

# Тема 20. Бюджетно-налоговая (фискальная) политика государства

---

20.1 Налоговая система, ее структура, функции.

20.2 Экономическое содержание налога. Виды налогов.

20.3 Дискреционная и недискреционная фискальная политика государства.

20.3 Налоговая политика Республики Беларусь

## ***Фискальная, или бюджетно-налоговая, политика -***

---

это совокупность средств и мероприятий государства, направленных на изменение порядка государственных расходов, налогообложения, предоставления льгот, субсидий, трансфертных платежей. Она проводится с целью аккумуляции финансовых ресурсов и воздействия на достижение макроэкономической стабильности, перераспределения ресурсов и доходов, обеспечение полной занятости, производства неинфляционного продукта, а в сочетании с мерами кредитно-денежной политики оказывает влияние на чистый экспорт (импорт) товаров и услуг.

Основными инструментами налогово-бюджетной политики являются:  
**налоговые и бюджетные регуляторы.**

К налоговым регуляторам относятся виды налогов и платежей, их структура, объекты обложения, субъекты платежей, источники налогов, ставки, льготы, санкции, сроки взимания, способы внесения.

Бюджетные регуляторы - это уровень централизации средств государством, соотношение между федеральным или республиканским и местными бюджетами, дефицит бюджета, соотношение между государственным бюджетом и внебюджетными фондами, бюджетная классификация статей доходов и расходов и др.

---

*Налог* – это принудительно изымаемые государством или местными властями средства с физических и юридических лиц, необходимые для осуществления государством своих функций. Сборы эти производятся на основе государственного законодательства.

## **В современных условиях налоги выполняют следующие функции:**

- **фискальную** – формирование ресурсов государства, территорий (штатов, республик) и местных органов власти
- **распределительную** – перераспределение доходов между государственным и местными бюджетами, распределение налогового бремени между социальными группами;
- **регулирующую** – избирательное изменение налоговых ставок, позволяющее целенаправленно воздействовать на темпы экономического роста, структурную перестройку общественного производства, накопление денежного капитала, инфляцию, движение инвестиций, занятость, формирование совокупного платежеспособного спроса;
- **контрольно-учетную** – учет использования экономических ресурсов, доходов фирм и домохозяйств, объемов производства, направления и размеров движения финансовых потоков;
- **стимулирующую** – снижение налоговых ставок, введение льгот, способствующих созданию предпосылок для повышения деловой активности, поощрения отдельных видов предпринимательства, привлечения и перемещения иностранных инвестиций;
- **ограничительную** – сдерживание развития или размещения производства некоторых видов продукции, защита определенных отраслей посредством ограничения импорта товаров.

---

Совокупность взимаемых в  
государстве налогов, сборов, пошлин и  
других платежей, а также форм и  
методов их построения и взимания  
образует ***налоговую систему.***

Принципы, которым должна  
отвечать налоговая система по А.  
Смиту, включают нейтральность,  
справедливость и простоту расчета.  
(Смит А. Исследование о природе и  
причинах богатства народов. — М.:  
Соцгиз, 1935. Т. 2. С. 341–343). Эти  
принципы не утратили своей  
значимости до настоящего времени.

Количественно уровень налогового бремени можно представить отношением суммы налогов на душу населения к платежеспособности, или суммы налога, оставшейся после уплаты налога, к платежеспособности.

$$K_{\text{нал.брем.}} = \frac{\Sigma N_x}{\text{ПН}}; \quad \text{или} \quad K'_{\text{нал.брем.}} = \frac{\text{ДН}}{\text{ПН}}$$

Где  $N_x$  – средняя сумма налогов на душу населения;  
ДН – доход населения после уплаты налогов;  
ПН – платежеспособность населения.

Можно исчислять уровень налогового бремени по доле налогов в валовом внутреннем продукте:

$$K'_{\text{нал.брем.}} = \frac{\Sigma H}{\text{ВВП}},$$

где  $K''_{\text{нал.брем.}}$  – коэффициент или уровень налогового бремени;  
H – сумма налогов;  
ВВП – валовой внутренний продукт.

Последний метод позволяет осуществлять сравнительные сопоставления налоговых нагрузок отдельных стран. А поэтому он рекомендуется международной организацией ЮНЕСКО.

## Элементы налогообложения:

---

- **субъект** налога – это плательщик налога, юридическое или физическое лицо, на которое законодательно возложена обязанность платить налог;
- **носитель налога** – лицо, фактически уплачивающее налог;
- **объект** налога – это доход или имущество, с которого начисляется налог (прибыль и доход; стоимость определенных товаров; добавленная стоимость на продукцию, работы, услуги; имущество юридических и физических лиц; передача имущества (дарение, наследование); операции с ценными бумагами и т.д.);
- **источник** налога – это доход субъекта, за счет которого уплачивается налог (прибыль, заработная плата, процент, рента);
- **единица обложения** – единица измерения с объекта налога (рубли, метры, литры и пр.);
- **ставка налога** – величина налога на единицу обложения объекта. Различают предельные, средние, пропорциональные, прогрессивные и регрессивные налоговые ставки;
- **методы взимания** налогов – кадастровый; изъятие налога до получения владельцем дохода; изъятие налога после получения дохода.

Существует несколько классификаций налогов.

---

В зависимости от способа взимания налоги подразделяются на прямые и косвенные.

**Прямые налоги** – это платежи, взимаемые непосредственно с лиц и выплачиваемые с их дохода. Источником таких налогов являются прибыль, дивиденды, проценты, наследство и пр.

К прямым налогам относятся:

    подходный налог с юридических лиц на прибыль корпорации,

    налог на доход от денежного капитала и на доход от сбережений,

    налог на капитал и собственность (имущественный, на личное состояние, на наследство и дарение, на прирост капитала),

    подходный налог с физических лиц.

## *Косвенные* *налоги* *выплачиваются*

---

опосредованно через цены товаров и услуг в момент их приобретения. Они устанавливаются на товары массового потребления, услуги транспорта, сферы обслуживания. Косвенные налоги включаются в состав издержек производства и прибавляются к ценам на товары и услуги.

Основные косвенные налоги – это налоги на потребление (НДС, налог с продаж, акцизы), фискальные монопольные налоги и таможенные налоги.

В системе налогообложения выделяют налоги:

---

пропорциональный (указывает на то, что абсолютная сумма налога пропорциональна доходу работника),

регрессивный (означает рост налога в процентном отношении по мере снижения дохода работника)

прогрессивный (указывает на то, что в процентном отношении налог устанавливается тем выше, чем выше доход) налоги.

По сфере распространения налоги делятся на  
**общегосударственные и местные.**

---

К общегосударственным относят налоги, поступающие в государственный бюджет и формирующие его на 85–90% (налоги на экспорт и импорт, таможенные пошлины, большая часть налога на прибыль и доходы).

К местным налогам относятся налоги, поступающие в местные бюджеты, формирующие его в среднем на 70 % (земельный налог, налог с владельцев строений, часть налога на добавленную стоимость, на доходы и прибыль).

С точки зрения использования поступивших средств выделяют  
**общие и специфические налоги.**

Общие налоги не имеют конкретного назначения в плане их использования. Они идут на финансирование капитальных и текущих затрат как государственного, так и местного бюджета.

Специфические предназначены для использования их в строго определенных целях (Чрезвычайный налог по ликвидации последствий аварии на Чернобыльской АЭС, отчисления в пенсионный фонд и пр.).

В соответствии с Законом Республики Беларусь. "О налогах и сборах в бюджет Республики Беларусь" предприятия независимо от форм собственности облагаются следующими видами налогов:

*Подходный налог с юридических лиц (налог на прибыль и доходы).*

*Налог на добавленную стоимость (НДС)*

*Акциз*

*Налог на недвижимость*

*Экологический налог*

Налоговая система Беларуси, соответствующая условиям рыночной экономики, находится в стадии формирования. Это воплощается в подборе ведущих форм и видов налогов, определении ставок, отработке структуры общереспубликанских и местных налогов, определении функциональной направленности налогообложения, апробации различных форм и методов налогового регулирования и пр.

В соответствии с действующим Законом «О налогах и сборах, взимаемых в бюджет Республики Беларусь» к налогам относятся: НДС, акцизы, налог на прибыль и доходы, платежи за пользование природными ресурсами (экологический налог), налог на недвижимость, таможенные пошлины и сборы, плата за землю, государственная пошлина и сборы, чрезвычайный налог.

Налогообложение в нашей стране выполняет главным образом фискальную функцию и направлено на расширение бюджетных поступлений. В связи с этим налоговой системе характерны высокие налоговые ставки и общий уровень налоговых изъятий с производств различных форм хозяйствования и преобладание косвенной формы налогообложения.

Налоговая система Беларуси, соответствующая условиям рыночной экономики, находится в стадии формирования. Это воплощается в подборе ведущих форм и видов налогов, определении ставок, отработке структуры общереспубликанских и местных налогов, определении функциональной направленности налогообложения, апробации различных форм и методов налогового регулирования и пр.

В соответствии с действующим Законом «О налогах и сборах, взимаемых в бюджет Республики Беларусь» к налогам относятся: НДС, акцизы, налог на прибыль и доходы, платежи за пользование природными ресурсами (экологический налог), налог на недвижимость, таможенные пошлины и сборы, плата за землю, государственная пошлина и сборы, чрезвычайный налог.

Налогообложение в нашей стране выполняет главным образом фискальную функцию и направлено на расширение бюджетных поступлений. В связи с этим налоговой системе характерны высокие налоговые ставки и общий уровень налоговых изъятий с производств различных форм хозяйствования и преобладание косвенной формы налогообложения.

---

Фискальная политика в зависимости от механизма реагирования на изменения экономической ситуации подразделяется на дискреционную и недискреционную (автоматическую), в соответствии с чем определяется механизм ее функционирования, конкретизируются формы и методы регулирования.

*Дискреционная фискальная политика* основывается на решениях правительства, которое, манипулируя налоговыми ставками или структурой налогообложения, уровнем государственных расходов воздействует на формирование совокупного спроса и совокупного предложения, реальный объем национального продукта, уровни занятости, инфляции и цен.

Независимо от решений правительства формируется *автоматическая бюджетно-налоговая политика*, обусловленная возможностью автоматических изменений уровня государственных расходов и налоговых поступлений при перемене экономических условий.

Политика *встроенных стабилизаторов* -  
механизмов, работающих в режиме саморегулирования, которые компенсируют изменения в общем объеме и структуре плановых затрат и инвестиций.

К встроенным стабилизаторам относятся: *налоги, пособия по безработице, социальные выплаты, которые служат для ослабления реакции экономической системы на изменения объема производства товаров и услуг, уровня цен и процентных ставок.*

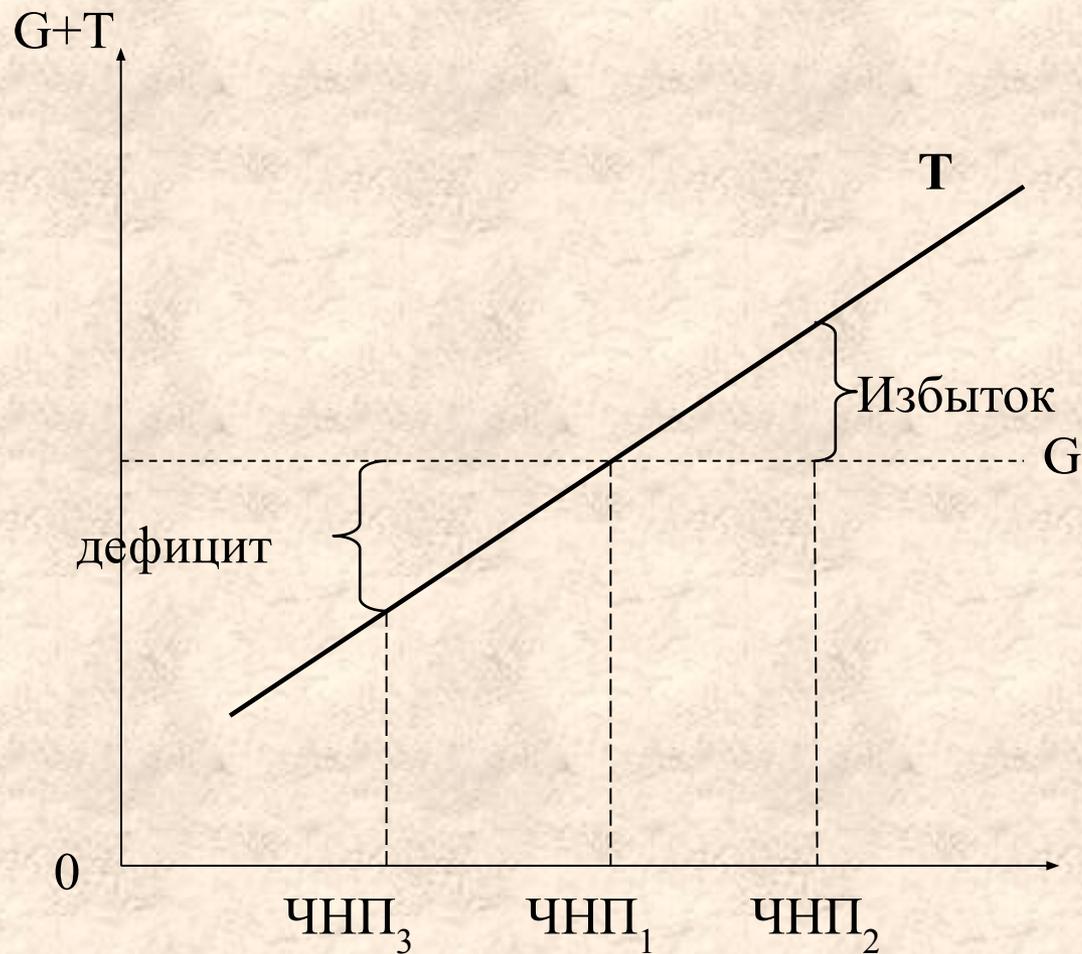
Ведущая роль здесь принадлежит налогам.

## Модели стабилизационной политики.

---

Выбор правительством форм и методов осуществления стабилизационной фискальной политики зависит и от используемой концептуальной модели государственного регулирования.

В теории и практике государств с рыночной системой выделяются **две** такие модели – неокейнсианская и неоклассическая.



**Встроенная стабильность:**

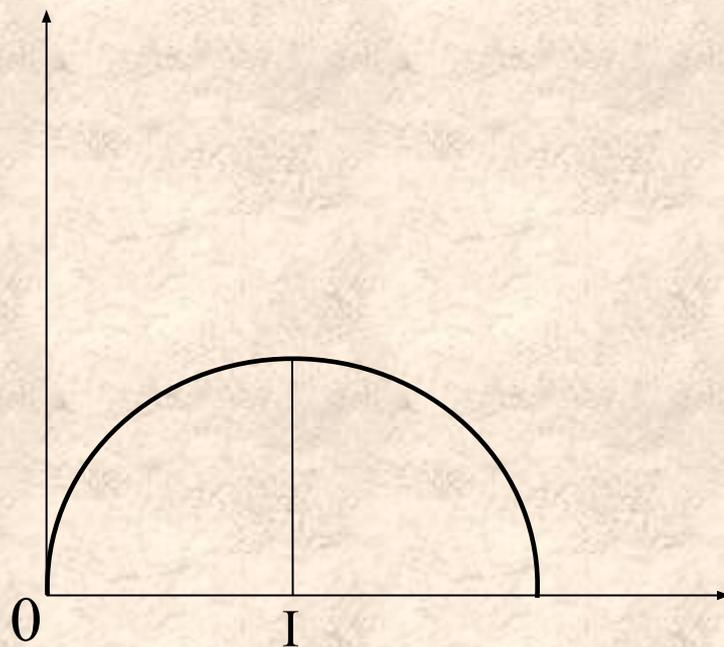
**T – налоговые поступления; G – государственные расходы**

## *Неоклассическая модель* налогового

регулирования основывается на теории «экономики предложения», представители которой обосновали вывод, что одним из условий, обеспечивающих рост сбережений и расширение инвестиционной деятельности, выступает **низкий уровень налогов**. Для этого они использовали бюджетную концепцию **А. Лаффера**, где главной переменной величиной являются предельные ставки налогов. Анализ последствий снижения налогов для государственных финансов осуществляется на основе *кривой Лаффера*.

---

Налоговые  
поступления



Налоговая ставка

**Кривая Лаффера.**

---

Таким образом, **неокейнсианцы** строят **механизм налогового регулирования на основе изменений уровня налогов** (их снижения, как средства проведения антициклической политики, повышения в годы оживления с целью сдерживания деловой активности), а **неоклассики** - на основе широкомасштабного и целенаправленного **снижения общего уровня налогов** для поддержания высокого уровня сбережений и инвестиций, а также расширения общих налоговых поступлений.

## Для определения эффективности фискальной политики используются различные показатели.

**Уровень (норма) налогообложения** выступает общим количественным показателем деятельности государства в сфере налогообложения. Он исчисляется как **отношение суммы налоговых поступлений к величине ВВП или национального дохода.**

Для определения уровня налоговой нагрузки на микро- и макроуровне используются следующие показатели:

- **предельная налоговая ставка** (отношение абсолютных изменений суммы доходов, поступивших в бюджет, и абсолютного изменения ВВП);
- **эластичность совокупных налоговых поступлений по доходу** (коэффициент эластичности показывающий степень оживления доходов);
- **налоговый мультипликатор и индекс концентрации**, отражающие степень контроля государства;
- **уровень централизации финансовых ресурсов.**

---

Средством достижения целей фискальной политики является **бюджетно-налоговый механизм**, который включает совокупность различных организационно-правовых форм и методов, используемых государством для реализации стабилизационной политики, а также ее институциональное оформление.

---

Правительства в зависимости от экономических условий и этапа развития национальной экономики выбирают формы бюджетно-налогового воздействия, которые подразделяются на **прямые и косвенные**.

*Прямая форма регулирования* предполагает использование в основном инструментов бюджетного регулирования, среди которых - **субсидии, субвенции, дотации** отдельным предприятиям и отраслям, регионам; **целевые кредиты; государственные закупки** товаров и услуг; **государственные инвестиции**.

*Косвенная форма регулирования* основывается на **сочетании бюджетных и налоговых регуляторов**, с помощью которых государство может воздействовать на финансовые возможности производителей, размеры платежеспособного спроса, инвестиции, расходы предприятий, инфляционные процессы, бюджетный дефицит, государственный долг и др. Среди **косвенных форм регулирования** - **налоги и налоговые льготы, взносы в фонды социального страхования, государственные займы и др.**

# Самостоятельная работа

---

1. Налоговая политика РБ: особенности, направления совершенствования