

Горст М. Ю. ГУ – ВШЭ,
кафедра институциональной экономики
2006
(на правах рукописи)

Налоговый кодекс как инструмент экономической политики

Налоговая система в рыночной экономике является не только основным средством аккумуляции финансовых ресурсов государством, но и средством проведения определенной экономической политики. Основными целями налоговой реформы в РФ являются снижение налогового бремени, обеспечение стабильности, прозрачности и нейтральности налоговой системы. Нейтральность налоговой системы предполагает создание одинакового налогового режима для предприятий всех отраслей экономики на всей территории страны. В связи с этим, необходимо определить, осуществление каких мер экономической политики возможно в рамках действующего налогового законодательства.

Законодательно закреплённые принципы налогообложения

Налоговым кодексом закреплена норма, согласно которой налоги и сборы не могут иметь дискриминационный характер. Запрещено устанавливать дифференцированные ставки налогов и налоговые льготы в зависимости от формы собственности, гражданства физических лиц, места происхождения капитала.

Определённая дискриминация допускается только в таможенной сфере, а именно: разрешено установление особых видов пошлин либо дифференцированных ставок ввозных таможенных пошлин в зависимости от страны происхождения товара.

Запрещено устанавливать налоги и сборы, нарушающие единое экономическое пространство России.

Инструменты налогового регулирования, которые могут быть использованы для проведения экономической политики.

Основные налоговые инструменты, которые могут быть использованы в целях промышленной политики – налоговые льготы, специальные налоговые режимы и изменение сроков уплаты налогов.

Налоговыми льготами являются предоставленные отдельным категориям налогоплательщиков преимущества по сравнению с другими налогоплательщиками. Налоговые льготы должны быть закреплены законодательно и могут предоставляться как по федеральным, так и по региональным и местным налогам и сборам. В двух последних случаях региональные и местные власти могут вводить дополнительные налоговые льготы и основания для их использования налогоплательщиком.

Порядок и условия применения налоговых льгот не могут носить индивидуального характера.

Специальные налоговые режимы, устанавливают особый порядок исчисления и уплаты налогов и сборов в течение определенного периода времени. Ограниченность срока действия является существенной характеристикой СНР. Предполагается принятие новой главы Налогового кодекса, посвященной специальным налоговым режимам.

Законодательством предусмотрены следующие формы изменения срока уплаты налога и сбора: отсрочка платежа, рассрочка платежа, налоговый кредит, инвестиционный налоговый кредит.

Наиболее действенным инструментом из этой группы является инвестиционный налоговый кредит. В отношении него субфедеральным и местным органам законодательной (представительной) власти предоставлены широкие полномочия по налогам соответствующего уровня. Однако применение этих полномочий ограничено тем, что наиболее весомые налоги относятся к ведению РФ.

Выводы

Набор инструментов экономической политики, предусмотренный налоговым кодексом ограничен. Региональные и местные власти имеют узкий спектр инструментов налогового регулирования экономики.