УДК: 316.342.6; 316.45 DOI: 10.24151/2409-1073-2021-1-55-61

Налоговая культура и справедливость в зеркале социологического опроса

С.А. Назаров

Отдел экономической безопасности и противодействия коррупции УВД по Зеленоградскому АО ГУ МВД России по г. Москве

naz0281@yandex.ru

Автор настоящей статьи провел социологическое исследование с целью ответить на вопросы о том, в какой степени российские налогоплательщики осведомлены о приоритетах и основных направлениях распределительной политики государства, а также об основах системы налогообложения. К числу основных итогов исследования относятся следующие выводы автора: более половины респондентов оценивают налоговую политику государства как неэффективную и несправедливую. 75 % опрошенных полагают, что плоская шкала налогообложения не обеспечивает социальной справедливости и справедливого распределения доходов. Более 74 % опрошенных поддерживает введение прогрессивной ставки налогообложения для физических лиц, рассматривая такую меру как необходимую для обеспечения социальной справедливости.

Ключевые слова: налоги, налоговая политика, налоговая культура, распределительная политика, социальная справедливость, социальное доверие.

Tax culture and justice in the mirror of sociological survey

S.A. Nazarov

Economic Security and Anti-Corruption Department of the Department of internal Affairs on Zelenograd GU MVD of Russia in Moscow

naz0281@yandex.ru

The author of this article conducted a sociological study in order to answer questions about the extent to which Russian taxpayers are aware of the priorities and main directions of the state's distribution policy, as well as the basics of the tax system. Among the main results of the study are the following conclusions of the author: more than half of the respondents assess the tax policy of the state as inefficient and unfair. 75 % of respondents believe that a flat tax scale does not ensure social justice and a fair distribution of income. More than 74 % of respondents support the introduction of a progressive tax rate for individuals, considering such a measure as necessary to ensure social justice.

Keywords: taxes, tax policy, tax culture, distribution policy, social justice, social trust.

В современном мире, развитие которого характеризуется повышением социальной роли государства и расширением его социально ориентированных функций, ознаменовавшимся уже в конце XX века «уходом» ряда европейских государств из активного участия во внешних политиках, ростом социальных притязаний граждан, с одной стороны, и обязательств государств, с другой (так, в ряде государств стоит вопрос о в тестовом режиме уже реализуются программы выплат базового социального дохода). Эффективность и производительность социально ориентированных усилий государства напрямую зависят от уровня его благосостояния, которое в значительной степени связано с качеством и количеством собираемых налогов.

В этих обстоятельствах особенно актуальным становится изучение проблем, связанных с состоянием и формированием налоговой культуры граждан. Это связано с тем, что налоговая культура, ее функционирование и развитие вызывают многообразные и часто непредсказуемые социальные последствия. Они затрагивают все социальные институты общества, а также налоговое, экономическое, политическое поведение различных социальных групп: политиков, государственных служащих, населения. Чтобы их предотвратить или уменьшить, необходимо изучать возможности управления налоговой культурой. Специалисты отмечают: «Изучение вопросов формирования налоговой культуры является актуальным не только в теоретическом, но и в практическом аспекте. Это связано с тем, что налоговая культура, ее функционирование и развитие вызывают многообразные и часто непредсказуемые социальные последствия. Они затрагивают все социальные институты общества, а также налоговое, экономическое, политическое поведение различных социальных групп: политиков, государственных служащих, населения. Чтобы их предотвратить или уменьшить, необходимо изучать возможности управления налоговой культурой» [1, с. 530].

Важными составляющими налоговой культуры являются:

1) доминирующее ценностное представление граждан об уплате налогов (представление граждан о том, насколько важна своевременная и полная оплата налогов для выполнения государством его социальных и иных функций);

2) налоговая грамотность, то есть знание налогоплательщиками своих прав и обязанностей в структуре налоговой системы страны, а также знание самих основы функционирования этой системы (так, в ряде стран граждане обязаны сами рассчитывать как налогооблагаемую базу, так и свои налоги);

3) культура налогового правотворчества и всех налоговых реформ[1];

4) культура деятельности налоговых органов и их работы с населением и др.

Таким образом, налоговая культура имеет очень весомую рациональную составляющую — налоговую грамотность в расширенном понимании (в частности, знания налогоплательщика о налоговых законах и функционировании налоговой системы страны и навыки поведения в этой системе, представления о бюджетной политике государства, осознание того, как используются собранные налоги и т.п.). Однако очень важен также и эмоциональный компонент (в самом общем виде, его можно представить как степень лояльности и конвенциональности налогоплательщика налоговой системе своей страны и региона).

С этой точки зрения, для нормального, то есть соответствующего нормам и правилам, функционирования налоговой системы, у субъектов правоотношений должна быть

[1] «Крайне важно для того, чтобы правовое регулирование налогового законодательства и административно-процессуальной практики в налоговой сфере не подвергалось чисто ведомственному интересу, «прикрываясь» интересами общества». [1, с. 532].

сформирована не только грамотность, то есть совокупность знаний о налогах и навыков их применения, но и определенный образ мышления, основанный, в том числе, на ценностных установках, традициях, поведенческих стереотипах.

Наши выводы о состоянии налоговой культуры базируются на результатах *пилотного социологического исследования «Налоговая грамотность и налоговая культура», проведенного исследовательской группой студентов НИУ МИЭТ (г. Москва) под руководством Растимешиной Т. В. (профессора кафедры философии, социологии и политологии), проведенное с целью* изучения состояния налоговой культуры граждан и определения возможности и необходимости воздействия на процессы ее формирования со стороны органов государственного управления с целью повышения налоговой грамотности и доверия граждан к налоговой системе РФ. Исследование проводилось с 1 марта по 31 декабря 2020 года среди жителей г. Москвы, Московской, Калужсткой, Владимирской и Ярославской областей. Наше исследование было ориентировано на получение тех данных о состоянии налоговой культуры, которые не могут быть отражены напрямую в статистических отчетах и других отчетных документах.

Исходя из анализа документов, статистических данных, результатов прикладных исследований и данных, опубликованных в аналитических и научных статьях, монографиях, обзорах[2] [2; 3; 4; 5; 6], авторы исследования гипотетически предположили, что одной из главных причин нарушения налогового законодательства в России является несформированность у налогоплательщиков налоговой культуры гражданского типа, то есть налоговой культуры, основанной на представлениях о налогах как об экономическом базисе выполнения государством социальных задач и функций, о важности налогов как источнике благосостояния общества, а также на доверии граждан к государству и его институтам.

Отметим, что большинство участников исследования являются активными налогоплательщиками налогов на доходы физических лиц, поскольку 91,5 % имеют постоянную работу (бизнес) и постоянный источник дохода, то есть устойчивую налогооблагаемую базу[3].

В рамках проведенного исследования респондентам были заданы вопросы, ответы на которые позволяют в общих чертах охарактеризовать состояние налоговой грамотности, налоговой культуры граждан, а также степень информированности и лояльности в отношении налоговой и бюджетной политики.

Авторами исследования был задан вопрос «Как Вы оцениваете налоговую политику государства в области законодательства»? Вариант «Отрицательно» выбрали 17,9 %; вариант «Скорее отрицательно» — 42,9 %, таким образом, можно заключить, что большая часть респондентов (60,8 %) оценивают налоговую политику государства отрицательно.

Большинство респондентов полагает, что налоговая политика оказывает значительное влияние на деловой климат и деловую активность в стране (более 90 % опрошенных оценивает это влияние по шкале от 0 до 10-ти как значительное, то есть выше 5-ти); таким же образом (высоко) большая часть опрошенных оценивает влияние налоговой политики на уровень жизни в стране.

Для большинства опрошенных налоговая политика является одним из маркеров

[2] World Values Survey: [официальный сайт Всемирного исследования ценностей]. URL: http://www.worldvaluessurvey.org/ (дата обращения 02.01.2021).

[3] Владелец собственного бизнеса — 6 %; временно не работаю, безработный — 4,8 %; государственный или муниципальный служащий — 10, 7 %; занимаюсь домашним хозяйством, нахожусь в декретном отпуске/в отпуске по уходу за ребенком 3,6 %; работаю в бюджетной организации — 29,8 %; работаю в коммерческой организации — 32,1 %; самозанятый (фрилансер) — 9,5 %; учащийся, студент — 3,6 %.

доверия — недоверия граждан властным институтам. В частности, на вопрос: «Влияет ли налоговая политика государства (оцените по шкале от 1 до 10 — не влияет совсем — влияет в значительной степени) на уровень доверия граждан властным институтам?», — подавляющее большинство опрошенных ответили утвердительно, причем 34,5 % респондентов оценили степень этого влияния как максимальный (10 баллов), а всего 48,3 % полагают, что оценили степень влияния выше 8-ми баллов.

Налоговая политика государства не вызывает ни доверия, ни одобрения большинства опрошенных. Многое респонденты (75 %) полагают, что плоская шкала налогообложения, которая сегодня является своего рода анахронистическим пережитком периода 90-х годов (когда главным императивом всей налоговой политики государства являлся вывод прибыли бизнеса и доходов граждан из «серой зоны», а целью — борьба с теневым оборотом денежных средств), — не обеспечивает гражданам уверенности в том, что налоги являются инструментом обеспечения социальной справедливости и одной из основных составляющих распределительной политики. Большинство респондентов отдают предпочтение (74 % всех опрошенных в ходе нашего исследования) прогрессивной ставке налогообложения для физических лиц. Они рассматривают прогрессивную ставку как механизм реализации идеи социальной справедливости через перераспределение доходов.

Почему «плоская» шкала налогообложения является настолько болезненной проблемой для граждан России? Россия остается страной с относительно низким уровнем среднедушевого дохода населения и относительно высоким уровнем бедности. Согласно данным, опубликованным на официальном сайте Федеральной службы государственной статистики, прожиточный минимум в России с 2013 до 2019 года вырос на 40 % (с 7 до 11 тысяч рублей) и до сих пор, согласно официальной статистике, за чертой бедности в России остается более 13 % населения (более 20 млн человек), причем этот показатель имеет тенденцию к росту[4]. Как известно, в развивающихся странах, где индекс Джинни относительно высок, он продолжает расти, поскольку (согласно закону Матфея) бедность продуцирует бедность, а богатство генерирует богатство. Согласно данным Росстата, индекс Джинни составляет для России 0,411 (2018 год), по некоторым подсчетам он достигает 0,6 %. С 1992 года он устойчиво растет (показатель 1992 года — 0,289). Росстат также показывает рост среднедушевых доходов населения, однако только за один 2018 год бедные увеличили свои доходы на 3 %, а богатые на 5 %, соответственно, то есть профиль распределения доходов становится выше [2].

Однако вне зависимости от методик расчета, неравенство в доходах населения изменяется в сторону увеличения. При этом сложно не согласиться с утверждением: «С показателями социального неравенства в России сложилась двоякая ситуация. По официальной статистике, Россия не показывает значительной разницы с другими странами. С другой стороны, все более очевидной становится «серая» зона в оценке неравенства, которая не поддается подсчетам. В современной России реальные показатели децильного коэффициента и коэффициента Джини установить практически невозможно». В этой ситуации экономическое неравенство является главным источником недовольства своим экономическим положением и главным мотиватором совершения правонарушений для граждан, стоящих у соответствующей черты» [2].

Связь между ощущением несправедливости и нежеланием платить налоги подтверждена

[4] Федеральная служба государственной статистики: официальный сайт. Режим доступа: https://www.gks.ru/ (дата обращения 02.01.2021).

и нашим исследованием. Почти половина респондентов рассматривают не уплату налогов как свое естественное право, источником которого является воспринимаемая (ощущаемая, субъективно переживаемая) несправедливость распределительной политики государства и так называемая «выученная беспомощность», то есть нежелание и неспособность как рационализировать свои эмоции (например, проверить и уточнить, на что и каким образом расходуются налоги), так и повлиять на соответствующую политику доступным законным способом.

Государственная бюджетная политика также не вызывает одобрения. Так, более половины опрошенных выражают пожелание, чтобы бюджетные средства расходовались «преимущественно на нужды граждан». У значительной части респондентов вызывает раздражение то обстоятельство, что «мы слишком много помогаем другим странам» (32,1 %). Большинство опрошенных нами граждан, проявляя заинтересованность в том, каким образом государство и регион (Москва) расходуют средства государственного и налогового бюджета, выказывают недоверие как государственной, так и региональной бюджетной политике. Так, на вопрос «Считаете ли Вы, что Ваш регион разумно и справедливо распоряжается налогами?», — только 14,3 % ответили утвердительно: «Да, думаю, средства расходуются разумно и справедливо», в то время как 47,6 % высказывают пожелание, чтобы средства расходовались преимущественно на нужды граждан — 47,6 %. Показательно, что 38,1 % при ответе на этот вопрос акцентируют недоверие к органам региональной власти в сфере расходования бюджетных средств.

100 % опрошенных признались, что по меньшей мере один раз в жизни принимали участие в сделке частногражданского характера, при которой получаемые или передаваемые денежные средства утаивались от налогообложения (оплата услуг частных репетиторов, косметологов, автослесарей, специалистов по ремонту жилых помещений и т.п.). Не все опрошенные считают это правильным и допустимым, однако значительная часть (20,2 %) допускают нарушение налогового законодательства в ситуации кризиса в принципе, а 50 % признаются, что допускают для своего предприятия и лично для себя уклонение от уплаты налогов. При этом основными причинами, которые, с точки зрения респондентов, делают допустимой неуплату налогов, являются: потеря работы и доходов (63,1 %); инвалидность, многодетность (52,4 %); бедность и нищета (50 %), и только 11,9 % опрошенных полагают, что таких ситуаций нет.

Понятие «справедливость» и все, что с ним связано, — это наиболее прочная и наиболее болезненная ассоциативная связь, которая выявляется при контент-анализе высказываний респондентов. Так, характеризуя налоговую политику и институт налогообложения в целом, наши респонденты отмечали: «Было бы разумным учитывать интересы граждан при квотировании расходов. Ну, нельзя столько денег налогоплательщиков тратить на бордюры и не делать пандусы в подъездах для инвалидов»; «Платить нужно за все, эффекта никакого. Деньги уходят на замену плитки, бордюров, покраску зеленых заборов, которые никому не сдались. Бесплатную медицину отменяют, а та, которая пока есть, принуждает ожидать очереди на МРТ несколько месяцев»; «Предоставлять отчет о потраченных деньгах, увеличить расходы на медицину и образование, науку. Перестать «душить» народ, мы и так в коме»; «Нет информации, куда именно идут уплаченные налоги. А если такая информация есть, то есть и расхищение этих денег, которое никто в своих отчетах не отражает»; «Налоги должны идти на нужды простых людей, защищать их от проблем и неравенства»; «Налоги-это средства граждан, а не «государевы деньги», как говорит Матвиенко. Налогообложение должно быть социально справедливым, а использование контролируемым» и т.д.

Таким образом, анализ итогов нашего опроса позволил сформулировать следующие выводы:

• Содержание налоговой культуры не исчерпывается налоговой грамотностью. Более того, налоговая культура базируется не только и не столько на знаниях о налогах и налоговой политике государства, сколько на доверии к самому институту налогообложения.

• Представления граждан о «несправедливости» распределительной политике государства или регионов часто базируются на неверной, неполной или искаженной информации о ней, слухах, заблуждениях и стереотипах.

• Респонденты выказывают относительно низкий уровень доверия к институту налогообложения. Он, в частности, выражается в отсутствии выраженного понимания и доверия к тому, что посредством налогов государство реализует преимущественно и приоритетно цели и задачи, связанные с обеспечением социальной справедливости посредством «перераспределения» доходов.

• Недоверие к распределительной политике государства является основным источником налогового нигилизма людей. Поэтому значительный ресурс по изменению отношений граждан к налогам и формированию гражданской налоговой культуре заключается в информировании граждан о социальной ориентированности бюджетных расходов.

Литература

1. ***Бондарь Е.А.*** Правотворческая и правоприменительная техника налогового законодательства в контексте культуры и межкультурных коммуникаций // Юридическая техника. 2016. № 10. С. 530—534. С. 530.

2. ***Коломейцев Н.В.*** В России рекордный рост социального неравенства [Электронный ресурс] // Коммунистическая партия Российской Федерации: официальный сайт. URL: https://kprf.ru/dep/gosduma/activities/186124.html (дата обращения 02.01.2021).

3. Inglehart R. The Silent Revolution: Changing Values and Political Styles +Among Western Publics. Princeton: Princeton University Press, 1997. 496 p.

4. ***Абакарова Р.Ш.*** Налоговая культура России // Теория и практика общественного развития. 2014. № 6. С. 148—150.

5. ***Захарьин П.А.*** Фискальная социология и налоговая культура Германии // Журнал социологии и социальной антропологии. 2012. № 3. С. 182—191.

6. ***Макашева Н.А.*** 2015.02.004. Луттмер Э.Ф., Сингал М. Налоговая мораль. Luttmer E. F., Singhal M. Tax moral // J. of econ. perspectives. 2014. Vol. 28, N 4. P. 149—168 // Социальные и гуманитарные науки. Отечественная и зарубежная литература: реферативный журнал. Серия 2: Экономика. 2005. № 2. С. 20—24.

7. ***Миллер Н.В.*** Проблема формирования налоговой культуры в России // Вестник Омского университета. Сер.: Экономика. 2007. № 3. С. 143—146.

Поступила 10.02.2021

Назаров Сергей Анатольевич — Начальник отделения УВД по Зеленоградскому АО ГУ МВД России по г. Москве, Отдел экономической безопасности и противодействия коррупции, naz0281@yandex.ru

References

1. Bondar' E.A. Pravotvorcheskaja i pravoprimenitel'naja tehnika nalogovogo zakonodatel'stva v kontekste kul'tury i mezhkul'turnyh kommunikacij // Juridicheskaja tehnika. 2016. № 10. S. 530—534. S. 530.

2. Kolomejcev N.V. V Rossii rekordnyj rost social'nogo neravenstva [Jelektronnyj resurs] // Kommunisticheskaja partija Rossijskoj Federacii: oficial'nyj sajt. URL: https://kprf.ru/dep/gosduma/activities/186124.html (data obrashhenija 02.01.2021).

3. Inglehart R. The Silent Revolution: Changing Values and Political Styles +Among Western Publics. Princeton: Princeton University Press, 1997. 496 r.

4. Abakarova R.Sh. Nalogovaja kul'tura Rossii [TAX CULTURE IN RUSSIA] // Teorija i praktika obshhestvennogo razvitija. 2014. № 6. S. 148—150.

5. Zahar'in P.A. Fiskal'naja sociologija i nalogovaja kul'tura Germanii [FISCAL SOCIOLOGY AND TAX CULTURE IN GERMANY] // Zhurnal sociologii i social'noj antropologii. 2012. № 3. S. 182—191.

6. Makasheva N.A. 2015.02.004. Luttmer Je. F., Singal M. Nalogovaja moral'. Luttmer E.F., Singhal M. Tax moral // J. of econ. perspectives. 2014. Vol. 28, N 4. P. 149—168 // Cocial'nye i gumanitarnye nauki. Otechestvennaja i zarubezhnaja literatura: referativnyj zhurnal. Serija 2: Jekonomika. 2005. № 2. S. 20—24.

7. Miller N.V. Problema formirovanija nalogovoj kul'tury v Rossii // Vestnik Omskogo universiteta. Ser.: Jekonomika. 2007. № 3. S. 143—146.

Submitted 10.02.2021

Nazarov Sergey A., Head of the Department of Internal Affairs for Zelenograd Administrative District, Main Department of Internal Affairs of Russia for Moscow, Department of Economic Security and Anti-Corruption Activities, naz0281@yandex.ru