

2. http://belarusfacts.by/ru/belarus/economy_business/key_economic/banks_and_finance/.

3. <http://reestr.by/biznes-i-finansi/260-finansovaja-sistema-rb.html>

4.

<http://sdo.institutemvd.by/mod/book/view.php?id=5012&chapterid=5594>

УДК 339.226

Студ. А.С.Богатко, Р.М.Данилюк

Науч. рук. доц. С.В.Шишло

(кафедра экономической теории и маркетинга, БГТУ)

ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

Основные налоговые теории стали формироваться в качестве законченных учений начиная с XVII века. Налоговая теория – это система научных знаний о сущности и природе налогов, их роли и значении для экономики и социально-политического развития общества. Налоговые теории представляют собой модели построения налоговых систем государства с различной степенью обобщения и классифицируются как общие и частные теории налогов.

Наиболее известными среди них были:

- теории выгоды, интереса, фискального договора, рассматривавшие налог как плату, вносимую гражданином за охрану его личной и имущественной безопасности, за другие услуги, оказываемые государством (С. Вобан, Ш. Монтескье, О. Мирабо);

- теория налога как страховой премии (А. Тьер, Д. Маккулох). Суть ее состоит в том, что налог приравнивается к страховому платежу. Налогоплательщик страхует свою собственность от различного рода чрезвычайных ситуаций пропорционально своему доходу или имуществу. Поскольку издержки охраны и защиты должны распределяться по величине охраняемой собственности, общество и образует как бы специфическую страховую компанию, которая занимается не возмещением ущерба при наступлении страхового случая, а предотвращением его наступления;

- теория обмена – теория, обосновывающая договорные отношения между правительством и гражданами по поводу «покупки» последними военной, юридической защиты у государства (налог – мера мены за услуги). Эта теория опиралась на идеи невмешательства средневекового государства в экономику, а также непроизводительного характера оказываемых государством услуг. Таким образом, теория обмена (эквивалентна) рассматривала налог как справедливую плату за услуги

государства, и в тоже время, понимавшая его как чистый убыток для общества;

- атомистическую теорию можно считать разновидностью теории обмена. Суть её состоит в том, что в обмен на уплату налогов гражданин получает от государства услуги по охране его личной безопасности, своей собственности, как от внешних, так и от внутренних врагов. Данный общественный договор является принудительным и не всегда справедливым, но все же это некий обмен, в конечном счете, выгодный обеим сторонам сделки;

- «теория наслаждения», трактовавшая налог как цену, уплачиваемую гражданином за наслаждение, получаемое им от общественного порядка, правосудия, защиты личности и собственности (Ж. Симонди). Таким образом, налоги согласно данной теории есть цена, уплачиваемая гражданином на получение им от жизни наслаждения;

- «теория жертвы», подчеркивавшая принудительный характер налогообложения (Д.С. Милль). Граждане при уплате государству налога приносят жертву. Люди терпят лишения, уплачивая значительные суммы налогов. Государство, являясь принудительным органом, предопределяет сущность налога как необходимого пожертвования;

- классическая теория налогов. Согласно данной теории налоги рассматриваются как один из видов государственных доходов, которые должны покрывать затраты на содержание государства, причем не все, а только расходы на общественную оборону и поддержание достоинства верховной власти. При этом какая-либо иная роль (регулирование экономики, плата за услуги и т.д.) налогом не отводилась. Все остальные расходы (правосудие, образование, содержание общественных заведений, строительство дорог) должны финансироваться за счет специальных пошлин, имеющих возмездный характер и уплачиваемых заинтересованными в данных услугах лицами;

- в последней четверти XIX – начале XX в. была сформулирована теория коллективных (общественных) потребностей. Согласно этой теории, государство должно выполнять экономические функции. Покрытием такого рода расходов призваны служить налоги. Налоги не являются убытком общества, а носят характер платы за общественные значимые и неделимые услуги. Представители этой теории впервые ясно выразили «реальное, хозяйственное воззрение на государство», признали производительный характер государственных услуг;

- кейнсианская теория. Суть теории состоит в том, что налоги – главный рычаг регулирования экономики, инструмент макроэкономической стабилизации. По Кейнсу, существует два главных макроэкономических налоговых регулятора: 1) прогрессивные ставки налогообложения; 2) налог как аналог ставки банковского кредита;

- теория монетаризма. Суть теории состоит в том, что наряду с иными компонентами налоги воздействуют на обращение, через налоги изымается излишнее количество денег (а не сбережений, как в кейнсианской теории), тем самым уменьшаются неблагоприятные факторы развития экономики;

- теория экономики предложения. Данная теория в большей степени, чем кейнсианская, рассматривает налоги в качестве одного из факторов экономического развития и регулирования. Она исходит из того, что высокое налогообложение отрицательно влияет на предпринимательскую и инвестиционную активность, что в конечном итоге приводит к уменьшению налоговых платежей. Снижение налогового бремени, по мнению авторов теории, приводит к экономическому росту;

- теория соотношения прямого и косвенного обложений. Суть теории состоит в выявлении влияния прямого и косвенного обложений на сбалансированность налоговой системы. По существовавшему тогда мнению, прямые налоги в большей степени соотносятся с доходами населения, точнее и яснее определяют податную обязанность каждого плательщика, чем косвенные налоги;

- теория единого налога. Согласно данной теории единый налог — это единственный налог на один объект налогообложения — землю, расходы, недвижимость, доход, капитал и др. Одним из самых ранних видов единого налога явился налог на земельную ренту. Следует признать, что теоретически взимание единого налога более просто и рационально, чем взимание множества отдельных налогов.

Таким образом, на всем протяжении развития государственного устройства общества происходило преобразование и совершенствование системы налогообложения.

ЛИТЕРАТУРА

1. <http://www.litsoch.ru/referats/read/329318/>
2. <https://works.doklad.ru/view/GwkVN9h3n7A/2.html>
3. http://studbooks.net/1640298/finansy/evolyutsiya_nauchnoy_mysli_nalogah