

МАКРО- И МИКРОЭКОНОМИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

С.Д. ЧОЛБАЕВА, БГИЭК

В налогах концентрируется вся совокупность экономических, политических и социальных интересов общества.

Налоговая политика путем стимулирования и развития производства обеспечивает объективные условия функционирования и существования самого государства без усиления налогового бремени. Маневрируя налоговыми ставками, льготами, штрафами, изменяя условия налогообложения, вводя одни и отменяя другие налоги, государство создает условия для ускоренного развития определенных отраслей и производств, способствующих решению актуальных для республики проблем. Так, для Кыргызской Республики важной задачей является ускоренная модернизация сельского хозяйства. В этой связи крестьянско-фермерские хозяйства и другие сельскохозяйственные предприятия освобождены от ряда налогов.

Введение с января 2002 г. упрощенной системы налогообложения означает поощрение деятельности мелкого и среднего бизнеса, который играет в экономике разностороннюю роль - служит основным источником нововведений, занятости, сглаживающим циклические перепады и колебания в спросе на рабочую силу, поддерживает конкуренцию, препятствует монополизации. С помощью налогов, льгот и санкций государство стимулирует технический рост и расширение производства, так как часть доходов, направленных на техническое перевооружение, реконструкцию и расширение производства, освобождается от налогообложения.

Налогообложение может оказать влияние на повышение эффективности экономической деятельности предприятий путем воздействия на источники дохода и сдерживания неэффективных видов деятельности. Например, установление налогов на импортные товары используется для защиты отечественного производства от иностранных конкурентов, препятствует переливу капитала за рубеж. В то же время освобождение от налогов экспортных товаров способствует расширению экспортной деятельности предприятий. Поэтому государство должно быть заинтересовано в установлении таких ставок обложения, которые стимулируют развитие свободной экономической деятельности и обеспечивают максимальное поступление средств в бюджет.

Выбор оптимальных ставок налогообложения можно представить в виде определенной зависимости. К примеру, в начале 80-х годов XX в. в США

необходимость снижения федеральных налогов получила название кривой Лаффера.

Из-за введения высоких ставок налогов и неправильного определения налогооблагаемой базы может снизиться стремление работников предприятий к повышению квалификации, рационализаторской и изобретательской деятельности, потому что величина оплаты труда перестает реагировать на изменения в сложности и характере реальных затрат труда.

Влияние налогообложения на экономические стимулы бывает двоякого вида и проявляется в виде эффекта замещения и эффекта дохода [1].

Эффект замещения выражается в относительном уменьшении степени вознаграждения за результаты труда, инвестирования, внедрения нововведений. Наглядно антистимулирующее воздействие этого эффекта проявляется при прогрессивном налогообложении.

Эффект дохода - это сокращение размеров дохода, вызванное уплатой налога. Эффект дохода в ряде случаев служит для налогоплательщиков стимулом работать больше с целью сохранения прежнего уровня потребления. Но такое положение сохраняется до тех пор, пока не отразится на состоянии здоровья, семейном положении, свободном времени и т.д.

Экономической характеристикой налоговой политики является также налоговое бремя, определяемое как отношение общей суммы налоговых сборов к валовому внутреннему продукту. Другими словами, оно показывает, какая часть произведенного ВВП перераспределяется посредством бюджетных механизмов, хотя такое измерение налогового бремени некорректно с методологической точки зрения [2]. Зависимость большинства налогов от различных финансовых результатов производства и обращения в силу подверженности этих показателей влиянию со стороны рыночной конъюнктуры говорит о неустойчивости налогов и ВВП, потому что они зависят от резких колебаний в экономике и политике.

Тем не менее анализ отдельных предприятий различных форм собственности г. Бишкек выявил следующее соотношение показателя налогового бремени: до введения Налогового кодекса - 55-65 %, после введения Налогового кодекса - 34-35 % (удельный вес налогов к вновь созданной стоимости).

Это говорит о том, что Налоговый кодекс существенно облегчил налоговое бремя налогоплательщиков [3].

Содержание понятия «распределение налогового бремени» тесно связано с оценкой сферы действия налогов. Сфера действия относится к субъекту хозяйствования (юридическим или физическим лицам).

А. Смит налоговое бремя увязывал с рентой, которую получает хозяин недвижимости. Налоги на заработную плату он ставил в зависимость от эластичности предложения труда. Ценность идей А.Смита заключается в том, что он правильно увязал экономическую природу налогообложения с добавочным рентным доходом [4].

Давид Рикардо, продолжатель экономического учения А.Смита, раскрыл идею влияния на цену спроса и предложения различных категорий благ в увязке со взиманием налогов и дал глубокий анализ зависимости между эластичностью спроса, предложения и налогами, что нашло применение в современных теориях налогообложения [5].

Распределение налогов и их переложение - вопрос экономический и социально-политический. Глубокий анализ данных процессов позволяет определить, кто и в каких размерах действительно несет всю тяжесть налогового бремени? В Кыргызской Республике практика переложения налогов еще не исследована наукой. Только за последние годы в научных статьях академика Т.Койчуева отмечены эти проблемы [6]. К исследованию данной проблемы стали обращаться и ученые России, в частности В.И. Туреев, А.В. Брызгалин и С.Г.Пепеляев.

Мировая практика налогообложения показала, что рыночная трактовка цены позволила современным зарубежным экономистам глубоко исследовать проблемы налогового бремени применительно к национальной системе налогообложения.

В частности, Р.Масгрейв исследовал, каким образом распределяется налоговое бремя между производителями и потребителями в зависимости от

эластичности спроса и предложения товаров, работ и услуг.

С помощью методики распределения налогового бремени выведем зависимость между эластичностью спроса и предложения.

Эластичность спроса показывает степень готовности покупателей приобретать предлагаемые товары в зависимости от цены товара. Чем больше объем предлагаемого товара, тем менее эластичен спрос. При неэластичном спросе продавцам легче переложить налоговое бремя на покупателей. Но спрос на разные товары имеет разную эластичность. Существует коэффициент эластичности по цене, которая показывает зависимость величины спроса от изменений цен на товары. К основным факторам ценовой эластичности можно отнести:

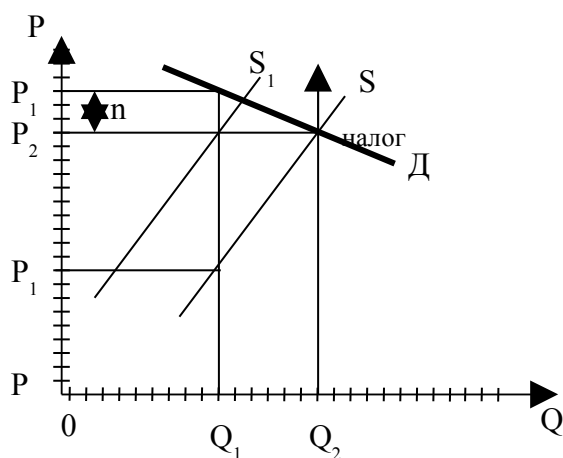
1) наличие товаров заменителей, когда у покупателей появляется возможность заменить дорогие товары более дешевыми. Если же на рынке не будет заменяемых товаров, то покупатель вынужден будет соглашаться с установленной ценой, при этом спрос является неэластичным;

2) доля затрат на товар в бюджете покупателя. Чем больше места занимает стоимость товара в бюджете покупателя, тем выше эластичность спроса на него. Например, если цена карандаша поднимается на 10 %, то спрос на карандаш вряд ли уменьшится, поскольку цена карандаша настолько мизерна, что покупатель может этого и не заметить. Если же повысить на 10 % стоимость легковой машины, то спрос упадет, потому что абсолютный прирост цены будет очень высоким для покупателя;

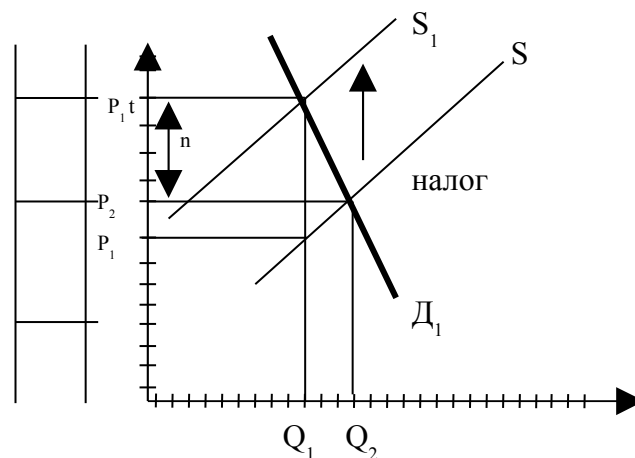
3) степень полезности товара: спрос на товары повседневной необходимости неэластичен, а на предметы роскоши - эластичен;

4) фактор времени: чем больше срок для принятия решения о покупке, тем эластичнее спрос.

На примере налога с продаж можно показать изменение эластичности спроса и предложения в распределении налогового бремени.



А. Налоги и эластичный спрос



Б. Налоги и неэластичный спрос

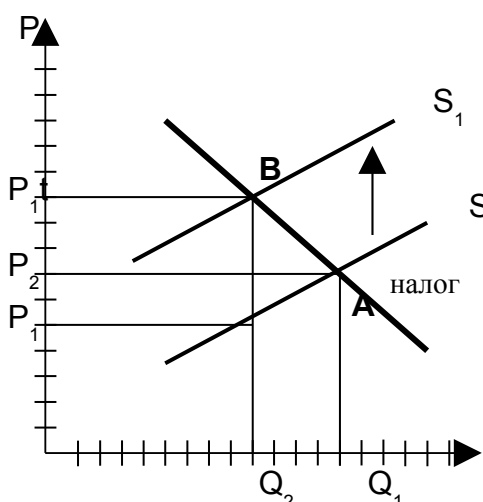
На графиках А и Б кривые (прямые) предложения обозначены как S и S₁, а кривая (прямая) спроса – как Д, P₂ и P₁ – цены, Q₂ и Q₁ – объемы продаж.

На графике А видим, что чем эластичнее спрос на товар, тем незначительнее увеличивается цена при введении налога с продаж, значит, большая часть налогового бремени ложится на плечи производителя. Но, если спрос неэластичен (график Б), то цена для покупателя повышается от P₁ до P_{1t}, значит, налоговое бремя падает на потребителей.

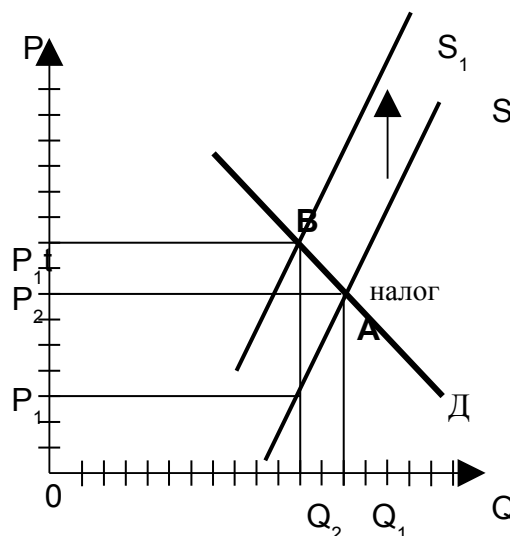
Эластичность предложения определяет возможности продавца увеличить или сократить количество товаров при изменении условий продажи. Чем больше количество товаров, тем менее эластично

предложение. При этом тяжесть налогового бремени несет производитель.

Основным фактором эластичности предложения является количество времени, имеющееся у производителя для того, чтобы отреагировать на изменения условий продажи. Перераспределение таких ресурсов, как оборудование, рабочая сила, сырье требует определенного срока. Поэтому, чем продолжительнее время, тем больше шансов у производителя приспособить структуру производства к изменившимся условиям и тем эластичнее предложение.



В. Налог и эластичное предложение



Г. Налог и неэластичное предложение

На графике В показано, что при введении налога с продаж в ситуации с эластичным предложением производители легко сокращают объем производства и благодаря этому поднимают цену на товары. При этом налоговое бремя ложится на плечи потребителей. А в графе Г, в условиях с неэластичным предложением, производители не могут в значительной степени сократить объем производства, цена товара почти не меняется. При этом налоговое бремя несут в основном сами производители.

Таким образом, можно сделать вывод, что эластичность спроса - это фактор, регламентирующий и ограничивающий налогообложение, а эластичность предложения связана с неполной заменяемостью товаров на рынке.

Состояние экономики практически не дает провести объективный экономический анализ налогообложения на макроуровне, потому что невозможно точно уловить абсолютное влияние частых и резких изменений на микроуровне.

В этой связи анализ структуры налогообложения государства, стоящего на пути трансформации экономики в рынок, - сложный процесс, требующий глубокого теоретического и практического анализа всего спектра

производственных отношений, влияющих на темп и уровень развития производительных сил.

Для достижения целей макроэкономической стабилизации, государство должно прежде всего воздействовать на изменение налоговых ставок в сторону уменьшения, что ведет к росту ВВП, расширению производства, которые являются важными макроэкономическими показателями.

Правильно спрогнозированный объем налоговых доходов бюджета служит основой построения правильной политики размещения займов, определения тенденции бюджетного дефицита при условии стабильности национальной валюты и других макроэкономических показателей. Немаловажное значение имеет политическая и экономическая стабильность.

Литература

1. Гатаулин Ш.К. Налог и налогообложение. - Т., 1998.
2. Юткина Т.Ф. Налог и налогообложение. - М., 2002. - С. 105, 108.
3. Материалы международной научно-практической конференции «Наука в меняющемся мире» - С.160.

С.Д.Чолбаева

4. Смит А. Исследования о природе и причинах богатства народов. - М., 1955.

5. Рикардо Д. Начало политической экономии и налогового обложения. - М., 1955.

6. Койчуев Т.К. Современное состояние и перспективы развития экономики Кыргызстана/

Материалы научно-практического семинара. - Б., 2001.

7. Гуреев В.И. Российское налоговое право. - М., 1997. - С. 383

8. Дернберг Р.Л. Международное налогообложение. - М.: Юнити, 1997. - С. 375.

