

УДК 336.2

В.Р. Бурнашева

Жетысуский государственный университет им. И. Жансугурова, Республика Казахстан, г. Талдыкорган

E-mail: vенера.8420@mail.ru

### Значение налоговой культуры в эффективной налоговой деятельности государства

В разные времена именно налоги в рамках реализуемой политики государства во многом оказывали влияние на стабильное развитие общества. Налоговая деятельность государства подразумевает организацию налогообложения и обеспечение его осуществления с целью удовлетворения своей потребности в денежных средствах. В развитии патриотической обязанности налогоплательщика важную роль играет формирование налоговой культуры. Налоговая культура – это человеческая деятельность, которая проявляется в формах самовыражения и самопознания системы налогообложения государства. Налоговая культура формирует в налогоплательщике определенное поведение с присущими ему мыслями, оказывая на него, тем самым, управленческое воздействие. В этой связи налоговая деятельность государства в рамках реализации налоговой политики должна предусматривать использование инструментов, направленных на формирование высокой платежной дисциплины налогоплательщиков. Основным фактором эффективной налоговой деятельности государства является налоговая культура, именно повышение ее уровня будет способствовать совершенствованию налоговой системы Казахстана.

**Ключевые слова:** налоги, налогоплательщики, налоговая система, налоговая культура, налоговая деятельность.

V.R. Burnasheva

### The meaning of effect tax culture in movement of government

At different times, taxes, as part of government policy, largely influenced the sustainable development of society. Tax state activity involves organizing taxation and ensure its implementation in order to meet its cash requirements. In the development of the patriotic duty of the taxpayer plays an important role shaping the tax culture. In this regard, the tax state activity in the framework of tax policy should include the use of tools aimed at creating a high payment behavior of taxpayers. Tax culture – is a human activity that is manifested in the form of self-expression and self-knowledge of the taxation system of the state. Tax culture forms in taxpayer certain behavior with the characteristic thoughts, rendering it thus, managerial impact. Major factor of effective tax activity of the state is the tax culture, the increasing of its level, it will promote improvement of tax system of Kazakhstan.

**Keywords:** taxes, taxpayers, the tax system, the tax culture, fiscal activities.

В.Р. Бурнашева

### Мемлекеттік салық қызметіндегі салық мәдениетінің тиімділігі

Әр кезеңде салықтар мемлекеттік саясаттың, қоғамның тұрақты дамуына себебін тигізді. Мемлекеттің салық қызметі салық салуды ұйымдастыру және ақша құралдарын тұтыну негізінде қамтамасыз етуді қанағаттандырады. Салық төлеуші қызметінің патриоттық дамуы салық мәдениетіндегі алатын рөлі ерекше. Салық мәдениеті бұл мемлекеттік салық салу жүйесін білу, сонымен қатар адами қасиеттерін жетілдіреді. Салық мәдениеті салық төлеушілердің іс-қимыл, ақыл-ойын жүзеге асырады, басқарушылық қарым қатынасын білдіреді.

Осыған орай, мемлекеттік салық қызметі салық саясатын жүзеге асыруда салық төлеушінің жоғарғы төлем қабілеттілігінің бағыттарын және жетілдіру жолдарын қарастырады. Қазақстанның салық жүйесін жетілдіру мемлекеттік салық қызметіндегі негізгі факторлардың бірі салық мәдениеті болып табылады.

**Түйін сөздер:** салық, салық төлеуші, салық жүйесі, салық мәдениеті, салық қызметі.

Гармоничное развитие общества любого государства связано с эффективностью, действующей в нем налоговой системы. В разные времена именно налоги в рамках реализуемой политики государства во многом оказывали влияние на стабильное развитие общества.

Налоговая деятельность государства подразумевает организацию налогообложения и обеспечение его осуществления с целью удовлетворения своей потребности в денежных средствах. Налоговая деятельность государства состоит из нескольких направлений, а именно:

- формирование налоговой системы государства путем установления и введения налогов и их взаимного согласования (гармонизации);
- определение компетенции органов государственной власти в области налогообложения, распределение их полномочий в данной сфере;
- формирование системы специализированных налоговых органов государства (формирование налоговой администрации) и обеспечение их надлежащего функционирования;
- организация и осуществление налогового контроля за соблюдением налогового законодательства;
- осуществление сбора налогов путем их принудительного взимания самостоятельной уплаты налогоплательщиками;
- принудительное взыскание недоимок и пени, начисленных за просрочку уплаты налогов;
- поддержание режима соблюдения законности в сфере налогообложения, включая установление юридической ответственности за нарушение налогового законодательства и привлечение к ответственности лиц, допустивших это нарушение.

В этой связи государство целиком и полностью нацелено на соблюдение принципа своевременности и полноты формирования доходной части государственного бюджета. Налогоплательщики же в силу ряда обстоятельств и причин не всегда могут осуществлять расчеты с бюджетом в соответствии с установленными положениями Налогового кодекса РК. Следствием возникающих оснований в рамках не уплаты налогов и других обязательных платежей является формирование недоимки, а именно начисленной, но не уплаченной в срок суммы налоговых платежей в государственный бюджет. В результате, у каждого налогоплательщика формируется свое собственное мнение о степени справедливости системы налогообложения той или иной страны.

Целесообразным будет рассмотрение и обоснование нескольких выдержек из «Трактата о налогах и сборах» У. Петти о недовольстве налогоплательщиков при уплате налогов:

1. «Население полагает, что государь требует больше, чем ему нужно. На это я отвечаю: если бы государь был уверен, что он вовремя получит то, в чем нуждается, то он причинил бы себе большой вред, извлекая деньги из рук своих подданных, которые при помощи разных промыслов приумножают их, и припрятав их в своих собственных сундуках, где они не только не приносят даже ему самому никакой пользы, но и подвергаются опасности, что их раздарят на подачки или без толку растратят».

В итоге государство, осуществляя налоговую политику в рамках взимания налогов и других обязательных платежей в бюджет, стремится применять оптимальный механизм обложения, предполагая появление и наличие недоимки в государственном бюджете.

2. «Люди приходят в негодование при мысли, что собранные деньги будут растрочены на увеселения, великолепные зрелища, триумфальные арки и т.п. На это я отвечаю, что такая трата означает возвращение этих денег промысловым людям, занятым в производстве этих вещей. Промыслы эти хотя и кажутся бесполезными и создающими только украшения, однако работники их немедленно же передают полученные деньги людям, занятым в наиболее полезных промыслах, а именно: пивоварам, булочникам, портным, сапожникам и т.д. Кроме того, государь от этих зрелищ и увеселений имеет не больше удовольствия, чем получают 100 тыс. его самых заурядных подданных, которые, несмотря на свое ворчание, не ленятся, как мы видим, пройти много миль, чтобы иметь возможность лицезреть эти осуждаемые и вызывающие неудовольствия бесполезные занятия».

Расходная часть государственного бюджета реализуется по определенным статьям расходования, которая нацелена на финансирование различных направлений, входящих в сферу курирования государства. В процессе своей деятельности государство в лице своих органов стремится создавать условия, стимулировать и регулировать все свои отрасли и сферы хозяйствования. В рамках данной деятельности за государством законодательно закреплено финансирование программ, планов, ряда мероприятий,

являющихся составной частью экономических процессов, направленных на развитие экономики Казахстана.

3. «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; только Богатство государя и Богатство народа будут отличаться друг от друга на протяжении некоторого небольшого времени, а именно до тех пор, пока взимаемые у кого-либо в виде налога деньги не вернутся снова к нему же или к другим налогоплательщикам. В этом случае каждый также будет иметь шансы и возможность выиграть или потерять при новом распределении; и если он потеряет в одном, то может выиграть в другом...» [1].

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 [2].

Среди налогоплательщиков бытует мнение о несправедливости налогообложения, о насущной необходимости снижения налоговых ставок и предоставлении льгот и стимулов. В действительности, жалобы со стороны налогоплательщиков о высоком налоговом бремени обоснованы, но даже если снизить, к примеру, ставку какого-то определенного налога до 1%, найдется недовольный налогоплательщик, который скажет: «а почему не 0,5%?». Именно поэтому снижение налоговых ставок не может быть исключительным гарантом формирования эффективной системы налогообложения.

В этой связи налоговая деятельность государства в рамках реализации налоговой политики должна предусматривать использование инструментов, направленных на формирование высокой платежной дисциплины налогоплательщиков.

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 [3].

В рамках исполнения обязательств, для налогоплательщиков на первом плане стоит страх перед уплатой штрафов и пени, которые несут дополнительные расходы денежных средств, нежели исполнение долга. Поэтому законопослушным налогоплательщиком является тот, для кого уплата налога является долгом. Именно данный факт играет ключевую роль в исполнении налоговых обязательств, в формировании государственного бюджета и т.д. 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 патриотической обязанности налогоплательщика важную роль играет формирование налоговой культуры.

Налоговая культура – это человеческая деятельность, которая проявляется в формах самовыражения и самопознания системы налогообложения государства.

Налоговая культура представляет собой совокупность устойчивых форм налоговой деятельности налогоплательщика, без которых она не может воспроизводиться, а значит – существовать.

Налоговая культура формирует в налогоплательщике определенное поведение с присущими ему мыслями, оказывая на него, тем самым, управленческое воздействие. Важное место здесь также должно быть уделено налаживанию плодотворных связей налогоплательщика с налоговыми органами, и наоборот. Указанная мера, в первую очередь будет, способствовать формированию налоговой культуры в государстве.

На сегодняшний день еще много налогоплательщиков вне зависимости от сферы их деятельности недостаточно компетентны в основах экономической теории, в частности в основах налогообложения. В этой связи в рамках формиро-

вания налоговой культуры необходимо вызвать интерес населения к процессам взимания, пополнения и расходования средств государственного бюджета. Необходимо побудить налогоплательщиков к добросовестному исполнению ими налоговых обязательств. Уместным будет сопоставление понятий «образованный» и «культурный» налогоплательщик. Суть понятия «образованный» подразумевает овладение знаниями законодательной базы системы налогообложения, как известно, правовая сторона данной системы изложена в действующем Налоговом кодексе от 01.01.2009 г. Если налогоплательщик будет владеть необходимыми для его спектра деятельности статьями Налогового кодекса, он будет грамотно и рационально исполнять свои налоговые обязательства. Но если же налогоплательщик будет воспринимать исполнение налоговых обязательств как долг перед государством, это также будет способствовать повышению уровня налоговой культуры налогоплательщика. Тем самым любого субъекта налоговых отношений в нашем государстве можно будет охарактеризовать как образованного налогоплательщика с высокой налоговой культурой.

В условиях рыночной экономики любые процессы рыночных отношений требуют овладение значительным уровнем грамотности и экономической культуры, в частности налоговой культуры общества. Но это достаточно сложный и многоступенчатый процесс, который невозможно реализовать в один момент, к реализации нужно подходить планомерно, учитывая различные факторы, основными из которых являются сфера профессиональной деятельности и уровень повышения налоговой грамотности среди подрастающего поколения.

Основной приоритет совершенствования налоговой системы – повышение налоговой культуры общества, в частности подрастающего поколения, иными словами формирование культуры должно быть заложено в человеке изначально, ведь намного сложнее сформировать иное отношение общества в целом.

Подрастающее поколение должно иметь представление о экономических преобразованиях с позиции целостности, то есть должны четко представлять цели, задачи и результаты налогообложения.

В условиях «теневой» экономики очень часто может сформироваться неверное представление о сфере налогообложения, вообще, и характере налоговых отношений, в частности. Поэтому образование и воспитание должно строиться на принципе опережения, в связи с этим одним из приоритетных направлений современного образования является экономическое, цель которого – формирование налоговой культуры личности.

Положительным является тот факт, что Казахстан с 5 июля 2012 года стал полноправным членом Внутривосточной 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 прозрачности и эффективности налогового администрирования. Данное событие позволит улучшить налоговую деятельность по повышению налоговой культуры в рамках налогового администрирования.

На сегодняшний день налоговая деятельность должна быть направлена на реализацию следующих тактических задач:

- увеличение числа законопослушных налогоплательщиков;
- налаживание платежной дисциплины;
- повышение уровня знаний.

Стратегической целью налоговой деятельности должно стать достижение повышения налоговой культуры общества в государстве.

Таким образом, резюмируя вышеизложенное, можно отметить, что налоговая культура является основой эффективной налоговой деятельности государства. В этой связи повышение уровня налоговой культуры должно стать определяющим приоритетом налоговой деятельности государства в рамках совершенствования налоговой системы Казахстана.

**Литература**

- 1 Петти У. Трактат о налогах и сборах. – М.: Ось-89, 1997. – 24 с.
- 2 Смит А. Исследование о природе и причинах богатства народов. Монография, экономическая история и теория. – М.: Соцэґиз, 1962. – 654 с.
- 3 Конституция Республики Казахстан. С изменениями и дополнениями по состоянию на 02.02.2011. – Алматы: Экономика, 2011.

**References**

- 1 U. Petti. Traktat o nalogakh i sborakh. – Moskva: Os-89, 1997. – 24 s.
- 2 A. Smit. Issledovanie o prirode i prichinakh bogatstva narodov: Monografiya, ekonomicheskaya istoriya i teoriya. – Moskva: Sotsekgiz, 1962. – 654 s.
- 3 Konstitutsiya Respublika Kazakstan. S izmeneniyami i dopolneniyami po sostoyaniyu na 02.02.2011 g. Almaty: Ekonomika, 2011.