

ПСИХОЛОГО-АКМЕОЛОГИЧЕСКИЕ ОСОБЕННОСТИ ПРИНЯТИЯ РЕШЕНИЙ В НАЛОГОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Винокуров Дмитрий Владимирович, аспирант кафедры акмеологии и психологии профессиональной деятельности Международного института государственной службы и управления Российской академии народного хозяйства и государственной службы при Президенте Российской Федерации; e-mail: anissimov@yandex.ru

Анисимов Сергей Алексеевич, доктор социологических наук, профессор кафедры акмеологии и психологии профессиональной деятельности Международного института государственной службы и управления Российской академии народного хозяйства и государственной службы при Президенте Российской Федерации; e-mail: anissimov@yandex.ru

АННОТАЦИЯ

На основе анализа причин правонарушений в сфере налогообложения выявляется психологическая сущность этих нарушений и предлагается комплекс мер по их профилактике со стороны как налогоплательщиков, так и налоговиков.

Ключевые слова: налоговая деятельность, правонарушение, налогоплательщик, кадры налоговой службы, коррупционная составляющая.

ВВЕДЕНИЕ

Сбор налогов сегодня – серьёзная общественная проблема. Несколько десятилетий назад бюджет страны формировался из общих доходов государственных предприятий и организаций, и даже доходы от международной продажи полезных ископаемых полностью шли в общенациональный бюджет. Сейчас, в условиях частной собственности, частных и совместных частно-государственных предприятий, с развитием предпринимательства доходная часть бюджета практически полностью формируется не от продажи сырья, а от налогов на его продажу.

Успешность деятельности по сбору налогов зависит от многих факторов. Среди них обоснованность базы налогообложения, продуманность законов, условий и правил налогообложения, оперативное управление процессом сбора налогов, а при необходимости – и коррекция законодательной базы и законов налогообложения.

Принятие и исполнение решений в сфере налогообложения имеет свои особенности, существенно влияющие на общий успех налоговой деятельности. Эти особенности имеют психолого-акмеологический характер. Они относятся к особенностям психологии налогоплательщиков и к психолого-акмеологическим характеристикам кадров налоговой службы, а также к психологии их взаимоотношений, а точнее, к результатам их взаимодействия [8; 9]. В этом аспекте определяющую роль играют такие факторы, как особенности мотивационной сферы налогоплательщиков и кадров налоговиков, культура взаимоотношений в сфере налогообложения.

В условиях социально-экономического и политического реформирования общества требуется уточнить понятие «корпоративная культура». Проявления корпоративной культуры в сфере налогообложения далеко не всегда можно отнести к разряду культурной деятельности, а скорее к коллективному эгоизму определённой социальной группы кадров налоговой службы, что отрицательно сказывается на эффективности деятельности этой сферы.

Полагаем, что практическое использование результатов исследования проблем и особенностей принятия и исполнения решений в сфере налогообложения может существенно повлиять на формирование бюджетов различных уровней, а значит, в целом на все стороны жизни общества. Но для этого необходим теоретический анализ исследуемой проблемы.

МЕТОДОЛОГИЯ

Истоки решения проблем налогообложения можно найти во многих исследовательских направлениях в рамках экономики, социологии, юриспруденции и др. Теоретические фундаментальные основания проблемы воздействия на экономические процессы содержатся в трудах М. Вебера, К. Маркса, А. Смита и др.

Психолого-акмеологический подход, используемый нами в качестве теоретико-методологической опоры изучения проблемы принятия решений по нарушениям в сфере налогообложения, на первое место выдвигает труды Б.Г. Ананьева, Е.А. Климова, А.А. Деркача, Г.В. Грачёва, В.Г. Зазыкина, В.Р. Орестовой и др.

Оригинальные пути решения изучаемой проблемы мы находим в работах В.Г. Асеева по формированию мотивационной сферы как важного фактора эффективности участия в налоговой деятельности, в публикациях Г.С. Михайлова о психолого-акмеологических механизмах принятия и реализации управленческих решений, в трудах О.С. Анисимова по проблемам управленческой психологии и акмеологии.

В последнее время теоретическая разработка проблем эффективного управления экономическим поведением во всех областях экономической сферы, конкретно направленная на обеспечение полновесной уплаты налогов, особенно востребована. И здесь значительный интерес представляют работы С.В. Алексахенко, Е.В. Белкина, Г.Г. Дилигенского, В.А. Мау, М.В. Назарова, П.А. Сергиенко, С.Г. Струмилина Д.В. Ольшанского, С.В. Рогачёва, В.Ф. Халипова, Е.Г. Ясина и других.

Между тем анализ законодательной базы и имеющейся научной литературы по вопросам управления в налоговой сфере выявил недостаточную теоретическую проработанность данной проблемы, что негативно сказывается на практике применения принятых законов о налогообложении.

ОСОБЕННОСТИ ПРИНЯТИЯ РЕШЕНИЙ В СФЕРЕ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

Сегодня широко разрекламирован принцип неэффективности влияния размера штрафов за правонарушения, однако это не мешает перманентно повышать размеры существующих налогов. Далеко не всегда применяется не менее разрекламированный принцип неотвратимости наказания за правонарушения в налоговой сфере. Но при этом по некоторым доказанным правонарушениям с течением времени осуществляется амнистия, что приводит к затягиванию следственных действий и избеганию наказаний.

О реальном уровне правонарушений в сфере налогообложения говорить сложно. Можно лишь предполагать, сколь велик объём потерянных для бюджета средств. Пилотажное исследование, проведённое авторами в одном из городов Московской области, позволило определить предполагаемый реальный уровень правонарушений в налоговой сфере. По мнению экспертов [11], уровень правонарушений в налоговой сфере можно представить в следующем виде (табл. 1).

Таблица 1

Уровень правонарушений в налоговой сфере	
Отношения в налоговой сфере в пределах юридических норм (63,4%)	Отношения в налоговой сфере с нарушениями и различными отклонениями от юридических норм (36,6%)

Суммарные данные, с одной стороны, опираются на данные официальной и ведомственной статистики по правонарушениям в налоговой сфере, а с другой – основаны на предположениях о возможном реальном уровне правонарушений в изучаемой сфере.

В ходе исследования особое внимание было уделено выявлению характера, типов и причин правонарушений в сфере налогообложения. Проведённый авторами контент-анализ документов по зафиксированным нарушениям и отклонениям от юридических норм позволил выявить три главных типа правонарушений в сфере налогообложения (см. табл. 2).

Таблица 2

Типология правонарушений в сфере налогообложения		
Нарушения юридических норм со стороны налогоплательщиков	Нарушения юридических норм со стороны кадров налоговой службы	Нарушения юридических норм как со стороны налогоплательщиков, так и со стороны кадров налоговой службы
Этот тип правонарушений в налоговой сфере считается основным, а порой и единственным. Он проявляется, прежде всего, в несвоевременной оплате налогов или в оплате налогов в неполном объёме, или вообще в уклонении от уплаты налогов	Этот тип правонарушений в налоговой сфере носит латентный характер и особенно опасен для общества и государства в качестве основы для коррупции	Этот тип, по сути, складывается из первых двух и может быть отнесён к разновидностям коррупционных проявлений

Для предметного рассмотрения полученных результатов исследования были выделены основные критерии, показатели и индикаторы оценки управленческих решений в сфере налоговой деятельности, где главным критерием выступает оптимальность сочетания интересов различных слоёв общества в объёме выплачиваемых налогов и объёме официально получаемых благ, услуг и выплат из бюджета. Другой, не менее важный критерий, – общая эффективность системы налогообложения. Основным показателем оптимальности и эффективности системы налогообложения служит степень экономической, психологической и моральной удовлетворённости общества в целом, различных слоёв населения и каждого гражданина в отдельности.

Опрос налогоплательщиков показал, что только 18% обследованных не имеют никаких претензий к системе налогообложения. Основная масса – 68,3% имеют самые разные претензии к размерам налогов, к организации работы налоговой службы, к самим кадрам налоговиков, к непрозрачности налоговой деятельности. И хотя не всегда недовольства и претензии налогоплательщиков перерастают в правонарушения, в настоящее время размеры финансовых непоступлений от налогов в бюджеты различных уровней слишком велики.

В ходе исследования были проведены беседы с недобросовестными налогоплательщиками. Это во многом помогло уточнить основные причины нарушений в налоговой сфере. В качестве главных из них были отмечены:

- неотработанность юридической базы налогообложения (23,7%);
- социальная несправедливость реальной модели налогообложения (18,3%);
- наличие взяточничества в системе налогообложения (29,7%);
- недобросовестность кадров налоговой службы (10,4%);
- лёгкая доступность схем ухода от налогов (43,9%);
- отсутствие необходимой прозрачности в использовании налоговых сборов (28,2%);
- несформированность мотивационной среды для полной уплаты налогов (73,6%);
- психологическая некомфортность, а порой и конфликтность налоговых отношений (18,7%).

В ходе бесед выяснилось, что большинство недобросовестных налогоплательщиков, несмотря на практическую их безнаказанность, испытывают некомфортность ситуации и готовы к диалогу по устранению причин, приводящих к правонарушениям.

ЦЕЛЕВАЯ КОМПЛЕКСНАЯ ПРОГРАММА

На наш взгляд, для принципиальных изменений в сфере налогообложения в лучшую сторону необходима целевая комплексная программа. Основными её элементами могли бы стать следующие:

- коррекция правовой базы налогообложения;
- активизация факторов мотивационной сферы уплаты налогов в полном объёме;
- снижение коррупционной составляющей в области налогообложения;
- формирование благоприятного морально-психологического климата и повышение культуры отношений между всеми участниками налоговой деятельности.

По нашему мнению, начать нужно с диалога, проводимого в мониторинговом режиме, по поводу эффективности принимаемых мер. Конкретно требуются разработка и использование диалоговой модели демократической концепции мониторинга хода и результатов налоговой деятельности, основными принципами которой были бы прозрачность налоговой деятельности; контроль и учёт основных показателей налоговой сферы, принцип обратной связи и оперативности принятия управленческих решений.

ВЫВОДЫ

В результате проведённого исследования были выявлены особенности принятия и исполнения решений в сфере налогообложения. Суть их в том, что наличие в налоговой сфере двух субъектов и одновременно объектов управления налоговой деятельностью определяет общую специфику управления налоговой деятельностью, которая представляет собой сложный психологический феномен, сочетающий оптимальную экономическую, моральную и психологическую удовлетворённость всех субъектов и объектов налоговой сферы.

ЛИТЕРАТУРА

- [1]. *Агеев В.С.* Межгрупповое взаимодействие: социально-психологические проблемы. – М., 1990.
- [2]. *Анисимов С.А., Деркач А.А., Конюхов Н.И.* Психологическое обеспечение профессиональной деятельности кадров госслужбы. – М., 1997.
- [3]. *Асеев В.Г.* Мотивационная регуляция поведения личности. – М., 1995.
- [4]. *Гагарин А.В., Кучеренко В.С.* Культура принятия экологоориентированных управленческих решений на различном уровне, в том числе государственном (психолого-акмеологический аспект) // Вестник Университета (Государственный университет управления). 2010. № 23. С. 19–21.
- [5]. *Деркач А.А., Зазыкин В.Г., Синягин Ю.В.* Мониторинг личностно-профессионального развития в системе подготовки и переподготовки государственных служащих. – М.: РАГС, 1998.
- [6]. *Деркач А.А., Михайлов Г.С., Тарасенко А.В.* Диалоговая модель принятия управленческих решений руководителем. – М.: Народное образование, 2004.
- [7]. *Кокурина И.Г.* Методика изучения трудовой мотивации. – М.: Изд-во МГУ, 2000.
- [8]. *Конюхов Н.И., Шаккум М.Л.* Акмеология и тестология. – М., 1996.
- [9]. Методы акмеологического исследования / Под ред. С.А. Анисимова, А.А. Деркача, Н.И. Конюхова. – М.: РАГС, 2001.
- [10]. *Радаев В.В.* Экономическая социология: Уч. пособие для вузов. – М.: Изд. дом ГУ ВШЭ, 2005.
- [11]. *Тебуев А.А.* Налоговая служба: условия и факторы доверия. – М.: МААН, 2011.

PSYCHO-ACMEOLOGICAL FEATURES OF DECISION MAKING IN TAX ACTIVITIES

Dmitriy V. Vinokurov, graduate student, Department of Acmeology and Psychology of Professional Activity of the International Institute of Public Administration and Management of the Russian Presidential Academy of National Economy and Public Administration; e-mail: anissimov@yandex.ru

Sergei A. Anisimov, D.Sc., Professor, Department of Acmeology and Psychology of Professional Activity of the International Institute of Public Administration and Management of the Russian Presidential Academy of National Economy and Public Administration; e-mail: anissimov@yandex.ru

ABSTRACT

The article presents analysis of causes of offences in the field of taxation. It reveals psychological nature of such violations. The article suggests a set of measures for prevention of such violations (for taxpayers to the tax authorities).

Key words: tax, crime, the taxpayer, the tax service, corrupt frames.

REFERENCES

- [1]. *Ageev V.S.* Mezhrupovoe vzaimodejstvie: social'no-psihologicheskie problemy. M., 1990.
- [2]. *Anisimov S.A., Derkach A.A., Konjuhov N.I.* Psihologicheskoe obespechenie professional'noj dejatel'nosti kadrov gossluzhby. M., 1997.
- [3]. *Aseev V.G.* Motivacionnaja reguljacija povedenija lichnosti. M., 1995.
- [4]. *Gagarin A.V., Kucherenko V.S.* Kul'tura prinjatija jekologoorientirovannyh upravlencheskih reshenij na razlichnom urovne, v tom chisle gosudarstvennom (psihologo-akmeologicheskij aspekt) // Vestnik Universiteta (Gosudarstvennyj universitet upravlenija). 2010. № 23. S. 19–21.
- [5]. *Derkach A.A., Zazykin V.G., Sinjagin Ju.V.* Monitoring lichnostno-professional'nogo razvitija v sisteme podgotovki i perepodgotovki gosudarstvennyh sluzhashhih. M.: RAGS, 1998.
- [6]. *Derkach A.A., Mihajlov G.S., Tarasenko A.V.* Dialogovaja model' prinjatija upravlencheskih reshenij rukovoditelem. M.: Narodnoe obrazovanie, 2004.
- [7]. *Kokurina I.G.* Metodika izuchenija trudovoj motivacii. M.: Izd-vo MGU, 2000.
- [8]. *Konjuhov N.I., Shakkum M.L.* Akmeologija i testologija. M., 1996.
- [9]. *Metody akmeologicheskogo issledovanija / Pod red. Anisimova S.A., Derkacha A.A., Konjuhova N.I.* M.: RAGS, 2001.
- [10]. *Radaev V.V.* Jekonomicheskaja sociologija. Uch. posobie dlja vuzov. M.: Izd. dom GU VShJe, 2005.
- [11]. *Tebuev A.A.* Nalogovaja sluzhba: uslovija i factory doverija. M., MAAH, 2011.