

ОСНОВНЫЕ ПОДХОДЫ К ИССЛЕДОВАНИЮ НАЛОГОВ В ТЕОРИЯХ ЭКОНОМИЧЕСКОГО РОСТА И РАЗВИТИЯ ГОСУДАРСТВА И РЕГИОНОВ

Е. Н. Мельник

Воронежский государственный университет

Поступила в редакцию 17 декабря 2012 г.

Аннотация: статья посвящена основным подходам к исследованию налогов в теориях экономического роста и развития. Раскрывается сущность налогов как социально-экономической категории.

Ключевые слова: экономический рост, социально-экономическое развитие, налоги, налоговая политика.

Abstract: the article focuses on the main approaches to studying of taxes in the theories of economic growth and development. The article also deals with the essence of taxes as a socio-economic category.

Key words: economic growth, socio-economic development, taxes, tax policy.

В рыночной экономике налоги являются не только источником финансовых ресурсов для выполнения государством своих функций, но и основной механизма государственного регулирования. Налоговая политика как элемент государственного регулирования играет важнейшую роль в обеспечении социально-экономического развития на всех уровнях управления.

Понятие «развитие» выходит за рамки экономической науки и может трактоваться по-разному.

В XIX в. русский философ В. С. Соловьев отметил, что всякое развитие объекта опирается на триаду, состоящую из его первичного состояния, будущего состояния (известной цели) и ряда промежуточных состояний [1]. Таким образом, развитие сопровождается переходом объекта из одного состояния в другое.

Ученые сходятся во мнении о том, что любое развитие связано с определенными изменениями. Развитие предполагает выход объекта, явления или системы из равновесного состояния под воздействием определенных факторов, в результате которого объект или система подвергаются изменениям и приобретают новые свойства. Данные изменения должны носить качественный характер, иначе можно говорить только о количественном росте. Так, в новейшем философском словаре под редакцией А. А. Грицанова развитие рассматривается как «характеристика качественных изменений объектов, появление новых форм бытия, инноваций и нововведений и сопряженная с преобразованием их внутренних и внешних связей» [2, с. 814].

Разработчик теории экономического развития Й. Шумпетер определил экономическое развитие

как изменение траектории хозяйственного кругооборота, «смещение состояния равновесия, в отличие от простого движения в направлении состояния равновесия» [3, с. 157]. Центральным ядром (движущей силой) экономического развития являются создание и осуществление хозяйствующими субъектами новых комбинаций, иными словами, инновации. Обычный рост экономики еще не есть развитие, так как он не порождает новые в качественном отношении явления.

Среди ученых превалирует мнение, с которым мы согласны, о том, что социально-экономическое развитие региона – это комплексный процесс изменений различных сфер его социально-экономической системы, приводящих к их качественным преобразованиям и в конечном счете к улучшению условий жизни населения [4, с. 10].

Целью государственной региональной политики является достижение положительной динамики уровня и качества жизни населения, устойчивого, сбалансированного и многофакторного воспроизводства социально-экономического потенциала.

Характеристика социально-экономического потенциала территорий предусматривает оценку совокупной способности различного вида ресурсов регионов обеспечивать воспроизводственный процесс и удовлетворение индивидуальных и коллективных потребностей их институциональных единиц, включая оценку налогового потенциала [5].

Социально-экономическое развитие региона определяется факторами внутренней и внешней сред. К внутренним факторам развития региона относятся его природно-ресурсный, инновационный, производственный, инфраструктурный, фи-

нансовый, в том числе и налоговый, демографический, трудовой, научно-образовательный, рекреационный и экологический потенциалы.

Внешние факторы развития региона определяются конъюнктурой мировых финансовых и сырьевых рынков, состоянием социально-экономической системы государства в целом, стабильностью политической системы, общегосударственной налоговой политикой, уровнем внешнеторгового и межрегионального взаимодействия. В отличие от внешнего окружения любой коммерческой организации окружающая среда региона имеет иерархическую структуру связей, определяющих существенные, прежде всего финансовые условия.

Идентификация налогов как одного из факторов экономического роста и оценка их влияния на социально-экономическое развитие осуществляются в экономических исследованиях с различных позиций. Во-первых, налоги рассматриваются как инструмент обеспечения государства финансовыми ресурсами, который позволяет решать задачи социально-экономического развития, т.е. во главу угла ставится их фискальная функция. Во-вторых, анализируется их воздействие на параметры общественного воспроизводства. При этом оговаривается, что данное воздействие может быть как отрицательным, так и положительным. Таким образом, на первый план выдвигается регулирующая функция налогов. Помимо функционального назначения налогов существующие подходы можно классифицировать также по таким критериям, как степень государственного участия, объект (направ-

ление) воздействия, инструменты воздействия (рисунок).

В неоклассических теориях наиболее эффективная траектория развития связана с равновесным экономическим ростом. В условиях совершенной конкуренции, гибкой системы цен и взаимозаменяемости факторов производства такой рост оказывается устойчивым, следовательно, государству не следует вмешиваться в данный процесс. Так, в модели Р. Солоу темп экономического роста определяется только динамикой численности населения. В долгосрочной перспективе имеет место конвергенция (сближение по уровню развития) различных стран и регионов.

Ф. фон Хайек отмечал, что централизованно управляемая система не в состоянии переработать весь массив информации, децентрализованно перерабатываемый рынком, так как информация о конкретном месте, времени и образе действий носит мимолетный характер. Социально-экономический порядок в обществе должен формироваться спонтанно, на основе свободной конкуренции и самоупорядочения экономических свобод [6].

По мнению экономистов-неоклассиков, государству следует отказаться от вмешательства в экономику, в том числе от активной налоговой политики, взяв на себя минимальные обязательства по удовлетворению общественных потребностей, в частности, ограничиваясь лишь представлением пенсий по старости и пособий по безработице.

Основоположники теории социального рыночного порядка, представляющие фрайбургскую



Рисунок. Основные подходы к определению роли налогов в социально-экономическом развитии

экономическую школу неолиберализма, выступая за отказ вмешательства государства в экономику, тем не менее настаивали на повышенной ответственности государства в социальной сфере.

Посткейнсианские модели равновесного экономического роста опираются на совершенно противоположные предпосылки, которые закономерно приводят к выводам, отличным от неоклассических. Факторы производства в данных моделях не являются субститутами, а цены остаются фиксированными.

Из теории Е. Домара следует, что существует равновесный темп роста, который гарантирует полное использование имеющихся в экономике производственных мощностей, и он тем выше, чем больше равновесная норма сбережений. Для поддержания заданного темпа экономического роста ежегодно необходимо осуществлять определенный объем вложений в экономику, от которого реальные планы инвесторов могут отставать. Поэтому равновесный рост оказывается в перспективе неустойчивым и требуется государственное регулирование посредством механизма бюджетно-налоговой политики.

Дж. М. Кейнс одним из первых обосновал важность государственных инвестиций, которые за счет действия мультипликативного эффекта ведут к увеличению занятости и росту национального дохода, и необходимость увеличения за счет бюджетных средств доходов и соответственно покупательной способности малообеспеченных слоев населения.

В экстремальные периоды государство должно выбирать приоритетные направления развития экономики и проводить соответствующее финансирование. Образовавшийся при этом дефицит государственного бюджета покрывается государственными займами, а выплаты процентов по этим займам проводятся за счет налогов. Варьируя разницу между доходами и расходами бюджета в зависимости от конкретных экономических условий, государство может влиять на изменение основных макроэкономических пропорций. Налоги при этом выступают инструментом не только балансирования бюджета, но и регулирования потребления и инвестиций. Отводя государству ведущую роль, Дж. М. Кейнс обосновал тезис о возможности изменения налоговых ставок в зависимости от фазы цикла или темпов роста экономики.

Особую роль налоги играют в теории общественных благ, в рамках которой была разработана теория эндогенного роста с общественными благами.

Общественные блага или услуги обладают специфической особенностью – они не поддаются прямому количественному измерению в натуральной форме. Нельзя безошибочно определить, кто и в каком размере получает выгоды и кто должен покрывать издержки производства государственных услуг. Объем предоставленных обществу государственных услуг может быть определен только косвенно, через государственные расходы.

В значительной степени именно налоги, уплачиваемые членами общества, создают основу для реализации государственных функций, направленных на удовлетворение общественных потребностей. Качество общественных благ и степень удовлетворения общественных потребностей отражают эффективность проводимой государством политики и влияют на оценку обществом целесообразности выбранной правительством налоговой политики.

Эффективность деятельности государства в сфере налогообложения зависит от того, насколько уровень налоговых изъятий соответствует реальным потребностям общества в услугах государства. В теориях обмена, зародившихся в эпоху Средневековья, налоговые отношения рассматривались как отношения обмена, носящие возмездный, а главное эквивалентный характер, что идет вразрез со многими современными представлениями о сущности налогов. На самом деле любое государство в чем-то несовершенно, поэтому часть бюджетных средств расходуется неэффективно, кроме того, на него возложены общенациональные функции, которые воздействуют на отдельно взятого налогоплательщика лишь опосредованно. Поэтому в наше время можно говорить только об условной коллективной эквивалентности.

В модели нобелевских лауреатов Дж. Бреннана и Дж. Бьюкенена государство учреждается и функционирует на основе конституционного договора, заключаемого с потенциальными налогоплательщиками-бенефициарами. Для его заключения, по мнению ученых, обязательным условием является соглашение об использовании налоговых доходов на финансирование тех благ и услуг, которые нельзя удовлетворить в частном порядке. Законодательные ограничения налоговой базы и налоговых ставок в идеале должны позволить обеспечить некий эффективный набор общественных благ и услуг. В то же время существует опасность допуска государства к инструментам налоговой политики, которые могут привести к превышению или занижению бюджетами данных требований, усилению полити-

ческой силы чиновников и угрозы возникновения государства Левиафана [7]. Таким образом, государство несет ответственность за реализацию общественного предназначения налогов в конкретной налоговой системе.

В теории эндогенного роста с общественными благами Р. Барро государственная политика оказывает двойственное влияние на сбалансированный экономический рост: отрицательный эффект на предельный продукт капитала (в итоге на объем выпуска) и положительный эффект, связанный с тем, что за счет налогов формируется бюджет и финансируются общественные блага.

Чем ниже налоговая ставка и чем больше предпринимателей получают выгоды от общественных благ, тем выше положительный эффект от налогообложения. Эмпирические исследования воздействия общественных благ показали возможность позитивного влияния государственной деятельности там, где эти блага действительно необходимы [8, с. 230].

В дальнейшем данная модель была расширена и дополнена, в частности, были разработаны модификации модели с конкурирующими общественными благами и распределением среди производителей, а также голосованием налогоплательщиков.

Многие положения и выводы теорий экономического роста и развития стран были перенесены на регионы. В теориях регионального развития в настоящее время выделяются три основных типа моделей [9]:

- неоклассические модели;
- посткейнсианские (кумулятивные) модели;
- модели роста за счет конкурентных преимуществ региона.

В рамках теорий кумулятивного роста, появление которых связано с воздействием кейнсианской парадигмы, налоги рассматриваются как один из косвенных факторов социально-экономического развития регионов. С налоговой точки зрения реализация государственной политики, нацеленной на стимулирование регионального развития, включает в себя формирование благоприятных условий налогообложения для развития и поддержки «полюсов» или «точек роста».

В то же время реализация подхода, направленного на поддержку регионов – полюсов роста национальной экономики, скрывает в себе определенную опасность, связанную с усилением отставания остальных регионов и нарастанием социальной напряженности. Данную точку зрения поддер-

живает, в частности, Р. А. Кадиева. Она считает, что «риски реализации принципа поляризованного развития отдельных регионов-лидеров весьма существенны по причине действия объективных факторов» [10, с. 10]. Имеются в виду, прежде всего, проблемы, накопленные в регионах за годы реформ и кризисов, различные стартовые позиции, а также финансовые трудности, испытываемые сегодня регионами, значительно отстающими в развитии. Проводимая государством налоговая политика становится фактором, создающим дополнительные ограничения в реализации стратегий, нацеленных на обеспечение экономического роста, основанного на качественных улучшениях, преодоление накопившихся проблем и улучшение условий жизни населения.

Ключевые положения теории конкурентных преимуществ основываются на том, что целью правительства являются выявление и усиление региональных индивидуальных особенностей, обусловленных историческими предпосылками и сформировавшихся под воздействием совокупности факторов.

По мнению представителей данных теорий, государственная поддержка депрессивных регионов формирует иждивенческие настроения и ослабляет мотивацию регионов к раскрытию собственного потенциала, поэтому особое значение с точки зрения регионального развития имеет повышение территориальной конкуренции. Исходя из данных положений, можно сделать вывод, что регионы должны обладать возможностью определять собственную налоговую политику, поскольку уровень налогообложения является одним из элементов инвестиционной привлекательности региона.

Мировой опыт показал, что реализация положений теории конкурентных преимуществ на деле приводит к усилению диспропорций в региональном развитии и нарастанию социальной напряженности. Поэтому был разработан так называемый «адаптивный» подход, суть которого состоит в смягчении воздействия стихийных рыночных сил и незначительной корректировке развития территорий путем ускорения естественных процессов, благодаря стимулированию миграций рабочей силы и инвестиций.

В сфере финансовой политики, таким образом, перед государством встает двоякая задача – наполнить региональный бюджет необходимыми финансовыми ресурсами при сохранении стимулов у регионов к развитию собственной налоговой базы и в то же время дать им возможность самостоятель-

но применять инструменты, в том числе налоговые, позволяющие привлекать инвесторов на более выгодных условиях.

Многие современные ученые посвящают свои работы исследованию налогового стимулирования инновационной деятельности [11–14].

Роль налогов в поддержке инновационной деятельности состоит в стимулировании спроса на инновации и результаты научных исследований и опытно-конструкторских работ, устранении препятствий для их внедрения в производственные процессы и создании благоприятных условий для формирования устойчивых научно-производственных связей и кластеров.

Инновационный проект в своем развитии проходит несколько этапов: стадия создания инновации (от идеи до опытного образца), посевная стадия (пробный маркетинг), стадия запуска (startup – организация производства и привлечение клиентов), роста (выпуск и реализация готовой продукции), расширения и «выхода» (IPO). Каждый этап характеризуется разной степенью риска и различными источниками финансирования.

Наиболее рискованной является посевная стадия, поскольку здесь еще нет промышленного образца и будущее проекта неопределенно. Большинство венчурных фондов, а также бизнес-ангелы участвуют в финансировании проекта на последующих этапах. Банки и инвестиционные фонды подключаются, как правило, уже на стадии зрелого предприятия с высокими показателями прибыли. В международной практике данная стадия носит название «долины смерти», потому что многие идеи не доходят до практического воплощения. Именно на этой стадии возрастает роль государственной поддержки в виде субсидий, грантов, налоговых льгот для сокращения издержек, поскольку предприятие генерирует отрицательные денежные потоки, а также создание специальных налоговых режимов для инноваторов и предоставление налоговых каникул. Однако значение государственной поддержки в виде инвестиционных налоговых льгот инновационным компаниям имеет немаловажное значение и на других стадиях жизненного цикла (роста и расширения).

В теории развития одним из главных компонентов является человеческий капитал. Трактовка данного понятия сегодня шире, чем она была в начале становления теории развития. В современном понимании человеческий капитал включает в себя «образованную часть трудовых ресурсов, знания, инструментарий интеллектуального и уп-

равленческого труда, среду обитания и трудовой деятельности» [9]. В связи с этим возрастает роль социальной функции налогов.

Иногда социальную функцию называют перераспределительной, поскольку она раскрывает сущность налога как особого инструмента перераспределительных отношений. Налоги являются важным средством решения целого ряда задач социально-экономического развития, находящихся за пределами саморегулирования рынка. Они позволяют перераспределять общественный продукт между различными категориями населения с целью снижения социального неравенства и поддержки наименее обеспеченных граждан.

Человеческий капитал формируется за счет инвестиций в повышение уровня и качества жизни населения, в интеллектуальную деятельность.

По определению Всероссийского центра уровня жизни, качество жизни представляет собой «степень развитости личности, социальных групп и общества, а также условий для развития и реализации их способностей и выражается в характере их созидательной деятельности в основных ее сферах, а также в социальных структурах, выражающих их потребности и интересы» [15].

Качество жизни осознается субъективно, путем ощущения дисбаланса между достигнутым и желаемым уровнем жизни. Несмотря на объективный рост определенных показателей качества жизни, изменились источники неудовлетворенности. В 80-е гг. основной причиной неудовлетворенности были дефицит и низкое качество потребительских товаров, в 90-е – уровень заработной платы, в 2000-е гг. уровень коррупции и социальная дифференциация. В 2010 г. можно было говорить о зависимости критериев оценки качества жизни от социальных страт: для обеспеченных слоев населения это качество среды обитания, уровень качества государственных услуг, для малообеспеченных – доступность товаров, уровень заработной платы, социальные гарантии.

В Российской Федерации для определения качества используется показатель «индекс развития человеческого потенциала» (ИРЧП). Он характеризует три важнейших аспекта:

- долголетие и здоровье, которые измеряются показателями «ожидаемая продолжительность жизни» и «обеспеченность врачами на 10 тыс. населения»;

- образовательный и профессиональный рост (рассчитывается на основе трех показателей: уровень занятости, доля безработных с высшим обра-

зованием, численность учащихся профессиональных учебных заведений всех видов на 10 тыс. населения);

– уровень жизни, характеризующийся отношением среднедушевых денежных доходов к прожиточному минимуму и обеспеченностью жильем.

Уровень жизни – это «категория, характеризующая возможность человека удовлетворить детерминированные обществом потребности в материальных, культурных и социальных благах» [16, с. 16]. Измерение уровня жизни связано с оценкой потребления личностью, социальными группами и обществом благ во всех сферах их деятельности в денежной и натурально-вещественной форме.

Поскольку уровень и качество жизни населения формируются под воздействием комплекса экономических факторов, то роль налогов как фактора социально-экономического развития обеспечивается за счет оптимального сочетания всех их функций – фискальной, регулирующей, социальной, экологической. Достижение баланса между различными функциями налогов предопределяет их отрицательное или положительное влияние на социально-экономические процессы. Развитие представлений о функциях и характере влияния налогов в рамках теорий экономического роста и развития представлено в таблице.

Основным источником уплаты налогов для населения являются доходы, но поскольку объектами налогообложения могут быть как источники доходов, так и направления потребления, включая определенные виды имущества, то выбор в пользу одного из них позволяет варьировать долю налоговых платежей. Таким образом, государство, формируя налоговое поле, подсказывает налогоплательщику определенную линию поведения. Данная возможность, порождаемая налогообложением, действует и в отношении фирм, оказывая на них влияние в выборе контрагентов, источников финансирования, видов производства и технологий, а в стратегическом плане – в выборе направлений вложения средств и инвестиционных проектов как территориально, так и во времени.

В отечественной экономической литературе развитие сегодня всё чаще объединяют с понятием «устойчивость», под которой понимается не стабильность состояния системы, а возможность продолжения ее развития в будущем, без существенных потерь для следующих поколений.

В работах современных российских исследователей налоги рассматриваются как инструмент обеспечения устойчивости социально-экономиче-

ского развития с позиции сглаживания экономических циклов [17].

В настоящее время широкое распространение получила концепция устойчивого развития, в основу которой положен экологический императив [18, 19]. Реализация устойчивого развития предполагает выбор инновационной парадигмы в контексте гармонизации общества, человека и природы всех типов общественных отношений – экологических, социальных, политических, экономических, в том числе налоговых отношений.

Мировой опыт убедительно доказывает, что проблема высокой зависимости бюджета от налогов на добычу полезных ископаемых является фактором, тормозящим социально-экономическое развитие регионов. В этом случае рост налоговых доходов бюджета напрямую зависит от увеличения объемов добычи природных ископаемых, что, в свою очередь, приводит к истощению природных ресурсов и ухудшению экологической обстановки.

Представитель Кембриджской неоклассической школы А. С. Пигу одним из первых рассматривал налоги как способ борьбы с загрязнением окружающей среды в рамках теории внешних эффектов. Существуют два типа внешних эффектов: положительные, связанные с внешними затратами, и отрицательные, связанные с внешними выгодами. Внешние эффекты являются причиной неэффективного распределения ресурсов в экономике. Их появление связано с различиями в оценке затрат и выгод, учитывающей частные и общественные интересы. Для того чтобы устранить данные различия, в отношении отрицательных внешних эффектов вводится корректирующий налог (налог Пигу), а в отношении положительных – предоставляются субсидии. Налог Пигу должен взиматься в размере, равном предельному ущербу экономических субъектов, пострадавших от действия внешних эффектов.

Данный подход, несмотря на трудности в измерении предельного ущерба, получил широкое распространение как инструмент экологической политики [20, с. 40–42].

В качестве инструмента обеспечения устойчивого развития экономики и защиты окружающей среды налоги рассматриваются и в работах современных отечественных экономистов, в частности, в исследовании Р. Вессели и М. Бегака [21]. Ученые оперируют понятием экологического налога, налоговой базой которого является физический объект или его стоимостная оценка, оказывающие отри-

Роль налогов в теориях экономического роста и развития

Теории экономического роста и развития	Функция налога	Характер воздействия
Посткейнсианские модели равновесного экономического роста (Р. Харрод, Е. Домар и др.)	Фискальная, регулирующая	Положительное (стимулирующее, сдерживающее)
Модель неоклассического роста (Р. Солоу)	Фискальная	Отрицательное (дестимулирующее)
Модель эндогенного роста с государственным участием (АК-модель)	Фискальная	Отрицательное (дестимулирующее)
Модель эндогенного роста с общественными благами (Р. Барро)	Фискальная, регулирующая	Положительное, отрицательное
Модели эндогенного роста, учитывающие негативное влияние неравенства в обществе	Фискальная, регулирующая, социальная (распределительная)	Положительное (сглаживающее неравенство)
Модели развития на основе инноваций	Регулирующая, фискальная	Положительное (стимулирующее), отрицательное
Модель социально-экономического развития Мюрдаля	Регулирующая, фискальная	Положительное, отрицательное
Модель конкурентных преимуществ М. Портера	Регулирующая, фискальная, социальная, экологическая	Положительное, отрицательное
Модели развития на основе человеческого капитала	Регулирующая, фискальная, социальная, экологическая	Положительное, отрицательное

цательное воздействие на окружающую среду. К налогам такого вида относятся платежи за загрязнение, энергетические и транспортные налоги, платежи за использование природных ресурсов.

Устойчивое развитие региона формируется под воздействием целого комплекса факторов, и с позиции достижения устойчивого развития в последнее время значимость налоговых методов регулирования экономики возрастает. Как отмечает В. Ю. Кулькова, «это обусловлено тем, что, во-первых, налоги, образуя финансовые ресурсы, необходимы для реализации социально-экономических задач регионального развития. Во-вторых, налоги могут рассматриваться как встроенный стабилизатор, позволяющий сократить амплитуду циклических колебаний и придать устойчивость развитию, воздействуя на производство, потребление, демографическую, социальную, экологическую обстановку» [22, с. 24–25].

В качестве негативного фактора, препятствующего экономическому развитию, современными учеными рассматривается такое явление, как уклонение от уплаты налогов.

Ф. фон Хайек отмечал, что предпринимателей в первую очередь интересуют доходы, которые могут быть получены в обозримом будущем [6]. Исходя из этого, налогоплательщики заинтересо-

ваны в максимально возможном снижении уплачиваемых налогов.

Интерес государства заключается в увеличении налоговых поступлений как основного источника финансовых ресурсов при решении задач социально-экономической политики. Главной целью государства является создание условий для устойчивого социально-экономического развития, способствующих росту уровня и улучшению качества жизни населения на долгосрочной основе.

При разработке и утверждении «правил игры» в сфере налоговых отношений государство требует от налогоплательщиков их соблюдения. Налогоплательщики, в свою очередь, формируют ожидания в отношении деятельности государства, направленной на создание условий для развития и реализации способностей личности, социальных групп и общества в целом, поддержания определенного уровня производственного и личного потребления, обеспечения защиты прав собственности и др.

Несоответствие между требованиями общества и фактическими результатами проводимой государством политики при сложившемся уровне налоговых изъятий приводит к ухудшению налоговой дисциплины и росту масштабов уклонения от уплаты налогов, развитию «теневой экономики».

Более того, в демократическом обществе поведение налогоплательщиков является одним из важнейших способов общественного контроля над деятельностью власти.

Подробный анализ существующих подходов к определению роли налогов в социально-экономическом развитии позволил классифицировать их по четырем основным критериям: функциональное назначение налогов, степень государственного участия, объект (направление) воздействия, инструменты воздействия.

С усилением влияния государства на социально-экономическое развитие, в том числе посредством налогового механизма, роль налогов как одного из инструментов такого влияния существенно возрастает.

Включение фактора налогообложения в модель экономического роста и развития требует дальнейшего исследования сущности налогов как социально-экономической категории.

На наш взгляд, налоги как социально-экономическая категория представляют собой способ достижения консенсуса между различными субъектами общественных отношений по поводу распределения национального дохода и инструмент реализации стратегии социально-экономического развития государства, который для каждого конкретного члена общества в практическом применении носит обязательный, индивидуально безвозмездный и безвозвратный характер.

Очевидно, что строгое нормативное определение налогов, закрепленное в Налоговом кодексе РФ, не вписывается в общую концепцию социально-экономического развития страны, так как раскрывает только их фискальное предназначение.

ЛИТЕРАТУРА

1. Соловьев В. С. Философское начало цельного знания / В. С. Соловьев. – Минск : Харвест, 1999. – 912 с.
2. Новейший философский словарь / под ред. А. А. Грицанова. – Минск : Книжный дом, 2003. – 1280 с.
3. Шумпетер Й. А. Теория экономического развития / Й. А. Шумпетер. – М. : Директмедиа паблишинг, 2008. – 355 с.
4. Калининкова И. О. Управление социально-экономическим потенциалом региона : учеб. пособие / И. О. Калининкова. – СПб. : Питер, 2009. – 240 с.
5. Яковенко Л. И. Нерешенные вопросы статистической оценки налогового потенциала региона / Л. И. Яковенко, А. В. Лосева // Вопросы статистики. – 2009. – № 2. – С. 59–63.
6. Хайек Ф. А. фон. Дорога к рабству / Ф. А. фон Хайек. – М. : Экономика, 1992. – 176 с.
7. Brennan G. The power to tax : analytic foundations of a fiscal constitution / G. Brennan, J. M. Buchanan. – Indianapolis : Liberty fund, 2000. – 280 p.
8. Шараев Ю. В. Теория экономического роста : учеб. пособие / Ю. В. Шараев. – М. : ГУ ВШЭ, 2006. – 254 с.
9. Корчагин Ю. А. Региональная экономика и финансы : учеб. пособие / Ю. А. Корчагин. – Воронеж : ЦИРЭ, 2010. – 260 с.
10. Кадиева Р. А. Налоговое регулирование социально-экономической активности регионов как фактор стимулирования политики занятости : автореф. дис. ... канд. экон. наук / Р. А. Кадиева. – Махачкала, 2012. – 23 с.
11. Полежарова Л. В. Изменения механизма налогообложения прибыли в свете поставленных задач инновационного развития экономики / Л. В. Полежарова // Финансы. – 2012. – № 2. – С. 36–39.
12. Тюпакова Н. Н. Налоговый механизм как фактор развития инновационной деятельности экономики / Н. Н. Тюпакова, О. Ф. Бочарова // Региональная экономика : теория и практика. – 2011. – № 14. – С. 23–31.
13. Дадашев А. З. Совершенствование налоговой политики при переходе к инновационному типу экономического развития / А. З. Дадашев // Финансы. – 2009. – № 6. – С. 36–40.
14. Ушвицкий Л. И. Стимулирование инновационного развития : поиск оптимального механизма налогообложения / Л. И. Ушвицкий, И. В. Туманян // Финансы и кредит. – 2008. – № 21. – С. 14–19.
15. Бобков В. Н. Качество и уровень жизни населения в новой России / В. Н. Бобков. – М. : ВЦУЖ, 2007. – 719 с.
16. Литвинов В. А. Проблемы уровня жизни в современной России / В. А. Литвинов. – М. : URSS ; ЛКИ, 2008. – 242 с.
17. Швецов А. В. Методология формирования устойчивой бюджетно-налоговой политики на основе анализа цикличности : автореф. дис. ... д-ра экон. наук / А. В. Швецов. – Йошкар-Ола, 2012. – 42 с.
18. Лутковская С. Ю. Экологические налоги как инструмент природоохранного механизма : опыт ЕС и перспективы для России : дис. ... канд. экон. наук / С. Ю. Лутковская. – СПб., 2008. – 177 с.
19. Кузнецова Л. Н. Налоговая компонента государственной политики устойчивого развития России : дис. ... канд. экон. наук / Л. Н. Кузнецова. – Ростов н/Д., 2003. – 147 с.
20. Васильева Е. Э. Экономика природопользования / Е. Э. Васильева. – Минск : БГУ, 2003. – 120 с.
21. Весели Р. Практика экологического налогообложения / Р. Весели, М. Бегак // Налоговая политика и практика. – 2011. – № 11. – С. 83–88.
22. Кулькова В. Ю. Формирование налогового механизма устойчивого развития региона : дис. ... канд. экон. наук / В. Ю. Кулькова. – Казань, 2001. – 193 с.

Воронежский государственный университет

*Мельник Е. Н., аспирант кафедры финансов и
кредита*

E-mail: kitimel@yandex.ru

Тел.: 8(473) 274-50-01

Voronezh State University

*Melnik E. N., Post-graduate Student of the Finance
and Credit Department*

E-mail: kitimel@yandex.ru

Tel.: 8(473) 274-50-01