

НАУЧНЫЕ ПРЕДПОСЫЛКИ РАЗВИТИЯ ИНСТРУМЕНТОВ НАЛОГОВОГО РЕГУЛИРОВАНИЯ СОЦИАЛЬНО-ЭКОНОМИЧЕСКИХ ПРОЦЕССОВ

ТИЩЕНКО А. Н.

доктор экономических наук

ГОЛОВНЯ А. С.

Харьков

Эволюционное развитие налогообложения происходило поэтапно, в соответствии с изменениями в социально-экономической жизни общества, которые обусловили расширение функций государственной власти и обновления системы налогообложения как механизма реализации этих функций [3].

Наиболее ранний этап охватывает период Древнего мира и Средневековья. Налоги в этот период носили случайный характер. Однако, по мнению авторов, именно в этот период прослеживается зарождение налогового регулирования. Так, ярким примером регулирующей функции налогов является процесс «коммутации ренты» в эпоху Средневековья, который состоял в уменьшении налоговой нагрузки на крестьян, что способствовало повышению производительности труда в крестьянском хозяйстве, в отличие от барщины.

Следовательно, государство использовало механизм налогового регулирования еще со времен Средневековья, даже не понимая его значения и роли налогов в государственном регулировании экономики.

Следующий этап – период от раннего капитализма до 30-х гг. XX ст. – характеризуется осмыслением социально-экономической сущности, роли и правил взимания налогов. В XV – XVI ст. в экономической мысли господствовали идеи меркантилистов, которые не рассматривали налог как источник доходов государства [3]. В рамках подхода, характерного для позднего меркантилизма, государство устанавливало высокие импортные пошлины, предоставляло экспортные премии, правительства стремились к обеспечению безопасности внешнеторговых коммуникаций, предоставляли субсидии для развития экспортоориентированных и импортозамещающих производств.

Систематизированные концепции налогообложения появились в середине XVI ст. в условиях достаточно высокого уровня развития государственности, причем каждая такая концепция отвечала сущности и проблемам экономической и финансовой систем государства [2].

Первые попытки осмысления регулирующей роли налогов были сделаны основоположниками политической экономии А. Смитом, Д. Рикардо и др. Считая расходы государства непродуктивными, А. Смит ограничил роль государства функциями по обороне страны, защите лиц и собственности, строительству дорог, развитию народных школ и религиозных учреждений.

Он разделил государственные доходы на неналоговые доходы (доходы от капиталов, предприятий, от имущества государства) и налоги. Поскольку налог, по мнению А. Смита, обслуживает непродуктивные расходы государства, он является злом и вреден для экономики. Последователь А. Смита по классической школе Д. Рикардо также придерживался теории непродуктивного характера государственных услуг. Согласно его теории, налоги сдерживают развитие производства, поскольку дестимулируют процесс накопления.

В экономической мысли второй половины XIX ст. происходит поворот к позитивному восприятию роли налогов в экономике. Д. С. Милль признавал стимулирующее воздействие умеренной налоговой политики. Однако он не поддерживал использование налоговых льгот, считая их махинациями.

Следующими этапами в развитии теории налогообложения принято считать периоды с 30-х до 50-х гг. XX ст., с 50-х гг. до конца XX ст. и новейший период, который начался в конце XX ст. [3].

Одно из направлений экономической мысли сформировалось в 20 – 30-х гг. XX ст. и получило название «институционализм». Идеологи институционализма (Т. Веблен, Д. Коммонс, В. Митчелл, Дж. Г. Кларк, Г. Минз, Дж. Гелбрейт и др.) считали, что налоги являются решающим фактором в создании финансовой базы, необходимой для реализации различных государственных задач, для поддержки жизнедеятельности государства и его социально-экономического развития [4].

Со взглядами на роль государства в экономике связаны представления об эффективности налоговой системы. Особенную значимость приобрели такие направления экономической науки, как кейнсианство и монетаризм [3].

Согласно концепции Дж. Кейнса государственное регулирование экономики путем налоговых мероприятий должно направляться на обеспечение наиболее полного использования всех факторов производства и стимулов к росту, а также устранению диспропорций между объемами производства и платежеспособным спросом. Предусматривалось, что путем изменения объема и структуры налоговых поступлений можно смягчить циклические колебания экономики, стимулировать инвестиции. Снижение налоговых ставок может обуславливать уменьшение налоговых поступлений и будет увеличивать бюджетный дефицит [2].

Монетаристы выделяли два основных инструмента макроэкономического контроля, которые используются правительственными органами для влияния на конъюнктуру денежно-кредитной и бюджетно-налоговой политики [3]. При этом второй вид политики, который заключался в изменении налоговых ставок и управлении

государственным долгом, расценивается монетаристами как малоэффективный для хозяйственного развития.

В целом теория монетаризма М. Фридмана рассматривала налоговое регулирование в аспекте изъятия из обращения лишней денежной массы, то есть регулирующее влияние налоговой политики в этой теории сводилось, в первую очередь, к стабилизации инфляционных процессов.

Представители неокейнсианской теории (И. Фишер, Н. Кадлор) в качестве основных инструментов налогового регулирования рассматривали объект и базу налогообложения. Главной идеей этой теории являлась идея перераспределения накопленных сбережений в инвестиции и другие направления с помощью налогов на потребление.

В неоклассической теории широкое распространение получила теория экономики предложения. Сторонники данной теории рассматривали ограничение налогово-бюджетной деятельности государства в качестве основного условия экономического роста. Подход экономики предложения предусматривает, что сокращение ставок налогов должно быть организовано таким образом, чтобы обеспечить рост налоговых поступлений и сокращение бюджетного дефицита. Главное место среди этих мероприятий отведено рационализации структуры налогов и сокращению сферы необоснованных налоговых льгот [2].

В современной теории и практике налогового регулирования есть две противоположные точки зрения на роль этого механизма в финансовой системе государства. Согласно первой, которую отстаивают европейские социал-демократы, такой механизм является эффективным средством перераспределения результатов общественного производства и формирования социально ориентированного государственного бюджета. Согласно другой – высокий уровень налогообложения в условиях рыночной экономики замедляет развитие производства, особенно, если государство использует средства бюджета преимущественно для потребления, а не для инвестиций в производственную сферу [1].

На современном этапе, маневрируя налоговыми ставками, льготами и штрафами, изменяя условия налогообложения, вводя новые и отменяя действующие налоги, государство создает условия для ускоренного развития определенных отраслей народного хозяйства, способствует решению актуальных проблем общества. Используя дифференциацию ставок и налоговые льготы, можно обеспечить обоснованную структурную перестройку производства в интересах отраслей, в первую очередь, ориентированных на удовлетворение жизненных потребностей населения, и уже на этой основе – пополнение государственной казны.

Мировая практика развития налоговых систем в XX – начале XXI ст. свидетельствует о том, что налоговое регулирование занимает важное место среди средств государственной социально-экономической политики. Сегодня теоретические дискуссии идут по вопросам эффективности применяемого инструментария, взаимодействия налоговой, бюджетной и монетарной

политики, гармонизации налогового регулирования в контексте интеграционных процессов, возможных масштабов и направлений его использования в антикризисной экономической политике.

Таким образом, налоговые отношения, механизм их функционирования являются предметом исследования ученых всех времен, ведь именно в налоговых отношениях заложены возможности государственного регулирования экономики. Исходя из этого, на современном этапе социально-экономического развития Украины главным заданием органов государственной власти является выбор наиболее эффективного варианта налоговой политики, которая объединит интересы государства и налогоплательщиков. ■

ЛИТЕРАТУРА

1. Бречко О. Податкове регулювання: стабілізаційний та стимулюючий інструментарій економічних процесів / О. Бречко // Світ фінансів.– 2005.– Вип. 2.– С. 61 – 72.

2. Мельник П. Наукові передумови розвитку податкових важелів регулювання економіки / П. Мельник // Зб. наук. прац. АДПС України.– 2000.– № 3.– С. 5 – 12.

3. Регулятивний потенціал податкової системи України: монографія / Ю. Б. Іванов, О. М. Тищенко, К. В. Давискіба [та ін.].– Х.: ХНЕУ, 2009.– 335 с.

4. Тищенко А. Н. Налоги в аспекте архітектури інституціоналізму / А. Н. Тищенко / В кн.: «Налогообложение: проблемы науки и практики – 2008»: монография.– Х.: ФЛП Александрова К. М., 2008.– С. 10 – 21.