

Секция «Правовое обеспечение финансовой деятельности государства»

**Регулирующая функция налогов**

***Ерофеева Юлия Николаевна***

*Студент (магистр)*

Московский государственный университет имени М.В.Ломоносова, Высшая школа государственного аудита, Кафедра правовых дисциплин, Москва, Россия

*E-mail: yuliya.erofeeva.94@mail.ru*

Совсем не секрет, что налоги являются важнейшими поступлениями в бюджет государства. Тем самым они выполняют свою основную функцию - фискальную, выражающуюся в изъятии части денежных средств у организаций и физических лиц для содержания государственного аппарата, учреждений культуры, здравоохранения, образования и др., для обеспечения обороны страны и выполнения множества иных значимых государственных функций. И именно в функциях проявляется роль налогов, их социальное значение, экономическая сущность и историческая роль в развитии каждого государства [2].

Несмотря на свою важность, фискальная функция налогов не единственная в своем роде. Помимо нее налоги выполняют также ряд иных функций, по поводу количества, наименования и важности которых в современной литературе все еще идут дискуссии. Так, Д. Г. Черник [5] и А.В. Брызгалин [1] придерживаются деления функций налогов на фискальную, распределительную, регулируемую, контрольную и поощрительную. На существовании распределительной и контрольной функции настаивают А.И. Худяков и М.Н. Бродский [4]. Некоторые авторы выделяют фискальную и экономическую функции, четвертые же - производственную.

Несмотря на существующие разногласия, трудно согласиться с мнением некоторых авторов о том, что налоги не обладают регулирующей функцией, как об этом пишет, например, Макарова И.А., говоря о том, что эта функции «сильно преувеличена и идеализирована» [3].

По нашему мнению, регулирующая функция налогов выступает одним из основных инструментов регулирования производства или потребления определенных видов товаров, работ и услуг и имеет особое значение в современных условиях антикризисного регулирования, так как позволяет распределить налоговые платежи между организациями, физическими лицами, а также регулировать доходы различных групп населения.

Регулирующая функция призвана способствовать решению задач налоговой политики государства через налоговый механизм [2]. Она направлена на усиление государственного вмешательства (там, где это необходимо) в экономические процессы. Так, посредством данной функции государство может создавать благоприятные условия для приоритетных отраслей хозяйственной деятельности, поддерживать отечественных производителей, регулировать и международные процессы, воздействуя, например, на инвестиционный климат путем установления определенных ставок налога.

В Российской Федерации на уровне Правительства РФ был установлен приоритет инновационного пути развития, в официальных документах указывается необходимость «усиления стимулирующего влияния на развитие экономики при одновременном устойчивом выполнении фискальной функции» [7].

Налоговое регулирование реализуется через систему льгот и непосредственно налоговых платежей. И суть регулирующей функции проявляется не только в воздействии на макроэкономические категории, но также в воздействии на поведение различных хозяйствующих субъектов, граждан: на их стремление к законному приумножению собственных

сбережений, осуществлению инвестиций.

А.В. Брызгалин выделяет в регулирующей функции три подфункции, в полной мере отражающие ее содержание: стимулирующую, дестимулирующую и воспроизводственную[1].

Стимулирующая подфункция реализуется с помощью налоговых льгот и преференций: пониженные налоговые ставки, налоговые кредиты, вычеты и т.д. - и призвана формировать определенные стимулы развития для целевых категорий налогоплательщиков или ключевых отраслей экономики.

Дестимулирующая подфункция, напротив, заключается в создании законных препятствий и барьеров для развития каких-либо «нежелательных» экономических процессов: создание специальных игорных зон, повышение акцизов на алкоголь и табак и т.д.

Воспроизводственная подфункция направлена на аккумуляцию средств для восстановления потребленных ресурсов. Она реализуется через установление так называемых ресурсных налогов, например: водный налог, сбор за пользование объектами животного мира и водных биологических ресурсов.

Рассматривая функции налогов в целом и регулирующую функцию в частности, следует отметить, что все они возникли не стихийно, а появлялись постепенно, эволюционным путем и возникали по необходимости, в зависимости от уровня развития государства и общества. И, хотя исторически первой функцией была именно фискальная, с течением времени она дополнилась регулирующим воздействием на темпы экономического роста государства. Из обычного инструмента мобилизации доходов государственного бюджета налоги давно превратились в основной регулятор всего воспроизводственного процесса, влияя на темпы и условия функционирования экономики [6].

Роль налогов в жизни общества повышается, соответственно повышается и значимость теоретического осмысления вопроса о функциях налогов, о дуалистической природе налога как консолидации двух его основных функций (фискальной и регулирующей), что особенно имеет значение в период экономических преобразований, формирования и реформирования рыночных отношений.

### Источники и литература

- 1) Налоги и налоговое право: Учеб. пособие / Под ред. А.В. Брызгалина. М.: Аналитика-Пресс, 1998. С. 60–65.
- 2) Крохина Ю.А. Налоговое право: учебник для академического бакалавриата/Ю.А. Крохина. – 7-е изд., перераб. и доп. – М.: Издательство Юрайт, 2014. – 506 с.
- 3) Макарова И.А. Функции налогов//Вестник Томского государственного университета. 2007. № 304. С. 163-166.
- 4) Худяков А.И., Бродский Г.М. Основы налогообложения: Учеб. пособие. СПб.: Европейский Дом, 2002. 432 с.
- 5) Налоги / Под ред. Д.Г. Черника. М.: Финансы и статистика, 1996. С. 51–53.
- 6) Ягудина Э.В. Эволюция взглядов на роль налога как инструмента государственного регулирования//Альманах современной науки и образования. Тамбов: Грамота, 2012. № 10 (65). С. 192-195.
- 7) Концепция долгосрочного социально-экономического развития Российской Федерации на период до 2020 года [Электронный ресурс]: утвер-

ждена Постановлением Правительства РФ от 17.11.2008 № 1662-р. URL:  
<http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc;base=LAW;n=90601>