

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-

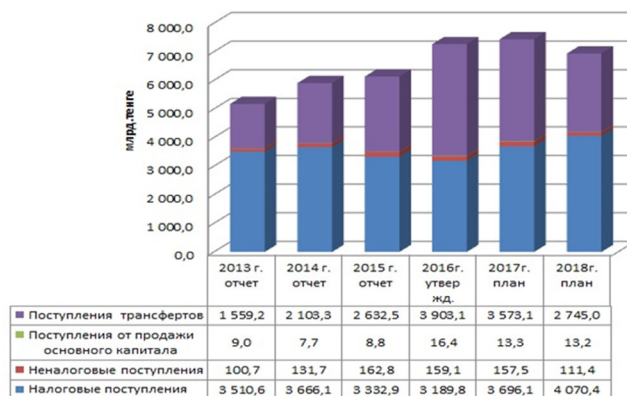


Рисунок 1 – Доходы республиканского бюджета РК в 2013–2018 гг., млрд тенге [6]

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](http://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.