

ББК 65.262.10
УДК 336.1
Ш78

Ф.А. ШОСАИДОВ

ТЕОРИЯ ОБРАЗОВАНИЯ ДЕНЕЖНОЙ ФОРМЫ СТОИМОСТИ И ЕЕ ВЛИЯНИЕ НА СИСТЕМУ НАЛОГОВЫХ ОТНОШЕНИЙ

Эффективность трансформационных процессов в Республике Таджикистан требует создания и внедрения соответствующей требованиям времени налоговой системы. Такая налоговая система может быть, на наш взгляд, разработана при условии максимального учета достижений и недостатков мировой науки о финансах, практики индустриально развитых стран в области налоговой политики и практики. Конечно, сказанное ни в коем случае не означает, что мы должны внедрять в РТ конкретный пример отдельно взятой страны (пусть даже высокоразвитой), без учета специфических особенностей экономики, производственных традиций и менталитета РТ. Таким образом, разработка эффективной для условий РТ налоговой системы должна базироваться на знании основ налоговой науки и тенденций глобальных процессов, происходящих в налоговой практике. Здесь как раз и требуются положительные примеры индустриально развитых стран, механизмы работы налоговых систем этих государств (или группы стран).

Иными словами, для того чтобы ответить на вопрос, какую налоговую систему считать рациональной для практики Республики Таджикистан, необходимо обратиться к исследованию методологии налогообложения, заключающейся в системе методов, объединяющих теорию и практику налогообложения.

На наш взгляд, эффективность создаваемой налоговой системы еще более возрастёт, если придерживаться методологии, которая сформирована на фундаменте теории стоимости, потому что налоги - это часть стоимости, созданной в обществе, и, самое главное, - это денежная форма этой стоимости. Конечно, мы будем при этом абстрагироваться от некоторых видов налогов, взимаемых в натуральной форме, поскольку они имеют место, как правило, в условиях неразвитого денежного хозяйства.

Таким образом, познавая особенности образования и распоряжения денежными формами стоимости, мы приблизимся к пониманию дуализма налогов как объективной экономической категории. [1, с.11]. Только так мы сможем понять, почему налоги во все времена воспринимались как общественное зло. К сожалению, так до сих пор судят о налогах и практике налогообложения во всем мире, в частности в РТ, поскольку действующая налоговая система во многом препятствует развитию экономики и не способствует успешному решению проблемы бедности основной массы граждан нашей страны. [2, с.28] Это наводит на мысль, что налоги -

универсальное средство, и при желании с их помощью можно сразу за короткое время решить все проблемы.

Исследуя методологию налогообложения, важно установить главное – сущностную основу налогов как общественно необходимого явления, и понять, почему индустриально развитые страны используют в основном налоги (не административные) как метод управления бюджетными отношениями и опосредованного воздействия на процесс производства товаров и услуг. Необходимо искать ответы на вопросы: почему именно налоги могут выступать основным и главным рычагом достижения государством относительного равновесия между общественными потребностями и ресурсами по их удовлетворению? Каким образом, используя налоги, государство достигает рационального использования природных богатств, в отдельных случаях облагая штрафами экологически вредные производства? Насколько налоговые сборы в странах с развитой рыночной экономикой позволяют государству решать и социальные задачи на должном уровне? Насколько в этих странах налоги наряду с другими финансовыми процессами являются индикаторами состояния экономики? Позволяет ли финансовое состояние страны своевременно выявлять потребность в налоговых реформах, приводить в соответствие потребности общества в общенациональном фонде денежных средств и налоговый потенциал страны.

Известно, что индикативное налогообложение позволяет принять решение о реформировании как всей налоговой системы, так и ее отдельных элементов, включая методики исчисления отдельных налогов. Здесь все зависит от того, насколько точно определено воздействие (положительное или отрицательное) налоговой системы на экономику страны. Исходя из этого, принимается решение: налоговые реформы должны быть частичными или системными.

Особенно трудными, как в методологическом, так и в практическом отношении являются системные реформы. Потому что налоговая система является крайне сложным экономико-правовым организмом, степень этой сложности зависит не только от системы распределительных и перераспределительных отношений, но и от существующего политического устройства государства. Иногда такие влияния приводят налоговую систему в противоречивое состояние.

Все это требует, чтобы мы наравне со сравнением различных налоговых систем повысили уровень качественного анализа изменения стоимости, как общественной, так и отчуждаемой, путем распределения и перераспределения, с тем чтобы добиться роста общественной стоимости, обеспечивающей достаточный уровень благосостояния народа.

Для решения последней задачи используется комплекс методологических приемов, именуемый системным подходом. По мнению И.А. Блауберга, при этом «приращение знания достигается не только за счет получения нового эмпирического знания и его теоретической обработки, но и за счет новых способов организации уже имеющегося знания» [3.с 14].

Для того, чтобы в процессе системного анализа не путать уровни исследуемой реальности и категории, ее отражающие, весь социально-экономический и исторический массив реальности, ученый В. Куканов условно разделил его на

несколько (шесть) более или менее явно выделяющихся уровней [4, с.112-124]. По мнению автора, шесть уровней позволяют дать наиболее полную аргументацию системного подхода применительно к стоимостным отношениям. По его мнению, эти шесть уровней помогают определить, с известной степенью относительности, критерии оптимального налогообложения. Когда находится критическая точка паритета государственных потребностей и частных экономических интересов, т.е. когда налог становится не злом, а благом, с одной стороны, а с другой - достигается относительное равновесие между фискальной, регулируемой и интегрирующей функциями налога.

Зная, что социально-экономическую реальность трудно уложить в какую либо теоретическую схему, В. Куканов рекомендует производить разметку уровней, сообразуясь с количественными и временными способами их частей или элементов человеческого сообщества, которым примерно соответствуют рассматриваемые явления ценностно-стоимостного ряда. Они следующие [4, с.112-124]:

0 – философский, или общечеловеческий уровень (нулевым он назван потому, что отражает не только общественные отношения, но и отношения другого класса – отношения к природе). Действительно, как бы он ни назывался, под какую бы научную теорию он ни был подведен – налог как философская категория всегда умозрительно воспринимается как общественная повинность трудоспособной части населения нести бремя общественных затрат;

1 – международный, или формационный уровень. Здесь мы также наблюдаем налоговый процесс, но уже в формализованном виде. Это выражается в совокупности неких денежных потоков, подчиняющихся системе закономерностей. В нашем случае мы получаем представление возникновении и эволюции налогообложения, факторах (субъективных и объективных), влияющих на ход его развития. Исходя из этого, наука и практика формулируют и применяют различные системы налогообложения. Одни такие системы устойчивы и могут служить долго, а другие, не выдержав проверки временем, уходят в историю;

2 – общественный, или государственный, или общенародный, или политэкономический уровень. В данном случае, исследуя систему налогообложения, мы получаем картину налоговых правоотношений в конкретном пространстве и времени, качественную и количественную характеристику налогового законодательства, методико-технических особенностей налогового производства, которые имеют место в любом государстве в зависимости от уровней государственного устройства, бюджетно-налоговых полномочий каждого из них;

3 – классовый, или региональный, или ведомственный, или национальный, или экономический. Здесь выявляется специфика подсистемы налогового регулирования и ее роль в решении текущих и стратегических государственных задач. Можно выявить особенности предоставляемых налоговых льгот (стимулирование отраслей хозяйствования и видов деятельности), их регулирующее действие, а также меры налоговой ответственности за нарушение законодательства (налоговые санкции);

4 – групповой, или корпоративный, или кооперативный, или фирменный, или хозяйственный уровень. На этом уровне становится явным рациональность или

неэффективность системы налогообложения. Как раз здесь можно получить количественную характеристику налогового бремени или блага;

5 – индивидуальный, или личностный, или конкретный, или потребительный, или обыденный уровень. Здесь чувствуется влияние налога на семейный бюджет и имущественное благополучие граждан.

Эта классификация позволяет подвергать систематизированному анализу разномасштабные процессы, которые реально протекают в обществе, и видеть, что стоимостные процессы являются частью реальности, ее разномасштабными видами.

Следует отметить, что, по сути, В. Куканов пришел к мысли, которую можно было бы получить из методологической постановки проблемы В.А. Медведевым [5, с.75]. Граница между экономией живого и овеществленного труда относительна и подвижна, она зависит от того, в каких пространственных и временных рамках рассматривается производство. С точки зрения данного производственного процесса, на отдельном предприятии труд, заключенный в предметах и средствах труда, и есть труд прошлый и овеществленный. Если же производство брать не как локальный акт, а как процесс, происходящий в масштабе всего общества, то чем продолжительнее по времени берется отрезок времени, тем большая доля труда, воплощенная в предметах труда, выступает как живой труд.

Из этого можно сделать вывод о том, что всё богатство человеческой цивилизации создано живым трудом предшествующих поколений. На верхних этажах следовало бы различать пассивно существующее богатство природы и овеществленного труда, потенциально готовое удовлетворить человеческие потребности при приложении труда, а также активное богатство, самовозрастающее, подобно капиталу, от приложения живого труда. Т.Ф. Юткина, разрабатывая различные концепции налогообложения, моделируя предполагаемые результаты, предлагает отталкиваться именно от этой методологической установки [6, с.10]. Она считает, что из сопоставления регулирующих данных можно отбирать более экономичные налоговые концепции, которые затем в порядке эксперимента как законодательные нормы будут апробированы на практике. Исследуя методом систематики природные богатства, можно понять, что наибольшее значение для прироста этих «качеств высшего уровня» имеют не столько различные трудовые вклады (рабочих), реализуемые на конкретных уровнях материального производства, сколько творческие вклады изобретателей, фундаментальные открытия ученых, которые непосредственно приумножают общечеловеческое достояние, внося вклад в культуру человеческой цивилизации. С развитием техники и технологии, наметилась тенденция выражается перепоручения рутинного труда автоматам. Следует отметить, что эта тенденция все ярче.

Разработка и производство этих товаров и технологий требует прежде всего реализации такой финансовой, в частности и налоговой политики, которая стимулировала бы освоение новейшей техники, технологий производства, а также широкого ведения научно-исследовательских и опытно – конструкторских работ. Иными словами, наступает время, когда субъекты хозяйствования, которые имеют технику и технологию высочайшего класса, выпускают наукоемкую продукцию, значительную часть которой поставляют на экспорт. В этом случае им приходится

платить налогов и других платежей меньше (на единицу продукции), чем тем производствам, которые не имеют современной техники и недогружают имеющиеся производственные мощности. В Республике Таджикистан в настоящее время, по данным официальной статистики, задействовано от 5 до 12% производственной мощности страны [7, с.45]. В этом случае, казалось бы, они должны платить такие налоги, которые максимум в течение трех лет приедут их к банкротству.

Все это делает абсолютно ненужные в демократическом мире затраты необходимыми. Конечно, эти затраты влияют на формирование стоимости не прямо, а косвенно, как «накладные расходы», но их присутствие все равно существенно. Именно эти расходы и воспринимаются на личностном, групповом, классовом уровне (на низших звеньях) как дополнительные, а иногда и как ненужные. Все это сдерживает темпы производства и, как следствие, ход общественного производства.

В действительности же они в большинстве стран являются затратами общественно необходимыми, потому что сеть государственных институтов должна прогнозировать, разработать много вариантные планы развития национальных экономик, разработать механизм согласования интересов разных групп населения с позиций высших человеческих ценностей. Иными словами, желательно обеспечить развитие экономики по выбранной модели. Несомненно, в этом должна сыграть решающую роль система налогообложения, которая шаг за шагом должна подняться к целям приращения богатства нации в целом. Поэтому при построении налоговой системы конкретного государства необходимо рассчитать и соизмерить затраты и результаты труда от «низового», в нашем примере пятого уровня, до высшего – нулевого уровня созидательной деятельности. Другими словами, разработка налоговой системы страны должна учитываться наравне с учетом специфики экономики, глобальных явлений в налоговой науке и практике мирового хозяйства, особенно высокоразвитых стран; на основе многовариантных расчетов вероятного состояния национальной экономики при изменении ставок конкретных налогов, платежей или введением новых налогов и платежей. При этом необходимо особо учитывать, что народнохозяйственный или национальный уровень должен быть оценен выше по приоритету, чем государственный (конкретнее фискальный), ибо главная цель государственного института - это умножение национального богатства, то есть общенациональной стоимости.

Следует отметить, что именно в согласовании разноуровневых экономических, социальных и политических интересов выражается процесс распределения денежной формы стоимости на уровне первичного звена, где эта стоимость создается. Этот процесс заключается в конкретных отношениях субъектов хозяйствования, борющихся за рынки сбыта своих товаров. Если в развивающихся странах согласование интересов зачастую происходит под влиянием сильной административной власти, то в индустриально развитых странах она происходит на рынке товаров, труда и капиталов. Иными словами, побеждает сильнейший и лучший. Хотя в обоих случаях предпочтение должно быть на стороне экономических методов управления, максимально снижающих степень вмешательства государства. Известно, что цель любого государства, в конечном счете, есть максимизация прибыли. Эта цель и определяет конечную цель всей государственной политики, в частности и налоговой

политики. Иными словами, внедряемая налоговая система государства должна быть такой, чтобы национальный доход увеличился и приближался к мировому уровню.

Это означает, что кто лучше работает, внедряет лучшую технику, выпускает наукоемкую продукцию, работает по производству экспортируемых товаров и технологий, широко ведет научно-исследовательскую и опытно-конструкторскую работу, должен за истраченный капитал платить меньше, чем тот, у кого плохое усердие и низкий уровень техники и технологий.

Список использованной литературы:

1. Юткина, Т. Ф. *Налоги и налогообложение: учебник* / Т.Ф. Юткина. -М.: Инфра-М, 2000. -429 с.
2. Ризокулов, Т.Р. *Исследования развития предпринимательства в городе Истаравшане* / Т.Р. Ризокулов. –Худжанд: Ношир, 2001. -120 с.
3. Блауберг, И.А. *История финансовой мысли и политики налогов* / И.А. Блауберг. -М.: Инфра-М, 1996. -274 с.
4. Куканов, В. *О системности трудовой теории стоимости* / В.О. Куканов // *Вопросы экономики*, 1990, №7, -С.112-124.
5. Медведев, А.Н. *Как планировать налоговые платежи. Практическое руководство для предпринимателей* / А.Н. Медведев. –М., 2006. -502 с.
6. Юткина, Т.Ф. *Методические основы налогообложения* /Т.Ф. Юткина. –М.: Издательство Сыктывкарского университета. -1995. -224 с.
7. *Ежегодный статистический сборник. -Душанбе, Агентства по статистике при Президенте РТ, 2012. -262 с.*

Reference Literature

1. Yutkina T.F. *Taxes and Taxation: manual* / T.F. Yutkina. – M.: Infra-M.,2000. -426pp.
2. Rizokulov T.R. *Researches of Eutrepneurship Development in the Town of Istaravshan* / T.R. Rizokulov. – Khujand: Noshir, 2001. -120pp.
3. Blauberg I.A. *The History of Financial Ideas and Policy of Taxes* / I.A. Blauberg. – M.: Infra-M, 1996. – 274pp.
4. Kukanov V. *On the Systemic Structure of Value Labour Theory* / *Issues of Economy*, 1990, #7. – pp. 112-124.
5. Medvedov A.N. *How to Plan Tax Payments. Practical guidance-book for entrepreneurs.* – M., 2006. – 502pp.
6. Yutkina T.F. *Methodical Grounds of Taxation.* – M.: Publishing-house: Syktyvkar University. – 1995. -224pp.
7. *Annual statistical collection. Dushanbe. Agency on statistics under RT President. 2012. – 262pp.*

Ф.А. Шосаидов

Теория образования денежной формы стоимости и ее влияние на систему налоговых отношений

Ключевые слова: денежная форма стоимости, налоговые отношения, налоговая политика, налоговая практика, теория стоимости, налоговые реформы, налоговая система, стоимостные отношения.

В научной статье предпринята попытка осмыслить и проанализировать основные положения теории образования денежной формы стоимости и её влияние на систему налоговых отношений. Для достижения поставленных целей автор провел экскурс в существующие теоретические основы образования денежной формы стоимости согласно закономерностям экономической теории. Таким образом, стало возможным раскрытие основных направлений теоретического формирования системы налоговых отношений. Автором установлено главное, ведущее в методологии налогообложения — сущностная основа налогов как общественно необходимого явления. В результате выявлены основные причины использования налогов индустриально развитыми странами как метода управления бюджетными отношениями и инструмента воздействия на процесс производства товаров и услуг.

The Theory of Formation in Regard to Cost Monetary Cost Form and its Impact upon the System of Tax Relations

Key words: *monetary cost form, tax relations, tax policy, tax practice, cost theory, tax reforms, tax system, cost relations*

In his article the author makes an endeavour to comprehend and analyze the main provisions of the theory of formation in regard to monetary cost form and its impact on the system of tax relations. In order to achieve the goal set the author made an excursion into the existing theoretical grounds concerned with the issue in question according to the regularities of economic theory. Thus, a revelation of the main streamlines in reference to the theoretical formation of the system of tax relations has become possible.

The author elaborated the leading thing in taxation methodology – essential grounds of taxes as a socially needed phenomenon. In the outcome he elicited the principal reasons accounting for utilization of taxes by industrially developed countries being a method of management in reference to budget relations and an instrument of sway over the process of goods productions and services rendered.

Сведения об авторе:

Шосаидов Файзулло Азамович, старший преподаватель кафедры финансов и кредита Института экономики и торговли Таджикского государственного университета коммерции (Республика Таджикистан, г.Худжанд), e-mail: shosaidov-Fa@mail.ru

Information about the authors:

Shosaidov Fayzullo Azamovich, senior teacher of the department of finances and credits of the Institute of economy and trade under the Tajik State University of Commerce (Tajikistan, Khujand), e-mail: shosaidov-Fa@mail.ru