

Экономика общественного сектора

ФГУ МГУ им. М.В. Ломоносова.

Лектор к.э.н., доцент кафедры экономики
инновационного развития ФГУ МГУ
Каширова Анна Владимировна

Оптимальное налогообложение

Лекция 9

Оптимальное налогообложение

1. Цели и ограничения налоговой политики
2. Правило Рамсея. Цены Рамсея
3. Парето - оптимальные налоговые структуры
4. Факторы определения оптимума
5. Оптимизация подоходного налога
6. Оптимальное налогообложение и налоговая политика
7. Концептуальные основы реформирования налоговой системы.

Оптимальное налогообложение

Избыточное налоговое бремя обуславливает потери эффективности общественных доходов и, как следствие, снижение уровня благосостояния общества. Анализ возможностей **минимизации избыточного налогового бремени** (чистых потерь от налогообложения) имеет важное значение при совершенствовании налоговой системы общества, главной задачей которого является обеспечение **оптимальной структуры налогообложения**.

В экономической литературе дается определение, согласно которому **оптимальная структура налогов** – это та, которая *максимизирует общественное благосостояние*, в которой выбор между справедливостью и эффективностью наилучшим образом отражает отношение общества к этим *конкурирующим целям*.

Оптимальное налогообложение

Немалый вклад в формирование современного представления о налоговых доходах общества и принципах его распределения внесли **утилитаристское учение** и **теория предельной полезности**.

Традиционно считается, что утилитаризм является основой существования **прогрессивного налогообложения**, т.е. для доходов состоятельных людей устанавливаются более высокие налоговые ставки, чем для бедных. Согласно этому учению, налоги должны быть такими, чтобы предельная полезность доходов – потеря полезности от лишения индивидуума одного доллара – была одинаковой для всех людей.

Оптимальное налогообложение

Но этот довод не принимает во внимание, что доходы людей зависят от их работы (усилий), и увеличение налогов на тех, кто получает большие доходы, может привести к уменьшению их работы (усилий). Следовательно, возможно, что увеличение налога в действительности сократит налоговые поступления государства.

Именно утилитаристское учение обязывает *сравнивать потери полезности от увеличения налога с ростом поступлений в бюджет*. Основная задача – ориентация **на максимизацию суммарной полезности общественных доходов**.

Отдельные экономисты полагают, что утилитаристский подход к формированию налоговых доходов общества не учитывает проблемы *социального неравенства*.

Роулсианская точка зрения исходит из того, что изменение налоговых ставок должно быть направлено на **максимизацию благосостояния индивидуума, находящегося в наихудшем положении**.

Оптимальное налогообложение

Роулсианский подход предполагает *увеличение налоговых ставок на каждого, **кроме наиболее нуждающегося** до уровня, при котором налоговые поступления в бюджет максимизируются.*

Экономисты отмечают, что **роулсианская** позиция **не предполагает достижение наибольшего социального равенства.**

В отдельных случаях, могут существовать изменения, которые несколько улучшат положение наименее обеспеченного индивидуума и существенно улучшат положение более богатого. Кроме того, может улучшиться положение наименее обеспеченного и ухудшиться положение богатого.

Таким образом, ни один индивидуум не улучшает своего экономического положения без ухудшения положения кого-то другого.

Оптимальное налогообложение

Следующий подход, используемый в формировании налоговых доходов, характеризуется *максимизацией благосостояния одного индивидуума (группы лиц)*, подчинен получению государственных поступлений в бюджет и *соответствует достижению заранее оговоренного уровня полезности для других.*

Этот подход получил в экономической литературе название *эффективность по Парето* или *оптимум Парето*.

Однако критерий оптимальности Парето не является критерием социальной оптимальности. Преимущество этого подхода заключается в том, что в нем разграничиваются понятия эффективности и справедливости.

В экономической литературе подчеркивается, что различие между справедливостью и эффективностью в определенном смысле искусственно, так как и то и другое входит в цель максимизации общественного благосостояния. Тем не менее, обе концепции заметно выделяются в политических решениях.

Оптимальное налогообложение

Центральным моментом достижения оптимальной структуры налогообложения является то, что государственные решения по этому вопросу сталкиваются с необходимостью обеспечения и справедливости, и экономической эффективности налогообложения.

Теоретически решение этой проблемы может быть получено на основе **нормативного подхода**, в рамках которого соображения справедливости и эффективности могут быть сбалансированы друг с другом.

Оптимальное налогообложение

В рамках **позитивного подхода** оптимальное налогообложение зависит от функции благосостояния общества (утилитаристской, роулсианской), и от структуры налоговой системы, вводимой государством, стремящегося к сокращению потерь эффективности и достижению справедливости в налогообложении.

Оптимальная структура налогов определяется как такая структура, которая максимизирует благосостояние общества, где равновесие между чистым грузом потерь и неравенством отражает отношение к равенству и эффективности.

Различные общества могут выбирать различные налоговые системы, если у них различное мнение относительно неравенства.

Оптимизация налогообложения может достигаться с помощью проведения налоговых реформ, основной целью которых является ослабление искажающегося действия налоговой системы и более равномерное распределение налоговой нагрузки.

Оптимальное налогообложение

Важный фактор оптимизации налогообложения – это сокращение масштабов уклонения от налогообложения.

Наличие проблемы широкомасштабного уклонения от уплаты налогов свидетельствует либо о завышенности налоговых ставок, либо о мягкости штрафных санкций за нарушение налогового законодательства.

Для достижения в налогообложении оптимума по Парето необходимо учитывать количественное соотношение между прямыми и косвенными налогами. Оптимизация налогообложения в Российской Федерации направлена на обеспечение сбалансированности бюджетной системы, сокращение совокупного налогового бремени при повышении налоговой дисциплины налогоплательщиков.

Концептуальные основы реформирования налоговой системы

К концептуальным основам реформирования налоговой системы можно отнести следующие направления:

- **общее сокращение налоговой нагрузки за счет сокращения ставок налогообложения и отмены отдельных видов налогов**, а именно: НДС, налог на прибыль, подоходный налог, социальный налог, налоге продаж и т.д. при условии дальнейшего расширения налоговой базы;
- **перераспределение налоговой нагрузки между факторами производства путем сокращения налоговой нагрузки по факторам** «труд» и «капитал», а именно, социальный налог, подоходный налог, налог на прибыль - НДС и увеличение налоговой нагрузки на фактор «земля», а именно рентные платежи, таможенные сборы и т.д.

Концептуальные основы реформирования налоговой системы

- Всё вышеперечисленное также будет способствовать перераспределению налоговой нагрузки и между секторами экономики.
- Так, увеличение доли рентных и таможенных платежей на вывоз углеводородного сырья при общем сокращении налоговой нагрузки обеспечит процесс ее перераспределения между добывающим и обрабатывающим секторами промышленности;

Концептуальные основы реформирования налоговой системы

*Перераспределение налоговой нагрузки с **мобильной** (НДС, подоходный налог) на **немобильную** налоговую базу (имущественные налоги) позволит обеспечить процесс перераспределения налоговой нагрузки между уровнями бюджетной системы, а именно реальное применение в практике налогообложения большинства видов имущественных налогов, в том числе налогов на недвижимость, на наследство, на дарение и т.д., обеспечит существенное расширение реальной налоговой базы для местных и региональных органов власти и управления.*

Подобное перераспределение налоговой нагрузки в сочетании с введением пропорциональной шкалы подоходного налога и всеобщим заполнением декларации о доходах позволит решить проблему перераспределения налоговой нагрузки от низко- и среднедоходных групп на высокодоходные группы населения. Это в целом будет соответствовать имеющимся в нашем обществе представлениям о социальной справедливости;

Концептуальные основы реформирования налоговой системы

Перераспределение налоговой нагрузки от косвенного к прямому налогообложению предполагает сокращение и/или введение отсрочек на уплату НДС и таможенных пошлин, в том числе и на ввозимое оборудование.

Это объясняется тем, что, будучи включенным в цену, косвенное налогообложение сдерживает темпы экономического роста, так как по своей экономической природе призвано ограничивать потребление ресурсов.

Прямое налогообложение по своей экономической природе направлено на изъятие полученной как конечный результат хозяйственной деятельности прибыли и не препятствует экономическому росту, а, исполняя функцию встроенного стабилизатора, позволяет избежать перегрев в экономике.

Концептуальные основы реформирования налоговой системы

Вместе с тем, *идея перехода от косвенного к прямому налогообложению* во многом связана с решением проблемы инфляции в РФ, поскольку, как известно, даже в условиях среднего уровня инфляции применение прямого налогообложения не позволяет обеспечить соответствующего уровня налоговых поступлений в бюджетную систему.

Впрочем, в условиях инфляции очень затруднен эффективный переход с мобильной (НДС) и немобильной (имущественные налоги) налоговой базы, а, соответственно, перераспределение налоговой нагрузки между федеральными, региональными и местными уровнями (бюджетной системой) в рамках формирующейся российской модели бюджетного федерализма.

Концептуальные основы реформирования налоговой системы

Отмеченные концептуальные основы налоговой системы в РФ взаимосвязаны и взаимообусловлены.

Это еще раз подчеркивает огромную сложность поставленной проблемы, а также и то, что недостаточное исполнение, как и тем более отказ от исполнения отдельных положений в налоговой реформе, может привести к разрушению, а возможно, и обвалу всей сложной конструкции проводимой в настоящее время в РФ налоговой реформы и напрямую связанных с ней экономических и политических реформ.