В.Э. Бойков

НАЛОГОВЫЕ ОТНОШЕНИЯ В СОЦИОЛОГИЧЕСКОМ ИЗМЕРЕНИИ

Краткая характеристика стандартов социологического исследования

Объект исследования

Налогоплательщики – физические лица. Объем выборочной совокупности – 4000 человек в возрасте от 18 лет и старше. Тип выборки – многоступенчатая, стратифицированная, квотная с вероятностным отбором респондентов на завершающей фазе, учитывающая пропорциональное распределение населения по полу, возрасту, типам населенных пунктов и регионам проживания.

Налогоплательщики – хозяйствующие субъекты. Объем выборочной совокупности – 2027 респондентов, в том числе 868 индивидуальных предпринимателей, 728 представителей организаций среднего бизнеса и 431 – малого бизнеса. Тип выборки – многоступенчатая, квотная с вероятностным отбором респондентов на завершающей фазе, учитывающая пропорциональное распределение указанных видов хозяйствующих субъектов по типам населенных пунктов и регионам проживания.

Служащие налоговых органов. Объем выборочной совокупности – 2008 человек. Тип выборки – многоступенчатая, квотная с вероятностным отбором респондентов на завершающей фазе, учитывающая пропорциональное распределение работников налоговых инспекций по основным категориям должностей (включая руководителей налоговых инспекций) и наличие налоговых инспекций в типах поселений в обследованных регионах.

Социологические опросы указанных категорий респондентов проведены в 13 субъектах Российской Федерации – в Республике Башкортостан, Пермском, Ставропольском краях, Кемеровской, Московской, Новосибирской, Омской, Ростовской, Самарской, Свердловской, Ярославской областях, Ханты-Мансийском автономном округе, Санкт-Петербурге.

Методика отбора респондентов – анкетирование «лицом к лицу» при соблюдении принципа анонимности. Физические лица

опрашивались по месту их жительства, юридические лица и служащие налоговых органов – по месту работы.

Соблюдение научных стандартов методики формирования, реализации выборочных совокупностей опрошенных и процедур опроса, полнота получения ответов на вопросы анкет, выборочные контрольные проверки качества работы интервьюеров позволяют сделать вывод о высокой степени достоверности полученных социологических материалов.

По полученным данным социологических опросов, обращались в налоговые органы в течение последних трех лет 74,5% представителей среднего и малого бизнеса, а также индивидуальных предпринимателей, 68% физических лиц.

При этом 46,4% представителей фирм и индивидуальных предпринимателей обращались в налоговые инспекции в связи с проведением налоговых сверок, 45,8% – для получения форм налоговой отчетности, 31,8% – с целью регистрации предприятия или индивидуальной предпринимательской деятельности, 31,8% – за получением консультационных услуг по налоговому законодательству. Основными услугами, за получением которых обращались в налоговые органы физические лица, являются получение ими ИНН (34,5% опрошенных), предоставление в налоговые инспекции деклараций о доходах (24,5%), оформление налоговых вычетов (21,2%) и консультирование по налоговому законодательству (20,5%).

Большой удельный вес опрошенных налогоплательщиков, обращавшихся в налоговые органы, и значительный спектр налоговых услуг, за получением которых они обращались, свидетельствуют о достаточно интенсивном взаимодействии налоговых органов с налогоплательщиками. Эти же показатели позволяют считать небеспочвенными оценки, которые дают налогоплательщики качеству услуг, предоставляемых им налоговыми органами.

Восприятие налогоплательщиками качества услуг, предоставляемых налоговыми органами

Оценки качества налоговых услуг физическими лицами

Подавляющее большинство физических лиц (68% от общего количества опрошенных) считает, что налоговые органы целиком или в основном справляются с возложенными на них функциями, 19,4% – имеют противоположное мнение и 12,6% – затруднились оценить.

Примерно такое же распределение ответов получено на контрольный вопрос о том, способны ли налоговые органы эффективно оказывать консультационные и правовые услуги гражданам: 54,2% ответили «в основном да», 23,5% – «в основном нет», 22,3% – затруднились ответить. Среди затруднившихся ответить подавляющее большинство тех респондентов, которые не имели контактов с налоговыми органами.

Приведенные данные опроса физических лиц свидетельствуют о преобладании в общественном мнении в целом позитивного отношения к деятельности налоговых инспекций.

Более детальное представление о практических аспектах этого отношения дает дифференциация оценок качества и доступности конкретных услуг, предоставляемых физическим лицам местными инспекциями ФНС, полученных от тех респондентов, которые имеют реальный опыт обращения в налоговые органы.

Таблица 1

Дифференциация оценок качества и доступности услуг, предоставляемых физическим лицам инспекциями ФНС

(в % от количества респондентов, обращавшихся в налоговые органы в течение последних трех лет)

Показатели качества	Очень плохо	Плохо	По-средственно	Хорошо	Очень хорошо	Не ответили
Вежливость сотрудников, предоставляющих услуги	6,0	13,8	36,4	35,1	6,5	2,2
Качество услуги (точность и правильность заполнения)	2,8	13,4	43,3	35,7	2,6	2,2
Удобство графика работы инспекций ФНС	3,9	18,9	41,5	30,7	2,6	2,4
Доступность информации о порядке предоставления услуги	4,8	18,3	50,5	23,3	1,2	1,9
Сроки предоставления услуг	2,9	15,5	49,9	28,3	1,2	2,2
Стоимость услуг	4,7	19,3	49,9	21,7	1,9	2,5
Длительность и условия ожидания приема	11,3	35,0	37,0	13,8	0,8	2,1

Данные, представленные в табл. 1, позволяют сделать как минимум три обобщения.

Во-первых, относительное большинство опрошенного населения (от трети до половины), определявшего уровень качества и доступности услуг по пятибалльной шкале, выбрали значение оценки «посредственно». Вкупе с другими значениями оценочной шкалы *этот «вердикт» налогоплательщиков можно интерпретировать как «терпимо», «приемлемо»*.

Во-вторых, если суммировать, с одной стороны, оценки **«хорошо»** и **«очень хорошо»**, а с другой стороны – **«плохо»** и **«очень плохо»**, то доля позитивных суждений преобладает по группе, включающей пять показателей доступности и качества, а доля негативных суждений соответственно по двум показателям.

В первую группу входят показатели вежливости сотрудников инспекций ФНС, точности и правильности составления ими документов, удобства графика работы налоговых органов, доступности информации о порядке предоставления услуги, сроков предоставления гражданам налоговых услуг; во вторую – показатели стоимости услуг, длительности и условий ожидания приема в инспекциях ФНС.

Таким образом, *население относительно лучше оценивает реализацию тех функций налогового администрирования, исполнение которых непосредственно зависит от сотрудников налоговых служб.*

В-третьих, *доля негативных оценок доступности и уровня качества налоговых услуг достаточно велика – в среднем около 20%, что свидетельствует о наличии значительных резервов оптимизации налогового администрирования*.

На основании данных опроса можно выделить следующие неприемлемые для налогоплательщиков – физических лиц трудности их взаимоотношений с налоговыми инспекциями:

большие затраты времени в очередях, образующихся при сдаче налоговых деклараций и других документов. Заявили, что простаивали в очередях 1–3 часа, 29,7%, от 3 до 10 часов и более – 41,2% опрошенных;

сложность заполнения бланков – их непонятность отметили 32,7% опрошенных;

ограниченные возможности получения консультаций у работников налоговых учреждений: 51% обращавшихся за помощью к ним не вполне или целиком неудовлетворенны качеством консультаций и около половины – бюрократизацией работы инспекций ФНС.

Основными причинами возникновения этих трудностей являются, с одной стороны, недостаточная информированность и низкий уровень налоговой культуры значительной части налогоплательщиков – физических лиц. С другой стороны, не следует сбрасывать со счетов определенные недочеты в работе налоговых органов с налогоплательщиками. В их числе изъяны информирования и консультирования населения, проблемы организации работы налоговых инспекций в дни массового приема документов, недостаточность реального внимания служащих налоговых инспекций к нуждам реализации налоговых обязательств налогоплательщиков – физических лиц.

Оценки качества услуг юридическими лицами и индивидуальными предпринимателями.

Общая картина оценок качества услуг налоговых органов, полученных от налогоплательщиков – юридических лиц, имеет большое сходство с картиной распределения мнений налогоплательщиков – физических лиц. Об этом свидетельствуют сопоставимые данные опросов одних и других, приведенные в табл. 2.

В целях создания информационной базы для совершенствования системы налогового администрирования в эту таблицу включены также результаты опроса служащих инспекций ФНС, в которых выражена самооценка качества исполнения налоговыми органами возложенных на них функций.

Таблица 2

Оценки выполнения функций налоговых органов*

(в % от количества по каждой категории опрошенных)

Оценки	Физические лица	Юридические лица, индивидуальные предприниматели	Сотрудники налоговых органов
Целиком справляются с возложенными на них функциями	14,1	9,2	18,6
В основном справляются	53,9	61,5	68,4
В основном не справляются	16,2	13,2	6,4
Совсем не справляются	3,2	3,2	1,3
Затруднились ответить	12,6	12,9	5,3

* Для юридических лиц, индивидуальных предпринимателей и сотрудников налоговых органов вопрос был сформулирован следующим образом: *«Как Вы оцениваете деятельность налоговых органов?»*

Как показано в табл. 2, доля опрошенных физических лиц в их общем количестве, выразивших положительные оценки функционирования налоговых органов, составляет 68%, среди юридических лиц и индивидуальных предпринимателей – 70,7%, среди сотрудников налоговых органов – 87%.

Различия в распределениях ответов между разными категориями налогоплательщиков находятся в пределах статистической погрешности данных опроса. Различия же между совокупностью ответов налогоплательщиков и сотрудников налоговых органов вероятнее всего обусловлены разным пониманием одними и другими критериев оценок функций налоговых органов.

Между тем *именно общность понимания критериев оценок и задач налогового администрирования в рамках существующего правового поля является необходимым условием оптимизации взаимодействия налоговиков и налогоплательщиков*.

По идее, трактовка эффективности налогового администрирования одними и другими субъектами налоговых отношений не должна противоречить их пониманию, например, потребностей развития предпринимательской деятельности, полноты и своевременности уплаты налогов и др.

Обращает на себя внимание и то, что представители предпринимательских кругов реже, чем физические лица, удовлетворены качеством услуг налоговых органов.

Таблица 3

Удовлетворенность представителей предпринимательских кругов качеством услуг налоговых органов

(в % от количества по каждой категории опрошенных)

Показатели удовлетворенности (неудовлетворенности)	Индивидуальные предприниматели	Малый бизнес	Средний бизнес	Всего
Полностью или скорее удовлетворены	47,8	48,3	60,9	52,6
Полностью или скорее не удовлетворены	47,1	47,1	37,3	43,6
Затруднились ответить	5,1	4,6	1,8	3,8

Изложенные в табл. 3 данные говорят о том, что *индивидуальные предприниматели и представители малого бизнеса более критично относятся к качеству работы налоговых органов,*

нежели представители среднего бизнеса. Это различие в отношении, выраженное в оценках качества услуг разными категориями предпринимателей, проявляется по всему спектру восприятия процедур налогового администрирования. В частности, по срокам и качеству услуг налоговых органов, по удобству графика их работы, длительности и условиям ожидания приема в налоговых инспекциях, по стоимости услуг и даже по такому обстоятельству, как вежливость сотрудников, предоставляющих услуги.

Суммарно эта тенденция проявилась в распределении ответов на вопрос: «Имеет ли Ваша организация претензии к качеству работы налоговых органов?» (табл. 4).

Таблица 4

Наличие претензий к качеству работы налоговых органов у представителей разных категорий предпринимательской деятельности

(в % от количества по каждой категории опрошенных)

Наличие (отсутствие) претензий	Индивидуальные предприниматели	Малый бизнес	Средний бизнес	Всего
Имеет или скорее имеют претензии	41,1	44,1	34,8	39,5
Имеют или скорее не имеют претензий	54,2	51,2	62,3	56,5
Затруднились ответить	4,7	4,7	2,9	4,0

Одна из основных проблем взаимоотношений налогоплательщиков – юридических лиц и индивидуальных предпринимателей с налоговыми органами состоит в длительности оформления документов в налоговых органах и в наличии больших очередей для сдачи отчетных документов.

Так, например:

затратили одну неделю на регистрацию предпринимательской деятельности в налоговых органах 22,6% опрошенных юридических лиц и индивидуальных предпринимателей;

от одной до трех недель – 48,7%;

от четырех недель и более – 10,8%.

Распределение ответов на вопрос, что именно в налоговом администрировании затрудняет оформление документов в налоговых органах (инспекциях), представлено в табл. 5.

Таблица 5

Мнения представителей юридических лиц и индивидуальных предпринимателей об обстоятельствах, затрудняющих оформление документов в налоговых органах

(в % от количества по каждой категории опрошенных)*

Мнения	Индивидуальные предприниматели	Малый бизнес	Средний бизнес	Всего
Большие очереди	61,9	65,0	52,5	59,2
Хождение по многим кабинетам (или учреждениям)	53,3	53,4	43,5	49,8
Сложность заполнения официальных бланков	42,2	43,6	44,8	43,4
Недостаточный профессиональный уровень работников учреждений	18,4	31,6	30,6	25,6
Отсутствие возможности получить консультацию или справочную информацию в органах, предоставляющих государственные услуги	26,5	27,1	23,1	25,4
Отсутствие необходимой информации об услугах (формы отчетности, порядок предоставления, действующие налоги и сборы и др.)	20,5	26,9	23,6	23,0
Дороговизна услуг (пошлин, платежей)	21,4	24,1	20,5	21,7
Неудобный режим работы учреждений	20,7	22,3	18,1	20,1
Отсутствие наглядной информации о порядке получения государственной услуги (на стендах, на официальных сайтах органов государственной власти и т. д.)	17,4	20,0	20,9	19,2
Низкая культура работников учреждений	17,7	22,3	17,9	18,7
Другое	1,6	0,7	1,1	1,2

* Сумма ответов не равна 100%, так как по методике опроса можно было выбрать несколько вариантов.

Перечень проблем налогового администрирования по степени актуальности можно разделить на три группы.

Первая – бюрократизация в деятельности налоговых инспекций (ее отмечают до 50% опрошенных).

Вторая – недобросовестность и/или объективная невозможность проявления добросовестности в работе служащих налоговых инспекций, связанные с оказанием услуг налогоплательщикам.

Третья – технологические изъяны в системе налогового администрирования, выраженные в недостатках информационной работы органов ФНС, в перманентно изменяющихся формах налоговой отчетности налогоплательщиков, в частоте отчетности налогоплательщиков перед органами ФНС и др., которые создают трудности взаимодействия предпринимателей с налоговыми органами и, в конечном счете, с государством.

Не меньшее значение имеет и другой комплекс проблем, так сказать, выживания бизнес-сообщества, с которыми сталкиваются юридические лица и индивидуальные предприниматели. Этот комплекс включает в себя не только противоречия во взаимоотношениях бизнеса с налоговой службой, но и нестыковки налоговой политики государства с интересами бизнеса, проникновение в бизнес криминальных группировок и др.

Речь идет о том, что предприниматели вынуждены занимать «круговую оборону» – заботиться об исполнении обязанностей добросовестных налогоплательщиков, об обеспечении своей конкурентоспособности в рыночной экономике, о способах нейтрализации административного произвола, о защите от криминального «рэкета». Об этом свидетельствуют данные табл. 6, в которой отражено восприятие представителями бизнеса напряженной атмосферы предпринимательской деятельности и зафиксированы предпосылки жизнестойкости так называемого серого сектора «теневой» экономической деятельности.

Таблица 6

Суждения представителей юридических лиц и индивидуальных предпринимателей об общих трудностях, мешающих заниматься предпринимательской деятельностью

(в % от общего количества опрошенных)*

Суждения	% опрошенных
Большие налоги	52,2
Множество контролирующих органов	51,8
Громоздкая бухгалтерская и другая отчетность	40,7
Невыгодные условия кредитования	37,0
Недостаток финансовых средств	36,6

Изъяны нормативно-правовой основы	33,9
Трудности юридического оформления и лицензирования	23,5
Недобросовестная конкуренция	19,0
Вымогательство чиновников	17,7
Рэкет со стороны преступных групп	7,2
Другое	1,3

* Сумма ответов не равна 100%, так как по методике опроса можно было выбрать несколько вариантов.

Восприятие налогоплательщиками уровня честности сотрудников налоговых органов

В проведенном исследовании выявлялись некоторые социально-психологические аспекты налоговых отношений, сопряженные с этическими нормами реализации функций налогового администрирования. Опрошенным налогоплательщикам (физическим лицам, индивидуальным предпринимателям и юридическим лицам) было предложено оценить, в какой мере в деятельности служащих налоговых органов проявляются такие качества, как честность, порядочность, вежливость и профессионализм.

Подчеркнем, мнения налогоплательщиков на этот счет носят субъективный характер, могут формироваться спонтанно. Их не следует рассматривать как научно обоснованные тесты, применяемые в специальных исследованиях для объективной оценки реальных качеств, присущих обследуемым (в данном случае – служащим налоговых органов). Тем не менее в этих мнениях отражена общая моральная атмосфера взаимоотношений налогоплательщиков с работниками налоговых инспекций. Некоторые из полученных данных опроса изложены в табл. 7.

В полученных ответах преобладают средние значения оценок. Вместе с этим отчетливо выражены и другие статистические зависимости. Одна из них проявилась в том, что доля отрицательных оценок по всем четырем показателям в полтора-два раза больше, нежели доля положительных оценок. Это наводит на мысль о наличии латентных факторов, определяющих отношение налогоплательщиков к служащим налоговых органов. Данные факторы чаще проявляются во взаимоотношениях с налоговиками юридических лиц, нежели физических лиц.

Таблица 7

Распределение мнений налогоплательщиков об уровне проявления качеств у служащих налоговых инспекций

(в % от количества по каждой категории опрошенных)

Уровень проявления качеств	Оценки физических лица	Оценки юридических лиц, индивидуальных предпринимателей
Честность		
Высокий	12,5	11,2
Средний	46,8	55,9
Низкий	16,9	19,9
Затруднились ответить	23,8	13,0
Вежливость		
Высокий	14,9	13,9
Средний	48,4	54,0
Низкий	23,1	28,7
Затруднились ответить	13,6	3,4
Порядочность		
Высокий	12,5	10,3
Средний	46,2	52,5
Низкий	18,7	23,8
Затруднились ответить	22,6	13,4
Профессионализм		
Высокий	15,0	15,6
Средний	51,1	57,1
Низкий	14,8	20,4
Затруднились ответить	19,1	6,9

В этом же ракурсе представляет интерес следующее распределение ответов представителей коммерческих организаций и индивидуальных предпринимателей:

считают, что служащие налоговых органов в своей деятельности игнорируют требования законодательства – 14,6%;

заявили, что при оформлении документов в течение последних полутора лет выплачивали негласно денежное вознаграждение служащим налоговых органов – 19,7%;

крайне низко оценили степень своей защищенности от возможного произвола налоговиков – 32,1%;

выразили мнение, что решения и действия налоговых органов не отвечают требованиям открытости для общества – 47,6%.

Следует также отметить, что 15,9% опрошенных служащих налоговых органов указали на то, что налогоплательщики, обращавшиеся к ним за помощью, предлагали материальное вознаграждение неофициально.

Резюмируя эти данные, можно с большой долей уверенности утверждать, что *в российском обществе в определенной мере сформировалась своеобразная субкультура правоотношений в области налоговой политики, которая носит «теневой» характер*.

Об этом красноречиво говорят ответы на следующий вопрос, заданный населению: «Как Вы считаете, допустимо или нет, когда некоторые люди полностью или частично уклоняются от уплаты налогов?». 45,4% опрошенных считают, что уклонение от налогов вполне и/или отчасти допустимо. Симптоматичны ответы налогоплательщиков – физических лиц и на вопрос о том, доверие или недоверие преобладает во взаимоотношениях между ними и налоговыми органами: 32,4% опрошенных считают, что доминирует недоверие.

Обращают на себя внимание стереотипы новой «ментальности» опрошенного населения и исторически относительно молодого бизнес-сообщества. Эти стереотипы отразились в ответах на вопрос: «Если Вы считаете себя законопослушным, какие причины, лично для Вас, имеют решающее значение для выполнения обязанностей налогоплательщика?» Распределение ответов представлено в табл. 8.

Таблица 8

Побуждения к выполнению обязанностей налогоплательщика
(в % от количества по каждой категории опрошенных)*

Ответы респондентов	Физические лица	Юридические лица, индивидуальные предприниматели**
Гражданский долг	53,6	42,0
Совесть	33,1	20,2
Опасение быть наказанным	32,0	59,3
Привычка	19,7	12,4
Другое	1,5	1,5

* Сумма ответов не равна 100%, так как по методике опроса можно было выбрать несколько вариантов. Данные приведены в процентах от количества считающих себя законопослушными.

** Для юридических лиц и индивидуальных предпринимателей вопрос был приведен в следующей формулировке: *«Что, по Вашему мнению, прежде всего влияет на добросовестность выполнения налогоплательщиками требований по уплате налогов?».*

Если доверять опрошенным, *то доминирующими стереотипами соблюдения обязанностей в налоговых правоотношениях являются гражданский долг и страх перед наказанием*.

Восприятие руководителями и другими сотрудниками налоговых органов уровня профессиональной подготовки в выбранных функциональных областях

При всем том, что 89,4% опрошенных сотрудников налоговых инспекций считают свое профессиональное образование соответствующим квалификационным требованиям замещаемой ими должности, 64,7% выразили желание пополнять свои профессиональные знания.

При этом более трети от общего количества опрошенных сотрудников налоговых инспекций (от 32 до 39%) нуждаются в знаниях по налоговому законодательству, по компьютерным технологиям и по специальным вопросам служебной деятельности. Около пятой части опрошенных (18,9%) продекларировали потребность в получении информации по финансово-экономической проблематике.

Такое распределение ответов позволяет сделать вывод, что, с одной стороны, сотрудники налоговых инспекций чувствуют себя профессионалами в исполнении возложенных на них функций, с другой стороны – обладают стремлением к пополнению профессиональных знаний.

Эти суждения подкреплены тем, что около трех четвертей опрошенных в течение последних трех лет повышали (или повышают) уровень профессиональной подготовки на курсах по месту работы или в учебных заведениях.

Тем не менее 64,7% респондентов отметили имеющуюся у них нужду в получении дополнительного профессионального образования, 25,6% – не проходили профессиональную подготовку в течение трех последних лет. Это означает, что система непрерывного обучения сотрудников налоговых органов нуждается в дальнейшем совершенствовании.

Важно подчеркнуть, что 78,3% сотрудников налоговых инспекций считает необходимым учреждение в их структурах института консультантов для налогоплательщиков по вопросам налогообложения и исполнения обязанностей по уплате налогов. Это целиком соответствует содержанию результатов опроса налогоплательщи-

ков. Точки зрения налоговиков на основные нужды налогоплательщиков в консультационных услугах изложены в табл. 9.

Таблица 9

Мнения сотрудников налоговых инспекций о потребностях налогоплательщиков в информации
(в % от общего количества опрошенных)*

Мнения	% опрошенных
Об изменениях форм налоговой отчетности	67,7
О заполнении бланка декларации	56,8
О сроках подачи налоговой декларации	48,4
О налоговых льготах	39,0
О мерах, предусмотренных законодательством в случае неуплаты налогов	35,7
О правах налогоплательщиков (обжалование неправомерных действий или бездействия работников налоговых органов и т. п.)	24,8
О заполнении заявлений на регистрацию фирм	22,1
О сроках получения уведомлений и требований об уплате налогов и сборов	20,9
О порядке предоставления инвестиционного кредита	8,9
Другое	2,9

* Сумма ответов не равна 100%, так как по методике опроса можно было выбрать несколько вариантов. Данные приведены в порядке убывания количества ответивших.

Восприятие налогоплательщиками влияния налоговой политики на состояние деловой активности, восприятие предсказуемости налоговой политики, универсальности и последовательности налогового администрирования, беспристрастности и справедливости механизмов административного рассмотрения споров

Судя по данным социологических опросов, основная масса налогоплательщиков (более 66% физических лиц и 87% представителей хозяйствующих субъектов) активно интересуется сложившейся в нашей стране системой налогообложения. Это является весьма благоприятным обстоятельством для организации активного диалога между различными слоями общества и властями, для налаживания эффективной прямой и обратной связи налоговых органов с населением и юридическими лицами, без чего невоз-

можно осуществление эффективной и сбалансированной налоговой политики.

Однако тенденции в распределении положительных и отрицательных оценок налогового законодательства и влияния налоговой политики на социально-экономические отношения в российском обществе свидетельствуют о том, что, с точки зрения значительной части опрошенных, система налогообложения нуждается в дальнейшей оптимизации.

Доля критических суждений опрошенного населения, индивидуальных предпринимателей и юридических лиц заметно превышает долю положительных суждений этих же категорий респондентов по поводу характера влияния налоговой политики а) на возможность заниматься предпринимательством (бизнесом), б) на уровень жизни населения. Причем представители юридических лиц и индивидуальные предприниматели значительно чаще, чем население, дают отрицательные оценки этим существенным аспектам реализации налоговой политики.

Интегральным показателем субъективного отношения опрошенных к социально-экономическим последствиям проводимой налоговой политики служат ответы на вопрос о том, справедлива она или нет. Совокупность этих ответов представлена в табл. 10.

Таблица 10

Суждения о справедливости налоговой политики

(в % от количества по каждой категории опрошенных)

Оценки	Физические лица	Юридические лица, индивидуальные предприниматели
В основном справедлива	35,9	33,6
В основном не справедлива	47,5	53,2
Затруднились ответить	16,6	13,2

В распределении положительных и отрицательных оценок аккумулируются субъективные представления респондентов о шкале налогообложения доходов физических лиц, о штрафных санкциях за несвоевременную уплату налогов и, что весьма существенно, о величине налогового бремени, которое возложено на различные виды предпринимательской деятельности. Это проявилось в оценках налогового законодательства. Наиболее часто отрицательные суждения о нем выражают индивидуальные предприниматели –

51,3% опрошенных. В ответах представителей малого бизнеса доля негативных оценок на этот счет составила 49,2%, а представителей среднего бизнеса – 41,9% (табл. 11).

Таблица 11

Оценки политики государства в области налогового законодательства

(в % от количества по каждой категории опрошенных)

Оценки	Индивидуальные предприниматели	Малый бизнес	Средний бизнес	Всего
Положительные	10,7	10,2	11,7	11,0
Скорее положительные, чем отрицательные	29,4	31,6	41,5	34,2
Скорее отрицательные, чем положительные	35,1	31,3	31,2	32,9
Отрицательные	16,2	17,9	10,7	14,6
Затруднились ответить	8,6	9,0	4,9	7,3

Весьма скептическое отношение в бизнес-сообществе проявилось также по поводу предсказуемости налогового законодательства: оценили эту сторону налоговых отношений положительно 26,9% представителей юридических лиц и индивидуальных предпринимателей; отрицательно – 40,7%; затруднились оценить 32,4%.

Вектор умонастроений по поводу существа налоговой политики органически взаимосвязан с субъективным отношением налогоплательщиков к сложившейся правоприменительной практике в деятельности налоговых органов.