

Аспирант

Харьковского национального экономического университета

ПРИМЕНЕНИЕ ЛОКАЛЬНЫХ ИНСТРУМЕНТОВ НАЛОГОВОГО РЕГУЛИРОВАНИЯ СООТВЕТСТВЕННО СТАДИИ ЭКОНОМИЧЕСКОГО ЦИКЛА

Аннотация. Рассмотрены особенности осуществления антициклического налогового регулирования на разных стадиях экономического цикла, приведены инструменты локального характера по налогу на прибыль, НДС и НДФЛ, которые могут быть внедрены на каждой из стадий цикла.

Анотація. Розглянуто особливості провадження антициклічного податкового регулювання на різних стадіях економічного циклу, наведено інструменти локального характеру за податком на прибуток, ПДВ та ПФО, що можуть бути впроваджені на кожній зі стадій циклу.

Annotation. The paper discussed the features of the proceedings of anticyclical tax regulation at different stages of the economic cycle, presented the tools of local character for profit tax, VAT and individual income tax that can be implemented at each stage of the cycle.

Ключевые слова: экономический цикл, инструменты налогового регулирования, спад, депрессия, оживление, подъем, встроенные стабилизаторы, налог на прибыль предприятий.

Циклический характер развития является объективной закономерностью для всех экономических систем. Колебания деловой активности в государстве часто приводят к ряду негативных последствий как экономического, так и социального характера. Применение инструментов налогового регулирования может способствовать сглаживанию циклических колебаний.

Эффективное антициклическое налоговое регулирование, осуществляемое в государстве, должно состоять из двух частей [1]:

- 1) автоматической, или недискреционной, которая включает в себя действие встроенных стабилизаторов налоговой системы;
- 2) дискреционной, которая состоит в осуществлении мероприятий дискреционного налогового регулирования.

Автоматическая составляющая остается стабильной на всех стадиях цикла. А меры дискреционного характера, используемые на разных стадиях экономического цикла, существенно отличаются. Причем в некоторых случаях, если амплитуда циклических колебаний не слишком высока, достаточным может оказаться действие лишь автоматических стабилизаторов.

Обычно дополнительного регулирования требуют стадии спада и роста, которые являются более динамичными, поэтому отсутствие дополнительного вмешательства со стороны государства в этот период, может привести к ряду негативных последствий для всей экономики.

Применение разветвленного комплекса мероприятий государственного регулирования необходимо в период спада, и чем оперативнее он будет внедрен, тем выше будет его эффективность. Во время депрессии, в случае применения комплекса мероприятий дискреционного налогового регулирования на предыдущей стадии, дополнительного вмешательства со стороны государства в налоговую систему можно избежать. Если же в период спада в государстве не вводились антикризисные меры или их объем был недостаточным, то стадии спада и депрессии у государства могут затянуться надолго и привести к ряду крайне негативных последствий. Поэтому в данной ситуации необходимо вводить мероприятия налогового регулирования, характерные для спада, уже в период депрессии.

На стадии роста, напротив, обычно не возникает необходимости в использовании широкого круга мероприятий дискреционного характера, обычно в этот период осуществляется только определенная коррекция существующих тенденций, а также отменяются меры, введенные в период спада, когда необходимость в их применении исчезает.

Локальные инструменты налогового регулирования касаются лишь отдельных элементов налогов [2]. Их применение позволяет изменить условия налогообложения по каждому отдельному виду налогов и может заключаться как в либерализации условий налогообложения и применении налоговых льгот, так и, наоборот, во внедрении более жестких, с точки зрения налогоплательщиков, норм налогообложения (таблица).

Таблица

**Локальные инструменты налогового регулирования, которые могут применяться
на разных стадиях экономического цикла**

Элемент налога	Спад, депрессия	Оживление	Рост
1	2	3	4
Налог на прибыль предприятий			

Ставка	Снижение базовой ставки; внедрение пониженной ставки для предприятий, наиболее пострадавших вследствие спада	Отмена пониженной ставки	Увеличение базовой ставки; введение повышенной ставки для предприятий,
--------	---	--------------------------	---

			получающих сверхприбыли
Объект и база	Сужение за счет введения льгот: исключение из состава объекта отдельных видов доходов (например, благотворительной помощи, безвозмездно полученных товаров, иностранных дивидендов); внедрение ускоренной амортизации; временное освобождение от налогообложения определенных предприятий (налоговые каникулы)	Расширение объекта налогообложения за счет отмены части льгот, введенных в период спада и депрессии	Расширение объекта налогообложения (за счет тех предприятий, которые были на налоговых каникулах)

О окончании таблицы

1	2	3	4
Порядок расчета и уплаты	Применение налоговых скидок, налоговых кредитов; применение кассового метода налогового учета; увеличение периода переноса убытков на будущие и прошлые налоговые периоды	Введение уплаты авансовых взносов; сокращение периодов перенос убытков	
Налоговый период	Увеличение налогового периода до годового	Возврат квартального периода	
Налог на доходы физических лиц			
Ставка	Снижение базовой ставки; внедрение пониженной ставки для плательщиков, получающих низкие доходы; введение пониженной ставки для налогообложения отдельных видов доходов (наследование, операции с недвижимостью, депозиты, дивиденды)	Отмена пониженной ставки налога	Повышение базовой ставки; введение повышенной ставки для граждан, чьи доходы являются сверхвысокими
Объект и база	Введение необлагаемого минимума доходов граждан; исключение из состава совокупного налогооблагаемого дохода определенных доходов (например, полученных за выращенные на приусадебных участках продукты)	Отмена освобождения от налогообложения доходов граждан, которое вводилось во время спада	Включение в состав налогооблагаемого дохода дополнительных видов доходов граждан (например, проценты по депозитам)
Плательщики	Освобождение от налогообложения определенных социально незащищенных категорий граждан	Расширение круга плательщиков	
Порядок расчета и уплаты	Применение налоговых скидок и кредитов по расходам на социально важные продукты и услуги; расширение круга категорий граждан, имеющих право пользоваться налоговой социальной льготой, увеличение ее размера	Сокращение перечня и объема налоговых скидок и налоговых кредитов	
Налог на добавленную стоимость			
Ставка	Снижение базовой ставки; введение пониженной ставки на социально важные товары и услуги (или расширение круга операций, для которых она применяется)	Возврат основной и базовой ставки к первоначальному уровню (в случае если они были сокращены в период спада и депрессии)	Увеличение базовой ставки; введение повышенной ставки для операций по продаже предметов роскоши
Объект и база	Увеличение количества операций, которые не облагаются налогом, не являются объектом налогообложения или облагаются по 0 % ставке	Сокращение перечня операций, к которым применяется пониженная ставка налога или освобождение от налогообложения	
Плательщики	Увеличение предельного значения объема налогооблагаемых операций для обязательной регистрации плательщика, за счет чего может уменьшиться количество плательщиков НДС	Снижение предельного значения объема налогооблагаемых операций для обязательной регистрации, что приведет к увеличению количества плательщиков НДС	
Налоговый период	Расширение круга плательщиков, имеющих право применять квартальный налоговый период; переход к кассовому методу налогового учета; упрощение процедуры получения бюджетного возмещения	Переход ко всеобщему месячному налоговому периоду	

Так, налогообложение налогом на прибыль имеет значительный регуляторный потенциал и может существенно повлиять на развитие бизнеса. Поэтому на стадиях спада и депрессии следует снижать налоговую нагрузку по данному налогу, поддерживая таким образом предприятия, оказавшиеся в затруднительном финансовом положении. Внедрение комплекса льгот по налогу на прибыль необходимо осуществлять в начале стадии спада, в период депрессии продолжать их действие, а при необходимости и несколько расширять такой круг мероприятий. На стадии оживления количество льгот необходимо

сокращать, отменяя часть из них, сужая круг субъектов, имеющих право их применять. На стадии подъема количество существующих налоговых льгот должно быть минимальным, а при стремительном росте и угрозе перегрева экономики необходимо дополнительно усиливать налоговую нагрузку.

При осуществлении антициклического налогового регулирования в периоды спада и депрессии необходимо сопоставлять характер и распространение кризисных явлений и объем внедренных налоговых льгот. Недостаточная поддержка предприятий может привести к тому, что стадии спада и депрессии затянутся, а слишком широкий круг льгот по данному налогу может привести к существенному снижению доходов бюджета, что является достаточно опасным в период кризиса. Если экономическое падение является стремительным, то комплекс мероприятий антикризисного регулирования по налогу на прибыль должен быть достаточно разветвленным и касаться почти всех элементов налога, если же характер падения умеренный, то может оказаться достаточным и небольшое количество мероприятий.

Налогообложение доходов физических лиц существенно влияет на объемы доходов граждан, а следовательно, и на платежеспособный спрос в государстве. Антициклическое регулирование по данному налогу должно иметь как экономическую, так и социальную направленность. То есть на стадии спада и депрессии необходимо за счет налоговых льгот для физических лиц не только стимулировать спрос, но и поддерживать тех граждан, которые в период нисходящей части экономического цикла оказались в затруднительном финансовом положении. Это может быть достигнуто за счет внедрения в такой период комплекса налоговых льгот по НДФЛ, направленных в первую очередь на поддержку малообеспеченных граждан. На стадиях подъема и оживления обычно существенно увеличиваются доходы граждан, усиливается расслоение общества – растет количество лиц, получающих сверхвысокие доходы, поэтому в такой период возможно повышение ставки налога для них.

Налог на добавленную стоимость сейчас является основным бюджетобразующим платежом в Украине. Этот налог существенно влияет на уровень цен в стране, поэтому с помощью НДС можно регулировать спрос в государстве. На стадии спада важно снижать цены на социально важные товары и услуги, что может быть достигнуто за счет внедрения сниженной ставки для таких операций или отнесения их к категории необлагаемых. Для предупреждения преждевременного отвлечения оборотных средств плательщиков на стадии спада следует внедрять кассовый метод учета, продлевать налоговый период, упрощать порядок получения бюджетного возмещения. На стадии оживления необходимо отменить основную часть льгот, введенных во время спада, а на следующей стадии подъема возможно даже усиление налоговой нагрузки для ряда операций, связанных с товарами и услугами класса "люкс".

Таким образом, при осуществлении государственного налогового регулирования внедрение инструментов, имеющих локальный характер, должно обуславливаться текущей стадией экономического цикла. На каждой из стадий цикла для снижения возможных негативных последствий, характерных для нее, может быть применен ряд инструментов почти по каждому из элементов НДС, НДФЛ и налога на прибыль. Выбор конкретных инструментов из ряда возможных должен определяться особенностями протекания стадии, характерной для каждого цикла.

Научн. рук. Иванов Ю. Б.

Л и т е р а т у р а : 1. Проблеми розвитку податкової політики та оподаткування : монографія / за заг. ред. проф. Ю. Б. Іванова. – Х. : ВД "ІНЖЕК", 2007. – 448 с. 2. Іванов Ю. Б. Сучасне оподаткування: мотиваційний аспект : монографія / Ю. Б. Іванов, О. Л. Сєсков. – Х. : ВД "ІНЖЕК", 2007. – 328 с.