

ПОВЫШЕНИЕ УРОВНЯ НАЛОГОВОЙ КУЛЬТУРЫ КАК ОСНОВА ПРЕДУПРЕЖДЕНИЯ НАЛОГОВОЙ ПРЕСТУПНОСТИ

О. Ю. Создаева, студентка IV курса экономического факультета ГОУВПО «Мордовский государственный университет имени Н.П. Огарева»

В данной статье раскрываются основные проблемы формирования налоговой культуры в России. Рассматриваются проблемы несовершенства налогового законодательства, недостаточного информирования, консультирования граждан, недоверия населения к налоговым органам. Предлагаются приоритетные направления повышения уровня налоговой культуры.

Ключевые слова: налоговая культура, информирование граждан, консультирование, уклонение от уплаты налогов, налоговые органы, налоговое законодательство

Одной из причин налоговой преступности является нравственно-психологическое состояние налогоплательщиков, характеризующееся негативным отношением к существующей системе налогообложения. Такое отношение в немалой степени объясняется низким уровнем их налоговой культуры. Принимая это во внимание, главным направлением деятельности по предупреждению налоговой преступности следует признать повышение уровня налоговой культуры населения. Это, прежде всего, предполагает широкое информирование населения о налоговом законодательстве и его применении.

Важной и широкомасштабной представляется целенаправленная работа по правовому воспитанию налогоплательщиков. На первом плане должна быть информация, просветительская работа с налогоплательщиками, формирование налоговой культуры, дисциплины. Во многих странах мира такая работа проводится на высоком уровне, причем в таких странах обучение налоговому законодательству, налоговое просвещение и консультирование осуществляются за счет бюджета государства. Кроме того, создаются службы, ответственные за налоговое консультирование и его непосредственное осуществление. Практика показывает, что нельзя воспитать добропорядочного налогоплательщика, если

не показывать примеров четкого и правильного применения налогового законодательства.

В этой связи необходимо формировать и развивать налоговую культуру населения. По мнению автора, 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, складывающаяся из понимания всеми гражданами важности для государства и общества уплаты налогов.

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

- несовершенство, нестабильность налогового законодательства РФ;
- недостаточное информирование, консультирование граждан, рекламно-информационные мероприятия, использование каналов СМИ;
- 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;
- процесс глобализации как причина роста конкуренции фирм и вследствие этого – постоянный поиск хозяйственными субъектами способов минимизации налоговых платежей.

Говоря о проблемах, с которыми сталкивается процесс формирования и развития налоговой культуры, нельзя не отметить одну из самых актуальных. Налоговая система – важнейший инструмент в обеспечении экономического, социального и культурного развития страны. Однако существующая налоговая система нарушает основные принципы налогообложения. Она нестабильна, со-

пряжена с высокими транзакционными издержками для государства и для налогоплательщиков. Основной акцент в налоговом администрировании возложен на фискальную функцию. Все это оказывает отрицательное влияние на рост доверия граждан к налоговой системе, на развитие налоговой культуры. Несмотря на предпринимаемые Правительством РФ меры в области реформирования налогового института (упрощение налогообложения и ужесточение налогового администрирования), ситуация с налоговой дисциплиной и налоговой культурой в стране все еще далека от идеальной.

Рекламно-информационные мероприятия (например, реклама под лозунгами «Заплати налоги и спи спокойно»), а также стимулирующие кампании («налоговые амнистии»), несмотря на то, что они широко проводились в нашей стране, оказались малоэффективны по причине недоверия населения к органам государственной власти. Эти акции успешны лишь в том случае, если государство способно обеспечить неизменность налоговой системы, жесткость контроля над уплатой налогов, а также, что немаловажно, собственное социально ответственное поведение (включая соблюдение закона государственными чиновниками) [3].

Россияне еще не до конца принимают фундаментальные и общепринятые в рыночном обществе политические ценности, например, такие что налоги – это не просто обязанность, а почетная обязанность, т.к. исправное исполнение обязанности налогоплательщика каждым гражданином является залогом укрепления российской государственности и экономической предпосылкой формирования гражданского общества в Российской Федерации. Люди не понимают, ради чего их принуждают платить налоги, лишая значительной части заработанных средств. Граждане считают нынешнюю систему налогообложения социально несправедливой. В РФ неуплата налогов практически не влияет на имидж, деловую репутацию. Многие считают нынешнюю налоговую систему неэффективной, неконкурентоспособной и не ожидают улучшения налоговых условий для развития предпринимательства в ближайшей перспективе.

По результатам социологического опроса налогоплательщиков, представ-

ленного на официальном сайте III Всероссийского налогового форума, а также Совета по совершенствованию налогового законодательства и правоприменительной практики при Торгово-промышленной палате РФ, ни один респондент не ответил положительно на вопрос «Отвечает ли нынешняя налоговая система в целом потребностям стимулирования развития отечественного предпринимательства?». 73 % опрошенных ответили на данный вопрос отрицательно, 22 % признали, что не во всем, а остальные 5 % затруднились ответить.

Многие предприятия не показывают в отчетах реальную заработную плату, вследствие чего в будущем люди остаются без пенсии. Молодежь, общаясь со своими родителями, которые сталкиваются с налогами на практике, делает вывод о том, что налоги – это зло. Все это говорит о недоверии населения к налоговым органам.

Остро встает и проблема коррупционности аппарата органов управления. А это, в свою очередь, значительно дискредитирует налоговые органы в глазах населения.

Социальная мотивация в налоговых органах является одним из факторов роста эффективности деятельности, как самих инспекций, так и налоговой системы в целом. В налоговых инспекциях сложилась социально-трудовая сфера и социально-психологический климат со следующими основными качественными характеристиками:

1) в своей профессиональной деятельности налоговые инспекторы ассоциируют себя преимущественно с финансистами (33%), юристами (30%) и специалистами по работе с вычислительной техникой (программисты, администраторы, технические специалисты – 24%);

2) в инспекциях определились два должностных слоя с идентичными половозрастными характеристиками: начальники отдела и их заместители, главные государственные налоговые инспектора;

3) в налоговых инспекциях можно выделить два направления работы: информационная работа с налогоплательщиками и информационно-аналитическая работа;

4) около 55 % опрошенных ответили, что им нравится их работа. Только пятая часть опрошенных испытывает чувство гордости от того, что они работают в налоговых органах (19 %), почти четверть респондентов (23 %) высказалась, что они не испытывают чувства гордости от работы в налоговых органах.

Результаты проводимого опроса показали, что в целом существует проблема низкой социальной мотивации, большая текучесть кадров.

Последняя проблема – процесс глобализации, снижение или устранение протекционистских барьеров, которые ведут к росту конкуренции. На рынке остаются те, у кого минимальные издержки. Следовательно, чтобы выжить, компания должна минимизировать налоги. Экономя, данные организации перекладывают налоговое бремя на менее мобильных налогоплательщиков. В этом случае не помогут ни призывы к социальной ответственности, ни рассуждения о том, что «уплаченные налоги пойдут на образование, здравоохранение», ни социальная реклама. Если предприятие будет платить налоги, в мире глобальной конкуренции оно потеряет рыночную нишу быстрее, чем сумма уплаченных им налогов поступит на счета казначейства.

Государство, усиливая налоговое давление, все чаще сталкивается с кризисом собираемости налогов. Таким образом, по мнению авторов, уровень налоговой культуры, который определяется, в том числе ростом правонарушений и преступлений, в условиях рыночной экономики никогда не достигнет уровня 100 %.

Процесс формирования и развития налоговой культуры – это постоянная деятельность государства и граждан, которая имеет воздействие на эффективность налоговой политики.

Совершенствование налоговой политики для получения желаемого эффекта должно затронуть все элементы существующей налоговой системы: законодательство; административное, технологическое, информационное обеспечение; в целом налоговую культуру. Выстраивание отношений цивилизованного характера между государством и налогоплательщиками – сложнейшая задача, решение которой возможно реализуя следующие приоритетные направле-

ния повышения уровня налоговой культуры:

- упрощение налогового законодательства РФ, совершенствование механизма разрешения налоговых споров;
- существенное повышение эффективности взаимодействия налоговых органов с налогоплательщиками;
- повышение информирования, развитие налогового консультирования граждан, рекламно-информационные мероприятия, использование каналов СМИ, пропаганда налоговой культуры, дисциплины и ответственности;
- повышение качества исполнения налоговых процедур;
- повышение имиджа и престижа работы в налоговых органах.

В рамках упрощения налогового законодательства РФ, совершенствования механизма разрешения налоговых споров необходимо усилить стимулирующую и перераспределительную функции налоговой системы, снизить трансакционные издержки налогового администрирования, создать комфортные условия обслуживания налогоплательщиков [1].

Некоторые авторы для усиления открытости, прозрачности судебной системы, лучшего анализа и обобщения судебной практики, выработки рекомендаций по применению налогового законодательства в спорных ситуациях предлагают создать при Верховном и Высшем Арбитражном Судах РФ экспертно-консультативный совет по налогам, а для упрощения и ускорения процедур обжалования решений и действий налоговых органов – создать специализированные коллегии по налоговым спорам в судах общей юрисдикции и арбитражных судах. Сторонники данной идеи считают, что это будет способствовать совершенствованию механизма разрешения налоговых споров.

Решение второй задачи возможно в рамках комплексного подхода. Необходимо создание условий для повышения уровня исполнения налогоплательщиками налоговых обязательств, повышение налоговой информированности субъектов предпринимательской деятельности и граждан, расширение спектра услуг, оказываемых налоговыми органами налогоплательщикам, в том числе внедрение во всех субъектах РФ технологии организации доступа налогопла-

тельщика к персональным данным информационных ресурсов налоговых органов и технологии бесконтактной сверки по расчетам с бюджетом [2].

Для решения данной задачи, например, в настоящее время Минобрнауки России на основе специально подготовленного учебника проводит эксперимент по введению в школьный образовательный курс основ налоговых знаний об истории налогообложения, налоговом законодательстве, основных правах и обязанностях налогоплательщиков, полномочиях налоговых органов и даже о налоговых преступлениях. Представляется, что ознакомление школьников с элементами налогообложения в раннем возрасте позволит в будущем существенно повысить уровень налоговой культуры населения. По мнению отдельных специалистов, все учебные программы многоуровневой системы образования должны содержать элементы налоговой культуры.

Среди наиболее эффективных мер, на наш взгляд, которые уже применяются в России являются создание официальных сайтов ФНС России, телефонная справочная служба, печатные СМИ, телевидение.

Для решения третьей задачи необходимо:

- совершенствовать разъяснительную работу с гражданами;
- пропагандировать налоговую культуру (в том числе через СМИ, образование);
- составить толковый словарь основных налоговых терминов, чтобы повысить уровень налоговой грамотности;
- вернуть в налоговые органы отделы информации и общественных связей или создать вневедомственный налоговый консалтинг.

Для повышения качества исполнения налоговых процедур необходимы:

- разработка и внедрение стандартов обслуживания налогоплательщиков и административных регламентов в налоговых органах;
- введение механизмов противодействия коррупции;
- модернизация системы информационного обеспечения, повышение эффективности взаимодействия с налогоплательщиками;
- рост профессионализма и усиление мотивации работников налоговых

служб, улучшение научно-методического обеспечения их труда;

- повышение в ходе бюджетной реформы эффективности и прозрачности расходования средств налогоплательщиков, улучшение качества социального обеспечения.

Для решения пятой задачи «повышение имиджа и престижа работы в налоговых органах» необходимы:

- более действенная борьба с коррупцией в налоговых органах;
- повышение финансовой и правовой защищенности сотрудников налоговой службы, усиление системы мотивации;
- повышение квалификации работников налоговых органов;
- создание среди широких слоев населения максимально благоприятного имиджа налоговых органов;
- разработка и внедрение кодекса этики налоговых органов.

Основной целью разработки кодекса поведения и этики налогового инспектора является изменение приоритетов в работе налоговых органов всех уровней с целью улучшения обслуживания налогоплательщиков. Его основная задача – обеспечение соблюдения работниками налоговых органов профессиональной этики, справедливого и беспристрастного отношения к налогоплательщику, предотвращение конфликта интересов налогоплательщика и служащего Федеральной налоговой службы.

Следует отметить, что вышеозначенные мероприятия, конечно, будут малоэффективны без принятия соответствующих законодательных мер по повышению налоговой культуры.

Для достижения финансовой стабильности государства и обеспечения экономической безопасности страны совершенствование налогового администрирования необходимо проводить во взаимосвязи с формированием налоговой культуры общества. Главным показателем нового уровня сотрудничества государства и налогоплательщиков должны стать профессионализм и взаимная ответственность, высокая налоговая культура и налоговая дисциплина.

БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЕ ССЫЛКИ

1. Гончаренко Л. И. О новой дисциплине: современные тенденции в формировании налоговой культуры / Л. И. Гончаренко, Н. И. Осетрова // *Налоги и налогообложение*. – 2007. – № 11. – С. 55.
2. Гончарова Н. Н. Как организована работа по бесплатному информированию налогоплательщиков / Н. Н. Гончарова // *Российский налоговый курьер*. – 2008. – № 23.
3. Леонова Е. Д. Налоговая культура как важный элемент совершенствования налоговой системы России / Е. Д. Леонова, Г. Я. Чухнина // *Налоги и налогообложение*. – 2008. – № 9.