

Князьханов Булат Рашитович

магистрант

УВО «Университет управления «ТИСБИ»

г. Казань, Республика Татарстан

DOI 10.31483/r-114825

ПРАВОВОЕ ПОВЕДЕНИЕ ПРЕДПРИНИМАТЕЛЯ В НАЛОГОВЫХ ПРАВООТНОШЕНИЯХ: АКТУАЛЬНЫЕ ВОПРОСЫ

Аннотация: в статье рассматриваются основные типы правового поведения предпринимателей в налоговых правоотношениях, анализируются специфические черты и особенности каждой из моделей. На основе сравнения разумной и рациональной поведенческих стратегий предпринята попытка авторской интерпретации явлений в контексте теории рационального выбора.

Ключевые слова: правовое поведение, правомерное поведение, разумное поведение, рациональное поведение предпринимателя, налоговые правоотношения.

Модели поведения участников налоговых правоотношений являются предметом исследований не только в юриспруденции, но и в социологии права, психологии, поведенческой экономике. За формализованной спецификой поведения бизнеса скрывается значительный пласт причинно-следственных связей, обусловленных различными объективными и субъективными факторами. Рассматривая рациональность и правомерность налогоплательщика с точки зрения общественной полезности и опасности, наука о праве раскрывает все аспекты явления, анализируя процессы фискальных взаимоотношений под различными углами в интересах всего общества.

Категории правового, правомерного, рационального, разумного поведения в контексте налоговых правоотношений представляют особенный интерес в науке о праве. Актуальность темы раскрывается, в том числе, в существующей правоприменительной практике в связи с проблемами субъективного и разностороннего толкования понятий.

Правовое поведение, как теоретико-правовая категория, несмотря на существующую дискуссию исследователей, все же представляет особый вид юридически значимого социального поведения индивидов. В контексте налоговых взаимоотношений любое поведение субъектов является правовым, поскольку находится в сфере регулирования права, социально значимо, осознанно участниками и влечет за собой юридические последствия [6], то есть та категория, которая представляет существенный научный интерес и для теоретического правоведения? и для частноправовых юридических наук [2].

Правомерное и противоположное ему противоправное поведение, как разновидности правового поведения содержат критерий соответствия действий субъектов отношений нормам права, соблюдения ими законов и норм, принятых в рамках той или иной правовой системы. Помимо традиционных видов правового поведения в теории права обоснована концепция маргинального поведения – как пограничного между правомерным и противоправным. По сути, маргинальное поведение характерно для большого числа субъектов предпринимательской деятельности, так внешне их поведение вполне правомерно, но в латентной форме имеет место совершения длящихся правонарушений (неуплата налогов, «дробление бизнеса», создание коррупционных схем получения доходов и т. д.) [4].

Правомерность или противоправность предпринимателей в налоговых правоотношениях оценивается в рамках налогового законодательства, координирующего взаимодействие участников через систему запретов, ограничений, льгот и поощрений посредством государственного принуждения. Правомерное поведение представляет собой более сложную конструкцию в отличие от правового. Значение приобретают такие аспекты волевого осознаваемого действия субъектов как выбор формы и модели поведения в рамках дозволенного или запрещенного, сопоставление результатов таких действий с нормами права, оценка юридических социально-значимых последствий. В составе правомерного поведения актуализируются объективные и субъективные стороны действия, раскрываются причины и следствия выбранной модели поведения, исследуются

отношения участников правоотношений к дозволенному и запрещенному, должностованию и возможностям, морали и праву в целом.

Правомерное поведение предпринимателей отражает уровень развития налоговой культуры, представляющую собой всю совокупность принципов и норм поведения участников налоговых отношений, и являющейся составной частью культуры любого современного общества. Реформирование российской системы налогообложения последних десятилетий, трансформация процедур налогового контроля и взаимодействия, переход на электронный документооборот, развитие консультирования и информированности субъектов предпринимательской деятельности, расширения спектра услуг, оказываемых налоговыми органами, способствовали повышению уровня налоговой культуры российского бизнеса. Статистика Федеральной Налоговой службы за прошедший 2023 год свидетельствует о снижении уровня выездных налоговых проверок более чем на 52% по сравнению с 2022 годом, а сумма налоговых доначислений бизнесу снизилась на 31% в том же сравниваемом периоде [7]. Сформированные представления о пределах дозволенного в рамках налогового законодательства во многом определяют правомерность поведения предпринимательства.

Разумное поведение, как и категории разумности и добросовестности, является оценочным понятием в праве, выполняющим одну из важнейших ролей в правовом регулировании общественных отношений. Современное российское гражданское законодательство содержит большое количество конструкций, апеллирующих к разумному поведению и действиям участников правоотношений, подразумевающих, однако, субъективное восприятие, толкование и интерпретацию феномена правоприменителем в зависимости от обстоятельств, а также совокупности критериев оценки «разумного», сформированной правоприменительной практикой.

Выбор модели разумного поведения предпринимателем в сфере финансовых, в том числе, налоговых правоотношений подразумевает сознательную деятельность, основанную на осознании и оценке последствий, ценности и полезности, результативности и правомерности действия. Такой выбор имеет субъ-

активную природу и формируется под воздействием набора факторов и специфики восприятия окружающей реальности. Правомерность, согласованность со здравым смыслом, логичность, экономическая обоснованность, таким образом, будут конкретизирующими критериями для квалификации действий предпринимателя в качестве «разумных». В противном случае, правовые и финансовые последствия таковых действий не оправдывают содержания предложенных критериев. Аналогичная позиция отражена в Постановлении Пленума ВАС РФ от 30.07.2013 №62 «О некоторых вопросах возмещения убытков лицами, входящими в состав органов юридического лица» [1]. Данное постановление указывает на информированность предпринимателя как критерий разумного поведения, оценивая действия руководителя юридического лица как неразумные и лишенные должной осмотрительности. Разумное поведение подразумевает всестороннее использование и анализ имеющейся информации о предстоящей сделке, а также усилия, направленные на получение необходимой и достаточной информации. Добросовестность и разумность при исполнении обязанностей директора юридического лица заключаются в принятии им необходимых мер для достижения целей деятельности организации, в том числе в надлежащем исполнении публично-правовых обязанностей согласно действующему законодательству. Таким образом, под разумным поведением предпринимателя будет пониматься правомерная, основанная на принципах добросовестности и должной осмотрительности деятельность, согласующаяся с экономической эффективностью и публично-правовыми обязанностями предприятия.

Рациональность же в предпринимательской деятельности представляет собой еще один аспект, порождающий дискуссии в научном сообществе, не имеющий, однако, законодательного закрепления. Проблема рациональности как философской и социально-исторической категории, раскрывающей системообразующие характеристики типа духовной культуры человечества, активно исследуется в рамках философии и методологии науки [5]. В контексте предпринимательских правоотношений следует понимать рациональность в самом широком смысле, соотносящуюся с целесообразностью, логичностью и расчётли-

востью действия, как противоположность иррациональности. В контексте предпринимательского и финансового права следует применять понимание феномена, когда под рациональной деятельностью подразумевает комплекс управленческих решений и мероприятий, направленный на оптимальное использование ресурсов организации при снижении издержек с целью увеличения прибыли. При этом согласно теории «рационального выбора», теории «сдерживания» и исследовательской традиции экономического анализа преступности для увеличения прибыли применимы любые средства, соответствующие или противоречащие нормам права. Рациональное поведение налогоплательщика в контексте экономической криминологии, исследуется сквозь призму поведения индивида в условиях выбора между ценой риска и суровостью наказания. Считается, что рациональным будет только тот выбор, который принесет большую выгоду субъекту налоговых правоотношений, даже если этот выбор повлечёт за собой реальные сроки лишения свободы. Допустимо предположить, что действия предпринимателя, заведомо предполагающие риски уголовной ответственности, не являются рациональными с точки зрения логики, разума и целесообразности, поскольку влекут недопустимые правовые последствия. Однако экономическая выгода в ряде случаев может быть оценена как большее благо и приобретение, чем лишения, необходимые для достижения этого блага. В такой трактовке проявляется еще один аспект «рационального выбора» – расчетливость, позволяющий объяснить противоправное поведение бизнеса в вопросах сокрытия доходов, уклонения от уплаты налогов и т. д. Рациональным в рассматриваемом контексте будет считаться поведение предпринимателя в ситуации, когда намеренное противоправное действие совершается в условиях максимальной информированности о потенциально или неизбежно возникающих правовых последствиях, а так же принятии всевозможных мер к минимизации потерь и издержек в процессе поиска путей уклонения или принятия ответственности. Таким образом, заключим, что под рациональным поведением предпринимателя понимается правовая, основанная на принципах максимальной информированности, экономической эффективности и результативности

предпринимательская деятельность, сопряженная с обоснованным риском и поиском путей его реального уменьшения.

В заключение отметим, что правовое, правомерное, разумное и рациональное поведения предпринимателей представляют собой различные по содержанию модели взаимодействия участников бизнеса и государства. Наличие консенсуса в вопросах оценки, трактовки и понимания причинно-следственных связей в выборе стратегий взаимодействия субъектов социальных отношений является необходимым условием стабильности правовой системы, её эффективного функционирования и развития.

Список литературы

1. Постановление Пленума ВАС РФ от 30.07.2013 №62 «О некоторых вопросах возмещения убытков лицами, входящими в состав органов юридического лица» // СПС КонсультантПлюс [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru/> (дата обращения: 13.11.2024).

2. Исаев Э.Е. Актуальные вопросы частноправовых юридических наук: от теории к практике / Э.Е. Исаев // Актуальные вопросы гуманитарных и социальных наук: от теории к практике: материалы Всероссийской научно-практической конференции с международным участием (Чебоксары, 19 января 2023 года) / гл. ред. Ж.В. Мурзина. – Чебоксары: Среда, 2023. – С. 326–327. – DOI 10.31483/r-105281. – EDN GQMQQX.

3. Общая теория права: история и современное состояние (к 110-летию А.И. Денисова) / М.Н. Марченко, В.В. Лазарев, В.М. Сырых [и др.]. – М.: Проспект, 2018. – 416 с. – ISBN 978-5-392-24097-5. – EDN BNJOLD.

4. Степаненко Р.Ф. Общеправовая теория маргинальности: основные подходы и цели / Р.Ф. Степаненко // Государство и право. – 2015. – №5. – С. 30–39. – EDN TUJCHH.

5. Степаненко Р.Ф. Принцип социальной справедливости: рациональное и иррациональное / Р.Ф. Степаненко // Юридическая техника. – 2020. – №14. – С. 319–323. – EDN DJLBGH.

6. Теория государства и права: учебник для вузов / С.С. Алексеев, С.И. Архипов, Г.В. Игнатенко [и др.]. – 3-е изд., перераб. и доп. – М.: Норма, 2005. – 496 с. – ISBN 5-89123-785-7. – EDN VNNLGZ.

7. Статистика проведения мероприятий налогового контроля за 2023 год // Новости налогообложения и таможенного права. Налоговый и таможенный блог [Электронный ресурс]. – Режим доступа: https://russiantaxandcustoms.com/upload/iblock/433/oxots3ba144if60gyg974a4i4fmb e99e/Nextons_statistics_2024_03.pdf (дата обращения: 13.11.2024).