

РОЛЬ НАЛОГОВОЙ КУЛЬТУРЫ ОБЩЕСТВА В ФОРМИРОВАНИИ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ ПОЛИТИКИ

Бондарев Д.М.

Северо-Кавказский Федеральный Университет

Научный руководитель:

Рубежной А.А., к.э.н., доцент

Аннотация: В условиях нестабильности современной экономической ситуации в стране, прогрессирование и рост теневого сектора экономики, как следствие, снижение доходов в бюджеты всех уровней является одним из основных препятствий в развитии финансовой системы. Всестороннее становление налоговой культуры, как части правовой политики государства поможет решить указанные проблемы.

Annotation: In today's Russian economy and taking into account the crisis period in her tax evasion and, as a consequence, shortfall revenues to the budgets of all levels is a major stop in the development of the economy as a whole. Only the development of tax culture as part of the legal policy of the state can solve the above problems.

Ключевые слова: налоговая культура, налоги, правовая культура, налогоплательщик;

Keywords: tax culture , taxes , legal culture , the taxpayer

Налоговая культура, в общем, её понимании представляет собой два общих, связующих элемента: частноправового и общего характера. Частноправовой элемент предполагает понимание носителем правовой культуры роли налогов, их экономического значения, добровольная уплата налогов в соответствии с законодательством. Общий элемент подразумевает знание конкретных прав и обязанностей в сфере налогообложения, умение реализации их на практике¹.

Налоговая культура выступает тем правовым звеном, которое характеризует отношения между государством и обществом. Низкий уровень правовой культуры в сфере налогообложения является ключевой первопричиной нарушения налогоплательщиками норм налогового законодательства, а также косвенно увеличивает количество злоупотреблений должностными полномочиями со стороны представителей органов налогового администрирования. Изучение вопросов повышения общего уровня налоговой культуры в обществе и правовой культуры в целом имеют прямую экономическую значимость.

До перехода нашей страны к рыночной экономике налоговой культуры, как направления правового поведения общества не существовало. Уплата налогов происходила принудительно, поэтому отношение к налоговой повинности было индифферентным. Следовательно, правовым налоговым отноше-

¹ Щекин Д.М. О злоупотреблении правом налоговыми органами // Законы России: опыт, анализ, практика. 2008.

ниям неоткуда было взяться. В отличие от развитых стран где налоговая культура развивалась вместе с самим правом, как институтом и обязанность по уплате налогов воспринимается, как необходимый фактор экономического роста государства.

Становление налоговой культуры происходило параллельно с развитием рыночной экономики путём метода проб и ошибок. Система узконаправленного общественного просвещения, в налоговой сфере отсутствует, происходит лишь агитационная работа в периоды перед окончанием сроков подачи налоговых деклараций. В основном агитационная работа по уплате налогов носит не просветительский, а угрожающий характер, с нажимом на уголовную ответственность в случае неуплаты налогов.

Таким образом, можно определить основные проблемы развития налоговой культуры: отношение налогоплательщиков к обязанности уплаты налогов всегда было и будет неоднозначным — с одной стороны, налоги носят объективный характер, необходимость их поступления в бюджет напрямую соотносится с существованием государства, как института власти, с другой стороны, налоги представляют собой изъятие части дохода, а значит, воспринимаются негативно. Налогоплательщики руководствуются не абстрактными выводами о пользе платежей в пользу государства и потерь от налогообложения, а вполне конкретными материальными выводами о уровне риска: во сколько раз сумма налога выше, чем фактический размер санкций за уклонение от него. Если мера пресечения не превышает уровень административной ответственности, а вероятность обнаружения невелика, то большинство налогоплательщиков предпочтет уйти от налогов или минимизировать их, воспользовавшись слабыми местами и противоречиями в налоговом законодательстве и в технике взимания налогов.

Совершенствование норм налогового законодательства в направлении повышения уровня налоговой культуры — значимая составляющая комплекса предупредительных мероприятий, но не единственная и не самая сложная. Гораздо более серьезна задача воспитания налоговой культуры, основу которой составляет добровольное соблюдение фискальных законов. Целостность налоговой культуры складывается из осознания обществом первостепенной значимости для экономики государства уплаты налогов (как часть политической культуры) и знания своих прав и обязанностей по их уплате (как часть правовой культуры), что в совокупности и составляет налоговую культуру. Низкий уровень налоговой культуры, а, следовательно, и разрыв между потенциально возможной суммой налоговых поступлений в бюджеты всех уровней и фактической их величиной в определенной степени обусловлены недостаточной налоговой грамотностью².

Стало быть, что способы увеличения количественных и качественных показателей налоговой культуры следуют из проблем, препятствующих ее развитию. Профессиональная открытость и строгое соблюдение норм налогового законодательства должны стать основными показателями нового

² Калинин О.Г. Совершенствование налогового администрирования в интересах ускорения социально-экономического развития РФ: Автореф. дис. ...к. э. н. — М.: РАГС при Президенте РФ, 2010

уровня взаимоотношений государства и налогоплательщиков и стать гарантом экономической стабильности государства.

Повышение общего уровня налоговой культуры, как обязанности уплаты налогов, так и должностных полномочий лиц налоговых органов — необходимое условие реального взаимодействия между ними. Так как налоговая культура является составной частью правовой культуры, то развитие первой зависит от уровня правовой культуры в целом. В условиях рыночной экономики современное правовое государство, в котором такая связь не прослеживается существовать не может. В условиях рыночной экономики и на данном этапе развития права, на стабильное состояние и дальнейший рост налоговой культуры могут повлиять следующие факторы:

- снижение налогового бремени в пользу налогоплательщиков, но без ущерба для экономики государства;
- максимально эффективное использование налоговых доходов государства для улучшения социальной составляющей жизни общества;
- простота, ясность, предсказуемость и стабильность налогового законодательства, а также постоянное совершенствование его норм.

Достижение высокого уровня налоговой культуры и фискальной дисциплины возможно только в случае обратной связи между государством и налогоплательщиком. В Налоговом кодексе налог характеризуется, как безвозмездный платёж, но отдача для налогоплательщика от государства должна существовать всегда. В налоговой практике развитых стран доля налогов составляет 45–55 % от общей суммы доходов бюджета, что безусловно является очень высоким показателем. Налоговая культура и уровень собираемости налогов также высок, это обусловлено предоставлением государством качественных социальных, медицинских и иных услуг³. Подобной системы взаимоотношений государство-налогоплательщик, как системы обратной взаимовыгодной связи в нашей стране практически отсутствует. К примеру, рассмотрим транспортный налог, который носит целевой характер, здесь поступления в бюджеты субъектов РФ не велики. Тем не менее, в большинстве регионов далеко от нормы в худшую сторону, что становится антистимулом к уплате данного налога. Таким образом, при составлении программ по улучшению налоговой культуры и налоговой дисциплины должны так же улучшаться существующие и разрабатываться новые схемы обратной связи, улучшающие взаимовыгодные отношения между государством и налогоплательщиком.

В частности, предлагается: развитие пунктов доступа по оказанию услуг плательщикам в виде направления отчетности плательщиков по защищенным каналам связи; развивать позитивное отношение к обязанности по уплате налогов, начиная со школьной скамьи; создание современных контакт-центров; более обширное распространение печатных изданий, содержащих информацию о налоговом законодательстве; систематизация и профессиональная фильтрация налоговой информации, публикуемой в

³ Богославец Т.Н. Причины, препятствующие формированию налоговой культуры России // Вестник Омского университета. Сер.: Экономика. 2011

СМИ; совершенствование налогового законодательства; уголовно-правовая борьба с налоговой преступностью; привлечение к проблеме общественных организаций.

Необходимо иметь возможность показать налогоплательщику, куда конкретно ушли его деньги с помощью специальных интернет-сервисов или при личном обращении гражданина в налоговый участок по месту жительства. Такая политика позволит наглядно показать налогоплательщику, куда расходуются полученные средства. Позволит обществу в целом осознать, что недополученные бюджетом средства напрямую влияют на отставание региона страны в развитии.

Необходимо продолжать качественно повышать уровень обслуживания налогоплательщиков, добиваться количественного снижения письменных обращений граждан в налоговые органы по вопросам неудовлетворительной работы с ними. Вносить серьёзные коррективы в работу налоговых органов для создания в глазах налогоплательщиков службы, способной действовать как в интересах всего общества, так и в интересах отдельно взятого гражданина. Только в этом случае возможны доверительные отношения между государством в лице налоговых органов и налогоплательщиками.

Все эти мероприятия необходимо выполнять систематизировано и комплексно. Наиболее действенная и первоочередная мера — консультация со специалистами по вопросам налогового законодательства в рамках доверительных взаимоотношений с налогоплательщиками.

Можно сделать вывод, что поэтапное разъяснение норм налогового законодательства в большей мере, чем принуждение, влияет на повышение уровня взаимодействия между гражданами-налогоплательщиками и налоговыми органами. Таким образом, для большей эффективности развития отношений между налоговыми органами и налогоплательщиками на основе взаимовыгодных условий необходимо повышать уровень налоговой культуры. Стремление уклониться от уплаты налогов должно осуждаться самим обществом, как институтом, а не только государственными органами власти. Поиск путей решения данного вопроса требует приложения усилий со стороны не только государства, но и общественных организаций, учебных заведений, научного сообщества^{4 5 6}.

⁴ Налоговая культура российских граждан / С. Г. Аникиец // <http://iaw.edu.ru>.

⁵ Формирование налоговой политики государства на современном этапе // Рубежной А.А., Уренцов К.А. В сборнике: Совершенствование налогообложения как фактор экономического роста Материалы IV Всероссийской научной конференции. Северо-Кавказский федеральный университет; Редакторы: Кузьменко В. В., Голицева Л. Е., Бескоровайная Н. С., Соколенко С. В., Саркисов В. Б.. 2012. С. 187-191.

⁶ Совершенствование государственного фискального менеджмента на региональном уровне Рубежной А.А., Душина И.В. В сборнике: Совершенствование налогообложения как фактор экономического роста Материалы V Всероссийской научной конференции. Северо-Кавказский федеральный университет; Редакторы: Кузьменко В. В., Бескоровайная Н. С., Молодых В. А., Блудова С. Н., Хохлова Е. В.. 2013. С. 199-202.