

НАЛОГОВЫЕ ОТНОШЕНИЯ В СВЕТЕ НЕОКЛАССИЧЕСКОЙ ТЕОРИИ ФИНАНСОВ

С. П. Протасовицкий

*Белорусский государственный университет,
ул. Ленинградская 8, 220030, г. Минск, Беларусь, hello@prata.me*

В статье автор приводит некоторые научные положения, полученные им в результате исследования частных финансов, и на основе их экстраполяции в сферу публичных финансов рассматривает понятие налоговых отношений. Автор приходит к выводу, что в свете неоклассической теории финансов налоговые отношения возникают при осуществлении государством финансовой деятельности и включают налоговые обязательства, обратные налоговые обязательства, а также отношения по государственному управлению налоговыми рисками.

Ключевые слова: налоговые отношения; финансовая деятельность; финансовая операция; налоговое обязательство; управление налоговыми рисками.

TAX RELATIONS IN THE LIGHT OF THE NEOCLASSICAL THEORY OF FINANCE

S. P. Pratasavitski

*Belarusian State University, Leningradskaya st. 8, 220030
Minsk, Belarus, hello@prata.me*

In the article, the author presents some of the provisions he obtained through research on private finance and, on the basis of their extrapolation to the sphere of public finance, considers the concept of tax relations. The author ultimately concludes that, in the light of the neoclassical theory of finance, tax relations emerge in the course of the state's financial activity and encompass tax obligations, reverse tax obligations, and the state's management of tax risks.

Keywords: tax relations; financial activity; financial transaction; tax obligation; tax risk management.

В отечественной финансовой литературе последних десятилетий все больше внимания уделяется неоклассической теории финансов, что можно объяснить формированием рыночной экономики на постсоветском пространстве. Между тем в западной науке названная теория развивается с середины XX в. В то время, как пишет И. В. Черняева, «в зарубежной теории финансов наступил переход от классического их толко-

вания к неоклассическому» [1, с. 41]. «Классическая направленность финансовой науки, – поясняет П. А. Левчаев, – занималась изучением и рассмотрением сферы государственных финансов. Логику этого можно найти в том, что на данном этапе эволюции финансовых отношений фактор государства, его доходов, расходов, экономической мощи являлся определяющим» [2, с. 15]. «После Второй мировой войны, – продолжает ученый, – ситуация в финансовой сфере меняется – с одной стороны, получают развитие местные финансы, финансы специальных (внебюджетных) фондов, а с другой – возрастает роль финансов предприятий, корпораций, рынка капиталов. Наблюдается тенденция развития и детализации всех сфер финансовых отношений, обусловленная усложнением экономических взаимоотношений. Акцент исследования, в отличие от предыдущего этапа, переносится на финансы предприятий, поведение на фондовом рынке» [2, с. 16]. «Происходит становление нового этапа эволюции финансовых отношений – неоклассического», – заключает автор [2, с. 17].

Развивая неоклассическое направление, мы исследуем теоретические основы правового регулирования частных финансов. В результате сформирована хозяйственная концепция финансов, построена теоретическая модель частных финансов как объекта правового регулирования и раскрыты ее элементы.

Под финансами мы понимаем экономические потоки, отражающие изменение монетарного состояния экономического субъекта. Финансы группируются (делятся) аналогично хозяйствам. Дифференциация хозяйств (секторов экономики) на частные и государственные позволяет выделить частные финансы – экономические потоки, отражающие изменение монетарного состояния домашнего хозяйства, частной организации или частного сектора экономики в целом [3, с. 51].

Частные финансы как объект правового регулирования представляют собой систему, состоящую из финансового имущества, частной финансовой деятельности и отношений в сфере частных финансов [4, с. 47].

Частные и публичные финансы – компоненты общего понятия финансов, поэтому полученные нами результаты имеют методологические основания для их применения в области публичных финансов. Разумеется, с учетом существа последних. Такая экстраполяция позволяет взглянуть на традиционные для публичных финансов категории с иной точки зрения и может быть полезна при решении научных проблем в данной области. В рамках настоящей статьи, опираясь на теоретические основы частных финансов, мы рассматриваем понятие налоговых отношений, входящее в предмет финансового (публичного) правоведения.

В сфере частных финансов отношения являют собой социальные связи, возникающие при обладании финансовым имуществом, осуществлении частной финансовой деятельности, оказании финансовых услуг и их государственном регулировании. В правовой форме они детерминированы юридическими свойствами их субъектов – правоспособностью, субъективными правами, обязанностями и запретами, которые образуют содержание этих правоотношений и направлены на будущее финансовое состояние тех же субъектов [5, с.72].

Применяя наши теоретические положения в области государственных финансов, мы учитываем, что государство (1) обладает финансовым имуществом, (2) осуществляет финансовую деятельность, (3) получает финансовые услуги и, конечно, (4) все это регулирует.

В соответствии с п. 1 ст. 6 Налогового кодекса Республики Беларусь от 19 декабря 2002 г. № 166-З (далее – НК) «налогом признается обязательный индивидуальный безвозмездный платеж, взимаемый (курсив мой – С. П.) с организаций и физических лиц в форме отчуждения принадлежащих им на праве собственности, хозяйственного ведения или оперативного управления денежных средств в республиканский и (или) местные бюджеты». Упомянутое в дефиниции «взимание» не входит в содержание обладания финансовым имуществом, получения финансовых услуг и регулирования, а выступает элементом финансовой деятельности. Следовательно, налоговые отношения возникают при осуществлении государством финансовой деятельности. Этот тезис находит подтверждение в финансово-правовой литературе [6, с. 55; 7, с. 114].

Понятие финансовой деятельности государства получило развитие в середине XX в. В то время М. А. Гурвич, а затем Е. А. Ровинский актуализировали исследования упомянутой деятельности и сформулировали ее определение. Они видели в ней деятельность государственных органов по планомерному собиранию (мобилизации), распределению и использованию денежных фондов [8, с. 17; 9, с. 23]. Такое понимание указанной деятельности нашло поддержку в литературе и воспринято многими современными авторами.

В нашем представлении финансовой является деятельность по управлению финансовым состоянием ее субъекта, включающая управление финансовым имуществом (совершение финансовых операций) и управление финансовыми рисками [10, с. 339].

Финансовая деятельность направлена на достижение желаемого финансового состояния. В частном хозяйстве оно обычно отражает идею максимизации количества денег в распоряжении, поскольку они обеспечивают приобретение благ для удовлетворения растущих потребностей. Между тем государство стремится не к прибыли (доходу), а состоянию,

позволяющему покрыть запланированные расходы. Взимание налогов выступает основным способом финансирования государственных расходов.

Под финансовой операцией в контексте управления финансовым имуществом мы подразумеваем действие экономического субъекта, приводящее к желаемому изменению его финансовых активов и (или) финансовых долгов. Уплата и получение налога – финансовые операции.

Финансовые операции практически всегда совершаются в паре и приводят к изменениям в финансовом имуществе двух хозяйств. К примеру, платеж подразумевает пару «отчуждение денег – приобретение денег», что отражается в изменении финансовых активов плательщика и бенефициара. А теперь рассмотрим налоговый платеж. Можем ли мы утверждать, что частная организация, уплачивая налог, совершает акт частной финансовой деятельности, а государство, получая платеж, – акт государственной финансовой деятельности? С одной стороны, да: при уплате налога происходят изменения в частном и казенном финансовом имуществе. С другой стороны, эти акты входят в публично-правовую конструкцию исполнения налогового обязательства (ст. 42 НК), т. е. подчиняются одним и тем же нормам. Но смысл выделения частной финансовой деятельности заключается в ее особом правовом режиме, а в приведенном примере он теряется. Выход мы видим в том, чтобы подобные акты субъекта частного хозяйства квалифицировать как участие в государственной финансовой деятельности, а не осуществление частной финансовой деятельности. Такое участие мы фиксируем всегда, когда происходит движение финансового имущества между частным хозяйством и казной.

Финансовый риск означает возможность нежелаемого изменения финансового состояния экономического субъекта. Его несет и государство, потому управляет им, в том числе в области налогообложения. Это проявляется в обеспечении исполнения налоговых обязательств (гл. 6 НК), учете плательщиков (гл. 9 НК) и налоговом контроле (гл. 10 НК).

Правоотношения, возникающие при осуществлении государственной финансовой деятельности, обнаруживают юридическую возможность или необходимость совершения финансовых операций, а также действий по управлению финансовыми рисками.

В части финансовых операций налоговая модель этих правоотношений обязывает плательщика к уплате налога, а государству доставляет право получить налог, в том числе принудительно. В белорусском законодательстве она именуется налоговым обязательством (ст. 41 НК). В отличие от гражданско-правового обязательства, в котором государство тоже может участвовать, в налоговом оно наделено властными полномо-

чиями. Еще в советский период С. В. Запольский выдвинул гипотезу о финансовых обязательствах [11, с. 21]. На его взгляд, они представляют собой «такие правоотношения, в которых государство участвует в качестве кредитора, а юридические и физические лица – в качестве должника, правоотношения, возникающие из осуществления суверенных полномочий на создание государственных денежных фондов» [12, с. 167].

Излишне уплаченная (взысканная) сумма налога подлежат зачету или возврату (гл. 8 НК). В таком случае между государством (должником) и плательщиком (кредитором) возникает финансовое обязательство обратное налоговому. Его можно обозначить термином «обратное налоговое обязательство».

При государственном управлении финансовыми (налоговыми) рисками возникают правоотношения, в силу которых государство вправе совершать либо требовать от плательщиков совершения предусмотренных налоговым законодательством действий, направленных на исключение (уменьшение) вероятности сокрытия, искажения, неисполнения и ненадлежащего исполнения налоговых обязательств, а плательщики обязаны претерпевать последствия законных действий государства либо выполнять его законные требования.

Государство, все его органы и должностные лица действуют в пределах актов законодательства (ч. 3 ст. 7 Конституции Республики Беларусь). Следовательно, налоговые отношения существуют исключительно в правовой форме.

Таким образом, налоговые отношения в свете неоклассической теории финансов – это правоотношения, возникающие при осуществлении государством финансовой деятельности и включающие:

- 1) налоговые обязательства;
- 2) обратные налоговые обязательства;
- 3) правоотношения, возникающие при государственном управлении налоговыми рисками.

Согласно ст. 1 НК регулирует «властные отношения по установлению, введению, изменению, прекращению действия налогов, сборов (пошлин) и отношения, возникающие в процессе исполнения налогового обязательства, осуществления налогового контроля, обжалования решений налоговых органов, действий (бездействия) их должностных лиц...». Несмотря на легальное закрепление названных отношений в предмете НК, не все из них являются налоговыми. Из перечисленных к таковым можно отнести лишь «отношения, возникающие в процессе исполнения налогового обязательства, осуществления налогового контроля». Остальные находятся за пределами финансовой деятельности государ-

ства. Поэтому правильнее будет сказать, что НК регулирует налоговые и связанные с ними отношения.

Библиографические ссылки

1. *Черняева И. В.* Современная теория финансов и эффективность воспроизводственных процессов // Финансы и кредит. 2008. № 32. С. 40–45.
2. *Левчаев П. А.* Финансы организаций : учебник. М. : ИНФРА-М, 2023. 386 с.
3. *Протасовицкий С. П.* Понятие финансов: хозяйственная концепция // Вестн. Полоц. Гос. ун-та. Серия Д. Экон. и юрид. науки. 2023. № 3. С. 49–52.
4. *Протасовицкий С. П.* Теоретическая модель частных финансов как объекта правового регулирования // Юстиция Беларуси. 2024. № 4. С. 43–47.
5. *Протасовицкий С. П.* Понятие и виды отношений (правоотношений) в сфере частных финансов // Вестн. Полоц. гос. ун-та. Серия Д. Экон. и юрид. науки. 2024. № 1. С. 69–73.
6. Налоговое право : учебник / Е. Ю. Грачева [и др.] ; отв. ред. Е. Ю. Грачева, О. В. Болтинова. М. : Проспект, 2019. 312 с.
7. Налоговое право : учебник / И. А. Цинделиани [и др.] ; под ред. И. А. Цинделиани. М. : Проспект, 2019. 704 с.
8. *Гурвич М. А.* Советское финансовое право. М. : Госюриздат, 1952. 324 с.
9. *Ровинский Е. А.* Основные вопросы теории советского финансового права. М. : Норма : ИНФРА-М, 2018. 176 с.
10. *Протасовицкий С. П.* Финансовая деятельность в неоклассической теории финансов // Вес. Нац. акад. навук Беларусі. Сер. гуманітар. навук. 2024. Т. 69, № 4. С. 331–341.
11. *Запольский С. В.* Правовые вопросы самофинансирования предприятий в условиях полного хозяйственного расчёта (финансово-правовой аспект) : автореф. дис. ... д-ра юрид. наук : 12.00.02 ; Всесоюзный научно-исследовательский ин-т советского гос. строительства и законодательства. М., 1989. 45 с.
12. *Запольский С. В.* Теория финансового права : научные очерки / С. В. Запольский. М. : РАП, 2010. 371 с.