

НАЛОГОВОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ, КАК ФАКТОР РАЗВИТИЯ СОЛИДАРНОГО ОБЩЕСТВА

Дедусенко М.Л.

ассистент кафедры «налоги и налогообложения» НИУ «БелГУ»

Налоговая система является инструментом, прежде всего фискальной политики государства, позволяющей регулировать совокупный спрос в экономике, перераспределять доходы, покрывать государственные расходы, контролировать распределение национального дохода. Однако она имеет и социальную направленность, которая проявляется в механизмах налогообложения юридических и физических лиц. Чем выше значимость ее социальной составляющей, тем выше уровень социального развития общества, тем эффективнее решаются социальные задачи.

В вопросах социальной политики одной из первостепенных становится проблема обеспечения достойного уровня жизни населения, в том числе путем создания солидарного общества, не создавая при этом высокой налоговой нагрузки, стимулируя развитие производства и, в конечном итоге, способствуя росту налогового потенциала региона и страны в целом.

Повышение эффективности налогового регулирования влияет на региональное развитие как результат функционирования институтов, формирующих благоприятный деловой климат, с учетом территориальных особенностей, и приближает к решению проблемы социально-территориальных неравенств.

Социализация налоговой политики и методов налогового регулирования государства, рассматривается как процесс, условие, проявление и результат формирования налоговой системы социального государства. Она выражается в социальной направленности налогообложения (социальных налогах, льготах, преференций, видах налоговых ставок, налоговых режимах и т.д.), по ней можно судить об уровне социального развития государства. Её содержание отражает национальные (региональные) интересы, а полученные в ходе её реализации средства становятся общенациональным достоянием. Такая политика направлена на налоговое стимулирование форм и правил конкурентного поведения хозяйствующих субъектов, в котором заинтересовано социальное государство, а также способствует комплексному, органичному развитию и сочетанию всех сторон его жизни, включая, прежде всего, экономическую и социально-политическую.

Сутью социализации налогового регулирования, социально

ориентированного налогообложения выступают установки на реализацию прав человека не только в социально-трудовой сфере, но и обеспечение благосостояния всем членам общества, стремление к уменьшению неравенства в доступе к различным благам, сведение к минимуму поляризации общества. Задача социализации налогового регулирования – способствовать экономически рациональному удовлетворению индивидуальных и коллективных потребностей участников производства.

В социальном государстве и солидарном обществе размер перераспределяемой части национального дохода обуславливается и политическими, а не только экономическими факторами. Доля ВВП, перераспределяемая государством с ориентацией на социальное выравнивание, для стран с высоким уровнем развития достигает 50% и более (Швеция–70, Франция–53,2, Италия–50,7, Германия–47,7%).

Перераспределяя финансы через социально ориентированную налоговую систему и социальные выплаты, государство увеличивает потребительский спрос, устраняет дисбаланс между ростом производства и потребления. Государственный налоговый протекционизм социальной сферы, образования, науки, здравоохранения, культуры способствует экономическому росту.

Базой социализации налоговой политики социального государства и солидарного общества является структурно-функциональная модель, которая представляет собой устойчивую систему социально ориентированных налогов (каждый из которых имеет определенное функциональное назначение); оптимальный порядок функционирования налоговой системы; многоуровневый характер отношений взаимосвязанных элементов налогообложения¹.

Действующая налоговая политика России в полной мере не способствует преобразованию налоговой системы в социально ориентированную. Её несовершенство проявляется в диспропорциях модели закрепления налогов и социальных обязательств за регионами. Основной вектор расходных социальных обязательств направлен сверху вниз, в то время как вектор доходов от налогов снизу вверх.

Федеральный центр предписывает регионам виды и нормативы социальных выплат, однако возможности регионов в вопросах самостоятельного формирования приоритетов и осуществления собственных социальных программ существенно ограничены из-за

¹ Варданянц Г.К. Налоги и налогообложение: вопросы социального управления. – М.: МАКС Пресс, 2010.

высокой степени централизации налоговых доходов¹. На формирование доходного потенциала субъектов федерации заметное влияние оказывают ежегодные изменения федерального бюджетного и налогового законодательства.

Несбалансированность налоговой политики привела к тому, что по уровню валового регионального продукта самые бедные и самые богатые регионы различаются в 26 раз, по соотношению среднедушевых денежных доходов с величиной прожиточного минимума – в 7,7 раз, по обеспеченности жилищным фондом – в 3,7 раза, по объему инвестиций в основной капитал – в 148 раз².

Социализация налогового регулирования в России предполагает:

- сочетание социально-экономических интересов всех уровней налогово-бюджетной системы при разграничении расходов и доходов;
- переход от бюджетного федерализма к налогово-бюджетному социальному федерализму, способствующему максимально возможной социальной справедливости, сокращению встречных финансовых потоков;
- распределение налогов на постоянной основе (полностью или в фиксированной доле) между звеньями бюджетной системы, обеспечивающее необходимый уровень собственных доходов территориальных бюджетов, покрывающий затраты на социальные обязательства;
- выравнивание посредством налогового и бюджетного регулирования до минимально необходимого уровня душевых бюджетных доходов территории, не имеющих достаточного налогового потенциала;
- компенсация бюджетам за счет налогов увеличения социальных расходов вследствие решений, принимаемых федеральными органами государственной власти, а в отношении местных бюджетов – органами государственной власти субъектов федерации.

Основной проблемой современной системы налогообложения является неравномерность налогового бремени. Одинаковый уровень доходов сопровождается различным уровнем обложения и, наоборот, неодинаковый уровень доходов характеризуется одинаковым уровнем

¹ Галлиев Р.Ш. О некоторых правовых аспектах разграничения полномочий в налоговой сфере между РФ и её субъектами // *Налоги и налогообложение*, 2011, №2. С.18.

² Кузнецова О.В. *Экономическое развитие регионов: теоретические и практические аспекты государственного регулирования*. Изд. 3-е, стереотипное. – М.: КомКнига, 2009. С.145-149.

обложения. Уровень отраслевой и региональной рентабельности не дифференцируется в конечную величину прямого налогообложения, влияющего на реализацию социальной функции государства.

Высокие ставки налогов не создают стимулов к работе, повышению эффективности производства, не поощряют инвестиционную и инновационную деятельность. В основу социализации налогового регулирования страны должны быть положены сбалансированные, эффективные отраслевые и региональные налоги.

Требует также изменений подход к косвенному налогообложению. Важно его активнее использовать в отношении предметов роскоши, товаров и услуг, потребление которых государство ограничивает исходя из социальных целей.

Система налогообложения и структура налогов на доходы физических лиц также не отвечает целям и задачам налоговой политики социального государства. «Плоская» шкала НДФЛ преследовала чисто фискальные цели (повышение уровня собираемых налогов, искоренение схем сокрытия реальных зарплат работников, снижение количества лиц, уклоняющихся от налогов). С позиций социального государства единая ставка подоходного налога привела к массе негативных явлений. В результате реформы для 90% налогоплательщиков она повысилась с 12 до 13%, существенно увеличился разрыв в оплате труда.

В целях формирования социально ориентированного налогообложения для России важно использовать положительный опыт зарубежных стран, в частности, Франции, где налогообложению подлежит фискальная единица – семья, состоящая из двух супругов и лиц, находящихся у них на иждивении, Германии, Японии и ряда других стран, где подоходный налог прогрессивен. Для России представляют интерес детские налоговые льготы. В Германии доходы зарегистрированных супругов по их желанию складываются, затем делятся пополам, и с одной половины исчисляется подоходный налог.

Структуру, виды и величину налогов нужно увязать с сущностью социального государства. Реализация сути социального государства и солидарного общества требует не только количественных, но и качественных изменений налоговой политики. При таком подходе на первый план выдвигаются социальные цели, которые должны быть достигнуты с помощью налогообложения, увязанного с системой стандартов, выражающихся через социальные нормы и нормативы.