

УДК 336.22

АКТУАЛЬНОСТЬ РАЗВИТИЯ НАЛОГОВОЙ КУЛЬТУРЫ В СОВРЕМЕННОМ ОБЩЕСТВЕ

М.Б. Сейсекенова, Э.О. Кыдырбаева

Раскрываются актуальность формирования и основные проблемы налоговой культуры населения Казахстана. Выявлены причины несоблюдения налогоплательщиком налоговой дисциплины. Приведен перечень мероприятий по достижению высокого уровня информационно-разъяснительного обслуживания налогоплательщиков. Предложены способы совершенствования обслуживания налогоплательщиков как партнеров государства.

Ключевые слова: налогоплательщик; налоговая культура; налоговая дисциплина; налоговые принципы; налоговое поведение; налоговые правонарушения; налоговая грамотность; налоговое законодательство.

THE RELEVANCE DEVELOPMENT OF TAX CULTURE IN THE MODERN SOCIETY

M.B. Seysekenova, E.O. Kudyrbayeva

The article reveals the urgency of formation and the main problems of the tax culture of the population of Kazakhstan. The reasons of non-observance by the tax bearer of a tax discipline are revealed. The list of measures to achieve a high level of information and explanatory service of taxpayers is given. Methods for improving the servicing of taxpayers as partners of the state are suggested.

Keywords: taxpayer; tax culture; tax discipline; tax principles; tax behavior; tax offenses; tax literacy; tax legislation.

Бенжамин Франклин (1706–1790), один из авторов Декларации независимости США, сказал: “В жизни нет ничего неизбежного, кроме смерти и налогов”.

Создание гражданского общества предполагает гармоничное развитие и совершенствование институтов демократии, которые способны связать такие механизмы, как обязанность платить законом установленные налоги и потребление общественных благ. В разные времена именно налоги в рамках реализуемой политики государства во многом оказывали влияние на стабильное развитие гражданского общества, которое является важнейшей предпосылкой и одновременно фактором наличия элементов высокой налоговой культуры (далее – НК).

Налоговая культура – это человеческая деятельность, которая проявляется в формах самовыражения и самопознания системы налогообложения государства [1].

В соответствии с теорией американского социолога, профессора Гарвардского университета Джорджа Хоманса, “НК представляет собой устой-

чивый продукт обмена деятельности налоговых и иных органов, участвующих в налоговом процессе, с одной стороны, и налогоплательщиков – с другой” [2, с. 168].

То есть НК представляет собой совокупность устойчивых форм налоговой деятельности налогоплательщика, без которых она не может воспроизводиться, а значит, существовать. НК формирует в налогоплательщике определенное поведение с присущими ему мыслями, оказывая на него управленческое воздействие. При этом важно налаживать плодотворные связи налогоплательщика с налоговыми органами, и наоборот.

НК – часть общенациональной культуры страны, имеющая тесное взаимодействие между государством и гражданами в налоговой системе. Она формирует между ними:

- степень знания и соблюдения участниками налоговых связей как законодательства о налогах и сборах, так и налоговой системы в целом;
- полноту и своевременность выполнения обязательств перед бюджетом, а именно полное

- и своевременное исчисление, перечисление и уплату налогов и сборов в бюджет страны;
- способы исчисления налогов и сборов;
- знание своих прав, исполнение своих обязанностей, складывающееся из понимания важности для государства и общества уплаты налогов.

В соответствии с принципом справедливости А. Смита, каждый должен платить налоги соразмерно своему доходу. Налогоплательщики уплачивают налоги, необходимые государству для осуществления его функций и задач, однако данные взносы точно пропорциональны экономическим возможностям налогоплательщиков, т.е. пропорциональны доходам, которые они получают благодаря государственному устройству общества [3].

У. Петти в книге “Трактат о налогах и сборах” отмечает: “Как бы ни был велик налог, но если он ложится на всех пропорционально, никто не теряет из-за него какого-либо Богатства. Ибо люди останутся одинаково Богатыми, сократят ли у них всех имущество наполовину или удвоят его, так как каждый сохранит свое прежнее положение, сан и звание. Кроме того, поскольку собранные деньги не уходят из страны, последняя остается одинаково Богата по сравнению с другими странами...” [4].

Налоговый кодекс РК устанавливает понятие налогового правонарушения, определяя, что для его квалификации необходимо наличие доказываемой вины, и оговаривая условия, при которых виновное лицо может быть освобождено от ответственности (или она может быть смягчена), а также постулирует презумпцию невиновности налогоплательщика.

Статья 35 Конституции РК гласит: “Уплата законно установленных налогов, сборов и иных обязательных платежей является долгом и обязанностью каждого”. Как показывает практика, для налогоплательщиков уплата налогов, прежде всего, является обязанностью, а только потом долгом. Но, как известно, долг – внутренне принимаемое (добровольное) моральное обязательство [5].

В современном казахстанском обществе роль и значение НК стремительно возрастает, так как Казахстан находится в сложных социально-экономических условиях, где большинство населения живет ниже среднего уровня, а многие организации и предприятия никак не могут адаптироваться в условиях свободного рынка, борясь с высоким налогообложением. Государство нацелено на соблюдение принципа своевременности и полноты формирования доходной части государственного бюджета. Расходная часть госбюджета нацелена на финансирование различных направлений, созда-

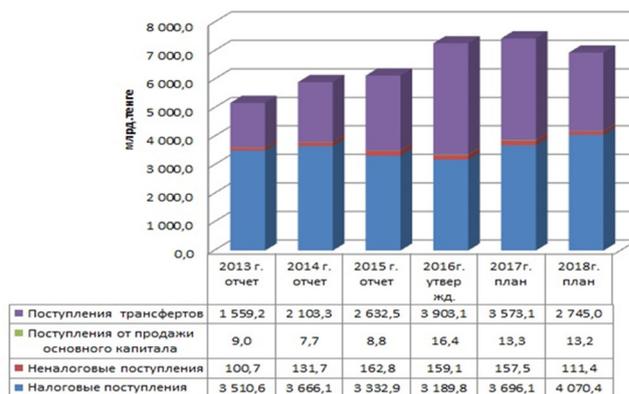


Рисунок 1 – Доходы республиканского бюджета РК в 2013–2018 гг., млрд тенге [6]

вая условия, стимулируя и регулируя все отрасли и сферы экономики. За государством законодательно закреплено финансирование программ, планов, мероприятий, являющихся составной частью экономических процессов развития Казахстана. Доходная часть республиканского бюджета Казахстана формируется из поступлений в виде налоговых и неналоговых поступлений, поступлений от продажи основного капитала и поступлений трансфертов (рисунок 1).

До 2016 г. основную часть доходов составляли налоговые поступления: 2013 г. – 3,5 трлн тенге (67,8 %), 2014 г. – 3,66 трлн тенге (62 %), 2015 г. – 3,32 трлн тенге (54,3 %) от всех поступлений республиканского бюджета (доля налоговых поступлений в центральных бюджетах развитых стран составляет 80–90 %).

В 2016 г. долевое соотношение налоговых поступлений снизилось и стало составлять 43,9 %. Данные изменения связаны с тем, что сумма налоговых поступлений снизилась не только в долевом, но и в абсолютном значении (сумма утвержденных поступлений в 2016 г. – 3,19 трлн тенге), а также с ростом поступлений трансфертов, долевое соотношение которых составляло: в 2013 г. – 30,1 %, 2014 г. – 35,6, 2015 г. – 42,9, а в 2016 г. – 53,7 % от всех поступлений республиканского бюджета.

По результатам выездных налоговых проверок в РК за 2016 г. в 77,6 % общего количества проверок были обнаружены налоговые правонарушения, при этом доначислено более 112 млрд тенге.

Для достижения финансовой стабильности государства и обеспечения экономической безопасности страны совершенствование налогового администрирования необходимо проводить во взаимосвязи с формированием налоговой культуры общества. Гармоничное сочетание государственных интересов и интересов налогоплательщиков,

направленных на формирование партнерских отношений, составляют прочный фундамент НК.

По результатам социологического исследования, на вопрос “Нужны ли нам налоги?” только 62 % респондентов ответили утвердительно. При этом 55 % опрошенных считают, что уклонение от налогов является благом, остальные 45 % назвали это преступлением [7].

Социологический опрос оценки уровня знаний в области налогового законодательства продемонстрировал следующие результаты респондентов [8]:

- 60 % считают свой уровень осведомленности средним;
- 30 % – низким;
- 10 % – очень низким.

Результаты анкетирования жителей по проблемам налогообложения дают право утверждать, что НК граждан находится на низком уровне.

Многие ученые видят причину нарушений в низкой НК общества, а также в недоверии физических и юридических лиц к налоговой системе. Необходимо отметить, что неуплата налогов в Казахстане практически не влияет на имидж или репутацию как человека, так и предприятия.

В настоящее время в Казахстане с развитием налогового законодательства параллельно развиваются и способы его нарушения. В сфере налогообложения сложился негативный стереотип девиантного поведения, имеет место достаточно низкая НК общества, присутствует недоверие граждан и бизнеса к налоговой системе, многие стремятся уклониться от уплаты налогов. Важно и то, что нарушения налогового законодательства приводят к недопоступлению налоговых платежей в госбюджет, в целевые бюджетные и внебюджетные фонды, что приводит к ухудшению экономики страны, замедлению развития общества и, как следствие, к образованию выпадающих доходов бюджета.

Поэтому в современных условиях наиболее актуальной задачей становится совершенствование налогообложения, построение социально ориентированной налоговой системы, формирование налоговой грамотности и развитие НК населения страны. Основным элементом налоговой грамотности и НК является налоговая дисциплина, состоящая из систематического обучения, развития и контроля моральных и финансовых способностей и возможностей налогоплательщиков [9, с. 118–123].

Если бы налогоплательщики осознавали уплату налогов как долг и понимали, что равенство справедливости заключается не в равенстве величины дохода, а в равенстве всякого долга налогоплательщика государству за свою защиту, тогда бы

уплата налогов и других обязательных платежей в бюджет превратилась в патриотическую обязанность. В развитии этой обязанности человека главную роль играет формирование НК.

Положительным является тот факт, что Казахстан с 5 июля 2012 г. стал полноправным членом Внутриввропейской организации налоговых администраций (ЮТА). За время своего функционирования Европейская организация налоговых администраций стала важным механизмом взаимодействия налоговых органов стран-членов в противодействии уклонению от уплаты налогов, повышению транспарентности и эффективности налогового администрирования. Данное событие позволит улучшить налоговую деятельность по повышению НК в рамках налогового администрирования.

Стратегической целью налоговой деятельности должно стать достижение повышения НК общества в государстве.

Особую важность приобретает обеспечение высокого уровня информационно-разъяснительного обслуживания налогоплательщиков. Реализация возможна благодаря применению следующих мероприятий:

1) проведение семинаров и тренингов для налогоплательщиков. Они должны быть добровольными и бесплатными для населения. Но на реализацию необходимо дополнительное финансирование и время;

2) открытие специализированных залов для работы с налогоплательщиками во всех регионах Казахстана позволит сделать контакты с налоговыми инспекторами максимально прозрачными и удобными. Это решит проблему очередей в инспекциях, облегчит работу сотрудников госорганов и повысит качество и культуру обслуживания налогоплательщиков.

3) консультативные услуги налогоплательщикам в сельских местностях;

4) введение в школьную программу дополнительного курса, освещающего налоговое законодательство, основные права и обязанности налогоплательщиков, полномочия налоговых органов, т. е. создание площадки финансовой грамотности. Становление НК особенно важно в старшем подростковом возрасте, когда происходит интенсивное социальное созревание личности;

5) необходимо повсеместно развернуть кампанию по информированию, пропаганде налогового законодательства, по повышению правовой культуры населения. Данную работу следует проводить систематически, целенаправленно и дифференцированно, с расчетом на различные слои населения,

в направлении воспитания у казахстанцев высокой НК. Доступность актуальной информации способна существенно повысить доверие налогоплательщиков к налоговым органам, что также является неотъемлемой частью НК [9].

Совершенствование способов обслуживания налогоплательщиков, оперативное и грамотное разъяснение письменных обращений граждан в налоговые органы способствует формированию взгляда налогоплательщиков на налоговую службу как на государственный орган, действующий в интересах не только общества, но и каждого гражданина РК. Только в этом случае возможны доверительные отношения между налоговыми администрациями и налогоплательщиками.

Мы также выяснили, что для формирования грамотности и культуры участников налоговых правоотношений первоначальным шагом является отказ от одностороннего характера взаимоотношений между налоговыми органами, налогоплательщиками, налоговыми консультантами и установление между ними цивилизованных партнерских отношений. Только благодаря взаимосодействию возможно обеспечить эффективное функционирование налоговой системы.

Резюмируя изложенное выше, можно отметить, что НК является основой эффективной налоговой деятельности государства, и повышение уровня НК должно стать определяющим приоритетом государства в рамках совершенствования налоговой системы Казахстана.

Следует отметить, что предлагаемые мероприятия будут малоэффективны без принятия соответствующих законодательных мер по повышению НК. Главным показателем нового уровня сотрудничества государства и налогоплательщиков

должны стать профессионализм и взаимная ответственность, высокая НК и налоговая дисциплина.

Литература

1. Скоблова Е.М. Налоговая культура в современном казахстанском обществе / Е.М. Скоблова URL: <http://filosofika.ru/2016/05/213.html>
2. Касимов Д.О. Институциональные основы формирования и развития налоговой культуры: дис. ... канд. экон. наук / Д.О. Касимов. М., 2012. 168 с.
3. Смит А. Исследование о природе и причинах богатства народов // Смит А. Экономическая история и теория / А. Смит. М.: Соцэкгиз, 1997. 654 с.
4. Петти У. Трактат о налогах и сборах / У. Петти. М.: Ось-89, 1999. 24 с.
5. Конституция Республики Казахстан. С изменениями и дополнениями по состоянию на 02.02.2011. Алматы: Экономика, 2015.
6. Республиканский бюджет – Budget.kz/respublikanckiy-byudzhet, 2016
7. Леонова Е.Д. Налоговая культура как важный элемент совершенствования налоговой системы России / Е.Д. Леонова, Г.Я. Чухнина // Налоги и налогообложение. 2015. № 9. URL: КиберЛенинка: <https://cyberleninka.ru/article/n/povyshenie-nalogovoy-gramotnosti-i-kultury-uchastnikov-nalogovyh-pravoотношений>
8. Аникиец С.Г. Налоговая культура российских граждан / С.Г. Аникиец. URL: <http://law>
9. Морозова Г.В. Повышение налоговой культуры населения как способ борьбы с налоговыми правонарушениями / Г.В. Морозова // Российское предпринимательство. 2016. № 2–3 (131). 180 с.