

Почему коррупция отрицательно сказывается на намерении платить налоги?

Аналитический комментарий

Автор: Александру Фала

Июнь 2018 года

Каким образом измеряется намерение граждан платить налоги?

Налоговая мораль отражает склонность людей платить налоги, а укрепление налоговой морали может привести к сокращению масштабов теневой экономики. Налоговая мораль это «нравственное обязательство платить налоги» и «убеждение человека в том, что, выплачивая налоги, он, тем самым, вносит свой вклад в развитие общества»¹. По сути, более высокий уровень налоговой морали способствует уменьшению масштабов теневой экономики². Многие исследователи эмпирически доказали отрицательную связь между налоговой моралью и теневой экономикой³. Также, допускается и предположение о том, что применение принудительных мер, нацеленных на укрепление налоговой нравственности, позитивно сказывается на добровольной оплате налогов⁴.

Уровень налоговой морали в Республике Молдова один из самых низких в регионе. По оценкам за 2014 год, средний показатель налоговой морали был равен 2,82 балла (см. Фигура 1). Это сравнение указывает на невыгодную ситуацию, так как в отличие от других стран региона у населения Республики Молдова относительно слабая мотивация к уплате налогов.

¹ Recep Tekeli, The Determinants of Tax Morale: the Effects of Cultural Differences and Politics, Policy Research Institute, Japonia, 2011, p.2

² Ibidem, p. 22

³ Torgler Benno, Tax Morale and Compliance. Review of Evidence and Case Studies for Europe, Banca Mondială, 2011, p. 11

⁴ Budianschi D., Lupuşor A., Fala A., Morcotîlo I., «Discrepanţa fiscală – o realitate invizibilă», Centrul Analitic Independent „Expert-Grup”, Chişinău, 2014, p. 23

Фигура 1. Уровень налоговой морали в году, когда проводилось последнее измерение



Источник: <http://www.worldvaluessurvey.org>, расчеты Центра «EXPERT-GRUP»

Каким образом коррупция снижает намерение граждан платить налоги?

Коррупция сказывается на налоговой морали и отрицательно влияет на отношение граждан к уплате налогов. В странах с более высоким уровнем коррупции выплата налогов представляет собой малозначимую социальную норму⁵. Кроме того, коррупция прямым образом способствует спаду налоговой морали и косвенным образом уменьшает доверие к системе налогового администрирования⁶. В то же время связь между коррупцией и налоговой этикой гораздо сложнее, а эти два явления сосуществуют и поддерживают друг друга⁷.

В Республике Молдова такие проявления коррупции как взяточничество или получение незаслуженных выгод от государства также снижают уровень налоговой морали. Применение количественных методов⁸ позволило выявить следующие переменные, которые воздействуют на налоговую мораль: оправдание притязаний на незаслуженные выгоды от государства⁹, оправдание взяточничества, оправдание получения неофициальной зарплаты и информирование населения об использовании государственных денег (см. Приложение 1). Получение выгоды от государства и взяточничество представляют собой проявления коррупции, а получение «серой» зарплаты прямым образом сказывается на коррупции.

Наибольшее влияние на налоговую морали оказывает оправдание получать неофициальную зарплату, а изменение отношения к взяточничеству и изменение

⁵ Torgler (2006) – заимствовано из: J. Björn, How does petty corruption affect tax morale in sub-Saharan Africa?, United Nations University World Institute for Development Economics Research, 2017, p. 2

⁶ J. Björn, How does petty corruption affect tax morale in sub-Saharan Africa?, United Nations University World Institute for Development Economics Research, 2017, p. 12

⁷ Amundsen (1999) и Barreto и Alm (2003) – заимствовано из: A. Litina, T. Palivos, Corruption and tax evasion: reflections on greek tragedy, Bank of Greece, 2015, p. 3

⁸ Для установления факторов влияния на налоговую этику использовалась модель из серии ORDERED PROBIT. Модель ORDERED PROBIT используется, когда зависимая переменная имеет значения, которые представляют фиксированное количество опций. В данном случае зависимая переменная отражает уровень налоговой этики и ее величина может составлять от 1 до 10, где 1 соответствует варианту «неоправданно декларировать более низкий доход только для того, чтобы платить меньше налогов», а 10 соответствует ответу, которым оправдывается неуплата налогов.

⁹ Под «получением незаслуженных благ от государства» подразумевается ситуация, при которой лицо, находящееся на государственной службе, использует вытекающие из своей должности полномочия для получения личной выгоды.

позиции насчет притязаний на незаслуженные выгоды от государства оказывают меньшее влияние. Изменение отношения к согласию получать неофициальное вознаграждение на труд из отрицательного в положительное может привести к тому, что вероятность укрепления налоговой морали увеличится на 7,59% (см. Фигура 2). Информирование об использовании публичных средств – второй фактор по уровню воздействия на налоговую мораль: повышение бюджетной прозрачности приведет к росту вероятности улучшения отношения к уплате налогов на 5,42%. Изменение позиции насчет взяточничества и притязаний на незаслуженные выгоды от государства в меньшей степени сказываются на налоговой этике: 4,83% и, соответственно, 4,53%. Отрицательную связь между проявлениями коррупции и налоговой моралью можно объяснить следующим образом: маловероятно, что, пытаясь избежать возможных санкций со стороны государства, люди, получающие неофициальные выплаты, станут декларировать настоящую величину своих доходов либо стоимость своего имущества. Кроме того, граждане скорее стремятся платить налоги, когда государство их не обманывает, и когда они точно знают, как используются государственные деньги. В странах, где наблюдается системная коррупция и низкий уровень бюджетной прозрачности, нельзя предположить, что обязательство соблюдать налоговое законодательство является принятой социальной нормой¹⁰, поскольку мотивация платить налоги у населения ограниченная.

Фигура 2. Реакция налоговой морали на изменение факторов влияния, %



Источник: расчеты Центра «EXPERT-GRUP»

В условиях почти поголовной коррупции можно говорить о «заражении» общества, что проявляется в росте терпимости к данному феномену. Если налогоплательщики замечают, что госслужащие коррумпированы, а сбор налогов ограничен, то у них может сложиться впечатление, что их внутренняя мотивация платить налоги не ценится по достоинству¹¹. Следовательно, граждане могут начать приспосабливаться к ситуации и извлекать выгоду за счет получения неофициальных выплат и за счет неуплаты налогов. В этом смысле стоит уточнить, что между отношением к коррупции и распространением

¹⁰ B. Torgler, Tax morale, trust and corruption: Empirical evidence from transition countries. Working Paper No. 2004 – 05, Center for Research in Economics, Management and the Arts, p. 10

¹¹ B. Torgler, Tax morale, trust and corruption: Empirical evidence from transition countries. Working Paper No. 2004 – 05, Center for Research in Economics, Management and the Arts, p. 18

коррупции есть прямая связь. Было доказано, что люди в государствах с высоким уровнем коррупции гораздо терпимее относятся к данному явлению¹².

Масштаб неофициальной хозяйственной деятельности и неофициальных схем в Республике Молдова определяется и ее слабым экономическим развитием.

Применение модели PROBIT позволило выявить существенную статистическую связь между уровнем доходов и отношением к неофициальным выплатам и деятельности (см. Приложение 2). Люди, которые терпимо относятся к взяточничеству, «серым» зарплатам или получению незаслуженным выгод от государства, отличаются более высоким уровнем доходов по сравнению с теми, кто не приемлет подобную практику. Этот вывод указывает на то, что граждане либо уже пользовались выгодами, вытекающими из непорядочного поведения (получение неофициальных выплат или выгод, либо извлечение выгоды в результате подкупа служащего, согласившегося на взятку), либо не станут отказываться от подобных возможностей. По сути, статистические связи выявили печальные реалии: экономическая система развита слабо и предоставляет гражданам ограниченные возможности, а роль теневой хозяйственной деятельности растет, поскольку она способна обеспечить населению дополнительные доходы.

Что делать?

Связь между налоговой моралью и коррупцией следует рассматривать и в контексте плохого функционирования экономики. Отсутствие экономических возможностей «подталкивает» молдавских граждан к неофициальным занятиям, которые могут обеспечить им дополнительный доход. Следовательно, отношение граждан к незаконной практике становится более терпимым, а это отрицательно сказывается на налоговой морали. Накопление неофициальных доходов служит для граждан демотивацией для декларирования фактической величины своих доходов и, следовательно, для уплаты надлежащих налогов. Кроме того, граждане сравнивают выгоду, которую приносит им получение неофициальных выплат, с преимуществами, с которыми сопряжено честное поведение и добросовестная выплата налогов. Принимая во внимание, что в результате выплаты налогов людям предоставляют публичные услуги плохого качества, склонность граждан к уплате налогов снижается. Наряду с этим коррупция подрывает доверие граждан к государству, что сказывается и на их склонности к уплате налогов.

Главный фактор для укрепления налоговой морали связан с активизацией процесса социально-экономического развития страны, а это обстоятельство, в свою очередь, может расширить возможности для граждан и уменьшить роль неофициальных видов хозяйственной деятельности. В этом смысле наряду с реформами, направленными на улучшение экономического климата, жизненно важными представляются также и перемены, способные обеспечить нормальное функционирование государства: борьба с коррупцией, реформирование правосудия, укрепление государственных учреждений. Наряду с этим более эффективный государственный сектор сможет обеспечивать качественные услуги, а граждане смогут ощутить выгоду, которая вытекает из уплаты налогов, и, таким образом, снизится их склонность к получению неофициальных доходов.

¹² Cameron, Chaudhuri, Erkal și Gangadharan (2009) preluat de la J. Björn, How does petty corruption affect tax morale in sub-Saharan Africa?, United Nations University World Institute for Development Economics Research, 2017, p. 3

Информирование населения о ситуации бюджета может в значительной степени укрепить налоговую мораль. Повышение уровня прозрачности бюджетного процесса способно укрепить доверие населения к госучреждениям, что, в свою очередь, будет служить стимулом для уплаты налогов. В этом смысле властям надлежит расширять открытости учреждений и уделять повышенное внимание коммуникации с общественностью.

ПРИЛОЖЕНИЕ 1

Определяющие факторы для налоговой морали и сопутствующие предельные эффекты, результаты оценки модели ORDER PROBIT

Независимые переменные	Коэффициенты	Предельные эффекты
Информирование об использовании публичных денег	0,136501**	-0,05422**
Оправдание притязаний на незаслуженные выгоды от государства	0,113974*	-0,04527*
Оправдание взяточничества	0,121661*	-0,04832*
Оправдание согласия получать неофициальную зарплату	0,191108*	-0,07591*
Количество наблюдений	943	
Pseudo-R ²	0,1649	

Источник: расчеты Центра «EXPERT-GRUP»

Примечание: * - переменная значима при относительности в 1%;

** - переменная значима при относительности в 5%

ПРИЛОЖЕНИЕ 2

Определяющие факторы для доходов населения и сопутствующие предельные эффекты, результаты оценки на базе ORDER PROBIT

Независимые переменные	Кoeffициенты	Предельные эффекты
Оправдание притязаний на незаслуженные выгоды от государства	0,054616*	-0,01213*
Оправдание взяточничества	0,035001***	-0,00777***
Оправдание согласия получать неофициальную зарплату	0,036698**	-0,00815**
Количество наблюдений	987	
<i>Pseudo-R²</i>	0,0146	

Источник: расчеты Центра «EXPERT-GRUP»

Примечание: * - переменная значима при относительности в 1%;

** - переменная значима при относительности в 5%;

*** - переменная значима при относительности в 10%