

УДК 336.027

НАЛОГОВАЯ СИСТЕМА В ТОЧКАХ БИФУРКАЦИИ

А.Г. КАЗЬМИН,кандидат экономических наук,
старший преподаватель

кафедры налогов и налогообложения

E-mail: arxont-5@yandex.ru

Воронежский государственный
аграрный университет им. императора Петра I

В связи с кризисными явлениями в экономике страны исследование налоговой системы в точках бифуркации представляется наиболее существенным, поскольку кризисные явления свойственны моментам перехода из одной системы в другую. Предметом исследования является фазовый переход налоговой системы.

Целью работы является изучение бифуркации налоговой системы, чтобы определить новое направление ее развития. Рассматривается порядок развития налоговой системы как динамической системы в рамках различных экономических формаций.

В исследовании использовались методы диалектики: индукции и дедукции, анализа и синтеза, а также логический подход к познанию. В качестве теоретико-методологической основы использованы фундаментальные разработки в рамках теории катастроф, математического моделирования и теории самоорганизующихся систем, представленные в трудах отечественных и зарубежных ученых.

В рамках исследования определены различные варианты фазового перехода от одной экономической формации к другой. Рассмотрены особенности каждого фазового перехода системы. Определены основные движущие силы каждой эпохи. Сформулировано основное направление развития налоговой системы после бифуркации.

Новый фазовый переход потребует создания иной экономической системы, в которой основными объектами налогообложения будут выступать труд, финансовый капитал и земля. Данный переход займет несколько десятилетий. При этом налоговая нагрузка между ними должна быть распределена равномерно, что позволит сбалансировать систему. Смена формаций осуществляется под воздействием внешних факторов, и только в тот момент време-

ни, когда предыдущий строй создаст необходимые условия для перехода к следующему.

Ключевые слова: точка бифуркации, налоговая система, фазовый переход, производительные силы, экономические формации

Экономика, как и любая динамическая система [15], неустойчива. В точках бифуркации [16] она может потерять равновесное состояние и рухнуть под действием одного из аттракторов. В современной экономической модели таким аттрактором выступает налоговая система, которая является подсистемой экономики [18].

Налоги во многом определяют поведение экономических субъектов в конкретный момент времени, создавая тем самым базис либо для устойчивого развития системы, либо для ее краха. В этом случае, изучив поведение данного параметра в прошлом и выявив свойственные ему закономерности, можно спрогнозировать его поведение на обозримую перспективу.

На разных этапах развития общества существовали свои подходы к формированию налоговой системы [17]. Тип, структура и вид налоговой системы во многом зависели от движущих сил того периода [6]. Переход от одной модели налоговой системы к другой осуществлялся, как правило, скачкообразно, в рамках фазового перехода или катастрофы [2]. При этом можно выделить четыре основных варианта развития системы в точке бифуркации:

- паразитический (V в.);
- распад (XV–XVI вв.);

- хищнический (XVII в.);
- кооперация (XXI в.).

Каждый из вариантов развития налоговой системы имел место в тот или иной период времени [7]. Паразитический переход был осуществлен в V в., когда на осколках Римской Империи [10] образовались самостоятельные государства. За основу они взяли налоговую систему Рима, но с различными национальными особенностями.

Этот переход представляет собой деградацию системы и сдвиг на ее менее организованный уровень. По мере накопления негативных факторов в ряде бывших провинций Рима (Франция, Германия, Испания и др.), новая не окрепшая система налогообложения уступала место (на каком-то историческом отрезке) старой. Это всегда представляет собой экстенсивный путь.

В следующий момент бифуркации осуществлялся несколько иной вариант, хищнический. Он представляет собой дезинтеграцию предыдущей системы для создания на ее основе новой, более организованной.

Это переход от феодальной системы [3] налогообложения к капиталистической. По типу – это экстенсивно-интенсивное развитие. Переход от одной модели к другой по типу распада был характерен для ряда европейских стран в XVI–XVIII вв. [11]. В этот период система распадается на ряд самостоятельных элементов, не объединенных какой-либо системой. Это имело место в самом начале становления капитализма [12], когда отмирающая феодальная система распалась на ряд независимых элементов, но в то же время не составляющих единого целого.

Очередной фазовый переход в виде кооперации скорее всего будет осуществлен в XXI в. Данный этап характеризуется формированием надсистемы с делегированием ей свойств и функций, формирующих потенциал дальнейшего развития. При этом развитие может быть как положительным, так и отрицательным. Этот тип развития характеризуется исключительной интенсивностью.

Все эти модели представляют собой направления движения динамической системы в тех или иных условиях. В капиталистическую эпоху можно было наблюдать три первых перехода [1] в разных странах и в разное время. Это касается не только налоговой системы, но и экономики в целом [23].

Четвертый тип системы будет формироваться уже в XXI в. из того, что останется от существующей

налоговой системы. Тип бифуркации определяется не только историческим процессом, но и характером движущих сил на этом этапе развития.

В период рабовладельческого строя движущей силой выступали рабский труд и наличие источников поступления драгоценных металлов. Поэтому налоговая система того периода представляла собой экстенсивную модель, направленную на расширение как объектов обложения, так и количества облагаемых субъектов.

Ведущие цивилизации (египетская [5], римская, персидская) осуществляли контроль за потоком материальных ценностей путем создания величественных сооружений и роскошных усыпальниц. Подобное построение системы, с одной стороны, решало проблему контроля за энергией и ресурсами, что позволяло стабилизировать экономику, с другой, – не позволяло распределять эти ресурсы между массой населения, что делало в принципе невозможным существование эффективного подоходного налогообложения.

Несмотря на то, что неоднократно применялись попытки ввести подоходный налог [13], всегда они заканчивались провалом, поскольку этот элемент противоречил концептуальным основам существовавшей экономической модели. К концу существования рабовладельческого строя контроль за потоками ресурсов был утрачен, а попытки его возврата путем увеличения налогового гнета привели к разрушению существующей системы. Именно это обусловило предпосылки фазового перехода от одной модели к другой.

Одна из первых точек бифуркаций появилась в V в. В этот момент сформировалась критическая ситуация развития античной системы, что повлекло за собой смену вектора развития всего общества. В экономике это выразилось сменой модели хозяйствования [8], переход от рабовладельческого строя к феодализму.

В период феодализма налоговая система начинает отходить от экстенсивного пути развития и в ее составе появляется все больше качественных компонентов. Система приобретает черты интенсификации налогообложения. Однако они носят эпизодический и нерегулярный характер, поскольку идет серьезная борьба между различными взглядами на процессы устройства экономики. Большая часть населения в лице феодалов всячески сопротивляется введению качественных компонентов в состав налоговой системы.

Возрастающий поток материальных ценностей стал разрушать иерархическую структуру управления. Излишки продукта, дошедшие до рядового производителя, делали его более независимым от иерарха, а принудительный и дефицитный методы управления – неэффективными [19, с. 211–212]. Поскольку развитие товарно-денежных отношений существенно ослабляло феодальные связи, то это в итоге и привело к распаду данной системы.

Европейская цивилизация столкнулась с качественным, скачкообразным изменением внешней среды, в которой даже самый слабый аттрактор [22] проявляет восприимчивость к внешним воздействиям, что приводит к значительному и зачастую неожиданному результату. В этом случае синергетический эффект [21] небольших, но согласованных с самой системой внешних воздействий является более эффективным, чем воздействие значительных, но рассогласованных факторов.

Во времена феодализма это вылилось в междоусобные войны, посредством которых феодалы существенно сокращали наличествующие излишки и снижали темпы развития товарно-денежных отношений, что позволяло им контролировать величину потока и не допускать разбалансирования системы [4]. Были предприняты значительные усилия по изменению модели и как следствие появление новых элементов налоговой системы. Однако поскольку существовавшие противоречия не были полностью решены, успеха это не принесло, хотя был достигнут ощутимый прогресс в адаптации новых налоговых элементов к экономическому базису.

Поскольку рабовладельческий и феодальный строй представляли собой иерархические системы, это способствовало накоплению материальных ценностей в руках индивида. В то же время их увеличение разрушало существовавшие способы управления, что в итоге привело к революциям, бунтам и восстаниям, следствием которых стало достижение критического состояния динамической системы.

Появление значительного числа негативных факторов потребовало значительных усилий по их локализации и стабилизации системы. Это обстоятельство удается во многом преодолеть в эпоху капитализма. Именно тогда становится понятным невозможность дальнейшего экстенсивного пути развития налоговой системы [14].

Поскольку в эпоху капитализма государство перераспределяет продукт, то соответственно основным источником дохода является налог на

потребление (НДС, акцизы, налог с продаж). В связи с этим чем больше общество потребляет, тем выше доля налоговых доходов в доходной части бюджета. В результате определяющим фактором в организации системы является поток материальных ценностей, создающий капитал [9].

Однако ни при каких условиях нельзя допускать чрезмерного усиления зависимости доходов государственного бюджета от системы косвенного налогообложения, так как в этом случае происходит потеря государством контроля за экономическими процессами в стране. Налоговая система перестает выполнять одну из основных функций – контролирующую.

По мнению М.В. Романовского, если в налоговой системе сделан акцент на косвенное и имущественное налогообложение, то, вероятнее всего, речь идет о слаборазвитой в промышленном отношении стране. Если же в структуре налогов преобладают прямые налоги, объектом которых выступают доходы граждан, это свидетельствует о том, что речь идет о высокоразвитой экономике [20].

Фактически мир вплотную приблизился к очередной точке бифуркации, о чем свидетельствуют последние события, свидетелями которых мы являемся (рост во многих странах налогового гнета, инфляция, стагнация, рецессия и другие процессы).

Рассмотрев динамику налоговой системы в ретроспективе, можно сформировать следующие выводы:

- *во-первых*, в рабовладельческом строе основными производственными силами были труд и земля. Их налогообложение генерировало достаточный поток ресурсов для устойчивого развития системы. Когда же объем ресурсов сократился, произошел распад системы;
- *во-вторых*, в эпоху феодализма налоговая система была направлена на изъятие части прибыли, которую создавал труд крестьян и ремесленников. Сам же труд и земля как объекты налогообложения уже не являлись определяющими, поскольку система качественно изменилась. Переход от феодализма к капитализму занял почти весь XVII в., тогда как переход от рабовладельческого строя к феодализму – несколько столетий;
- *в-третьих*, после перехода к капитализму основным источником, генерирующим поток средств, стало налогообложение потребления, при этом капитал и земля как объекты обложения были практически удалены из системы;

- *в-четвертых*, новый фазовый переход потребует создания иной экономической системы, в которой основными объектами налогообложения будут выступать труд, финансовый капитал и земля. При этом налоговая нагрузка между ними должна быть распределена равномерно, что позволит сбалансировать систему;
- *в-пятых*, переход от капитализма к новой экономической формации должен занять несколько десятилетий. Сама смена формаций осуществляется под воздействием внешних факторов, и только в тот момент времени, когда предыдущий строй создаст необходимые условия для перехода к следующему.

Список литературы

1. Арманд А.Д., Люри Д.И., Жерихин В.В. [и др.]. *Анатомия кризисов*. М.: Наука, 1999. 238 с.
2. Арнольд В.И. *Теория катастроф*. М.: Едиториал УРСС, 2004. 128 с.
3. Блок М. *Феодальное общество*. М.: Издательство им. Сабашниковых, 2003. 504 с.
4. Бойко С.И. *Полезностно-трудовая теория стоимости (синтез основ теории предельной полезности с основами трудовой теории стоимости)*. Владивосток: Дальневост. гос. морская академия, 1998. 381 с.
5. Брестед Д., Тураев Б. *История Древнего Египта*. Мн.: Харвест, 2003. 832 с.
6. Валлерстайн И. *Исторический капитализм. Капиталистическая цивилизация*. М.: Товарищество научных изданий КМК, 2008. 176 с.
7. Воцанова Г.П., Годзина Г.С. *Экономическая история: учеб. пособие*. М.: Инфра-М, 2013. 255 с.
8. Загайтов И.Б. *Актуальные проблемы фундаментальной и прикладной экономической науки: монография. Ч. 3. Экономические законы*. Воронеж: ВГАУ, 2013. 347 с.
9. Занг В.Б. *Синергетическая экономика: время и переменны в нелинейной экономической теории*. М.: Мир, 1999. 335 с.
10. *История Рима* / под ред. проф. Э.Д. Фролова. СПб: Полигон, 2002. 864 с.
11. Казьмин А.Г., Рубан А.А. *Промышленные, налоговые, финансовые циклы в эпоху капитализма // Финансовая аналитика: проблемы и решения*. 2014. № 26. С. 30–36.
12. Катасонов В.Ю. *Капитализм. История и идеология «денежной цивилизации»* / науч. ред. О.А. Платонов. М.: Институт русской цивилизации, 2013. 1072 с.
13. Кокорев В.А. *Экономические провалы*. М.: Общество купцов и промышленников России, 2005. 336 с.
14. Конотопов М.В., Сметанин С.И. *История экономики*. М.: Академический проект, 2000. 368 с.
15. Кузнецов С.П. *Динамический хаос и гиперболические аттракторы: от математики к физике*. Москва – Ижевск: Институт компьютерных исследований, 2013. 488 с.
16. Ласло Э. *Век бифуркации. Постигание изменяющегося мира*. URL: <http://www.universalinternetlibrary.ru/book/44939/ogl.shtml>.
17. Лукинов И.И. *Эволюция экономических систем*. М.: Экономика, 2002. 567 с.
18. Майбулов И.А. *Теория и история налогообложения*. М.: Юнити, 2007. 495 с.
19. Маршал Дж.Ф., Бансал В.К. *Экономическая инженерия: учебник*. М.: Инфра-М, 1998. 786 с.
20. *Налоги и налогообложение*. 5-е изд. / под ред. М.В. Романовского, О.В. Врублевской. СПб: Питер, 2006. 496 с.
21. *Основы теории экономических патологий. Ч. 1* / под ред. проф. И.Б. Загайтова, проф. Л.П. Яновского. Воронеж: ВГАУ, 2007. 185 с.
22. Поддубный Н.В. *Синергетика: диалектика самоорганизующихся систем*. Ростов н/Д – Белгород: РГУ, Бел.ГУ, 1999. 351 с.
23. Adams C. *For Good and Evil: The Impact of Taxes on the Course of Civilization (2nd Edition)*. 2001. 568 p.

TAX SYSTEM IN THE BIFURCATION POINTS

Anton G. KAZ'MIN

Abstract

Importance In connection with the crisis in the country's economy, a study of tax system in the bifurcation points seems to be the most significant, since the crisis is inherent in the moments of transition from one system to another. The research subject encompasses a phase transition of the tax system.

Objectives The research aims to study the tax system bifurcation in order to determine a new direction of its development. The paper discusses the tax system's development as a dynamic system under the different economic formations.

Methods For the research, I used dialectics methods: induction and deduction, analysis and synthesis, as well as the logical approach to cognition. As a theoretical and methodological framework, I used fundamental development within the framework of the catastrophe theory, mathematical modeling and the theory of self-organizing systems, represented in the works of Russian and foreign scientists.

Results The study identified different ways of phase transition from one to another economic formation. The paper discusses the specific features of each transition system phase, and also identified key drivers of every epoch. I have also summarized the main direction of the tax system development after the bifurcation.

Conclusions and Relevance A new phase transition will require the creation of another economic system, where labor, financial capital, and land will be the main objects of taxation. This kind of transition will take several decades. At the same time, the tax burden between them should be distributed evenly, enabling balancing of the system. Formation change is carried out under an impact of external factors, and only in that moment, when the previous formation will create the indispensable conditions for transition to the next formation.

Keywords: bifurcation point, tax system, phase transition, productive forces, economic formations

References

1. Armand A.D., Lyuri D.I., Zherikhin V.V., et al.

Anatomiya krizisov [The Anatomy of Crises]. Moscow, Nauka Publ., 1999, 238 p.

2. Arnold V.I. *Teoriya katastrof* [Catastrophe Theory]. Moscow, Editorial URSS Publ., 2004, 128 p.

3. Bloch M. *Feodal'noe obshchestvo* [La société féodale]. Moscow, Izdatel'stvo im. Sabashnikovykh Publ., 2003, 504 p.

4. Boiko S.I. *Poleznostno-trudovaya teoriya stoimosti (sintez osnov teorii predel'noi poleznosti s osnovami trudovoi teorii stoimosti)* [Benefit and labor theory of value (synthesis of basics of marginal utility theory with the basics of labor theory of value)]. Vladivostok, Far East SSA Publ., 1998, 381 p.

5. Brested D., Turaev B. *Istoriya Drevnego Egipta* [History of the Ancient Egypt]. Minsk, Kharvest Publ., 2003, 832 p.

6. Vallerstain I. *Istoricheskii kapitalizm. Kapitalisticheskaya tsivilizatsiya* [Historical capitalism. Capitalist civilization]. Moscow, Tovarishestvo nauchnykh izdaniy KMK Publ., 2008, 176 p.

7. Voshchanova G.P., Godzina G.S. *Ekonomicheskaya istoriya: ucheb. posobie* [Economic history: a textbook]. Moscow, INFRA-M Publ., 2013, 255 p.

8. Zagaitov I.B. *Aktual'nye problemy fundamental'noi i prikladnoi ekonomicheskoi nauki: monografiya. Ch. 3. Ekonomicheskie zakony* [Current problems of fundamental and applied economics: a monograph. Part 3. Economic laws]. Voronezh, VSAU Publ., 2013, 347 p.

9. Zhang V.B. *Sinergeticheskaya ekonomika: vremya i peremeny v nelineinoi ekonomicheskoi teorii* [Synergetic Economics: Time and Change in the Non-linear Economics]. Moscow, Mir Publ., 1999, 335 p.

10. *Istoriya Rima* [History of Rome]. St. Petersburg, Poligon Publ., 2002, 864 p.

11. Kaz'min A.G., Ruban A.A. *Promyshlennyye, nalogovyye, finansovyye tsikly v epokhu kapitalizma* [Industrial, tax, financial cycles in the era of capitalism]. *Finansovaya analitika: problemy i resheniya = Financial analytics: science and experience*, 2014, no. 26, pp. 30–36.

12. Katasonov V.Yu. *Kapitalizm. Istoriya i ideologiya "denezhnoi tsivilizatsii"* [Capitalism. History

and ideology of money civilization]. Moscow, Institut russkoi tsivilizatsii Publ., 2013, 1072 p.

13. Kokorev V.A. *Ekonomicheskie provaly* [Economic failures]. Moscow, Obshchestvo kuptsov i promyshlennikov Rossii Publ., 2005, 336 p.

14. Konotopov M.V., Smetanin S.I. *Istoriya ekonomiki* [History of economics]. Moscow, Akademicheskii proekt Publ., 2000, 368 p.

15. Kuznetsov S.P. *Dinamicheskii khaos i giperbolicheskie attraktory: ot matematiki k fizike* [Dynamical chaos and hyperbolic attractors: from mathematics to physics]. Moscow – Izhevsk, Institute of Computer Science Publ., 2013, 488 p.

16. Laslo E. *Vek bifurkatsii. Postizhenie izmenyayushchegosya mira* [The age of bifurcation. Comprehending the changing world]. Available at: <http://www.universalinternetlibrary.ru/book/44939/ogl.shtml>. (In Russ.)

17. Lukinov I.I. *Evolutsiya ekonomicheskikh system* [Evolution of economic systems]. Moscow, Ekonomika Publ., 2002, 567 p.

18. Maibulov I.A. *Teoriya i istoriya nalogooblozheniya* [Theory and history of taxation]. Moscow, YUNITI Publ., 2007, 495 p.

19. Marshal J.F., Bansal V.K. *Ekonomicheskaya inzheneriya: uchebnik* [Financial Engineering: a textbook]. Moscow, INFRA-M Publ., 1998, 786 p.

20. *Nalogi i nalogooblozhenie* [Taxes and taxation]. St. Petersburg, Piter Publ., 2006, 496 p.

21. *Osnovy teorii ekonomicheskikh patologii, ch. 1* [The basics of theory of economic pathologies, part 1]. Voronezh, VSAU Publ., 2007, 185 p.

22. Poddubnyi N.V. *Sinergetika: dialektika samoorganizuyushchikhsya sistem* [Synergetics: the dialectics of self-organizing systems]. Rostov-on-Don, Belgorod, RSU, BelSU Publ., 1999, 351 p.

23. Adams C. *For Good and Evil: The Impact of Taxes on the Course of Civilization* (2nd Edition). 2001, 568 p.

Anton G. KAZ'MIN

Voronezh State Agricultural University named after Emperor Peter the Great, Voronezh, Russian Federation
arxont-5@yandex.ru