

**ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ДЕТЕРМИНАНТЫ НАЛОГОВЫХ РЕФОРМ****DETERMINANTS THEORETICAL TAX REFORM**

*В статье раскрывается сущность налоговой реформы. Определены характерные признаки налоговой реформы и дана им характеристика. Рассмотрены факторы, которые обуславливают необходимость проведения налоговой реформы.*

*The article reveals the essence of the tax reform. The characteristic features of the tax reform and the response to them. The factors that determine the need for tax reform.*

**Ключевые слова:** *Налоговая реформа, признаки налоговой реформы, детерминанты налоговой реформы.*

**Keywords:** *tax reform, tax reform, signs, determinants of tax reform.*

В современных условиях трансформационной экономики важно уделить внимание рычагам регулирования социально-экономических процессов в государстве. По нашему мнению, налоги могут быть использованы, наряду с другими инструментами влияния, как действенное средство экономического роста в стране.

Вопросу налоговой реформы Украины уделяется большое внимание ученых-экономистов, а именно А. Абрамова, И. Крысоватого, И. Майбура, М. Остапова, А. Соколовской и других. Однако единой точки зрения относительно сущности налоговой реформы нет. Кроме того важно определить детерминанты, способствующие ее возникновению.

Целью статьи является исследование сущности налоговой реформы, определение ее характерных признаков и выделения факторов, лежащих в основе ее проведения.

Проведем анализ различных точек зрения относительно сущности налоговой реформы. Так М. Остапов рассматривает налоговую реформу как «полную или частичную смену налоговых отношений, как особую таксономическую систему, которая требует наиболее полного учета присущих ей закономерностей . » [1 , с. 8]. Из этого определения не понятно, каким образом происходят эти изменения налоговых отношений и какие изменения можно считать налоговой реформой.

И. Майбуров под налоговой реформой понимает ограниченный во времени комплексный процесс кардинальных преобразований налоговой системы с целью приведения ее в соответствие с новым содержанием государственной налоговой политики [2, с.82]. Это определение достаточно основательное и включает в себе важные признаки налоговой реформы. Однако мы считаем, что приведение налоговой системы в соответствие с новым содержанием государственной налоговой политики не являются самоцелью налоговой реформы, а это мероприятие достижения положительных сдвигов в системе налоговых отношений для достижения социально-экономического развития в стране.

А. Абрамов рассматривает налоговую реформу как протяженный во времени динамично развивающийся, многовариантный и многоцелевой процесс, осуществляющийся по двум направлениям: совершенствование собственно налогов и совершенствование налогового администрирования [3, с. 9]. Из этого определения следует, что любое усовершенствование в сфере налогов и налогового администрирования можно считать налоговой реформой. Однако не все изменения в сфере налогообложения есть налоговая реформа.

В. Байбородина и И. Домагальська [4, с. 40] дают следующее определение налоговой реформе как «ограниченные или радикальные

преобразования налоговых отношений на основе масштабной перестройки системы налогообложения и изменения механизма управления ею». Следует отметить, что в этом определении важным является то, что не все преобразования налоговых отношений являются налоговой реформой, а лишь ограниченные или радикальные.

Подводя итоги, можно сказать, что налоговая реформа – это законодательно закреплённые изменения в налоговой системе государства, в основе которых лежит изменение стратегии налоговой политики государства. Так, изменение тактики налоговой политики не приводит к налоговой реформе, а лишь рассматривается как текущие законодательные изменения и поправки, касающиеся налоговой системы. Только изменение стратегии налоговой политики является основой для осуществления налоговой реформы в стране.

Как показало исследование, иногда налоговой реформой считают несущественные изменения отдельных элементов налоговой системы, осуществляемые в рамках изменения тактики налоговой политики.

Важно определить характерные признаки налоговой реформы, которые могут свидетельствовать, что речь идет именно о ней, а не об отдельных поправках в законодательстве и текущем процессе совершенствования налоговой системы. Так, И. Майбуров выделяет следующие отличительные признаки процесса усовершенствования (в отличие от реформирования): 1) непрерывность; 2) предусматривает изменение отдельных элементов налоговой системы; 3) реализуется в контексте изменения тактики налоговой политики [2, с.82]. По его мнению, основными признаками налоговой реформы в рыночной экономике являются: эволюционная, последовательность и периодичность [2, с.85].

Глуценко Л.А. рассматривает различия реформы от инновации, к которым относит: пространственно-временную масштабность, объемность, глубинность, обоснованность преобразований акций и трансформационных процессов. В ее работе подчеркивается, что каждая реформа является

инновацией, но не каждая инновация является реформой [5 , с.61]. Слово инновация обозначает такое нововведение, которое, во-первых, делает соответствующую систему существенно более эффективной и, во-вторых, как следствие, имеет положительную оценку. Поэтому, встречая понятие инновация, следует понимать, что за ним стоит довольно радикальное улучшение чего-либо [6]. Мы считаем, что налоговая реформа обязательно должна носить инновационный характер, потому что если не происходят положительные изменения от ее проведения, то теряется весь смысл в ее проведении.

А. Соколовская отмечает, что в каждой стране в налоговое законодательство ежегодно вносятся изменения и дополнения, направленные на его улучшение. Однако эти изменения не являются глубокими и комплексными, поэтому их нельзя называть налоговой реформой [7 , с.55].

Таким образом, обобщая исследование, можно выделить характерные признаки налоговой реформы, которые выделяют ее от обычных изменений и дополнений (поправок) в законодательстве, а именно:

1. Изменения налоговой системы. По нашему мнению, данный признак является главным, так как при проведении налоговой реформы происходит сдвиг в налоговой системе и ее элементах.

2. Происходит изменение стратегии налоговой политики. Изменение стратегии налоговой политики является важным признаком налоговой реформы, ибо только долгосрочные ее изменения, согласно концепции налоговой политики, приводят к налоговой реформе, в то время как изменение тактики налоговой политики является лишь отдельными поправками в законодательстве, которые только незначительно совершенствуют налоговую систему.

3. Имеет временные рамки ее проведения. Налоговая реформы обязательно осуществляется на определенный период времени, то есть имеет временные рамки. Если же мы говорим о постоянных изменениях в налоговой системе, то это процесс усовершенствования.

4. Предусматривает глубинность и/или комплексность изменений. Налоговая реформа характеризуется глубинностью преобразований для отдельных элементов налоговой системы и/или комплексностью изменений для налоговой системы в целом.

5. Имеет инновационный характер. Налоговая реформа обязательно должна иметь положительное влияние на налоговые отношения, иначе нет смысла в ее проведении.

Таким образом, можно дать следующее определение налоговой реформы как законодательно закрепленные глубинные изменения главных элементов налоговой системы и/или комплексные изменения налоговой системы в целом, ограниченные во времени внедрения, в основе которых лежит изменение стратегии налоговой политики государства и которые носят инновационный характер.

Теперь выделим факторы, обуславливающие необходимость проведения налоговой реформы (рис. 1).

В зависимости от социально-экономического положения в стране на определенный период времени государство выбирает, какой теории следует придерживаться.

Выбрав теоретические основы, государство проводит определенную социально-экономическую политику в стране, согласно целям и задачам которой определяют векторы налоговой политики. Сначала разрабатывается концепция налоговой политики как принципиальные положения по реформированию налоговой системы и уже на основании ее выбирают стратегию и тактику налоговой политики. Изменение стратегии налоговой политики предусматривает долгосрочные изменения налоговых отношений через существенные изменения налоговой системы, поэтому можно говорить о проведении налоговой реформы. На основе стратегии налоговой политики уже разрабатывается ее тактика. Изменение тактики налоговой политики не вызывает масштабных изменений в налоговой системе, а является лишь текущим процессом ее усовершенствования.

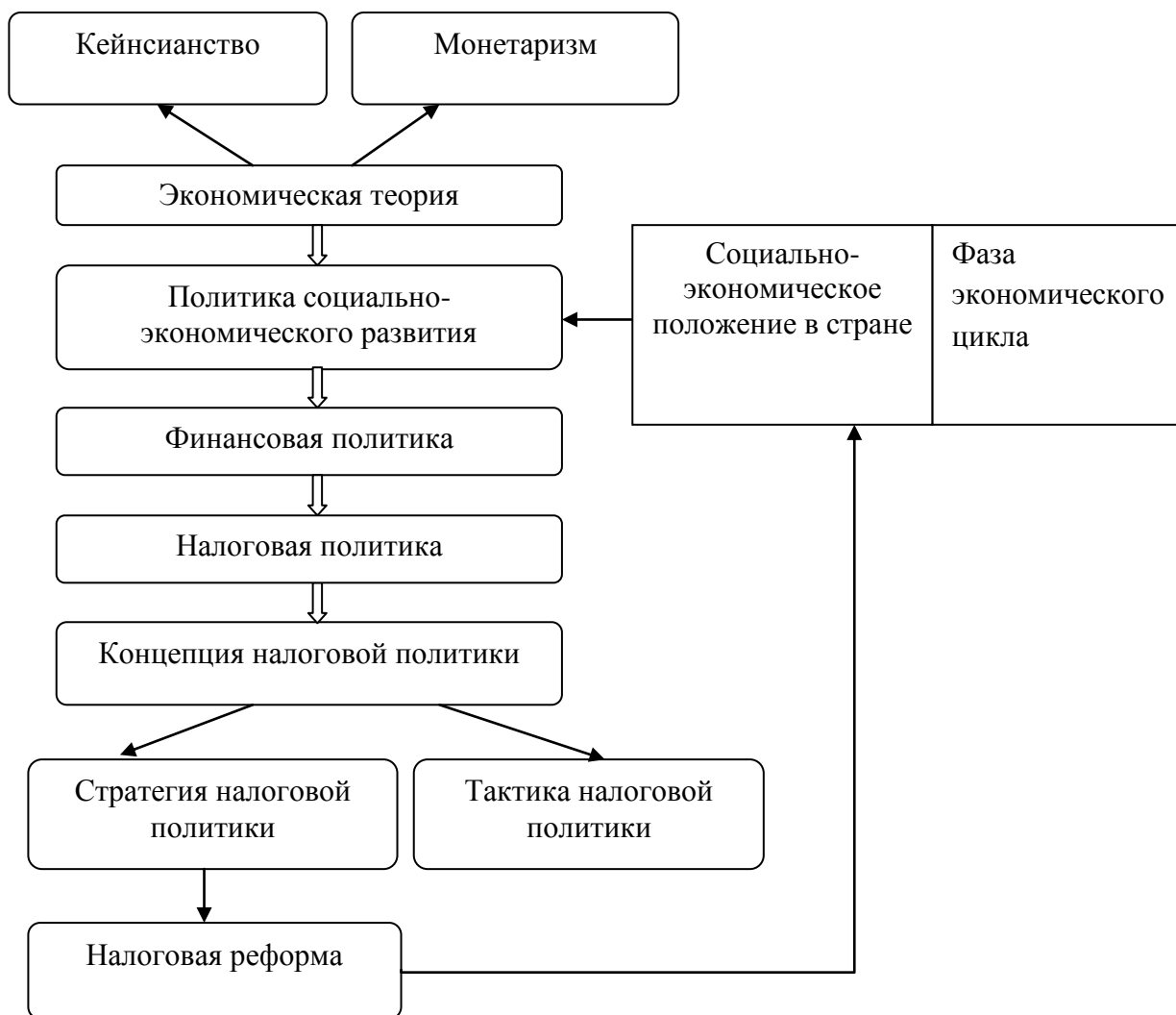


Рис.1. Факторы, обуславливающие необходимость проведения налоговой реформы

В зависимости от социально-экономического положения в стране на определенный период времени государство выбирает, какой теории следует придерживаться.

Выбрав теоретические основы, государство проводит определенную социально-экономическую политику в стране, согласно целям и задачам которой определяют векторы налоговой политики. Сначала разрабатывается концепция налоговой политики как принципиальные положения по реформированию налоговой системы и уже на основании ее выбирают стратегию и тактику налоговой политики. Изменение стратегии налоговой политики предусматривает долгосрочные изменения налоговых отношений

через существенные изменения налоговой системы, поэтому можно говорить о проведении налоговой реформы. На основе стратегии налоговой политики уже разрабатывается ее тактика. Изменение тактики налоговой политики не вызывает масштабных изменений в налоговой системе, а является лишь текущим процессом ее усовершенствования.

Таким образом, можно выделить следующие факторы, обуславливающие необходимость налоговой реформы:

1. Социально-экономическое положение в стране и фаза экономического цикла.
2. Выбранная экономическая теория.
3. Определена социально - экономическая политика в стране в целом и приоритеты финансовой политики в частности.
4. Стратегия налоговой политики.

Указанные детерминанты создают условия для проведения налоговой реформы. Но следует подчеркнуть, что от правильно и своевременно проведенной налоговой реформы зависит в свою очередь и социально-экономическое положение в экономике. То есть налоговая реформа влияет на социально-экономическую и финансовую политику в государстве. В зависимости от социально-экономического положения страны в конкретном периоде, государство проводит ту или иную социально-экономическую политику, опираясь на теоретические основы – экономическую теорию. При исследовании социально-экономического состояния экономики важным является определение состояния именно реального сектора экономики, поскольку именно в этом секторе создаются наибольшая часть ВВП страны.

Таким образом, дальнейшее исследование будет проводиться в направлении исследования влияния налоговых реформ в Украине на состояние реального сектора экономики.

*Библиографический список:*

1. Остапов М.Т. Налоговая реформа и гармонизация налоговых отношений: автореф. дис. ... док. экон. наук: 08.00.10. Санкт-Петербург, 1998. 20с.
2. Майбуров И.А. Налоги и налогообложение: учебное пособие / И.А. Майбуров. М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2011. 558с
3. Абрамов А.П. Налоговая реформа и совершенствование налогового администрирования / А.П. Абрамов // Вестник Томского государственного университета. № 300. 2007. с.7-11.
4. Налоги и налогообложение: учебное пособие / Байбородина В.Г. [и др.]. Хабаровск: РИЦ ХГАЭП, 2010. 108 с.
5. Глушенко Л.А. Стимулы и критерии эффективности проведения налоговых реформ в России: дис. ... кандидата экономических наук: 08.00.10. Волгоград, 2005. 169 с.
6. Милославский И. Новизна с последствиями // Известия, 2 марта, суббота, 2013 года. [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://izvestia.ru/news/349367>. – Название с экрана.
7. Соколовська А.М. До питання про податкову реформу в Україні / Соколовська А.М. // Фінанси України. 2006. N 4. С. 55-61.