

ТРАНСФОРМАЦИЯ НАЛОГОВЫХ ОТНОШЕНИЙ В СОВРЕМЕННОЙ РОССИИ

**САМОСВАТОВ
В.В.**

- ◆ соискатель кафедры экономической теории Казанского национального исследовательского технического университета им. А.Н. Туполева — КАИ

Масштабы объективно существующих внутренних и внешних угроз выдвигают проблемы экономической безопасности на авансцену общественной жизни, а их решение становится одним из важнейших приоритетов государственной политики, условием стабильности и эффективности жизнедеятельности общества. Между тем единство мнений в понимании сущности экономической безопасности страны и механизмов ее обеспечения до сих пор не достигнуто, что препятствует формированию адекватной методологической базы исследований в данной области.

Представляется, что давно назрела необходимость более широкого использования в подобных исследованиях методологических положений институционализма, а также поведенческих имитационных моделей, основанных на качественной теории игр.

Налоговые отношения — контрактные отношения, субъектами которых выступают государство и налогоплательщики в форме физических лиц или организаций, а объектами — высокоспециализированные активы (денежные средства), принадлежащие на праве собственности, хозяйственного ведения или оперативного управления налогоплательщикам. Налоговые отношения можно определить как неполные дискретные неоклассические контракты, характеризующиеся наличием требующих дальнейшего уточнения условий и использованием дополнительных механизмов, обеспечивающих их адаптацию к изменяющейся внешней среде. Это находит выражение

в том, что налоговая модель содержит в себе субъекты, объекты, налоговую базу, налоговую ставку, способы и методы исчисления налогов, сроки и порядок уплаты, льготы, санкции, меры экономической ответственности. Неполнота налоговых отношений как контракта обусловлена тем, что в их состав включен механизм, предполагающий решение возникающих проблем, а именно: возможность для налогоплательщика выбора между традиционным и специальным налоговыми режимами, условия и порядок реализации налоговых льгот, распределение налоговых поступлений между уровнями бюджета и др. В качестве такого механизма может быть использован арбитражный суд, к которому стороны могут обратиться в случае возникновения конфликта или спора, что также предусмотрено содержанием налоговых отношений. Дискретность определяется как свойство контракта, проявляющееся в том, что все его составляющие формируются в процессе заключения, когда создаются основы для эффективной адаптации.

Можно выделить три стадии контрактного процесса: идентификация принципалом агента (налогоплательщика), заключение оптимального контракта (определения налогового режима и вменение уплаты налога (сбора)), реализация (уплата налога в соответствии с определенным законодательством объеме, порядке и сроках). На стадии идентификации принципалом агента в связи с высокой специфичностью объекта контрактации возникает проблема неблагоприятного отбора, связанная с асимметрией информации, причиной которой выступает предконтрактный оппортунизм. При этом информация асимметрична в двух направлениях: в направлении государства в лице Федеральной налоговой службы и налогоплательщика, которые имеют искаженные представления о модели поведения в момент заключения контракта, государство исходит из предположения о стремлении налогоплательщика снизить налогооблагаемую базу в нарушение действующих институтов, налогоплательщик — из предположения о неэквивалентности его налоговых платежей объему получаемых общественных благ («двойной оппортунизм»). Предконтрактный оппортунизм выражается в сокрытии информации о своем типе, т.е. информации, необходимой принципалу для составления контракта, который в полной мере соответствовал

бы типу агента. В случае заключения контракта, не соответствующего типу агента, возникает проблема неблагоприятного отбора. Ех ante решениями проблемы неблагоприятного отбора является разработка оптимального контракта, направленного на выявление типа агента, а именно: фильтрация и сигнализирование. Под сигналом понимается информация, распространение которой выгодно для принципала и агента (государства и налогоплательщика). В силу двойной асимметричности налоговых отношений как контрактов инициатива сигнализирования должна исходить от обоих участников. В качестве фильтров выступают механизмы упорядочения альтернатив, обеспечивающих отбор не хуже неблагоприятного. Таким образом, фильтр — это набор альтернатив, предлагаемый агентам для осуществления выбора в пользу наиболее подходящего для себя контракта (выбор между традиционным и специальным налоговыми режимами для субъектов малого и среднего предпринимательства). Асимметричность информации на стадии заключения контракта принимает форму скрытых действий, характеризующихся отсутствием у принципала сведений об усилиях агента, с которым заключен контракт. Данные действия влияют на результат контрактных отношений, поскольку имеет место противоречие в интересах принципала и агента. Так, положительные усилия агента (проведение аудита, выявляющего дополнительные резервы финансово-хозяйственной деятельности налогоплательщика) увеличивают полезность принципала (пополнение доходной части бюд-

жета), но оказывают негативное воздействие на полезности самого агента, поскольку подразумевают несение агентом дополнительных издержек (издержки ведения аудита). Неполнота налоговых отношений как контрактов приводит к тому, что их реализация может быть только частичной, т.е. признается невозможность планирования на ех ante стадиях контрактного процесса всех событий, которые могут произойти на стадии реализации контракта.

Таким образом, налоговые отношения как контракты носят адаптационный характер, т.е. отсутствует возможность проведения полной спецификации условий контракта на предконтрактной стадии в связи с неопределенностью многих факторов внешней и внутренней среды налогоплательщика. Контрактация может быть достаточно гибкой, если имеются определенные защитные функции, выполняемые институтами, которые регламентируют (регулируют) налоговые отношения.

Литература

1. Оболенский В. Россия на пути к инновационному развитию // Мировая экономика и международные отношения. 2008. № 9. С. 31–39.
2. Поспелов И. Моделирование российской экономики в условиях кризиса // Вопросы экономики. 2009. № 11. С. 45–56.
3. Скаржинский М. Институциональные противоречия // Проблемы новой политической экономики. 2002. № 3. С. 4–7.

Самосватов В.В., соискатель кафедры экономической теории Казанского национального исследовательского технического университета им. А.Н. Туполева — КАИ

ТРАНСФОРМАЦИЯ НАЛОГОВЫХ ОТНОШЕНИЙ В СОВРЕМЕННОЙ РОССИИ

В статье исследована сущность налоговых отношений как контрактных отношений между государством и налогоплательщиком.

Ключевые слова: налоговые отношения, оппортунизм, контракт, институт, государство, налогоплательщик, неоклассический контракт.

Samosvatov V.V.

TRANSFORMATION OF THE TAX RELATIONS IN MODERN RUSSIA

In the clause investigated the essence of the tax relations as contract relations between the state and the taxpayer.

Keywords: Tax relations, opportunism, contract, institute, state, taxpayer, neoclassical contract.

e-mail: verkbund@rambler.ru