Калинина, Ольга Владимировна. Принципы и методы социально ориентированного развития налоговой политики Российской Федерации : диссертация ... доктора экономических наук : 08.00.10 / Калинина Ольга Владимировна; [Место защиты: ГОУВПО "Ивановский государственный химико-технологический университет"].- Санкт-Петербург, 2012.- 364 с.: ил. РГБ ОД, 71 13-8/65

**Введение к работе**

**Актуальность темы исследования.**

Развитие рыночных отношений в Российской Федерации в конце ХХ века и их относительная стабилизация в первом десятилетии XXI века позволяет государственным органам власти в качестве приоритетной, реализуемой в перспективе задачи, ставить обеспечение прав и свобод граждан страны. Одним из эффективных рыночных механизмов реализации данной цели является осуществление грамотно построенной и продуманной налоговой политики. Проведение такой политики предполагает использование подготовленной соответствующим образом институциональной среды.

Одним из основных недостатков проводимой налоговой политики в России является ее ярко выраженная фискальная направленность. Наряду с фискальной функцией на первый план должна выйти и социальная функция, посредством которой происходит реализация социальных обязательств государства и перераспределение доходов между различными категориями граждан с целью поддержания социального равновесия в обществе.

В 2001 году в Российской Федерации был осуществлен отказ от прогрессивной шкалы налога на доходы физических лиц и введена единая ставка в размере 13%. В качестве главного аргумента, обосновывающего введение плоской шкалы налога, выдвигался тезис о том, что крупные доходы в этом случае будут выведены из теневого сектора экономики. Однако на практике данная реформа себя оправдала только частично, так как в период с 2000 года по настоящее время социально-экономическое неравенство только усиливается – разрыв между богатыми и бедными по состоянию на первое полугодие 2011 года по данным Федеральной службы государственной статистики РФ составил 14,8 раз. Если сравнивать с началом перестроечных времен, то в то время разрыв между 10% самых бедных и богатых оценивался в 5-7 раз.

В связи с этим можно говорить о том, что на современном этапе развития возникла потребность приведения налоговой политики в соответствие с социальными потребностями общества и определения приоритетов развития не только для экономического роста страны, но и для обеспечения нормального качественного уровня жизни населения.

Все вышесказанное определяет актуальность выбранной темы, в рамках которой исследуются вопросы организации эффективного налогообложения в стране через формирование определенных инструментов, механизмов и методов достижения поставленных целей налоговой политики государства в сфере формирования финансово-экономических отношений на современном этапе развития экономики.

**Степень научной разработанности проблемы.** Теоретико-методологическую базу исследования составили научные труды отечественных и зарубежных ученых. Работа строилась на классических трудах таких ученых как С.Л.Брю, А.Вагнер, М.Вебер, С.Ю.Витте, Дж.Кейнс, А.Лаффер, К.Р.Макконелл, А.Маршалл, Д.Рикардо, А.Смит, Н.И.Тургенев, М.Фридман, Л.Эрхард, И.И.Янжул и др.

Современные теоретические вопросы налогообложения получили развитие в трудах российских ученых Б.Х.Алиева, С.В.Барулина, И.В.Горского, И.В.Караваевой, И.А.Майбурова, В.Г.Панскова, В.М.Пушкаревой, Д.Г.Черника, И.Л.Юрзиновой, Т.Ф.Юткиной и др.

Значительный вклад в формирование теории и методологии развития финансовой и налоговой систем страны внесли такие ученые как И.В.Вачугов, В.В.Глухов, О.А.Гришанова, А.П.Дидович, Л.А.Дробозина, Е.А.Ермакова, Т.В.Игнатова, А.Е. Кальсин, А.П.Киреенко, В.Н.Лапин, О.В.Макашина, Д.В.Маслова, В.Р.Окороков, А.Б.Паскачев, Г.Б.Поляк, Ю.А.Соколов, И.Л.Юрзинова и др.

Теоретические и практические аспекты построения социально ориентированной налоговой политики нашли свое отражение в работах М.Е.Антоновой, А.В.Аронова, А.В.Бобровой, И.В.Евсеевой, С.В.Калашникова, И.И.Лютовой, Н.Н.Тютюрюкова и др.

Однако, несмотря на актуальность темы и глубокое освещение указанных проблем, некоторые теоретические и методологические аспекты развития налоговой политики недостаточно проработаны и требуют своего решения и, как следствие, проведения дополнительных исследований. В этой связи создание единой концепции, а также разработка принципов, механизмов и методов социально ориентированной налоговой политики государства представляют собой актуальную научную проблему, решение которой и определило выбор темы, постановку цели и задач диссертационного исследования.

**Цель и задачи исследования.** **Целью** исследования является развитие теоретических и методологических положений, связанных с обоснованием концепции и разработкой принципов, методов и механизмов, направленных на развитие отечественной налоговой политики и обеспечение экономической и социальной устойчивости хозяйствующих субъектов и населения страны в целом.

Для достижения данной цели были поставлены и решены следующие **задачи**:

исследовать специфику и определить основные черты и характеристики социально ориентированной налоговой политики;

определить отличительные особенности, недостатки и направления проведения налоговой политики на основных этапах реформирования отечественной налоговой системы;

выявить основные методологические проблемы оценки показателя эффективности налоговой политики – налоговой нагрузки, а также определить преимущества и недостатки существующих методов оценки данного показателя и провести их систематизацию;

исследовать современное состояние и особенности оценки совокупной налоговой нагрузки на российскую экономику, а также провести сравнительный анализ налоговой нагрузки в Российской Федерации и развитых странах мира с учетом социальной направленности;

разработать концепцию социально ориентированной налоговой политики, обосновать ее функционально-целевую направленность, сформулировать основные принципы и построить логическую схему предлагаемой концепции;

в рамках предлагаемой концепции разработать систему показателей социально ориентированной налоговой политики и выявить функциональные зависимости между ними;

доказать необходимость реализации социальной направленности отечественной налоговой политики через формирование прогрессивного подоходного налогообложения и на основе сравнительного анализа выявить специфику и перспективы реализации прогрессивного налогообложения доходов в российской экономике;

предложить математический инструментарий для оценки величины подоходных налоговых сборов при формировании прогрессивной шкалы налогообложения;

разработать методы и математическую модель перехода на прогрессивное подоходное налогообложение;

сформировать вероятностную модель налогообложения, учитывающую возможность уклонения от уплаты налогов при введении прогрессивной шкалы.

**Объектом исследования** выступает налоговая система страны и соответствующая ей проводимая налоговая политика государства.

**Предметом исследования** является система экономических, финансовых и организационных отношений, возникающих между хозяйствующими субъектами, населением и государственными органами.

**Теоретической и методологической базой исследования** служат результаты фундаментальных и прикладных трудов отечественных и зарубежных ученых в области экономической теории, теории финансов и общей теории налогообложения по вопросам формирования и проведения налоговой политики, законодательного и нормативного регулирования государственных финансов.

Обоснованность и достоверность диссертационного исследования достигается применением системного подхода и использованием общенаучных методов анализа и синтеза, научной абстракции, статического и динамического анализа, экономико-математического моделирования, многоцелевой оптимизации и методов математической статистики.

**Информационно-эмпирической базой** исследования служат статистические данные Федеральной налоговой службы, Министерства финансов, Федеральной службы государственной статистики Российской Федерации, информация, опубликованная в научных журналах экономического и финансового профиля, а также нормативно-правовое законодательство в сфере налогообложения.

**Научная новизна диссертационного исследования** состоит в обобщении и развитии теоретических и методологических положений, направленных на развитие теории отечественного налогообложения на основе разработки концепции, принципов и методов в рамках использования социально ориентированного подхода и соответствующей методологической базы на современном этапе развития экономики.

**Наиболее существенные результаты диссертационного исследования**, определяющие научную новизну и полученные лично автором, состоят в следующем:

представлена поэтапная трансформация отечественной налоговой политики с точки зрения социальной ориентированности, а также выявлены отличительные особенности, негативные явления и направления проведения налоговых реформ на основных этапах развития налоговой системы;

определены современные методологические проблемы оценки показателя эффективности налоговой политики – совокупной налоговой нагрузки, обоснованы основные причины расхождений в получаемых показателях, отражающих специфику и особенности ее расчета, а также систематизированы методы оценки налоговой нагрузки на основе выявления их основных преимуществ и недостатков;

выявлены характерные черты и особенности оценки совокупной налоговой нагрузки на российскую экономику на основе проведенного расчета этого показателя и анализа основных налоговых мер и направлений налоговой политики с использованием социально ориентированного подхода, а также обобщены современные мировые тенденции распределения налоговой нагрузки и определено положение нашей страны по величине этого показателя;

определена специфика и предложены основные характеристики социально ориентированной налоговой политики на основе межстранового сравнительного анализа социальной направленности отечественного налогообложения и развитых стран мира;

сформулирована авторская концепция социально ориентированной налоговой политики и построена ее логическая схема, позволяющая наглядно демонстрировать основные положения, а также определена функционально-целевая направленность концепции, проявляющаяся через приоритетность реализации фискальной и социальной функций налогов на основе выявления и систематизации основных подходов к пониманию налоговых функций;

сформирована иерархическая система принципов социально ориентированной налоговой политики, состоящая из четырех блок-уровней: базовые системные принципы, общие принципы налогообложения и формирования налоговых отношений, производные и специфические социальные принципы;

разработана система показателей социально ориентированной налоговой политики, состоящая их трех групп: показатели в доходной и расходной частях бюджета и социально-экономические показатели, а также выявлены функциональные зависимости между данными показателями в российской экономике на современном этапе развития;

доказана необходимость реализации социальной направленности отечественной налоговой политики через формирование прогрессивного подоходного налогообложения, выявлены общие категории и черты подоходного обложения, а также его специфика в развитых странах мира, определены положительные и отрицательные стороны введения плоской налоговой шкалы на основе анализа основных этапов реформирования и обоснована необходимость введения прогрессивного обложения в нашей стране;

в рамках предлагаемого математического инструментария разработаны методы перехода от плоской к прогрессивным линейной и нелинейной налоговым шкалам на основании использования социально значимого параметра – величины налоговой ставки для малоимущей группы населения, и предложен механизм перехода на прогрессивную шкалу в случае необходимости увеличения налоговых сборов в соответствии с прогнозируемыми параметрами государственного бюджета;

сформирована и теоретически обоснована обобщенная математическая модель перехода к прогрессивному налогообложению, позволяющая оценивать различные варианты предполагаемой реформы трансформации плоской шкалы, и предложена вероятностная модель налогообложения, учитывающая возможность уклонения от уплаты налогов при введении прогрессивной шкалы.

**Теоретическая значимость** диссертационного исследования состоит в обобщении и разработке научно-методологических положений, позволяющих сформировать концепцию, методы и механизмы развития социально ориентированной налоговой политики, обеспечивающей паритет экономических и социальных интересов государства и общества.

**Практическая значимость** диссертационного исследования заключается в том, что основные положения и результаты работы могут найти широкое применение среди специалистов, работающих в области государственных финансов, занимающихся вопросами налогового реформирования и выработки стратегических альтернатив проведения налоговой политики в стране, а также использоваться научными работниками при выполнении научно-исследовательских работ по данной проблематике.

Результаты исследования могут найти практическое применение в учебном процессе при преподавании дисциплин финансового профиля и программах повышения квалификации государственных и муниципальных служащих.

**Достоверность и обоснованность научных положений, выводов и рекомендаций**. Достоверность научных результатов и обоснованность научных положений подтверждается соответствием принятой в работе методологии основным положениям экономической теории, теории финансов и общей теории налогообложения, применением корректных и общепринятых методов обработки информационно-эмпирической базы исследования, а также апробацией основных результатов работы.

**Апробация работы.** Основные результаты работы на различных этапах представлялись в научных докладах и получили положительную оценку на международных и всероссийских научных и научно-практических конференциях.

Результаты диссертационного исследования использованы при выполнении следующих научно-исследовательских работ:

в рамках ФЦП «Научные и научно-педагогические кадры инновационной России» на 2009-2013 гг. по лоту «Проведение научных исследований коллективами научно-образовательных центров в области экономических наук» (ГК № 02.740.11.0586 (март 2010-ноябрь 2012));

по гранту Президента РФ для поддержки молодых российских ученых (грант № МК-2124.2009.6).

**Структура и объем работы.** Диссертация состоит из введения, четырех глав основного текста, заключения, списка литературы и приложений. Общий объем работы составляет 361 страницу.

**Публикации результатов исследования.** По теме диссертационного исследования опубликовано 53 научные работы, в том числе 4 монографии объемом 54,26 п.л. (вклад автора – 24,16 п.л.), 15 научных статей в изданиях, включенных в перечень ВАК, объемом 12,18 п.л. (вклад автора – 12,18 п.л.).