

ВЕСТНИК
ТОМСКОГО
ГОСУДАРСТВЕННОГО
УНИВЕРСИТЕТА
ЭКОНОМИКА

Tomsk State University Journal of Economics

Научный журнал

2012

№ 1(17)

Свидетельство о регистрации
ПИ № ФС77-29495 от 27 сентября 2007 г.

Журнал входит в «Перечень российских рецензируемых научных журналов и изданий, в которых должны быть опубликованы основные научные результаты диссертаций на соискание ученых степеней доктора и кандидата наук»
Высшей аттестационной комиссии



**РЕДАКЦИОННАЯ КОЛЛЕГИЯ ЖУРНАЛА
«ВЕСТНИК ТОМСКОГО ГОСУДАРСТВЕННОГО УНИВЕРСИТЕТА.
ЭКОНОМИКА»**

Канов В.И., д-р экон. наук, проф., гл. редактор; Гага В.А., д-р экон. наук, проф.; Гринкевич Л.С., д-р экон. наук, проф.; Земцов А.В., д-р экон. наук, проф.; Рощина И.В., д-р экон. наук, проф.; Цитленок В.С., д-р экон. наук, проф.; Петиненко И.А., канд. экон. наук, доцент, отв. секретарь

УДК 336.221.4

К.С. Григорьева

ПРОТИВОРЕЧИЯ ИНТЕРЕСОВ И КОНФЛИКТЫ В СИСТЕМЕ НАЛОГОВЫХ ОТНОШЕНИЙ

В российской налоговой системе наблюдается много противоречий между государством, юридическими лицами, населением, которые приводят к конфликтам. В целях формирования эффективно-справедливой налоговой системы, сочетающей разнонаправленные интересы государства, общества, бизнеса и конкретного человека, представляется актуальным исследовать содержание экономических интересов участников налоговых отношений, возникающие при этом противоречия и конфликты и предложить направления разрешения основных конфликтов в системе налоговых отношений.

Ключевые слова: *налоговая система, противоречия интересов в налоговых отношениях.*

Современная налоговая система Российской Федерации характеризуется наличием противоречий интересов участников налоговых отношений, что препятствует созданию гармоничной цивилизованной налоговой системы. Противоречия объясняются различными экономическими интересами и при отсутствии грамотной политики согласования интересов всех участников приводят к серьезным социально-экономическим конфликтам и нестабильности в государстве. Как следствие, в бюджетную систему страны недопоступает значительное количество денежных средств, что ограничивает финансирование многих государственных программ и, в свою очередь, провоцирует рост недовольства со стороны налогоплательщиков, стремление к уклонению от исполнения налоговых обязательств. В целях избегания возникающих противоречий необходимо формирование эффективно-справедливой налоговой системы, сочетающей интересы всех хозяйствующих субъектов.

Рассмотрим и систематизируем основные противоречия интересов субъектов налоговых отношений и социально-экономические конфликты, к которым они приводят. Среди существующих противоречий можно выделить две основные группы: противоречия интересов государства и налогоплательщиков и противоречия интересов налогоплательщиков между собой. Рассмотрим их подробнее.

Первая группа. Противоречия интересов государства и налогоплательщиков в налоговых отношениях обусловлены принудительным характером налоговых изъятий и, как правило, преобладанием фискальной функции в системе налоговых отношений. Государство заинтересовано в создании такой налоговой системы, которая позволила бы аккумулировать максимально возможное количество денежных средств для осуществления своих функций, при этом каждый налогоплательщик стремится минимизировать свою часть

отчуждаемого дохода, но получить существенный объем социальных услуг и государственные гарантии.

Исходя из этого, налогоплательщики заинтересованы в налоговой системе, характеризующейся низким уровнем налоговой нагрузки (небольшое количество налогов, низкие ставки, существенные налоговые льготы и т.п.). При отсутствии такой налоговой системы, при слабой социальной поддержке со стороны государства налогоплательщик стремится к уменьшению своих налоговых платежей. В результате государство вынуждено изыскивать дополнительные источники формирования бюджета: вводить новые налоги, увеличивать ставки. В случае игнорирования интересов налогоплательщиков и усиления фискальной направленности налоговой системы возникает проблема уклонения от уплаты налогов, возрастает недовольство социально-экономической политикой государства и недоверие населения к ней. Таким образом, разрешение этого противоречия требует согласования фискальных интересов государства с интересами плательщиков на основе общественного договора.

Для более детального анализа противоречий интересов в налоговых отношениях следует рассматривать взаимодействие интересов государства и налогоплательщиков, разделяя их на категории: физические лица, предприниматели и юридические лица.

Противоречия интересов государства и физических лиц возникают тогда, когда государство в целях наполнения бюджета:

- устанавливает неоправданно высокие ставки налогов;
- не учитывает фактическую способность физического лица к уплате налогов, например, налогообложение совокупного дохода налогоплательщика без учета прожиточного минимума свидетельствует о нарушении интересов и отдельного человека, и государства, выражающего интересы всего общества, поскольку не выполняются нормы социального устройства;
- вводит новые необоснованные налоги, не имеющие экономического обоснования или какой-либо целевой направленности;
- отменяет социально необходимые налоговые льготы;
- не дифференцирует налоговую нагрузку между плательщиками с высокими и низкими доходами.

Так, в российской налоговой системе ставка НДФЛ в 13% одинаково нейтральна и к работнику, зарабатывающему 10 тыс. руб. в месяц, и к руководителю предприятия, получающему более 100 тыс. руб., когда первый 90% всех заработанных средств потратит на питание, одежду и оплату жилья, а у второго на эти цели уходит только 10–20% его дохода.

Это свидетельствует о том, что данный налог учитывает главным образом интересы богатых и состоятельных граждан, а интересы относительно бедных (которых в России большинство – свыше 60%) игнорируются.

Противоречия интересов государства и юридических лиц появляются в том случае, когда государство для формирования бюджета:

- устанавливает ставки налогов без достаточного экономического анализа их воздействия на производство, стимулирование инвестиций, отдельные отрасли промышленности;

- не учитывает в налоговой системе льготы на расширение и развитие производства, инвестиционную, инновационную деятельность;
- не дифференцирует налоговую нагрузку по различным отраслям промышленности;
- не предоставляет поддержки отсталым, но социально значимым видам деятельности;
- усложняет процедуру заполнения бухгалтерской и налоговой отчетности.

Тем самым формируется мнение, что налоговую систему намеренно усложняют, сохраняются элементы неясности и неопределенности налогового законодательства, что провоцирует ошибки со стороны налогоплательщиков и доначисления налогов, штрафов и пени по результатам налоговых проверок.

Противоречие интересов государства и предпринимателей заключается в том, что государством уравниваются налоговые права и обязанности предпринимателей и юридических лиц.

Рассматривая взаимодействие интересов государства с интересами каждой из групп налогоплательщиков, следует сделать вывод о том, что противоречия возникают также в случаях, когда государство:

- учитывает интересы одной категории налогоплательщиков, а интересы других игнорирует;
- не учитывает интересы какой-либо группы налогоплательщиков.

Вторая группа. Противоречия основаны на конфликте интересов налогоплательщиков между собой. Они обусловлены желанием каждого из участников – физических лиц, юридических лиц и предпринимателей – в максимальном сохранении собственного дохода и переложении налоговой нагрузки на других налогоплательщиков.

Население заинтересовано в том, чтобы основная налоговая нагрузка была направлена на предпринимателей и юридических лиц, осуществляющих производство товаров, работ и услуг и имеющих значительно больший уровень доходов от своей деятельности, нежели какой-то отдельный человек.

Предприниматели считают несправедливой равную налоговую нагрузку с юридическими лицами и полагают необходимым наличие в налоговой системе для них специальных льготных режимов и преференций.

Для юридических лиц, производящих товары и услуги, необходимые для существования и развития государства, развивающих определенные отрасли промышленности, интерес заключается в налоговом обременении населения, получающего доход для удовлетворения личных потребностей.

Причины возникновения указанных противоречий заключаются в следующем:

Во-первых, в фискальной направленности российской налоговой системы. Действующая налоговая система была создана без учета интересов налогоплательщиков, а главным образом в целях формирования доходной части бюджета страны.

Во-вторых, в высоком уровне налоговой нагрузки на экономику, а также в существенной дифференциации налоговой нагрузки между видами и подвидом экономической деятельности. В реализуемой налоговой системе налоговые ставки установлены без достаточного экономического анализа их воздействия на производство, стимулирование инвестиций, экономическое,

имущественное положение налогоплательщиков. Для значительной части плательщиков действующие налоговые ставки являются непомерно высокими, что приводит к выводу: либо платить налоги и перестать существовать, либо постоянно уклоняться от их уплаты. Вследствие этого бюджет недополучает существенную часть денежных средств. Это заставляет государство искать дополнительные виды изъятий, способные нивелировать негативные последствия, связанные с произвольностью ставок, что еще больше увеличивает налоговую нагрузку. Высокий уровень налоговой нагрузки может быть оправдан только в случае большой социальной составляющей проводимой государственной политики.

В-третьих, в существенной дифференциации населения по уровню доходов в связи с отсутствием механизмов налогового регулирования социального расслоения в обществе. При условии равенства налоговой нагрузки для всех очевидно, что бремя ложится на небогатых людей. Добросовестные плательщики вправе получать от государства блага, соответствующие уплаченным налогам. Если этого не происходит, а, наоборот, наблюдается сокращение социальных программ, системы поддержки со стороны государства важнейших отраслей деятельности, уменьшение налоговых льгот, носящих социально значимый характер, это свидетельствует о том, что интересы общества не реализуются и, как следствие, ведет к низкому социальному уровню жизни, невысоким показателям просвещения, образования и здравоохранения.

В-четвертых, можно говорить о несостоятельности налоговой системы в плане инвестиционно-экономического регулирования и стимулирования важнейших отраслей и видов деятельности российской экономики.

Пятая причина – это возможность уклонения от уплаты налогов, что, помимо уменьшения доходных финансовых ресурсов страны, нарушает принципы справедливой конкуренции.

И наконец, неэффективное расходование средств налогоплательщиков. Реализация реформирования бюджетного процесса и административные реформы в системе исполнительных органов власти не привели к однозначному повышению качества и эффективности использования общественных финансов.

Итак, устранение возникших конфликтов требует реформирования существующей налоговой системы. Необходимо создание такой налоговой системы, которая удовлетворяла бы интересам всех хозяйствующих субъектов и общества в целом, предполагала отсутствие недовольства со стороны плательщиков и нежелания платить налоги, исключала возможности создания схем уклонения от уплаты налогов.

Налоговая система должна выступать как инструмент обеспечения относительного равновесия между частными, корпоративными и государственными интересами.

В целях гармонизации налоговых отношений и соблюдения баланса интересов субъектов налоговых отношений необходимо, чтобы налоговая система была справедливой по вертикали и горизонтали, эффективной, гибкой, экономически нейтральной, простой и контролируемой. Для этого, в частности, должны выполняться следующие условия:

– налоговая система должна соответствовать принципу эффективности как при разработке и внедрении законопроектов в области налогообложения, взимания налогов, так и при расходовании собранных средств;

– налогообложение должно в равной степени применяться ко всем гражданам, однако это не означает, что налоги не подлежат дифференциации, дифференциация должна производиться по определенным критериям, которые соответствуют в данном обществе понятиям о справедливости и которые связаны с действиями индивидуумов, а не с их врожденными качествами;

– налоговая система должна быть гибкой, т.е. способной адекватно реагировать на динамику макроэкономических процессов;

– необходима «прозрачность» государственных расходов для тех, кто платит налоги;

– общественные потребности современного общества должны находить свое выражение в расходной части бюджета государства с учетом экономического, политического, социального положения страны;

– в налоговой системе в большей степени должны отражаться современное состояние и развитие экономики, финансов, в частности государственных расходов, роль государства.

Таким образом, формирование эффективно-справедливой налоговой системы должно основываться на согласовании интересов государства, общества, бизнеса и конкретного человека, способствовать реализации обозначенной правительством страны стратегии и тактики налоговой политики, увеличению доходов участников налоговых отношений, росту общественного благосостояния.

Литература

1. *Кашин В.А., Абрамов М.Д.* Еще раз о путях совершенствования налоговой системы России // *Налоги и налогообложение*. 2008. № 11/ [Электронный ресурс]. КонсультантПлюс: Версия Проф: Справочно-правовая система.

2. *Майбуров И.А.* Теория и история налогообложения: Учеб. пособие. М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2010. 423 с.

3. *Налоги и налогообложение* / Под ред. Г.Б. Поляка, А.Н. Романова. М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2007. 400 с.