Экономика общественного сектора

ФГУ МГУ им. М.В. Ломоносова.

Лектор к.э.н., доцент кафедры финансового менеджмента ФГУ МГУ Каширова Анна Владимировна

Доходы государства и управление ими. Распределение налогового бремени

Лекция 6

Доходы государства и управление ими. Распределение налогового бремени

1. Доходы государства
2. Источники государственных доходов
3. Объекты и цели налогообложения
4. Специфические и стоимостные, прогрессивные, пропорциональные и регрессивные налоги
5. Критерии оценки налоговых систем

   - Экономическая нейтральность и организационная простота, гибкость налогообложения

1. Доходы государства

Среди доходов государства приоритетное место занимают налоги. Это связано не только с их долей в общем объеме государственных финансов.

В налогообложении ярко проявляются главные особенности формирования ресурсов общественного сектора, связанные с использованием принуждающей силы государства.

Доходы государства

Доходы субъекта рыночной экономики, как правило, формируются за счет использования принадлежащих ему факторов производства. Альтернативный путь формирования доходов — безвозмездные поступления со стороны. Для большинства субъектов этот второй путь не характерен.

Когда речь идет о государстве, законное право принуждения позволяет безвозмездно получать преобладающую часть средств, необходимых для финансирования общественного сектора. Это достигается с помощью ***налогов***, т. е. обязательных платежей, регулярно взимаемых в доход государственных и муниципальных органов.

Доходы государства

На физических и юридических лиц государством возлагаются ***налоговые обязательства***, т. е. установленные законом требования регулярно уплачивать определенные суммы в те или иные государственные фонды.

Вообще говоря, налоги могут быть не только ***денежными***, но и ***натуральными***. Более того, близкую к налогам природу имеют так называемые ***натуральные повинности***, в частности воинская обязанность.

2. Источники государственных доходов

С точки зрения теории все денежные фонды, находящиеся в распоряжении государства (если они не обособлены в качестве средств предприятий) объединяются понятием ***бюджет*** в широком смысле слова.

На практике различаются бюджет (точнее, бюджеты разного уровня) и государственные и муниципальные ***внебюджетные фонды***.

Налоговые поступления в наибольшей степени отвечают природе государства. Однако наряду с ними ресурсы общественного сектора пополняются за счет ***неналоговых поступлений***. Их важнейший источник ***государственное предпринимательство***, т. е. прибыльное использование ранее накопленных ресурсов.

3. Объекты и цели налогообложения

- Источником налоговых поступлений государства являются доходы граждан и организаций. Однако объектами налогообложения могут быть не только доходы.
- В этом качестве способны выступать, в частности, имущество, принадлежащее налогоплательщику, приобретенные или проданные им товары, использованные ресурсы и т. д
- Классификация налогов строится прежде всего с учетом объектов обложения. Так, различаются ***прямые*** *и* ***косвенные налоги***.

Первыми облагаются непосредственно физические и юридические лица, их доходы или имущество,

вторыми — ресурсы, деятельность, товары и услуги.

- ***Целевые налоги*** предназначены для финансирования конкретных программ общественных расходов, которые определяются уже в момент введения того или иного налога.
- Целевые налоги принято называть ***маркированными***

Маркированные и немаркированные налоги

Примерами ***маркированных*** налогов служат платежи в фонды общественного страхования, а также местные целевые сборы на благоустройство территории и т. п.

Если средства, аккумулируемые с помощью налога, могут расходоваться для решения разнообразных задач по усмотрению органа, утверждающего бюджет, такой налог называется ***немаркированным***.

К разряду *немаркированных* относятся:

- налог на добавленную стоимость,
- налог на прибыль предприятий и организаций,
- подоходный налог с физических лиц,
- налоги на имущество и многие другие.

Структура налогообложения

Однако в действительности условия общественного выбора таковы, что два аспекта единого, по сути, процесса определения требований к общественному сектору во многом обособляются друг от друга.

- Первый аспект — формирование лимита, о котором говорилось выше, а значит, ***выделение доходов государства*** из суммарных доходов общества и вместе с тем определение масштабов общественного сектора.

- Второй аспект — использование лимита, иными словами, *аллокация средств, которыми распоряжается государство,* что предполагает формирование структуры общественных расходов.

Тенденции в изменении структуры налогообложения

При значительном несходстве ситуаций в различных странах в целом заметно некоторое **снижение удельного веса налогов на:**

- товары и услуги,
- на имущество и на доходы корпораций

при **росте доли** отчислений на социальное страхование и относительной стабильности доли налогообложения личных доходов.

4. Специфические и стоимостные, прогрессивные, пропорциональные и регрессивные налоги

- Если налог исчисляется путем умножения ставки, выраженной в денежных единицах, на количество облагаемых товаров и др., выраженное в натуральных единицах, такой налог называется ***специфическим***.
- Если налог исчисляется путем умножения ставки, выраженной в процентах (долях), на величину стоимости товаров, услуг, работ, ресурсов и т. п., то налог является ***стоимостным***.
- Еще одна важная классификация налогов основана на том, *как* ***изменяется удельный вес налогового платежа в доходе*** с увеличением последнего. С этой точки зрения различаются:
- прогрессивные,
- регрессивные и
- пропорциональные налоги.

Прогрессивные и пропорциональные налоги

- ***Прогрессивный налог*** растет быстрее дохода,
- ***регрессивный*** — медленнее его, а доля
- ***пропорционального*** налога в доходе остается неизменной независимо от того, насколько велик доход.

Если сравнить удельные веса налога в доходах **двух** одинаковых по численности групп населения, первая из которых получает больше средств, чем вторая, то:

- при прогрессивном налогообложении этот показатель будет выше у ***первой группы***,
- при регрессивном — ***у второй***,
- а при пропорциональном он окажется ***одинаковым*** для обеих групп.

5. Критерии оценки налоговых систем

Любые аспекты функционирования общественного сектора, в том числе и относящиеся к налогообложению, должны оцениваться с позиций **экономической эффективности** и **социальной справедливости**.

Существуют ***практически ориентированные критерии***, позволяющие сравнивать различные подходы, отсекать заведомо худшие варианты, фиксировать преимущества и недостатки каждого конкретного налога.

Ни один из подобных критериев заведомо не является безукоризненным. Более того, они могут до некоторой степени противоречить друг другу.

Критерии оценки налоговых систем

- **Первым** следует рассмотреть ***критерий относительного равенства налоговых обязательств.***

  Он непосредственно связан с идеей *справедливости* и распределение налогов в соответствии с ясно выраженными и одобряемыми обществом подходами, а также отсутствие дискриминации
- *Равенство по горизонтали* означает, что с налогоплательщиков, находящихся в одинаковом положении, взимается одинаковый налог.
- *Равенство по вертикали* означает, что налоги, которые уплачиваются лицами, находящимися в разном положении, дифференцируются в соответствии с этим положением.

Критерии оценки налоговых систем

Вторым критерием является ***экономическая нейтральность.*** За счет относительного равенства обязательств может достигаться справедливость налогообложения

Центральный вопрос — *влияние налогов на эффективность экономического поведения налогоплательщиков.*

Очевидно, например, что высокий подоходный налог или налог на прибыль сдерживает экономическую активность. Это может послужить причиной неэффективного распоряжения ресурсами, которыми располагает общество в лице работников и предпринимателей, обязанных уплачивать соответствующие налоги.

Критерии оценки налоговых систем

- **Третий критерий** – организационная простота

  При прочих равных условиях, эффективность налогообложения тем выше, чем ниже ***издержки сбора налогов***. Затраты на обслуживание налоговой системы складываются,
  во-первых, из расходов на содержание налоговой службы,
  во-вторых, из затрат времени и средств плательщиков, требующихся для выполнения

- Если налоговая система *громоздка* и особенно если она допускает *многообразные варианты поведения*, позволяющие уменьшать обязательства плательщиков, последние предъявляют спрос на услуги налоговых консультантов. Возникает также основа для таких конфликтов между налогоплательщиками и налоговыми службами, которые требуют разрешения в судебном порядке. ***Все это порождает дополнительные расходы.***

Критерии оценки налоговых систем

- **Четвёртый критерий** – гибкость налогообложения
  Термином ***"гибкость"*** обозначается адекватность налогообложения динамике макроэкономических процессов
  Налоги, призваны выполнять наряду с аллокационной и распределительной также стабилизационную функцию. Судить о гибкости того или иного налога — значит, по существу, оценивать его с позиций последней функции.

  Гибкие налоги функционируют как ***встроенные стабилизаторы***. Допустим, например, что налог на прибыль построен таким образом, что платежи в бюджет растут (или снижаются) вдвое быстрее налогооблагаемой базы. Тогда в фазе подъема налог в определенной степени сдерживает "перегрев" экономики, увеличиваясь опережающим темпом по сравнению с доходностью инвестиций. Вместе с тем, когда доходность начинает снижаться, рассматриваемый налог сокращается быстрее, чем прибыль, и это в некоторой степени отдаляет или даже предотвращает кризис.

Критерии оценки налоговых систем

- **Пятый критерий** – прозрачность налоговой системы.
  Процессы общественного выбора протекают таким образом, что даже вполне демократическое законодательство не гарантирует полного подчинения политики государства интересам типичного рядового избирателя. В большой степени это объясняется феноменом *рационального неведения*.

  Вместе с тем очевидно, что, при прочих равных условиях, предпочтительно такое институциональное устройство налогообложения, при котором *политика максимально прозрачна*. Имеется в виду, что ее содержание и последствия могут быть в достаточной степени понятны избирателю - налогоплательщику, даже если он не обладает специальными знаниями и не затрачивает значительных усилий на сбор соответствующей информации.

Соответствие отдельных налогов разнородным критериям

Критерии	*Аккордный налог*	*Прогрессивный подоходный налог*
Относительное равенство	Не соответствует	Может соответствовать
Нейтральность	Соответствует	Не соответствует
Организационная простота	Соответствует	В целом не соответствует
Гибкость	Не соответствует	Может соответствовать
Прозрачность	Соответствует	В целом соответствует