

Социология налогообложения

The Sociology of Taxation

Гринюк О.Н.

Канд. техн. наук, доцент кафедры «Вычислительная техника и информационные технологии», Новомосковский институт (филиал) ФГБОУ ВО «Российский химико-технологический университет имени Д.И. Менделеева»

e-mail Olgrinyk@mail.ru

Grinyuk O.N.

Candidate of Technical Sciences, Associate Professor, Department of Computer Science and Information Technologies, Mendeleev University of Chemical Technology of Russia

e-mail Olgrinyk@mail.ru

Алексашина О.В.

Канд. техн. наук, доцент, кафедра "Стандартизация и Сертификация", Московский политехнический университет

e-mail: svrukova@ya.ru

Aleksashina O.V.

Candidate of Technical Sciences, Associate Professor, Department of Standardization and Certification, Moscow Polytechnic University

e-mail: svrukova@ya.ru

Аннотация

Социология налогообложения, как общественная, социально-экономическая наука исследует фундаментальные отношения между государством, обществом, налогообложением. Актуальность социологии налогообложения в период экономической нестабильности повышается. Возрастает потребность в прозрачности и обоснованности направлений расходования налоговых доходов. Проведен социально-функциональный анализ налогообложения в условиях существенности налоговых поступлений в текущей структуре доходов федерального бюджета.

Ключевые слова: социология, налогообложение, налоговые доходы бюджета, государство, налоги, общество.

Abstract

Sociology of taxation, as a social, socio-economic science, studies the fundamental relations between the state, society, and taxation. Relevance of sociology of taxation in the period of economic instability increases. There is a growing need for transparency and justification of tax revenues expenditures. The socio-functional analysis of taxation in conditions of essentiality of tax revenues in the current structure of federal budget revenues was carried out.

Keywords: sociology, taxation, tax revenue budget, state, taxes, society.

Исследуемые отношения между налогообложением, государством, обществом рассматриваются как фундаментальные, формирующие понятие «налоговая социология» [1]. Каждой стране характерны свои особенности налогообложения. Например, Англию отличает большее, но справедливое обложение налогами по сравнению с Францией [2, 604]. При этом, легитимность, как согласие с законоустановленным порядком обложения налогами, страховыми взносами, сборами (далее, налогами) и материальная утилитарность интересов госу-

дарства определяют когнитивную, относящуюся к познанию, осмысленную рациональность платить налоги. Не налоговое бремя, как таковое, а ощущение справедливости обложения [3], отчасти определяет процветание экономической ситуации. В период экономического роста меньше возникает интереса к легитимности и социологии обложения налогами.

Социологию налогообложения необходимо рассматривать как общественную, социально-экономическую науку о:

- фискальном налогообложении государством общества, в интересах казны, и возникающих налоговых отношениях;
- исторически связанных с построением государства отношениях внутри общества;
- социально-экономическом подходе в построении налогового государства, в котором налог выступает ключевым ресурсом;
- об отношениях между государством и обществом, в лице его различных хозяйствующих субъектов и граждан;
- объединяющей фискальной функции налогов и социальном контроле за ними [4];
- восприятию обществом действий государства по взиманию налогов. Непосильное и несправедливое налогообложение влекут психологическую неудовлетворенность налоговым неравенством, относительную фрустрацию-обман в удовлетворении и, как результат, желание меньше платить налогов или не платить их вообще.

При изучении социологии налогообложения и проблем, связанных с современным социально-экономическим восприятием обложения, их влиянием на доходы бюджета были учтены научные труды авторов Ардельянова Я.А. [5,6], Амиров Н.К. [7], Барановский М.В. [8], Белехова Г.В. [9], Вялых Н.А. [10], Грязнов С.А. [11], Кирилина Т.Ю. [12], Костюченко В.Ф. [13], Лазарева Н.В. [19], Левко А.И. [22], Мухамметниязова А. [23], Останин В.А. [24], Селюков М.В. [25] и др. Изучение трудов показало, что достижение баланса интересов государства и общества возможно при разумном справедливом обложении, добровольной уплате и устойчивом росте доходов. Реализация региональными органами казначейства принципов межбюджетных отношений способствует эффективному управлению доходами [13]. Изучение истории, структуры, регулирования финансовых ресурсов муниципалитетов указывает на актуальную до сих пор потребность поиска дополнительных источников финансирования муниципальных проблем [14]. Финансирование, как и налогообложение, управление доходами нуждаются в их непрерывном их аудите [15]. Так как управление бюджетными ресурсами любой территории это комплексный процесс эффективного планирования, распределения и использования доходных ресурсов [16]. Поэтому только при правовом их обеспечении и контроле возможно достичь обоснованного роста доходов бюджетов не только за счет налоговых, но и иных поступлений [17], соблюдая внутренний контроль затрат, включая инспектирование, наблюдение, аналитические процедуры расходов на оплату за труд [18].

Налоги не всегда играли существенную роль в структуре доходов. В 16-18 вв. налоги скорее выступали чрезвычайным средством, при востребованности в доходах от госсобственности и добровольных пожертвованиях, в отличие от современной фискальной политики, в которой превалирует налоговая составляющая (табл. 1).

Таблица 1

Нефтегазовые налоговые доходы на текущий и прогнозный периоды

Показатели/Текущий и прогнозный периоды	2023	2024	2025
Нефтегазовые налоговые доходы, трлн руб.	17,2	18,6	19,5
в % к ВВП	12	12	11
оборотные налоги и сборы, трлн руб.	12,6	13,5	14,3
налоги на прибыль/доходы, трлн руб.	1,8	2,1	2,3

Источник: Федеральный закон № 466-ФЗ от 05.12.2022 г.

Налоговые нефтяные доходы занимают 12% в ВВП и 66% доходов федерального бюджета в 26, 1 трлн руб. Безусловно, государство легче финансировать за счет роста числа плательщиков и роста налоговых отчислений. Поэтому чем больше будет прибыльных действующих субъектов бизнеса, тем очевиднее будет рост их числа и, при добросовестной уплате налогов, возможно возрастут налоговые отчисления в доходы бюджета. Несоразмерное налогообложение парализует права. При этом налоговые поступления создают стабильный доходный источник финансирования государственных расходов, национальных проектов, задач устойчивого развития. Но излишняя налоговая нагрузка плательщиков влечет отрицательные последствия [19]. Требования действующего законодательства по налогам, предъявляемые к различным субъектам, отличны [20]. Соотнесение видов деятельности с преимуществами систем их налогообложения, используемым в бизнес-практике, позволяет снизить налоговую нагрузку и достичь роста прибыли [21]. Для повышения комплаенса/соблюдения интересов общества и государства введение преференций и налоговых льготных условий для бизнес-субъектов различных видов и масштабов деятельности важно и востребовано. Налоговый кризис нереален, поскольку всегда существует возможность или повысить налоговое бремя или применить разовый налог на капитал для покрытия долгов и сокращения избыточной массы денег.

В условиях современного демократического государства политика расходов в целях устойчивого развития страны, ее регионов и муниципалитетов, финансируемая за счет собираемых налоговых доходов, является в особенности эффективной. Поступления налоговых доходов в бюджет создает стабильный доходный источник для финансирования текущих государственных задач, национальных проектов, устойчивого социально-экономического развития территорий страны.

Признаки налогов определяют следующие их отличительные социальные характеристики обложения:

1. косвенный признак, позволяющий включать налог (НДС, акциз) в конечную цену;
2. императивно-обязательный признак, обязывающий производить уплату налогов (на прибыль, имущество организаций и физических лиц и других налогов, с учетом выбранной системы обложения) каждым налогоплательщиком в срок и в полном объеме, без права отказаться от исполнения обязанностей по их уплате;
3. признак дани, делающий налоговое бремя невыносимым, несправедливым, сдерживающим устойчивое развитие, поощряя уклонение от уплаты и приводя к антиналоговой ситуации-реакции;
4. признак взносов (страховых) на содержание и расходование внебюджетных фондов;
5. признак системности через выбор различных систем налогообложения;
6. комплексности через применение инструмента бюджетно-налоговой политики для равномерного распределения налоговых доходов;
7. признак определенности, определяющий плательщика, срок, способ, иные элементы обложения налогом;
8. материальности, предусматривающий уплату денежного налогового платежа в наличной, безналичной формах;
9. безвозмездности, подразумевающей бесплатность платежа индивидуально для плательщика;
10. безвозвратности, благодаря которому уплата налогов не порождает от государства встречной обязанности к совершению каких-либо действий;
11. признак справедливости в обеспечение справедливого и прозрачного обложения;
12. экономичности, через разработку налогов при меньшем удержании ими сверх того, что приносят они казначейству;
13. признак удобства/понятности с применением мобильных приложений, сверок;
14. признак соразмерности в обеспечение сбалансированности интересов общества и государства;
15. признак единства, реализуя законное обложение налогом;

16. признак конкурентной привлекательности, позволяющий при снижении налоговых ставок, льгот, обладающих стимулирующим воздействием, достигать роста производства, поступлений налоговых доходов;

17. социальный признак, позволяющий плательщику пользоваться благами социальной сферы правового социального государства.

Существование государства породило налоги, налоговый контроль за их исчислением, возлагая на общество обязанность по надлежащему, полному исполнению налоговой обязанности.

Низкий уровень налогообложения при незначительном вмешательстве в него государства свидетельствует о действии правового налогового государства с ограниченным запретом на социально-экономическое вмешательство. Государство, при бюджетном дефиците на его содержание, имеет слабую структуру финансовой системы и расширяет налогообложение, чтобы избежать налогового кризиса. Ограничение налоговой нагрузки и предел налоговой способности должны соблюдаться для устойчивого развития бизнеса, обеспечивая гибкость системы и устойчивую ее реакцию на разрастающийся бюджетно-государственный сектор. Важно достичь прозрачности финансов государства и функций налогов. Существует связь между источниками налоговых доходов и целевыми направлениями их расходования. Особенная природа обложения налогами как объекта налоговой политики обосновывает применение структурно-функционального анализа налогов. В социологии обращение к функциональному подходу введено французским социологом Дюркгеймом, который для объяснения социального явления указывал на важность различия причины и функции. Структурно-функциональный анализ возможен и уместен, если обозначены применяемые к нему социальные единицы/виды. Социально-функциональный анализ налогообложения представлен в табл. 2.

Таблица 2

Социально-функциональный анализ налогообложения

Функции налогов	Направления расходования налоговых доходов
фискальная	налоговые доходы направляются на финансирование расходов страны, ее регионов и муниципалитетов, сокращение неравенства
регулирующая	экономическое регулирующее действие через налоги на приоритетные проекты, отрасли, исследования, цели...
социальная	перераспределение доходов в пользу социальных программ, беднейших слоев населения, в интересах социальных групп, ценностей
стимулирующая	обеспечение через преференции устойчивого развития субъектов экономики
экологическая	охрана окружающей среды через экологические налоги
территориальная	правовое определение юридической территории субъекта налогообложения, развитие налоговых льгот для сельских поселений, городских округов, отдельных видов бизнеса, оценка территориального налогового неравенства в связи с различиями в привлекательности территорий в налоговой конкуренции, так как бизнес стремится развиваться там, где ниже налоговые ставки и больше для него преференций

Нежелание обложения налогами в интересах войны вынуждено порою прибегать к использованию наемных армий, чтобы сбалансировать федеральный бюджет. Неприятие налогов снижается при прозрачной их связи с расходами. Кроме этого, обязательность участия населения в выборах свидетельствует о принятии правовых норм обложения и положительном влиянии на их сохранение. Экологическая функция, как анонсируемая в целях устойчивого развития, направлена на защиту природных ресурсов территорий для их устойчивого развития. Признанный ОЭСР, Европейским союзом принцип *polluter/payer*/плательщик-загрязнитель оправдывает налоговые экологические расходы в пользу окружающей среды. Территориальная привлекательность налогов сегодня актуализирована

бизнесом, который ищет локации с наилучшими предпочтениями. Коммуникация между экономической и социальной областями социологии налогообложения является необходимой для социально-экономической науки о налогообложении общества и финансах государства. Неуклонный экономический рост при разумном налогообложении, как и снижение внутри страны неравенства, являются показателями устойчивого развития. Таким образом, решение проблемы согласованности интересов государства и общества при налогообложении создает импульс к интересу социологии налогообложения как науки в условиях потребности устойчивого развития экономики.

Литература

1. Marc Leroy. Tax Sociology, Socio-logos [En ligne], 3 2008, mis en ligne le 21 février 2016, consulté le 10 mai 2023. URL : <http://journals.openedition.org/socio-logos/2073> ; DOI : <https://doi.org/10.4000/socio-logos.2073>
2. Mathias P., and P. O'Brien. Taxation in Britain and France, 1715-1810. A Comparison of the Social and Economic Incidence of Taxes Collected for the Central Governments // Journal of European Economic History. – 1976. – № 5(3). – С. 601-655.
3. Leroy M. Sociologie du contribuable et evitement de l'impôt// Archives europeennes de sociologie. – 2003. – № 44(2). – С. 213-244.
4. Mann F.K. The Sociology of Taxation.//The Review of Politics. – 1943. – № 5(2). – С. 225-235. DOI : 10.1017/S0034670500048609
5. Ардельянова, Я. А. Сравнительные социологические исследования в современной социологии: классификация и актуальное состояние / Я. А. Ардельянова // Международный научно-исследовательский журнал. – 2023. – № 2(128). – DOI 10.23670/IRJ.2023.128.83. – EDN ONEPCC.
6. Ардельянова Я. А. Развитие аналитической социологии как направления в современном социологическом знании / Я. А. Ардельянова // Общество: социология, психология, педагогика. – 2022. – № 4(96). – С. 16-19. – DOI 10.24158/spp.2022.4.1. – EDN GMOEWN.
7. Амиров Н. К. О совершенствовании инвестиционного климата и налогообложения инвесторов / Н. К. Амиров // Narxoz Law and Public Policy. – 2020. – № 1(1). – С. 30-40. – EDN VIIWJL.
8. Барановский М. В. Проблема доверия в социологии Макса Вебера: fides, вера, харизма / М. В. Барановский // Мир науки. Социология, филология, культурология. – 2020. – Т. 11, № 3. – С. 13. – EDN HUGRVN.
9. Белехова Г. В. Масштабы неравенства и особенности его восприятия в современной России / Г. В. Белехова // Экономические и социальные перемены: факты, тенденции, прогноз. – 2023. – Т. 16, № 1. – С. 164-185. – DOI 10.15838/esc.2023.1.85.9. – EDN YTACHO.
10. Вялых Н. А. Социология для общества, общество для социологии или социология для социологии? / Н. А. Вялых // Вестник Томского государственного университета. Философия. Социология. Политология. – 2022. – № 66. – С. 139-149. – DOI 10.17223/1998863X/66/13. – EDN KRQFHT.
11. Грязнов С. А. Налогообложение в современном мире / С. А. Грязнов // Экономика и бизнес: теория и практика. – 2021. – № 2-1(72). – С. 57-60. – DOI 10.24412/2411-0450-2021-2-1-57-60. – EDN SWKJLC.
12. Кирилина Т. Ю. Роль социологии управления в подготовке современных управленцев / Т. Ю. Кирилина // . – 2021. – № 4(20). – С. 27-34. – EDN YPAIEW.
13. Костюченко В. Ф. Реализация принципов межбюджетных отношений региональными органами Федерального казначейства / В. Ф. Костюченко, Н. В. Лазарева // Финансы. – 1999. – № 11. – С. 7-9. – EDN VDFMOS.
14. Лазарева Н. В. Финансовые ресурсы органов местного самоуправления : история, структура, регулирование / Н. В. Лазарева ; Ростовская государственная экономическая

- академия. – Ростов-на-Дону : Без издательства, 1998. – 127 с. – ISBN 5-7972-0129-1. – EDN JBFMWH.
15. Лазарева Н. В. Аудит в системе управления доходами местных бюджетов / Н. В. Лазарева ; Ростовская государственная экономическая академия. – Ростов-на-Дону : Без издательства, 2000. – 190 с. – ISBN 5-7972-0254-9. – EDN NCBWZN.
 16. Лазарева Н. В. Управление бюджетными ресурсами территорий / Н. В. Лазарева ; Санкт-Петербургский государственный университет экономики и финансов; Кафедра финансов. – Санкт-Петербург : Санкт-Петербургский государственный университет экономики и финансов, 2000. – 153 с. – ISBN 5-7310-1282-2. – EDN LWAIMG.
 17. Лазарева Н. В. Роль правового обеспечения аудита в управлении бюджетными потоками / Н. В. Лазарева // Финансы. – 2001. – № 10. – С. 58-60. – EDN NGTVFJ.
 18. Лазарева Н. В. Внутренний контроль оплаты труда / Н. В. Лазарева // Экономика и предпринимательство. – 2019. – № 1(102). – С. 1132-1135. – EDN VVFCVY.
 19. Лазарева Н. В. Налоги и налогообложение: Учебник / Н. В. Лазарева. – Москва : Общество с ограниченной ответственностью "Русайнс", 2023. – 472 с. – ISBN 978-5-466-02787-7. – EDN HDCIHH.
 20. Лазарева Н. В. Учет и налогообложение субъектов предпринимательства / Н. В. Лазарева // Стратегии развития предпринимательства в современных условиях : Сборник научных трудов IV национальной (с международным участием) научно-практической конференции, Санкт-Петербург, 23–24 января 2020 года. – Санкт-Петербург: Санкт-Петербургский государственный экономический университет, 2020. – С. 242-245. – EDN AGHTPM.
 21. Лазарева Н. В. Аудит систем налогообложения / Н. В. Лазарева // Экономика и предпринимательство. – 2020. – № 1(114). – С. 626-629. – EDN RXNZUB.
 22. Левко А. И. Теоретическая и практико-ориентированная социология: ее виртуальные и реальные основания / А. И. Левко // Журнал Белорусского государственного университета. Социология. – 2020. – № 2. – С. 38-53. – DOI 10.33581/2521-6821-2020-2-38-53. – EDN IHNBQR.
 23. Мухамметниязова А. Основы структурно-функциональной теории социологии / А. Мухамметниязова // A Posteriori. – 2022. – № 6. – С. 102-103. – EDN LORXHX.
 24. Останин В. А. Имущество как объект налогообложения: теоретико-философский аспект / В. А. Останин // . – 2021. – № 11. – С. 267-272. – EDN MRMLHM.
 25. Селюков М. В. Анализ теорий налогообложения с позиции социального государства / М. В. Селюков // Вестник Академии знаний. – 2022. – № 51(4). – С. 442-450. – EDN UXEGEM.