

ПРОБЛЕМЫ ГАРМОНИЗАЦИИ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ В СОВРЕМЕННЫХ УСЛОВИЯХ

АЙМУРЗИНА Б.Т. д.э.н., доцент
Казахский университет экономики, финансов и международной торговли,
УАХИТЖАНОВА А.М.
старший преподаватель кафедры «Финансы»,
Казахский университет экономики, финансов и международной торговли

Аннотация: В статье рассмотрены важные проблемы и особенности налоговой гармонизации в современных условиях. Проведен расчет доли ВВП, приходящийся на социально-значимые сектора экономики, налогов на производство в добавленной стоимости за последние годы. Даны предложения по модернизации налоговой системы Республики.

Ключевые слова: налоги, налоговая система, налоговое администрирование, налоговая политика

Практика показывает, что развитие налоговых законодательств идет в направлении гармонизации, т.к. только в этих условиях возможно обеспечение свободного перелива капитала, товаров, услуг, рабочей силы, а также равные конкурентные условия. Таким образом, гармонизацию (сближение, унификацию) национальных законодательств в налоговой сфере необходимо рассматривать как одну из основных задач формирования межгосударственного интеграционного объединения и важным направлением налоговой политики ряда государств, включающих систематизацию и унификацию налогов, координацию налоговых систем и налоговой политики стран, входящих в международные региональные интеграционные группы.

В целях эффективного развития межгосударственных экономических объединений необходимо выделить четыре взаимосвязанных направления по гармонизации налогового законодательства в рамках межгосударственных экономических объединений:

- правовое регулирование косвенных налогов как налогов, оказывающих наибольшее влияние на взаимную торговлю и составляющих удельный вес в объеме налоговых поступлений;
- правовое регулирование прямого налогообложения, так как разный уровень налогового бремени (нагрузки) ведет к созданию различных условий налоговой конкуренции стран — участниц объединения;
- правовое регулирование внутреннего и межгосударственного налогового контроля как инструмента, обеспечивающего своевременность, правильность и полноту уплаты налогов во взаимной торговле между странами — участницами объединения, его способов, методов и форм.

Главой государства в «Стратегии «Казахстан – 2050»: новый политический курс состоявшегося государства» обозначены новые ориентиры, среди которых отмечены – либерализация налогового администрирования, упрощение и минимизация налоговой отчетности с поэтапным переходом хозяйствующих субъектов на полный режим электронной отчетности.

Несмотря на значительные достижения в налоговом администрировании и ежегодном повышении качества налоговых услуг имеются проблемы, связанные с неэффективным управлением органов налоговой службы и чрезмерной зарегулированностью налоговых бизнес-процессов.

Необходимо отметить, что во всем мире целью совершенствования налогового администрирования является максимально возможный сбор налогов при создании равных

условий налогообложения, что способствует минимизации затрат на администрирование как для государства, так и для налогоплательщиков. В этом, по нашему мнению, и заключается задача по повышению конкурентоспособности налоговой системы Казахстана.

Эти подходы легли в основу видения Налогового комитета по основным направлениям совершенствования налоговой политики, базирующимся на следующих принципах.

1. Максимальное упрощение налоговой политики, отмена налоговых льгот при одновременном снижении налоговой нагрузки.

2. Приведение в соответствие с международным опытом и стандартами.

3. Прорывная модернизация работы налоговых органов.

4. Реальное формирование налоговой культуры [1].

Как показывает международный опыт, наиболее эффективным инструментом воздействия на поддержание и развитие социально-значимых сфер экономики является налоговая политика.

Развитие отраслей социальной сферы экономики обуславливается всем ходом развития современного общества. С одной стороны, степень развитости социального сектора характеризует уровень экономического развития государства, с другой - развитие социальной сферы выражает тенденцию к приоритетному развитию и приумножению человеческого капитала.

Несмотря на высокий показатель роста, величина ВВП в денежном выражении остается очень низкой по сравнению с другими странами - 203,5 млрд. долл. США в 2012 году (50 место в рейтинге ГИК ВЭФ 2013-2014). В 2013 году ВВП составил 220,3 млрд. долл. США. Низким является и показатель Казахстана по размеру ВВП на душу населения. В 2013 году среднедушевой ВВП составил 12933 долл. США.

В целом влияние налогообложения проявляется при установлении пропорций распределения и перераспределения ВВП и чистого дохода общества между государством, населением и предприятиями в современных условиях. Однако, в первую очередь, чтобы оценить значение социально ориентированных отраслей экономики в формировании ВВП, необходимо определить удельный вес этого сектора экономики в произведенном валовом внутреннем продукте. Исходя из данных Агентства по статистике РК, вытекает, что доля ВВП, приходящаяся на социально-значимые сектора, составляют в среднем за последние годы около 8 процентов.

Долгосрочная стратегия "Казахстан-2050" и индустриально-инновационная политика открывают новые возможности для обеспечения устойчивости и экономического роста экономики, диверсификации производства и преодоления его сырьевой направленности при технологическом обновлении, улучшении качества товаров и услуг, усилении их конкурентоспособности на мировых рынках и т.д. Одним из направлений фискальной политики Глава государства в своем Послании народу Казахстана «Стратегия «Казахстан-2050»: новый политический курс состоявшегося государства» отметил необходимость дальнейшего совершенствования налогового законодательства и практики налогового администрирования.

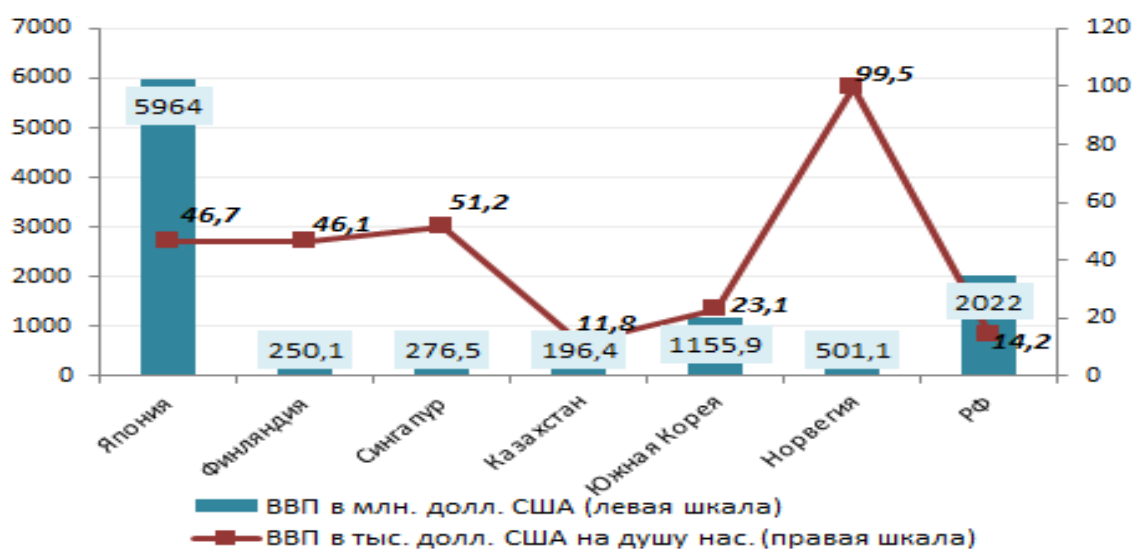


Рисунок 1 - Позиции стран по размеру ВВП и ВВП на душу населения
 Источник: Доклад о конкурентоспособности Республики Казахстан, 2014 г. [2]

За последние годы в сфере администрирования налоговых поступлений в Казахстане проведена немалая работа:

- упрощена налоговая отчетность на 30% (исключение отдельных приложений к декларациям и расчетам, сокращения справочных данных в формах отчетности);
- введена система бесконтактного камерального контроля «Кыран»;
- разработан план мероприятий Концепции перехода к всеобщему декларированию доходов;
- отменены разовые талоны в торговле (с 1.01.2013 года);
- освобождение индивидуальных предпринимателей, применяющих специальный налоговый режим на основе упрощенной декларации от обязанностей ведения бухгалтерского учета (законопроект);
- введена обязанность по применению контрольно-кассовых машин у налогоплательщиков, осуществляющих оптовую и (или) розничную реализацию бензина (кроме авиационного), дизельного топлива – с 1 января 2014 года; алкогольной продукции – с 1 июля 2014 года;
- вводится упрощенный порядок ликвидации в отношении юридического лица и индивидуального предпринимателя (с 1.01.2014 года) [3].

Однако, несмотря на проводимую работу, все еще существуют некоторые проблемы. Одним из наиболее важных показателей, характеризующих состояние налоговой системы, является налоговая нагрузка. Снижая налоговое давление на рыночные субъекты в социально значимых отраслях, можно добиться увеличения чистого дохода последних и их возможностей по увеличению выпуска продукции. Как показывают данные Комитета по статистике, доля других налогов на производство в добавленной стоимости составляет 71%, что говорит о высоком налоговом бремени хозяйствующих субъектов (табл. 1).

Немаловажное значение имеет и то обстоятельство, что в нашей стране установлен различный налоговый режим для предприятий разных отраслей экономики. В частности, освобождены от большинства видов налогов предприятия, производящие сельскохозяйственную продукцию, а также предприятия, осуществляющего её переработку.

Таблица 1 - Доля других налогов на производство в добавленной стоимости за 2008-2012 годы, млн. тенге

Социально-	2008	2009	2010	2011	2012
------------	------	------	------	------	------

значимые отрасли					
Сельское хозяйство, охота, лесоводство	4156,9	4593,0	1033,9	1117,5	1276,7
Промышленность	101238,5	111769,9	204846,8	204418,7	233603,9
Строительство	26505,9	28756,8	7686,0	5497,0	6293,6
Образование	633,7	597,6	1050,2	1048,5	1198,2
Здравоохранение и предоставление социальных услуг	413,2	736,3	82,5	813,6	929,7
Всего	241986,6	261183,4	262316,8	262531,7	300748,7
Доля других налогов на производство в добавленной стоимости	54,9	55,9	81,8	81,0	80,9

Источник: Составлено автором по данным Агентства по статистике РК

Не менее остро встает проблема управления налоговыми потоками, поскольку обеспечивая достаточный уровень доходов бюджетной системы, налоговая система в то же время не должна создавать избыточного или неравномерного давления на экономику. Важно добиться того, чтобы уровень и структура налоговой нагрузки не ухудшали условия для экономического роста, не искажали условия конкуренции и не препятствовали притоку инвестиций, а напротив, способствовали повышению конкурентоспособности и реструктуризации экономики в пользу перерабатывающих отраслей на инновационной основе.

К настоящему времени достигнут практически максимальный уровень налоговых изъятий в бюджет. Поэтому дальнейший рост налоговых доходов в основном возможен за счет изменения структуры налогов и обеспечения на этой основе зависимости их роста от роста ВВП. Среди развитых стран выделяется группа стран, придерживающихся политики либерализации, с относительно небольшими показателями налоговой нагрузки в пределах 30-40% (США, Япония, Канада, Великобритания, Испания и др.), соотносимые с показателями налоговой нагрузки в нашей стране [4]. Однако при относительно сравнимых показателях налоговой нагрузки наша страна существенно отстает по среднедушевым показателям дохода населения. В связи с этим, для комплексного изучения состава совокупной налоговой нагрузки на экономику необходимо тщательнейшим образом изучить факторы, причины и специфику формирования данного показателя в отраслевом, структурном и территориальном аспектах, а также с учетом специфических факторов социально-экономического развития страны.

Имеются отдельные проблемы по налоговому и таможенному администрированию в республике, свидетельствующие о недостатках его механизма:

- заниженное планирование налоговых поступлений и увеличение расходной части бюджета, приводящее к росту бюджетного дефицита;
- значительное превышение возврата НДС из бюджета;
- низкий уровень взыскания в бюджет налогов доначисленных налоговыми органами.

Также существуют некоторые проблемы:

- большой объем документов при таможенном оформлении товаров;
- различия в налоговых и валютных режимах (в России ставка НДС составляет 18%, а в Казахстане 12%);
- доминирование России в Таможенном союзе.

Таким образом, одним из приоритетных направлений модернизации казахстанской экономики в настоящее время является дальнейшее изменение сложившейся системы налогообложения, так как это - одно из важнейших условий обеспечения экономического роста страны, развития предпринимательской активности, ликвидации теневой экономики, возврата в Казахстан капиталов, вывезенных из страны за границу, а также привлечения в страну полномасштабных иностранных инвестиций.

Одним из приоритетных направлений модернизации казахстанской экономики в настоящее время является дальнейшее изменение сложившейся системы налогообложения, так как это - одно из важнейших условий обеспечения экономического роста страны, развития предпринимательской активности, ликвидации теневой экономики, возврата в Казахстан капиталов, вывезенных из страны за границу, а также привлечения в страну полномасштабных иностранных инвестиций.

Задача государственного налогового менеджмента должна основываться на оценке состояния финансовой системы, налоговой политики страны, законодательной базы налогообложения. Результатом решения этих задач является обеспечение налогового равновесия и сбалансированности налоговых потоков, то есть, надлежащее выполнение государством всех своих функций (рисунок 2).

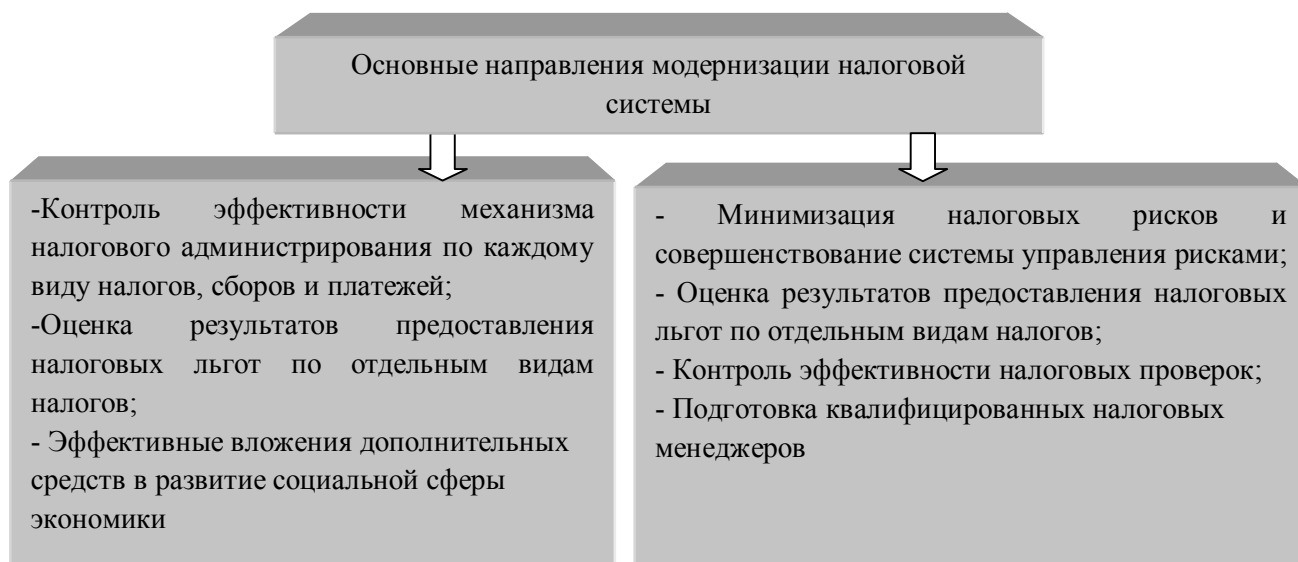


Рисунок 2 - Основные направления модернизации налоговой системы РК

Объективные условия требуют интенсивной работы по совершенствованию системы налогообложения, усиления государственного и общественного контроля за правильностью налоговых ставок, рациональным использованием налоговых поступлений в интересах экономического развития страны и роста благосостояния людей.

Ключевой идеей государственного налогового менеджмента в части налогово-бюджетной политики все еще остается снижение размера недоимки по налогам и другим обязательным платежам в государственный бюджет. Для обеспечения снижения потерь доходов республиканского бюджета необходимо решать системные проблемы налогового и таможенного администрирования в части совершенствования налогового, таможенного законодательства, усиления взаимодействия уполномоченных государственных органов.

Список литературы:

1. Стратегический план Министерства финансов Республики Казахстан на 2014 – 2018 годы
2. Доклад о конкурентоспособности Республики Казахстан, 2014 г.
3. Об итогах работы Министерства финансов РК за 2011 год, Астана
4. Греньков В.В., Ордынская Е.В. Отдельные вопросы применения налоговых льгот//Экономика. Налоги. Право. 2012. № 4. - 1 п.л.

