

2) признание и приведение в исполнение этого решения противоречат публичному порядку этой страны [5, с. 11–14].

Несмотря на некоторые недочеты, разбирательство в международном коммерческом арбитраже является наиболее демократичным, результативным и скорым, гарантирующим соответствующую защиту прав и законных интересов инвесторов и недропользователей в случае возникновения инвестиционных споров.

Можно прийти к выводу, что вопросы и проблемы защиты прав инвесторов в сфере недропользования и инвестиционной деятельности требуют глубокого научного осмысления не только в целях совершенствования действующего законодательства и обеспечения защиты прав и интересов недропользователей и инвесторов, но и для обеспечения принципа законности в этой области экономики, что будет способствовать упрочению привлекательного инвестиционного климата в Республике Казахстан.

Список литературы

1. Венская Конвенция о праве международных договоров от 23 мая 1969 года; постановление Верховного Совета Республики Казахстан от 31 марта 1993 года «О присоединении к венской Конвенции о праве международных договоров» // Справочно-правовая система «Юрист».
2. Гражданский Кодекс Республики Казахстан от 27 декабря 1994 г. (с изменениями от 30 июня 2010 г. № 297-IV, от 25.03.11 г. № 421-IV) // Справочно-правовая система «Юрист».
3. Закон Республики Казахстан от 30 мая 2005 года № 54 «О международных договорах в Республике Казахстан» // Справочно-правовая система «Юрист».
4. Закон Республики Казахстан от 8 января 2003 г. № 373-2 «Об инвестициях» // Справочно-правовая система «Юрист».
5. Бейкер и Макензи (международная юридическая фирма): Международный коммерческий арбитраж. Государства Центральной и Восточной Европы и СНГ / под ред. А. Тынель, В. Хвалей. – М., 2001.
6. Герасимова Е. С. Формы защиты прав инвесторов в сфере ценных бумаг / Е. С. Герасимова ; под ред. М. К. Треушникова. – М., 2004.
7. Елюбаев Ж. С. Проблемы правового регулирования недропользования: отечественный опыт и зарубежная практика : монография / Ж. С. Елюбаев. – Алматы : Колесо, 2010.
8. Мороз С. П. Инвестиционное право : учеб. / С. П. Мороз. – Алматы, 2006.
9. UNCITRAL Arbitration Rules. – Stockholm, 1999.

НАЛОГОВЫЕ ЛЬГОТЫ КАК СТИМУЛЫ ДЛЯ РЕАЛИЗАЦИИ ФУНКЦИИ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

С.А. Балаев

В настоящей статье рассмотрены основные направления налоговой политики Российской Федерации в сфере применения налоговых льгот как одного из ведущих стимулов к повышению налоговых доходов бюджетов всех уровней бюджетной системы. Проведен анализ имеющихся точек зрения ученых и практиков относительно понятия и правовой природы налоговых льгот. Рассмотрен российский и мировой опыт применения данного экономико-юридического инструмента, выявлены основные тенденции проведения соответствующей налоговой политики, сформулированы соответствующие рекомендации по повышению эффективности применения налоговых льгот, а также по реализации функции налогообложения в целом.

This article reviews the main directions of tax policy of the Russian Federation in the sphere of tax credits as one of the leading incentive to increase tax revenues of budgets of

all levels of budget system. And an analysis of existing points of view of scientists and experts on the concept and the legal nature of tax benefits. Considered the Russian and world experience in the application of economic and legal tools, identified the main trends of the related tax policies, to make appropriate recommendations to improve the effectiveness of tax incentives, as well as implementation of the function of taxation in general.

Ключевые слова: бюджет, государственная функция налогообложения, налоговая льгота, налоговые доходы бюджета, стимулирующая налоговая политика, социальная функция налоговых льгот.

Key words: budget, the state function of taxation, tax exemption, tax revenues, stimulating fiscal policy, the social function of tax benefits.

Актуальность данного исследования обусловлена тем, что в новом тысячелетии, на фоне глобализации одной из приоритетных задач экономической политики России является создание эффективной модели налогообложения. Кроме того, данная необходимость диктуется особенностями реализации бюджетного процесса в нашей стране, когда дефицит федерального бюджета покрывается за счет нефтегазовых доходов, что в условиях ограниченного количества нефтегазовых запасов делает очевидной необходимость функционирования иных источников финансирования бюджетного дефицита страны.

Создание эффективной модели налогообложения предполагает проведение государством рациональной налогово-правовой политики, с одной стороны обеспечивающей поступление достаточного количества денежных средств в виде налоговых платежей в бюджет, с другой стороны – являющейся стимулирующим фактором к занятию финансово-хозяйственной деятельностью различных слоев общества.

Легальное определение понятия налоговых льгот содержится в ст. 56 Налогового кодекса РФ: «...льготами по налогам и сборам признаются предоставляемые отдельным категориям налогоплательщиков и плательщиков сборов, предусмотренные законодательством о налогах и сборах преимущества по сравнению с другими налогоплательщиками или плательщиками сборов, включая возможность не уплачивать налог или уплачивать их в меньшем размере...» [4, с. 49].

Благодаря применению рассматриваемого юридического инструмента налоговой политики государством в отношении субъекта налоговой льготы осуществляются два вида предоставления: сокращение размеров налогового обязательства налогоплательщика либо отсрочка (рассрочка) платежа. Как нам представляется, вторую цель надлежит рассматривать как способ косвенного сокращения налоговых обязательств налогоплательщика, поскольку отсрочка или рассрочка платежа фактически являются кредитом, предоставленным бесплатно или на льготных условиях.

На сегодняшний день можно выделить три типа налоговой политики государств мира:

1) максимальный тип (ставки налогов максимальны, институт налоговых льгот слабо развит либо отсутствует, неоправданно жесткие санкции за неисполнение обязанности по уплате налогов);

2) минимальный тип (ставки налогов небольшие, широко применяется освобождение от налогового бремени различных групп хозяйствующих субъектов, санкции минимальные);

3) дифференцированное налогообложение (наиболее социально-ориентированная система мер, проводимых государством по обеспечению

достаточных поступлений в бюджет при постоянном стимулировании хозяйствующих субъектов к развитию и вовлечению в предпринимательскую деятельность более широкого круга лиц).

Выбор типа проводимой налоговой политики зависит от множества факторов – особенностей политической ситуации в стране, финансово-экономического курса государства, менталитета населения.

Максимальный тип характерен для государств с тоталитарным режимом правления, плановой экономикой, закрытой от внешних контактов. Минимальный тип налоговой политики, как правило, внедряют небольшие государства с непривлекательной на первый взгляд для иностранных инвестиций экономикой для привлечения капиталов. Слабый контроль и отсутствие адекватных мер по отношению к нарушителям налогового законодательства при данном типе налоговой политики могут привести к злоупотреблениям, в связи с чем, на наш взгляд, государствам, которые привлекли иностранных инвесторов путем проведения данного типа налоговой политики, следует постепенно переходить к политике дифференцированного налогообложения.

Научный подход к выработке стратегии налоговой политики предполагает ее проведение в соответствии с закономерностями общественного развития при постоянном учете выводов финансовой теории.

Фискальная функция является одной из основных функций налогообложения. Посредством данной функции реализуется главное предназначение налогов: формирование и мобилизация финансовых ресурсов государства и местного самоуправления, а также аккумуляция в бюджете средств для выполнения общегосударственных или целевых государственных программ. Все остальные функции налогообложения тесно связаны с фискальной. Во всяком случае, наряду с чисто финансово-фискальными целями, налоги могут преследовать и другие, например, экономические или социальные. Иначе говоря, финансовые цели, будучи самыми существенными, не являются исключительными.

Следует отличать налоговые льготы от налоговых преференций, так как понятие «налоговая преференция» более емкое: в него входят налоговые льготы, а также такие инструменты налоговой политики государства, как предоставление отсрочек и рассрочек по уплате налогов, налоговый кредит, упрощенный порядок уплаты налогов [7, с. 879].

Как известно, налоговые льготы служат для контроля и стимулирования развития экономики в ее самых разных секторах. Суть данных предоставлений состоит в том, что государство уменьшает налоговое бремя для отдельных налогоплательщиков при наличии определенных условий. Такими условиями являются факторы, появление и развитие которых государству необходимо стимулировать либо, наоборот, сдерживать в силу выполнения государственных функций. Например, организации и индивидуальные предприниматели имеют право на освобождение от уплаты налога на добавленную стоимость (далее – НДС), если за три предшествующих последовательных календарных месяца сумма выручки от реализации товаров (работ, услуг) этих субъектов без учета НДС не превысила в совокупности 2 млн рублей (ст. 145 Налогового кодекса РФ, далее – НК РФ) – стимулирование малого бизнеса; освобождение от уплаты НДС предоставляется при выполнении на территории РФ следующих научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ (далее – НИОКР): относящихся к созданию новых или усовершенствованию существующих продукции и технологий при условии выполнения в

составе НИОКР следующих видов деятельности (подп. 16.1 п. 3 ст. 149 НК РФ): разработка конструкции инженерного объекта или технической системы; разработка новых технологий; создание опытных образцов машин, оборудования, материалов, не предназначенных для реализации третьим лицам, их испытание; выполнение НИОКР за счет средств бюджетов, а также средств Российского фонда фундаментальных исследований, Российского фонда технологического развития и образуемых для этих целей в соответствии с законодательством РФ внебюджетных фондов министерств, ведомств, ассоциаций; выполнение НИОКР учреждениями образования и научными организациями на основе хозяйственных договоров (подп. 16 п. 3 ст. 149 НК РФ) – стимулирование инновационной и технико-внедренческой деятельности [4, с. 243].

Государству в данной ситуации экономически невыгодно применять налоговые льготы, в связи с тем что они с фискальной точки зрения уменьшают поступления в бюджет. Рядом ученых и государственных деятелей высказывается позиция о том, что бюджетный дефицит можно было бы значительно сократить, отменив налоговые льготы без увеличения ставок налогов [3]. В некоторых регионах нашей страны принимаются нормативно-правовые акты в соответствии с данной позицией.

Нам же представляется наиболее дальновидной, экономически и стратегически целесообразной следующая позиция. Развитие института налоговых льгот является необходимым и в налоговом праве, и при реализации налоговой политики государства. Как нам кажется, в данном вопросе отсутствие мгновенной выгоды при правильно выстроенной стратегии развития повлечет за собой намного большие дивиденды в виде поступлений в бюджет. Это совершенно логично, так как умеренное налогообложение юридических и физических лиц, увеличивая благосостояние граждан и стимулируя производство, является одним из важнейших факторов увеличения собственных налоговых доходов бюджетов всех уровней. В фискальном смысле денежные средства, высвободившиеся у хозяйствующего субъекта в результате применения им налоговых льгот, последний может использовать на развитие собственного бизнеса.

Кроме того, государство в настоящее время всячески стимулирует повышение уровня «человеческого капитала», стабильное развитие инновационных технологий и внедрение их в производственные процессы [2, с. 23]. Часть налоговых льгот в связи с этим посвящены налоговому стимулированию организаций, чья деятельность является научно-технической или внедренческой. Внедрение новых технологий, нового оборудования, которое обслуживает квалифицированный, всесторонне подготовленный персонал, позволит не только значительно увеличить производительность труда, повысив качество его результатов, но и создаст существенные перспективы развития таких производств, их расширение, что неизбежно повлечет за собой очередное увеличение объемов налоговых и неналоговых доходов бюджетов всех уровней.

В рамках реализации собственной социальной политики государство предоставляет также налоговые льготы и физическим лицам (пенсионерам, малоимущим, лицам, оказавшимся в трудной жизненной ситуации). Данный экономико-юридический инструмент государственной политики направлен на поддержание социальной сферы, сглаживание социального неравенства и перераспределение доходов и благ в обществе, например, имущественный вычет по налогу на доходы физических лиц (предоставляется в сумме, израсходованной на новое строительство либо приобретение жилого дома, квартиры или доли (долей) в них, в размере фактически израсходованных денежных

средств, а также в сумме, направленной на погашение процентов по целевым займам (кредитам), полученным от кредитных и иных организаций Российской Федерации); освобождение от уплаты определенных видов налогов отдельными категориями лиц (пенсионеры, участники боевых действий).

Отдельной проблемой в сфере предоставления налоговых льгот является недостаточное знание хозяйствующими субъектами и гражданами перечня данных льгот, порядка и условий их предоставления. Заявительный характер данного инструмента налоговой политики предполагает по большинству льгот направление в налоговый орган заявлений необходимой формы с приложением соответствующего пакета документов, что не всегда реализуется.

Делая вывод из вышесказанного, следует отметить, что налоговые льготы реализуют стимулирующую подфункцию налогообложения. Применяя налоговые льготы, государство стимулирует развитие предпринимательской деятельности. Затем, развив необходимую отрасль, оно начинает пожинать плоды с заметно окрепших и развивших собственное дело предпринимателей в виде налоговых платежей. Таким образом, сделав небольшое послабление и немного подождя, государство получает большие суммы налоговых платежей. Соответственно, увеличиваются суммы денежных средств, поступающих в бюджет государства в виде налоговых платежей, средств, необходимых государству для осуществления своих внешних и внутренних функций, что и является смыслом фискальной функции налогообложения.

Распределительная (социальная) функция налогов состоит в перераспределении общественных доходов между различными категориями населения. Как отмечает профессор Л. Ходов, через налогообложение достигается «поддержание социального равновесия путем изменения соотношения между доходами отдельных социальных групп с целью сглаживания неравенства между ними» [1, с. 19].

Иными словами, происходит передача средств в пользу более слабых и незащищенных категорий граждан за счет возложения налогового бремени на более сильные категории населения.

По словам шведского экономиста К. Эклунда, «большая часть государственного производства и услуг финансируется от собранных налогов и затем распределяется более или менее бесплатно среди граждан. Это касается образования, медицинского обслуживания, воспитания детей и ряда других направлений. Целью является сделать распределение жизненно важных средств более равномерным» [6, с. 41].

В итоге происходит изъятие части дохода у одних и передача ее другим. Ярким примером реализации фискально-распределительной функции являются акцизы, устанавливаемые, как правило, на отдельные виды товаров, в первую очередь, на предметы роскоши, а также механизмы прогрессивного налогообложения. В некоторых социально-ориентированных странах (Швеция, Норвегия, Швейцария) почти на официальном уровне признается, что налоги представляют собой плату высокодоходной части населения менее доходной за социальную стабильность [5, с. 11].

В чем же состоит социальная функция налоговых льгот? Социальная функция налоговых льгот состоит в том, что социально слабые и незащищенные слои населения смогли, пользуясь различными налоговыми льготами, успешнее существовать, а также в перспективе стать субъектами предпринимательской деятельности. Налоговые льготы, осуществляя фискальный аспект своей деятельности, приводят через некоторое время к увеличению суммы собираемых налогов. Следовательно, у государства появляется больше средств для осуществления своих

функций. В число этих функций входит и распределительная функция. Таким образом достигается поддержание социального равновесия путем изменения соотношения между доходами отдельных социальных групп с целью сглаживания неравенства между ними.

Налоговые льготы выполняют чрезвычайно важную роль в развитии и стимулировании экономики. От правильного и рационального проведения государственной политики в данной сфере напрямую будет зависеть рост благосостояния граждан РФ. Для предупреждения злоупотреблений, недопущения неплатежей недобросовестными налогоплательщиками соответствующие мероприятия необходимо проводить комплексно, во взаимодействии всех ветвей власти и общества. Немаловажную роль в этом процессе должно играть повышение информированности всех членов общества об экономических возможностях, предоставляемых государством.

Налоговые льготы являются также важнейшим стимулом для реализации функции налогообложения в нашей стране, поскольку развитие предпринимательской деятельности в соответствующих отраслях экономики, которому способствует применение указанных льгот, ведет к увеличению налоговой базы по различным налогам, что закономерно увеличивает суммы поступлений налоговых доходов в бюджеты соответствующих уровней.

Список литературы

1. Иванов Ю. Г. Налоговые системы зарубежных стран / Ю. Г. Иванов // Бухгалтер и закон. – 2007. – № 10.
2. Корчагин Ю. А. Российский человеческий капитал: Фактор развития или деградации? / Ю. А. Корчагин. – Воронеж : ЦИРЭ, 2005.
3. Материалы Московской налоговой конференции 19 ноября 2010 г., выступление Министра финансов РФ А. Кудрина. – Режим доступа: www.minfin.ru, свободный. – Заглавие с экрана. – Яз. рус.
4. Налоговый кодекс Российской Федерации. Часть первая // Российская газета. – 06.08.1998; часть вторая // Российская газета. – 12.03.2007.
5. Швейцер В. Я. Парадоксальная Швейцария / В. Я. Швейцер, А. И. Степанов // Государства Альпийского региона и страны Бенилюкс в меняющемся мире. – М. : Весь Мир, 2009.
6. Эклунд К. Эффективная экономика: шведская модель / К. Эклунд. – М., 1991.
7. Энциклопедический словарь экономики и права. – М., 2005.

ПРОБЛЕМЫ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ СТИМУЛИРУЮЩИХ ОСНОВ ИСПРАВИТЕЛЬНОГО ПРОЦЕССА ОСУЖДЕННЫХ К ЛИШЕНИЮ СВОБОДЫ

С.В. Березиков

В статье рассматриваются проблемы совершенствования исправительного процесса при исполнении в исправительных колониях наказания в виде лишения свободы, целесообразные направления трансформации стимулирующих основ лишения свободы и дифференциации условий отбывания наказания.

The article review the problems of the improvement of the correctional process in the execution in the correctional colonies of the punishment in the form of deprivation of liberty, appropriate directions of transformation of stimulating the foundations of deprivation of liberty and differentiation of the conditions of serving the sentence.