

Т. А. Ночевкина¹

МЕСТО И РОЛЬ НАЛОГОВ В ЭКОНОМИЧЕСКИХ ОТНОШЕНИЯХ

Налоговые теории представляют собой модели построения налоговых систем государства с различной степенью обобщения. Экономисты разных стран разрабатывали налоговые теории, которые отражали различные взгляды на проблемы налогообложения. В данной статье рассмотрено преобразование налоговых теорий.

Ключевые слова: *налоги, теории, А.Смит, классическая теория налогов, трансформация теорий.*

Налоговые теории представляют собой модели построения налоговых систем государства с различной степенью обобщения. Экономисты разных стран разрабатывали налоговые теории, которые отражали различные взгляды на проблемы налогообложения.

Одной из первых была разработана теория обмена. Суть теории обмена объясняла возмездный характер налогообложения, т. е. через налог граждане как бы покупают у государства услуги по защите личности, поддержанию порядка. Эта теория существовала в условиях средних веков.

В эпоху просвещения появляется разновидность теории обмена — атомистическая теория. Ее представителями выступали французские просветители Себастьян Ле Претр де Вобан — теория «общественного договора» и Шарль Луи Монтескье — теория «публичного договора».

Согласно атомистической теории налог — результат договора между сторонами, по которому подданный вносит государству плату за различные услуги. Налоги выступают обязательной платой общества за мир и выгоды гражданам. Получается обмен одних ценностей на другие, хотя подобная сделка не является добровольной и часто не может считаться справедливой.

Английский философ Томас Гоббс, французские мыслители Вольтер, Оноре Мирабо разработали теорию, согласно которой налоги выступали платой за выгоды и мир для граждан.

¹ © Татьяна Аркадьевна Ночевкина, старший преподаватель кафедры финансового менеджмента Института экономики и управления Дальневосточного государственного технического рыбохозяйственного университета, ул. Луговая, 52-Б, г. Владивосток, Приморский край, 690950, Россия, e-mail: 3011978@mail.ru.

I. НАЛОГОВАЯ ПОЛИТИКА РОССИИ: ПРОБЛЕМЫ И ПЕРСПЕКТИВЫ

В первой половине XIX в. швейцарский экономист Жан Симонд де Сисмонди (1773–1842 гг.) в своей работе «Новые начала политэкономии» сформулировал теорию налога как теорию наслаждения, согласно которой налоги есть цена, уплачиваемая гражданином за получаемые им от общества наслаждения в виде общественного порядка, правосудия, обеспечения личности и собственности.

В этот же период складывается теория налога как страховой премии, представителями которой выступили французский государственный деятель Адольф Тьер и английский экономист Джон Рамсей Мак–Куллох. По их мнению, налоги — это страховой платеж, который уплачивается подданными государству на случай наступления какого–либо риска.

Классическая теория налогов (теория налогового нейтралитета) имеет более высокий теоретический уровень и связывается с научной деятельностью английских экономистов Адама Смита, Давида Рикардо и их последователей. Сторонники этой теории рассматривали налоги как один из видов государственных доходов, которые должны покрывать затраты по содержанию правительства. При этом какая–либо иная роль (регулирование экономики; страховой платеж, плата за услуги и др.) налогам не отводилась. Данная позиция основывалась на теории рыночной экономики, которую разрабатывал А. Смит. В рыночных условиях удовлетворение индивидуальных потребностей достигается путем предоставления экономической свободы, свободы деятельности субъектам.

А. Смит выступал против централизованного управления экономикой. Не уделяя внимания доказательствам, он считал априори, что децентрализация позволяет обеспечить максимальное удовлетворение потребностей. Несмотря на то, что рыночная экономика не подлежит управлению какой–либо коллективной волей, она подчиняется строгим правилам поведения. В своей работе «Исследование о природе и причинах богатства народов» А. Смит подробно анализирует эти правила, к примеру, стремление свободной конкуренции приравнять цену к издержкам производства, что оптимизирует распределение ресурсов внутри отраслей.

А. Смит также считал, что правительство должно обеспечивать развитие рыночной экономики, охраняя право собственности. Для выполнения данной функции государству необходимы соответствующие средства. Поскольку в условиях рынка доля прямых доходов государства (от государственной собственности) существенно уменьшается, основным источником покрытия указанных выше расходов должны стать поступления от налогов. Что касается затрат по финансированию иных расходов (строительство и содержание дорог, содержание судебных учреждений и т. д.), то они должны покрываться за счет пошлин и сборов, уплачиваемых заинтересованными лицами. При этом считалось, что, поскольку налоги носят

безвозмездный характер, пошлины и сборы не должны рассматриваться в качестве налогов.

Учение о правовом государстве приводит к появлению новых теорий, а именно теории жертвы (основатели Н. Канар, Б. Мильгаузен, Д. Милль) и теории коллективных потребностей (основатели Э. Селигман, Р. Стурм, Л. Штейн, А. Шеффле, Ф. Нитти).

Обе теории содержат идею принудительного характера налога, трактуя налог как обязанность, вытекающую из самой сути государственного устройства общества. Теория жертвы возникла в XIX в., сохранив свою актуальность и в первые десятилетия XX в.

Теория коллективных потребностей отразила реалии конца XIX — начала XX в., обусловленные необходимостью обоснования роста государственных расходов и увеличения налогового гнета. По словам французского ученого-правоведа Поля Мари Годме, представителя классической теории, единственная цель налога — финансирование государственных расходов. Эта концепция, ограничивающая роль налога «снабжением касс казначейства и признающая лишь чисто финансовые функции налога», связана с концепцией «государство-жандарм».

Однако развитие экономических отношений привело к трансформации и смягчению этой теории. Так, не отрицая влияния налогов на экономику, сторонники неоклассических налоговых воззрений, исходили из того, что следует избегать такого искажения экономического процесса, при котором происходит благоприятствование одним отраслям производства во вред другим, или, иначе говоря, призывали к благоразумию при использовании налогообложения в экономических процессах.

Противоположностью классицизма выступила кейнсианская теория, которая основана на разработках английских экономистов Джона Мейнарда Кейнса и его последователей. Центральная мысль этой теории состоит в том, что налоги являются главным рычагом регулирования экономики и выступают одним из слагаемых ее успешного развития.

По мнению Дж. Кейнса экономический рост зависит от денежных сбережений только в условиях полной занятости. Однако полной занятости практически невозможно достичь. В этих условиях большие сбережения мешают экономическому росту, поскольку они не вкладываются в производство и представляют собой пассивный источник дохода. Чтобы устранить негативные последствия, излишние сбережения следует изымать с помощью налогов.

Налоговая теория монетаризма, выдвинутая в 50-х годах профессором экономики Чикагского университета Милтоном Фридменом, основана на количественной теории денег. По мнению ее автора, регулирование экономики можно осуществлять через денежное обращение, которое зависит от количества денег и банковских процентных ставок. При

I. НАЛОГОВАЯ ПОЛИТИКА РОССИИ: ПРОБЛЕМЫ И ПЕРСПЕКТИВЫ

этом налогам отводится не такая важная роль, как в кейнсианских экономических концепциях. В данном случае налоги наряду с иными механизмами воздействуют на денежное обращение. В частности, через налоги изымается излишнее количество денег. В теории монетаризма и кейнсианской теории налоги уменьшают неблагоприятные факторы развития экономики. Однако если в первом случае этим фактором являются излишние деньги, то во втором — излишние сбережения.

Теория экономики предложения, сформулированная в начале 80-х годов американскими учеными М. Бернсом, Г. Стайном и А. Лэффером, в большей степени, чем кейнсианская теория, рассматривает налоги в качестве одного из факторов экономического развития и регулирования. Данная теория исходит из того, что высокое налогообложение отрицательно влияет на предпринимательскую и инвестиционную активность, что в конечном итоге приводит к уменьшению налоговых платежей. Как следствие, предлагается снизить ставки налогообложения и предоставить корпорациям все возможные льготы. Таким образом, снижение налогового бремени, по мнению авторов теории, приводит к бурному экономическому росту.

К частным теориям налогов относится в первую очередь теория соотношения прямого и косвенного налогообложения. Финансовая наука долго искала ответ на вопрос, каково влияние прямого и косвенного налогообложения на создание сбалансированной налоговой системы, считая, что прямое налогообложение предназначено для уравнивательных целей, а косвенное — для эффективного получения поступлений.

Во второй половине XIX в. ученые пришли к выводу, что построить сбалансированную систему можно, лишь сочетая на практике обе формы обложения, но с преобладанием его прямых форм.

В основе теории единого налога лежит мысль, что налоги уплачиваются из одного источника — доходов. Поэтому единый налог видится теоретически более целесообразным, простым и рациональным, чем взимание множества отдельных налогов. Однако практика налогообложения в разных странах многократно доказала несостоятельность и неосуществимость данного подхода.

Большое влияние на теоретические аспекты налогообложения оказала и социально-политическая природа налогов. Особенно это проявилось в соотношении теорий пропорционального и прогрессивного налогообложения. Это было вызвано тем, что, поскольку налог всегда есть ущемление и изъятие собственности, любая налоговая система так или иначе объективно отражает соотношение классовых и групповых интересов, социальных сил, а также их расстановку.

Теории пропорционального налогообложения базируются на ослаблении налогового нажима по мере увеличения объекта

налогообложения (налогооблагаемые суммы). Защитниками этой теории всегда выступают наиболее имущие классы.

Теории прогрессивного налогообложения основаны на усилении налоговой нагрузки по мере роста доходов и имущественного состояния плательщика.

В поддержку прогрессивной теории всегда выступали ведущие сторонники социалистического переустройства общества Карл Маркс и Фридрих Энгельс. Данная теория окончательно сложилась в середине XIX в., но ее элементы встречаются в работах А. Смита, а также в работах французских просветителей Жана Жака Руссо и Жана Батиста Сэя.

Теория переложения налогов изучает справедливость распределения налогового бремени в зависимости от форм налогообложения, эластичности спроса и предложения.

Основоположником теории переложения считается английский философ Джон Локк, который, сделав вывод о том, что все налоги в конечном счете падают на собственника земли, предлагал конкретные пути и методы разрешения этой проблемы.

В конце XIX в. профессор Колумбийского университета Эдвин Селигмен изложил основные положения этой теории и указал две ее разновидности: переложение с продавца на покупателя (как правило, это происходит при косвенном налогообложении) и переложение с покупателя на продавца (косвенные налоги в случаях, когда цена на какой-либо товар слишком велика из-за высоких ставок, например акцизов, что существенно ограничивает спрос на этот товар).

-
1. Налоги: Учебное пособие. Под ред. Д. Черника. — 2-е изд., перераб. и доп. — М.: «Финансы и статистика», 2007. — С.4.
 2. Пушкарева В. История финансовой мысли и политики налогов. — М.: Инфра-М, 2008, — С.59.
 3. Блауг М. Экономическая мысль в ретроспективе. — М.: Дело ЛТД, 2008. — С.54.
 4. Кейнс Дж. М. Общая теория занятости, процента и денег. — М.: Прогресс, 1978. — С.365.