

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.

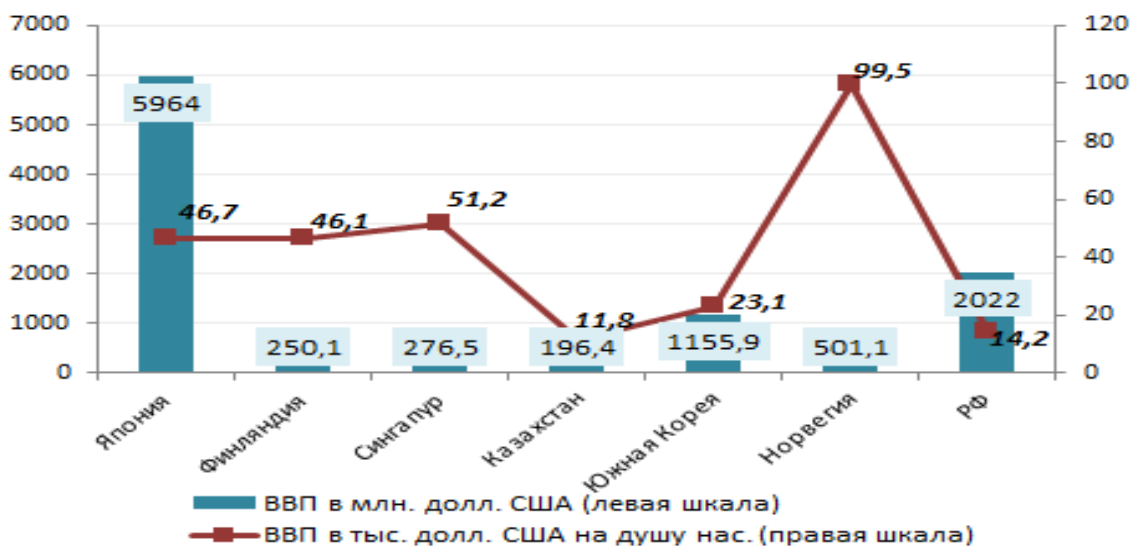


Рисунок 1 - Позиции стран по размеру ВВП и ВВП на душу населения
 Источник: Доклад о конкурентоспособности Республики Казахстан, 2014 г. [2]

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).

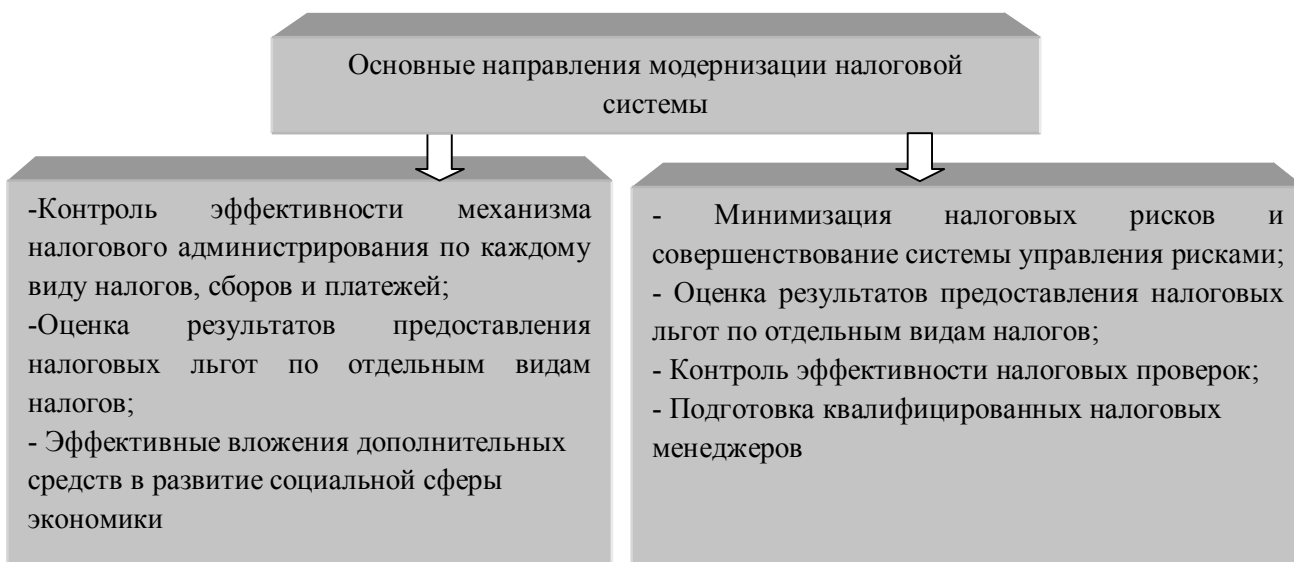


Рисунок 2 - Основные направления модернизации налоговой системы РК

Объективные условия требуют интенсивной работы по совершенствованию системы налогообложения, усилению 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.

