УДК336.2

DOI: 10.21779/2500-1930- 2016-31-4-45-49

С.Р.Шахбанова

О сущности и содержании налоговой культуры

Дагестанский государственный университет; Россия, 367001, г. Махачкала, ул. М. Гаджиева, 43а; foreveryours86@mail.ru

В статье рассмотрены теоретические и методологические вопросы определения сущности и содержания понятия «налоговая культура». Исследована эволюция становления предпринимательской культуры как важнейшей ценностной категории рыночной экономической системы. Подчеркнута негативная роль низкой предпринимательской и налоговой культуры в современном российском обществе. Доказана необходимость повышения предпринимательской и налоговой культуры как важнейшего фактора роста налоговых поступлений в бюджетную систему страны. Приведены, систематизированы, изучены и проанализированы мнения различных отечественных исследователей относительно рассматриваемых экономических категорий. Дана авторская оценка различным подходам, определениям сущности и содержания исследуемых категорий. Сформулирована авторская точка зрения на определение понятий «налоговая культура», «налоговая дисциплина». Обосновано, что налоговую культуру следует рассматривать в единстве с предпринимательской культуры, как показатель гражданского правосознания, высокой нравственности и этический элемент поведения предпринимателя. Налоговая дисциплина рассматривается автором как элемент налоговой культуры, позволяющий оценить ее уровень, характеризующий степень и полноту уплаты налогов и соблюдения налогового законодательства.

Ключевые слова: *предпринимательство, налоги, культура, уплата налогов, налоговая дисциплина, гражданская ответственность, правосознание, система ценностей, государство, бизнес, общество.*

Важнейшая задача экономических реформ в современной России заключается в формировании адекватной условиям экономического развития налоговой системы. Надо признать, что реализации этой задачи государство уделяло гораздо больше внимания, чем формированию гражданского правосознания общества, воспитанию нового человека – бизнесмена и гражданина. В результате в нашей стране не сформированы ни эффективно функционирующая в соответствии с рыночными условиями налоговая система, ни гражданское общество с высоким уровнем налоговой культуры [1].

Во многих развитых странах с цивилизованными рыночными отношениями в экономике налоговые системы опираются на высокую налоговую и гражданскую культуру общества. В этой связи уместно вспомнить высказывание А. Смита о том, что уплата налогов является признаком свободы, а не рабства.

Трудно представить, чтобы в современной России кто-либо из налогоплательщиков считал себя свободным после уплаты налогов и сборов. Проблема в том, что налоговые органы РФ увлечены фискальной идеологией и не задумываются воспитательной роли налогов в формировании законопослушного гражданина. Налоги являются не только экономико-правовой категорией, для них характерна так же социально-экономическая природа, т. е. присуще весомое общественное предназначение. Поэтому экономический показатель собираемости налогов одновременно характеризует уровень налоговой культуры общества, гражданское правосознание населения. Как отмечают некоторые исследователи, «эффективность налоговых поступлений обеспечивается

не только за счет внедрения новых методов контрольной работы налоговых органов, использования электронных сервисов, модернизации информационной инфраструктуры, но и за счет человеческого фактора» [2]. В развитии современной экономики особая роль принадлежит предпринимателю. Еще К. Маркс в своем классическом исследовании «Капитал» говорил о предпринимательских способностях как важнейшей составляющей факторов производства. Исследователи предпринимательства (Р. Катильон, Ф. Хайек, Й. Шумпетер, В. Зомбарт, М. Вебер и др.) особое значение придавали осмыслению социально-экономической и социально-культурной сущности феномена предпринимателя. В экономической науке первую попытку увязать нравственный мир человека с экономическим, изучить целостную систему, охватывающую все стороны жизни человека и общества, предпринял А. Смит. Он рассматривал двойственную сущность предпринимателя как эгоиста и альтруиста. А. Смит доказал, что ограниченность личных интересов индивидуума интересами другого индивидуума или общества в целом заставляет каждого человека считаться с интересами других людей. Он утверждал, что «не от благожелательности мясника, пивовара или булочника ожидаем мы получить свой обед, а от соблюдения ими своих собственных интересов» [3]. Несмотря на высокий цивилизационный уровень современного предпринимательства, что характерно для стран с развитыми рыночными отношениями, проблема противоречий альтруизма и эгоизма является естественным свойством предпринимателя. В связи с этим объясним феномен низкой предпринимательской культуры в современной России. Как точно подмечают некоторые исследователи, «российским предпринимателям, взращенным на агрессивных формах присвоения собственности, характерны нравственные устои раннего капитализма, когда личные интересы, собственное обогащение возводятся в ранг высших приоритетов предпринимательства, несмотря ни на какие последствия для общества» [4].

Предметом научного исследования предпринимательства в широком понимании является культура предпринимательства, которая преобразила саму природу предпринимательства, превратив ее в важнейший элемент общественной системы. «Предпринимательская культура – это совокупность образцов поведения, ценностной системы, социальных норм, фундаментальных принципов и общественных институтов, ориентирующих предпринимателей на те или иные формы экономической активности в системе предпринимательства» [4].

Можно выделить два подхода в определении типа предпринимательской культуры: профессиональная культура и организационная культура. История и практика предпринимательства в странах с цивилизованными рыночными отношениями свидетельствуют о профессиональной культуре предпринимателя, который в целом обладает знаниями и навыками профессионального ведения бизнеса. В результате и организационная культура предпринимателей высокая. В России предпринимательство еще находится на стадии становления, предпринимательство осуществляется без должных знаний и навыков. Однако с точки зрения общественных интересов важна организационная культура как совокупность наиболее важных принципов, получающих выражение в определенных ценностях, формирующих общественное поведение и действия предпринимателя.

Составной частью организационной культуры является налоговая культура. Это понятие рассматривается с различных точек зрения. На наш взгляд, налоговая культура представляет собой часть общенациональной культуры страны, отражающей национальные, этнические, территориальные и социально-экономические особенности развития общества. В этом плане рассматривают сущность налоговой культуры и другие исследователи, утверждая, что «налоговая культура является специфической совокупно-

стью формальных и неформальных институтов, встроенных в культуру страны, включая зависимости и связи, вызванные их постоянным взаимодействием» [5]. Однако большинство исследователей феномена налоговой культуры рассматривают его в узком понимании. Так, Леонова Е.Д. и Чухнина Г.Я. определяют налоговую культуру как деятельность участников отношений, регулируемых законодательством о налогах и сборах и государством, отражающую уровень знания и соблюдения налогового законодательства, правильность исчисления, полноту и своевременность уплаты (перечисления) в бюджетную систему РФ налогов, сборов и иных обязательных платежей, знание своих прав, исполнение своих обязанностей, складывающихся из понимания гражданами важности для государства и общества уплаты налогов [6].

Дедкова Е.Г. под налоговой культурой понимает своевременное исполнение обязательств по уплате налогов и сборов в сроки, определенные законодательством [7]. Примерно такое же определение дает и Выходец А., утверждая, что налоговая культура – это своевременная уплата налогов и обязательных отчислений в государственные целевые фонды в сроки, устанавливаемые законодательными и нормативными документами [8]. Несколько шире рассматривает понятие налоговой культуры Скоблова Е.М. Она отмечает, что налоговая культура представляет собой 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 [9].

Исследуя понятия налоговой культуры и налоговой дисциплины, часто учеными допускаются взаимная подмена. В этой связи следует подчеркнуть, что налоговая дисциплина является важнейшим элементом налоговой культуры. Дисциплина означает определенный порядок поведения людей, отвечающий сложившимся в обществе нормам права и морали, требованиям той или иной организации, а также обязательное для всех членов коллектива подчинение установленному порядку и правилам. Это и подчеркивает Лукьяненко М.В., отмечая, что налоговая дисциплина, являясь частью налоговой культуры, характеризует отношение бизнеса и граждан к их обязанности платить установленные законодательством налоги в бюджеты всех уровней [10]. Более широкое определение налоговой дисциплины дает экономическая энциклопедия, включая в содержание налоговой дисциплины также процесс систематического обучения и развития наряду с контролем моральных и финансовых способностей и возможностей налогоплательщика рассчитываться с бюджетами с учетом синхронности взаимодействия налоговых инспекций по приему и оформлению налогов и налоговых обязательств [11].

В некоторых научных исследованиях как основа процесса налогообложения рассматривается социальное взаимодействие между его участниками, которое формирует налоговое поведение и налоговую культуру населения. При этом под налоговым поведением рассматривается «разновидность экономического поведения, проявляющегося в совокупности социальных действий налогоплательщиков и обусловленное законодательно установленными правилами поведения, социокультурными нормами и ценностными ориентациями. Налоговая культура рассматривается как вид экономической культуры и массового сознания, свойственный участникам процесса налогообложения и формируемого под воздействием конкретно-личностных характеристик, социокультурной и правовой ситуацией в обществе, связанной с уплатой налогов» [12].

Таким образом, обобщая сказанное выше можно отметить, что налоговая культура – это составная часть гражданской и предпринимательской культуры, характеризую-

пая систему ценностей, норм, правил и принципов в сфере налоговых отношений и проявляющаяся в осознании обществом обязательности уплаты налоговых платежей в бюджетную систему страны. Налоговая дисциплина как часть налоговой культуры характеризует степень проявления налоговой культуры и определяется уровнем уплаты налогов и сборов и погашения налоговых обязательств.

Литература

1. Шахбанова С.Р. Налоговое консультирование как инструмент повышения налоговой культуры предпринимателей // Актуальные вопросы современной экономики. – 2014. – № 3. – С. 243–247.
2. Беляева А.В., Орлова Т.С. Налоговая культура как залог обеспечения доходной базы бюджетов разных уровней бюджетной системы России. [Электронный ресурс]. – Режим доступа: http://arbir.ru/articles/a_3482.htm.
3. Смит А. Исследование о природе и причинах богатства народов. – М.: ЭКСМО, 2007.
4. Тагиров К.Т., Абдулкеримов И.З. Институциональные аспекты развития предпринимательства. Мониторинг социально-экономических процессов как инструмент модернизации экономики региона: сб. материалов НПК 16.11.2012. – Издербаш, Махачкала: изд. ДГУ, 2012. – С. 240.
5. Захарьин П.А. Экономико-социологическое исследование налоговой культуры. [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.cyberleninka.ru/article/n/ekonomicheskaya-sotsiologiya-issledovaniya-nalogovoy-kultury-i-etiki>
6. Леонова Е.Д., Чухнина Г.Я. Налоговая культура как важный элемент совершенствования налоговой системы России / Налоги и налогообложение. – 2008. – № 9. [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.lawmix.ru/bux/41150>.
7. Дедкова Е.Г. Теоретические основы формирования налоговой дисциплины. [Электронный ресурс]. – Режим доступа: http://www.rusnauka.com/28_NPM_2013/Economics/3_145746.doc.htm
8. Выходец А. Налоговая культура и дисциплина. [Электронный ресурс] – Режим доступа: <http://www.gisap.eu/ru/node/18950>.
9. Скоблова Е.М. Налоговая культура в современном российском обществе. [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://filosofika.ru/2011/05/213.html>.
10. Лукьяненко М.В. Налоговая дисциплина как элемент социально ответственного поведения государства, бизнеса и граждан // Известия высших учебных заведений. Поволжский регион. – 2007. – № 3. – С. 30–37.
11. Энциклопедия экономиста. [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.grandars.ru>.
13. Гребенчук А.О. Налогообложение как социальный процесс и его влияние на формирование налогового поведения населения в России. [Электронный ресурс]. – Режим доступа: http://www.discollection.ru/article/27102009_grebenchuk_anton_olegovich_88462/3.

Поступила в редакцию 15 октября 2016 г.

UDC 336.2

DOI: 10.21779/2500-1930-2016-31-4-45-49

On the nature and content of tax culture

S. R. Shakhbanova

Dagestan State University; Russia, 367001, Makhachkala, M. Gadzhiyev st., 43a; forever_yours86@mail.ru

The article considers theoretical and methodical issues of determination of the nature and content of the concept «tax culture». The evolution of forming business culture as the most important valuable category of market economy is investigated. The negative role of low enterprise and tax culture in modern Russian society is emphasized.

The author proved the necessity of increasing enterprise and tax culture as most important factor of tax revenues growth in the budget of the country. Different Russian researchers' approaches concerning the analysed economic categories are systemized and studied. The author's assessment is stated to various approaches, determination of the nature and content of the studied categories.

The author's point of view on the definition of the concepts «tax culture», «tax discipline» is formulated. It is proved that the tax culture should be considered in unity of enterprise culture as an indicator of civil sense of justice, high morality and an ethical element of behavior of the businessman. The tax discipline is considered by the author as an element of the tax culture allowing to estimate its level and characterizing degree and completeness of tax payment and observance of the tax legislation.

Keywords: *business, taxes, culture, tax payment, tax discipline, civil liability, sense of justice, system of values, state, business, society.*

Received 15 October, 2016