

Вишневский В.П., д.э.н., профессор, ИЭП НАН Украины, г. Донецк
Вишневская Е.Н., к.э.н., доцент, ДонНТУ, г. Донецк
Гурнак А.В., к.э.н., доцент, ДонНТУ, г. Донецк

НАЛОГОВЫЕ СИСТЕМЫ И НАЛОГОВЫЕ ПОПУЛЯЦИИ

Налоговые системы стран мира отличаются большим разнообразием. Среди них есть такие, которые хорошо выполняют возложенные на них функции, и есть явные аутсайдеры. Например, те налоговые системы, которые действуют сейчас в бывших республиках СССР (России, Украине, Беларуси) и подводят итоги двадцатилетнего естественного эксперимента по рыночной трансформации плановой экономики – это далеко не лучшие варианты. По крайней мере отчеты, которые периодически публикуются PricewaterhouseCoopers и World Bank Group, уже несколько лет относят налоговые системы этих стран к числу наименее благоприятных для развития бизнеса¹. Получилось так, что следование неоклассическим рецептам реформирования и копирование зарубежного налогового опыта (в данном случае европейского) не привело здесь к желаемым результатам, а проходило по известной формуле бывшего премьер-министра РФ Виктора Черномырдина: "Хотели как лучше, а получилось как всегда". Таким образом, практика ещё раз подтвердила, что вопреки положениям неоклассики, даже аналогичные налоговые нормы (по НДС, подоходному налогу с граждан, налогу на прибыль предприятий и др.) в разных институциональных условиях (западноевропейских и постсоветских) работают по-разному.

Для того, чтобы выявить причины такой ситуации и найти новые решения теперь уже хронических налоговых проблем требуется выйти за рамки традиционной налоговой методологии. На повестке дня развёртывание исследований, исходящих из иного – эволюционного – виденья налоговой проблематики, которое привносит в экономический анализ принципы географизма, биологизма и историзма, а поэтому лучше учитывает обстоятельства места и времени. Для этого прежде всего важно сформировать консенсус относительно "твёрдого ядра" эволюционного подхода к изучению закономерностей развития налоговых систем.

Это ядро может включать следующие основные положения.

1. Субъекты налоговых отношений являются гетерогенными – склонными к альтруистичному типу поведения (кооперации с общественными органами власти, выполнению налоговых обязательств и неприятию коррупции) или эгоистичному типу поведения (отказу от кооперации с общественными органами власти (defection), уклонению от налогов и участию в коррупционных трансак-

¹ Paying Taxes 2009. The global picture. – PricewaterhouseCoopers and the World Bank Group, 2008. – 98 p.; Paying Taxes 2010. The global picture. – PricewaterhouseCoopers and the World Bank Group, 2009. – 115 p.; Paying Taxes 2011. The global picture. – PricewaterhouseCoopers and the World Bank Group, 2010. – 100 p.; Paying Taxes 2012. The global picture. – PricewaterhouseCoopers and the World Bank Group, 2011. – 127 p.

циях)². Они формируют налоговые популяции, объединённые общей территорией и доминирующими институтами – спонтанными и формальными правилами с механизмами принуждения к их выполнению, которые являются результатом многолетней практики взаимодействий этих субъектов в специфическом географическом, биологическом и социокультурном окружении. В зависимости от истории своего формирования в таком окружении (концепция "path dependence") налоговые популяции существенно отличаются одна от другой, так что одни и те же причины имеют неодинаковые следствия в разных популяциях.

2. Налоговые институты со временем эволюционируют: изменяются (в результате генно-культурно обусловленного реагирования субъектов налоговых отношений на изменения окружающей среды), отбираются и наследуются. Это происходит через социальные процессы передачи налоговых мемов и привычек – на уровне индивидов, и организационных налоговых рутин – на уровне организаций и общества, которые можно рассматривать как социальные репликаторы (единицы наследственности)³.

Мем (meme) – это "единица культурной информации, приобретённая путём подражания другим"⁴. Примерами мемов в налогообложении являются способы ухода от уплаты налогов, изначально найденные специалистами одного или нескольких предприятий, а затем быстро распространяемые посредством имитации по всей налоговой популяции. Это явление имеет важное значение по той причине, что налоговое законодательство в принципе не может дать ответы на все возникающие в хозяйственной жизни вопросы, особенно в отношении таких сложных объектов, как прибыль и добавленная стоимость. Так что на практике всегда имеется потребность неофициальной трактовки официальных налоговых норм. И если такая трактовка оказалась удачной, то она быстро становится частью налоговых институтов, характерных для данной популяции.

Привычка (habit) – это "индивидуальная склонность прибегать к ранее принятому или приобретённому поведению, запускаемому определёнными стимулами"⁵. Те же упомянутые способы ухода от уплаты налогов, применяемые неоднократно, становятся привычкой в налогообложении, то есть склонно-

² Объяснение целесообразности сотрудничества экономических субъектов, выходящее за рамки неоклассического анализа, можно найти в эволюционных идеях отбора и приспособленности (fitness) (Simon H. Altruism and economics // *The American Economic Review*, 1993, Vol. 83, № 2, pp. 156-161), в частности, в социобиологической теории многоуровневого (индивидуального и группового) отбора, согласно которой групповой отбор благоприятен для кооперативных субпопуляций субъектов (Witt U. What is specific about evolutionary economics? // *Journal of Evolutionary Economics*, 2008, Vol. 18, № 5, pp. 547-575). Более того, кооператоры могут формировать кластеры, повышающие вероятность сотрудничества с другими кооператорами, вторгаться в пространство эгоистов (defectors) и расширять своё присутствие в нём (Langer P., Nowak M., Hauert C. Spatial invasion of cooperation // *Journal of Theoretical Biology*, 2008, Vol. 250, № 4, pp. 634-641).

³ Hodgson G. The mystery of the routine. The Darwinian destiny of an evolutionary theory of economic change // *Revue économique*, 2003, Vol. 54, № 2, pp. 355-384.

⁴ Hodgson G., op. cit., p. 379.

⁵ Ibid.

стью "повторять одинаковые действия в схожих материальных условиях" ⁶. Ещё одним примером такой привычки можно считать широко распространённый бухгалтерский принцип осторожности, когда финансовые специалисты на предприятиях в ситуации неопределённости предпочитают оценивать активы по низкой стоимости, а обязательства (в том числе налоговые) – по высокой.

Организационные рутины – это "организационные предрасположенности активировать обусловленные паттерны поведения внутри организованной группы индивидов, предусматривающие последовательные ответы на сигналы" ⁷. Примером организационной налоговой рутины является комплекс согласованных действий специалистов предприятия при работе с представителями налоговой администрации, которые обычно выполняются ими в случае налоговой проверки. В более широком смысле организационные рутины представляют собой порядок (хозяйственный, гражданский, религиозный), основанный на предписаниях, в том числе обязательных (нормативных), о том, как действовать в той или иной ситуации ⁸. Например, нормы налогового законодательства – это предписания о том, как работники предприятия и другие специалисты обязаны трактовать те или иные хозяйственные операции с целью налогообложения, что делать налоговой службе в том случае, если налогоплательщик не вносит в полном объёме и в установленные сроки налоги в бюджет и т. д. ⁹

3. Эволюция налоговых институтов приводит к изменению относительных конкурентных позиций отдельных налоговых популяций, так что одни популяции растут, и, соответственно, расширяется сфера влияния доминирующих в них налоговых институтов, а другие – уменьшаются (деградируют). Таким образом эволюционный отбор является многоуровневым (концепция "multiple levels of selection" ¹⁰ и происходит не только на уровне экономических субъектов, но также на и уровне налоговых популяций.

Предложенная концептуализация исследования налоговых систем на основе эволюционного подхода, который акцентирован, в отличие от экономической неоклассики на долгосрочной перспективе и популяционных детерминантах развития налоговой системы, является одним из элементов эволюционной налоговой парадигмы.

Стержневая идея этой парадигмы – это идея налоговых популяций, ареалы которых могут выходить за пределы государственных границ, так как последние являются исторически случайными и часто объединяют людей, которые относятся к разным генетическим и социокультурным общностям. Поэтому

⁶ Handbook of Organizational Routines / Ed. by Markus C. Becker. – Cheltenham, UK, Northampton, MA, USA: Edward Elgar Publishing Limited, 2008, p. 16.

⁷ Hodgson G. The mystery of the routine. The Darwinian destiny of an evolutionary theory of economic change // *Revue economique*, 2003, Vol. 54, № 2, p. 379.

⁸ Handbook of Organizational Routines / Ed. by Markus C. Becker. – Cheltenham, UK, Northampton, MA, USA: Edward Elgar Publishing Limited, 2008, p. 6.

⁹ Подробнее об организационных рутинах см.: Becker M. Organizational routines: a review of the literature // *Industrial and Corporate Change*, 2004, Vol. 13, № 4, pp. 643-677.

¹⁰ Wilson D.S., Wilson E.O. Rethinking the Theoretical Foundation of Sociobiology // *The Quarterly Review of Biology*, 2007, Vol. 82, №4, pp. 327-348.

первоочередная задача дальнейших исследований – корректно идентифицировать такие налоговые популяции, установить, хотя бы ориентировочно, границы их ареалов. Для этого следует принимать во внимание, как минимум, три группы пересекающихся в пространстве факторов: эволюционно-биологические, цивилизационно-культурные и социально-экономические (рис. 1).



Рис. 1. Графическая интерпретация ареала налоговой популяции

Важность учёта эволюционно-биологических факторов определяется их влиянием на особенности поведения человека, в том числе его предпочтения и тип рациональности¹¹, которые имеют основополагающее значение в экономической теории. Современная эволюционная психология исходит из того, что "... каждый уровень когнитивной и поведенческой сложности достигается медленно, постепенно, поколение за поколением, в течение громадных промежутков времени"¹², и что "... сложные психические функции, включая самосознание, обусловлены тем же, чем комплекс морфологических и физиологических

¹¹ Robson A. The Biological Basis of Economic Behaviour // Journal of Economic Literature, 2001, Vol. XXXIX, pp. 11-33.

¹² Palmer J., Palmer L. Evolutionary Psychology. The Ultimate Origins of Human Behavior. – Boston, MA: Allyn and Bacon, 2002, p. xiii.

характеристик " ¹³. При этом исторически сложившиеся этносы (расы) характеризуются своими особенностями образа действий, зависящими от интеллекта (специфики умозаключений, подходов к решению проблем, запоминания и др.). Так что, с одной стороны, имеются неоспоримые аргументы в пользу социальной обусловленности интеллекта, того, что, например, растущий ребёнок формируется под влиянием обучения, которое он получает, придаваемого интеллекту значения в семейном окружении, доступных учебных материалов и сотен других социальных факторов ¹⁴. Но, с другой стороны, биологические аспекты также играют важную роль. И: "Точка зрения энвайронменталистов, заключающаяся в том, что в течение около 100 000 лет народы в разных частях света, разделённые географическими барьерами, эволюционировавшие в десять различных рас с явными генетическими различиями в морфологии, группах крови и частотах генетических болезней, всё же имеют идентичные генотипы в части интеллекта, является настолько невероятной, что те, кто её защищают, должны или полностью быть невежественными в основах эволюционной биологии, или же руководствуются политическими мотивами в отрицании важности расы. Или то и другое вместе" ¹⁵.

Специально подчеркнём, что в данном случае речь не идёт об оценочных суждениях в терминах "лучше – хуже", тем более с позиций гипотетического превосходства западного мира, а только о констатации эволюционно сложившегося разнообразия паттернов поведения, характеризующих целостные специфические образы жизни отдельных этносов, которые отражаются, в том числе, в их IQ (индексе интеллекта). По наблюдению Дж. Даймонда, те же новогвинейцы в среднем более сообразительны, более внимательны, лучше способны выражать свои мысли и активнее интересуются окружающим миром, чем средний европеец или американец, так что: "При выполнении некоторых задач, явно показательных с точки зрения работы мозга, – например, способности составить воображаемую карту незнакомой территории, – они обнаруживают куда больше сноровки, чем обитатели западного мира" ¹⁶.

Налоговые институты данной популяции зависят от исторически сложившихся цивилизационно-культурных форм организации жизни и деятельности

¹³ Palmer J., Palmer L. *Evolutionary Psychology. The Ultimate Origins of Human Behavior.* – Boston, MA: Allyn and Bacon, 2002, p. 11.

¹⁴ Schaffer E. (2011). *What Makes A Nation Intelligent?*. [ONLINE] Available at: <http://www.psychologicalscience.org/index.php/video/aps-award-address-2.html>. [Last Accessed 01 September 12].

¹⁵ Lynn R. *Race differences in intelligence: an evolutionary analysis.* – Washington Summit Publishers Augusta, GA, A National Policy Institute Book, 2006, pp. 159-160. См. также: Richerson P.J., Boyd R. *Not by Genes Alone: How Culture Transformed Human Evolution.* – Chicago: University of Chicago Press, 2005. – 342 p.

¹⁶ Diamond J. *Guns, Germs, and Steel: the Fates of Human Societies.* – New York: W. W. Norton & Company, Inc., 1999, p. 20.

людей¹⁷, разделяемых ими духовных ценностей, прежде всего религиозных, которые присущи всем народам. В совокупности они определяют доминирующие в том или ином обществе институты, которые направляют человеческое поведение, в том числе в сфере отношений к государству и налогам¹⁸. Характерным примером является ислам, который считается одной из самых сильных и жизнеспособных религий современности, и содержит особый комплекс хозяйственно-этических норм, таких как помощь бедным, отрицание ростовщичества и др. Но при этом для целей данного исследования важно учитывать, что ислам связывает очень разные во всех отношениях народы, как, например, индонезийцы, курды, марокканцы и др. Поэтому "... нельзя ставить знак равенства между цивилизациями и расами. Люди одной и той же расы могут быть разделены на различные цивилизации; людей различных рас может объединять одна цивилизация. В частности, самые распространённые миссионерские религии, христианство и ислам, охватывают людей многих рас. Коренные различия между группами людей заключаются в их ценностях, верованиях, традициях и социальных институтах, а не в их росте, размере головы и цвете кожи"¹⁹.

Наконец, социально-экономические факторы также важны для идентификации налоговых популяций, поскольку они определяют экономический потенциал и особенности созданного людьми хозяйственного порядка, имеющего самостоятельное – помимо факторов биологии и культуры – значение. Уровень развития экономики, её способность генерировать стоимость, а в ещё большей степени – уровень налогов, характеризующий степень кооперации людей для создания общественных благ, их отношение к государству и власти – это принципиально важные черты налоговых популяций, определяющие возможности их стабильного развития. При этом важно учитывать, что исторически сложившиеся различия в распределении экономического потенциала среди разных народов можно объяснить такими факторами, которые Дж. Даймонд образно

¹⁷ Цивилизация по Хантингтону – "... наивысшая культурная общность людей и самый широкий уровень культурной идентификации, помимо того, что отличает человека от других биологических видов. Она определяется как общими объективными элементами, такими как язык, история, религия, обычаи, социальные институты, так и субъективной самоидентификацией людей". Huntington S. *The Clash of Civilizations and the Remaking of World Order*. – New York: Simon & Schuster, 1996, p. 24.

¹⁸ Как отмечал М. Вебер: "Не существовало хозяйственной этики, которая была бы только религиозно детерминирована. Совершенно очевидно, что она в значительной мере обладает чисто автономной закономерностью, основанной на определённых географических и исторических особенностях, которые отличают её от обусловленного религиозными или иными моментами отношения человека к миру. Однако несомненно, что одним из детерминантов хозяйственной этики – именно только одним – является религиозная обусловленность жизненного поведения" From Max Weber: *Essays in Sociology* / Translated and edited by Hans H. Gerth and C. Wright Mills. – New York: Oxford University Press, 1946, p. 268.

¹⁹ Huntington S. *The Clash of Civilizations and the Remaking of World Order*. – New York: Simon & Schuster, 1996, p. 42.

назвал "ружья, микробы и сталь" ²⁰. А корни этих различий нужно искать в физической и биологической географии (с учётом достижений современной генетики, молекулярной биологии, биогеографии, бихевиоральной экологии, молекулярной биологии, эпидемиологии и др.) ²¹. В этой связи нетрудно заметить, что уровень налогов в той или иной стране определяется не только особенностями доминирующих поведенческих признаков и культурных ценностей, но и объективными (зависящими от географических факторов) потребностями в финансировании общественных благ, необходимых для выживания и успешного развития общества в условиях данной местности. Об этом свидетельствует, например, тот факт, что страны Северной Европы с меньшими значениями среднегодовой температуры, как правило, взимают бóльшие налоги на душу населения, чем страны Южной Европы.

Основополагающим цивилизационно-культурный признаком считается также язык. Но, что касается налоговых популяций, то субъекты налоговых отношений имеют своё универсальное средство общения – бухгалтерский учёт, базирующийся на правиле двойной записи. Современные налоги – это прежде всего обязательства корпораций, основанных на принципе ограниченной ответственности и обязанных законом вести учёт и составлять финансовую отчетность. Поэтому и основные объекты налогообложения – документально подтверждённые прибыль и добавленная стоимость корпораций, их имущество, доходы занятых в бизнесе, являющиеся частью хозяйственных издержек – повсеместно одни и те же (если абстрагироваться от деталей) ²². В этой связи важно подчеркнуть, что в нашем понимании налоговые популяции покрывают не всё экономическое пространство мира, а только ту его часть, где действуют институты и организации, обеспечивающие документальный бухгалтерский учёт хозяйственных операций и основанное на нём регулярное исчисление и уплату налогов.

Таким образом для идентификации ареалов налоговых популяций в качестве рабочей гипотезы предлагается методический подход, основанный на сочетании картографий рас (этносов), религий (мировоззрений) и налогов (в расчёте на душу населения с учётом трансакционных издержек). Исходя из этого,

²⁰ Эти обстоятельства часто недооцениваются экономистами. В этой связи следует напомнить, что наиболее могущественная страна современности – Соединённые Штаты Америки – это "... общество, сформированное европейцами, населяющее земли, отвоёванные у коренных американцев, и включающее в себя потомков миллионов черных уроженцев субсахарской Африки, привезённых в Америку в качестве рабов" (Diamond J. *Guns, Germs, and Steel: the Fates of Human Societies*. – New York: W. W. Norton & Company, Inc., 1999, p. 24-25), и в настоящее время конкурентоспособность американской экономики поддерживается, в том числе, силой многочисленных, разбросанных по всему миру военных баз.

²¹ Diamond J. *Guns, Germs, and Steel: the Fates of Human Societies*. – New York: W. W. Norton & Company, Inc., 1999, p. 25.

²² Именно это обстоятельство делает возможным межгосударственные сравнения налогов, такие как, например, "Paying Taxes" от PricewaterhouseCoopers and the World Bank Group.

можно выделить следующие типовые налоговые популяции: европейскую, восточно-азиатскую, ближневосточно-магрибскую, индийскую.

Европейская налоговая популяция, как это следует из названия, представлена европейцами (Europeans) (IQ – 90-107²³, которые признаются всеми классическими антропологами одной из основных человеческих рас²⁴. Они распространились далеко за пределы исходного ареала и составляют теперь значительную часть населения не только Европы, но и других континентов (Северной и Южной Америки, Северной Азии, Австралии), освоенных, в том числе, путём вытеснения и истребления аборигенов (в Северной Америке, Австралии). Поэтому европейская налоговая популяция состоит из нескольких субпопуляций (западноевропейской, североамериканской, австралийской, латиноамериканской, евразийской). Но основной из них – родовой – всё же является западноевропейская. Страны-представители – Великобритания, Германия, Франция, Италия, Испания. Преобладающая религия – христианство (в разновидности, сложившейся под влиянием Реформации), отношение которого к государству и налогам характеризует ответ Иисуса Христа фарисеям: "... отдавайте кесарево кесарю, а Божие Богу" (Евангелие от Матфея, Мф. 22:15-22), смысл которого можно истолковать так, что служение Богу отделено от служения государству и проблем формирования и соблюдения или несоблюдения налоговых законов. Согласно М. Веберу, "... возникновение современного западного «государства», как и западных «церквей», было в значительной степени делом юристов"²⁵, так что "... подчинение теперь основано не на преданности харизматической личности пророку или герою или освящённой традицией личности властителя, но на лишённом личного характера объективном «служебном долге», который, как и право на власть, определён посредством рационально установленных норм (законов, предписаний, правил) таким образом, что легитимность господства находит своё выражение в легальности общих, целенаправленно продуманных, корректно сформулированных и обнародованных правил"²⁶. Европейская потребность в финансировании общественной инфраструктуры, определяемая, в том числе, расположением Европы в северных широтах и относительно низкой среднегодовой температурой, сравнительно большая: налоговые доходы центрального правительства в ЕС традиционно высоки и составляют теперь 19% ВВП (2010 г.), или в расчёте на душу населения 6,1 тыс. долл. США (с учетом ППС), в том числе, например, в Великобритании – 9,2 тыс. долл./чел., Франции – 6,8, Испании – 3,6²⁷. Налоговое законодатель-

²³ Lynn R. Race differences in intelligence: an evolutionary analysis. – Washington Summit Publishers Augusta, GA, A National Policy Institute Book, 2006, p. 14-17.

²⁴ Lynn R. Race differences in intelligence: an evolutionary analysis. – Washington Summit Publishers Augusta, GA, A National Policy Institute Book, 2006, p. 14.

²⁵ From Max Weber: Essays in Sociology / Translated and edited by Hans H. Gerth and C. Wright Mills. – New York: Oxford University Press, 1946, p. 299.

²⁶ From Max Weber: Essays in Sociology / Translated and edited by Hans H. Gerth and C. Wright Mills. – New York: Oxford University Press, 1946, p. 299.

²⁷ World Development Indicators & Global Development Finance 2012. – The World Bank, 2012. – 430 p.

ство в европейских странах хотя и сложное, но хорошо отработанное, так что транзакционные издержки здесь относительно невысоки ²⁸: Великобритания по критерию времени, затрачиваемого на выполнение налоговых обязательств, занимает 24 место в мире и 16 место по индексу восприятия коррупции, Франция, соответственно, 38 и 25, Испания – 66 и 31, Германия – 88 и 14, Италия – 127 и 69 место ²⁹.

Налоговые субпопуляции латиноамериканская (страны представители – Венесуэла, Бразилия, Боливия, Аргентина) и евразийская (страны представители – Беларусь, Украина, Россия) также сформированы европейцами, исповедующими христианство, но в отличие от западно-европейской, североамериканской и австралийской субпопуляций (которые можно отнести к группе англосаксонских), они имеют такие отличительные черты, как традиционно более клановая и авторитарная власть, а также сосуществование (а не вытеснение) и смешение отдельных этносов и культур (например, в Бразилии и России). При этом латиноамериканская популяция исторически является преимущественно католической, а евразийская – православной. Уровень налогов, как в латиноамериканской, так и в евразийской популяциях несколько ниже, чем в западно-европейской, в относительном выражении (составляет $\approx 15-17\%$ ВВП) но существенно меньше (\approx в 2-6 раз) в абсолютном выражении: налоги центрального правительства в расчёте на душу населения с учётом ППС составляют в Боливии – 0,8 тыс. долл./чел., Бразилии – 1,7, Венесуэле – 1,9, Аргентине – 2,3, и далее, в Украине – 1,1, Беларуси – 2,4, России – 2,7 тыс. долл./чел. (2010 г.) ³⁰. Зато здесь значительно хуже положение с транзакционными налоговыми издержками – как в части удобства налогового законодательства, так и в отношении коррупции. Например, Аргентина по критерию времени, затрачиваемого на выполнение налоговых обязательств, занимает в мире 162 место и 100 место по индексу восприятия коррупции, Бразилия, соответственно, – 183 и 73 место, Украина, – 174 и 152 место, Россия – 132 и 143 место ³¹.

Восточно-азиатская налоговая популяция представлена расой восточных азиатов (East Asians), часто также называемых монголоидами (к их числу отно-

²⁸ Corruption Perceptions Index 2011. – Transparency International, 2011; Paying Taxes 2011. The global picture. – PricewaterhouseCoopers and the World Bank Group, 2010. – 100 p.

²⁹ Транзакционные издержки несколько ниже на севере Европы и повышаются при продвижении в направлении южных европейских стран. С учётом различий также и в уровнях коррупции и налогов это позволяет говорить о различных моделях налогообложения в рамках данной популяции (субпопуляции). Очевидно, например, что островная англосаксонская модель налогообложения Великобритании значительно отличается от континентальной средиземноморской модели Италии. Но обе эти модели всё же объединяет их европейская общность. В этой связи важно отметить, что часто практикуемое прямое сравнение налоговых моделей разных стран малопродуктивно, если только они не относятся к одной и той же налоговой популяции с одним и тем же эволюционно-биологическим, цивилизационно-культурным и социально-экономическим контекстом.

³⁰ World Development Indicators & Global Development Finance 2012. – The World Bank, 2012. – 430 p.

³¹ Corruption Perceptions Index 2011. – Transparency International, 2011; Paying Taxes 2011. The global picture. – PricewaterhouseCoopers and the World Bank Group, 2010. – 100 p.

сят коренных жителей Китая, Японии, Кореи, Монголии и Тибета ³²). IQ восточных азиатов (100-120) выше, чем европейцев, что, по-видимому, может быть объяснено, в том числе, генетическими факторами ³³. Страны представители – Китайская Народная Республика, Япония, Корейская республика (Южная Корея). Преобладающим мировоззрением (религией) является конфуцианство ³⁴, которое требует, с одной стороны, чтобы функции управления государством выполнялись образованными и морально безупречными людьми, а с другой стороны, чтобы правилом поведения каждого индивида были действия во благо народа и государства, а не следование своекорыстным интересам, так что: "Гармония и сотрудничество предпочитается разногласиям и конкуренции. Сохранение порядка и уважение к иерархии были главными ценностями" ³⁵. Что касается хозяйственной этики и налоговых правил, то в отличие от широко известных европейских принципов А. Смита, которым немногим более 200 лет, конфуцианские налоговые правила насчитывают более 2000 лет. Они требуют ограничения налоговых полномочий правителей и умеренных налогов для подданных ³⁶. Это требование сочетается с относительно тёплым климатом Юго-Восточной Азии. И, действительно, налоги здесь традиционно ниже, чем в Западной Европе: в Китае 11% ВВП или 0,7 тыс. долл./чел., Японии – 9% ВВП или 2,7 тыс. долл./чел., Южной Кореи 15% ВВП или 4,1 тыс. долл./чел. (с учётом ППС по данным за 2010 г. ³⁷). Налоговое законодательство по критерию времени, затрачиваемого на выполнение налоговых обязательств, сложнее в Японии и Китае, и менее сложное в Южной Кореи ³⁸. Коррупция в странах восточно-азиатской налоговой популяции с преобладающим конфуцианским мировоззрением относительно невысока: по индексу её восприятия Япония занимает 14 место в мире, Южная Корея – 43, Китай – 75 ³⁹.

³² Lynn R. Race differences in intelligence: an evolutionary analysis. – Washington Summit Publishers Augusta, GA, A National Policy Institute Book, 2006, p. 81.

³³ Lynn R. Race differences in intelligence: an evolutionary analysis. – Washington Summit Publishers Augusta, GA, A National Policy Institute Book, 2006, pp. 96-97.

³⁴ Конфуцианство можно рассматривать и как философию (мировоззрение), и как религию. Но в данном случае это различие не имеет принципиального значения, а важен тот факт, что конфуцианство составляет ядро общепризнанных норм и ценностей: "Восточные азиаты могут открыто заявлять о том, что они синтоисты, даоисты, буддисты, мусульмане или христиане, но объявив о своей религиозной принадлежности, они редко перестают быть конфуцианцами". Encyclopædia Britannica Inc. (2012). Confucianism. [ONLINE] Available at: <http://www.britannica.com/EBchecked/topic/132104/Confucianism>. [Last Accessed 01 September 12].

³⁵ Fukuyama F. Confucianism and Democracy // Journal of Democracy, 1995, Vol. 6, № 2, p. 24.

³⁶ Adams Ch. For good and evil: the impact of taxes on the course of civilization / Charles Adams. – 2nd ed. – Lanham, New York, Oxford: Madison Books, 2001, pp. 50-51.

³⁷ World Development Indicators & Global Development Finance 2012. – The World Bank, 2012. – 430 p.

³⁸ Paying Taxes 2011. The global picture. – PricewaterhouseCoopers and the World Bank Group, 2010. – 100 p.

³⁹ Corruption Perceptions Index 2011. – Transparency International, 2011.

Ближневосточно-магрибская налоговая популяция включает население, относящееся к расе южных азиатов и северных африканцев (South Asians and North Africans), IQ которых в среднем несколько ниже, чем у восточных азиатов и европейцев⁴⁰. Страны представители – Иран, Ирак, Саудовская Аравия, Сирия, Египет, Ливия, Тунис. Таким образом в эту налоговую популяцию входят те страны Ближнего Востока, в которых исповедуют ислам. Это важно по той причине, что ислам – это не просто религия, а фактор идентичности, духовная и культурная традиция людей: "Принадлежность к мусульманскому сообществу ... порождает особого рода солидарность, базирующуюся не только на едином вероисповедании, но и на вытекающем из устоев ислама мироощущении, отношении, как к отдельным людям, так и к обществу в целом, к идеям, вещам и природе"⁴¹. Отличительная особенность исламской доктрины – единство религии и государства, духовной и светской власти. В части общественных финансов и налогов – это общность пользования общественными благами (месторождениями полезных ископаемых, каналами, плотинами и т. д.) и обязательность уплаты особых мусульманских налогов, к числу которых относятся закят (обязательный налог в пользу бедных), харадж (земельный налог), джизья (подушный налог) и др.⁴². Такие налоги, помимо сбора средств на государственные нужды, призваны "... способствовать движению общества к достижению исламских целей, и установлению справедливого общества"⁴³. Уровень налогов существенно разнится в отдельных странах популяции (в том числе, по причине нефтяных и газовых месторождений⁴⁴), но в целом сравнительно невысок: например, в Египте он составляет 14% ВВП или 0,9 тыс. долл./чел., Иране – 9% или 1,1 тыс. долл./чел., Тунисе – 20% или 1,9 тыс. долл./чел.⁴⁵. Трансакцион-

⁴⁰ Lynn R. Race differences in intelligence: an evolutionary analysis. – Washington Summit Publishers Augusta, GA, A National Policy Institute Book, 2006, pp. 54-55.

⁴¹ Мирский Г.И. Ислам: история и современность // Новая и новейшая история, 2010, № 1, с. 11.

⁴² Jalili A.R. A Descriptive Overview of Islamic Taxation // Journal of American Academy of Business, 2006, Vol. 8, № 2, pp. 16-28.

⁴³ Jalili A.R. A Descriptive Overview of Islamic Taxation // Journal of American Academy of Business, 2006, Vol. 8, № 2, p. 27.

⁴⁴ Примером страны с низкими – за счёт доходов от нефти – налогами является Саудовская Аравия. Финансовые средства, получаемые этим государством от экспорта нефти и нефтепродуктов за рубеж, позволяют реализовать программы развития национальной экономики и повышать уровень жизни местного населения, в том числе посредством субсидирования коммунальных услуг, поддержания низких цен на топливо, электричество, воду и др. Основными налогами в стране являются: закят для резидентов и граждан Совета сотрудничества арабских государств Персидского залива – 2,5% от чистого дохода; подоходный налог для нерезидентов – 20%; налог на прибыль корпораций – 20%, за исключением прибыли компаний, занимающихся добычей нефти и других углеводородов, которая облагается по ставке 85%. НДС, налог с продаж, налог на недвижимость и др. в Саудовской Аравии не взимаются. См.: World Tax Rates (2009). Saudi Arabia Tax Rates. [ONLINE] Available at: <http://www.taxrates.cc/html/saudi-arabia-tax-rates.html>. [Last Accessed 01 September 12].

⁴⁵ World Development Indicators & Global Development Finance 2012. – The World Bank, 2012. – 430 p.

ные издержки, связанные с уплатой налогов, также зависят от особенностей отдельных стран, но в целом существенно выше, чем в западноевропейской популяции. Например, по критерию времени, затрачиваемого на выполнение налоговых обязательств, нефтедобывающие Иран и Ирак занимают места во второй сотне государств (хотя такая же нефтедобывающая Саудовская Аравия занимает передовую 11 позицию)⁴⁶. Коррупция в этом мировом регионе также считается относительно высокой⁴⁷.

Ареал *индийской налоговой популяции*, также заселенной южными азиатами, как это следует из названия, – Индийский субконтинент. Страны предстатели – густонаселённая Индия и Непал, в которых проживают более 1,2 млрд. чел. Главная общая черта этой популяции – индуизм, определяющий особенности доминирующей культуры. В отличие от Запада здесь, во-первых, отсутствует строгое разделение между религиозной и социально-экономической реальностями, а практические общественные нормы согласуются с религиозными предписаниями, так что действующие кодексы законов можно расценивать, в том числе, как составную часть индуизма⁴⁸. И, во-вторых, отсутствует центральный религиозный авторитет, устанавливающий правила ортодоксии. Эта религия отличается глобальным космическим восприятием мира (дхарамы) и футуристическим видением (карма). В отношении экономики и материальных благ индуизм, как и все великие религии, предупреждает человека об опасности накопления богатства, но при этом не отрицает прав собственности, и, более того, отдаёт приоритет человеку перед государством⁴⁹. Что касается сферы налогов, то, согласно этике индуизма, они должны быть определёнными и понятными налогоплательщикам (сумма налога, статьи доходов, которые будут облагаться налогами, и время платежа), так как в противном случае сборщики налогов могли бы собрать больше, чем предусмотрено, и присвоить часть собранного для своей собственной выгоды⁵⁰. На практике современные налоги в индийской популяции, расположенной на юге Евразии, очень невысоки: как в относительном выражении (по данным за 2010 г. доля налогов в ВВП составляет в Индии 10% ВВП и в Непале – 13% ВВП), так и особенно, в связи с относительно низкими среднедушевыми доходами населения, в абсолютном выраже-

⁴⁶ Paying Taxes 2011. The global picture. – PricewaterhouseCoopers and the World Bank Group, 2010. – 100 p.

⁴⁷ Corruption Perceptions Index 2011. – Transparency International, 2011.

⁴⁸ Gomez-Zimmerman M. The Capitalist Structures of Hinduism // Religion & Liberty, 1996, Vol. 6, № 3, p. 8.

⁴⁹ Gomez-Zimmerman M. The Capitalist Structures of Hinduism // Religion & Liberty, 1996, Vol. 6, № 3, p. 9.

⁵⁰ Bose S. Hindu Ethical Considerations in Relation to Tax Evasion / The Ethics of Tax Evasion. Perspectives in Theory and Practice / McGee, Robert W. (Ed.). – New York: Springer, 2012, pp. 140-141.

нии (в Индии – 0,3 тыс. долл./чел. и Непале 0,2 тыс. долл./чел.)⁵¹. Трансакционные налоговые издержки в этой популяции также умеренные⁵².

Подводя краткие итоги следует отметить, что указанные выше налоговые популяции представлены как типовые и поэтому охватывают далеко не всё пространство планеты и далеко не все страны мира. На многих территориях (назовём их "серыми") наблюдается такое смешение рас, религий, культур, институтов, или сложились такие особые исторические условия, что установить чётко их популяционно-налоговую принадлежность не представляется возможным. Но со временем, в процессах мирохозяйственных трансформаций ситуация с картографией налоговых популяций может существенно измениться и некоторые из ныне "серых" территорий уже можно будет однозначно идентифицировать.

Одним из главных факторов таких преобразований является рост (сокращение) рас и миграция этносов. Последние, как свидетельствует многолетний европейский опыт отношений с мусульманскими иммигрантами, далеко не всегда успешно интегрируются в принимающее общество или, тем более, ассимилируются⁵³. Поэтому если те или иные устойчивые социальные группы, сложившиеся в результате многовекового процесса генно-культурной коэволюции, расширяют (сужают) свой ареал, в том числе с пересечением государственных границ, сохраняя при этом свою идентичность (как, например, обособленные исламские сообщества в Европе⁵⁴), то это приводит со временем к изменению картографии налоговых популяций. Кроме того сами популяции могут постепенно приобретать новые качества, обусловленные изменением своего географического расположения и учащением социальных мутаций вследствие изменения или рекомбинации социальных репликаторов⁵⁵. Но при этом, как уже отмечалось, в разных популяциях одни и те же причины – например, введение новых налогов или изменение ставок действующих – будут приводить к разным следствиям, выходящим за рамки традиционного неклассического анализа избыточного налогового бремени и потерь (или прироста) благосостояния.

Критериями успешности развития налоговой популяции являются относительное (по сравнению с иными популяциями) возрастание её численности, расширение ареала и увеличение богатства. Доминирующие налоговые нормы могут быть малоэффективными с позиций обычной экономической оценки затрат и результатов, или, например, по критерию лёгкости уплаты налогов. Но

⁵¹ World Development Indicators & Global Development Finance 2012. – The World Bank, 2012. – 430 p.

⁵² Paying Taxes 2011. The global picture. – PricewaterhouseCoopers and the World Bank Group, 2010. – 100 p.; Corruption Perceptions Index 2011. – Transparency International, 2011.

⁵³ Merkel says German multicultural society has failed (2010). [Online] Available at: <http://www.bbc.co.uk/news/world-europe-11559451>. [Last Accessed 01 September 10].

⁵⁴ Soeren K. (2011). French Suburbs Becoming 'Separate Islamic Societies'. [ONLINE] Available at: <http://www.gatestoneinstitute.org/2487/french-suburbs-islamic-societies>. [Last Accessed 17 August 12].

⁵⁵ Stoelhorst J.W. The Explanatory Logic and Ontological Commitments of Generalized Darwinism // Journal of Economic Methodology, 2008, Vol. 15, № 4, p. 351.

если эти нормы адаптированы к потребностям данной социальной группы так, что позволяют ей расширять своё влияние в мире, значит они успешно выполняют свои функции. Из этого не следует, что неоклассические рекомендации по налоговой политике в принципе не важны, но использовать их нужно прежде всего как способы упорядочения системы налогов внутри популяции с учётом её специфического контекста, подчинённые задачам эволюционного роста популяции, а не как универсальные рецепты на все случаи жизни.

В этой связи важно подчеркнуть, что налоговые популяции характеризуются не столько формальными налоговыми нормами (они опираются на общие принципы бухгалтерского учёта и могут быть близкими по сути во многих странах, как, например, законодательство о НДС, который используется почти повсеместно), сколько нормами неформальными, определяющими устойчивое отношение людей к институтам государства и власти⁵⁶, а представителей государства и власти – к гражданам. Как отмечал ещё Й. Шумпетер: "... ничто так ясно не отражает характер общества и цивилизации, как проводимая политическим сектором этого общества фискальная политика"⁵⁷. В этом смысле в концепции налоговой популяции важны даже не столько налоги сами по себе, сколько развитие, конкуренция и коэволюция разных способов организации социального порядка и общественного хозяйства – процессы, способные изменить политико-экономическую карту мира и доминирующие представления об эффективном налогообложении и эффективном государстве.

Это уже происходит. В новые лидеры по масштабам и темпам экономического развития выходят страны мирового Юга, прежде всего страны Азии (Юго-Восточной и Южной), которые основаны на иной – отличной от западной – социокультурной традиции и представляют другие налоговые популяции. И если Великобритании с 9 млн. чел. населения в 1870 г. потребовалось 155 лет, чтобы удвоить среднедушевой ВВП, США и Германии с несколькими десятками млн. чел. – от 30 до 60 лет, то Индия и Китай делают это в масштабах и с темпами, невиданными ранее: в 100 раз больше людей, чем в Великобритании, и одна десятая по времени. По данным Национального совета по разведке (США)⁵⁸ к 2030 г. Азия вновь станет самым большим экономическим центром

⁵⁶ Поэтому, например, когда Украина в 90-е гг. XX в. скопировала ряд западноевропейских налоговых норм, это не превратило её автоматически в часть западноевропейской налоговой популяции. Стремление политиков, являющихся представителями одной части населения страны (районов, входивших ранее в состав Австро-Венгрии и Польши), интегрировать Украину в западное общество с характерными для него неформальными правилами отношений к государству и власти, противоречит установкам другой части населения страны (районов, входивших ранее в состав православной царской России), которые базируются на иной – евразийской – государственной и культурной традиции.

⁵⁷ Schumpeter J.A. *History of Economic Analysis*. – First published in Great Britain: Allen & Unwin (Publishers) Ltd, 1954. This edition with a new introduction by Mark Perlman: the Taylor & Francis e-Library, 2006, p. 736.

⁵⁸ Национальный совет по разведке (National Intelligence Council) является центром среднесрочного и долгосрочного стратегического мышления в рамках Разведывательного Сообщества (Intelligence Community) США.

в мире, как это было до 1500 г.⁵⁹ Так что, возможно, уже скоро не США и Европа, а Китай (восточно-азиатская налоговая популяция) и Индия (индийская налоговая популяция) будут служить мировыми образцами, демонстрируя на практике, что такое эффективное государство, как нужно строить отношения граждан и предприятий с органами власти и как правильно использовать налоги для поддержания устойчивого инновационного развития экономики и социального обеспечения граждан.

⁵⁹ Global Trends 2030: Alternative Worlds. – National Intelligence Council, 2012, p. 2.