

Ахмедова Эльвира Сиражудиновна

кандидат экономических наук,
заведующий кафедрой налогов и налогообложения
Дагестанского государственного института
народного хозяйства
dom-hors@mail.ru

Akhmedova Elvira Sirazhudinovna

PhD in Economics,
Head of the Taxes and Taxation Subdepartment,
Dagestan State Institute of
National Economy
dom-hors@mail.ru

Рамазанова Барият Курбановна

преподаватель кафедры налогов и налогообложения
Дагестанского государственного института
народного хозяйства
dom-hors@mail.ru

Ramazanova Bariyat Kurbanovna

Lecturer of the Taxes and Taxation Subdepartment,
Dagestan State Institute of
National Economy
dom-hors@mail.ru

НАЛОГОВАЯ ПОЛИТИКА: СУЩНОСТЬ И ЭЛЕМЕНТЫ

TAX POLICY: MAIN POINTS AND COMPONENTS

Аннотация:

В статье рассмотрены и проанализированы различные подходы к трактовке понятия «налоговая политика». Приводятся взгляды многочисленных отечественных исследователей данной области, обосновывается авторская позиция по ключевым моментам.

Ключевые слова:

налоговая политика, цель, субъект налоговой политики, объект налоговой политики.

Summary:

The article covers some interpretations of the conception "tax policy". The authors consider attitudes of the national analysts to the topic and substantiate their own views on the key issues.

Keywords:

tax policy, task, tax policy subject, tax policy object.

Необходимость изучения вопросов налогообложения в настоящее время в Российской Федерации все очевиднее. Снизившийся в середине 1990-х гг. интерес к вопросам налогообложения и налоговой политики сменился бурным подъемом этого интереса в начале XXI в. Современное экономическое научное сообщество все больше осознает нарастающую потребность в комплексном исследовании особенностей налоговой политики.

Налоговая политика является важной составляющей социально-экономической политики государства. Термин «налоговая политика» получил широкое распространение в современной политической, экономической и социальной сферах. Тем не менее законодательство РФ термин «налоговая политика» практически не употребляет, как и не раскрывает его содержание.

При рассмотрении теоретических основ осуществления и проведения налоговой политики государством исследователь сталкивается не только со все еще достаточно слабым (хотя именно с наступлением XXI в. налоговая политика стала объектом такого внимания ученых-экономистов, какого не испытывала за предшествующую историю России) теоретическим обоснованием идей налоговой политики в научной и учебной литературе, но и существенными различиями в понятийно-терминологическом инструментарии налоговой политики [1] (таблица 1).

Таблица 1 – Трактовки понятия «налоговая политика»

Авторы	Определение
И.А. Майбуров	Налоговая политика – это составная часть социально-экономической политики государства, ориентированная на формирование такой налоговой системы, которая будет стимулировать накопление и рациональное использование национального богатства страны, способствовать гармонизации интересов экономики и общества и тем самым обеспечивать социально-экономический прогресс общества [2, с. 72].
В.Г. Пансков	Налоговая политика представляет собой совокупность экономических, финансовых и правовых мер государства по формированию налоговой системы страны в целях обеспечения финансовых потребностей государства, отдельных социальных групп общества, а также развития экономики страны за счет перераспределения финансовых ресурсов [3, с. 81].

Продолжение таблицы 1

Б.Х. Алиев, А.Н. Абдулгалимов	Налоговая политика-деятельность государства, выраженная в комплексе мероприятий, осуществляемых уполномоченными на то органами государственной власти и государственного управления в области налогов и сборов, отражающих классификацию налогов, методы и принципы налогообложения, действующих на законной основе в налоговой системе данной страны [4, с. 159].
М.В. Карп	Налоговая политика является составной частью общей финансовой политики государства на среднесрочную и долгосрочную перспективу и включает в себя такие понятия, как концепция государственной деятельности в области налогообложения, налоговый механизм, а также управление налоговой системой страны [5, с. 477].
В.Н. Едрнова, Н.Н. Мамыкина	Налоговая политика представляет собой комплекс экономических, организационных и правовых мер по регулированию налоговых отношений [6, с. 38].

Итак, учитывая вышесказанное, можно дать следующее определение: *налоговая политика – комплекс мероприятий, проводимых государством в области налогов с целью реализации основных направлений социально-экономического развития.*

В дополнение, для более полного понимания сущности понятия «налоговая политика» целесообразным представляется выделение следующих признаков:

- основная цель;
- субъект;
- объект налоговой политики.

Основная цель налоговой политики – наиболее важный ориентир (целевая установка, параметр, задача), который необходимо достигнуть субъекту в результате разработки и реализации собственной налоговой политики.

Отметим, что цель налоговой политики не является чем-то застывшим и неподвижным. Она формируется под воздействием целого ряда факторов, важнейшими из которых являются экономическая и социальная ситуации в стране и регионе, расстановка социально-политических сил в обществе.

Субъектами налоговой политики выступают:

- государственной – Российская Федерация;
- региональной – субъекты РФ (республики в составе РФ, области, края, автономные области, города федерального значения – Москва и Санкт-Петербург);
- муниципальной – города, районы, районы в городах.

Каждый субъект налоговой политики обладает налоговым суверенитетом в пределах полномочий, установленных налоговым законодательством. Как правило, субъекты Федерации и муниципалитеты имеют право вводить и отменять налоги в пределах перечня региональных и местных налогов, установленного федеральным налоговым законодательством. Вместе с тем им представляются широкие полномочия по снижению налоговых ставок, в определении порядка и сроков уплаты налогов.

При проведении налоговой политики субъекты могут воздействовать на экономические интересы налогоплательщиков, создавать такие условия их хозяйствования, которые наиболее выгодны как для самих налогоплательщиков, так и для экономики в целом.

По мнению А. Сердюкова, основами налоговой политики выступают:

1. Научно обоснованный подход к налоговой политике в соответствии с закономерностями общественного развития и выводами экономической и финансовой наук.

2. Учет:

- специфики конкретных исторических внешних и внутренних условий;
- географического положения;
- реальных экономических возможностей государства.

3. Изучение генезиса налоговой политики, мирового опыта, выявление прогрессивных тенденций, применимых на соответствующем историческом этапе развития экономической стратегии конкретной страны.

4. Учет многоотраслевой структуры и многоуровневого характера (в условиях бюджетного федерализма) российской экономики.

5. Использование многовариантных расчетов при выработке концепции налоговой политики и предвидение возможных положительных и отрицательных последствий наложения соответствующих налоговых сценариев на конкретную экономическую ситуацию в стране на основе широкого применения различных экономико-математических методов [7].

В заключении можно указать, что налоговая политика государства должна быть неразрывно связана с общей экономической стратегией развития страны. Кроме того, она должна

учитывать исторические интересы и цели этого государства, а также региональные особенности каждого субъекта России.

Ссылки:

1. Кузулгуртова А.Ш. Особенности государственной налоговой политики в периоды глобальной финансовой нестабильности // Финансы и кредит. 2012. № 4.
2. Майбуров И.А. Налоги и налогообложение. М., 2012.
3. Пансков В.Г. Налоги и налогообложение: теория и практика: учебник для вузов. М., 2010.
4. Алиев Б.Х., Абдулгалимов А.Н. Теоретические основы налогообложения: учеб. пособие для вузов. М., 2008.
5. Карп М.В. Налоговый менеджмент: учебник для вузов. М., 2001.
6. Едророва В.Н., Мамыкина Н.Н. Сущность и элементы налоговой политики // Финансы и кредит. 2005. № 5.
7. Сердюков А.Э. Формирование и реализация налоговой политики современной России. СПб., 2006.

References (transliterated):

1. Kuzulgurtova A.S. Osobennosti gosudarstvennoy nalogovoy politiki v periody global'noy finansovoy nestabil'nosti // Finansy i kredit. 2012. № 4.
2. Mayburov I.A. Nalogi i nalogoblozhenie. M., 2012.
3. Panskov V.G. Nalogi i nalogoblozhenie: teoriya i praktika: textbook for universities. M., 2010.
4. Aliev B.K., Abdulgaliyev A.N. Teoreticheskie osnovy nalogoblozheniya: manual for universities. M., 2008.
5. Karp M.V. Nalogoviy menedzhment: textbook for universities. M., 2001.
6. Edronova V.N., Mamykina N.N. Sushchnost' i elementy nalogovoy politiki // Finansy i kredit. 2005. № 5.
7. Serdyukov A.E. Formirovanie i realizatsiya nalogovoy politiki sovremennoy Rossii. SPb., 2006.