

РОССИЙСКАЯ АКАДЕМИЯ НАУК
ИНСТИТУТ ЭКОНОМИКИ

НАЛОГОВАЯ ПОЛИТИКА

В СОЦИАЛЬНО-ЭКОНОМИЧЕСКОМ
РАЗВИТИИ СТРАН
С ПЕРЕХОДНОЙ ЭКОНОМИКОЙ

Под редакцией
члена-корреспондента РАН Р. С. Гринберга,
кандидата экономических наук З. Н. Кузнецовой

Санкт-Петербург А Л Е Т Е Й Я 2 0 1 1

УДК 336.221.4
ББК 65.261.4
Н 23

*Издание осуществлено при финансовой поддержке
Российского гуманитарного научного фонда (РГНФ),
проект № 10-02-16017д*

Н 23 Налоговая политика в социально-экономическом развитии стран
с переходной экономикой / под ред. Р. С. Гринберга, З. Н. Кузнецовой. — СПб.: Алетейя. 2011. — 392 с.

ISBN 978-5-91419-473-1

В предлагаемой вниманию читателей монографии рассматриваются основные направления, цели и функции налоговой политики в странах с переходной экономикой. В проблемном и страновом ключе исследуется роль налогов в реализации приоритетных направлений социально-экономического развития постсоциалистических стран на этапе рыночных преобразований: проблемы бюджетно-налогового регулирования; налоговые механизмы стимулирования инвестиционной и инновационной активности; особенности налоговой поддержки малого предпринимательства; формирование налогового климата и конкурентной среды; влияние налоговой политики на перераспределение доходов. Налоговые реформы в европейских транзитных странах рассматриваются в контексте широких взаимосвязей системной политической и экономической трансформации. Анализируются проблемы и перспективы гармонизации налоговых систем в условиях экономической глобализации.

Монография адресована научным работникам в области национальной и мировой экономики, специалистам органов государственного управления, практическим работникам налоговых органов и коммерческих структур, преподавателям и студентам.

УДК 336.221.4
ББК 65.261.4

ISBN 978-5-91419-473-1



9 785914 194731

© Институт экономики РАН, 2011
© Издательство «Алетейя» (СПб.), 2011
© «Алетейя. Историческая книга», 2011

ВВЕДЕНИЕ

Предлагаемая вниманию читателей монография посвящена одной из наиболее актуальных и острых тем современной экономической науки. По сути, это первое комплексное исследование налоговой политики и налоговых реформ в европейских постсоциалистических странах на этапе системной трансформации.

Политика налогообложения — важнейшая составляющая трансформации планово-директивной экономики в рыночную. В работе анализируется роль налоговой политики в реализации приоритетных направлений социально-экономического развития европейских стран с переходной экономикой, в обеспечении экономического роста и повышении конкурентоспособности национальных экономик на сложном и неоднозначном этапе системной трансформации.

Книга состоит из двух разделов и десяти глав. В первом разделе в проблемном ключе с привлечением опыта стран с рыночной экономикой исследуются основные направления налоговой политики в европейских постсоциалистических странах в контексте общеэкономической политики; анализируется эволюция целей и функций налоговой политики в ходе рыночных преобразований; выявляются общие закономерности и особенности налоговой политики и практики налогообложения в транзитных странах с разным уровнем экономического развития, проблемы и перспективы гармонизации налоговых систем в условиях глобализации. Во втором разделе проблемы реформирования налоговых систем, роль налоговой политики в социально-экономическом развитии стран с переходной экономикой рассматриваются в страновом ключе применительно к практике налогообложения в отдельных европейских постсоциалистических странах и России. Через призму опыта экономической трансформации транзитных стран рассматривается широкий круг вопросов стратегии и тактики налоговой политики и практики налогообложения в соответствии с целями и приоритетами социально-экономической политики на отдельных этапах рыночных преобразований. Налоговые реформы в европейских странах с переходной экономикой анализируются в контексте широких взаимосвязей политической и экономической трансформации.

В условиях глобализации мировых экономических процессов все более актуальной становится задача разработки эффективной налоговой политики как инструмента стимулирования перехода постсоциалистических стран к инновационной экономике. В монографии в проблемном и страновом разрезе подробно рассматриваются налоговые механизмы стимулирования экономической активности в переходных экономиках: налоговое

стимулирование инвестиционной и инновационной предпринимательской активности; амортизационная политика как метод стимулирования инвестиционной деятельности; налоговая поддержка малого предпринимательства; порядок платежей на социальное страхование в налогообложении бизнеса; модификация налога на добавленную стоимость и других косвенных налогов; налоговый режим для иностранных инвесторов. Исходя из сравнительного анализа опыта европейских стран по реформированию и совершенствованию налоговых систем, предлагаются пути повышения эффективности налоговой политики, усиления ее стимулирующей функции в переходных экономиках.

Важнейшей предпосылкой системной экономической трансформации является создание рыночной правовой и институциональной базы. В монографии рассматриваются проблемы формирования в переходных экономиках предпринимательского и налогового климата и некоторые вопросы налогового администрирования, применяемые отдельными европейскими странами меры противодействия налоговым правонарушениям, инструменты борьбы с недобросовестным поведением налогоплательщиков, злоупотреблениями в системе налогового учета, сокрытием доходов и уклонением от налогообложения.

На сложном этапе перехода к рыночным отношениям, сопровождающимся увеличением масштабов безработицы и усилением неравенства в распределении доходов, в постсоциалистических странах обострились проблемы справедливости налоговой политики. Практика трансформационных преобразований показала, что ослабление социальной функции налогов неизбежно ведет к усилению подоходного и поимущественного расслоения населения, повышению социальной напряженности и дезинтеграции общества. В монографии в дискуссионном плане через призму принципов социальной и налоговой справедливости анализируются современные тенденции налогообложения доходов физических лиц в переходных и рыночных экономиках, влияние налоговой политики на распределение и перераспределение доходов.

С углублением процессов экономической глобализации на передний план выдвинулась проблема приспособления налоговых систем отдельных стран к потребностям глобальных рынков. Одно из направлений интеграции стран Центрально-Восточной Европы в ЕС — гармонизация национальных налоговых систем, предполагающая сближение законодательных положений о налогах и порядке взимания налогов с целью обеспечения эффективного функционирования единого европейского рынка. Прокламируемой конечной целью налоговой гармонизации в рамках ЕС является устранение налоговых барьеров и создание единого налогового пространства, формирование равных условия для хозяйствующих субъектов в части налогообложения их деятельности, согласованное рефор-

мирование налоговых систем отдельных стран-членов ЕС в соответствии с общими правилами и едиными налоговыми нормами, предотвращение экономических и налоговых правонарушений и обеспечение полноты собираемости налогов.

Страны Центрально-Восточной Европы (новые члены ЕС) заметно уступают странам — «старым» членам ЕС по уровню экономического развития. Конкурентоспособность европейских стран с переходной экономикой базируется на затратных факторах конкурентоспособности — низкой заработной плате и низких налогах. В условиях экономической глобализации в мире усилилась тенденция использования налогов в качестве активного фактора конкурентоспособности. Как один из методов борьбы с налоговой конкуренцией следует рассматривать усилившееся давление со стороны стран- «старых» членов ЕС по гармонизации налоговых систем в рамках ЕС, что на практике может лишить страны ЦВЕ — новые члены ЕС — этого временного конкурентного преимущества. Единая налоговая политика в рамках ЕС, гармонизация национальных налоговых законодательств с европейским налоговым правом теоретически должна проводиться с учетом интересов отдельных стран, членов ЕС, представления которых относительно путей реформирования налоговых систем, исходя из приоритетов национальной социально-экономической политики, могут и не совпадать. Стремление «уравнять» условия конкуренции для всех стран-членов ЕС во многом не учитывает более низкий стартовый уровень экономического развития постсоциалистических стран Центрально-Восточной Европы — новых членов ЕС, что изначально снижает их шансы интегрироваться в единый европейский рынок.

В книге рассматриваются цели, направления, проблемы и перспективы налоговой гармонизации, последствия унификации налоговых систем. Проблемы налоговой конкуренции между «старыми» и «новыми» членами ЕС, на наш взгляд, являются проявлением более глубоких экономических и политических противоречий внутри европейского сообщества и требуют дальнейшего комплексного многофакторного исследования как экономических, так и политических аспектов интеграции стран Центрально-Восточной Европы в Европейский союз.

Мировой экономический и финансовый кризис выдвинул налоговую политику в число важнейших антикризисных инструментов. В монографии исследуются налоговые и другие меры антикризисной экономической политики, применяемые отдельными европейскими транзитными странами в условиях бюджетного дефицита для смягчения социально-экономических последствий экономического кризиса для экономики и населения и создания предпосылок для возобновления экономического роста.

Сравнительный анализ налоговой политики и практики налогообложения в европейских странах с переходной экономикой позволил выявить

закономерности эволюции целей и функций налоговой политики, выделить наиболее важные проблемы реформирования налоговых систем в соответствии с приоритетами социально-экономической политики, обозначить направления совершенствования современной системы налогообложения на новом этапе перехода к инновационной экономике знаний.

Авторами предпринята попытка выявить корреляцию между действующей моделью налоговой политики в отдельных европейских странах с переходной экономикой и реализацией задач экономической реформы, предложены некоторые рекомендации по повышению эффективности налоговой политики, усилению ее стимулирующей и социальной функции, что может представлять интерес для России в плане реформирования и повышения эффективности российской налоговой системы в решении приоритетных задач социально-экономической политики.

В работе использованы законы и нормативные акты, информационные и аналитические материалы стран Центрально-Восточной Европы, России, Европейского союза, Всемирного банка и других международных организаций.

В монографии отражены результаты исследований, выполненных при финансовой поддержке Российского гуманитарного научного фонда (РГНФ) — исследовательский проект 07-02-00104а, издательский проект — 10-02-16017д.

Авторский коллектив:

член-корр. РАН Р.С. Гринберг — руководитель проекта

к.э.н. З.Н. Кузнецова — введение, главы I, II, III и IX,

к.э.н. В.И. Шабунина — Глава IV,

д.э.н. А.В. Дрыночкин — Глава V,

к.г.н. А.Н. Саморукова — Глава VI,

М.М. Лобанов — Глава VII,

д.э.н. Ю.К. Князев — Глава VIII,

д.э.н. Л.Н. Лыкова — Глава X,

Научно-вспомогательную работу выполнила И.Г.Васильченко

Ответственные редакторы — член-корр. РАН Р.С. Гринберг,

к.э.н. З.Н. Кузнецова.