

## ТИПЫ НАЛОГОВОЙ ПОЛИТИКИ

студент гр. ЭОб-191 А. В. Шумилов  
Научный руководитель – к.э.н., доцент  
Л. В. Коваленко

*ФГБОУ ВО «Кузбасский государственный технический университет  
имени Т.Ф. Горбачева»,  
г. Кемерово*

Налоговая политика является ключевым моментом жизнедеятельности любого государства, так как она напрямую или косвенно влияет на все сферы: социальную, экономическую, политическую и духовную, что определяет актуальность изучения и анализа вариантов проведения налоговой политики государства.

Целью научной работы является изучение наиболее распространенных типов налоговой политики государства.

Для достижения цели научной работы необходимо решить такие задачи как:

- изучить основные особенности каждого вида налоговой политики;
- рассмотреть периоды применения типов налоговой политики государства;
- выявить слабые и сильные стороны каждого вида налоговой политики.

Н.И. Малис даёт определение налоговой политики, как целенаправленной системы реализуемых государством мероприятий в налоговой сфере [4, с. 13].

Выделяют 4 типа налоговой политики государства [3]:

- политика максимальных налогов, которая характеризуется высоким налоговым бременем и большим количеством налоговых изъятий;
- политика разумных налогов, характеризующиеся умеренной налоговой нагрузкой на экономический сектор;
- налоговая политика, которая имеет высокую налоговую нагрузку, но со значительной поддержкой социальной сферы;
- налоговая политика минимальных налогов, сопровождающиеся снижением государственного инвестирования и снижением социальных расходов.

Рассмотрим каждый тип налоговой политики по отдельности.

Политика максимальных налогов – налоговая политика с большим числом налогов и высокими налоговыми ставками.

Данная политика применялась в нашей стране в 1990-е гг. параллельно с различными экономическими реформами, что привело к ожидаемым негативным последствиям: снижению уровня жизни, спаду производства, повышению социальной напряженности и развитию теневой экономики,

так как предприниматели и граждане стали скрывать свою доходную часть во избежание выплаты высоких налогов [7]. Для того чтобы сгладить последствия политики максимальных налогов государство предоставляло субсидии предприятиям осуществляющим инвестиционную деятельность, снижение налогового бремени предприятиям, которые осуществляли выплаты в фонды поддержки предпринимательства [1].

Результат политики максимальных налогов в период 90-х: высокий уровень инфляции, снижение доходов предпринимательского сектора, появление необходимости реформирование налогообложения, развитие теневой экономики. Политика максимальных налогов является крайней мерой выбора налоговой политики, так как она несёт за собой множество негативных последствий и должна применяться только в рамках коренного изменения государства.

Политика разумных налогов – политика, которая характеризуется балансом между политиками максимальных и минимальных налогов, которая умеренно обременяет налоговой нагрузкой юридических и физических лиц без сильного воздействия на экономическую сферу, но с высокими затратами на социальную сферу. Данная политика характерна для таких стран как США, Великобритания и Канада.

Политика социальной защиты населения подразумевает при помощи фискальной и распределительной функции налогов социальную поддержку населения за счёт прогрессивных налоговых ставок, облагающих наиболее финансово обеспеченных представителей экономической сферы. Данная политика характерна для большинства стран западной Европы, где высоко развита экономика и присутствует стабильность в экономической, политической и социальных сферах. Пример такой политики представлен в Великобритании, где наблюдается прогрессивная налоговая система по: зарплатной плате, по премиям, пенсиям и по сберегательным счетам. Пример процентных ставок в Великобритании в период 2021-2022 года по подоходному налогу представлен в таблице 1.

Таблица 1 – Ставки подоходного налога на территории Великобритании

Доход, фунты стерлингов в год	Налоговая ставка, %
До 12570	0
12571 - 50270	20
50271-150000	40
Выше 150000	45

Также прогрессивная система наблюдается во Франции, Германии и Бельгии и других странах Европы, которые помогают снизить социальное неравенство за счёт богатых слоёв населения. Также стоит отметить, что прогрессивная налоговая система не показатель политики социальной защиты, например, в Китае одним из факторов, влияющих на налоговую

ставку, является семья, где чем больше размер семьи, тем больше налоговая ставка, данный фактор не во всех случаях является элементом политики социальной защиты. Во Франции же наоборот, чем семья больше, тем выше порог применения нулевой налоговой ставки, пример представлен в таблице 2.

**Таблица 2 – Нулевое значение налоговой ставки в зависимости от размера семьи**

Количество представителей семьи	Нулевая налоговая ставка, евро/год
2	27974
2,5	32956
3	37938
3,5	42920
4	47902

Исходя из данных таблицы можно утверждать, что совокупный доход делится на членов семьи и его пороговое значение предоставляет льготу семье для поддержания социального равенства в стране.

Политика минимальных налогов характеризуется, снижением налогового бремени, снижением государственных инвестиций и социальных расходов с целью повышения мобильности факторов производства и подготовки к экспансии на мировые рынки.

Данная политика характерна для Китая, Индии, Бразилии, Мексики и других стран с льготными налоговыми ставками для предпринимательского сектора. Политика направлена на поддержку и развитие бизнеса при помощи низких налоговых ставок, стимулирующих экономическую активность субъектов экономики, тем самым государство получает достаточные поступления в бюджет из-за увеличивающейся налоговой базы. Одним из главных минусов данной политики является отток из стран, не использующих данную политику, предпринимателей, капитала и финансов, что порождает спады в экономике.

Исходя из всего выше перечисленного, можно утверждать, что выбор варианта налоговой политики государства зависит от множества факторов, в том числе от ситуации в мире, экономической, политической и социальной ситуации внутри страны, желания страны развивать различные секторы экономики и многое другое. Различные сочетания политики применяют с целью обеспечения успешного функционирования налоговой системы, которая является основой нормальной деятельности государства.

## **СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ**

1. Караваева, И. В. Трансформация налоговой политики России в 1990-е годы // ЭКО. – 2008. – №7 (409). URL:

<https://cyberleninka.ru/article/n/transformatsiya-nalogovoy-politiki-rossii-v-1990-e-gody> (дата обращения: 15.12.2022).

2. Коваленко, Л.В., Солдатов, С.О. Эффективность системы налогообложения / Сборник материалов 8 международной научно-практической конференции «Современные тенденции и инновации в науке и производстве» 03-04 апреля 2019. Кемерово: Издательство: КузГТУ. 2019. С. 2107-2107.5.

3. Майбуров, И. А. Налоги и налогообложение: учебник для студентов вузов, обучающихся по специальностям «Финансы и кредит», «Бухгалтерский учет, анализ и аудит», «Мировая экономика». Москва: 2007. – 655с.

4. Малис, Н. И. Налоговая политика государства: учебник и практикум для вузов /Н. И. Малис [и др.]; под редакцией Н. И. Малис. – 2-е изд., перераб. и доп. –Москва : Издательство Юрайт, 2022. – 361 с. – (Высшее образование). – ISBN 978-5-534-08783-3. – Текст: электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. – URL: <https://urait.ru/bcode/511380> (дата обращения: 15.12.2022).

5. Налоговая политика государства: официальный сайт. – Москва. – URL: [https://nsuem.ru/science/publications/science\\_notes/issue.php?ELEMENT\\_ID=1689](https://nsuem.ru/science/publications/science_notes/issue.php?ELEMENT_ID=1689) (дата обращения: 15.12.2022).

6. Современные модели налоговой политики //фонд науки и образования: – URL: <http://xn----8sbksjoce4cd.xn--p1ai/menu/novosti-fonda/529-sovremennoye-modeli-nalogovoj-politiki.html> (дата обращения: 15.12.2022).

7. Фокин, А.Н. Налоговая система 90-х гг.: политика максимальных налогов // Общество и право. – 2013. – №2 (44). – URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/nalogovaya-sistema-90-h-gg-politika-maksimalnyh-nalogov> (дата обращения: 15.12.2022).