

УДК 336.14

О НЕОБХОДИМОСТИ БЕЗНАЛОГОВОГО БЮДЖЕТА

Оскембеков И.

Независимый исследователь

Караганда, Казахстан

Аннотация

Обеспечение доходов бюджета является важной задачей государства, которую оно всегда решало и решает через налогообложение. Однако такой способ решения нельзя считать эффективным. В работе рассмотрены принципиальные недостатки налогообложения, которые отрицательно влияют на экономическое состояние государства и определяют его негативную сущность. Это обстоятельство дает основание говорить о задаче обеспечения доходов бюджета, как о проблеме государства. В работе дано обоснование проблемы на примере российского бюджета. Предложена идея решения проблемы, которая сводится к организации эмиссионно-финансовой деятельности, как новой деятельности государства, способной полностью обеспечивать государственный бюджет финансовыми средствами и позволяющей отказаться от налогообложения. Рассмотрены положения, на которых основана предлагаемая идея. Дана характеристика новой эмиссионно-финансовой деятельности государства.

Ключевые слова: государственный бюджет, налогообложение.

ON THE NEED FOR A TAX-FREE BUDGET

Oskembekov I.

Independent researcher

Karaganda, Kazakhstan

Annotation

Providing budget revenues is an important task of the state, which it has always solved and is solving through taxation. However, this solution cannot be considered effective. The work examines the fundamental shortcomings of taxation, which negatively affect the economic state of the state and determine its negative essence. This circumstance gives grounds to talk about the task of ensuring budget revenues as a problem of the state. The paper provides a rationale for the problem using the example of the Russian budget. An idea has been proposed for solving the problem, which boils down to the organization of emission-financial activities as a new activity of the state, capable of fully providing the state budget with financial resources and allowing one to refuse taxation. The provisions on which the proposed idea is based are considered. The characteristics of the new emission and financial activity of the state are given.

Keywords: state budget, taxation.

В рамках государства, как экономической системы, протекает деятельность, направленная на удовлетворение его потребностей – в управлении государством, обеспечении внешней и внутренней безопасности, реализации социальной политики, обеспечении и развитии здравоохранения, образования, науки, культуры, спорта и т.д. Источником финансирования этой деятельности выступают денежные средства государства – средства государственного бюджета (в том числе средства государственных внебюджетных фондов). От размера государственного бюджета зависит то, какие и как полно будут удовлетворены потребности государства, а значит, зависит общее состояние государства. Поэтому обеспечение и увеличение доходов бюджета всегда были и будут важными задачами государства.

Рассмотрим, в каком состоянии находится решение данных задач на примере государственного бюджета России, представляющего собой трехуровневую систему.

Российская бюджетная система (далее – бюджет) получает четыре вида дохода:

1) налоговые доходы, доля которых в бюджете по данным федерального казначейства составляет около 64 % [1];

2) страховые взносы на обязательное социальное страхование – около 21 %;

3) неналоговые доходы – более 15 %;

4) безвозмездные поступления – менее 1 %.

Главным способом обеспечения доходов бюджета является налогообложение. Оно представляет собой комплекс мер по установлению, взиманию и уплате налогов, сборов и страховых взносов, регулируемый налоговым кодексом и соответствующими федеральными законами. Этим способом государство обеспечивает свой бюджет доходами, суммарная доля которых превышает 84 %.

Налогообложение основано на закрепленном конституцией страны положении [2, ст. 57], по которому содержание государства является обязанностью его граждан (точнее, его экономических агентов, в число которых могут входить и иностранные физические и юридические лица), и имеет следующие характеристики:

- Налогообложение предполагает налоговые отношения с государством. Эти отношения, устанавливаемые государством, имеют принудительный характер.

- Условием применения налогообложения является наличие объекта налогообложения (доходы, имущество, экономическая деятельность). То, что относится к объектам налогообложения, определяет государство.

- Налогообложение применяют к физическим и юридическим лицам, обладающим объектами налогообложения. Эти лица, участвуя в налоговых отношениях, становятся субъектами налогообложения, налогоплательщиками.

- Источником налогообложения являются денежные средства налогоплательщика.

- Размер налогообложения определяется ставкой (в процентах или в абсолютном выражении), устанавливаемой государством и относимой к единице объекта налогообложения.

- Налогообложению соответствует период времени, в котором должен быть сформирован объект налогообложения и осуществлен платеж в бюджет налогоплательщиком.

Другой характеристикой налогообложения являются его недостатки. Они имеют столь серьезный характер, что возникает вопрос об эффективности налогообложения, как способа формирования финансовой основы государства.

1. Налогообложение противоречит конституции страны. Согласно налоговому кодексу налогообложение предполагает принудительное и безвозмездное отчуждение у налогоплательщиков принадлежащих им денежных средств [3, ст. 8]. При этом согласно конституции принудительное отчуждение имущества (к которому относятся и денежные средства) для государственных нужд допустимо только на возмездной основе [2, ст. 35].

2. У налогоплательщиков отсутствует экономический интерес в налоговых отношениях. Налоговые отношения не предусматривают удовлетворение каких-либо потребностей налогоплательщиков и не дают им прямых экономических выгод.

3. Налогообложение отрицательно влияет на экономическую деятельность налогоплательщиков. Это влияние заключается в следующем:

- Налогообложение уменьшает экономическую активность налогоплательщиков, т.к., предполагая отчуждение денежных средств, снижает их доходы и финансовые возможности. Тем самым налогообложение несет в

себе финансовые потери для налогоплательщиков. Например, в 2019 г. эти потери составили 35,628 трлн. руб. в виде обязательных платежей в бюджет [1].

- Налогообложение уменьшает эффективность экономической деятельности, т.к. платежи в бюджет увеличивают издержки этой деятельности. Например, только налог на прибыль организаций, который в 2019 г. был равен 4,543 трлн. руб. [1], снижает эффективность российской экономики более чем на 20 %.

4. Налогообложение является затратным способом. Мероприятия по организации налогообложения подразумевают расходы двух видов [4, 5]:

- *издержки налогового администрирования*, т.е. расходы государства на взимание налогов и сборов, на содержание налоговых (Федеральная налоговая служба и ее территориальные органы) и других органов, связанных с налогообложением и налоговым контролем (таможенные и правоохранительные органы, арбитражные суды и т.д.), на подготовку и принятие налогового законодательства;

- *издержки налогового согласования*, т.е. расходы налогоплательщиков и иных лиц на мероприятия по уплате налогов, изучению и исполнению требований налогового законодательства, на аудиторские, консультационные и юридические услуги.

В издержках налогового администрирования большую часть занимают расходы на финансирование деятельности Федеральной налоговой службы – на них приходится более 150 млрд. руб. в год [6]. Однако преобладающими являются издержки налогового согласования. Они, по оценке на основе данных [7], в целом по экономике за год доходят до 1 трлн. руб.

5. Налогообложение подвергается отрицательному влиянию инфляции. При инфляции имеет место эффект Оливера-Танзи [8]. В период времени налогообложения, с момента начисления налогов и до момента их уплаты, эти доходы бюджета подвергаются обесцениванию. Чем

продолжительнее период и выше уровень инфляции, тем значительнее вклад данного эффекта.

6. Процесс налогообложения находится под влиянием субъективного фактора, т.к. главным действующим лицом этого процесса является налогоплательщик. Именно от него, от уровня его налоговой культуры зависит в итоге, получит бюджет запланированный доход или нет. Здесь важна роль государства в создании условий, способствующих исполнению налогоплательщиком своих обязанностей: издание законодательных актов, обеспечивающих эффективность налогообложения; формирование налоговой и правовой культуры граждан; эффективная работа контролирующих органов и т.д. При недоработке государства возрастает риск негативного влияния субъективного фактора на налогообложение, в результате которого у налогоплательщиков образуется задолженность по налогам и бюджет своевременно не получает доходы или вовсе лишен доходов из-за сокрытия объектов налогообложения. На то, что такое влияние имеет место и оно значительно, указывают следующие цифры. По данным Федеральной налоговой службы совокупная задолженность налогоплательщиков перед бюджетом за 2019 г. составила 1,8 трлн. руб. [9]. Доходы, скрывающиеся от налогообложения и питающие теневую экономику, оценивают в размере 39 % валового внутреннего продукта государства [10].

7. Налогообложение обладает свойством инфляционного фактора, которое проявляется в процессе увеличения налогообложения (при увеличении числа объектов или размера налогообложения). Наличие у налогообложения данного свойства обусловлено двумя обстоятельствами:

- налогообложение относится к ценообразующим элементам;
- налоговые составляющие цены не имеют товарного содержания.

8. Налогообложение снижает потенциальные доходы бюджета. Покажем это следующим образом.

Допустим, что налогообложение в рамках государства ограничено только налогом на добавленную стоимость (далее – НДС), который определяется налоговой ставкой (далее – C_n):

$$\text{НДС} = \text{ВДС} * C_n, \quad (1)$$

где ВДС – валовая добавленная стоимость, C_n выражена в долях единицы.

При этом, согласно теории Лаффера, зависимость НДС от C_n , описываемая параболической кривой – кривой Лаффера [11], является квадратичной функцией:

$$\text{НДС} = a * C_n^2 + b * C_n + c, \quad (2)$$

Из кривой Лаффера, у которой при минимальной и максимальной C_n (т.е. равной 0 и 1, соответственно) НДС = 0, а ветви направлены вниз, следует, что в уравнении (2) коэффициенты a и b равны по модулю, коэффициент a является отрицательным, коэффициент c равен 0:

$$\text{НДС} = a * (1 - C_n) * C_n. \quad (3)$$

Коэффициент a здесь имеет смысл валовой добавленной стоимости в базовом периоде (далее – ВДС_0), если базовым считать период, когда отсутствует налогообложение, т.е. $C_n = 0$:

$$\text{НДС} = \text{ВДС}_0 * (1 - C_n) * C_n, \quad (4)$$

Зависимость (4) графически представлена на рис. 1, где размер ВДС_0 условно принят равным 100 триллионам рублей.

Из уравнений (1) и (4) следует

$$\text{ВДС} = \text{ВДС}_0 * (1 - C_n). \quad (5)$$

Получается, что добавленная стоимость тоже зависит от налоговой ставки и эта зависимость, как показано на рисунке 1, обратно пропорциональная.

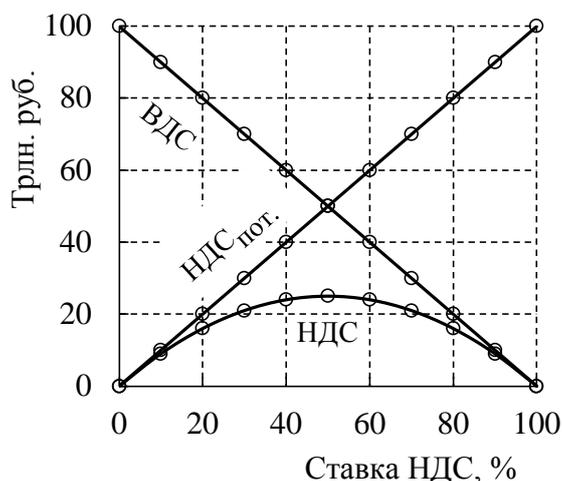


Рис. 1 – Влияние налоговой ставки на экономические показатели государства

Примечание – Собственная разработка автора

Уравнение (5) раскрывает негативную сущность налогообложения, которая проявляется в отношении экономических агентов и в отношении бюджета:

- налогообложение приводит к снижению добавленной стоимости относительно базового периода;
- снижение добавленной стоимости, обусловленное налогообложением, означает снижение налоговой базы.

Если бы налогообложение не влияло отрицательно на добавленную стоимость, то потенциальные доходы бюджета (далее – НДС_{пот.}), как показано на рисунке 1, зависели бы от C_n прямо пропорционально:

$$\text{НДС}_{\text{пот.}} = \text{ВДС}_0 * \text{Сн}. \quad (6)$$

Разница между $\text{НДС}_{\text{пот.}}$ и НДС:

$$\text{НДС}_{\text{пот.}} - \text{НДС} = \text{ВДС}_0 * \text{Сн}^2, \quad (7)$$

которая растет с увеличением Сн , дает представление о потенциальных потерях бюджета от налогообложения.

Перечисленные недостатки дают основание говорить о налогообложении, как неэффективном способе обеспечения доходов бюджета. Его совершенствование, через устранение указанных недостатков, не представляется возможным по той причине, что эти недостатки относятся к неотъемлемым свойствам налогообложения.

Принципиальным решением проблемы является переход на новый способ финансирования бюджета. Идея заключается в том, чтобы государство в рамках своей экономической системы осуществляло деятельность, доход от которой полностью удовлетворял бы потребности государства в финансовых средствах.

Речь идет о новой эмиссионно-финансовой деятельности, механизм которой был рассмотрен в работе [12]. Она предполагает проведение денежной эмиссии и финансирование экономической деятельности, основываясь на следующих положениях.

1. Государство должно обладать исключительным правом на эмиссию всей своей национальной валюты (как наличной, так и безналичной).

В денежной эмиссии, как экономической деятельности, заключена возможность получения дохода, способного полностью обеспечивать финансовые потребности государства.

2. Деньги необходимо эмитировать одновременно и соразмерно с товарной эмиссией.

Под товарной эмиссией имеется в виду процесс товарно-денежного обмена, означающий вхождение товаров в товарную массу (когда производитель продает свои товары не потребителю данных товаров, а посреднику, который приобретает их для перепродажи). Эмитируемые деньги, проходя такой обмен (который можно назвать товарно-денежной эмиссией), обретают товарное содержание. При товарно-денежной эмиссии, когда эмитируемые товары обмениваются на эмитируемые деньги, имеет место

$$T_{\text{эмис.}} = D_{\text{эмис.}}, \quad (8)$$

где $T_{\text{эмис.}}$ – эмитируемые товары (в стоимостном выражении), $D_{\text{эмис.}}$ – эмитируемые деньги.

3. Деньги, иницирующие товарную ремиссию, необходимо выводить из денежной массы.

Под товарной ремиссией имеется в виду процесс товарно-денежного обмена, означающий выход товаров из товарной массы (когда посредник продает товары потребителю). Деньги, проходя такой обмен, теряют товарное содержание и потому требуют ремитирования, т.е. выведения из денежной массы. При товарно-денежном обмене, когда одновременно и соразмерно с товарной ремиссией протекает денежная ремиссия (такой обмен можно назвать товарно-денежной ремиссией), имеет место

$$T_{\text{ремис.}} = D_{\text{ремис.}}, \quad (9)$$

где $T_{\text{ремис.}}$ – ремитируемые товары (в стоимостном выражении), $D_{\text{ремис.}}$ – ремитируемые деньги.

4. Эмитируемые деньги предназначены для финансирования деятельности в рамках товарно-денежной эмиссии.

Эмитированные деньги являются эквивалентами эмитированных товаров и в них заключены экономические интересы участников товарно-денежной эмиссии – производителей товаров, посредников, покупающих товары для перепродажи, и государства, как производителя (эмитента) денег. Государство распределяет эмитированные деньги между непосредственными участниками товарно-денежной эмиссии и тем самым осуществляет финансирование их деятельности. В результате товаропроизводитель получит свою часть эмиссионных денег в виде платы за произведенные товары. Посредник получит часть денег в виде авансовой платы за услуги по реализации товаров. Государству причитается доля за проведение денежной эмиссии, которую он направит в бюджет:

$$D_{\text{пс.}} = \alpha_{\text{т}} * D_{\text{тпр.}}; \quad (10)$$

$$D_{\text{б.}} = \alpha_{\text{э}} * (1 + \alpha_{\text{т}}) * D_{\text{тпр.}} = \alpha_{\text{э}} * (D_{\text{тпр.}} + D_{\text{пс.}}); \quad (11)$$

$$D_{\text{эмис.}} = (1 + \alpha_{\text{э}}) * (1 + \alpha_{\text{т}}) * D_{\text{тпр.}} = D_{\text{тпр.}} + D_{\text{пс.}} + D_{\text{б.}}, \quad (12)$$

где $D_{\text{пс.}}$ – доход посредника, $\alpha_{\text{т}}$ – торговая надбавка (в долях единицы), устанавливаемая посредником, $D_{\text{тпр.}}$ – доход товаропроизводителя, $D_{\text{б.}}$ – доход бюджета, $\alpha_{\text{э}}$ – эмиссионная надбавка (в долях единицы), устанавливаемая государством и определяющая его долю в эмитируемых деньгах.

Новая эмиссионно-финансовая деятельность государства имеет следующие характеристики.

1. **Государство**, осуществляя эмиссионно-финансовую деятельность, становится непосредственным участником экономических отношений, связанных с товарно-денежным обменом. Если до сих пор такие отношения

представлены только двумя сторонами – продавцом товаров и покупателем (рис. 2), то включение сюда государства сделает эти отношения трехсторонними (рис. 3).

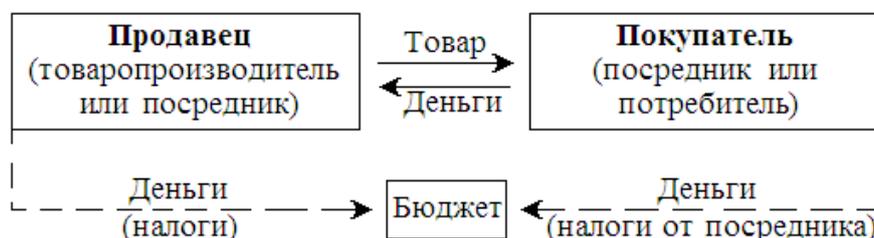


Рис. 2 – Схема существующих товарно-денежных отношений

Примечание – Собственная разработка автора

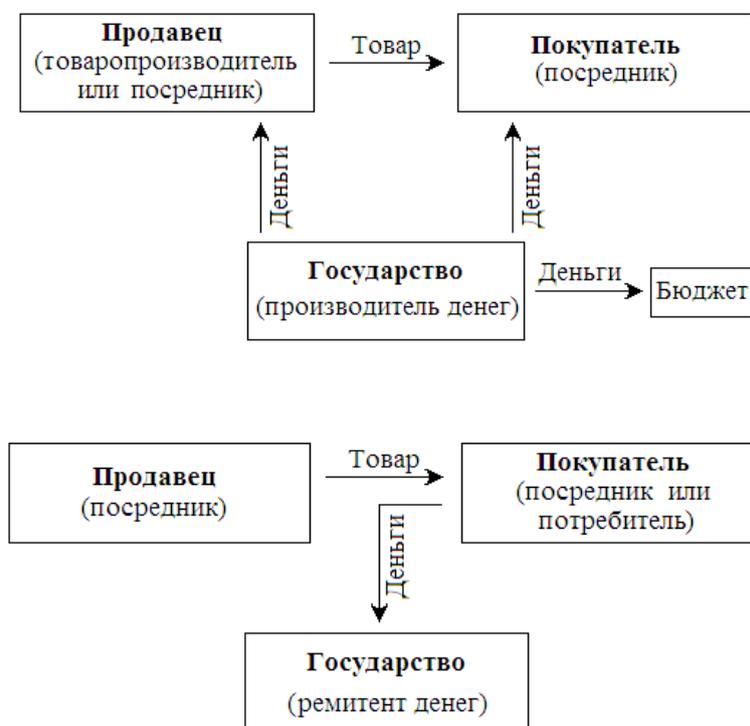


Рис. 3 – Схема товарно-денежных отношений с участием государства

Примечание – Собственная разработка автора

Роль государства будет заключаться в эмиссии и ремиссии денег в количестве, соответствующем стоимости обмениваемых товаров, а также в

финансировании деятельности участников товарно-денежной эмиссии эмитированными деньгами.

2. Государство, осуществляя эмиссионно-финансовую деятельность, способно полностью обеспечивать бюджет финансовыми средствами. Это **позволит ему отказаться от налогообложения**. Отмена налогов приведет к росту количественных и качественных показателей экономической деятельности.

3. Эмиссионно-финансовая деятельность основана на **эффективном способе денежной эмиссии**, открывающем государству следующие возможности:

- **Проведение денежной эмиссии, не вызывающей инфляцию и дефляцию**. Процессы денежной эмиссии и ремиссии будут протекать во взаимосвязи с процессами, соответственно, товарной эмиссии и ремиссии. Такая взаимосвязь процессов обеспечивает равенство товарной и денежной масс, что исключает протекание инфляционных и дефляционных процессов.

- **Обладание неограниченным эмиссионным ресурсом**, которым являются товары и услуги – объекты товарно-денежной эмиссии. Размер ресурса определяется размером товарной эмиссии.

- **Обладание неограниченным финансовым ресурсом** в виде эмитируемых денег.

- **Обладание возможностью эффективного управления экономикой**. Рычагом управления является эмиссионная надбавка. Меняя размер эмиссионной надбавки, государство может регулировать спрос и предложение по товарам и услугам.

4. Эмиссионно-финансовая деятельность основана на **эффективном способе финансирования экономической деятельности**, обеспечивающем следующие условия в экономике:

- **Отсутствие налогообложения**. Обязательства экономических агентов перед государством, продиктованные налоговыми отношениями, предполагают

налоговые платежи. Эти платежи, формируя основную часть дохода бюджета, имеют важное значение для государства. Но для агентов они являются экономически необоснованным бременем, отрицательно влияющим на экономическую активность и эффективность деятельности. Переход государства на новый способ полного обеспечения бюджета, отменяющий налогообложение, позволит снять всю налоговую нагрузку с экономических агентов.

- **Отсутствие оборотных средств.** Оборотные средства служат инструментом для получения дохода, являющегося основным источником финансирования экономической деятельности. При этом оборотные средства обладают существенным недостатком – они требуют больших затрат на свое формирование и обеспечение движения, что значительно снижает эффективность экономической деятельности. Это обстоятельство будет иметь решающее значение при выборе государства в качестве финансового партнера и определит отказ от использования оборотных средств.

- **Отсутствие амортизационных отчислений.** Существует проблема обновления средств производства, обусловленная их износом. Эту проблему, как правило, решают через амортизационные отчисления. Такой способ решения сильно зависит от фактора времени и увеличивает затраты производства, снижая эффективность экономической деятельности. Новые финансовые возможности позволяют государству взять на себя затраты по обновлению средств производства, исключая амортизационные отчисления.

- **Низкая себестоимость производства и реализации продукции.** Общие затраты агентов, осуществляющих экономическую деятельность, можно разделить на две группы. В первую группу войдут затраты на приобретение товаров и услуг, обусловленные потребностями деятельности. Во вторую – затраты на оплату труда. В новых условиях деятельности все затраты первой группы возьмет на себя государство, подвергая данные товары и услуги процедуре товарно-денежной эмиссии. Тогда общие затраты агентов

ограничатся затратами первой группы, что обусловит низкую себестоимость конечного результата экономической деятельности.

- **Отсутствие финансовых ограничений для товарной эмиссии.** Одним из факторов, влияющих на размер товарной эмиссии, являются финансовые возможности покупателя-посредника, которые имеют ограниченный характер. Государство, с переходом на новую эмиссионно-финансовую деятельность, устранил такое влияние финансового фактора, снимая финансовые ограничения с товарной эмиссии. Размер товарной эмиссии будет определяться только физическими возможностями покупателя-посредника и уровнем потребительского спроса на товары.

- **Отсутствие задолженности.** У агентов, осуществляющих экономическую деятельность, как правило, возникает задолженность – кредиторская (носителями которой являются дебиторы) и дебиторская (носители – кредиторы). Кредиторская задолженность (по оплате товаров и услуг, по привлеченным средствам, по налогам и т.д.) вызвана ограниченностью финансовых возможностей дебиторов. Она возникает в отношениях с кредиторами и представляет собой долги дебиторов перед кредиторами, обуславливая появление дебиторской задолженности у кредиторов. Дебиторская задолженность, в свою очередь, приводит к уменьшению финансовых возможностей у кредиторов и к снижению их экономической активности. Государство, с переходом на эмиссионно-финансовую деятельность, возьмет на себя финансовое обеспечение своих партнеров по товарной эмиссии и ремиссии (товаропроизводителей и посредников) и, тем самым, исключит появление у них задолженности.

5. Эмиссионно-финансовая деятельность государства предполагает **низкие затраты и минимальное влияние человеческого фактора.** Все операции по денежной эмиссии и ремиссии и по финансированию экономической деятельности эмитируемыми деньгами можно проводить в автоматическом режиме, без непосредственного участия человека. Такая

возможность увеличивает производительность финансовых операций и снижает их издержки. Влияние человеческого фактора ограничится только установлением эмиссионной надбавки.

Таковы в общих чертах некоторые перспективы реализации идеи эмиссионно-финансовой деятельности государства, идеи безналогового бюджета. Отмена налогообложения будет означать качественный скачок в экономическом развитии общества – построение новой экономической системы (модель которой представлена в работе [12]) свободной от многих экономических и социальных проблем и противоречий.

Библиографический список:

1. Консолидированный бюджет Российской Федерации и бюджетов государственных внебюджетных фондов: [Электронный ресурс] // Официальный сайт Федерального казначейства. - URL: <https://roskazna.gov.ru/ispolnenie-byudzhetrov/konsolidirovannyj-byudzhets/190/>
2. Конституция Российской Федерации (принята всенародным голосованием 12.12.1993 с изменениями, одобренными в ходе общероссийского голосования 01.07.2020): [Электронный ресурс] // Официальный интернет-портал правовой информации. - URL: <http://publication.pravo.gov.ru/Document/View/0001202007040001>
3. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31.07.1998 N 146-ФЗ (ред. от 23.11.2020) (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.01.2021): [Электронный ресурс] // Законы, кодексы и нормативно-правовые акты Российской Федерации. - URL: <https://legalacts.ru/kodeks/NK-RF-chast-1/>
4. Майбуров И.А. Налоговые системы. Методология развития. - М.: Юнити-Дана, 2017. - 463 с.
5. Киреенко А.П. Издержки налогового администрирования в российской налоговой системе, их измерение и оценка // Известия Иркутской государственной экономической академии. - 2012. - № 4. - С. 34-38.

6. Гафурова Г.Т., Нотфуллина Г.Н., Ковалева Э.Р. Бюджетные расходы на выполнение Федеральной налоговой службой своих функций и оценка их эффективности // Евразийское научное объединение. - 2019. - № 7-3(53). - С. 158-161.

7. Киреенко А.П., Быков С.С. Издержки налогообложения. - М.; Берлин: Директ-Медиа, 2018. - 212 с.

8. Большой коммерческий словарь / Под ред. Т.Ф. Рябовой. - М.: Война и мир, 1996. - С. 334.

9. Федеральная налоговая служба. Налоговая аналитика. - URL: <https://analytic.nalog.ru/portal/index.ru-RU.htm>

10. Дудин М.Н., Сайфиева С.Н. Налоговые и неналоговые стимулы вывода самозанятых из серого и теневого секторов национальной экономики // Проблемы рыночной экономики. - 2019. - № 2. - С. 5-16.

11. Экономическая теория / Под ред. И.П. Николаевой. – М.: Юнити-Дана, 2008. – 527 с.

12. Оскембеков И. О безоборотной экономике // Вектор экономики. - 2022. - №1: [Электронный ресурс]. - URL: <http://www.vectoreconomy.ru/images/publications/2022/1/economic-theory/Oskembekov.pdf>

Оригинальность 95%