

В Украине возникла противоположная ситуация — низкие амортизационные нормы, использованные при начислении экономической амортизации, и соответственно ее низкие объемы перекрывают еще меньшие показатели налогового учета. В такой ситуации вместо инвестиционных стимулов для предприятий возникают дополнительные обязательства по налогу на прибыль.

Е.Е. Смирнова, канд. экон. наук

ФГОУ ВПО «Финансовая академия
при Правительстве РФ» (Москва)

«ИНСТИТУЦИОНАЛЬНЫЕ ЛОВУШКИ» В ИННОВАЦИОННОЙ ЭКОНОМИКЕ

В настоящее время широко используется такой экономический термин, как «институциональная ловушка», который определяется в качестве неэффективных (дисфункциональных) устойчивых норм поведения.

В институциональной экономике существует целый ряд подобных ловушек (макроэкономических дисфункций). Например, уклонение от налогов, как правило, проявляется в применении хозяйствующими субъектами незаконных налоговых схем. Они являются результатом институциональной динамики, когда снижающаяся функциональная эффективность институтов самоусиливается, вследствие чего замена одного или нескольких институциональных установлений не может изменить ход развития экономической системы.

Уклонение от налогов обладает следующими параметрами:

- цель существования краткосрочна или имеет вынужденное значение; в первую очередь она связана с достижением у налогоплательщиков максимальных, с их точки зрения, налоговых издержек;
- нестабильность функционирования связана с тем, что вводимые изменения в законодательство о налогах и сборах (или прямое указание о применяемых незаконных схемах) заставляют налогоплательщиков, практикующих уклонение от налогов, искать новые формы, которые четко не рассматриваются в качестве незаконных;
- короткий срок до изменения или перманентное изменение способов уклонения от налогов объясняется тем, что налогоплательщик вынужден постоянно модифицировать существующие схемы;
- значительная степень отторжения объясняется тем, что многие налоговые схемы, нацеленные на уклонения от налогов, могут привести к уголовной ответственности исполнителей;
- неприемлемо высокие издержки действия связаны с тем, что нередко необходимо для оформления соответствующих документов привлекать специалистов по налоговому консультированию, что означает значительное удорожание применяемых налоговых схем, но не может

полностью обезопасить налогоплательщиков в случае выявления налоговых правонарушений;

- низкая устойчивость к изменениям (в первую очередь, к изменению в российском законодательстве) приводит к тому, что налогоплательщику приходится полностью изменять способы уклонения от налогов при невозможности использовать наработанные, успешно применяемые годами схемы.

Институциональные ловушки можно преодолеть лишь посредством институционального планирования, однако необходимо значительно увеличить трансакционные издержки неэффективной нормы, чтобы произошел отказ следовать ей. Второй вариант — уменьшить трансакционные издержки альтернативной нормы и трансформационные издержки перехода от одной нормы к другой.

В списке десяти мер, составленном Дж. Вильямсоном и известном как система «Вашингтонского консенсуса», выделяются две меры преодоления издержек, которые связаны с бюджетно-налоговым регулированием инновационной экономики: установление фискальной дисциплины и налоговая реформа. Примером их практической реализации являются принятые «Основные направления налоговой политики в Российской Федерации на 2008—2010 гг.».

Т.В. Сорокина, д-р экон. наук, профессор

БГЭУ (Минск)

БЮДЖЕТЫ ИНТЕГРАЦИОННЫХ ОБЪЕДИНЕНИЙ: ОПЫТ ФОРМИРОВАНИЯ И РОЛЬ В РАЗВИТИИ НАЦИОНАЛЬНЫХ ЭКОНОМИК

Финансовой основой функционирования интеграционных объединений выступают их бюджеты, образованные путем консолидации финансовых ресурсов государств-участников. Бюджет интеграции является важнейшим индикатором, характеризующим уровень, масштабы и финансовые возможности интеграционного образования. Его главное предназначение — обеспечить реализацию политики и стратегии развития государств-членов посредством финансирования предусмотренных в бюджете программ и мероприятий. В этой связи актуально исследование опыта формирования бюджетов интеграционных объединений, оценка их роли в развитии национальных экономик.

Европейский союз является наиболее динамично развивающимся интеграционным объединением в мире, имеет собственный бюджет. С его помощью происходит перераспределение части национального дохода Европейского союза, что позволяет реализовывать единую экономическую и финансовую политику в рамках ЕС, влиять на темпы и уровень экономического развития стран-участниц. В настоящее время