

Старший преподаватель
Восточноукраинского национального университета им. В. Даля

Кулешина М. И.

Студент
Восточноукраинского национального университета им. В. Даля

К О Н Ф Л И К Т И Н Т Е Р Е С О В И Б А Л А Н С И Н Т Е Р Е С О В : Д Е Т Е Р М И Н А Н Т Ы Н А Л О Г О В О Й С И С Т Е М Ы

Аннотация. Раскрыта сущность конфликта интересов между налогоплательщиками и государственной налоговой службой. Рассмотрена взаимосвязь между интересами налогоплательщиков и органами ГНС, исследован баланс интересов как средство разрешения конфликта, приведены пути предотвращения конфликта интересов в сфере налогообложения.

Анотація. Розкрито сутність конфлікту інтересів між платниками податків та державною податковою службою. Розглянуто взаємозв'язок між інтересами платників податків та органами ДПС, досліджено баланс інтересів як засіб розв'язання конфлікту, наведено шляхи запобігання конфлікту інтересів у сфері оподаткування.

Annotation. The essence of conflict of interests between taxpayers and government tax service is explored. The interrelation between interests of taxpayers and government tax service is considered, the balance of interests as a means of conflict resolution is investigated, the ways of preventing the conflict of interests in the field of taxation are suggested.

Ключевые слова: конфликт интересов, баланс интересов, налоговая система, налог, налогоплательщик, государственная налоговая служба, налоговые консультации, коррупция, максимизация прибыли.

Вопрос конфликта интересов в налоговой системе является одним из наиболее актуальных для государства, поскольку недостаточный уровень эффективности налоговой системы в Украине из-за существования проблемы конфликта интересов между налогоплательщиком и контролирующими органами негативно влияет на состояние социально-экономического развития общества. Неразрешенный конфликт интересов осложняет деятельность контролирующих органов и способствует росту теневой экономики. В этих условиях возрастает роль и обуславливается необходимость поиска средств преодоления конфликтов интересов, то есть нахождения баланса интересов между налогоплательщиками и органами государственной налоговой службы (ГНС) для обеспечения социальной стабильности и благосостояния населения государства.

Исследованием конфликта интересов в целом и в сфере налогообложения, в частности, занимаются такие ученые, как Козер Л. А., Меркулова Т. В., Саркисов А. К., Свириденко В. М., Запрудский Ю. Г. и др. [1 – 3]

Козер Л. А. под конфликтом понимает борьбу за ценности и посягательство на определенный статус, власть и ресурсы, в которой целями противника являются нейтрализация, нанесение ущерба или устранение соперника [1, с. 12]. В этом определении конфликт выступает как столкновение интересов различных социальных групп.

Меркулова Т. В. отмечает, что конфликт интересов в налогообложении традиционно рассматривается между двумя сторонами – государством и налогоплательщиками [2, с. 84]. В исследовании вопросов коррупции, обеспечении соблюдения правил и эффективности контроля выделяется также еще один участник – налоговая служба, которой государство делегирует функции по управлению налогами.

Исследуя конфликты в сфере налогообложения, Саркисов А. К. отмечает, что налоговый конфликт – это явление общественной жизни и представляет собой особую подсистему финансовых отношений, которая устанавливает прямые и обратные связи между элементами общества и обществом относительно установления, введения, исчисления, уплаты, взыскания налогов, сборов и других обязательных платежей в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды; способ взаимодействия субъектов налоговых отношений при несовпадении, полном или частичном, их интересов, желаний или потребностей, взглядов, целей или средств их достижения, обусловленных различиями их социальных статусов (рангов) и ролей, процесс столкновения двух или более субъектов налоговых отношений, завершающийся определенными последствиями как для этих субъектов, так и для общества (государства) [3, с. 66].

Таким образом, конфликты в налогообложении возникают в связи с противоречиями между фискальными интересами государства и личными интересами налогоплательщиков.

Несмотря на существующие достижения ученых-экономистов, вопрос конфликта интересов и баланса интересов как определяющих составляющих налоговой системы сохраняет свою актуальность и

© Недобега Е. А., Кулешина М. И., 2013

требует дальнейших разработок по совершенствованию взаимоотношений налогоплательщиков и налоговых органов для достижения баланса интересов сторон.

Целью исследования является определение особенностей конфликта интересов и баланса интересов как неотъемлемых составляющих налоговой системы, что достигается решением следующих задач: раскрытие экономической сущности и значения конфликта интересов и баланса интересов,

выявление интересов участников конфликта; поиск направлений решения конфликтов в сфере налогообложения.

Современная налоговая система Украины характеризуется многочисленными конфликтами и противоречиями между органами государственной налоговой службы Украины и налогоплательщиками.

Одним из важных признаков конфликта является противоположность интересов. Именно интересы являются реальной причиной деятельности социальных субъектов, направленной на удовлетворение определенных потребностей; лежат в основе непосредственных побуждений, мотивов, идей и т. д.; определяются положением и ролью этих субъектов в системе общественных отношений [4].

Несмотря на то что интересы налогоплательщиков и органов ГНС в основном вступают в конфликт, поскольку главной задачей субъектов хозяйствования является максимизация прибыли (не всегда законным путем), а задачей органов ГНС – увеличение налоговых поступлений, именно удовлетворение интересов является основой налоговой самодостаточности государства. Поэтому обеспечение эффективной деятельности предприятий должно быть целью не только самого предприятия, но и органов ГНС.

При определении объективных условий, способствующих возникновению и обострению конфликтных ситуаций в налоговой сфере, следует заметить, что последние обусловлены целым рядом причин, среди которых, прежде всего, необходимо выделить низкий уровень налоговой культуры и отсутствие налогового сознания у налогоплательщиков. Кроме того, к основным причинам возникновения налоговых конфликтов относятся: частое изменение налогового законодательства; несхожесть целей; разное понимание и принятие ценностей; неправильная информация и неудовлетворительные коммуникации, неправильное понимание, недоразумения и ненадлежащее применение законных норм, причем как со стороны налогоплательщиков, так и со стороны налоговой службы, и т. д.

Можно предложить такие пути предотвращения конфликтов интересов, как совершенствование налогового законодательства; введение этических кодексов, содержащих определенные моральные нормы и правила для служащих ГНС, создание условий для контроля за деятельностью ГНС общественными организациями; налоговые консультации, которые играют важную роль в предотвращении налогового конфликта и спора.

Результатом конфликта интересов между налоговой службой и налогоплательщиками является высокий уровень коррупции в стране, поскольку основные причины коррупции – это недостаточно понятное законодательство и очень высокие налоги. В Украине коррупция выражается с одной стороны в том, что ГНС покрывает уклонение от уплаты налогов, а с другой – занимается вымогательством денег у честных налогоплательщиков, отбивая у них желание вести бизнес, а соответственно, создавать рабочие места и поднимать экономику. Из-за коррупционных действий Украина ежегодно теряет около 20 млрд грн. Для снижения уровня коррупции в стране требуется принятие мер по совершенствованию налогового законодательства и контролю за деятельностью работников ГНС.

Необходимо находить компромиссные решения, которые бы стимулировали и способствовали повышению прибыльности налогоплательщиков. То есть именно благодаря достижению общих целей и соблюдению принципов социальной ответственности всех сторон достигается баланс интересов. При этом, формируя налоговую систему, обязательно следует помнить вывод А. С мита, сделанный почти три столетия назад: при уменьшении налогового бремени государство выигрывает больше, нежели от наложения непосильных налогов [5, с. 366].

Баланс интересов характеризует соотношение или равновесие интересов и является средством разрешения конфликтов в различных отраслях и сферах деятельности. На пути достижения баланса интересов между налогоплательщиками и налоговой службой уже делаются определенные шаги. Например, руководство ГНС Украины реализует Программу модернизации государственной налоговой службы с целью построения такой службы, которую поддерживало бы общество и которая основывалась бы на определенных в налоговом законодательстве правовых нормах отношений между плательщиками и налоговой службой, беспристрастно относилась к добросовестным налогоплательщикам и эффективно применяла меры и санкции в случаях уклонения от уплаты налогов. Одной из основных задач модернизации является создание партнерских отношений и атмосферы полного доверия между налоговой службой и плательщиками с применением мер, которые бы способствовали бескомпромиссному вытеснению конфликтов интересов и теневого сектора экономики [6].

Анализируя сказанное, можно сделать вывод, что лучшим способом решения любых конфликтов, несомненно, является их предотвращение. Однако если предотвращение конфликтов абсолютно невозможно, то нужно хотя бы уменьшить их вероятность. В этом важную роль играют налоговые консультации, поскольку качественно проведенная налоговая консультация является основой повышения поступлений налоговых платежей в государственный бюджет.

Разрешение конфликта интересов может иметь как отрицательные, так и положительные последствия. Для того чтобы конфликты имели позитивное влияние на развитие государства и общества в целом, следует наладить диалог между сторонами конфликта через сотрудничество и взаимодействие, способствующий достижению "баланса интересов" этих сторон и максимально придерживаться принципов гармонизации интересов и социальной ответственности налогоплательщика, налоговой службы и государства. Понятно, что "баланс интересов" является идеальной моделью взаимоотношений, которая практически недостижима, но к этому надо стремиться, чтобы обеспечить высокий уровень социально-экономического развития государства. Дальнейшие исследования будут направлены на построение механизма управления конфликтами интересов.

Л и т е р а т у р а: 1. Блюм М. А. Управление конфликтами в коммерческой деятельности : учебн. пособ. / М. А. Блюм, Н. В. Молоткова. – Тамбов : Изд. ФГБОУ ВПО "ТГТУ", 2011. – 104 с. 2. Меркулова Т. В. Конфлікт інтересів в оподаткуванні / Т. В. Меркулова. – Наукові праці ДонНТУ. Серія : економічна. – 2006. – Вип. 103-1. – С. 84–89. 3. Саркисов А. К. Конфликты в сфере налоговых отношений (теория и практика правового разрешения) : дисс. ... д-ра юрид. наук : 12.00.14 / А. К. Саркисов. – М., 2006. – 472 с. 4. Словарь по общественным наукам. Глоссарий.ру [Электронный ресурс]. – Режим доступа : http://slovari.yandex.ru/dict/g1_social/. 5. Лакушева С. В. приватні інтереси платників податків у податкових правовідносинах / С. В. Лакушева // Приватні інтереси платників податків у податкових правовідносинах. – Фінансове право. – 2012. – № 3. – С. 364–369. 6. Завдання підрозділів ДПС по роботі з платниками податків [Електронний ресурс]. – Режим доступу : http://www.vuzlib.org/rosibn_podatk/11.htm.