

УДК 336.221.262

ИНСТИТУЦИОНАЛЬНЫЕ АСПЕКТЫ ТРАНСАКЦИОННЫХ ИЗДЕРЖЕК В СИСТЕМЕ НАЛОГОВОГО АДМИНИСТРИРОВАНИЯ

А.В. Радцевич, аспирант

Научный руководитель – **И.А. Лукьянова**, д.э.н., профессор
Белорусский государственный экономический университет

Проблема транзакционных издержек в налоговом администрировании в последние годы все чаще рассматривается как один из ключевых факторов, влияющих на эффективность налоговой системы. При этом интерес к этой категории возник не сразу: первоначально она разрабатывалась в рамках новой институциональной экономики и лишь затем получила развитие применительно к сфере налогообложения и государственного управления.

Отправной точкой в исследовании транзакционных издержек принято считать работы Р.Коуза, который показал, что функционирование рынка не является «бесплатным» и сопряжено с определёнными издержками координации экономической деятельности [1]. В дальнейшем идеи Р.Коуза получили развитие в трудах О.Уильямсона, где транзакционные издержки были не только уточнены, но и встроены в более широкую систему анализа институтов и контрактных отношений [2]. Существенное значение для понимания природы этих издержек имеют также работы К. Эрроу, в которых акцент делается на роли информации и неопределённости [3].

Если говорить о применении этой теории в налоговой сфере, то здесь исследования носят более прикладной характер. Так, Ф.Геншель рассматривает налогообложение через призму институциональных изменений и трансформации государства [4]. В работах Дж.Слемрода особое внимание уделяется издержкам соблюдения налогового законодательства, которые фактически расширяют традиционное понимание налоговой нагрузки [5]. Близкую позицию занимает С.Сандфорд, анализирующий структуру административных и частных издержек, возникающих в процессе функционирования налоговой системы [6]. В свою очередь, Дж.Алм обращает внимание на поведенческие аспекты, показывая, что уровень налоговой дисциплины во многом определяется не только ставками, но и сопутствующими издержками [7].

Таким образом, анализ зарубежных исследований позволяет сделать вывод о том, что в центре внимания находится не столько размер налогов как таковой, сколько совокупные издержки, связанные с их администрированием и соблюдением налогового законодательства. Именно через эту призму оценивается эффективность налоговых институтов и формируется понимание факторов добровольного исполнения налоговых обязательств.

В российской экономической науке интерес к проблеме транзакционных издержек в налоговой сфере возник относительно недавно, что во многом связано с институциональными преобразованиями постсоветского периода. Однако уже на начальном этапе исследования приобрели выраженную прикладную направленность, поскольку рассматривались через призму повышения эффективности государственного регулирования.

Существенную роль в развитии данного направления сыграли работы Р.Капельюшниковой, в которых была предпринята попытка не только обобщить теоретические подходы к трансформации издержек, но и адаптировать их к постсоветской экономике [8], С.Бухмина, где основное внимание уделяется институциональным ограничениям и их влиянию [9], А.Аузана, где предложена классификацию транзакционных издержек применительно к условиям государственного регулирования, что имеет непосредственное значение для анализа налогового администрирования [10].

В белорусской экономической науке эта проблематика разрабатывается преимущественно в прикладном ключе. В частности, исследования И.А.Лукьяновой и Н.Киреевой направлены на оценку влияния транзакционных издержек на эффективность налоговой системы и уровень административной нагрузки на хозяйствующие субъекты. Такой подход отражает стремление адаптировать теоретические положения к национальной практике и решить конкретные задачи по совершенствованию налогового администрирования.

В целом можно отметить, что в отечественной (российской и белорусской) научной традиции акцент смещен в сторону практического применения концепции транзакционных издержек. Это свидетельствует о постепенном переходе от заимствования теоретических моделей к их адаптации и развитию с учетом специфики национальных экономик, а также о возрастающей значимости данной категории в условиях цифровой трансформации и усложнения налоговых систем.

Так как все транзакционные издержки отражают несовершенство рынка и институциональной среды, проявляющееся в необходимости дополнительных затрат на координацию, контроль и обеспечение соблюдения правил, то в контексте налогового администрирования - транзакционные издержки представляют собой совокупность затрат, которые несут как налогоплательщики, так и государственные органы при выполнении налоговых обязательств и обеспечении эффективного сбора налогов. Эти издержки не ограничиваются непосредственными налоговыми платежами и включают в себя широкий спектр расходов, сопровождающих процесс налогообложения на всех его этапах.

В отличие от производственных издержек, непосредственно связанных с созданием продукта труда, транзакционные издержки возникают в процессе взаимодействия экономических агентов и государства, а также при обмене информацией, контроле и правоприменении. Они охватывают не только финансовые, но и временные, организационные и психологические ресурсы, затрачиваемые участниками налоговых отношений.

К таким затратам относятся, прежде всего, время, деньги и усилия, необходимые для подготовки и подачи налоговой отчетности, ведения учета и соблюдения установленных процедур. Значительную часть затрат составляют расходы на толкование и соблюдение сложного и постоянно меняющегося налогового законодательства, включая привлечение специалистов (бухгалтеров, налоговых консультантов, юристов). Со стороны государства значительные ресурсы направляются на администрирование налогов: разработку нормативной базы, контроль и аудит, обработку информации, а также обеспечение функционирования налоговых органов.

Кроме того, важным элементом транзакционных издержек являются расходы, связанные с решением налоговых споров, проведением проверок и взаимодействием с налоговыми органами. Эти издержки могут включать судебные расходы, затраты на представительство, а также косвенные потери, вызванные неопределенностью и рисками применения санкций. В совокупности транзакционные издержки оказывают существенное влияние на эффективность налоговой системы, уровень добровольного соблюдения налоговых обязательств и общую экономическую активность, что делает их снижение одной из ключевых задач институционального развития.

Список использованных источников

1. Коуз Р. Фирма, рынок и право / Р.Коуз. - пер. с англ. Б. Пинскера. - М.: Новое издательство, 2007. - 224 с.

2. Уильямсон, О.И. Экономические институты капитализма: фирмы, рынки, "отношенческая" контракция : [Пер. с англ.] / Оливер И. Уильямсон; [Науч. ред. и вступ. ст. В. С. Каткало]. - СПб. : Лениздат, 1996. - 702 с.; 21 см.
3. Arrow, K. J. The Organization of Economic Activity: Issues Pertinent to the Choice of Market versus Nonmarket Allocation / K.J.Arrow // The Analysis and Evaluation of Public Expenditure. – Washington: U.S. Government Printing Office, 1969. - P. 47-64.
4. Genschel, P. Globalization and the Transformation of the Tax State / P.Genschel // European Review. - 2005. - Vol. 13, No. 1. - P. 53-71.
5. Slemrod, J. Which Is the Simplest Tax System of Them All? / J. Slemrod // National Tax Journal. - 1996. - Vol. 49, No. 4. - P. 355-366.
6. Sandford, C. Tax Compliance Costs: Measurement and Policy / C.Sandford. - Bath: Fiscal Publications, 1989. – 300 p.
7. Alm, J. Measuring, Explaining, and Controlling Tax Evasion: Lessons from Theory, Experiments, and Field Studies / J.Alm // International Tax and Public Finance. - 2012. - Vol. 19, No. 1. - P. 54-77.
8. Капелюшников, Р. И. Экономическая теория прав собственности / Р.И.Капелюшников. - М.: ИМЭМО РАН, 2006. - 304 с.
9. Аузан, А. А. Институциональная экономика: новая институциональная теория / А.А.Аузан. - М.: ИНФРА-М, 2014. - 447 с.
10. Бухмин, С. В. Трансакционные издержки в условиях государственного регулирования экономики / С.В.Бухмин // Экономические науки. - 2018. - № 5. - С. 45-50.