УДК 336.027, 38.06.01

Кузьменко Владимир Викторович, Бондарев Дмитрий Михайлович

КРИТЕРИИ ОЦЕНКИ И ХАРАКТЕРИСТИКИ УРОВНЯ НАЛОГОВОЙ КУЛЬТУРЫ ОБЩЕСТВА

В данной статье рассмотрены и предложены к практическому применению критерии, позволяющие оценить уровень налоговой культуры в обществе. Изложены результаты теоретических и практических исследований влияния уровня налоговой культуры на процессы формирования доходов бюджета. Предложены критерии оценки уровня влияния налоговой культуры на процессы формирования доходов бюджета. Рассмотрены механизмы государственного регулирования и деятельность налоговых органов, направленная на повышения уровня налоговой культуры в обществе, предложены пути их улучшения. Рассмотрен уровень взаимосвязи между дефицитом бюджетов всех уровней и общим уровнем налоговой культуры. Определены экономические и социальные факторы, негативно влияющие на уровень налоговой культуры.

Ключевые слова: *налог, налоговая культура, мониторинг, бюджетные доходы, критерий.*

Vladimir Kuzmenko, Dmitry Bondarev

THE TAX CULTURE OF SOCIETY: THE CRITERIA OF ASSESS AND CHARACTERISTICS OF THE CURRENT CONDITION

This is scientific article involves criteria that were considered and suggested for practical application. These criteria assist to assess the level of tax culture in society. There are results theoretical and practical researches for the level of tax culture influence on the forming budget revenues processes in the scientific article. The criteria for assessing the level of tax culture influence on the forming budget revenues processes are proposed. Also, were suggested the mechanisms of state regulation and the activities of tax authorities aimed at raising the level of tax culture in the society and ways for improvement all of it. The level of interrelation between the deficit of budgets of all levels and the general level of tax culture is considered too. In addition, were determined the economic and social factors that negatively effect on the level of tax culture.

Key words: *tax, tax culture, monitoring, budget revenues, criterion.*

Введение / Introduction. Налоговая культура, несомненно, во многом определяет процессы, направленные на формирование бюджетов всех уровней: местного, регионального, федерального. Чтобы оценить степень этого влияния необходимо проанализировать существующую модель формирования налоговых отношений и поведения налогоплательщиков. В частности, для этого следует установить критерии, уровни и показатели качества модели, определить её эффективность.

Изучение уже существующих способов определения компонентов таких понятий, как «налоговая культура» и «субъект налоговой сферы», позволило структурировать и систематизировать особенности налоговых отношений, которые будут основываться на деятельности налоговых субъектов и отвечать предъявляемым квалификационным требованиям. Качественно диагностировать уровень сформированной налоговой культуры в обществе можно посредством коммуникативного, когнитивного и рефлексивного подходов.

Материалы и методы / Materials and methods. Коммуникативный подход реализуется через систему коммуникативного взаимодействия между налоговыми органами и налогоплательщиками. В её состав входят умения налоговых субъектов поддерживать взаимодействие в рамках нормативных требований и медиативных форм налоговых отношений.

В свою очередь, когнитивный подход иллюстрирует владение субъектом специализированными знаниями о нормах налоговой культуры как совокупности отличительных особенностей организации профессиональной деятельности сотрудников налоговых органов. Кроме того, он включает в себя информационную составляющую о профессиональных навыках, связанных с культурой налогового мышления.

Рефлексивный подход характеризует способности индивидуума – субъекта налоговых отношений – проводить внутренний самоанализ профильной деятельности, способности к самообразованию в сфере налогообложения. Следует отметить, что указанный элемент касается как сотрудников налоговых органов, так и налогоплательщиков.

Анализ взаимосвязи всех этих элементов позволяет оценить уровень сформированной налоговой культуры в обществе, понять на каком этапе находится понимание субъектов налоговых отношений о ценностях налоговой культуры, принятие существующих норм и правил в налогообложении. Общий уровень налоговой культуры должен оцениваться с помощью анализа определенной совокупности критериев. Под критерием нами понимается признак, позволяющий корректно оценивать что-либо, измерять общий уровень [1].

Результаты и обсуждение / Results and discussion. Следует выделить такие комплексные критерии оценки уровня сформированной налоговой культуры, как:

- личная ответственность;
- знания и умения, служащие основой профессиональных качеств;
- мотивация налогового поведения.

Все эти критерии раскрываются исключительно через анализ характеристик когнитивного, коммуникативного и рефлексивного компонентов налоговой культуры.

Установленный уровень налоговой культуры напрямую зависит от качества существующих в обществе налоговых отношений и содержательной части налоговых процессов. В свою очередь, налоговые отношения, как известно, определяют состояние финансово-экономической сферы в целом, и их влияние может быть позитивным, негативным или нейтральным. В связи с вышеуказанным рассмотрим критерии оценки и характеристики сформированной налоговой культуры в разрезе всех уровней её развития (таблица 1).

Таблица 1

Критерии оценки и характеристики уровня налоговой культуры

Критерии оценки	Характер влияния на уровень налоговой культуры		
	Негативный	Нейтральный	Положительный
Знания	Отсутствие знаний налогового права или их намеренное искажение	Знание основ налогового законодательства в рамках хозяйственной и иной деятельности	Знание и правильное понимание норм налогового права в рамках профессиональной и иной деятельности
Мотивация	Намеренное желание уменьшить налогооблагаемую базу и минимизировать обязательные платежи с помощью неточностей в налоговом законодательстве, в том числе в рамках нарушения закона	Соблюдение существующих норм налогового законодательства, сочетающееся с критическим отношением к отдельным его положениям и целесообразностью максимизации бюджетных поступлений	Позитивное отношение к уплате налогов, как к осуществлению совместной воспроизводственной деятельности с государством. Осуждение нарушений налогового законодательства, в том числе по причине его несовершенства
Умения	Неумение правильно использовать нормы налогового права и налогового контроля	Владение нормами налогового права в ситуациях, предусмотренных законодательством	Умение использовать знания налогового права для предотвращения нарушений законодательства
Ответственность	Уголовная ответственность за уклонение от уплаты налогов	Административная ответственность за нарушение норм налогового законодательства	Отсутствие нарушений налогового законодательства

Для роста эффективности реализации любой государственной программы повышения уровня налоговой культуры обязательно наличие обратной информационной связи. Весьма полезным следует считать проведение постоянного мониторинга налоговых проблем в среде хозяйствующих субъектов и населения, уплачивающего налоги. На основании проведенного анализа можно рассматривать возможности упреждения предполагаемых рисков, идентификации групп населения и регионов, подверженных нарушениям налогового законодательства. Необходимо прогнозировать возникновение указанных выше проблем, а информация о налоговых поступлениях в бюджет должна быть максимально прозрачна, чтобы каждый налогоплательщик имел представление о том, на какие социальные блага была потрачена та или иная уплаченная им сумма [3].

Используя методы экономического анализа, социологического опроса и информационные технологии, можно создать эффективную систему индикаторов для определения уровня налоговой культуры. Причём делать это необходимо по регионам и округам, чтобы иметь возможность прогнозировать зоны риска. Описанные критерии оценки состояния налоговой культуры можно формализовать через систему финансово-экономических показателей (таблица 2).

Таблица 2

Финансово-экономические показатели уровня налоговой культуры

Критерии оценки			
Мотивация	**Знания**	**Умения**	**Ответственность**
Финансово-экономические показатели			
• социальная отдача налогов; • качество государственных услуг; • эффективность бюджетных расходов; • доходы теневого сектора экономики; • налоговое бремя.	• количество обращений в налоговые органы за разъяснениями налогового законодательства; • количество налоговых споров.	• количество налоговых субъектов, находящихся в стадии банкротства; • структура и динамика налоговых поступлений; • уровень собираемости налогов.	• динамика начисленных штрафов, пени за нарушение налогового законодательства; • сумма неуплаченных налогов и сборов.

Результаты анализа и данные мониторинга динамики этих показателей необходимо использовать для создания государственной стратегии экономического роста, в которой будут учитываться процессы формирования и развития налоговой культуры в РФ. Регулярный мониторинг этих показателей позволит улучшить социально-экономическую ситуацию в стране в сочетании с повышением общего уровня налоговой культуры в обществе.

Кризисные процессы в экономике, как известно, сопровождаются увеличением численности налоговых правонарушений, не способствуют росту налоговой грамотности населения. В этом случае особая роль в предупреждении, сдерживании роста численности противоправных действий организаций и отдельных граждан отводится налоговым органам. Совершенствование налогового администрирования в сочетании с консультационной деятельностью в сфере реализации фискальной политики может обеспечить не только снижение числа нарушений законодательства, но и рост налоговых поступлений в бюджетную систему страны.

В настоящее время налоговая политика России характеризуется в целом позитивной динамикой реализации налоговых изъятий. Отмечаются тенденции снижения численности выявленных налоговых правонарушений, сокращаются размеры теневого бизнеса, растет доверие граждан к органам государственной власти. В 2015 году сумма оспариваемых налогоплательщиками в судах требований составила 213 млрд руб., что на 30 млрд руб. меньше, чем в 2014 году. В то же время на 17 % снизилось количество судебных разбирательств – с 51 % до 34 %. Это свидетельствует об улучшении администрирования и консультационной деятельности налоговых служб, их способности квалифици-

рованно выявить и доказательно обосновать наличие правонарушений. Следует также отметить, что сумма выплат в пользу налоговых органов увеличилась в 2015 г. на 11 %, по сравнению с 2014 г. Вместе с тем доля теневого сектора в структуре хозяйственного комплекса страны остается достаточно высокой. Следование нормам налогового законодательства, к сожалению, не является обязательным правилом организации экономических отношений в среде хозяйствующих субъектов и населения [4].

Повысить уровень налоговой культуры в обществе невозможно без реализации комплекса мер просветительского и образовательного характера. По аналогии с Государственной программой «Финансовая грамотность» должна быть разработана программа «Социальная ответственность», предусматривающая в том числе и обучение населения основам налоговой культуры. Кроме того, в настоящее время необходимо провести мониторинг качества и эффективности образовательных программ, а также всех существующих методических материалов в сфере налогообложения. Целесообразно разработать специальные стандарты качества для всей литературы и материалов налогового просвещения. Налоговые органы должны отслеживать и своевременно удалять недостоверные материалы о налоговом законодательстве. Организации, которые также осуществляют работу с гражданами в области налогового законодательства, должны проходить специализированный аудит органами государственного контроля. Лица, заведомо искажающие нормы налогового права, должны также привлекаться к мерам административной ответственности, как и лица, нарушающие налоговое законодательство. Эти меры в совокупности будут способствовать улучшению налоговой культуры в целом [5].

Важным индикатором уровня налоговой культуры населения России в настоящее время можно считать показатель собираемости налогов и других обязательных платежей. Так, на конец 2015 года общая сумма задолженности перед бюджетной системой страны, по сравнению с 2014 годом, сократилась на 30 млрд рублей. В общем, в России за первый квартал 2016 года прирост поступлений налогов и сборов к сумме начисленных налоговых платежей составил 10,5 %. Следует отметить, что указанный показатель значительно колеблется по видам налогов. В частности, наибольшие значения в последние годы имеют суммы недополученных имущественных налогов. Это обусловлено несовершенством законодательства в сфере земельного налогообложения. Существующие принципы исчисления земельного налога позволяют некоторым категориям налогоплательщиков искусственно занижать налогооблагаемую базу [2].

Налоговую культуру общества определяет социальная сопричастность населения к расходованию бюджетных средств на общенациональные, региональные или местные программы. Тем не менее на современном этапе развития рыночной экономики, усугубляющемся кризисными процессами, существуют негативно сказывающиеся на уровне налоговой культуры факторы:

- скептицизм общества в отношении внутренней политики исполнительной власти;
- завышенные налоговые ставки по некоторым налогам, снижающие предпринимательский потенциал населения;
- стремление к личной выгоде в ущерб общественной со стороны подавляющего числа налоговых субъектов;
- уклонение от уплаты налоговых и иных обязательных платежей (часть налогоплательщиков осознанно или неумышленно использует законные и незаконные способы уклонения от уплаты налогов и минимизации платежей);
- рост теневого сектора экономики;
- недостаточный уровень налоговой грамотности в обществе;
- тенденции к монополизации на уровне ключевых секторов экономики.

Заключение / Conclusion. Итак, стабильная и эффективная работа налоговой системы невозможна без планомерного повышения уровня налоговой культуры населения. Определяющая роль в этой сфере должна принадлежать органам государственной власти: систему расходования денежных средств, поступивших от налоговых платежей, следует организовать максимально прозрачной. Только тогда общество будет доверять государству, воспринимать налоговые изъятия не как обременяющие обязательства, а как личный вклад в общее дело.

ЛИТЕРАТУРА

1. Гончаренко Л. И. О новой дисциплине: современные тенденции в формировании налоговой культуры // Налоги и налогообложение. 2007. № 11. С. 55–56.
2. Дьякова Е. Б. Механизм распределения налоговых доходов бюджетов // Финансы. 2011. № 5. С. 18–24.
3. Колупаева Д. С. Информация – важный стратегический ресурс в бизнесе // Налоговая политика и практика. 2012. № 4. С. 9.
4. Кузьменко В. В. Региональная налоговая политика в системе противодействия расширению теневого сектора экономики. Ставрополь: Издательско-информационный центр «Фабула». 2015. С. 203–206.
5. Тимошенко В. А. Эффективность налогового администрирования и пути ее повышения // Налоговые известия Саратовской губернии. 2011. № 6. С. 49–53.

REFERENCES

1. Goncharenko L. I. O novoj discipline: sovremennye tendencii v formirovanii nalogovoj kul'tury (On the new discipline: modern trends in the formation of tax culture) // Nalogi i nalogooblozhenie. 2007. № 11. Pp. 55–56.
2. D'jakova E. B. Mehanizm raspredelenija nalogovyh dohodov bjudzhetov (The mechanism of distribution of tax revenues of budgets) // Finansy. 2011. № 5. Pp. 18–24.
3. Kolupaeva D. S. Informacija – vazhnyj strategicheskij resurs v biznese (Information is an important strategic resource in business) // Nalogovaja politika i praktika. 2012. № 4. Pp. 9.
4. Kuz'menko V. V. Regional'naja nalogovaja politika v sisteme protivodej-stvija rasshireniju tenevogo sektora jekonomiki (Regional tax policy in the system of counteraction to expansion of the shadow economy sector). Stavropol': Izdatel'sko-informacionnyj centr «Fabula», 2015. Pp. 203–206.
5. Timoshenko V.A. EHffektivnost' nalogovogo administrirovaniya i puti ee povysheniya (Effectiveness of tax administration and ways to improve it), Nalogovye izvestiya Saratovskoj gubernii, 2011, No 6, pp. 49-53.

СВЕДЕНИЯ ОБ АВТОРАХ

Бондарев Дмитрий Михайлович, аспирант очной формы обучения кафедры экономики и внешнеэкономической деятельности Института экономики и управления Северо-Кавказского федерального университета, руководитель центра трудоустройства выпускников и планирования карьеры студентов Управления стратегического развития E-mail:dbondarev@ncfu.ru

Кузьменко Владимир Викторович, доктор экономических наук, профессор, директор Невинномысского технологического института (филиала) Северо-Кавказского федерального университета. E-mail: dbondarev@ncfu.ru

INFORMATION ABOUT AUTHORS

Bondarev Dmitry Mikhailovich, post-graduate student of the full-time education in the Department of Economics and foreign economic activity of the Institute of Economics and management North Caucasus Federal University, head of the graduate employment and career planning center for students of the Strategic Development Department of the North Caucasus Federal University. E-mail:dbondarev@ncfu.ru

Kuzmenko Vladimir Viktorovich, Doctor of Economics, professor, director of the Nevinnomyssk Technological Institute (branch) of the North Caucasus Federal University. E-mail:dbondarev@ncfu.ru