

М.Т. Даниярова*, к.э.н., доцент

С.Б. Глазунова, магистр

Карагандинский университет Казпотребсоюза,

г. Караганда, Казахстан

* - основной автор (автор для корреспонденции)

e-mail: dan_mar_tas@mail.ru

ВЛИЯНИЕ НАЛОГОВОГО МЕХАНИЗМА НА РЕШЕНИЕ СОЦИАЛЬНО-ЭКОНОМИЧЕСКИХ ПРОБЛЕМ В КАЗАХСТАНЕ

В статье отмечается, что действующая налоговая политика как регулятор экономики, не выполняет в полной мере своей стимулирующей функции. В этой связи возникает настоятельная необходимость исследования и анализа действия механизма функционирования налоговых отношений с позиции социально-экономических проблем в сочетании с национальными особенностями Казахстана, накопленным отечественным опытом налоговой политики и сложившейся модели хозяйствования.

Авторами статьи отмечается, что, будучи материальными носителями налоговых отношений, рассматриваемые финансовые ресурсы, представляют собой находящиеся в руках государства и имеющие форму фондов денежных средств целевого назначения. Их размер выступает важной характеристикой экономического и социального развития страны, а рациональное использование во многом определяет темпы общественного прогресса.

Проведен анализ динамики ВВП и объема промышленности, доходов государственного бюджета Республики Казахстан за 2011-2020 годы, налоговых поступлений и размера недоимки по видам налогов за ряд лет.

Выделено, что основными направлениями совершенствования налогового механизма и налоговой системы должны быть: предоставление налоговых каникул для малого бизнеса, рассрочка уплаты НДС, снижение налогообложения на дивиденды и прибыль при продаже ценных бумаг, увеличение предельного объема годового оборота для перехода на упрощенную схему взимания налогов и др.

В статье предложены конкретные рекомендации по увеличению доходной части государственного бюджета, совершенствованию налоговой системы Казахстана.

Ключевые слова: валовый внутренний продукт (ВВП), доходы государственного бюджета, налоговая система, налоговый механизм, налоговые поступления, налог на добавленную стоимость (НДС), налоговые каникулы, налогоплательщик, корпоративный подоходный налог (КПН), недоимка.

Кілт сөздер: жалпы ішкі өнім (ЖІӨ), кірістер, мемлекеттік бюджет, салық жүйесі, салық механизмі, салықтық түсімдер қосылған құн салығы (ҚҚС), салық демалыстары, салық төлеуші, корпоративтік табыс салығы (КТС), бересі.

Keywords: gross domestic product (GDP), state budget revenues, tax system, tax mechanism, tax revenues, value added tax (VAT), tax holidays, taxpayer, corporate income tax (CIT), arrears.

Введение. Основной функцией государства является обеспечение наилучших условий для экономического роста, что требует необходимых финансовых ресурсов.

В условиях рыночной экономики для формирования государственных ресурсов правительство изымает часть доходов предприятий и граждан в виде налогов. Опыт

развитых государств показывает, что налоги являются одним из инструментов стимулирования развития экономики, которые в большей мере имеют социальную направленность.

Изучение и анализ отечественного опыта реформирования налоговой политики показывает, что она была направлена на эффективную реализацию выработанных мер государственной политики и обеспечение сбалансированного роста экономики в среднесрочном периоде, повышение эффективности налоговых льгот в целях стимулирования приоритетных секторов экономики и инноваций с учетом перехода к принципам «зеленой» экономики, реформирование налогообложения субъектов АПК в целях взимания налогов от дохода и повышения эффективности использования земель, введение дополнительных налоговых стимулов необходимых для социального ориентирования бизнеса и др.

Формируя основы современной налоговой политики, правительство Республики Казахстан столкнулось с необходимостью разрешения чрезвычайно сложной проблемы. Сущность ее в том, что одновременно нужно учитывать множество обстоятельств и факторов: налоговая политика должна гарантированно обеспечить доходную часть государственного бюджета при этом, поддерживая социально-уязвимые слои населения и не ущемляя интересы предпринимательства. Сейчас в условиях пандемии экономика Казахстана переживает кризис и Правительству необходимо двигаться в таком направлении, чтобы, «отсекая» ненужные государственные расходы минимизировать налогообложение субъектов хозяйствования, тем самым, создавая наиболее благоприятные условия для развития бизнеса, но в, то же время не лишая бюджетной поддержки тех, кто в них действительно нуждается.

Таким образом, проблемные вопросы деятельности субъектов налоговых отно-

шений экономики нуждаются в дальнейшей проработке и научном анализе теоретических и методологических положений, в оценке имеющихся позитивных и негативных результатов и определении перспектив совершенствования казахстанской налоговой системы с позиции решения социально-экономических проблем и направлении задач данного исследования. Все вышеизложенное обуславливает также ее актуальность и цель.

Методологическую основу исследования налогового механизма составляют общенаучные и конкретные методы исследования. В ходе исследования использовались нормативно-правовые акты создающие основу для формирования и развития фискальной политики в Республике Казахстан, материалы Министерства финансов Республики Казахстан. Решение поставленных задач осуществлялось с помощью следующих методов: системный, комплексный, сравнительного и динамического анализа, а также расчеты с использованием статистических данных, отражающих тенденции развития казахстанской экономики.

Обзор литературы. В исследованиях и научных трудах зарубежных и отечественных ученых вопросам налоговых отношений, налоговой политики, налоговому регулированию экономики уделялось достаточно много внимания. При этом все ученые отмечают социально-экономическую значимость налогового регулирования. Теоретические исследования социально-экономической природы налоговых отношений и их влияния на экономическую жизнь общества велись многими известными зарубежными экономистами. В отечественной экономической литературе проблемы формирования и реализации налоговой и фискальной политики государства и ее влияние на экономический рост на современном этапе рассмотрены в трудах таких авторов, как Серикова М., Сембиева Л. [1], Нурумов А.А., Берстембаева Р.К. [2], Викторо-

ва Н. [3]. Исследования этих ученых-экономистов имеют существенное значение для понимания общеэкономических теоретических подходов к анализу налоговой политики как регулятора рыночной экономики.

Однако, необходимо отметить, что при всем многообразии научных исследований в области налогообложения все еще остаются недостаточно изученными проблемы влияния налогообложения на деятельность хозяйствующих субъектов в социально-экономическом развитии Республики Казахстан и ее регионов. Совершенствования также требуют правовые, организационные, функциональные аспекты налогового регулирования экономики Казахстана.

Основная часть. Начиная с 2012 года, внесение изменений и дополнений в некоторые законодательные акты Республики Казахстан по вопросам налогообложения были обусловлены необходимостью исполнения отдельных поручений Главы государства, реализации ранее принятых законодательных актов, а также решений Консультационного совета по вопросам налогообложения. Данные изменения и дополнения были направлены в первую очередь на поддержку отдельных категорий граждан и отраслей экономики, таких как образование, сельское хозяйство, промышленность, обеспечение стабильности банковской сферы, поддержку субъектов малого бизнеса, повышение конкурентоспособности отечественных производителей и др. Также в целях упрощения исполнения налогоплательщиками налоговых обязательств и улучшения условий для ведения бизнеса был предусмотрен значительный комплекс норм по совершенствованию налогового администрирования.

В настоящее время перед Казахстаном стоит одна из важнейших задач дальнейшего стратегического развития – совершенствование налогового механизма, гарантирующего эффективный сбор налогов, доста-

точного для финансирования государственных расходов, обеспечения благоприятных условий экономического роста, а также снижение налогового бремени на население и предпринимательство. Поэтому на сегодняшний день крайне важно глубже изучить проблемные вопросы налогообложения и степени их влияния на неравенство в доходах хозяйствующих субъектов с тем, чтобы выработать механизмы совершенствования налоговой политики в условиях социально-экономической модернизации Казахстана [4].

Необходимость реформирования налогового законодательства была продиктована также сложившейся экономической ситуацией вследствие влияния глобального экономического и финансового кризиса. Сейчас мы наблюдаем, как многие страны одной из антикризисных мер выбрали снижение налогов. Казахстан в этом плане сработал на опережение, предусмотрев значительное снижение налоговой нагрузки в рамках нового Налогового кодекса.

В целом, постоянно проводимая работа по совершенствованию налогового законодательства Казахстана способствует стимулированию экономической активности, привлечению инвестиций и является важным в Программе стабилизации экономики Казахстана в условиях мирового экономического и финансового кризиса.

Как известно, современная налоговая политика Казахстана направлена на поддержку предпринимательской среды и создание условий для дальнейшего стабильного социально-экономического развития. Так, несмотря на пандемию, в 2020 году уровень ВВП составил 70714,1 млрд тенге, увеличившись по сравнению с 2011 годом почти в 2,6 раза и по сравнению с 2019 годом на 1 181,5 млрд тенге. При этом, основную долю в производстве ВВП также занимает объем промышленного производства – около 38% в 2020 году, 42,2% в 2019 году, 44% в 2018 году и т.д. (рис. 1).



Рисунок 1. Динамика ВВП в 2011-2020 годы (млрд тенге)*

*Рисунок составлен по данным Министерства Финансов РК [5]

Продолжает расти зависимость государственного бюджета от доходов, получаемых за счет экспорта нефти. Нефтяные доходы составили более 50% консолидированных доходов государства, а дефицит бюджета без учета этих доходов достигает 9,3% ВВП. Трансферт Национального Фонда Республики Казахстан обеспечивает финансирование почти пятой части всех государственных расходов.

Казахстан вплотную подошел к проб-

леме «ловушки среднего дохода». По достижении определенного уровня благосостояния в интервале от 10 до 15 тыс. долл. США ВВП на душу населения рост экономики Республики Казахстан может замедлиться. В связи с этим, в целях пополнения доходной части государственного бюджета возникает объективная необходимость выявления тенденций развития финансового состояния и перспективных финансовых возможностей предприятия (табл. 1).

Таблица 1

Основные показатели финансово-хозяйственной деятельности предприятий промышленности за 2015-2019 годы (млн тенге)

Показатели	2015	2016	2017	2018	2019
1	2	3	4	5	6
Прибыль (убыток) до налогообложения					
Горнодобывающая промышленность и разработка карьеров	1 255 610	2 369 873	3 819 446	6 295 007	5 294 456
Обрабатывающая промышленность	-382 511	1 163 171	1 325 462	1 219 902	1 461 491
Доход от реализации продукции и оказания услуг					
Горнодобывающая промышленность и разработка карьеров	6 857 698	8 608 846	10 305 442	13 317 567	14 034 965
Обрабатывающая промышленность	4 461 696	6 358 983	7 486 506	8 446 819	9 310 221

1	2	3	4	5	6
Себестоимость реализованной продукции и оказанных услуг					
Горнодобывающая промышленность и разработка карьеров	3 327 398	4 198 140	4 405 439	5 268 474	5 890 344
Обрабатывающая промышленность	3 275 786	4 346 626	5 016 486	5 636 716	6 545 357
Задолженность по обязательствам					
Горнодобывающая промышленность и разработка карьеров	6 684 909	8 737 147	8 325 743	9 375 074	10 540 857
Обрабатывающая промышленность	6 348 099	7 520 655	7 962 131	8 455 645	9 365 852
Дебиторская задолженность					
Горнодобывающая промышленность и разработка карьеров	1 439 869	1 325 902	1 458 080	1 476 967	2 013 300
Обрабатывающая промышленность	1 304 282	1 938 003	2 184 200	2 249 550	2 271 260

Исходя из таблицы 1 видно, что основную долю во всех показателях занимает горнодобывающая промышленность и разработка карьеров доход которой от реализации продукции за 2019 год по сравнению с 2015 годом увеличился почти в 2 раза за счет повышения средней цены реализации и составил 14 035,0 млрд тенге. При этом, задолженность по обязательствам также так же выросла на 57,7%. То есть, возникает необходимость в проведении мониторинга финансового состояния, направленного на оценку состояния исследуемых объектов в условиях недостаточной информации с целью выявления проблем в функционировании систем и причин их возникновения. Оценка результатов деятельности компании и их мониторинг должен составлять важную часть в планировании налоговых поступлений.

Что касается доходной части государственного бюджета, то в 2020 году она составила 14 521,2 млрд тенге, что на 13,8% больше показателя 2019 года. Сумма налоговых

поступлений составляет более 72% всех доходов государственного бюджета в 2019 году, что было обусловлено высокими темпами экономического развития Казахстана. Однако в 2020 году наблюдается их снижение до 58,9%, или на 655,3 млрд тенге. Структура налоговых поступлений в доходах государственного бюджета в 2016-2020 годы приведена на рисунке 3. Как видно, доля налоговых поступлений в структуре общих поступлений бюджета колебалась в течение 2016-2020 годов в пределах 70%. В 2016 году поступления от мобилизованных налогов составили 64,7% от всех доходов государства, в 2019 году его доля возросла до 72,2%, в 2020 году снизилась до уровня 58,9%. Наибольшее влияние на формирование доходной части бюджета в 2019 году имел налог на добавленную стоимость, который обеспечивает около 21,1% всех поступлений, корпоративный подоходный налог – 15,5% и индивидуальный подоходный налог – 6,9% (рис. 2).

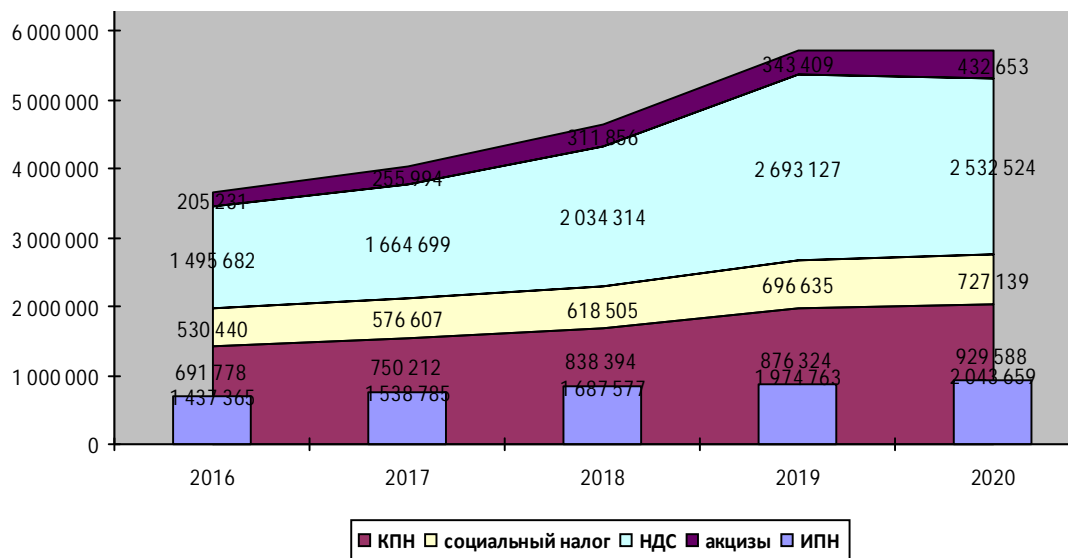


Рисунок 2. Налоговые поступления в доходах государственного бюджета Казахстана за 2016-2020 годы (млн тенге)*

*Рисунок составлен по данным Министерства Финансов РК [5]

Снижение цен на нефтепродукты и металлы привели к необходимости поиска пополнения доходной части бюджета путем ускоренного развития предприятий реального сектора экономики, малого и среднего бизнеса, либерализации налоговых режимов, что принесло свои положительные результаты: увеличение сумм налоговых поступлений с 226,0 млрд тенге в 2018 году до 1 063,3 млрд тенге в 2020 году. При этом нало-

говые поступления в государственный бюджет более, чем на 40% обеспечены за счет уплаты налогов 300 крупными налогоплательщиками, находящимися на мониторинге.

Однако можно наблюдать рост неналоговых поступлений в доходах государственного бюджета Казахстана. Так в 2020 году произошел рост их объема до 1 063,3 млрд тенге, или почти в три раза по сравнению с 2019 годом (рис. 3).

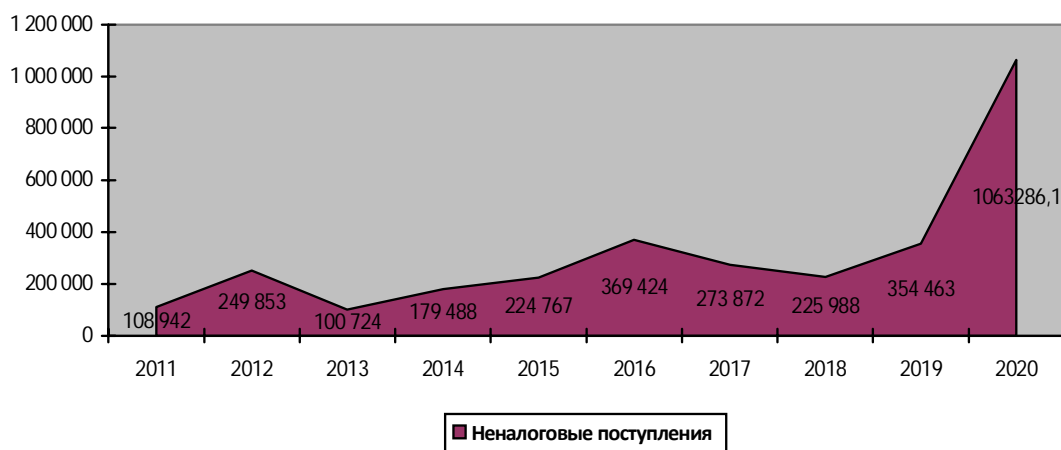


Рисунок 3. Неналоговые поступления в доходах государственного бюджета Казахстана в 2011-2020 годы (млн тенге)*

*Рисунок составлен по данным Министерства Финансов РК [5]

Нужно заметить, что фискальная напрявленность сегодняшней налоговой системы и рост суммы неналоговых поступлений характеризуется очень высоким уровнем штрафных санкций, что, в свою очередь, напрямую приводит к уклонениям от налогообложения. Так, например, только за 1 квартал 2021 года удельный вес штрафов, пени, санкций, взысканий, налагаемых государственными учреждениями, финансируемые из государственного бюджета занял 23% от сумм неналоговых поступлений. Практика дает понять, что чем жестче карательная мера, тем больше стремлений налогоплательщика скрыть свои доходы и прибыль. В связи с этим штрафные санкции обязаны быть дифференцированы в зависимости от присутствия умысла и тяжести правонарушения. Нужна более подробная и четкая классификация налогового нарушения.

Счетным комитетом установлено, что в связи с неэффективностью налогового ад-

министрирования предприятий-банкротов налогоплательщиками используются схемы по уменьшению своих налоговых обязательств путем отнесения в зачет по НДС и на вычеты по КПП счетов-фактур, выписанных от имени налогоплательщиков, признанных банкротами, что приводит к значительным потерям бюджета [6].

При этом Налоговым кодексом не предусмотрены корректировки затрат у контрагентов-покупателей, осуществлявших сделки с налогоплательщиками, ликвидированными в связи с банкротством. Данные Министерства Финансов РК показывают, что сумма недоимки по налоговым поступлениям в 2020 году по сравнению с 2019 годом увеличилась на 10,8 млрд тенге, в том числе по налогу на добавленную стоимость на 10,6 млрд тенге и корпоративному подоходному налогу с юридических лиц на 6,2 млрд тенге (рис. 4).

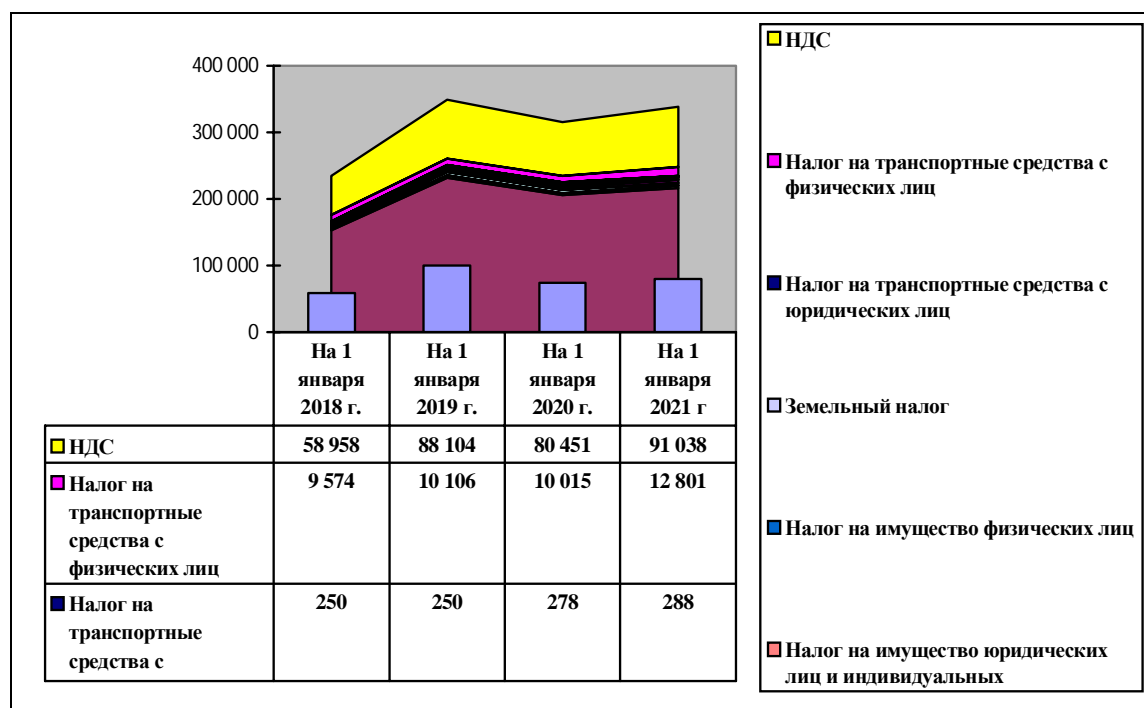


Рисунок 4. Недоимка по налогам (млн тенге)*

*Рисунок составлен по данным Министерства Финансов РК [5]

Таким образом, необходимы меры по определению оптимального налогообложения, представляющего установление такого режима, который, не подавляя экономическую активность налогоплательщика, обеспечивает необходимый уровень налоговых поступлений в бюджет. В этой связи перед нашей налоговой системой ставится задача максимального облегчения налоговой нагрузки в целом для всех налогоплательщиков, в особенности в сфере реального сектора экономики. Одной из основных целей налоговой стратегии должно явиться определение приоритетов расходов и сферы проведения институциональных реформ. В ближайшие десятилетия государство будет находиться в ситуации необходимости сокращения государственных расходов, при этом осуществляя комплекс мер по повышению эффективности государственных расходов и сохранению макроэкономической стабильности.

Заключение. Система налогообложения должна обеспечивать баланс целей экономической и социальной политики государства, а критерием оценки эффективности выступать его способность решать задачу оптимального перераспределения доходов. Оптимальным решением на наш

взгляд является именно сбалансированная налоговая политика, когда государство свободно балансирует на грани фискальной политики и политики социально-экономического развития, что, безусловно, способствует росту человеческого капитала. Для пополнения доходной части местных бюджетов целесообразно проведение таких мероприятий, например, по индивидуальному подоходному налогу внедрение системы всеобщего декларирования доходов и расходов населения, переход к прогрессивной шкале налогообложения по индивидуальному подоходному налогу, увеличение и введение новых нестандартных налоговых вычетов, также повышение налоговых льгот.

Для оптимизации налоговой системы необходимо следующее:

- налоговые каникулы для малого бизнеса (в т.ч. существенные – для региональных предприятий);
- рассрочка уплаты НДС, с перспективой снижения ставки налога (возможно даже временного);
- снижение налогообложения на дивиденды и прибыль при продаже ценных бумаг;
- увеличение предельного объема годового оборота для перехода на упрощенную схему взимания налогов и др.

ЛИТЕРАТУРА

1. Serikova M., Sembiyeva L. Tax revenues estimation and forecast for state tax audit. *Entrepreneurship and Sustainability. Issues 3.* – March 2020. – P. 2419-2435.
2. Нурумов А.А., Берстембаева Р.К. Финансовые аспекты децентрализации в Республике Казахстан // Государственный аудит. – 2019. – №2 (43). – С. 54-62.
3. Victorova, N.G., Yablokov, D.Y., Yevstigneev, E.N., Valebnikova, N.V. The analysis of the impact of infotelecommunication factors on the Russian tax administration. *Proceedings of the 32nd International Business Information Management Association Conference, IBIMA 2018 – Vision 2020: Sustainable Economic Development and Application of Innovation Management from Regional expansion to Global Growth.* – 2018. – P. 3160-3169.
4. Аймурзина Б.Т., Есенгельдин Б.С, Каменова М.Ж. Оценка эффективности современного налогового механизма в Казахстане // Вестник Казахского университета экономики, финансов и международной торговли. – 2020. – №4. – С. 194-204.
5. Официальный интернет-ресурс Министерства Финансов Республики Казахстан. <http://www.minfin.kz>. (Дата обращения: 15.05.2021г.).

6. Официальный интернет-ресурс Счетного комитета по контролю за исполнение республиканского бюджета. <https://www.gov.kz/memleket/entities/eseq?lang=ru>

REFERENCES

1. Serikova M., Sembiyeva L. Tax revenues estimation and forecast for state tax audit. *Entrepreneurship and Sustainability. Issues 3.* – March 2020. – P. 2419-2435.
2. Nurumov A.A., Berstembayeva R.K. Finansovye aspekty decentralizatsii v Respublike Kazakhstan // *Gosudarstvennyy audit.* – 2019. – №2 (43). – S. 54-62 [in Russian].
3. Ajmurzina B.T., Esengel'din B.S, Kamenova M.Zh. Ocenka jeffektivnosti sovremennogo nalogovogo mehanizma v Kazahstane // *Vestnik Kazahskogo universiteta jekonomiki, finansov i mezhdunarodnoj trgovli.* – 2020. – №4. – S. 194-204 [in Russian].
4. Victorova, N.G., Yablokov, D.Y., Yevstigneev, E.N., Valebnikova, N.V. The analysis of the impact of infotelecommunication factors on the Russian tax administration. *Proceedings of the 32nd International Business Information Management Association Conference, IBIMA 2018 – Vision 2020: Sustainable Economic Development and Application of Innovation Management from Regional expansion to Global Growth.* – 2018. – P. 3160-3169.
5. Oficial'nyj internet-resurs Ministerstva Finansov Respubliki Kazahstan. <http://www.minfin.kz>. (Data obrashhenija: 15.05.2021g.) [in Russian].
6. Oficial'nyj internet-resurs Schetnogo komiteta po kontrolju za ispolnenie respublikanskogo bjudzhet. <https://www.gov.kz/memleket/entities/eseq?lang=ru> [in Russian].

М.Т. Даниярова, С.Б. Глазунова

**ҚАЗАҚСТАНДАҒЫ ӘЛЕУМЕТТІК-ЭКОНОМИКАЛЫҚ МӘСЕЛЕЛЕРДІ
ШЕШУГЕ САЛЫҚ МЕХАНИЗМІНІҢ ӘСЕРІ**

Аңдатпа

Мақалада экономиканы реттеуші ретіндегі қолданыстағы салық саясаты оның ынталандырушы қызметін толықтай орындамайтындығы атап көрсетілген. Осыған байланысты, салықтық қатынастардың жұмыс істеу тетігінің жұмысын әлеуметтік-экономикалық проблемалар тұрғысынан Қазақстанның ұлттық ерекшеліктерімен, салық саясатының жинақталған ішкі тәжірибесімен үйлесімді түрде зерттеу және талдау қажеттілігі туындайды. Мақала авторлары салықтық қатынастардың материалдық тасымалдаушылары бола отырып, қарастырылып отырған қаржылық ресурстар мемлекеттің қолында және мақсатты қорлардың қаражаты түрінде болатындығын атап өтті. Олардың мөлшері елдің экономикалық және әлеуметтік дамуының маңызды сипаттамасы болып табылады және оларды ұтымды пайдалану әлеуметтік прогрестің қарқынын көбіне анықтайды. ЖІӨ динамикасына және өнеркәсіптің көлеміне, Қазақстан Республикасының 2011-2020 жылдарға арналған мемлекеттік бюджетінің кірістеріне, салық түсімдері мен салық түрлері бойынша берешек сомасына бірқатар жылдар бойынша талдау жүргізілді. Салық тетігі мен салық жүйесін жетілдірудің негізгі бағыттары мыналар болуы керек екендігі атап көрсетілген: шағын кәсіпкерлік субъектілеріне салық демалысын беру, ҚҚС-ны бөліп төлеу, дивидендтер мен бағалы қағаздарды сатудан түскен пайдаға салық салуды азайту, жылдық айналымның максималды көлемін арттыру оңайлатылған салық жинау үлгісіне көшу үшін және т.б.

Мақалада мемлекеттік бюджеттің кіріс бөлігін ұлғайту, Қазақстандағы салық жүйесін жетілдіру бойынша нақты ұсыныстар берілген.

M. Daniyarova, S. Glazunova

**INFLUENCE OF THE TAX MECHANISM ON THE SOLUTION OF
SOCIO-ECONOMIC PROBLEMS IN KAZAKHSTAN**

Annotation

The article notes that the current tax policy as a regulator of the economy does not fully fulfill its stimulating function. In this regard, there is an urgent need to study and analyze the operation of the mechanism of the functioning of tax relations from the standpoint of socio-economic problems in combination with the national characteristics of Kazakhstan, the accumulated domestic experience of tax policy and the established economic model. The authors of the article note that, being the material carriers of tax relations, the considered financial resources are in the hands of the state and in the form of funds of targeted funds. Their size is an important characteristic of the country's economic and social development, and their rational use largely determines the rate of social progress. The analysis of the dynamics of GDP and the volume of industry, revenues of the state budget of the Republic of Kazakhstan for 2011-2020, tax revenues and the amount of arrears by types of taxes for a number of years is carried out. It is highlighted that the main directions of improving the tax mechanism and tax system should be: providing tax holidays for small businesses, payment by installments of VAT, reducing taxation on dividends and profits when selling securities, increasing the maximum volume of annual turnover for the transition to a simplified tax collection scheme, etc.

The article offers specific recommendations for increasing the revenue side of the state budget, improving the tax system in Kazakhstan.

