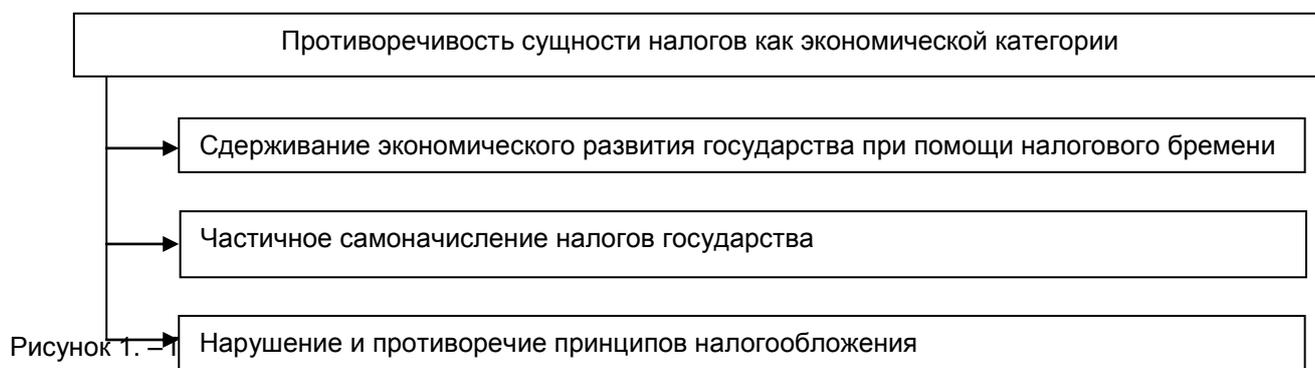


## НАЛОГИ КАК ИСТОЧНИК ЭКОНОМИЧЕСКИХ ПРОТИВОРЕЧИЙ

Налоги, являясь экономической категорией, пронизывающей все социально-экономические сферы общества, занимают особое место в системе управления социально-экономическими процессами. Преобразование налоговой системы страны всегда непосредственно связано с развитием и изменением форм государственного устройства. Налоги являются инструментом распределения национального богатства и основным источником дохода государства, поэтому ни одно государство, выступающее в качестве политической организации общества, не способно обойтись без налоговых доходов.

Налоги – это общественная категория, отражающая конкретные историко-экономические условия жизни людей и государства. Так, Адам Смит выделил важные принципы налогообложения, рассматривал важную роль рынка в экономическом развитии народов по поводу накопления богатства. Давид Рикардо отмечал, что лучший налог – это меньший налог. Воззрения прошлого легли в основу современных представлений о роли налогов и их функций. Жан Батист Сей заявлял, что государственное регулирование в области налогообложения является искусством, поскольку государство должно взимать налоги так, чтобы предприятия могли успешно развиваться. Известный критик политической экономии Карл Фридрих Маркс утверждал в своем законе соответствия средств производства характеру производства, что налоговые доходы не должны быть основным источником бюджета государства. Государство, считал Маркс, должно обладать другими источниками дохода, такими как производство средств производства. Нельзя не согласиться с Карлом Марксом [2]. Действительно, опыт индустриализации Советского Союза, современный опыт Республики Беларусь подтверждают эффективность такого подхода. Государство для эффективного выполнения своих функций должно активно использовать неналоговые доходы, но тогда встает вопрос о структуре экономики. В рыночной экономике противоречие в области налогового регулирования стоит наиболее остро, поскольку она основывается на незыблемости интересов индивидуума. Налоги являются платой за интересы всего общества в целом, поэтому экономические противоречия проявляются наиболее остро. Рассмотрим основные из них (см. рисунок).



Первое противоречие проявляется в том, что налоговое бремя сдерживает экономическое развитие. Государство обеспечивает свои социальные функции благодаря налоговым поступлениям, которые напрямую зависят от финансовых возможностей производителей. Увеличение налогового бремени увеличивает краткосрочные поступления в бюджет, снижает предпринимательскую активность и уменьшает налоговые поступления в долгосрочном периоде, вынуждая государство прибегать к внешним заимствованиям. Уменьшение налогового бремени не позволяет государству выполнить свои обязательства в краткосрочном периоде, вынуждает его сокращать бюджет, прибегать к текущим заимствованиям, цена которых увеличивает расходы государства в будущем, заставляя в том числе увеличивать доходы путем повышения налоговых ставок. Государство в области налогового регулирования балансирует между краткосрочным и долгосрочным эффектом, накапливая внешние и внутренние обязательства. Возникает вопрос не в целесообразности применения налогов, а в размерах, структуре, форме контроля и уплаты.

Второе противоречие заключается в том, что государство частично само начисляет себе налоги. Это происходит из-за того, что государственные служащие, заработная плата которых начисляется из бюджета, также уплачивают налоги. Таким образом, государство обеспечивает себе норму доходности в бюджет в последующем периоде, по сути, возвращая часть уже выданных средств. В более древние времена государство освобождало определенные условия граждан (дворяне, казаки) от уплаты налогов за их государственную и военную службу – таким образом данное противоречие снималось.

Третье противоречие заключается в нарушении и противоречии принципов налогообложения. Принцип справедливости гласит, что каждый должен уплачивать налоги согласно своему достатку. С данной позиции справедливо утверждать о целесообразности введения прогрессивных налоговых ставок, что противоречит принципу равенства, согласно которому налоговое бремя должно быть равным для всех. Принцип подвижности (эластичности) противоречит принципу стабильности, поскольку необходимые гибкие изменения негативно влияют на стабильность и встречают противодействие с точки зрения принципа определенности и принципа удобства взимания налога, так как для вступления нормативных правовых актов в силу требуется время, которое уменьшает степень реакции налоговой системы. Принцип единства налоговой системы нарушается предоставлением возможностей регионам по изменению процентной ставки в пределах допустимых норм, что также противоречит принципу равенства. Принцип справедливости нарушается из-за несоответствия прав и обязанностей налогоплательщиков и государства, так как налогоплательщики несут уголовную и административную ответственность перед государством за нарушение налогового законодательства и обязаны уплачивать штрафы, а государство не обязано возвращать и уплачивать (вознаграждение) за излишнее взыскание налогов и необоснованное наложение штрафов. Вместе с тем налогоплательщик имеет право на их возмещение через суд, но только при наличии воли, времени и средств на судебные издержки.

Говоря о недостатках капиталистической формы организации хозяйства в сфере налогообложения, следует отметить социалистический опыт и рассмотреть сущность налогов в административно-командной экономике [3].

Социалистическая форма организации хозяйства представляет собой укрупненный государственный сектор с развитыми производственными секторами, которые позволяют снизить роль налогов в доходах бюджета. Налоги в данном случае являются скорее средством статистического подсчета масштабов государственного и негосударственного секторов экономики. Сущностью социалистической системы является удовлетворение общественных ин-

тересов, и налоги в ней играют не регулирующую, а распределительную роль в целях денежно-кредитной политики государства и статистическом анализе. Планирование хозяйства снижало риски производства, система фиксированных цен позволяла регулировать инфляцию, проявляющуюся в дефиците товаров, путем структурных преобразований в экономике. Налоги в советской системе выполняли иные функции, поэтому рассматривать их в качестве экономических противоречий было бы нецелесообразно, так как они были частью иной формы организации национального хозяйства.

Необходимость существования частного сектора экономики диктует другие правила устройства системы налогообложения в постсоциалистической однополярной модели мировой экономики. Конкурентная борьба проецируется на борьбу между государственным и частным секторами. Интересен в данном случае опыт Китая по достижению компромисса между свободными предпринимателями и интересами государства. Китай имеет серьезные противоречия налоговой системы, предоставляет высокие налоговые вычеты по корпоративному подоходному налогу и возмещает НДС по экспорту частично, широко применяет свободные экономические зоны и предоставляет широкие права местным налоговым органам, поэтому о единстве налоговой системы говорить не приходится. Китай формирует бюджет преимущественно из налога на доходы физических лиц и не полностью гарантирует пенсионное и медицинское страхование граждан. Таким образом, Китай, как пример наиболее развивающейся экономики в современном мире, частично выполняет социальные функции, имеет противоречия налоговой системы, противоречия социалистической и капиталистической форм организации хозяйства. Вместе с тем развивается он эффективно. Отец современной китайской экономики, вождь Ден Сяопин, сказал по поводу противоречия экономической политики КНР: «Какая разница какого цвета кошка, главное, чтобы она ловила мышей».

Достаточно подробно заинтересованность государства в использовании налога как формы разрешения противоречий отражена в работах отечественных и зарубежных исследователей (Калинина О.В., Елицур М.И., Юрзинова И.Л., McGuire M.C., Olson M.L., Rothbard M.N.) Так, например, по мнению Калининой О.В., предшествующие экономические исследования не объясняли ни различие стимулов, воздействующих на диктаторские и демократические правительства, ни их влияние на ставку налога, распределение доходов и обеспечение производства общественных благ [1].

Таким образом, противоречия, возникающие между налогообложением и отдельными элементами хозяйственного механизма, тесно связаны с созданием новой особой формы взаимоотношений государства и налогоплательщика. Главное препятствие становления эффективной налоговой системы страны – кризис экономики. В контексте экономических противоречий налогов хотелось бы подытожить, что не только налоги являются источником экономических противоречий, но и вопросы о природе стоимости, процента, денег и организации хозяйства. Роль экономистов заключается в том, чтобы понять причины этих противоречий, эффективно их использовать с целью последовательного устранения.

### Литература

1. *Русаковский, И.Г.* Налоги и налогообложение : учеб. пособие для вузов / И.Г. Русаковский, В.А. Кашина. – М. : Финансы : ЮНИТИ, 2011. – 240 с.
2. *Салихов, Б.В.* Экономическая теория : учебник / Б.В. Салихов. – М.: Дашков и К, 2016. – 724 с.
3. *Ведута, Н.И.* Экономическая кибернетика / Н.И. Ведута. – Минск : Наука и техника, 1971.