

УДК 336.201

Горлов С.Н.
доктор философии в области экономики,
доцент кафедры гуманитарных и естественно-экономических дисциплин
Кировоградского института
Межрегиональной Академии управления персоналом

ВЛИЯНИЕ ИЗМЕНЕНИЯ НАЛОГОВОЙ СТАВКИ НА УРОВЕНЬ НАЛОГОВОГО ИЗЪЯТИЯ

IMPACT OF TAX RATE CHANGE ON THE LEVEL OF TAX EXEMPTION

АННОТАЦИЯ

Налоговая политика государства определяет финансовые отношения производителей и потребителей с властью. В статье рассматривается процесс влияния изменения налоговой ставки на уровень налоговых поступлений и расходов государства на их обеспечение. Теоретической и методологической базой исследования явилась концепция А. Лаффера по установлению верхнего предела налогового изъятия и эффект Оливера – Танзи. В процессе исследования использовались математический и логический методы. Результатом исследования явилось создание уравнения зависимости изменения расходов государства по изыманию налогов от изменения уровня налоговой ставки.

Ключевые слова: налоговая ставка, налоговая политика, предел налогового изъятия, налоговые поступления.

АНОТАЦІЯ

Податкова політика держави визначає фінансові відносини виробників і споживачів із владою. У статті розглядається процес впливу зміни рівня податкової ставки на рівень податкових надходжень та витрат держави на їх забезпечення. Теоретичною та методологічною базою дослідження стала концепція А. Лаффера по встановленню верхньої межі податкового вилучення та ефект Олівера – Танзі. У процесі дослідження використовувалися математичний і логічний методи. Результатом дослідження стало створення рівняння залежності зміни витрат держави по стягуванню податків від зміни рівня податкової ставки.

Ключові слова: податкова ставка, податкова політика, межа податкового вилучення, податкові надходження.

ANNOTATION

The state fiscal policy determines the financial relationships between manufacturers, consumers and authority. The article discusses the impact of the process of change in tax rates on the level of tax revenue and government spending on their provision. Theoretical and methodological basis of the study was the concept of A. Laffer about establishing the upper limit of the tax exemption and Oliver–Tanzi effect. During the research were used mathematical and logical methods. The result of the research was the creation of equation showing dependence of changes in state spending on tax exemption on changes in tax rates.

Keywords: tax rate, tax policy, tax exemption, limit, tax revenue.

Постановка проблемы. Налоги являются главной составляющей государственного бюджета. Уровень налоговой ставки на доходы субъектов хозяйствования играет важную роль в экономическом развитии общества. В налоговой политике главной задачей правительства любой страны является обеспечение обоснованного соотношения частных и государственных интересов. Уровень налоговой ставки на доходы субъектов хозяйствования в государстве зависит от различных факторов: стадии развития экономики (падение, депрессия, рост, подъем),

психологии человека в обществе, соотношения отраслей производства, международных торговых отношений.

Установление оптимального для производителей, потребителей и государства уровня налогов с учетом экономической ситуации является важным фактором социально-экономической стабильности в обществе, что и обуславливает актуальность темы данной работы.

Анализ последних исследований и публикаций. Вопросом уровня налогов в экономике занимались американские экономисты А. Лаффер и Р. Манделл, а также российские экономисты В. Галкин, О. Мещерякова, А. Соколов и др. Среди украинских экономистов проблемами налоговой политики занимались А. Гальчинский и В. Геец.

Несмотря на значительное количество исследований в аспекте влияния уровня налогов на экономическое развитие, остается нерешенным значительный круг вопросов по установлению влияния уровня налогов на экономику.

Постановка задачи. Предметом исследования является процесс влияния изменения уровня налогов в экономике на уровень их поступлений в казну и расходов государства по обеспечению этих поступлений.

Целью исследования является построение модели зависимости поступлений налогов в бюджет страны от уровня налоговой ставки для проведения качественного анализа и оценки налоговой политики в стране и принятия на их основе правительством рациональных решений в налоговом законодательстве. В этом аспекте возникает необходимость исследования влияния изменения налоговой ставки на уровень налоговых поступлений и расходов государства по обеспечению этих поступлений.

Предложенная автором концепция построена на математической модели зависимости налоговых поступлений от уровня налоговой ставки с использованием концепции А. Лаффера [1, с. 216] по установлению предельного уровня изъятия налогов и эффекта Оливера – Танзи [2, с. 117]. Результаты исследования являются научно обоснованными.

Изложение основного материала. Основную часть доходов государственного бюджета составляют налоги. Налоги – это обязательные плате-

жи в бюджеты различных уровней (центральный, республиканский, областной, районный или местный) или во внебюджетные фонды.

Цель налогов – это обеспечение жизнедеятельности государственных институтов, обеспечение социальной поддержки малообеспеченных слоёв населения (социальная направленность), а также государственное регулирование и поддержка развития экономики путём экономических преобразований в обществе.

Исходя из цели, можно выделить три важнейшие функции, которые выполняют налоги:

1. Финансирование государственных расходов (фискальная функция).

2. Поддержание социального равновесия путём изменения соотношения между доходами отдельных социальных групп с целью сглаживания неравенства между ними (социальная функция).

3. Государственное регулирование экономики (экономическая или производственная функция).

Учитывая, что государство – это, прежде всего, общность людей, руководимая и направляемая своими руководителями, то фактически налоги поступают руководителям государства (власти), которые и распоряжаются ими на своё усмотрение.

Расходование средств, полученных от налогов, правительством зависит от конкретной ситуации в каждой отдельно взятой стране. Качество и структура распределения налогов – это не только показатель социально-экономического уровня развития страны, но и показатель уровня профессионализма руководителей, их интересов и моральных устоев. Доходы должны распределяться в интересах всего общества в зависимости от его целей и задач, а не в личных интересах его руководителей.

Любые налоги угнетают производство и производителя. Психология каждого человека и каждого предпринимателя должна быть сориентирована на то, что каждый из них живёт в своей стране, и они обязаны отчислять часть своих доходов на содержание государственных институтов и реализацию государственных социально-экономических программ, направленных на увеличение благосостояния и защиту общества и каждого его члена. В свою очередь, государство обязано обеспечить необходимые условия жизнедеятельности и защищённости каждого налогоплательщика (домохозяйство, предприятие).

Стимулирующую функцию налоги выполняют частично, то есть в той мере, в которой это выгодно, с одной стороны, государству и, с другой стороны, налогоплательщику. Отметим, что качество налогового законодательства зависит от компетентности и профессионализма его разработчиков. Стабильность, понятность, простота и мера – основные слагаемые налогового законодательства и взаимопонимания налогоплательщиков и государства.

Важным условием построения налоговой системы является то, что налоговые ставки должны устанавливаться, в большинстве случаев, не в зависимости от планируемых расходов бюджета, которые в большей степени зависят от интересов и знаний руководителей, чем от объективных факторов, а в зависимости от уровня развития производства и его возможностей, а также от общепринятых в мире норм и правил.

Важность комплексного подхода к взаимодействию налоговой системы с другими финансовыми и производственными инструментами существенно увеличивает эффективность экономических преобразований в обществе.

Все налоги подразделяются на прямые и косвенные (непрямые). Прямые налоги – это налоги на доходы и имущество, к ним относятся: налог на прибыль предприятий и фирм, подоходный налог с граждан, налоги на фонд заработной платы и рабочую силу (социальные налоги и социальные взносы), налоги на собственность и др. Прямые налоги изымаются с конкретного физического или юридического лица.

Косвенные (непрямые) налоги – это налоги на товары и услуги. К ним относятся: налог с оборота или налог с продаж, налог на добавленную стоимость, акциз, налог на наследство и др.

На протяжении длительного периода времени налоги не могут быть постоянными и неизменными. Они будут изменяться и в большую и в меньшую сторону, в зависимости от конкретной ситуации как внутри страны, так и за её пределами. Это ни в коей мере не противоречит принципу стабильности, потому что изменения в налоговом законодательстве должны быть одним из факторов влияния на экономические процессы в стране, и увязаны с циклическим развитием экономики.

На международном рынке товаров и услуг конкуренция очень жесткая, поэтому некоторые страны стимулируют экспорт и ограничивают импорт, уменьшая налоги на экспортные и увеличивая их на импортные товары и услуги.

Цель каждой страны – это иметь доход от экспорта товаров и услуг, достаточный для закупки и обеспечения её необходимыми и остродефицитными товарами и услугами по импорту. Тот, кто больше производит и продаёт, независимо от того, кто это – человек, фирма или государство – тот и богаче, и имеет больше возможностей удовлетворить свои потребности и повысить своё благосостояние.

При согласованной таможенной и торговой политике в международных отношениях между странами, разница между внутренними и внешними налогами исчезает, так как повышенные налоги на отечественные товары, для использования внутри страны, приведут к их удорожанию в сравнении с аналогичными импортными товарами, вследствие этого спрос на отечественные товары уменьшится, а на импортные – возрастет. И наоборот, повышенные налоги на импортные товары, для использования внутри

страны, приведут к их удорожанию в сравнении с аналогичными национальными товарами, вследствие этого спрос на импортные товары уменьшится, а на национальные – возрастёт.

Влияние налоговых ставок на состояние производства на всех этапах экономического цикла (кризис, депрессия, оживление, подъём) столь велико, что необходимо каким-то образом обособить их размеры.

Следует отметить, что все налоги или трансформируются в издержки предпринимателей (прямые налоги), или перекладываются на потребителей в виде более высоких цен (косвенные налоги). И в первом, и во втором случае увеличение налогов ведёт к росту цен и соответственно к инфляционным процессам. Следствием этого является уменьшение доходов населения и предпринимателей, уменьшение спроса (в связи с ростом цен) и потребления, что, в свою очередь, способствует уменьшению производства и увеличению безработицы. Но, с другой стороны, налоги поступают в государственную казну и распоряжается этой суммой государство (его руководители), при этом налоги распределяются государством (властью) по следующим направлениям:

1. Часть налогов направляется на развитие производства в виде инвестиций, что увеличивает производство товаров и услуг и соответственно их предложение, а также увеличивает занятость населения (снижается безработица). Увеличение предложения товаров и услуг ведёт к снижению (стабилизации) цен. В этой ситуации сумма увеличения налогов – изъятие дополнительных средств у населения и предпринимателей – направляется в отрасли, определённые государством как эффективные.

2. Часть налогов направляется вне сферы производства:

а) на содержание государственных институтов власти;

б) на увеличение различных социальных выплат населению.

Увеличение социальных выплат малообеспеченным слоям населения увеличивает их покупательную способность и спрос на товары и услуги первой необходимости. Эффективность увеличения расходов на содержание институтов власти соизмерима, в большинстве случаев, с эффективностью работы власти на общество. Неоправданные социальные выплаты далеко не малообеспеченным слоям населения и увеличение издержек на содержание неэффективной власти может привести к росту цен, падению производства и росту безработицы.

Уменьшение налогов ведёт к увеличению доходов предпринимателей и к уменьшению расходов потребителей.

Для того, чтобы что-то увеличивать или уменьшать необходимо иметь какой-то уровень или базу (точку отсчёта). Уровень налогов в каждой отдельно взятой стране зависит от [3, с. 244]:

– экономической ситуации в стране (кризис, депрессия, оживление, рост);

– уровня развития производства и его структуры (соотношение сырьевых отраслей и отраслей по выпуску готовых машин, механизмов, оборудования);

– уровня развития товарно-денежных отношений;

– уровня государственных расходов;

– экспортно-импортных товарных отношений;

– политических и социально-экономических отношений в обществе.

Совокупность этих факторов определяет так называемый базовый уровень налогов для каждой конкретной страны и в конкретный момент времени.

На базовый уровень налогов также оказывает влияние и психологический фактор человека, который готов поделить часть своего дохода взамен обеспечения высокого уровня его защищённости и экономической и социальной свободы в рамках общепризнанных в мире норм и правил. Чувство ответственности и уверенности в обществе в правильности использования государством общественных денежных средств (в том числе и полученных от налогов) вызывает доверие к власти.

Базовый уровень налогов – это уровень, при котором интересы и потребности государства совпадают или близки к интересам и желаниям предпринимателей.

Реальный уровень налогов должен стремиться к базовому уровню. Если реальный уровень налогов превышает базовый, тогда возникают проблемы с изъятием налогов и таким явлением, как «теневая экономика». Следовательно, при базовом уровне налогов доля «теневой экономики» в валовом национальном продукте будет минимальной, количество нарушений налогового законодательства предпринимателями также будет минимальным и дополнительные расходы государства по изыманию налогов равны нулю. Из этого следует, что базовый уровень налогов – это оптимальный уровень налогов.

В экономической науке обоснован верхний предел налогового изъятия, за которым пропадает предпринимательский интерес к бизнесу и развитие экономических отношений идёт по одному из двух возможных сценариев: либо деловая активность сворачивается, либо наблюдается массовое уклонение от уплаты налогов. Такой предел получил название кривой Лаффера (по имени профессора Южно-Калифорнийского Университета США) и составляет 30 – 35% предпринимательского дохода [2, с. 117]. Также в экономике рассматривается ситуация, которая получила название эффект Оливера – Танзи. Он заключается в том, что с увеличением налоговой ставки начинает падать относительная, а затем и абсолютная сумма собираемых налогов. Принимаем верхний предел налогового изъятия А. Лаффера за базовый уровень и используя эф-

факт Оливера – Танзи, рассмотрим зависимость налоговых поступлений государству от изменения налоговой ставки.

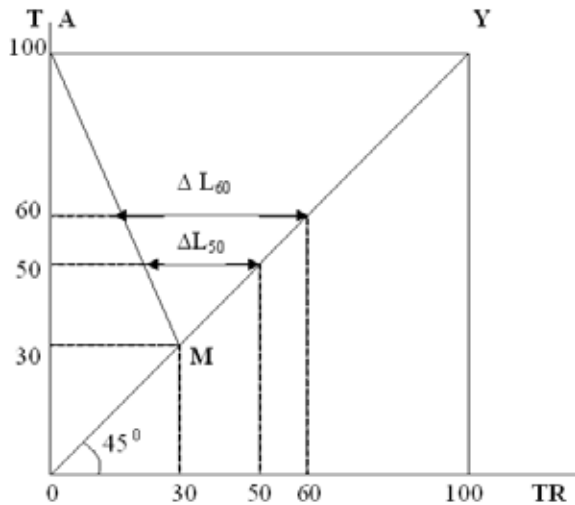


Рис. 1. График зависимости налоговых поступлений от изменения налоговой ставки.

TR – налоговые поступления в % к доходу; T – налоговая ставка; Y – доход или совокупность налогооблагаемых доходов; DL – налоговые поступления, которые должны быть обеспечены дополнительными расходами государства

С целью регулирования экономическими процессами в обществе налоги могут изменяться как в большую, так и в меньшую сторону, причём увеличение налоговых ставок связано с увеличением расходов государства для обеспечения полных налоговых поступлений. Из графика на рисунке 1 следует, что до т. М (точка базового уровня налогов) государству не требуется дополнительных расходов по обеспечению изъятия налогов. От т. М до т. А на графике любая ставка налога требует дополнительных расходов государства для обеспечения поступлений от налогов. Чем больше ставка налога ставки базового уровня, тем больше требуется дополнительных расходов государства по сбору налогов. Эти дополнительные расходы равны площади треугольника с вершиной в т.М на графике и с основанием, равным размеру налоговых поступлений (ΔL_T), которые должны быть обеспечены дополнительными расходами государства.

Размер налоговых поступлений, требующий дополнительных расходов государства, определяется по формуле:

$$\Delta L_T = 100 / (100 - B) \cdot n, \quad (1)$$

где ΔL – налоговые поступления, которые необходимо обеспечить дополнительными расходами государства, %;

T – ставка налога, %;

B – базовый уровень налогов, %;

n – процент увеличения налоговой ставки против базовой ставки, $n = T - B$.

Например, при совокупной ставке налога T=40% налоговые поступления, требующие до-

полнительных расходов государства при базовой ставке 30%, будут равны:

$$\Delta L_{40} = 100 / (100 - 30) \cdot (40 - 30) = 14,3\%.$$

Аналогично, при T = 50% и T = 60% получим:

$$\Delta L_{50} = 100 / (100 - 30) \cdot (50 - 30) = 28,6\%;$$

$$\Delta L_{60} = 100 / (100 - 30) \cdot (60 - 30) = 42,9\%.$$

Соотношение $100 / (100 - B)$ называется базовым коэффициентом. В данном случае он равен: $100 / (100 - 30) = 1,4286 \approx 1,43$.

Дополнительные расходы государства (ΔF_T) по изыманию налогов при увеличении ставки налога выше базового уровня определяются по формуле.

$$\Delta F_T = (\Delta L_T \cdot n) / 2, \text{ или } \Delta F_T = \Delta L_T \cdot (T - B) / 2. \quad (2)$$

Например, при T = 40%, B = 30% и $\Delta L = 14,3\%$ получим:

$$\Delta F_{40} = 14,3 \cdot (40 - 30) / 2 = 71,5 \text{ усл. ед.}$$

Аналогично, при T = 50% и $\Delta L_{50} = 28,6\%$, T = 60% и $\Delta L_{60} = 42,9\%$ дополнительные расходы государства составят:

$$\Delta F_{50} = 28,6 \cdot (50 - 30) / 2 = 286 \text{ усл. ед.}$$

$$\Delta F_{60} = 42,9 \cdot (60 - 30) / 2 = 643,5 \text{ усл. ед.}$$

Из расчёта следует, что при базовой ставке налога равной 30%, увеличение налогов до 40% увеличивает расходы государства по изыманию налогов на 71,5 усл. ед., а увеличение ставки налога до 60% увеличивает эти расходы на 643,5 усл. ед., что в девять раз больше, чем при ставке налога в 40%.

Отметим отрицательные факторы увеличения налогов выше базового уровня:

- 1) уменьшение поступлений от налогов против запланированных (недобор налогов);
- 2) увеличение государственных расходов на содержание контролирующих органов;
- 3) усиление экономической криминализации общества в связи с увеличением нарушений в сокрытии доходов с целью уклонения от налогов;
- 4) уменьшение спроса на товары и услуги, связанное с увеличением ставки налога и соответственно удорожанием товаров и услуг и, как следствие, уменьшение их производства и предложения.

Выводы. В данном исследовании построена экономико-математическая модель зависимости поступлений налогов в бюджет страны от уровня налоговой ставки с использованием концепции А. Лаффера по установлению предельного уровня изъятия налогов и эффекта Оливера – Танзи.

Сформулированная экономико-математическая модель состоит из:

- графика зависимости налоговых поступлений от изменения налоговой ставки;
- формулы определения налоговых поступлений, которые должны быть обеспечены дополнительными расходами государства;
- формулы определения дополнительных расходов государства, которые должны обеспечить полные налоговые поступления при ставке налога выше базового уровня.

Результаты данного исследования обогащают экономическую теорию в аспекте влияния уровня налогов на сумму налоговых изъятий.

Дальнейшие исследования в области влияния налоговых ставок на состояние производства на всех этапах экономического цикла (падение, депрессия, оживление, подъем) должны быть направлены на изучение возможностей правительства по проведению эффективной налоговой политики.

БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК:

1. Горлов С.М. Економіка-XXI. Теорія і практика / С.М. Горлов. – Кіровоград: Приватне підприємство «Ексклюзив-Систем», 2011. – 360 с.
2. Беляев С.Г., Кошкин В.И. Теория и практика антикризисного управления / С.Г. Беляев, В.И. Кошкин. – М.: ЮНИТИ, 1996.
3. Горлов-Марченко С. Кризисы. Выход: кадры, управление, экономика / С.Н. Горлов-Марченко. – Кіровоград: ПОЛИМЕД-Сервис, 2000. – 370 с.