

Исраилова А.М.

НАЛОГОВАЯ КУЛЬТУРА КАК БАЗОВЫЙ ЭЛЕМЕНТ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ СОЦИАЛЬНЫХ ОТНОШЕНИЙ

Проблема налогов - пожалуй, одна из древнейших и противоречивых в мировой практике. Рациональное налогообложение не должно содержать форм, препятствующих к накоплению капитала участниками воспроизводительной базы. В противном случае, налоги изживут себя как добровольный платеж и предстанут перед нами в виде директивных изъятий финансовых ресурсов, обеспечиваемых мерами государственного принуждения. Налоговая система Кыргызской Республики, несмотря на многие попытки законодателей в ее реформировании и максимальном упрощении, подавляющим большинством налогоплательщиков продолжает восприниматься как сложная государственная структура. Национальный налоговый механизм, к сожалению, не выполняет регулятивно-стимулирующие функции, способствующие экономическому развитию общества. Наступило то время, когда мы должны рассматривать налоговую систему, прежде всего, как социальный институт, представленный нам, по мнению Нейла Смелзера совокупностью ролей и статусов, предназначенных для удовлетворения определенной социальной потребности [1]. В нашем случае, социальной потребностью выступает необходимость существования социальных институтов - государства и налогоплательщика. И один из социальных элементов, налоговая культура налогоплательщика, напрямую зависящая от форм государственной налоговой политики, должна отражать духовное состояние личности и общества в целом. Современное состояние законодательства КР и правоприменительной практики в налогообложении доказывает, что институт налогоплательщиков более прагматичен в своих действиях.

Одной из причин слабого функционирования налогового законодательства Кыргызской Республики является несовершенство правовой культуры в целом и налоговой культуры, как налогоплательщиков, так и государственных органов, в частности, понятие "налоговая культура" приобрело сегодня особую актуальность, поскольку она неотъемлемо связана со значением налогов в бюджете государства. В то же время налоговая культура является наиболее малоизученной в налоговом праве Кыргызской Республики.

Согласно толкователям русского слова, культура была определена как "образование умственное и нравственное" [2], "совокупность производственных, общественных и духовных достижений людей" [3].

Понятие "культура" относится к вечной философской проблеме, раскрывающей внутренний духовный мир любого человека; однако это не является основанием не полагать, что правовая культура как особое социальное явление является символом духовного богатства человека в государстве. Одним из показателей налоговой культуры как разновидности правовой, является высокий уровень организационной деятельности налоговых органов. Здесь уместно привести факт принятия присяги на Библии налоговых инспекторов в Австрии, где сотрудники налоговой службы тем самым приобретают высокий авторитет в обществе.

Анализ научных публикаций, судебной практики, действующего налогового законодательства Кыргызской Республики дает четкую картину, указывающую на достаточно низкий уровень налоговой правовой культуры, как налогоплательщиков, так и налоговой службы. Многие авторы связывают это явление с низкой степенью нравственности налогоплательщиков, когда не каждый из них до конца чувствует степень важности уплаты налогов, полагаясь на других добросовестных плательщиков. Зачастую государство, теряя огромные финансовые ресурсы из-за неуважения плательщиков к своей обязанности, закрепленной ст. 22 раздела 2 Конституции Кыргызской Республики, вынуждено "защищаться" путем повышения налоговых ставок, внесения новых видов налогов, уменьшения налоговых льгот, где в первую очередь страдает добросовестный налогоплательщик. Интересная практика наблюдается в Липецкой области Российской Федерации, где на первой полосе некоторых популярных газет, а также на Интернет-сайтах налоговая служба ведет рубрику "О тех, кто платит налоги", посвященную добросовестным налогоплательщикам. В своих научных исследованиях нами неоднократно предлагалось в качестве дополнительной меры для повышения налоговой культуры использовать широкую информированность населения обо всем в налоговом законодательстве. Причем эта информация не должна ограничиваться только стендами и информационными плакатами, которые мы можем увидеть в каждом районном органе ГКНС. Возможна проблема значительно шире, чем предполагается, так как налоговая культура должна присутствовать не только у плательщиков, но, прежде всего у налоговых органов как представителей государства.

Высокое проявление налоговой культуры должно отражаться скорее в законотворческой деятельности Жогорку Кенеша по принятию нормативной базы, а после - в ее реализации. Несовершенство действующего национального законодательства, регулирующего налоговые правоотношения, остается, по сей день, на достаточно высоком уровне. Весьма определенно высказал по этому поводу свое мнение бывший председатель комитета по налогам, таможенным и другим сборам Законодательного собрания Жогорку Кенеша Кыргызской Республики третьего созыва А. Джапаров: "Существующий Налоговый кодекс - довольно компактный свод законов, по каким-то критериям более прогрессивный, чем налоговые законодательства большинства стран

СНГ. Однако наш Налоговый кодекс в нынешнем виде далек от идеала, многие его положения дают возможность для противоречивого толкования, при его применении часто возникают споры, проблемы, причем как со стороны налогоплательщика, так и со стороны налоговых служб. Из-за этого в действующий кодекс постоянно вносятся поправки, с каждой из них закон теряет вес, его нормы легко устраняются, как только становятся кому-то неудобными. Предыдущим парламентом внесено более 800 поправок. Вопрос не в частоте изменений, а в их последовательности, системности" [4]. Такое частое, без предварительного анализа изменение норм Налогового кодекса, значительно усложняет администрирование налогов, вносят путаницу, подрывая целостность и стабильность налоговой системы.

Философский смысл неотъемлемости конституционной обязанности налогоплательщика по своевременной и полной уплате налогов в бюджет, предполагает добровольное, а зачастую и принудительное смирение с законодательно закрепленным "отбиранием" части собственности в виде финансовой прибыли. Согласимся со знаменитым выражением Б. Франклина, который верно подметил, что "в жизни несомненны две вещи: смерть и налоги".

По данным социологического опроса сотрудников налоговой службы установлено, что более 70% налогоплательщиков хотя бы однажды, но уклонились от уплаты налогов, а оставшиеся 30% делают это постоянно, нанося тем самым непоправимый ущерб государству. Но здесь у налогоплательщика могут возникнуть вопросы, причем весьма справедливые: насколько обоснованна проводимая в Кыргызстане налоговая политика, почему гражданин должен лишаться значительной части заработанного? Причем в кыргызском обществе, равно как и в России по сравнению со странами Западной Европы или США, неуплата налогов в обществе не осуждается и никак не влияет на деловую репутацию и авторитет среди предпринимательского сообщества.

Правовое воспитание налогоплательщика рассматривается как очень сложная и многогранная задача, требующая много времени и проведения важных мероприятий. В частности это касается всеобщего распространения знаний о праве в целом, преодоления правового нигилизма, искоренения в обществе проявлений маргинализма.

В своих исследованиях автором не раз были высказаны по данной проблеме рекомендации и предложения, направленные, прежде всего на совершенствование нормативной базы, что подразумевает в первую очередь отказ по мере возможности от практики регулирования налоговых правоотношений на подзаконном, внутриведомственном уровне, так как работающая в рамках закона форма дает более оптимальную возможность эффективного воздействия на участников налоговых правоотношений авторитетом Закона, обеспечивая тем самым неукоснительное соблюдение законодательства Кыргызской Республики. Говоря о качестве современного налогового законодательства Кыргызстана, можно с уверенностью утверждать, что оно по многим позициям весьма негативно отражается на его развитии, так как принятый в 1996 г. Налоговый кодекс Кыргызской Республики, включающий 207 статей не прекратил своего совершенствования. На сегодняшний день продолжается большая правотворческая работа по созданию новой редакции Налогового кодекса. На территории нашего государства действует немало налоговых актов, прямо не соответствующих поставленным стандартам в рамках привития налоговой культуры. Для примера можно привести ст. 33 Налогового кодекса Российской Федерации, в которой в обязанность налоговому инспектору вменяется быть предельно внимательным, корректным, не унижать честь и достоинство налогоплательщиков и иных участников налоговых правоотношений. И, несмотря на то, что эта норма носит скорее моральную направленность, она доказывает о более заботливом отношении налоговых служб к плательщикам.

Среди других причин, тормозящих формирование правовой налоговой культуры, можно выделить нигилизм, выражающийся в отрицании налоговой политики в целом, что естественно, порождает массовость совершения налоговых правонарушений и преступлений, о последствиях которых можно только догадываться. В начале 2001 года в России при совместной работе теоретиков и практиков был проведен тщательный анализ, который показал, что некоторые налогоплательщики не только не уплачивают налоги, но и разрабатывают хитрые схемы "криминальной" оптимизации налогообложения, в результате которых, казна не получила много миллиардные суммы. Причем к таким плательщикам в основном, относятся представители крупного бизнеса (например: компания Юкос). Нередки аналогичные факты налоговых правонарушений и в нашей стране.

В странах, с более развитой экономической и правовой системой, создаются все возможные основы и необходимые условия для формирования высокой правовой культуры и укрепления авторитета права в обществе. Так, в России учеными давно был поднят вопрос о необходимости научно разработанной системы рационального воздействия на волю и сознание человека, на его эмоции и чувства, чтобы способствовать формированию зрелого позитивного отношения к праву и иным социальным нормам и, в конечном счете, выработке социального активного поведения.

Интересен опыт Бурятии, где давно практикуется работа в школах в виде проведения Дней налоговых знаний и изучение дисциплин, содержащие элементы налогового права и налоговой культуры. Такая практика показала недавно весьма положительные результаты, когда школьники вошли во взрослую жизнь юридически подготовленными на неуклонное соблюдение налогового законодательства.

В качестве нововведения автором предлагается создание общественной организации, главной целью деятельности которой может стать социальная работа, направленная, прежде всего, на воспитание налоговой культуры в кыргызском обществе, помощь налогоплательщикам при решении некоторых налоговых споров, налаживание партнерских взаимоотношений с государством и социальный контроль за расходование поступающих в бюджет средств.

Осуществляемая в Кыргызстане налоговая реформа, безусловно, должна способствовать решению многих проблем в законодательстве. Именно от умелого проведения налоговой реформы в целом и поднятия налоговой культуры налогоплательщиков, зависит социально-экономическое и правовое развитие Кыргызской Республики.

Литература:

1. Смелзер Н. Социология: Перев. с англ. - М.: Феникс, 1998. С.436.
2. Даль В. Толковый словарь живого великорусского словаря: Т.2. - М., 1989. - С. 217.
3. Ожегов С.И., Шведова Н.Ю. Толковый словарь русского языка: 80 000 слов и фразеологических выражений /РАН - 4-е изд., доп. - М., 2004. - С.313. // "Слово Кыргызстана" 7.06.2001. - № 61.
4. Комаров С.А. Правосознание и правовая культура. - СПб., 2004. - С.369.
5. "Слово Кыргызстана" 7.06.2001. - № 61.