МИНИСТЕРСТВО НАРОДНОГО ОБРАЗОВАНИЯ РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ
БЕЛОРУССКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ЭКОНОМИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ

На правах рукописи

ФАН МИ ХАНЬ

ФОРМИРОВАНИЕ И РАЗВИТИЕ НАЛОГОВОЙ СИСТЕМЫ И НАПРАВЛЕНИЯ ЕЕ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ В УСЛОВИЯХ ВЬЕТНАМА

08.00.10 - " Финансы, денежное обращение и кредит"

АВТОРЕФЕРАТ

диссертации на соискание ученой степени
кандидата экономических наук

Минск 1993

Работа выполнена на кафедре финансов Белорусского государственного экономического университета.

НАУЧНЫЙ РУКОВОДИТЕЛЬ – кандидат экономических наук, доцент Т.И.Василевская

ОФИЦИАЛЬНЫЕ ОППОНЕНТЫ – доктор экономических наук, профессор В.И.Стражев

кандидат экономических наук, заведующий сектором Совета Министров Республики Беларусь Г.И.Кумпицкий

ВЕДУЩАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ – Научно-исследовательский экономический институт Госэко - номплана Республики Беларусь

Защита диссертации состоится "5" февраля 1993 года в 14[15] на заседании специализированного совета К.056.04.02 в Белорусском государственном экономическом университете (220672, г.Минск, Партизанский проспект, 26, зал заседаний совета).

С диссертацией можно ознакомиться в библиотеке университета.

Автореферат разослан "4" января 199[illegible]

ОБЩАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА РАБОТЫ

Актуальность исследования. В современном обществе налоги занимают все более важное место в экономической структуре государства не только по объему в доходах бюджета, но и по их роли в регулировании и стимулировании народного хозяйства. Через систему ставок, льгот и скидок налоги используются государством как один из важных инструментов руководства макроэкономикой, стимулирования хозяйственной и предпринимательской деятельности внутри страны и на внешнем рынке. Поэтому вопрос о налогах является крупнейшей народнохозяйственной и социальной проблемой, которая нуждается в глубоком исследовании и рациональном решении.

С развитием экономических реформ, осуществляемых в странах Восточной Европы и республиках СНГ, проблема создания налоговых систем, адекватных условиям рыночной экономики, приобретает особую значимость. Нуждается в анализе и оценке тот немалый опыт в области налоговой политики, который уже накоплен отдельными государствами и который может оказаться полезным для Вьетнама.

Начиная с 80-х годов кризисная ситуация в экономике СРВ значительно обострилась, что побудило вьетнамское правительство изменить курс развития страны, переориентировав народное хозяйство на рыночные отношения. Это выразилось в предоставлении свободы частному предпринимательству, ликвидации дотаций, льготных цен на материальные средства и оборудование для государственных предприятий, развитии акционерных обществ, ликвидации низких валютных курсов, привлечении иностранных инвестиций, установлении контактов вьет-

намских предприятий с иностранными фирмами.

В ситуации коренных экономических преобразований исследование налогов имеет большое значение для выработки обоснованной политики государственного воздействия на экономику с целью успешного решения сложных социальных проблем.

Исходя из этого, тема выполненной диссертации "Формирование и развитие налоговой системы и направления ее совершенствования в условиях Вьетнама" является актуальной.

Настоящая работа представляет собой законченное научное исследование, содержащее теоретическое обоснование принципов формирования налоговой системы и практические рекомендации по их воплощению в сфере управления экономикой.

Цель работы: исследование сущности налогов, закономерностей развития налоговой системы, установление объективных критериев налогообложения, построение математических моделей взаимозависимости между размерами налогов и другими показателями экономики, определение оптимального уровня налоговой мобилизации ВНД в госбюджет и разработка практических рекомендаций по совершенствованию налоговой системы Вьетнама в условиях рыночной экономики.

Методы исследования. Методологической базой работы является диалектический метод, позволивший рассматривать экономические процессы во взаимосвязи и развитии. В работе использованы методы статистического анализа, экономико-математические методы. В качестве инструмента исследований широко применялась вычислительная техника.

Научная новизна выполненных исследований состоит в том, что:

– дано теоретическое обоснование необходимости, сущности и функций налогов, которое позволило реально подойти к решению проблемы формирования налоговой системы Вьетнама, соответствующей требованиям развивающейся экономики;

– определен объективный предел налогообложения, что имеет большое значение для установления количественных взаимозависимостей между размерами налогов и другими показателями народного хозяйства;

– исследованы особенности формирования и развития налоговой системы Вьетнама, проанализировано ее состояние на современном этапе, обоснована необходимость коренной налоговой реформы;

– обобщен опыт налоговых реформ в других странах, выявлены закономерности и тенденции их развития, имеющие важное значение и для Вьетнама;

– с учетом экономических особенностей Вьетнама разработана стратегия налоговой политики, которая будет способствовать быстрейшему выводу страны из экономического кризиса;

– установлены цели и основные принципы создания новой налоговой системы;

– построена математическая модель взаимозависимости между размерами налогов и такими показателями экономики, как темпы ее развития, эффективность вложений капитала, уровень расходов на общественное потребление, накопление капитала на расширенное воспроизводство частного сектора, увеличение доходов бюджета и внебюджетных фондов;

– разработаны рекомендации по составу и структуре новой налоговой системы для Вьетнама;

- представлено несколько предложений по совершенствованию конкретных налогов, а также по организации управления налоговой системой.

Практическая ценность работы заключается в том, что:

- определен объективный предел мобилизации налогов в составе ВНП. Построена математическая модель взаимозависимости величины налогов и основных показателей развития народного хозяйства, которая позволяет в любой период в соответствии с государственной политикой практически решить проблему оптимального соотношения между величиной доходов, изымаемой в госбюджет и оставляемой в распоряжении налогоплательщиков. Это имеет огромное значение для избежания инфляции и обеспечения необходимых темпов развития экономики;

- разработаны, исходя из объективных критериев, конкретные рекомендации по составу и структуре налоговой системы Вьетнама. Они могут быть использованы в существующей экономической ситуации, так как не предусматривают полной ломки сложившихся налоговых традиций, а ориентированы на постепенное и мягкое вхождение в рыночную структуру.

Апробация работы. Работа выполнена на кафедре финансов Белорусского государственного экономического университета. Результаты исследований обсуждались на заседаниях кафедры.

По материалам исследований опубликовано 2 работы:

I. Почему площадь и категория земли выбраны основой исчисления сельскохозяйственного налога //Научно-тематический журнал. - Хошимин: Бухгалтерско-финансовый институт. - 1987. - № 3. - С.40-47.

2. Несколько мнений по вопросам исчисления налога с

оборота в настоящих условиях нашей страны //Научно-тематический журнал. - Хошимин: Бухгалтерско-финансовый институт. - 1988. - № 4. - С.43-46.

Структура и объем работы. Диссертация состоит из введения, трех глав и выводов, изложенных на 121 странице машинописного текста и содержит 8 схем, 6 таблиц, а также приложения на 12 страницах и список использованной литературы из 86 наименований, всего 141 страница.

Содержание работы.

В первой главе, которая носит теоретический характер, проведено исследование объективной необходимости, сущности, функций налогов и их развития в настоящее время. Особое внимание уделено рассмотрению источника налогов. Сделан вывод об объективном пределе налогообложения и возможностях применения налогов как эффективного инструмента в управлении экономикой.

Во второй главе представлены основные этапы формирования и развития вьетнамской налоговой системы, проанализированы ее особенности, выявлены достоинства и недостатки в условиях перехода экономики от административно-командной к рыночной системе, обоснована необходимость всесторонней налоговой реформы во Вьетнаме, изложен опыт налоговых реформ других стран, обобщены закономерности и тенденции развития налогов в мире.

В третьей главе рассмотрены факторы экономики Вьетнама, влияющие на содержание и структуру налоговой системы, разработаны основные принципы ее формирования и высказаны практические рекомендации по составу налогов; построена математическая модель взаимозависимости между размерами налогов и

показателями развития экономики; представлены предложения по совершенствованию конкретных налогов и организации управления налоговой системы.

В процессе исследования изучены многие работы экономистов СНГ, Вьетнама и других стран по проблемам теории налогов и налоговой реформы.

В диссертации использованы официальные документы правительства Вьетнама и Минфина страны, законодательные акты и другие официальные материалы.

ОСНОВНЫЕ НАУЧНЫЕ РЕЗУЛЬТАТЫ И ПОЛОЖЕНИЯ ДИССЕРТАЦИОННОЙ РАБОТЫ

Мировая практика учит, что налоги в руках государства являются важнейшим инструментом воздействия на экономику, способным стимулировать или, наоборот, тормозить ее развитие. Поэтому налоговая политика должна вестись не методом проб и ошибок, а опираться на научную базу.

Научный подход к налоговым реформам означает, прежде всего, правильное понимание сущности налогов и выполняемых ими функций. По этой проблеме до настоящего времени нет единства мнений. Ее исследованию посвящена первая глава диссертации.

Мы рассматриваем налоги как одно из объективных явлений экономической жизни общества, находящееся в диалектической взаимосвязи с развитием экономики. Эта идея служит теоретической и методологической основой для исследования процесса формирования и совершенствования налоговой системы Вьетнама.

Налоги по своей сущности являются специфической формой экономических отношений государства с предприятиями, организациями, различными группами и каждым членом общества, возникающих в связи с перераспределением части стоимости национального дохода и образованием централизованного государственного фонда финансовых ресурсов.

Источником налогов служит чистый доход, созданный обществом, его размером определяется объективный предел налогов. Эта посылка должна быть основополагающей при решении конкретных вопросов мобилизации части национального дохода на общегосударственные нужды.

Налоги имеют обязательный и безвозвратный характер. Взимание налогов происходит в форме правовых отношений. Именно эти специфические особенности налогов делают их важнейшим орудием государства для выполнения его задач и функций. Государство влияет на экономику через установку и использование централизованных денежных фондов, структуру налоговой системы.

Плательщики налогов, являясь пассивными субъектами отношений, обретают большую экономическую свободу. Поскольку налоги заранее определены, установлены в законодательном порядке и носят легальный характер, они способствуют хозяйственной самостоятельности плательщика. Поэтому Адам Смит мог с полным основанием сказать, что налоги для тех, кто их выплачивает, – признак не рабства, а свободы.

Сущность и общественное значение налогов выражается непосредственно в их функциях. Многие экономисты СНГ считают, что налоги выполняют фискальную и контрольную функции.

Мы не разделяем этой точки зрения. По нашему мнению, кроме фискальной им присущи функции стимулирования и регулирования экономики. При этом фискальная функция является основной. Контрольная же функция не присуща налогам.

Формы проявления и реализации налоговых функций определяются налоговой политикой государства. Они воплощены в действующем налоговом механизме, представляющем совокупность организационно-правовых форм и методов управления налоговой деятельностью.

Мера проявления сущности налогов и их общественного назначения, их роль в структуре экономики зависят от степени признания налоговых функций государством. Эффективность влияния налогов на экономику определяется правильностью организации и выполнения фискальной политики.

При таком подходе налоги могут использоваться как важный экономический рычаг для стимулирования развития экономики. Одновременно они должны рассматриваться как научная дисциплина. Они должны тщательно исследоваться с целью результативного воздействия на экономику, выполнения социально-экономической политики государства.

Во второй главе диссертации проведен детальный анализ налоговой системы Вьетнама на различных этапах ее развития. с целью оценки имеющегося опыта и разработки налогового механизма, адекватного условиям рыночной экономики.

Налоговая система СРВ строилась по модели социалистической экономики, которая развивалась под влиянием административно-командного управления. Основными требованиями, предъявляемыми к налогам, были: максимальное сосредоточение

средств в госбюджете; сокращение доходов богатых слоев населения; ограничение накопления капитала у частных лиц; устранение частного хозяйственного сектора; поддержание социально-экономической политики государства, направленной на преобразование частнособственнической экономики; укрепление и развитие государственного сектора; обеспечение развития производства по правительственному направлению.

До начала 80-х годов налоговая система внешне вполне соответствовала этим задачам. Однако социалистическая ориентация в итоге завела страну в тупик, обусловив невиданный по масштабам экономический кризис.

Первой причиной развала экономики и финансов явилось то, что они базировались преимущественно на государственной собственности. На госсектор приходилось 85-87% общей стоимости основных фондов, 95% численности научно-технических работников. При таком высоком потенциале его доля в национальном доходе не превышала 30%. В то же время согласно статистике государственные предприятия обеспечивали 50-60% доходов госбюджета. Однако эти поступления нельзя признать реальными, так как из бюджета госсектор получал значительные компенсации на покрытие разниц в ценах на продукцию. Таким образом, государственная политика построения взаимоотношений производителей с бюджетом обусловливала его возрастающий дефицит и инфляционные процессы в стране.

Вторая причина состояла в том, что экономика была подлинно натуральной, в ней все средства производства, недвижимость, рабочая сила, техника и т.д. не считались товарами. Они распределялись в хозяйственных органах госсектора по пла-

ну обмена и снабжения, и расчет за них производился по твердым государственным ценам, весьма низким по сравнению с реальной ценой. Такое положение привело к расточительности, убыточности производства и недобору доходов в госбюджет.

Третья причина заключалась в монополии государства, которое господствовало над всеми отраслями с помощью тяжелого бюрократическо-административного механизма. Привилегированное положение госсектора, налоговые льготы, ограничение права госпредприятий на самофинансирование, ограничение деятельности других секторов, способных составить полезную конкуренцию, приводили к неэффективности государственных предприятий и уклонению от налогов в негосударственном хозяйстве. Это и повлияло на снижение доходов госбюджета.

В изложенной ситуации налоговая система не выполняла своих функций: не обеспечивала концентрации средств в госбюджете и не могла плодотворно влиять на развитие производства. Кроме того, организация налоговой системы характеризовалась громоздкостью, непроработкой, противоречивостью, сложностью и неэффективностью. Необходимость в перестройке налоговой системы стала очевидностью и эта проблема приобрела особую актуальность.

При ее решении мы считаем необходимым учитывать, что наука о налогах имеет наследственный характер. Это означает, что при совершенствовании и особенно коренной перестройке налоговой системы кроме опыта собственной страны необходимо изучение также опыта других стран во избежание повторения ошибок и для достижения оптимального результата.

Налоговые реформы, проведенные в развитых капиталисти-

ческих странах, имели ряд общих характеристик и их тенденции можно свести к следующим основным направлениям:

- упрощение фискальной системы, замена неэффективных формальных видов налогов налогами, имеющими высокую эффективность. Снижение номинальных ставок налогов и сокращение налоговой прогрессии для стимулирования увеличения доходов;

- расширение круга объектов обложения косвенными налогами в целях регулирования доходов широких слоев населения;

- уменьшение льготных условий взимания налога, в первую очередь, для доходов из различных источников, выравнивание налоговой ставки. Эти меры способствовали сокращению недобора налогов и упорядочению взаимоотношений с множеством категорий налогоплательщиков;

- стимулирование развития производства, внедрения достижений науки и техники, привлечение иностранных инвестиций;

- установление взаимодействия с налоговыми системами других стран и особенно стран в одном экономическом регионе.

Налоговые реформы осуществлены и в бывших соцстранах. Но если в развитых капиталистических государствах они имели ограниченный характер с целью приведения налогов в соответствие с быстроизменяющимися экономическими условиями, то в странах Восточной Европы, СНГ, Китае реформы полностью изменили налоговую систему.

Цели налоговых реформ в принципе были общими для этих стран и предусматривали, прежде всего, создание равных экономических возможностей различным предприятиям.

Их результатом явилось уменьшение льгот госпредприятиям, максимальная зависимость доходов предприятий от результатов

их экономической деятельности, стабильность годовых налоговых ставок, стимулирование повышения производительности труда, снижения себестоимости продукции, увеличения накопления капитала, расширения экспортно-импортного рынка.

Новые налоговые системы также сориентированы на ускорение научно-технического прогресса путем уменьшения или полного освобождения от обложения налогом прибыли, используемой на развитие науки и производства, партий экспериментальных товаров, прибыли научно-исследовательских организаций, денежных премий за научные достижения и рацпредложения и др.

Достижением налоговой политики явилась постепенная ликвидация всякого предубеждения по отношению к индивидуальному хозяйственному сектору и частному предпринимательству, что выразилось в стремлении к созданию единой налоговой системы для всех видов экономической деятельности. Этим сделан шаг к развитию многоукладной экономики и конкуренции между различными хозяйственными структурами, как главному побудительному мотиву подъема производства и благосостояния государства.

На наш взгляд, налоговая система считается совершенной, если она достигла следующих целей:

- со стороны общества - обеспечение социального равенства и справедливости;

- со стороны экономики - влияние на развитие производства и его стимулирование;

- с финансовой стороны - стабильные поступления доходов в госбюджет;

- с профессиональной стороны - простота для понимания,

легкость в выполнении и наибольшая эффективность.

Одновременно достичь всех вышеуказанных целей трудно. Однако разумное использование опыта других стран может максимально приблизить к решению данной проблемы.

Введение или совершенствование того или иного налога должно быть увязано с общими задачами налоговой системы. Необходимо обеспечить синхронное действие всех видов налогов в системе для того, чтобы достичь вышеназванных целей с наилучшим эффектом. При этом следует исходить из реальных социально-экономических условий, анализировать, взвешивать и делать выбор между скачкообразными или постепенными изменениями налоговой политики.

Указанные критерии легли в основу выдвигаемых нами предложений по совершенствованию налогов.В третьей главе диссертации сделана попытка комплексного подхода к формированию налоговой системы Вьетнама в условиях рыночной экономики.

При этом мы исходили из того, что Вьетнам - неразвитая аграрная страна, имеющая богатые земли и избыток рабочей силы, но испытывающая дефицит капитала, располагающая отсталой производственной техникой, характеризующаяся низкой производительностью труда и низким уровнем доходов населения, безработицей, ростом дефицита госбюджета, инфляции и иностранных долгов.

Эти особенности ставят перед налоговой системой страны на предстоящий период большую ответственность и трудные задачи по развитию экономики и балансу госбюджета. Причем наибольшую трудность составляет определение предельного уровня налоговых изъятий, количественной взаимозависимости между налогами, при котором обеспечивается простое и расширенное вос-

производство. Превышение этого предела приводит к состоянию, когда "налог убит налогом".

Концептуально указанная проблема исследована в теоретической части диссертации, где мы обосновываем границы налогов объемом чистого дохода общества. Практическое же решение вопроса налоговых ставок требует математических расчетов.

Нами построена математическая модель зависимости между размерами налогов и основными показателями экономического развития, которая позволяет из многовариантных решений выбрать наиболее оптимальное для данного периода.

Завершающая формула этой модели сводится к следующим значениям:

$$t = r/K + Pg - Cp - Cf$$

где t – отношение налоговых поступлений в госбюджет к ВНД;

r – темп развития экономики;

K – коэффициент вложения капитала;

Pg – уровень расхода на общественное потребление;

Cp – отношение накопления капитала к расширенному воспроизводству частного сектора;

Cf – отношение иностранной помощи, иностранного кредита, инвестиций и других внебюджетных доходов к ВНД.

По данной модели и на основании таких данных, как возможность повышения накопления внутри страны; расходы госбюджета на государственные нужды; расходы госбюджета на капвложения, перспективы иностранных инвестиций и др., появляется возможность определить уровень мобилизации налогов, соответствующий каждому периоду с целью обеспечения заданных темпов развития экономики и избежания инфляции.

Расчеты по Вьетнаму показывают, что для обеспечения 8% темпа развития экономики страны процент изъятия налогов не должен превышать 20% ВНЦ, при этом дефицит бюджета, компенсируемый денежной эмиссией, составит 5% ВНЦ, что в условиях Вьетнама допустимо. Уменьшение дефицита бюджета возможно при привлечении иностранных инвестиций, повышения эффективности использования капитала, экономии расходов госбюджета на потребление.

Чтобы эффективно функционировать, налоговая система не должна быть громоздкой, но вместе с тем она должна содержать необходимые виды налогов, чтобы охватить все источники доходов. Каждый вид налогов имеет свое значение, свой объект налогообложения, свой источник, но между ними должна быть связь, взаимодействие, что и является признаком единой системы.

Мы представляем налоговую систему Вьетнама, состоящую из двух отдельных налоговых подсистем: центральной и местной.

Республиканская центральная система состоит из 9 видов налогов: поземельный налог, налог на доходы от использования земли, налог на выручку, акциз, налог на материальные ресурсы, налог на прибыль и доходы с предприятий, налог на недвижимое имущество, подоходный налог с населения и налог на экспорт-импорт.

В состав местной налоговой системы должны входить такие налоги и сборы как: патентный налог, подомовой налог, налог на убой скота, квитационный налог; транспортные сборы,сборы на экскурсии и туризм, портовые сборы, ирригационный сбор, плата за учебу и медицинский сбор.

Эта система удовлетворяет принципам единства, реальности, обеспечивает налоговую мобилизацию в госбюджет.

Для сельскохозяйственной страны особое значение имеют поземельный налог и налог на доходы от использования земли. Первый из них взимается в зависимости от плодородия земли, которая классифицируется по соответствующим категориям. Мы предлагаем углубить дифференциацию объектов обложения с учетом климатических факторов и условий реализации продукции. Наименьшую ставку и льготы должны получить земледельцы горных районов,что будет способствовать их переходу к оседлому земледелию.

Налог на доходы от использования земли мы предлагаем взимать с доходов семьи или фермы. Расчеты показывают, что наиболее целесообразно дифференцировать его ставку по скользящей шкале в зависимости от реального годового урожая, приходящегося на одного члена семьи. В условиях инфляции ставку следует устанавливать в натуре с пересчетом денежной суммы налога по реальным ценам каждого периода.

В диссертации содержатся предложения по совершенствованию налога на импорт-экспорт, подоходного налога, налога на прибыль, по организации работы налоговых служб и другие. Их претворение в жизнь может оказать положительное влияние на развитие экономики Вьетнама, ускорению ее выхода из кризиса.

Подписано к печати 30.XП.92. Формат 60x84 I/I6.
Объем I печ.л. Тираж I00 экз. Заказ № 86.
Отпечатано на ротапринте НИЭИ Госэкономплана Республики Беларусь.
220086, г.Минск. ул.Славинского, I, кс п.I.