

Научная статья / Original research article

УДК 316.334.2

DOI: 10.31660/1993-1824-2024-4-63-76

Налоговая культура как условие налогового комплаенса

С. А. Ильиных✉

Новосибирский государственный университет экономики и управления, Новосибирск, Россия

✉ ili.sa@mail.ru

Аннотация. Статья посвящена исследованию таких феноменов, как налоговая культура и налоговый комплаенс. Оба феномена получили широкую известность в рамках юриспруденции и экономики, в социологии пока что представлены единичными работами. Под налоговой культурой можно понимать систему ценностей и норм, предопределяющую осознанную обязанность уплаты налоговых платежей индивидом. Налоговая культура и налоговый комплаенс находятся в тесной взаимосвязи. Осознанная обязанность, которая отражает налоговую культуру индивида, выступает базисом для налогового комплаенса. Осознанную обязанность можно представить еще как моральный императив. Осознанная обязанность платить налоги или налоговая мораль не является только итогом воспитания. Многое предопределяется тем, как индивид взаимодействует с налоговыми органами, какова законодательная база и конституционная среда. На основании анкетного опроса жителей крупного субъекта России ($n = 1500$) и интервью ($n = 17$) были выявлены такие операциональные понятия налоговой культуры, как информация о налогах, оценка работы налоговых органов с налогоплательщиками, законопослушность респондентов в отношении уплаты налогов, знание налогоплательщиков о последствиях неуплаты налогов. Налогоплательщики пользуются различными каналами получения информации о своих налогах, такими как единый портал государственных услуг (Госуслуги), многофункциональный центр предоставления услуг (МФЦ), личный кабинет налогоплательщика и т.д. Но все же небольшая часть опрошенных не пользуется никакими источниками. Изучение законопослушности респондентов в отношении уплаты налогов позволило выявить примеры налоговой морали, когда респондентами движет не страх перед возможными санкциями, а моральные аспекты. Это показывает высокую социальную ответственность жителей. Исследование знания налогоплательщиками последствий неуплаты налогов показывает необходимость дальнейшего просвещения. В заключение делается вывод о необходимости дальнейшего изучения внутренних факторов уплаты налогов, которые пока остаются неисследованными.

Ключевые слова: налоги, налоговая культура, налоговый комплаенс, налогоплательщики, фискальная социология, мотивы

Для цитирования: Ильиных, С. А. Налоговая культура как условие налогового комплаенса / С. А. Ильиных. – DOI 10.31660/1993-1824-2024-4-63-76 // Известия высших учебных заведений. Социология. Экономика. Политика. – 2024. – № 4. – С. 63–76.

Tax culture as a condition of tax compliance

Svetlana A. Ilynykh✉

Novosibirsk State University of Economics and Management, Novosibirsk, Russia

✉ ili.sa@mail.ru

Abstract. This article examines the phenomena of tax culture and tax compliance. Both phenomena have received wide popularity in law and economics, but there are still only a few studies in sociology. Tax culture can

be understood as a system of values and norms that shape an individual's conscious obligation to pay taxes. Tax culture and tax compliance are closely interrelated. The conscious obligation, which reflects an individual's tax culture, is the foundation for tax compliance. This conscious obligation can be viewed as a moral imperative. The duty to pay taxes or tax morality is not solely a product of upbringing. It is also influenced by individuals' interactions with tax authorities, the legislative framework, and the constitutional environment. Based on a survey of residents from a major region in Russia ($n = 1500$) and interviews ($n = 17$), this study identifies several key aspects of tax culture. These include knowledge about taxes, perceptions of the effectiveness of tax authorities in dealing with taxpayers, respondents' law-abiding attitudes towards tax payments, and their understanding of the consequences of non-payment. Taxpayers use various channels to access information about their taxes, such as the unified state services portal (Gosuslugi), multifunctional public service centers (MFC), and taxpayer personal accounts among others. However, a small percentage of respondents do not use any sources of information. The study of respondents' law-abiding attitudes revealed instances of tax morality, where respondents are motivated not by fear of sanctions but by moral considerations. This shows the high level of social responsibility. Research on taxpayers' awareness of the consequences of tax evasion highlights the need for further education. The conclusion is made about the underscores the necessity of further research into the internal factors influencing tax payment, which remain underexplored.

Keywords: taxes, tax culture, tax compliance, taxpayers, fiscal sociology, motives

For citation: Ilynykh, S. A. (2024). Tax culture as a condition of tax compliance. *Proceedings of Higher Educational Institutions. Sociology. Economics. Politics*, (4), pp. 63-76. (In Russian). DOI: 10.31660/1993-1824-2024-4-63-76

Введение

Исследование тематики налоговой культуры, как и налогового комплаенса, в рамках социологии пока остаются не столь динамичными, как, например, в юриспруденции или экономике. Если мы коснемся юриспруденции, то изучение налогового комплаенса предопределяется, во-первых, установленным порядком сбора налогов в Налоговом кодексе РФ, во-вторых, налоговым администрированием [1]. Поэтому в пределах этих границ исследуются такие аспекты, как законопослушность налогоплательщиков, рискованное налоговое поведение, разумное налоговое поведение. В юриспруденции раскрываются специфика понятия и структура системы комплаенса. А. Н. Соколов показывает многообразие мнений относительно самого понятия [2]. Так, международная Организация экономического сотрудничества и развития определяет налоговый комплаенс как степень, в которой налогоплательщик соблюдает или не соблюдает правила налогообложения своей страны [3]. Обратившись к зарубежным исследованиям, автор приходит к выводу о том, что налоговый комплаенс связан с соблюдением налогового законодательства, управлением рисками, психологическим комфортом налогоплательщика, налоговым администрированием, взаимодействием налоговых органов и налогоплательщиков. В экономике предметом изучения становится управление налоговым поведением [4].

А. В. Демин отмечает, что российская литература по налоговому комплаенсу не столь многослойна и обширна, как западная, поскольку в последней присутствуют разнообразные теоретические и эмпирические наработки, включая опросы, лабораторные игры и эксперименты [5], например исследования Дж. Б. Слемрод [6], К. Д. Томас [7] и др.

В качестве одной из причин подобного отставания А. В. Демин указывает недостаточное внимание к междисциплинарным исследованиям. Согласимся с автором и укажем,

что, с нашей точки зрения, правовые и экономические подходы к налоговому комплаенсу важно дополнять как психологическими, так и социологическими наработками.

Укажем также, что налоговый комплаенс с социологической точки зрения важно исследовать в тесной связке с налоговой культурой. И налоговый комплаенс, и налоговая культура — это понятия фискальной социологии, которая как отдельная социологическая отрасль также нуждается в дальнейшей разработке. В связи с указанным выше представленная статья восполняет пробел недостаточности теоретических и эмпирических изысканий в русле социологии.

Литературный обзор

Как мы уже указывали выше, изучение налоговой проблематики должно быть междисциплинарным, поскольку только в рамках права или экономики невозможно объяснить, почему одни индивиды оплачивают налоги, а другие — нет. Раскрыть те или иные вопросы в определенной степени может обращение к феномену налоговой культуры.

Как справедливо отмечают исследователи, налоговая культура не может быть привита вместе с Налоговым Кодексом РФ [8]. Существенную роль в данном случае играют как разработанные механизмы налоговой политики (планирование, регулирование, прогнозирование, контроль, учет, отчетность, законодательство), так и общая культура, социальная ответственность индивидов.

Т. Н. Богославец отмечает историческое неприязненное отношение к налогам, что отличает российскую налоговую культуру от таковой же в других странах [9]. Вероятно, это можно объяснить недостаточным уровнем знаний в русле налогов, их использования со стороны государства. Сказывается также и менталитет, специфика мышления россиян. Интересную мысль с этой точки зрения развивает А. В. Демин, говоря о феномене налогового деликта [10]. Его суть состоит в том, что большинство людей никогда не крадет чужое имущество, но при этом абсолютно оправдывает тех, кто не платит налоги. В общественном сознании эти два действия различаются: в первом случае — это воровство, а во втором — защита «честно заработанного» от посягательств государства. В связи с этим даже весьма законопослушные граждане могут уклониться от уплаты налогов. В значительной мере такое налоговое поведение индивидов связано с тем, что налоговые нарушения общественно не порицаются.

Зарубежный менталитет в отношении уплаты налогов рационален. В целом и подходы к поведению налогоплательщиков в зарубежной науке исходят из постулата *homo economicus*. Одной из теорий, иллюстрирующих подход к поведению налогоплательщика, является теория социального обмена Дж. Хоманса [11]. С его точки зрения, индивид при взаимодействии стремится максимизировать выгоду и минимизировать издержки. В связи с этим основу социального действия составляет обмен вознаграждениями. Преломляя его идеи к уплате налогов и налоговой культуре в целом, можно отметить, что в процессе уплаты налогов индивид руководствуется не идеей справедливости или несправедливости, а идеей вознаграждения.

Стоит рассмотреть еще один аспект. С. Хемелс пришел к выводу о том, что существует принцип налоговой справедливости: индивиды имеют большую готовность

платить налоги, если у них есть уверенность, что все остальные также их уплачивают [12]. Иными словами, налогоплательщику гораздо проще исполнить свои обязательства, если таковые же несут и другие.

Развивая мысль о справедливости/несправедливости в отношении уплаты налогов, приведем интересное высказывание швейцарского ученого Ж. С. де Сисмонди, который теорию налога связал с теорией наслаждения [8]. С его точки зрения, граждане должны видеть в налогах вознаграждение за оказываемую правительством защиту их личности и собственности. Уплачиваемые налоги должны по справедливости соответствовать тем выгодам, которые общество им доставляет, и тем расходам, которые оно делает ради них. Тем самым еще 200 лет назад в западном обществе началось формирование позитивного отношения к налогам, налоговой культуре.

Позитивным зерном этой идеи является то, что именно налоги выступают основой благосостояния всей страны и отдельных граждан.

Отметим, что исследования по налоговой культуре в русле социологии крайне ограничены. И. В. Василенко, изучая налоговую культуру жителей г. Волгограда, указывает, что она формируется на основе сознательности населения по отношению необходимости уплаты налогов для развития государства и общества и понимания им своей ответственности [13]. Аналогичное определение предлагает Е. Г. Дедкова [14]. Как систему ценностей и норм, установленных в системе налогообложения, как некую мораль предлагает рассматривать налоговую культуру Е. М. Скоблова [15].

Итак, если суммировать представленные определения, то под налоговой культурой можно понимать систему ценностей и норм, предопределяющую осознанную обязанность уплаты налоговых платежей индивидом.

Если связать понятия налоговая культура и налоговый комплаенс, то осознанная обязанность, которая отражает налоговую культуру индивида, выступает базисом для налогового комплаенса. Осознанную обязанность можно представить еще как моральный императив, который формируется в процессе социализации. А. В. Демин говорит о налоговой морали [5]. В странах с низкой налоговой моралью наблюдаются более высокие показатели налогового некомплаенса. В качестве таких стран Дж. Д. Бланк и А. Д. Глогауэр называют Италию и Грецию [16].

Стоит отметить, что осознанная обязанность платить налоги, или налоговая мораль, не является только итогом воспитания. Л. П. Фельд и Б. С. Фрей считают, что многое предопределяется тем, как индивид взаимодействует с налоговыми органами, какова законодательная база и конституционная среда [17]. Авторы связывают налоговую мораль с возможностью влияния налогоплательщика на налоговое законодательство и налоговые ставки. Именно поэтому налогоплательщики оценивают свой гражданский долг уплаты налогов сильнее. Кроме того, налоговый комплаенс связан с доверием правительству [18]. Если рассмотреть некоторые причины налогового некомплаенса, то исследователи называют самые разнообразные, в том числе и идейные. Вместе с тем А. Мэдисон указывает, чтобы жить в обществе с большей цивилизацией и свободой, нужно быть готовым платить налоги [19].

Подводя итог, можно отметить, что чем выше налоговая культура, тем в большей мере индивиды ощущают свою сопричастность своей стране, своему обществу, тем в большей

мере проявляется налоговый комплаенс. Уплата налогов связывается не только с личной абсолютной выгодой налогоплательщика, но и общественной выгодой жителей страны.

Чтобы выявить установленную взаимосвязь, обратимся к результатам эмпирического исследования, проведенного в одном из регионов России.

Материалы и методы

В 2023 году под руководством автора было проведено социологическое исследование состояния налоговой культуры жителей города Новосибирска и Новосибирской области. Выборочная совокупность составила 1 500 респондентов в возрасте от 18 до 84 лет (выборка стратифицированная многоступенчатая). Предельная ошибка репрезентативности — 4 %. В исследовании приняли участие 618 мужчин и 882 женщины. Выборочная совокупность отражала имеющиеся в генеральной совокупности пропорции по основным возрастным группам взрослого населения.

В исследовании использовались два метода сбора данных — анкетирование и интервью. В интервью приняли участие 17 респондентов.

Укажем, что в рамках данной статьи представим лишь некоторые операциональные понятия: информация о налогах, оценка работы налоговых органов с налогоплательщиками, законопослушность респондентов в отношении уплаты налогов, знание налогоплательщиков о последствиях неуплаты налогов.

Результаты и обсуждение

Налоговая культура достаточно емкое с точки зрения социологии понятие. И безусловно, она опирается на налоговую грамотность как исходное понятие. В связи с этим нам важно было сделать срез представлений о самооценке уровня налоговой грамотности респондентами.

На вопрос об оценке своего уровня налоговой грамотности 46,3 % опрошенных указали средний уровень (рис. 1). 27,3 % считают, что уровень низкий, знаний и навыков не хватает. 10,9 % отмечают очень низкий уровень. Лишь 15,4 % указывают на хороший и отличный уровень грамотности в сфере налогов.

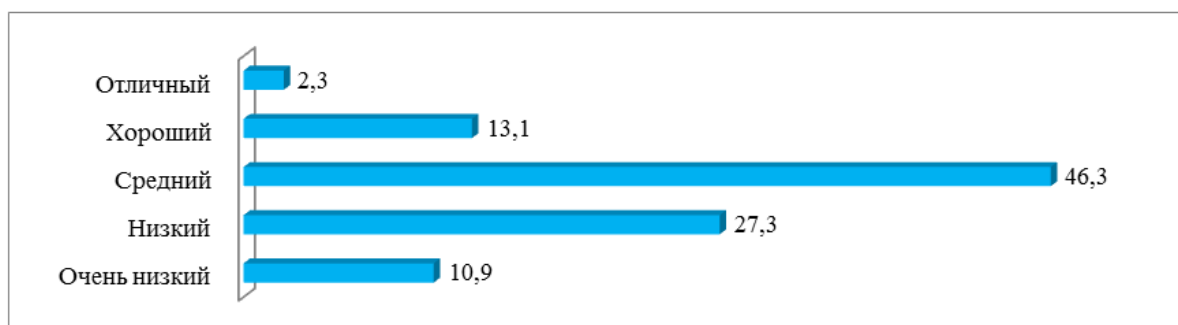


Рис. 1. Распределение ответов на вопрос об оценке уровня налоговой грамотности в целом по выборке (%)

Полученные результаты позволяют говорить о том, что две трети опрошенных имеют, по их мнению, достаточный уровень знаний в сфере налогов. В данном случае необходимо отметить, что в сфере налогов только знания не влияют на исполнение налоговых обязательств. Должны быть и другие факторы, которые способствуют реализации налоговой культуры.

Интересен срез налоговых знаний на гендерном уровне (рис. 2).

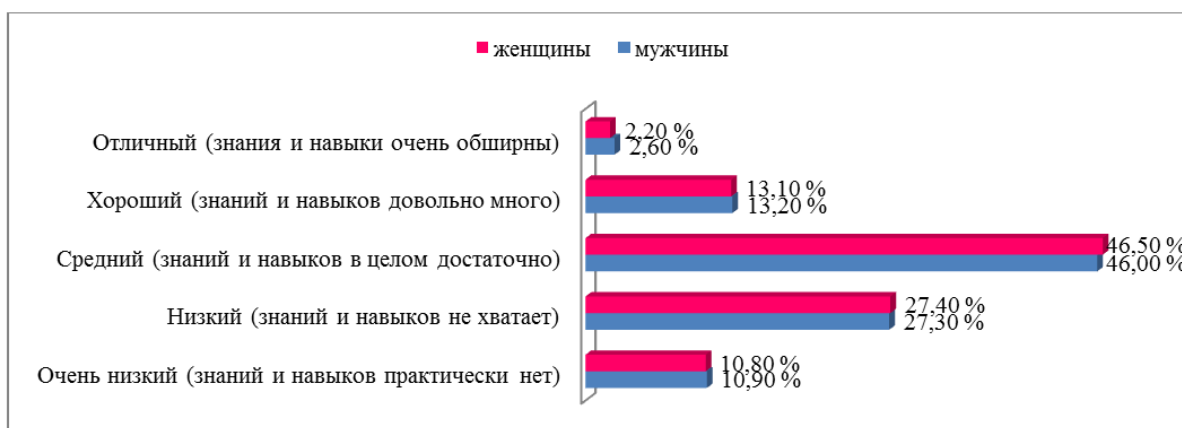


Рис. 2. Распределение ответов на вопрос об оценке уровня налоговой грамотности в социально-демографическом разрезе (пол)

Если сравнивать мужскую и женскую группы, то уровень налоговой грамотности практически не отличается у этих двух групп респондентов.

В разрезе возраста можем видеть, что значительная доля респондентов в возрасте от 80 до 84 лет оценивает свой уровень как низкий (рис. 3). Интересно, что молодежь в возрасте от 18 до 19 лет чаще других высказывается об отличном уровне налоговой грамотности.

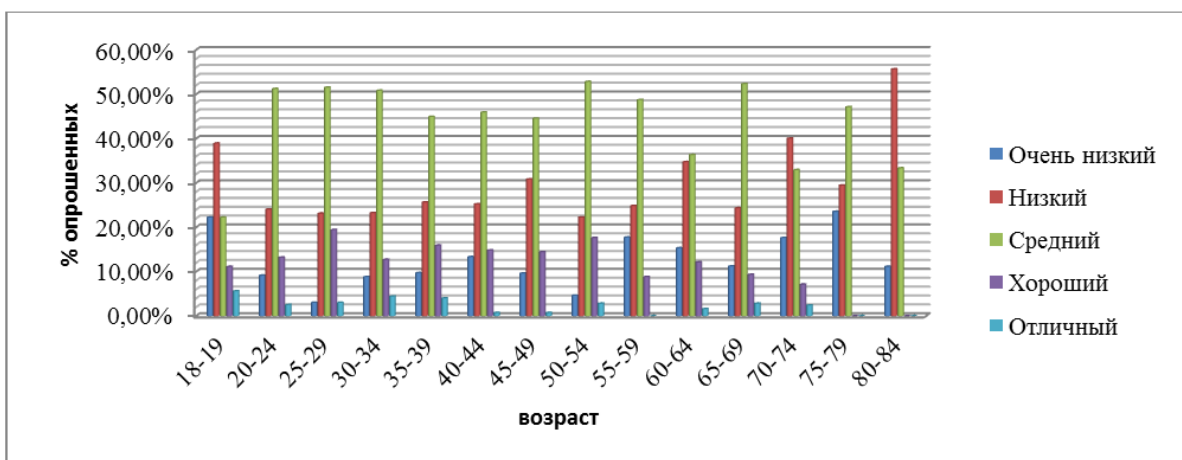


Рис. 3. Распределение ответов на вопрос об оценке уровня налоговой грамотности в разрезе возраста (%)

Хороший уровень налоговой грамотности отмечают респонденты в возрасте 25–29 лет (19,5 %) и 50–54 года (17,6 %).

Возможность быть законопослушным налогоплательщиком зависит от того, получает или нет респондент информацию о налогах.

На вопрос «Где Вы получаете актуальную информацию о начисленных Вам налогах и налоговой задолженности?» мы получили следующее распределение (рис. 4).

36,4 % опрошенных получают информацию через единый портал государственных услуг (Госуслуги), 28 % отметили, что получают информацию из личного кабинета налогоплательщика, 11,4 % указывают, что их источником информации является Почта России. 8,6 % получают информацию в налоговой инспекции по месту жительства, 7,3 % — в многофункциональном центре предоставления услуг (МФЦ), 8,3 % опрошенных нигде не получают информацию.



Рис. 4. Распределение ответов на вопрос «Где Вы получаете актуальную информацию о начисленных Вам налогах и налоговой задолженности?»

Как мы указывали в теоретической части работы, налоговый комплаенс зависит от многих факторов, в том числе и от оценки работы налоговых органов с налогоплательщиками. 69,1 % оценивают действия налогового органа в ответ на обращение положительно. Респонденты, высказавшиеся положительно о работе налоговых органов, раскрывали, что именно им понравилось. 41,7 % отметили оперативное решение вопроса обращения (рис. 5). Для 36,1 % оказалось важным доброжелательное, корректное поведение сотрудника налогового органа, 20,7 % указали на полное, доступное, конкретное консультирование.

Показательно, что лишь 77 респондентов отозвались негативно, что для выборочной совокупности в 1 500 респондентов составляет лишь 5,1 %. Какие же причины негативного отзыва? 28,9 % опрошенных в качестве негативного аспекта отмечают длительное нахождение в очереди, 20,5 % считают, что невозможно дозвониться по телефонам налоговой службы, для 18,3 % опрошенных существенным оказалось недоброжелательное, некорректное поведение сотрудника налогового органа, 12,1 % указывают, что потребовалось повторное рассмотрение вопроса.

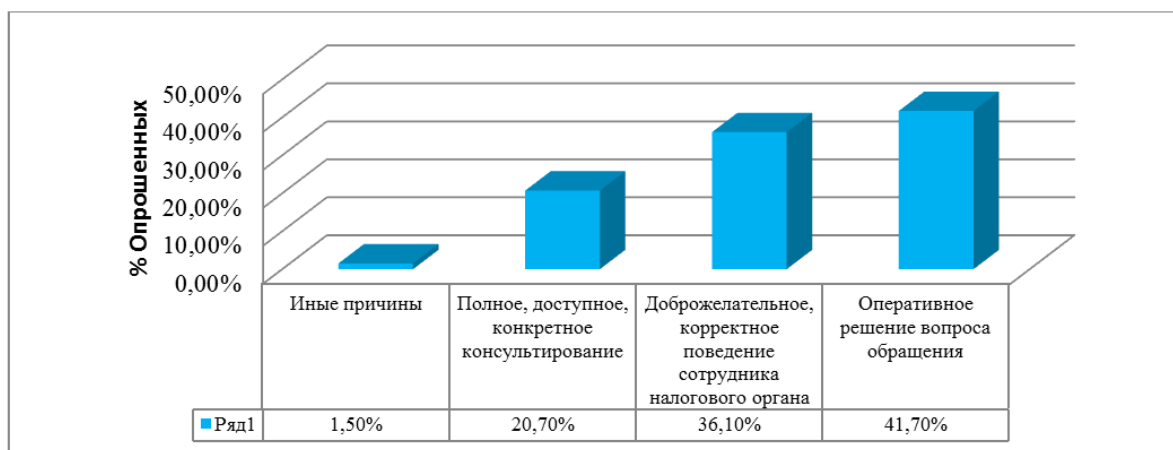


Рис. 5. Распределение ответов респондентов, дающих положительную оценку работы налоговых органов (множественные ответы)

Полученные результаты позволяют сделать вывод, что в целом такая причина налогового некомплаенса, как работа налоговых органов с налогоплательщиками, для жителей г. Новосибирска и Новосибирской области не является актуальной. Приведем пример интервью: *«Налоговики стали значительно лучше работать. Да и сервисов стало больше. Удобно, сидя дома, в личном кабинете налогоплательщика решать вопросы»* (муж., 58 лет).

Рассмотрим законопослушность респондентов в отношении уплаты налогов. 91,6 % респондентов оплачивают налоги, из них 49,9 % самостоятельно отслеживают начисляемые налоги, 41,7 % оплачивают только, если знают о них, 2,9 % платят налоги, только если это необходимо для совершения какого-то действия (например, выезд за границу). Преднамеренно не оплачивают налоги всего 0,9 % опрошенных. Информанты отвечали также на вопрос о том, почему они не смогли вовремя оплатить налоги, если таковая задолженность была. Приведем примеры:

«Сразу как-то не оплатила, закрутилась и забыла. А потом уже и пеня. Хоть и небольшая набежала, но просто неприятно» (жен., 45 лет).

«Ну, не знаю, платить или не платить налоги — дело личное. Но по мне так, заплатил и спишь спокойно. Не мучаешься... Вообще, мне кажется, сейчас люди чаще платят налоги, чем не платят. Уже есть определенная система: с одной стороны, государство обязывает и следит за этим, с другой стороны, сам человек тоже хочет жить в парадигме определенности. В том числе это касается оплаты налогов. Складываются правила. Человеку комфортно жить по определенным правилам, а не в хаосе» (муж., 59 лет).

Эти выдержки интервью отражают примеры налоговой морали, поскольку респондентами движет не страх перед возможными санкциями, а моральные аспекты: правильно (приятно) — неправильно (неприятно), спокойно — беспокойно и т. д. Это показывает не только высокую социальную ответственность жителей, но и желание жить в «парадигме определенности».

Респондентам предлагалось ответить на вопрос о том, что гражданин обязан самостоятельно заполнить декларацию о доходах физических лиц и уплатить НДФЛ (рис. 6). Опрошенные высказали свое мнение 2 713 раз, оценивая доход от продажи дома, автомобиля, участия в рекламных акциях, выигрышей в лотереях, играх в сумме до 15 тысяч рублей и т. д.



Рис. 6. Распределение ответов на вопрос о самостоятельном заполнении физическими лицами декларации о доходах и уплаты НДФЛ (множественные ответы)

Укажем, что примерно каждый пятый испытал затруднения с ответом (22,3 %). Чаще всего респонденты указывали то, что налоги необходимо заплатить от продажи дома, который находился в собственности менее 3 лет (23,1 %), от продажи автомобиля, который находился в собственности менее 3 лет (17,1 %), от сдачи имущества в аренду (16 %).

Реже указывали такую причину уплаты налога, как получение имущества в дар не от близких родственников (10,2 %), участие в рекламных акциях, выигрыш в лотереях, играх в сумме до 15 тысяч рублей (8,8 %), подарки в денежной или натуральной форме стоимостью до 4 тысяч рублей (2,6 %).

Как видим, респонденты показывают недостаточный уровень налоговой грамотности в отношении уплаты налогов в случае получения подарков, выигрыша в лотерею, получения имущества не от близких родственников. Хотелось бы обратить внимание и на то, что лишь 17–23 % знают о необходимости уплаты налогов в случае продажи дома или автомобиля, находившихся в собственности до 3 лет. Возвращаясь к самому первому вопросу об оценке уровня налоговой грамотности, можем отметить разрыв: в случае общего вопроса об оценке респонденты отмечают средний уровень, а при конкретизации видов налогов и их уплаты показывают недостаточный уровень знаний.

Налоговая культура предполагает знание налогоплательщиков о последствиях неуплаты налогов. По полученным данным, чаще всего респонденты называют начис-

ление пени на сумму долга за каждый день просрочки (26,6 %). В 20,2 % случаев называют ограничения на выезд за границу, в 19,9 % — арест денежных средств и имущества. Реже респонденты склоняются к тому, что последствиями неуплаты является запрет на регистрационные действия с имуществом (8,9 %), привлечение к уголовной ответственности (5,7 %). В данном случае можем видеть, что есть определенные пробелы в отношении такого последствия неуплаты налогов, как запрет на регистрационные действия с имуществом.

С нашей точки зрения, налоговая культура как условие налогового комплаенса должна формироваться сознательно, с применением эффективной системы инструментов и методов. Так, важно работать не только в аспекте знаний в сфере налогов, но и с осознанностью поведения налогоплательщика. Такую работу необходимо начинать еще в школьном возрасте. Для более взрослого населения необходимо работать и в сфере знания, и в сфере культуры обслуживания налогоплательщиков, и на уровне действия налогоплательщика, и на уровне менталитета, внедряя идею тесной взаимосвязи налогов и благосостояния общества, в том числе самого индивида, его родных и близких.

Исследователи налоговой культуры делают акцент на формировании налогового менталитета, под которым подразумевают совокупность налогового восприятия индивидом, его места в системе налогов [8]. Это совокупность отношений, убеждений, норм, установок, существующих относительно налогов. Данная совокупность разделяется налоговыми органами и налогоплательщиками. Именно налоговый менталитет формирует позитивное отношение к уплате налогов, а также позволяет индивиду воспринимать себя как созидателя своих интересов.

Хотелось бы отметить не декларативную, а реальную значимость данного феномена — налогового менталитета. Именно благодаря его реальной сформированности снижается и ощущение налоговой несправедливости, беспокойство индивидов в отношении социального неравенства в привязке к уплате налогов.

Выводы

Проблематика налоговой культуры относится к весьма значимым в рамках научного знания. Чаще всего рассматриваемая проблематика освещается в русле экономики и права. Вопросы налогового комплаенса в рамках социологии в целом и такой отраслевой социологии, как фискальная, почти не освещаются. Точно также малоизученной остается и налоговая культура россиян. Между тем в теоретической части работы нами было показано, что именно налоговая культура является условием налогового комплаенса. Налоговая культура связана с налоговой моралью, которая проявляется для каждого индивида и даже группы лиц по-своему. Восполнить эти пробелы и была призвана представленная статья.

Результаты эмпирического исследования жителей г. Новосибирска и Новосибирской области показывают, что налогоплательщики пользуются различными каналами получения информации о своих налогах — порталом Госуслуги, МФЦ, личным кабинетом налогоплательщика и т. д. Лишь небольшая часть опрошенных не пользуется никакими источниками.

Одним из факторов неуплаты налогов другие исследователи называли работу налоговых органов с налогоплательщиками. По результатам опроса большей части жителей г. Новосибирска и Новосибирской области этот фактор не является актуальным.

Изучение вопроса законопослушности респондентов в отношении уплаты налогов показало, что большая часть опрошенных налоги оплачивает вовремя. Но стоит обратить внимание, что 2,9 % платят налоги, только если это необходимо для совершения какого-то действия. Преднамеренно не оплачивают налоги всего 0,9 % опрошенных.

В исследовании выявились также и элементы налоговой морали, когда респонденты высказывались о своевременной уплате налогов. В этом случае индивидами движет не страх перед возможными санкциями, а моральные аспекты: правильно (приятно) — неправильно (неприятно), спокойно — беспокойно и т. д. Налоговая мораль характеризует не только высокую социальную ответственность жителей, но и желание жить в «парадигме определенности».

Завершая работу, отметим, что налоговая культура, как и налоговый комплаенс, — феномены, которые еще предстоит изучать глубоко и детально не только экономистам, финансистам, правоведам, но и социологам, психологам, философам. Очевидно, что мотивация уплаты налогов зависит не только от угрозы наказания, но и от других внутренних факторов, которые требуют детального исследования. Существенную роль играет налоговый менталитет, который сегодня практически не рассматривается исследователями. Между тем именно он позволяет расширить горизонты восприятия налогоплательщиком своего поведения, увидеть, что именно налоги, в том числе и данного конкретного налогоплательщика, создают благосостояние страны и благосостояние индивида. Налоговый менталитет позволяет снижать налоговый нигилизм, снижать такие негативные чувства, как несправедливость, агрессивность.

Масштабное формирование налоговой культуры россиян — это длительная и кропотливая работа. Важно выстроить как администрирование со стороны государства, так и работу с налоговым менталитетом.

Вероятно, налоговая культура как условие налогового комплаенса не может быть успешной, если в целом общая культура не будет развиваться в направлении формирования налогового менталитета. Очень важно культивировать такие аспекты менталитета, как дисциплинированность, гражданский долг, налоговая этика.

Что же касается другого субъекта, участвующего в формировании налоговой культуры — государства, налоговых органов, то и здесь необходима система поощрения добросовестных налогоплательщиков, стимулирование налоговой дисциплины.

Список источников

1. Цареградская, Ю. К. Институт необоснованной налоговой выгоды : новеллы и судебная практика / Ю. К. Цареградская, Е. С. Дубинская. — DOI 10.18572/1813-1190-2019-4-45-47. — Текст : непосредственный // Юридическое образование и наука. — 2019. — № 4. — С. 45–47.

2. Соколов, А. Н. Налоговый комплаенс : значение и структура системы / А. Н. Соколов. – Текст : непосредственный // Вопросы российской юстиции. – 2022. – № 17. – С. 419–433.
3. Glossary of Tax Terms. – Text : electronic // OECD : website. – 2022. – URL: <https://www.oecd.org/ctp/glossaryoftaxterms.htm> (date of the application: 19.06.2024).
4. Лабунец, Ю. Е. Налоговое поведение хозяйствующих субъектов в отраслях лесопромышленного комплекса России : специальность 5.2.4. «Финансы» : автореферат диссертации на соискание ученой степени кандидата экономических наук / Лабунец Юлия Евгеньевна. – Екатеринбург, 2022. – 24 с. – Место защиты: Уральский федеральный университет имени первого Президента России Б. Н. Ельцина. – Текст : непосредственный.
5. Демин, А. В. Психологические факторы налогового комплайенса / А. В. Демин. – DOI 10.17759/psylaw.2023130112. – Текст : непосредственный // Психология и право – 2023. – Т. 13, № 1. – С. 170–178.
6. Slemrod, J. B. Tax Compliance and Enforcement / J. B. Slemrod. – DOI 10.1257/jel.20181437. – Direct text // Journal of Economic Literature. – 2019. – Vol. 57, Issue 4. – P. 904–954.
7. Thomas, K. D. The Psychic Cost of Tax Evasion / K. D. Thomas. – Direct text // Boston College Law Review. – 2015. – Vol. 56. – P. 617–670.
8. Идрисов, Ш. А. Развитие налоговой культуры и института налоговых санкций в России : учебное пособие / Ш. А. Идрисов, Р. Г. Сомоев. – Махачкала : ФОРМАТ, 2019. – 151 с. – Текст : непосредственный.
9. Богославец, Т. Н. Причины, препятствующие формированию налоговой культуры России / Т. Н. Богославец. – Текст : непосредственный // Вестник Омского университета. Серия Экономика. – 2011. – № 3. – С. 184–188.
10. Демин, А. В. К вопросу о налоговой культуре российского общества / А. В. Демин. – DOI 10.12737/13584. – Текст : непосредственный // Advances in Law Studies. – 2015. – Т. 3, № 5. – С. 238–243.
11. Homans, G. C. Social behavior : Its elementary forms / G. C. Homans. – New York; Burlingame : Harcourt, Brace & World Inc., 1961. – 404 p. – Direct text.
12. Hemels, S. J. C. Fairness : A Legal Principle in EU Tax Law? / S. J. C. Hemels. – Direct text // Principles of Law : Function, Status and Impact in EU Tax Law. – 2014. – P. 413–438.
13. Василенко, И. В. Налоговая культура жителей крупного города современной России : социологический анализ / И. В. Василенко. – DOI 10.23670/IRJ.2019.81.3.036. – Текст : непосредственный // Международный научно-исследовательский журнал. – 2019. – № 3 (81). – С. 172–175.
14. Дедкова, Е. Г. Теоретические основы формирования налоговой дисциплины / Е. Г. Дедкова. – Текст : электронный // Rusnauka : сайт. – URL: http://www.rusnauka.com/28_NPM_2013/Economics/3_145746.doc.htm. (дата обращения: 26.07.2024).
15. Надточий, Е. В. О понятии налоговой культуры общества / Е. В. Надточий. – Текст : непосредственный // Налоги и налогообложение. – 2012. – № 4. – С. 12–17.

16. Blank, J. D. Progressive Tax Procedure / J. D. Blank, A. D. Glogower. – Direct text // New York University Law Review. – 2021. – Vol. 96. – P. 668.
17. Feld, L. P. Trust Breeds Trust : How Taxpayers are Treated / L. P. Feld, B. S. Frey. – Direct text // Economics of Governance. – 2002. – Vol. 3. – P. 87–99.
18. Asela Gamini Bandara, K. G. A Conceptual Research Paper on Tax Compliance and Its Relationships / K. G. Asela Gamini Bandara, W. M. R. B. Weerasooriya. – DOI 10.5539/ijbm.v14n10p134. – Direct text // International Journal of Business and Management. – 2021. – Vol. 14, Issue 10. – P. 134–145.
19. Madison, A. D. The Futility of Tax Protester Arguments / A. D. Madison. – Direct text // Thomas Jefferson Law Review. – 2013. – Vol. 36. – P. 253.

References

1. Tsaregradskaya, Yu. K., & Dubinskaya, E. S. (2019). The institution of unjustified tax benefit: novelties and the judicial practice. *Juridical Education and Science*, (4), pp. 45-47. (In Russian). DOI: 10.18572/1813-1190-2019-4-45-47
2. Sokolov, A. N. (2022). Tax compliance: the significance and structure of the system. *Issues of Russian justice*, (17), pp. 419-433. (In Russian).
3. Glossary of Tax Terms. (2022). (In English). Available at: <https://www.oecd.org/ctp/glossaryoftaxterms.htm>
4. Labunets, Yu. E. (2022). *Nalogovoe povedenie khozyaystvuyushchikh sub"ektov v otraslyakh lesopromyshlennogo kompleksa Rossii*. Avtoref. diss. ... kand. ekon. nauk. Ekaterinburg, 24 p. (In Russian).
5. Demin, A. V. (2023). Psychological factors of tax compliance. *Psychology and Law*, 13(1), pp. 170-178. (In Russian). DOI: 10.17759/psylaw.2023130112
6. Slemrod, J. B. (2019). Tax Compliance and Enforcement. *Journal of Economic Literature*, 57(4), pp. 904–954. (In English). DOI:10.1257/jel.20181437
7. Thomas, K. D. (2015). The Psychic Cost of Tax Evasion. *Boston College Law Review*, 56, pp. 617-670. (In English).
8. Idrisov, Sh. A., & Somoev, R. G. (2019). *Razvitie nalogovoy kul'tury i instituta nalogovykh sanktsiy v Rossii*. Makhachkala, FORMAT Publ., 151 p. (In Russian).
9. Bogoslavets, T. N. (2011). Hindrances in the way of tax culture in Russia. *Herald of Omsk University. Series: Economics*, (3), pp. 184-188. (In Russian).
10. Demin, A.V. (2015). To the question of the Russian's tax culture. *Advances in Law Studies*, 3(5), pp. 238-243. (In Russian). DOI: 10.12737/13584
11. Homans, G. C. (1961). *Social behavior: Its elementary forms*. New York; Burlingame, Harcourt, Brace & World Inc., 404 p. (In English).
12. Hemels, S. J. C. (2014). Fairness: A Legal Principle in EU Tax Law? *Principles of Law: Function, Status and Impact in EU Tax Law*, pp. 413-438. (In English).
13. Vasilenko, I. V. (2019). Tax culture of citizens of a large city in modern Russia: sociological analysis. *International Research Journal*, (3(81)), pp. 172-176. (In Russian). DOI: 10.23670/IRJ.2019.81.3.036

14. Dedkova, E. G. Teoreticheskie osnovy formirovaniya nalogovoy distsipliny. (In English). Available at: http://www.rusnauka.com/28_NPM_2013/Economics/3_145746.doc.htm
15. Nadtochiy, E. V. (2012). O ponyatii nalogovoy kul'tury obshchestva. Taxes and taxation, (4), pp. 12-17. (In Russian).
16. Blank, J. D., & Glogower, A. D. (2021). Progressive Tax Procedure. New York University Law Review, 96, p. 668. (In English).
17. Feld, L. P., & Frey, B. S. (2002). Trust breeds trust: How taxpayers are treated. Economics of governance, 3, pp. 87-99. (In English).
18. Asela Gamini Bandara, K. G., & Weerasooriya, W. M. R. B. (2021). A Conceptual Research Paper on Tax Compliance and Its Relationships. International Journal of Business and Management. 14(10), pp. 134-145. (In English). DOI: 10.5539/ijbm.v14n10p134
19. Madison, A. D. (2013). The Futility of Tax Protester Arguments. Thomas Jefferson Law Review, 36, p. 253. (In English).

Информация об авторе / Information about the author

Ильных Светлана Анатольевна, доктор социологических наук, профессор, заведующий кафедрой социологии, Новосибирский государственный университет экономики и управления, г. Новосибирск, ili.sa@mail.ru, ORCID: <https://orcid.org/0000-0001-7109-4292>

Svetlana A. Ilynykh, Doctor of Sociology, Professor, Head of Department of Sociology, Novosibirsk State University of Economics and Management, ili.sa@mail.ru, ORCID: <https://orcid.org/0000-0001-7109-4292>

Статья поступила в редакцию 08.11.2024; одобрена после рецензирования 14.11.2024; принята к публикации 20.11.2024.

The article was submitted 08.11.2024; approved after reviewing 14.11.2024; accepted for publication 20.11.2024.