

Экономика

УДК 330.1

Философия налогообложения и ее особенности

В.Р. БУРНАШЕВА

В статье рассмотрена актуальность особенностей философии налогообложения. Установлен уровень проникновения философских подходов в систему определения и решения проблем налогообложения. Рассмотрена необходимость повышения налоговой культуры в совершенствовании системы налогообложения. Представлены достигнутые результаты в решении рассмотренных проблем налогообложения на примере Республики Казахстан, в том числе прокомментирована роль и значимость органов государственных доходов в оказании качественных налоговых услуг.

Ключевые слова: философия налогообложения, налоговая система, налоговая культура, органы государственных доходов, налогоплательщики.

The relevance of the features of the philosophy of taxation is examined. The level of penetration of philosophical approaches into the system of determining and solving problems has been established. The need to improve the tax culture in improving the taxation system is considered. The results achieved in solving the considered taxation problems are presented on the example of the Republic of Kazakhstan, including the role and importance of state revenue bodies in the provision of high-quality tax services.

Keywords: philosophy of taxation, tax system, tax culture, state revenue bodies, taxpayers.

Введение. Исторически формирование социальных наук осуществлялось в условиях и под влиянием философии. Одной из крупных подсистем социальных наук считаются экономические науки.

Исследование экономических отношений уходит корнями в далекое прошлое, эти вопросы наряду с другими также имели место в трудах древнегреческого философа Аристотеля, который исследовал понятие экономики, установив ее областью знания о деятельности связанной с созданием благ, удовлетворяющих потребности человека.

Гораздо позднее известной Английской экономической школой, представленной видными экономистами А. Смитом и Д. Риккардо, было установлено, что основой общественных богатств считается трудовая деятельность человека, являющаяся ключевым социальным фактором [1, с. 151, 154].

Основным результатом любой трудовой деятельности человека является создание продукта, товара или услуги и, как следствие, извлечение прибыли. Получение дохода и прибыли субъектами рынка сопряжено с налогообложением. Согласно принципу справедливости А. Смита: «каждый налогоплательщик обязан платить налог сообразно своему доходу, тем самым участвовать в создании доходной части государства».

Расходная часть государства сосредоточена на защите общества и повышении престижа правителя, при этом имеют место дополнительные расходы правительства [2, с. 684].

В этой связи философия налогообложения на каждом этапе развития экономики имела особую актуальность.

Основная часть. Представление о системе налогообложения на современном этапе сформировано в сознании налогоплательщиков исходя из хронологии изменчивости налоговой политики и налогового механизма. Субъекты налогообложения в процессе вынужденного подчинения интересам государства относились противоречиво ко всем элементам системы налогообложения. Особенно остро такое негативное отношение формировалось в странах с низким уровнем развития экономики, соответственно и незначительным удельным весом

расходов бюджетных средств. Имеющиеся социальные проблемы в обществе в такой ситуации за счет отсутствия должного финансирования не решаются. Тяготы лишений формируют в сознании возмущение и противоречивость к процессу налогообложения, на первый план выходит отсутствие справедливости в уплате налогов, односторонний характер участия без взаимных обязательств со стороны государства. Будучи императивным явлением, налог не содержит в себе стимулирующий эффект, но являясь принудительным платежом может содержать основы стимулирующего эффекта. В этой связи важно создать условия для формирования платформы соприкосновения интересов государства и налогоплательщиков [3, с. 286].

Налог, являясь предметом анализа, требует определения общих принципов создания, формирования и развития этого феномена во всех сферах деятельности социума. С позиции экономики, данная концепция частично ограничивает понимание философии налогов. Поэтому проблемы философии налогов целесообразно исследовать в социально-философском аспекте [4, с. 65].

Так, с учетом пережитого опыта в сознании налогоплательщиков все более четко формируются принципы обязательности и справедливости налогообложения.

В философии налогообложения важным является определение четкой парадигмы, способствующей определению теоретических основ, достижений науки, которые в условиях временного интервала применяют как модель в установке и решении насущных проблем налогообложения. Парадигма способствует эффективности решения вопросов с учетом выбранной теории. Определение теории зависит от парадигмы, используемой в том или ином направлении. Парадигма в налогообложении своего рода налоговая матрица, система, набор установок и теорий, обеспечивающая специфическое средство видения области налогообложения, однако нельзя не учитывать то, что такое видение имеет временной интервал, так как проблемы либо решаются, либо нет, либо становятся уже не столь актуальны, когда в системе научного знания, используя новые модели, проблематика воспринимается сквозь призму новых методик.

Система налогообложения и ее модификация осуществляется под воздействием норм и законов, все процессы осуществляются на основе налогового законодательства. Нормы налогообложения считаются четко установленным сводом правил, которые неукоснительно должны быть исполнены налогоплательщиком независимо от желания и возможности [5, с. 71].

Область права интерпретировалась философами с древнейших времен. Античная философия Аристотеля представлена сопоставительным анализом законодательства разных полюсов, который показал, что вместе с определенными особенностями действующее право каждого полюса в целом основывалось на базовых принципах. Позднее римские правоведы кодифицированное право назвали «писанным разумом» [6, с. 5].

Философия налоговых норм также в зависимости от периода его применения имеет специфические ориентиры и тенденции, каждый период имеет свои установки и цели, в зависимости от них складывается иерархия права. При этом, рассматривая хронологию развития правовых норм, можно с уверенностью утверждать, что «все новое – это хорошо забытое старое», базовые принципы уходят корнями в далекое прошлое, нововведения и инновации модифицируются, разрабатываются и внедряются, однако, зачастую воспринимаются агрессивно налогоплательщиками. Иногда агрессия носит кратковременный характер, далее в силу должного обоснования налоговое мировоззрение плательщика меняется либо ослабевает под воздействием принуждений и обязательности исполнения.

В разный период времени элементы политики в области налогов могут быть не совершенны, однако, как следствие любого процесса, мы можем наблюдать результат, чаще из-за несовершенства, отрицательный. Реализация экономических процессов многим не понятна, в этой связи требуется привлечение культуры для их разъяснений. Интерпретаций культуры много, экономисты в целях ее развития обязательно учитывают поведенческие и ценностные составные процесса с учетом их изменений во времени. Существующие стандарты, наиболее актуальные в последнее время, навязаны нам в качестве норм, вопрос уважительного отношения к нормам ценностный и может иметь разные поведенческие последствия, чаще всего отношение к ним всегда обобщенное, не индивидуальное, но они обязательны и действенны, следовательно, значимы в рамках социокультурной экономики [7, с. 6].

Соблюдение культуры в налоговых отношениях является предпосылкой к созданию прочной базы системы налогообложения.

Культура и налоги формируют одно взаимосвязанное и взаимоопределяемое словосочетание. Культура предполагает многовекторное определение, носит характер универсальных общечеловеческих ценностей.

Достаточно часто возникают ситуации в системе налоговых отношений, связанные с нарушениями как со стороны налогоплательщиков, так и со стороны налоговых органов. Так, налогоплательщики уклоняются от выплат, налоговые органы допускают злоупотребления.

Обе стороны налоговых отношений, а именно налогоплательщик и налоговые органы, выполняют свою закрепленную роль в рамках установленных требований и норм, в случае, если одна из сторон ее не выполняет, тогда это может послужить причиной низкой эффективности в деятельности другой стороны, в данном аспекте проявляется прямая взаимозависимость [8, с. 424–428].

Налогоплательщик через разъяснение со стороны налоговых органов должен четко осознавать свою социальную сопричастность при исполнении налоговых обязательств и быть уверенным, что он участвует в решении экономических и социальных задач, направленных на создание условий для него и общества в целом [9, с. 14].

В Республике Казахстан огромное внимание уделяется совершенствованию деятельности органов государственных доходов. Последним значимым событием является реформирование структуры органов государственных доходов. Озвученное реформирование реализовано в форме шестого этапа становления и развития налоговой системы Республики Казахстан, так с 2014 г. был создан Комитет государственных доходов Министерства финансов Республики Казахстан, осуществляющий регулирующие и контрольные функции в сфере налогообложения.

Как известно, ключевая роль в совершенствовании системы налогообложения определена за органами государственных доходов, они влияют на уровень налогового менеджмента и качество предоставляемых налоговых услуг [10, с. 13].

Действенной основой развития сферы налогообложения является философский подход, который представлен углубленной формой фундаментальных принципов познания сферы налогообложения.

Основные проблемы, подлежащие полемике, философии налогообложения:

1. низкий уровень налоговой культуры;
2. конфликт интересов налоговых органов и налогоплательщиков;
3. низкое качество налоговых услуг;
4. динамика налоговых норм;
5. высокий уровень налогообложения;
6. высокий уровень налоговых рисков;
7. низкая эффективность налогового администрирования.

Перечисленные проблемы возникают в системе налогообложения любой страны, Республика Казахстан не исключение. Проанализируем каждую из перечисленных проблем:

– уровень налоговой культуры в Республике Казахстан стремительно движется в сторону повышения за счет повышения налоговой грамотности;

– исключение конфликтов между налоговыми органами и налогоплательщиками напрямую взаимосвязано с повышением качества налоговых услуг, высокий уровень качества налоговых услуг создает платформу для доверительных отношений без правонарушений и злоупотреблений;

– динамика налоговых норм представлена ежегодным внесением дополнений и корректировок в действующий Налоговый кодекс, которые не носят масштабный характер, при этом в рамках повышения показателей рассмотренных выше проблем обязательно подлежат разъяснению органами государственных доходов перед налогоплательщиками;

– налоговые ставки в Республике Казахстан носят оптимальный характер, без чрезмерного завышения и налогового давления;

– система управления рисками еще с 2009 г., как статья была внесена в Налоговый кодекс Республики Казахстан;

– развитие цифровизации в налогообложении и в сдаче форм налоговой отчетности в частности, несет положительные тенденции в решении рассмотренных выше проблем, и способствует повышению эффективности налогового администрирования в Республике Казахстан.

Заключение. В Республике Казахстан на постоянной основе осуществляется комплекс мероприятий по совершенствованию системы налогообложения. Философский подход в ретроспективном анализе насущных проблем показал эффективность точечного определения и решения проблем в налогообложении.

Таким образом, резюмируя вышеизложенное, необходимо отметить результативность применения философского подхода в развитии налоговой системы. Тенденции последовательности реализации философии налогообложения призваны напрямую воздействовать на совершенствование налоговой системы, являющейся основой развития экономики Республики Казахстан.

Литература

1. История и философия науки : учеб. пособ. / Н.В. Бряник, О.Н. Томюк, Е.П. Стародубцева, Л.Д. Ламберов ; под общ. ред. Н.В. Бряник, О.Н. Томюк. – Екатеринбург : Изд-во Урал. ун-та, 2014. – 288 с.
2. Смит, А. Исследование о природе и причинах богатства народов / А. Смит. – М. : Соцэкгиз, 1962. – 684 с.
3. Полянская, Н.М. Философская и социально-экономическая сущность налогов и налогообложения / Н.М. Полянская // Вестник ИрГТУ. – 2015. – № 3 (98). – 286с.
4. Панов, Е.Г. Философия налогов (к постановке проблемы) / Е.Г. Панов // Финансы: теория и практика. – 2009. – № 5. – 65 с.
5. Философия : учеб. пособ. для вузов / под ред. А.Г. Троегубова. – Тула : ТулГУ, 2006. – 136 с.
6. Афонасин, Е. Философия права : учеб. пособ. / Е.В. Афонасин, А.Б. Дидикин. – Новосибирск, 2006. – 92 с.
7. Аузан, А. Социокультурная экономика / А. Аузан // Наука и инновации. – 2017. – № 168. – 6 с.
8. Муродов, Р.Д. Налоговая культура в системе налоговых отношений / Р.Д. Муродов // Фундаментальные исследования. – 2016. – №6-2. – С. 424–428.
9. Тушева, О.А. Основы формирования налоговой культуры / О.А. Тушева // Аудит и финансовый анализ. – 2013. – № 5. – С. 12–15.
10. Kaldiyarov, D.A. Training manual taxation in the republic of Kazakhstan at the present stage Textbook in the REMS: training manua / D.A. Kaldiyarov, Z.A. Ilimzhanova, V.R. Burnasheva, D. Nurmukhankyzy. – Almaty : Credos LTD S, 2017. – 305 p.

Жетысуский государственный
университет им. И. Жансугурова,
Казахстан

Поступила в редакцию 25.07.2020