

УДК 330.5.338.2.

АКТИВИРУЮЩИЙ ЭФФЕКТ НАЛОГОВ: ТЕОРЕТИЧЕСКИЙ АНАЛИЗ

© 2010 г. Д. М. Нефедов

Ростовский государственный экономический университет (РИНХ)

В статье содержание воздействия налогов дополнено характеристикой активирующего эффекта налогов. Показано, что способность к активирующему воздействию должна рассматриваться как образование хозяйственных феноменов.

Ключевые слова: налоговая политика; налоговое воздействие; стимулирующая подфункция; хозяйственный феномен; активирующий эффект; благоприятные условия.

A content of taxes' impact is supplemented by a characteristic of their activating effect in the article. It's shown that the ability of activating effects should be considered as a formation of economic phenomena.

Key words: tax policy; tax effect; stimulating a subfunction; economic phenomenon; activating effect; enabling environment.

Важнейшей задачей настоящего времени является модернизация и обеспечение инновационного развития отечественной экономики. Решить ее без формирования мощной системы налоговой поддержки инновационных процессов невозможно, что требует разработки современных механизмов налоговой работы. При этом необходимо учесть имеющийся опыт в области налоговой поддержки предприятий и организаций, не повторять имевшихся в прошлом ошибок, сфокусировать действие системы налогового стимулирования на поддержку существующих отраслей и на порождение новых экономических образований – хозяйственных феноменов.

«Понятие «хозяйственный феномен» используется, чтобы подчеркнуть содержание экономических процессов, на которые планируется оказывать налоговые воздействия – это не просто стимулирование роста существующих или создания новых предприятий и организаций в действующих отраслях и рынках, а формирование качественно новых хозяйственных механизмов и образований. Именно с позиции анализа рождения новых экономических явлений, необходимости их поддержки и развития производится уточнение роли и значимости налогов в системе го-

сударственного регулирования экономикой».

К хозяйственным феноменам относятся: отрасли технологических прорывов (нанотехнологии, космос, ядерная энергетика, фармацевтика); новые системы хозяйственной организации (технопарки, центры трансфера технологий, венчурное предпринимательство); всемирные мероприятия (Олимпийские игры 2014; Саммит АТЭС); национальные проекты («Жилье», «Образование, «Здравоохранение», «Электронная Россия»).

Поиск эффективных механизмов их развития требует изучения действия как всей системы государственного регулирования, так и налоговой подсистемы.

Государственное регулирование должно быть направлено на всестороннюю поддержку хозяйственных феноменов – создание правовой базы, выделение финансовых и материальных ресурсов, а также специальное налоговое стимулирование их появления (рис. 1).

Инициативы государства по развитию хозяйственной активности в определенных значимых для общества направлениях, безусловно, должны быть реализованы и в налоговой сфере. Однако, экономические системы подобных «хозяйственных фено-



Рис. 1. Детализация системы государственного регулирования с учетом задач образования хозяйственных феноменов

менов» еще не созданы. Привлекательные экономические условия, формально являясь значимым фактором для прилива капиталов, недостаточны для предпринимательской активности в инновационные сферы. Эти области малоизвестны для предпринимателей с точки зрения имеющихся рисков и перспектив развития, хотя сами по себе риски не являются останавливающим фактором. Многие бизнесмены готовы к рискам, однако они должны быть адекватны решаемым задачам. Вместе с тем действующие правила и порядки осуществления хозяйственной деятельности, прежде всего, налоговые условия, не должны становиться факторами повышенного риска. Поэтому содержание стимулирующего воздействия налогов на те сферы хозяйственной деятельности, которые являются относительно новыми и неизвестными для предпринимательской активности, дополнено нами такой характеристикой как достижение инициализирующего эффекта. Инициализирующий или активирующий эффект – это формирование условий, способствующих появлению и развитию

хозяйственных феноменов. В целях реализации активирующего эффекта исследуются направления совершенствования налоговой поддержки.

По сравнению с государственной помощью, более рыночными мерами государственного вмешательства выступают торговые интервенции и иные методы стимулирования спроса и поддержки предложения. При этом, эти меры могут сочетаться с налоговым регулированием и другими финансово-кредитными воздействиями государства. В развитых экономиках они активизировались при образовании кризисных явлений, когда государство в периоды рецессии стимулировало инвестиции, поощряя развитие отдельных сфер экономики (в частности, жилищного строительства) или увеличивало расходы на инфраструктуру. В дальнейшем, в зависимости от сложившейся конъюнктуры государство либо снижало, либо увеличивало налоги [4, с. 42]. Такая совокупность мер финансово-налоговых воздействий активно разрабатывалась в Соединенных Штатах [4, с. 76].

В стратегии государственного развития

перспективы модернизации экономики, нацеленные на технологическое обновление, тесно увязываются с совершенствованием налоговой системы. Такая взаимосвязь определяется высокой общественной и экономической ролью налогов [7, с. 5].

Решение задач модернизации экономики требует дальнейшего развития теоретических основ налоговой политики, разработки механизма налоговой работы с учетом накопленного опыта фискальной деятельности.

Новый проект налоговой политики Минфина РФ на 2011–2013 годы направлен на противодействие негативным эффектам экономического кризиса, создание условий для восстановления положительных темпов экономического роста на основе стимулирования инновационной активности с учетом поддержания сбалансированности бюджетной системы [12].

Как отмечается в ряде источников, налоги являются не только способом обеспечения властных структур необходимыми средствами, но выступают элементом системы государственного воздействия на пропорции общественного воспроизводства, элементом обслуживания государственных общественных нужд (наука, образование, оборона, общественная безопасность) [2, с. 4].

В отношении содержания главных функций налогов – фискальной и регулирующей – большинство специалистов сходятся во мнении. По мнению проф. Н. Г. Кузнецова, влияние налогов на развитие процессов модернизации рассматривается как способ экономического управления хозяйством, посредством регулирующей функции налогов, значимость которой не меньше, чем фискальной [5, с. 40]. Есть взгляды, ограничивающие налоги только фискальной функцией, например, С. Пепеляев утверждает, что если налог устанавливается с целью получения бюджетного дохода, то воздействие на поведение налогоплательщика с другими целями не является основной задачей налогов, а если какие-либо налоговые платежи начинают выполнять регулирующие функции, не преследуя финансовой цели, то они перестают выступать налогами в строгом смысле слова [8, с. 25]). При анализе других функций налогов (контрольной, стимулирующей и т. д.) взгляды группируются самым раз-

личным образом, постоянно дополняются и детализируются. Существование множества подходов и различных пониманий широкого спектра налоговых функций представляется важным и оправданным как с научной точки зрения, так и с позиции практической значимости проводимых исследований, поскольку позволяют уточнить и расширить существующие взгляды на механизмы действия налогов. Уточнение и детализация функций налогов позволяют формировать полноценную систему государственного налогового регулирования, решать задачи экономического развития рыночными методами на основе четкого понимания экономической природы налогов. Как отмечает Т. Ф. Юткина, функции налога – это проявление его сущности в действии, способ выражения его свойств. Функция показывает, каким образом реализуется общественное назначение данной экономической категории как инструмента стоимостного распределения доходов [11, с. 24].

Понятие функции предполагает непосредственную связь двух явлений. При реализации фискальной функции такая связь достаточно очевидна – повышение налогов должно приводить к большему получению государством денежных средств. Однако хозяйственная жизнь сложнее линейных функций и даже при реализации фискальных мер их применение может иметь иные последствия. При повышении налогов возможно сокращение деловой активности и последующее сокращение налоговой базы. Отсутствие столь явных функциональных зависимостей в хозяйственной жизни делает более уместным использование других категорий для обозначения влияния налогов на экономику. Например, ростовские исследователи Н. Г. Кузнецов, Е. В. Пороло и др. используют термины «роль» и «воздействие», выделяя такие виды влияния налогов, как фискальную роль, регулирующее воздействие, стимулирующую роль, социальную и политическую роли [1, с. 16–19]. При анализе влияния налогов на современные экономические процессы они также отмечают актуальность согласования фискального и стимулирующего воздействия: «Главной целью проводимой в настоящее время в Российской Федерации налоговой реформы является достижение оптимального состояния

между стимулирующей и фискальной ролью налогов» [1, с. 114].

В трудах зарубежных авторов, в частности Э. Дж. Долана, зачастую не используется специальное выделение категории «функции» или «роли» налогов, а непосредственно указывается их значимость как определенных правительственных мер воздействия на экономику [3, с. 312].

Признавая отсутствие прямой функциональной зависимости хозяйственных процессов от налогов, оказывающих влияние путем более сложного воздействия на принятие управленческих решений субъектами хозяйствования, представляется допустимым и логичным продолжить использование сложившейся терминологии в категориях функций и подфункций. Мы считаем, что детализация функций и выделение специфических подфункций нацелены на развитие налогового инструментария. Например, в статье «О функциях налогообложения и о регулятивном значении налогов в экономике», рассматриваются стимулирующие, дестимулирующие и воспроизводственные подфункции налогообложения [9, с. 4].

В литературе представлено множество других подходов к определению места и значения стимулирующей функции налогов. Она рассматривается и как самостоятельная, и как входящая в состав экономической функции. Однако в любом случае эта функция характеризует проявление государственного регулирования экономики, поскольку формирование налоговой базы, как отмечает В. Г. Пансков [10, с. 132], является серьезным инструментом налоговой политики государства, от которого зависит увеличение или уменьшение налоговых обязательств различных категорий налогоплательщиков. Это создает дополнительные стимулы или, наоборот, ограничения для инновационного производства, реализации инвестиционных проектов и соответствующего роста (снижения) экономики. Сочетанием поддержки процессов обновления и ускорения преодоления проблемных экономических ситуаций через налоги, отмечает Г. Черник, государство может проводить энергичную политику в развитии наукоемких производств и ликвидации убыточных предприятий [6].

С нашей точки зрения, стимулирование

и ограничение экономической активности – это две формы проявления регулирующей функции налогов, различные по направленности действия. С помощью стимулирования государство стремится поддержать производителей в различных сферах хозяйственной деятельности – аграрный сектор, производство товаров для детей, медицинской продукции, область научно-технического прогресса и иные социально значимые сферы. Ограничительными мерами в виде специальных налогов государство определенным образом сдерживает рост отдельных сфер предпринимательства (например, выпуск табачной и алкогольсодержащей продукции).

Таким образом, базовую типизацию налоговых функций представим фискальной и регулирующей, последняя рассмотрена в виде двух подфункций (рис. 2). Предлагая эту схему, автор не ставит задачу дополнения или расширения существующих многообразных подходов к определению и группировкам налоговых функций. Цель представленной иерархии – показать место и значение регулирующей функции, ее проявление как стимулирующего воздействия на экономику. Стимулирование одних хозяйственных процессов и ограничение других – это проявления определенного регулятивного воздействия.

Различие распределительной и стимулирующей подфункций преимущественно сводится к механизму их реализации. Если при формулировании распределительной подфункции предполагается, что с помощью налогов накапливаются бюджетные ресурсы, направляемые в определенные сферы хозяйственной деятельности, то стимулирующая подфункция обеспечивает самостоятельный перелив капитала в приоритетные для государства сферы хозяйствования в результате наилучших условий предпринимательской деятельности. Отмечая явное различие, автор акцентирует внимание не на механизме влияния налогов на перемещение финансовых средств (через налоговое изъятие финансов и направление их в другие сферы или через налоговые преференции в отдельных сферах экономики), а на его результат и содержание – происходит привлечение финансовых ресурсов в сферы хозяйственной активности, значимые для

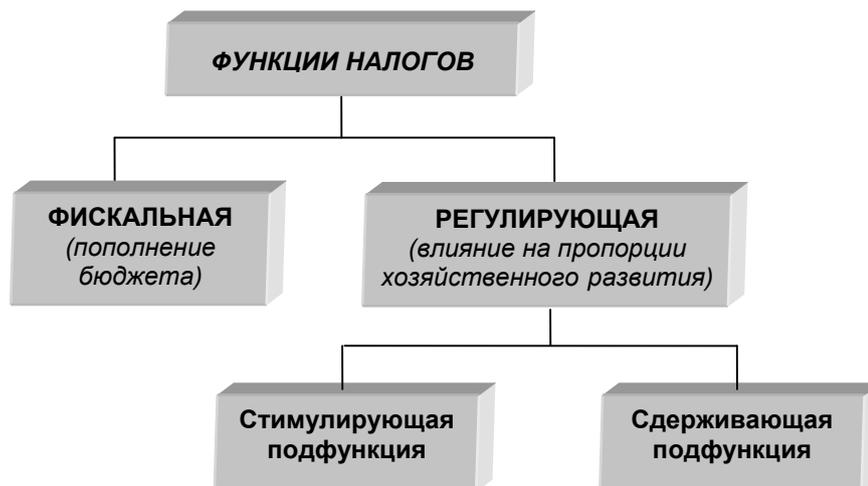


Рис. 2. Базовая иерархия функций налогов

государства. Как это происходит – государство самостоятельно аккумулирует финансы за счет налогов или создает привлекательные условия для осуществления хозяйственной деятельности, безусловно, важно. Однако более значимо, что с помощью налогов происходит перенаправление финансовых средств и реализуется заинтересованность общества в определенных эффектах (например, в инновациях или участие в подготовке и организации Олимпийских Игр).

Для усиления воздействия стимулирующей подфункции налогов на экономические процессы предложена детализация иерархии налоговых подфункций с учетом активирующего эффекта. Активирующий эффект налогов проявляется в налоговой поддержке хозяйственных феноменов путем создания специальных условий для зарождения новых, ранее не существовавших экономических структур и образований. Для этого нужен комплексный подход, направленный на актуализацию предпринимательской инициативы в новых сферах экономики, что отвечает содержанию стимулирующей подфункции налогов (рис. 3).

Исходное понятие стимула как экономической категории – это воздействие на объект управления для направления его действий в определенную сторону (например, материальное или моральное стимулирование). Вполне очевидно, что государство стимулирует аграрный сектор, медицину, образование. Но стимулирование возможно, когда известны ожидаемые эффекты и объект управления обладает всем необходимым

для совершения ожидаемых от него действий (навыками, ресурсами, организацией, знаниями, персоналом и т. д.).

При стремлении к качественно новым результатам исполнитель может не обладать необходимым пониманием требуемых действий. Поэтому в целях развития и дополнения понятия «стимулирования» нами вводится понятие «активирования». Это совокупность действий для получения нового и в определенной степени неизвестного результата.

Способность к активирующему воздействию (инициализации, зарождению, старту определенных процессов) рассматривается нами как характеристика стимулирующей подфункции налогов, реализуемой в специфических экономических условиях – образования хозяйственных феноменов.

Особенность выделения активирующего эффекта стимулирующей подфункции в том, что он рассматривается применительно к тем явлениям и образованиям, которые раньше не существовали. С практической точки зрения это проявляется в том, что налоговые воздействия на новые хозяйственные процессы и явления не подкреплены необходимой нормативно-правовой базой, а стимулы, применяемые в других областях хозяйственной деятельности, могут не дать ожидаемого эффекта.

Задачи модернизации экономики обуславливают необходимость разработки новых механизмов налогового стимулирования приоритетных направлений технологического развития. К ним можно отнести реали-



Рис. 3. Уточнение содержания функций налогов

зацию активирующего эффекта налогов, что позволит развивать новые для России инновационные хозяйственные структуры, в том числе, современные технопарки.

Литература

1. Васильев Ю. В., Кузнецов Н. Г., Поролло Е. В. Политика реформирования налоговой системы России. – Ростов н/Д: Изд-во Южного федерального ун-та, 2008. – 164 с.
2. Денищенко М. Н. Содержание налогового администрирования, его формы и методы. // Сборник научных трудов СевКавГТУ. Серия «Экономика». – 2005. – №1.
3. Долан Э. Дж. и др. Деньги, банковское дело и денежно-кредитная политика. / Пер. с англ. В. Лукашевича и др., под общ. ред. В. Лукашевича. – Л., 1991. – 448 с.
4. Зубарева Т. С. Сравнительный анализ экономических систем. – Новосибирск: НГТУ, 2003.
5. Кузнецов Н. Г., Корсун Т. И., Науменко А. М. Налоговое право России. / Под ред. проф., д.э.н. Кузнецова Н. Г. – М: ИКЦ «МарТ»; Ростов н/Д: Издательский центр «МарТ», 2003. – 256 с.
6. Налоги. / Под ред. Д. Г. Черника. – М.: Финансы и статистика, 1995.
7. Налогообложение: планирование, анализ, контроль. / Под общ. ред. Л. Е. Голищевой. – М.: КНОРУС, 2009. – 272 с.
8. Основы налогового права. / Под ред. С. Пепеляева. – М.: Инвест Фонд, 1995.
9. О функциях налогообложения и о регулятивном значении налогов в экономике. // Налоги. – 2000. – №1.
10. Пансков В. Г. Налоги и налогообложение в РФ. 6-е изд. – М.: МЦФЭР, 2004. – 576 с.
11. Юткина Т. Ф. Налоги и налогообложение. – М.: Инфра-М, 2003. – 277 с.
12. Как изменятся налоги в 2011–2013 годах – проект Минфина [Электронный ресурс] / Право.ru. Портал ООО «ПРАВОдник». – Электрон. дан. – Режим доступа: <http://pravo.ru/news/view/30487/>, свободный. – Загл. с экрана.

Поступила в редакцию

19 августа 2010 г.



Денис Михайлович Нефедов – соискатель кафедры экономики и предпринимательства Ростовского государственного экономического университета (РИНХ). Участник исследований по проблемам налогового регулирования и поддержки инновационной и инвестиционной деятельности.

Denis Mikhailovich Nefedov – applicant of Rostov State University of Economics (RINH) department of economics and business undertaking. Participant of researches, dedicated to problems of tax governing and supporting of investments and innovative activities.

344000, г. Ростов-на-Дону, ул. Б. Садовая, д. 69
69 Bolshaya Sadovaya st., 344000, Rostov-na-Donu, Russia
Тел.: +7 (863) 267-41-83; e-mail: gov555@rambler.ru

Региональная научно-практическая конференция
«СОВРЕМЕННЫЕ ТЕНДЕНЦИИ ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО
ОБРАЗОВАНИЯ В XXI ВЕКЕ»

Дата проведения: 28.03.2011 – 30.03.2011

Место проведения: Мурманск

Организатор: Мурманский государственный педагогический университет

Основные направления работы:

1. Современное профессиональное образование: актуальные проблемы и тенденции развития.
2. Технологическое образование в вузе и школе.
3. Методика преподавания дисциплин художественного цикла в средних и высших учебных заведениях.
4. Проблемы школьного образования в условиях модернизации.

Контакты:

Тел.: (8152) 21-38-05, (8152) 21-38-29

E-mail: dekhovid@mspu.edu.ru
