

## ТЕОРЕТИКО-МЕТОДОЛОГИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ ПРАВОВОГО РЕГУЛИРОВАНИЯ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ ДОБАВЛЕННОЙ СТОИМОСТИ

© 2015 Бачурин Дмитрий Геннадьевич  
кандидат юридических наук, доцент  
Тюменский государственный университет  
625003, г. Тюмень, ул. Семакова, д. 10  
E-mail: [ecsn@sciex.ru](mailto:ecsn@sciex.ru)

Система НДС как в силу своих индивидуальных особенностей, так и в связи с революционными изменениями экономических отношений в современном обществе все более приобретает черты ведущего социально-правового мегарегулятора. Поэтому меняется методология научного поиска, которая выходит за рамки узкоспециальной налогово-правовой специфики в широкий диапазон системного, комплексного, междисциплинарного исследования процессов трансформации социальной жизни, находящихся под воздействием налогообложения добавленной стоимости.

*Ключевые слова:* НДС, методология научного исследования, правовое регулирование добавленной стоимости, государственное управление, юридический дискурс.

### **Введение**

Необходимость углубленного исследования теоретико-методологических основ совершенствования правового регулирования НДС прежде всего обусловлена фактором возрастания его роли в формировании налоговых доходов федерального бюджета в сочетании с усложнением доктринального восприятия системы налогообложения добавленной стоимости в юридическом и экономическом дискурсе, отмечающем распространение воздействия НДС практически на все сферы современной материальной жизни.

В связи с отмеченными обстоятельствами нарастает необходимость преодоления узкоспециализированных подходов в определении тематики и методологии правовых исследований налогообложения добавленной стоимости и перехода к всестороннему, объемному, междисциплинарному выявлению и рассмотрению проблематики НДС.

### **Основная часть исследования**

Налогообложение добавленной стоимости по своей природе сложный, многофакторный, многоуровневый феномен, транслирующий свое влияние на широкое социально-экономическое пространство. В этой связи рассмотрение сущности системы НДС не может быть во всей своей полноте рассмотрено лишь на основе приложения к ней отдельных определений.

Объекты, структурированные в качестве сложных систем, крайне проблематично поддаются изучению без ясно сформулированной методологии, конкретно определенных методологических и теоретических предпосылок исследования. К числу именно таких объектов относится современная система НДС, развитие и функционирование которой выявляет “множество проблем, не решаемых отдельно ни сугубо правовыми, ни сугубо экономическими методами и мерами”<sup>1</sup>. Поэтому методологической платформой исследований должен быть определен системный подход с позициями выявления элементов, внутренних взаимосвязей, качественных характеристик. Указанный подход столетие назад предлагал Б.А. Кистяковский (1868-1920), утверждая, что “метод должен быть плюралистичен, т.е. включать в себя систему познавательных приемов, с помощью которых познаваемый предмет (объект) может быть исследован полноценно, доказательно, со всех сторон”<sup>2</sup>.

Принципиально важным является необходимость рассмотрения системы НДС в соединении с внешними факторами за пределами собственно налогового администрирования и оценки их влияния на закономерности возникновения и функционирования правовых отношений и институтов. Общее теоретико-правовое утверждение о том, что “все, что находится за рамками права... активно “вторглось” в правоприменитель-

ную сферу”<sup>3</sup> находит свое подтверждение и в логике исследования НДС.

Указанный подход достаточно известен в современном юридическом дискурсе, но редко применяется в налогово-правовой тематике исследований налогообложения добавленной стоимости. К сожалению, приходится констатировать, что научные интересы и эмпирическая база исследований в сфере налогообложения добавленной стоимости для большинства отечественных авторов ограничены действующим налоговым законодательством и текущей практикой его применения.

В основном авторы задаются вопросами правовой природы налогообложения добавленной стоимости и ее отдельных элементов, проблематики применения НДС в интерпретациях отдельных финансово-хозяйственных операций и обеспечения контроля за соблюдением законодательства о налоге на добавленную стоимость.

Логично вести речь о значимости исследований в данной области, в особенности в аспекте рутинного правоприменения, избыточного массой спорных ситуаций. Но научные изыскания не должны исчерпываться лишь Налоговым кодексом РФ и совокупностью нормативно-правовых актов в сфере налогообложения.

Очевидно, что вместе с поиском в канве подобного нормативного подхода особое внимание необходимо уделять исследованию процессов, протекающих во взаимосвязях с налогообложением добавленной стоимости. Такой подход позволяет выделять основную содержательность не только на уровне поверхностных видимых форм правового регулирования НДС, но и в проекциях глубинных противоречий, вызываемых процессами, протекающими в условиях незавершенности социально-экономического перехода. Эта же незавершенность трансформаций обуславливает и объясняет предварительный этапный характер ведущихся в данной парадигме исследований.

В периоды перехода параметры государственно-политического устройства оказывают значительно более существенное влияние на совершенствование НДС, определяют степень исполнения юридических норм и эффективность траекторий взаимосвязанного влияния налогооб-

ложения добавленной стоимости на различные аспекты жизни социума.

Выявляемое многообразие особенностей феномена НДС обуславливает их рассмотрение в контексте правовых, экономических, социальных, политических, цивилизационных факторов, в совокупности создающих конкретный исторический фон для продуцирования и перераспределения добавленной стоимости.

Соответственно, логика предшествующих и намечаемых изменений в правовом регулировании добавленной стоимости может быть описана с применением исторического синтеза, предполагающего изучение “социально-экономических перемен на широком историческом фоне как результата соединения и переплетения глобальных тенденций развития, личных прав и свобод, социализации общественной жизни и учета своеобразия цивилизационных типов общественного устройства”<sup>4</sup>.

Никогда ранее налоговый инструментарий не позволял генерировать такой широкий спектр социально-экономических изменений, какой позволяет осуществлять НДС. Сама жизнь предлагает нам столь “неоднозначную, противоречивую и функционально разнонаправленную совокупность отношений”<sup>5</sup>, что невозможно вести речь о научных основах правового регулирования налогообложения как системы в целом и НДС-подсистемы в частности вне их погружения в объемную проблематику социопространства и всестороннего анализа наблюдаемых при этом эффектов воздействия.

Налогово-правовые формы не только претерпевают свое самостоятельное совершенствование, но, развиваясь внутри социальной системы с рядом других социально-правовых феноменов, становятся типичными для существующего строя. Часть из таких форм, доказавших свою эффективность, сохраняются, другие исчезают вместе со сменой общественного уклада. Поэтому в переходные периоды можно наблюдать процессы поиска, отбора и запуска качественно новых форм, необходимых для поддержания старой системы. Институты, создаваемые в условиях жесткой диалектики системного разрушения, обычно обнаруживают удивительную жизнестойкость и в итоге составляют основу следу-

ющего социально-экономического уклада. Чем более сложной системой становится следующий общественный уклад, тем шире становится сфера общественных отношений, регулируемая новыми адаптивными формами.

Фактически НДС представляет собой не что иное, как трансформационно-перераспределительный механизм современной экономики, оказывающий мощное влияние на все стороны социальной общественной жизни.

Полувековая история общемирового применения, четвертьвековой отечественный опыт и предшествующее налогообложение оборота позволяют вести речь о том, что применение НДС может осуществляться с разнонаправленной итоговой результативностью, обуславливающей преобладание не только позитивных, но и очевидно негативных социальных эффектов. Все зависит от настройки правовых регуляторов НДС, от степени соответствия их установок текущему состоянию экономики и приоритетам социально-экономического развития. Применительно к Российской Федерации в данном случае необходимо учитывать действие ряда специфических, устойчивых и долговременных факторов, представляющих собой основания национальной экономико-правовой специфики.

Наш подход заключается в том, что учет такой уникальной специфики в синтезе с общемировыми трендами открывает возможности активного совершенствования правового регулирования НДС с целью создания максимально комфортных условий для организации экономики современного типа, имеющей преимущественно социальный, духовный, трудовой, постиндустриальный характер.

Понятно, что НДС в данном случае может выступать лишь в виде части налоговой подсистемы системы основных социально-правовых мегарегуляторов. Но и в этом качестве значение НДС достаточно велико. Сегодня, как никогда ранее, высока актуальность принципиального положения о том, что для решения задачи изменения общества необходимо изменить структуры власти и распределения ресурсов. При этом воздействие механизма НДС имеет зачастую скрытый, неочевидный характер и проявляется на продолжительных временных дистанциях. Характеристики

влияния НДС на текущее состояние и направление развития социума подчас трудно оценить правильно, поскольку такое влияние оказывается в зонах воздействия ряда других факторов. Игнорирование НДС-воздействий может способствовать развитию серьезных негативных, а в отдельных случаях фатальных последствий. Поэтому анализ фактичности на основе объективно складывающихся детерминантов налогообложения добавленной стоимости выступает необходимой составляющей правового исследования.

Видится разумным, что для продуктивных исследований налогообложения добавленной стоимости и соотносимых с ним эффектов должен быть применен комплексный подход, предполагающий получение знания на основе:

1) систематизации существующего теоретического и практического знания и накопленной нормативно-правовой информации в историческом и географическом горизонтах;

2) расширения имеющейся предметной области за счет рассмотрения налогообложения добавленной стоимости в проекциях:

- проблематики государственного управления;

- вопросов социально-экономического развития;

- криминализации экономической жизни общества, коррупции аппарата управления и выработки мер противодействия деструктивным НДС-тенденциям;

3) прогностического моделирования, когда методологические подходы в правовом регулировании налогообложения добавленной стоимости должны закладываться с учетом перспективного видения возможностей:

- осуществления структурной трансформации народного хозяйства;

- формирования промышленных кластеров регионов Российской Федерации;

- роста общественного богатства при уменьшении неравенства в их распределении;

- всемерной активизации трудового потенциала граждан на основе юридического обеспечения многообразия форм собственности и их совершенствования, в том числе в виде народных предприятий, кооперативов, кооперации индивидуальных предпринимателей.

Подвергая оценке политику налогообложения добавленной стоимости, нельзя не заметить, что выводы об ее эффективности будут зависеть от характера причинно-следственных взаимосвязей между решениями в области нормативно-правового регулирования НДС и индикаторами реального производства, бюджетной достаточности, безработицы, инфляции. Сама политика формируется на ожиданиях и предположениях относительно динамики макроэкономических показателей.

### **Выводы**

Таким образом, исследования в направлении юридического совершенствования механизмов налогообложения добавленной стоимости должны носить комплексно-системный характер, а территория научного поиска должна быть распространена за пределы нормативно-правовых рамок.

Положение в сфере правового регулирования системы НДС вызывает необходимость прове-

дения исследований на стыке научного знания через изучение экономической фактичности и складывающейся правовой проблематики в диапазонах междисциплинарного подхода. Полученные значимые результаты могут быть использованы для принятия решений в сфере правового регулирования налогообложения добавленной стоимости в расширенном горизонте планирования.

<sup>1</sup> *Запольский С.В.* Экономико-правовые институты регулирования регионального развития // Журнал российского права. 2014. № 4. С. 154 - 158.

<sup>2</sup> *Кистяковский Б.А.* Социальные науки и право : очерки по методологии социальных наук и общей теории права. Москва, 1916. С. 7.

<sup>3</sup> *Марочкин С.Ю.* О международной составляющей правовой системы России: освоение и развитие практикой конституционного принципа // Правоведение. 2010. № 1. С. 175.

<sup>4</sup> *Абалкин Л.И.* Россия: Поиск самоопределения : очерки. Москва, 2005. С. 51.

<sup>5</sup> *Юткина Т.Ф.* Налоги и налогообложение : учебник. 2-е изд. Москва, 2001. С. 11.

*Поступила в редакцию 05.10.2015 г.*