

НАЛОГОВОЕ АДМИНИСТРИРОВАНИЕ

Е. В. Надточий

О ПОНЯТИИ НАЛОГОВОЙ КУЛЬТУРЫ ОБЩЕСТВА

Аннотация. В статье предложено определение налоговой культуры общества. Разработаны функции, структурные компоненты и этапы ее формирования. Проанализированы статистические данные об отношении к налогам россиян.

Ключевые слова: налоги и налогообложение, налог, культура, общество, понятие, функции, компоненты, этапы, формирование, налогоплательщики.

Современная Россия избрала путь прогрессивного развития всех сфер жизнедеятельности человека, в том числе и налоговой. Осуществление процессов демократической трансформации общества, эффективная реализация закрепленных в Конституции целей развития России, становление новой политико-правовой системы, гражданского общества и правового государства предполагают значительную работу по повышению уровня налоговой культуры населения нашей страны. В этой связи проблемы определения сущности данной категории требуют продолжения их научно-осмысления и непрерывного методологического исследования.

Многообразие существующих в мире философских и научных определений культуры не позволяет сослаться на это понятие как на наиболее очевидное обозначение объекта и предмета культуры и требует более четкой и узкой его конкретизации.

В науке выделяют несколько концепций культуры: а) антропологическая (все то, что создано человеком в определенной сфере); б) аксиологическая (система принятых в данном обществе норм, целей, ценностей, идеалов); в) философская (способ бытия человека в реальности)¹.

Культура антропологическая есть способ человеческой жизнедеятельности по преобразованию природы, общества и самого человека, выраженный в продуктах материального и духовного творчества.

Культура аксиологическая («аксиос» – ценность) есть совокупность произведений человеческой деятельности, ценность которых общепризнана внутри определенных социальных систем, эта совокупность служит духовной основой и признаком для данной социальной организации.

Культура информационно-семиотическая есть социально значимая информация, передающаяся из поколения в поколение и выражающаяся через ценности, нормы, смыслы и знаки (символы)².

Современные исследования феномена «налоговая культура» характеризуются своей недостаточностью. Лишь немногие ученые занимаются изучением данного явления. В трудах таких авторов как С.Г. Аникиец, О.В. Копылова, Е.Д. Леонова, Н.А. Попонина, Е.М. Скоблова, О.Д. Слабский, Г.Я. Чухнина рассмотрены некоторые аспекты налоговой культуры общества.

Так, Г.Я. Чухнина и Е.Д. Леонова дают следующее определение понятию «налоговая культура» «.. это часть общенациональной культуры страны, связанная с деятельностью участников отношений, регулируемых законодательством о налогах и сборах и государством, отражающая уровень знания и соблюдения налогового законодательства, правильность исчисления, полноты и своевременности уплаты (перечисления) в бюджетную систему РФ налогов, сборов и иных обязательных платежей, знание своих прав, исполнение своих обязанностей,

¹ Осипов М.Ю. Правовая культура и механизм ее формирования // Журнал российского права. – 2012. – №1. – С. 75–81.

² Этимология слова «Культура». URL: <http://ru.wikipedia.org/wiki/%CA%F3%EB%FC%F2%F3%F0%E0> (дата обращения: 16.02.2012).

складывающаяся из понимания всеми гражданами важности для государства и общества уплаты налогов»³.

Е.М. Скоблова под налоговой культурой понимает систему ценностей, норм, установленных правил и принципов в сфере налоговых отношений; некую модель, которая включает в себя правомерные действия как налогоплательщиков, так и налоговых органов. В качестве налогоплательщиков выступают как рядовые граждане, так и индивидуальные предприниматели, собственники малого, среднего и крупного бизнеса. У каждого налогоплательщика своя, отличная от других, налоговая культура. К тому же у налоговых органов существует свой свод ценностей, норм и правил.

Налоговая культура складывается из понимания гражданами всей важности для государства и общества уплаты налогов и знания своих прав и обязанностей по их уплате. Законопослушный налогоплательщик полностью осознает, что на его деньги государство содержит армию, флот, милицию, образование, здравоохранение и т.д.⁴

О.В. Копылова подчеркивает, что налоговая культура – это результат овладения экономическим и историко-педагогическим опытом всех поколений, это процесс превращения налоговых знаний и навыков в личные убеждения и потребности⁵.

С.Г. Аникиец отмечает, что формирование налоговой культуры у россиян происходит в большей мере стихийно, методами проб и ошибок. Система целенаправленного просвещения, образования в налоговой сфере работает не в полной мере. В основном имеет место агитационная работа в периоды перед окончанием сроков подачи налоговых деклараций.

В исследовании Нижегородского отделения Российского общества социологов респондентам

был задан вопрос: «Насколько близки Ваши взгляды к тем или иным противоположным суждениям» и при этом была предложена пятибалльная шкала ответов: «Надо платить налоги со всех доходов» заявило 50,8% респондентов. Однако лишь 35,4% категорично склонилась к данному ответу, а 15,4% - скорее принимают данное суждение, чем противоположное. Таким образом, конституциональная обязанность платить налоги в полной мере осознается только 35,4% респондентов, которых и можно назвать обладающими правильным налоговым правосознанием. К противоположному суждению: «Надо уклоняться от уплаты налогов, потому что они разорительны» близки взгляды 20,3% опрошенных. Из них 8,7% считают, что это суждение полностью соответствует их взглядам.

Позицию «золотой середины» избрало более трети (28,9%) опрошенных. Это скорее люди с несформировавшимся налоговым правосознанием, до сих пор индифферентные к этой конституционной обязанности, от выполнения которой зависит не только мощь Российского государства, но и благополучие большинства граждан.

По данным другого опроса 188 человек, проведенного кафедрой прикладной социологии факультета социальных наук ННГУ в г. Н. Новгород, 50% респондентов заявили, что платить налоги - это гражданский долг каждого. С результатами анализируемого исследования корреспондируют и 39% ответов вышеназванного опроса о том, что налогоплательщики вправе уклониться от уплаты, находя пробелы в налоговом законодательстве⁶.

По нашему мнению, налоговая культура общества выступает внутренней основой, детерминирующей налоговое поведение плательщиков.

Не имея четко выраженных и эмпирически фиксируемых границ, отделяющих ее от других сфер деятельности человека, сущность налоговой культуры раскрывается через три основные функции (рис. 1)

³ Леонова Е.Д., Чухнина Г.Я. Налоговая культура как важный элемент совершенствования налоговой системы России // Налоги и налогообложение. – 2008. – №9. – Доступ из справочно-правовой системы «КонсультантПлюс».

⁴ Скоблова Е.М. Налоговая культура в современном российском обществе. URL: <http://filosofika.ru/2011/05/213.html> (дата обращения: 16.02.2012).

⁵ Копылова О.В. Воспитание налоговой культуры личности. Материалы Всероссийской научно-практической конференции «Опыт работы центров социально-психологической адаптации студентов» / Науч. ред. А.Б. Мулик. – Волгоград: «Волгоградское научное издательство», 2006. – С. 128.

⁶ Аникиец С.Г. Налоговая культура российских граждан. URL: <http://law.edu.ru/doc/document.asp?docID=1225484> (дата обращения: 16.02.2012).



Рис. 1. Функции налоговой культуры общества

Составлено автором

Ценностная функция налоговой культуры выражается с помощью системы аксиологических характеристик, которые представляют собой совокупность ценностей в сфере налогообложения. Духовно-правовые ценности являются основой налоговой культуры, становятся регулятором взаимоотношений людей. Главной задачей данной функции является введение субъектов налоговых отношений в систему ценностно-смысловых и нормативно-регулятивных категорий налоговой системы государства.

Познавательно-преобразовательная функция налоговой культуры выступает инструментом и одновременно хранилищем знаний о налоговой системе государства, которые позволяют предупреждать возможные отклонения поведения налогоплательщика от предписаний норм действующего законодательства. Все знания о налоговой системе государства накапливаются постепенно на основе опыта, который может влиять на приобретение знаний как положительно, так и отрицательно. В первом случае опыт ускоряет понимание воспринимаемого материала, во втором, если не переосмыслить ранее неправильно сформированные понятия и установки, новые знания не обретут прочной основы.

Познавательно-преобразовательная функция направлена на приобретение знаний о категориях в сфере налогообложения, нормах, законах, традициях, обычаях и т.д., а также на правильное применение на практике полученного багажа знаний. Ведь знания в данной сфере имеют смысл, только если они помогают решать определенные задачи.

Регулятивная функция налоговой культуры регулирует выбор ориентиров налогообязанных лиц в их налоговом поведении на основе принятых ценностей в сфере налогообложения. Регулятивная функция выражается в том, что, во-первых, при непосредственном воздействии налоговой культуры

соблюдаются правовые и этические нормы поведения; во-вторых, каждый индивид, обладающий соответствующим уровнем налоговой культуры, определяет конкретный вариант своего налогового поведения с учетом позитивного права; в-третьих, в случае незнания норм права в сфере налогообложения субъект налоговых отношений может формировать свое поведение, исходя из усвоенных им ценностей налоговой культуры, интуитивно выбирая правильный путь.

В соответствии с предложенными функциями налоговая культура общества включает в себя следующие компоненты (рис. 2):

Аксиологический компонент налоговой культуры представляет собой отношение общества к налоговой сфере. В процессе формирования данного вида культуры важно учитывать оценочное восприятие базовых налоговых понятий и идей, их отражение в чувственной сфере жизни. На уровне оценочного отношения личности к налоговому поведению в полной мере формируется налоговое правосознание и налоговая этика.

Под налоговым правосознанием стоит понимать систему ценностей в сфере налогообложения.

Ценности в сфере налогообложения – это обусловленные духовными, политическими и социально-экономическими устоями явления, выражающие представления об идеальной модели сферы налогообложения.

К таким ценностям можно отнести:

- почетность уплаты налогов;
- законопослушание;
- общественная нетерпимость к неуплате налогов;
- профессионализм налоговой службы;
- совершенство налогового законодательства и т.д.

Налоговая этика представляет собой систему норм морально-нравственного поведения в налоговой сфере.

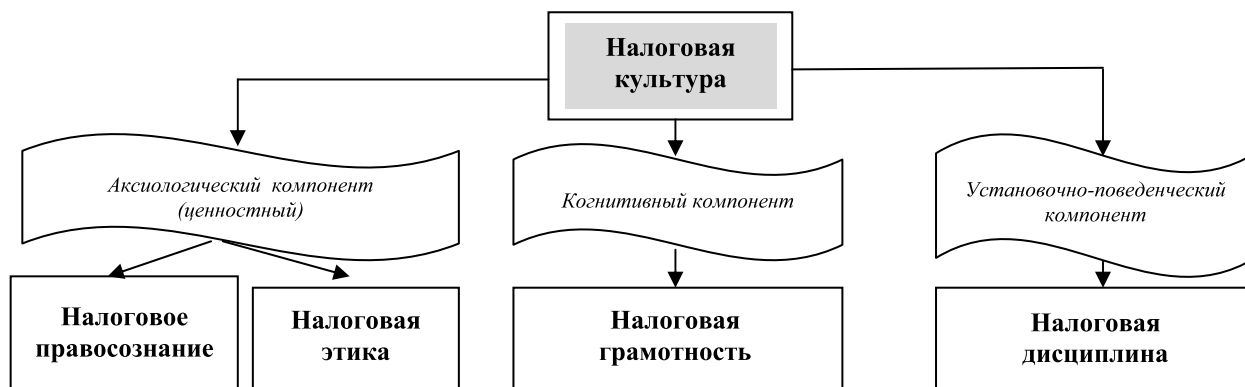


Рис. 2. Структурные компоненты налоговой культуры общества

Составлено автором

В качестве примера таких норм можно привести следующие правила поведения: вежливость, честность и порядочность при взаимодействии с представителями органов ФНС, ответственность за результаты хозяйственной деятельности и т.д.

Когнитивный компонент налоговой культуры формируется вследствие длительного процесса овладения знаниями о налоговой системе государства. Совокупность таких знаний можно представить в виде **налоговой грамотности**. Знания создают общие представления о природе налога, налоговом механизме, системе налогообложения, налоговой политике и т.д., ориентируют субъектов налоговых отношений на определенное поведение в той или иной ситуации.

Приобретенные субъектами налоговых отношений знания и выработанное оценочное отношение к налоговому поведению определяют *установочно-поведенческий компонент* налоговой культуры. Установка в данном случае выступает своеобразным связующим звеном между достигнутым уровнем налогового правосознания, налоговой этики, налоговой грамотности и прогнозируемым личностью налоговым поведением. Установочно-поведенческий компонент налоговой культуры проявляется в **налоговой дисциплине**, которая представляет собой соответствие поведения участников налоговых отношений принятым в социуме нравственным и легитимным нормам.

Процесс формирования налоговой культуры общества (рис. 3) включает три этапа, на каждом из которых некоторые компоненты формируются более целостно. На ориентационном этапе при-

оритетами выступают налоговое правосознание и налоговая этика, на информативном – налоговая грамотность, на деятельностном – налоговая дисциплина.

В этой связи, представляется целесообразным дать следующее определение налоговой культуры общества – часть общенациональной культуры страны, которая выражается в объеме знаний о налоговой системе государства и достигнутом уровне развития регулятивных качеств накопленных ценностей в налоговом поведении индивида.

Процесс формирования налоговой культуры сталкивается со многими проблемами, среди которых стоит отметить следующие:

- несовершенство, нестабильность налогового законодательства РФ;
- недостаточное информирование, консультирование граждан;
- неудовлетворительное качество исполнения налоговых процедур;
- недоверие населения к налоговым органам;
- проблема взаимной социальной ответственности гражданина, бизнеса и государства;
- непрестижность работы в налоговых органах, низкая социальная мотивация, большая текучесть кадров.

По мнению Г.Я. Чухниной и Е.Д. Леоновой, приоритетными направлениями повышения уровня налоговой культуры могут быть:

- 1) упрощение налогового законодательства РФ;
- 2) существенное повышение эффективности взаимодействия налоговых органов с налогоплательщиками;

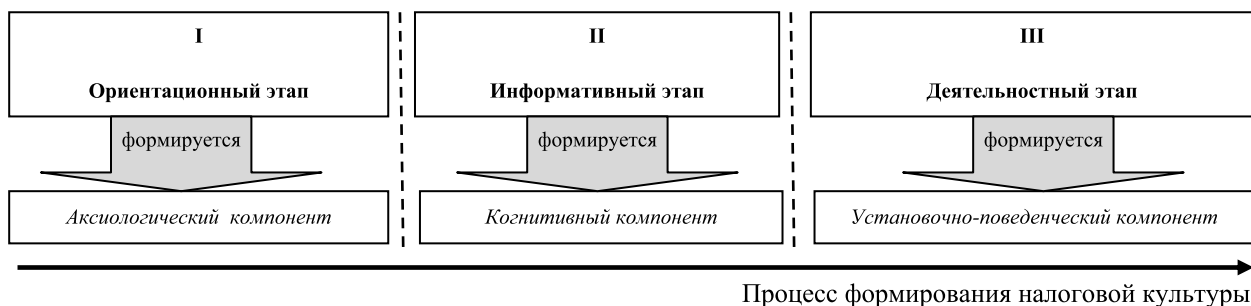


Рис. 3. Этапы формирования налоговой культуры общества.

Составлено автором

3) совершенствование механизма разрешения налоговых споров;

4) повышение информирования, развитие налогового консультирования граждан, рекламно-информационных мероприятий, использования каналов СМИ, пропаганда налоговой культуры;

4) повышение качества исполнения налоговых процедур;

5) повышение имиджа и престижа работы в налоговых органах⁷.

Мы, безусловно, разделяем предложенную точку зрения, однако подчеркиваем, что все перечисленные направления по повышению налоговой культуры (за исключением первого) на сегодняшний день должны быть реализованы в рамках обязательного взаимодействия общества и государства, поскольку именно этот вид взаимодействия является абсолютно-бесусловным. Так как обязательное взаимодействие реализуется сегодня, главным образом, в процессе налогового контроля, необходимо определить пути повышения налоговой культуры через этот институт.

Таким образом, исходя из всего вышесказанного, можно сформировать следующие выводы:

1. Налоговая культура общества выступает внутренней основой, детерминирующей налоговое поведение плательщиков. Не имея четко выраженных и эмпирически фиксируемых границ, отделяющих ее от других сфер деятельности человека, сущность налоговой культуры раскрывается через три основные функции: ценностную, познавательно-преобразовательную и регулятивную.
2. Структурными компонентами налоговой культуры выступают: налоговое правосознание, налоговая этика, налоговая грамотность, налоговая дисциплина.
3. Процесс формирования налоговой культуры общества включает три этапа, на каждом из которых некоторые компоненты формируются более целостно. На ориентационном этапе приоритетами выступают налоговое правосознание и налоговая этика, на информативном – налоговая грамотность, на деятельностном – налоговая дисциплина.

⁷ Леонова Е.Д., Чухнина Г.Я. Налоговая культура как важный элемент ... Доступ из справочно-правовой системы «КонсультантПлюс».

Библиография

1. Осипов М.Ю. Правовая культура и механизм ее формирования / М.Ю. Осипов // Журнал российского права. – 2012. – №1. – С. 75–81.
2. Этимология слова «Культура». URL: <http://ru.wikipedia.org/wiki/%CA%F3%EB%FC%F2%F3%F0%E0> (дата обращения: 16.02.2012).
3. Леонова Е.Д. Налоговая культура как важный элемент совершенствования налоговой системы России / Е.Д. Леонова, Г.Я. Чухнина // Налоги и налогообложение. – 2008. – №9. – Доступ из справочно-правовой системы «КонсультантПлюс».
4. Скоблова Е.М. Налоговая культура в современном российском обществе. URL: <http://filosofika.ru/2011/05/213.html> (дата обращения: 16.02.2012).
5. Копылова О.В. Воспитание налоговой культуры личности. Материалы Всероссийской научно-практической конференции «Опыт работы центров социально-психологической адаптации студентов» / науч. ред. А.Б. Мулик. – Волгоград: «Волгоградское научное издательство», 2006. – 236 с.
6. Аникиец С.Г. Налоговая культура российских граждан. URL: <http://law.edu.ru/doc/document.asp?docID=1225484> (дата обращения: 16.02.2012).

References (transliteration)

1. Osipov M.Yu. Pravovaya kul'tura i mekhanizm ee formirovaniya / M.Yu. Osipov // Zhurnal rossiyskogo prava. – 2012. – №1. – S. 75–81.
2. Etimologiya slova «Kul'tura». URL: <http://ru.wikipedia.org/wiki/%CA%F3%EB%FC%F2%F3%F0%E0> (data obrashcheniya: 16.02.2012).
3. Leonova E.D. Nalogovaya kul'tura kak vazhnyy element sovershenstvovaniya nalogovoy sistemy Rossii / E.D. Leonova, G.Ya. Chukhnina // Nalogi i nalogooblozhenie. – 2008. – №9. – Dostup iz spravochno-pravovoy sistemy «Konsul'tantPlyus».
4. Skoblova E.M. Nalogovaya kul'tura v sovremennom rossiyskom obshchestve. URL: <http://filosofika.ru/2011/05/213.html> (data obrashcheniya: 16.02.2012).
5. Kopylova O.V. Vospitanie nalogovoy kul'tury lichnosti. Materialy Vserossiyskoy nauchno-prakticheskoy konferentsii «Opyt raboty tsentrov sotsial'no-psikhologicheskoy adaptatsii studentov» / nauch. red. A.B. Mulik. – Volgograd: «Volgogradskoe nauchnoe izdatel'stvo», 2006. – 236 s.
6. Anikiets S.G. Nalogovaya kul'tura rossiyskikh grazhdan. URL: <http://law.edu.ru/doc/document.asp?docID=1225484> (data obrashcheniya: 16.02.2012).