 г. (предварительная оценка)
1	Дания	48,2	48,1	47,6	48,1	н.д.	49,0
2	Швеция	46,3	46,7	45,5	44,5	н.д.	45,8
3	Франция	43,2	42,4	42,9	44,2	43,4	46,3
4	Норвегия	42,6	42,9	42,9	43,2	н.д.	43,6
5	Италия	43,3	43,4	42,9	42,9	н.д.	н.д.
6	Исландия	36,8	33,9	35,2	36,0	н.д.	40,4
7	Россия	36,0	30,9	31,1	34,5	34,6	34,7
8	Канада	32,3	32,0	31,0	31,0	н.д.	н.д.
9	Япония	28,3	28,1	26,9	27,6	н.д.	н.д.
10	Южная Корея	26,5	25,5	25,1	25,9	25,0	н.д.
11	Австралия	29,5	27,1	25,9	25,6	н.д.	н.д.
12	США	26,1	24,1	24,8	25,1	н.д.	30,0
13	Турция	24,2	24,6	25,7	25,0	26,0	н.д.
14	Чили	22,5	18,4	19,6	21,4	20,0	н.д.
15	Мексика	21,0	17,4	18,8	19,7	20,0	н.д.

Очевидно, практически во всех государствах в динамике наблюдается увеличение удельного веса налоговых платежей в валовом внутреннем продукте. Это подтверждает тезис об объективном возрастании социально-экономической роли налогов и налоговой системы в обществе.

Составной частью национальной налоговой системы является налоговая система субъекта РФ, базирующаяся на законодательно установленных нормах и принципах, учитыва-

ющая особенности региональной экономики.

На территории Республики Бурятия систему правовых норм, в соответствии с которыми в настоящее время республиканскими органами власти разрабатывается и проводится региональная налоговая политика, составляют законодательные акты федерального и республиканского уровня [4; 5].

На рисунке 1 показана структура налоговой системы субъекта РФ [2].

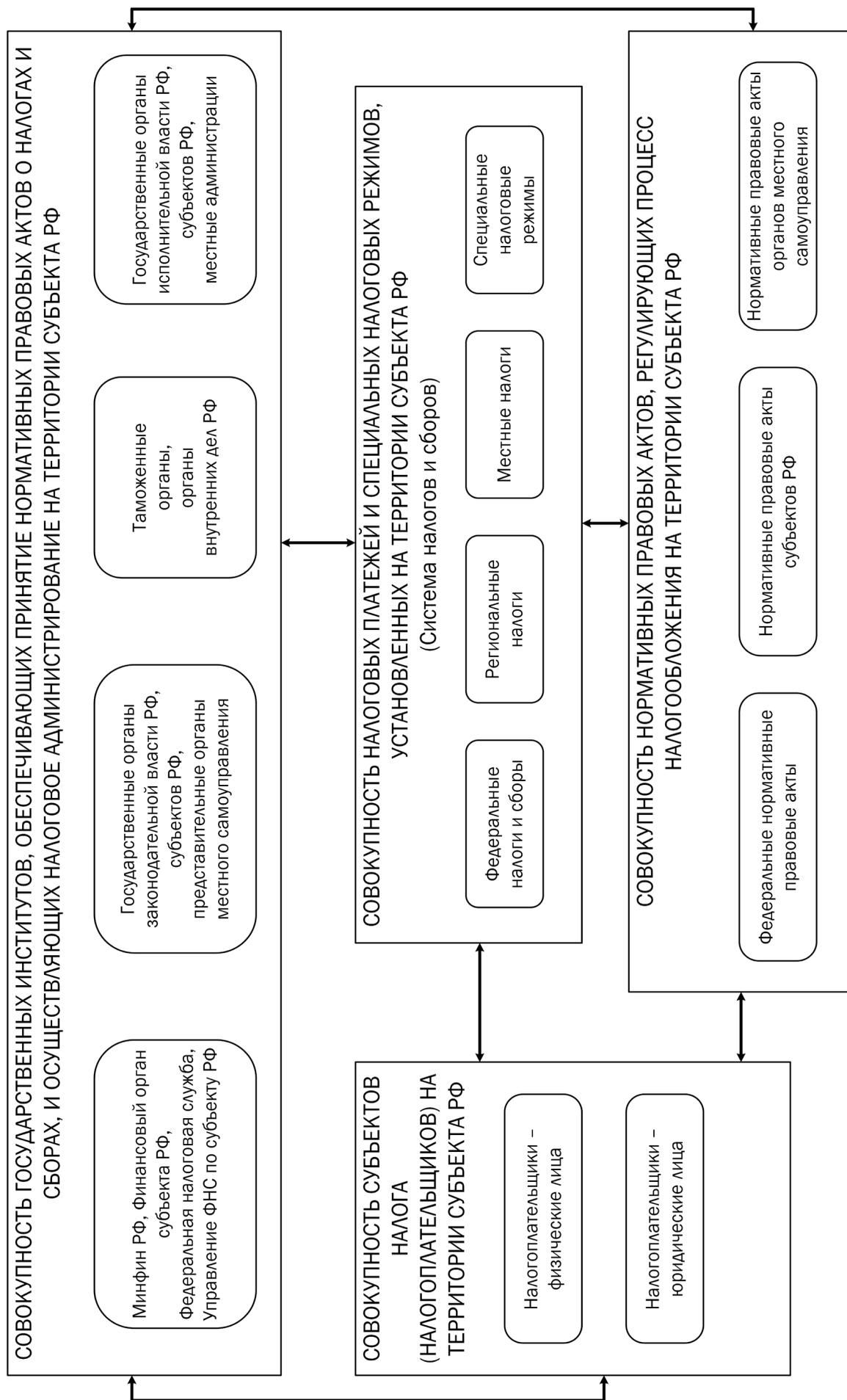


Рисунок 1 – Структура налоговой системы субъекта Российской Федерации

Субфедеральные органы власти осуществляют построение региональной налоговой системы и управление ее функционированием строго в рамках полномочий, определенных федеральным законодательством. Указанные полномочия ограничены следующими нормами:

– органы власти субъектов РФ и местного самоуправления могут самостоятельно принимать решения о введении (либо не введении) на подведомственной территории региональных и местных налогов;

– региональные и местные органы власти вправе определять основания и порядок применения льгот по региональным и местным налогам, их ставки (в установленных границах), порядок и сроки уплаты налогов, формы отчетности по ним, а также ставку налога на прибыль организаций, зачисляемого в региональный

бюджет, в пределах, установленных ст. 284 НК РФ;

– региональные органы самостоятельно осуществляют перераспределение налоговых доходов на подведомственной территории в соответствии с нормативами, предписанными федеральным законодательством.

В настоящее время на территории Бурятии законодательством РБ и нормативно-правовыми актами органов местного самоуправления введены и взимаются все региональные и местные налоги, предусмотренные статьями 14 и 15 НК РФ.

В таблице 2 представлена матрица полномочий, предписанных федеральным законодательством для территориальных органов власти в отношении элементов региональных и местных налогов.

Таблица 2

Матрица полномочий территориальных органов власти по установлению и регулированию элементов региональных и местных налогов*

Элементы н/о	Объект налогообложения	Налоговая база	Налоговая ставка	Налоговый период	Налоговые льготы	Порядок исчисления	Порядок и сроки уплаты
Налог							
Налог на имущество организаций	–	–	+	–	+	+	+
Налог на игорный бизнес	–	–	+	–	+	+	+
Транспортный налог	–	–	+	–	+	+	+
Земельный налог	–	–	+	–	+	+	+
Налог на имущество физических лиц	–	–	+	–	+	+	+

*знаком «–» обозначено отсутствие предоставленных полномочий, знаком «+» - их наличие

Так, в круг налоговых полномочий субфедеральных органов власти входят: решение о введении/не введении региональных и местных налогов на своей территории; использование элементов налогообложения в установленных рамках; перераспределение налоговых доходов на подведомственной территории в соответствии с нормативами, предписанными федеральным законодательством.

При этом право субъектов РФ на введение налогов и использование элементов налогообложения всегда носит производный характер, поскольку оно должно осуществляться в соответствии с имеющей прямое действие Конституцией РФ и с общими принципами налогообложения и общегосударственной налоговой

политики, содержащимися в федеральном законодательстве.

Составной частью общегосударственной налоговой политики является региональная налоговая политика. На основе изучения и обобщения существующих в научной литературе трактовок нами предлагается следующее определение налоговой политики государства: система правовых норм и совокупность организационных мероприятий в сфере налоговых отношений с юридическими и физическими лицами, принятых и реализуемых органами государственной власти (на федеральном и субфедеральном уровнях) и органами местного самоуправления (на муниципальном уровне) в пределах соответствующей компетенции со-

гласно цели и задачам социально-экономического развития территории.

Региональная налоговая политика базируется на принципах налогового федерализма. Налоговый федерализм подразумевает подход к разделению полномочий в сфере налогообложения между федеральной властью и властями субъектов федерации, основанный на главенстве федерации. Налоговый федерализм в разных странах неоднороден и во многом зависит от выбранного экономического курса, существующей налоговой системы. На него оказывает влияние классификация налогов по иерархическому уровню, степени платежеспособности, источникам средств, необходимых для уплаты, принципам и методам сбора, величине ставки и направлениям использования собранных налогов. Исходя из этого, территориальное разделение налоговых полномочий и ответственности может различаться по масштабам налоговой базы, структуре и величине налогов, порядку сбора налогов, организации налогового контроля, видам ответственности за нарушение налогового законодательства, налоговым льготам и т.д. Выбор модели налогового федерализма зависит от разграничения функций между центром и регионами или от того, какие функции выполняет федеральная власть, и какие функции она делегирует региональным и местным властям [3, с.134].

По степени налоговой самостоятельности субфедеральных органов власти Россия сопоставима с ФРГ и Мексикой, значительно уступая в развитости налогового федерализма таким федеративным государствам, как США, Индия, Бразилия.

Вместе с тем, региональная налоговая политика может служить весьма действенным методом, а налоговая система – эффективным инструментом государственного регулирования социально-экономического развития территории.

Список литературы

1. Залуцкая Н. М. Налоговый потенциал как фактор территориального развития // Вестник Бурятского госуниверситета. Экономика. Право. – Улан-Удэ, 2012. – Вып. 2. – 316 с. – С. 44-47.
2. Залуцкая Н. М. Развитие налоговой системы субъекта РФ: дис. ... канд. экон. наук : 08.00.10 / Н. М. Залуцкая; Байкальский гос. ун-т экономики и права. – Иркутск, 2004. – 184 с.
3. Маглакелидзе Т. О налоговом федерализме. //Налоговый вестник. – 2003. – № 1. – с.134-135
4. Налоговый кодекс РФ: ч.1. Федеральный закон от 31.07.1998 № 147-ФЗ (с изм. и доп.), ч. 2. Федеральный закон от 05.08.2000 № 118-ФЗ (с изм. и доп.)
5. О некоторых вопросах налогового регулирования в Республике Бурятия, отнесенных законодательством РФ о налогах и сборах к ведению субъектов РФ: Закон Республики Бурятия № 145-III от 26 ноября 2002 г. (с изм. и доп.)
6. Основные направления налоговой политики Российской Федерации на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов: одобрено Правительством РФ 30.05.2013