

УДК 336; 351.71

А. А. Нурумов,
д. э. н., профессор

ЭТАПЫ СТАНОВЛЕНИЯ И РЕФОРМИРОВАНИЯ НАЛОГОВОЙ СИСТЕМЫ РК

Аннотация

В статье выделяются этапы становления и развития налоговой системы Республики Казахстан. Описываются характеристики каждого этапа, особенности отечественного налогообложения в тот или иной период, стратегия и тактика управления налоговыми отношениями и достигнутые социально-экономические результаты. Автор отмечает достоинства и недостатки современного налогового законодательства РК и предлагает ряд направлений оценки эффективности национального налогового администрирования.

Ключевые слова: налоговая система, налогоплательщик, ставка налога, Налоговый кодекс.

Аңдатпа

Мақалада Қазақстан Республикасы салық жүйесінің қалыптасу және даму кезеңдері айтылады. Әрбір кезеңнің сипаттамасы, сол және өзге кезеңдегі отандық салық салудың ерекшеліктері, салықтық қатынастарды басқару стратегиясы мен тактикасы, қол жеткізілген әлеуметтік-экономикалық нәтижелер сипатталады. Автор ҚР салық заңнамасының жетістіктері мен кемшіліктерін атап өтеді және ұлттық салық әкімшілендіру тиімділігін бағалаудың бірқатар бағыттарын ұсынады.

Тірек сөздер: салық жүйесі, салық төлеуші, салық ставкасы, Салық кодексі.

Abstract

The article highlighted the stages of building and development of the tax system of the Republic of Kazakhstan. Describes the characteristics of each stage, especially domestic taxation in a given period, the strategy and tactics of management of tax relations and achieved social and economic outcomes. The author points out the advantages and disadvantages of modern tax legislation of Kazakhstan and offers a number of areas of evaluating the effectiveness of national tax administration.

Key words: tax system, the taxpayer, the tax rate, the Tax Code.

Переход на рыночные отношения, начавшийся в восьмидесятые годы с появлением первых элементов смешанной экономики, сопровождался коренными преобразованиями во всех сферах и отраслях экономики, в том числе в системе налогообложения.

Происходящая переориентация в экономических отношениях привела к переходу с преимущественно административных норм перераспределения стоимости к налогам. В этой ситуации возросла значимость налогового менеджмента, от которого зависит как финансовая устойчивость производственной и коммерческой деятельности субъектов экономики, так и благополучие государства. Вместе с тем отсутствие четких базовых принципов привело к появлению многочисленных налогов и сборов, введение которых сопровождалось законодательными актами, что вело к путанице и противоречивости налоговой системы и обусловило введение с 1 января 1991г. Закона СССР «О налогах с предприятий, объединений и организаций», что, по сути, стало той наработкой, с которой осталась Республика Казахстан, как и другие страны СНГ, для создания собственной налоговой системы.

Разрыв хозяйственных связей, которым сопровождался процесс распада единой страны, повлек за собой: спад производства на всех предприятиях республики, имеющих преимущественно сырьевую направленность производственно-хозяйственной деятельности; увеличивающееся количество убыточных, обанкротившихся и останавливающихся предприятий; галопирующую инфляцию. Это стало объективными причинами смещения приоритетов в целевых установках социально-экономического развития республики, оказавшими решающее значение на формирование собственной налоговой системы. Республика встала перед проблемой формирования многообразия форм собственности, разделения имущественных прав и ответственности между предприятиями и гражданами, субъектами экономики и государством, создания стабильной, поступательно развивающейся и социально ориентированной экономики. Решение этих проблем становится кардинальным условием формирования налоговой системы Казахстана. Эти проблемы усугублялись субъективными причинами, а именно: отсутствием какого-либо опыта самостоятельной

разработки национальной налоговой системы, функционирующей в условиях рынка, и соответствующих квалифицированных кадров, способных решить теоретико-методические и практические задачи системы налогообложения и организации потоков движения средств от субъектов экономики в казну государства. Решение этой проблемы связано со стратегией налогового менеджмента, предполагающей выбор и обоснование налоговой политики государства, отражающей цель и степень государственного вмешательства в экономику. Соответственно сложившейся ситуации стратегической целью налоговой системы становится максимизация доходной части бюджета путем стимулирования наращивания капитализированной стоимости субъектов налогообложения. Для достижения этой цели необходимо:

- определение источников средств;
- расширение налогооблагаемой базы;
- разработка программ вложения и использования бюджетных средств.

В рамках первого направления определяются источники средств, показывающие, откуда и в каком размере брать средства и какова должна быть оптимальная структура источников. Второе и третье направления также взаимосвязаны между собой и зависят от развития производственных отношений. Масштабность задач обуславливает необходимость поэтапного эволюционного развития национальной налоговой системы.

Выделение этапов в становлении и развитии налоговой системы целесообразно увязать с изменениями экономической политики государства при переходе от одной модели рыночных преобразований к другой. Исходя из критерия первичности производственно-экономических отношений, в Казахстане можно выделить следующие этапы (см. таблица 3) становления и развития национальной налоговой системы.

Первый этап (1991–1994 гг.) характеризуется созданием национальной налоговой системы путем использования различных инструментов, в частности, таких как определенные виды налогов и их элементы для накопления государственного бюджета и предотвращения инфляции. Основные статьи Закона «О налогах» от 25 декабря 1991 г. были направлены на упорядочение налогов, снижение инфляции, которая достигала более 2000 % в год, и достижение макроэкономической стабилизации. При этом высокий динамизм и непредсказуемость изменения внутренних и внешних условий ориентированы на приоритетность решения преимущественно краткосрочных целей.

Принятый в конце 1991 года пакет законов по налогам включал в себя 14 законодательных актов, основополагающим среди которых был Закон «О налоговой системе в Республике Казахстан». Именно он определил общие принципы построения налоговой системы, порядок взимания налогов и платежей, а также права и обязанности плательщиков, их ответственность за полноту и своевременность перечисления платежей в бюджет. Им предусматривалось введение 16 общегосударственных, 10 общеобязательных местных и 17 местных налогов.

К общегосударственным налогам, которые устанавливались и взимались по всей территории республики по единым ставкам, относились налоги: на прибыль, на добавленную стоимость, акцизы, на операции с ценными бумагами, на экспорт и импорт, подоходный с граждан, на транспортные средства, на имущество юридических лиц, таможенные тариф и пошлина, фиксированные (рентные) платежи, государственная пошлина и некоторые другие.

Вторая группа налогов также имела общеобязательный характер, но средства зачислялись в бюджеты местных органов власти. К ним относились: земельный налог, налог на имущество физических лиц, лесной доход, плата за воду, сбор за регистрацию предпринимательской деятельности, сбор за государственную регистрацию юридических лиц и другие сборы.

Третья группа налогов – это дополнительные налоги, платежи и сборы, которые устанавливались и регулировались местными органами власти. Объектами налогообложения являлись: прибыль (доход) юридических и физических лиц; виды деятельности юридических и физических лиц; финансовые операции; оказание услуг государством; имущество юридических и физических лиц; добавленная стоимость продукции и услуг; отдельные группы и виды товаров (услуг). Так, размеры сбора на развитие и содержание городского пассажирского транспорта составляли (в зависимости от регионов) от 5 до 20 процентов к фонду заработной платы.

Кроме того, существовали отчисления в различные внебюджетные фонды: Дорожный фонд (отчисления за пользование автомобильными дорогами) в размере 1 процента от

фактического объема производства продукции (работ, услуг); Фонд преобразования экономики Республики Казахстан в размере 5 процентов от себестоимости продукции (работ, услуг); Фонд поддержки предпринимательства и развития конкуренции в размере 1 процента от прибыли, остающейся в распоряжении предприятий.

В первой собственной налоговой системе независимого Казахстана одним из основных налогов с предприятий, объединений и организаций являлся **налог на прибыль**. Его ставки в зависимости от отраслей, форм и видов деятельности были различными;

- для всех (кроме перечисленных ниже) предприятий, объединений и организаций – 45 процентов;

- для банков, в том числе кооперативных и коммерческих, страховых организаций – 55 процентов;

- для совместных предприятий, созданных на территории Казахской ССР с участием советских и иностранных юридических лиц и граждан, – 30 процентов, если доля иностранного участника в уставном фонде превышает 30 процентов; 45 процентов, если доля иностранного участника в уставном фонде составляет 30 процентов и менее;

- для потребительских обществ, их союзов, предприятий, объединений и организаций потребительской кооперации – 20 процентов;

- для общественных организаций, их предприятий и организаций (кроме творческих союзов, их предприятий и организаций), а также религиозных организаций и их предприятий – 35 процентов;

- для производственных кооперативов (за исключением сельскохозяйственных), их союзов и объединений – по ставкам, устанавливаемым местными Советами народных депутатов, но не выше 45 процентов;

- для совхозов, колхозов и других сельскохозяйственных предприятий, включая перерабатывающие, – 10 процентов;

- для предприятий бытового обслуживания – 15 процентов;

- для предприятий коммунального хозяйства – 20 процентов;

- для местных предприятий, относящихся к коммунальной собственности, – по ставкам, устанавливаемым местными Советами народных депутатов, но не выше 45 процентов.

Таким образом, в действовавшей на тот момент налоговой системе имелось 7 разных ставок налога на прибыль предприятий, объединений и организаций для 11 их разновидностей. С учетом же всевозможных льгот по этому налогу количество этих вариантов в соответствии с первым налоговым законодательством Казахстана доходило до 37.

Стабильной финансовой деятельности хозяйствующих субъектов, ее планированию и прогнозированию ожидаемых результатов, соблюдению договорных обязательств изрядно мешали часто вносимые в налоговое законодательство изменения и дополнения. Так, изменениями от 28 июня 1991 года в Закон Казахской ССР «О налогах с предприятий, объединений и организаций» основная ставка по налогу на прибыль была снижена с 45 до 35 процентов, а изменениями от 30 июня 1992 года, то есть через год, – с 35 до 25 процентов и для совместных предприятий (независимо от размеров взноса в уставный фонд) – с 30, 45 процентов до 25 процентов.

Изменениями от 25 декабря 1991 года была снижена ставка по налогу на прибыль для коммерческих банков и страховых организаций с 55 до 45 процентов и введены дополнительные ставки по налогу на прибыль:

- для фондовых и товарно-сырьевых бирж, а также брокерских контор и фирм – 55 процентов;

- для предприятий, занимающихся посреднической и коммерческой деятельностью, – 55 процентов.

Изменениями от 21 августа 1993 года для непрофильных предприятий и организаций, принимающих участие в разработке и производстве лекарственных и иммунобиологических средств, ставка налога на прибыль установлена в размере 15 процентов.

Следует также особо подчеркнуть, что, кроме изменения собственно ставок налога на прибыль, практически всеми вносимыми в первое налоговое законодательство Казахстана изменениями, как правило, предусматривалось и предоставление дополнительных льгот по этому налогу, увеличивавших и без того большое число налогоплательщиков с льготным режимом налогообложения.

Первой серьезной попыткой упорядочить взимание налога на прибыль было введение Указом Президента Республики Казахстан от 12 февраля 1994 года № 1568 единой ставки этого налога для юридических лиц в размере 30 процентов, а для банковской и страховой деятельности – 45 процентов с сокращением до минимума (до 6 случаев) оснований для льготного режима налогообложения.

Однако и после этого в ряде принятых раньше неналоговых законодательных актов по-прежнему оставались вопросы налогообложения, связанные в основном с предоставлением различных налоговых льгот, вследствие чего различные законы вошли в противоречие друг с другом, что сплошь и рядом порождало неразрешимые проблемы применения их на практике, создавало условия для всевозможных злоупотреблений и поэтому вызывало большую обеспокоенность как работников налоговых органов, так и самих налогоплательщиков.

Наиболее значительным и принципиально новым отличием первой налоговой системы тех лет было включение в нее **налога на добавленную стоимость**, ставка которого первоначально составляла 28 процентов. Характерной особенностью этого налога по сравнению со всеми остальными обязательными отчислениями в бюджет было то, что, хотя взимается он с продавца, но фактическим плательщиком его в цене товара является покупатель.

Налог на добавленную стоимость (НДС) не уплачивается за товары (работы, услуги), экспортируемые за пределы СНГ, в том числе за услуги по транспортировке, погрузке, разгрузке, перегрузке этих товаров и при транзите иностранных грузов через территорию Республики Казахстан, за товары и услуги, предназначенные для официального пользования ими иностранных, дипломатических и приравненных к ним представительств, а также для личного пользования дипломатического и административно-технического персонала этих представительств, включая проживающих вместе с ними членов их семей.

С течением времени возникла необходимость снижения ставки НДС до 20 процентов, так как прежняя (на 30 процентов, более высокая) его ставка привела к значительному росту цен. Монополия некоторых предприятий на многие товары и услуги, отсутствие конкуренции производителей, низкая покупательная способность основной массы населения тяжелым грузом давили на плечи общества, и все это, в конечном счете, начало тормозить развитие рыночных отношений.

Учитывая, что почти во всех цивилизованных странах мира вообще не имеют понятия о так называемом налоге с холостяков, одиноких и малосемейных граждан, который в течение многих предшествовавших лет уплачивали рабочие, служащие и другие граждане, не имеющие детей: все мужчины в возрасте от 20 до 50 лет и женщины, состоящие в браке, в возрасте от 20 до 45 лет (освобождены были от него лишь одинокие женщины), вскоре этот налог был полностью отменен.

Таким образом, и до 1995 года предпринимались определенные меры по совершенствованию налоговой системы, но все они не носили системный характер, так как были направлены в основном, так сказать, на «пристраивание» налоговой системы к изменяющимся экономическим условиям, для чего периодически изменялись и уточнялись лишь отдельные моменты налогообложения.

Тем не менее дальнейшее развитие рыночных отношений, появление различных новых форм хозяйствования, все расширяющееся привлечение иностранных инвестиций в экономику Казахстана ясно показали неэффективность проведения косметических преобразований налоговой системы, основанной еще во время преобладания в ней административно-плановых методов управления, что, в свою очередь, привело к сознанию необходимости коренной реформы в сфере налогообложения, приведения его в соответствие с мировыми стандартами.

Второй этап (1995–2000 гг.) становления и развития национальной налоговой системы характеризуется достижением макроэкономической стабилизации, созданием благоприятных условий для активной финансово-хозяйственной деятельности субъектов экономики, ведущей к устойчивости налогооблагаемой базы и увеличению возможности решения социальных проблем. Макроэкономическая стабилизация стимулирует развитие производственно-коммерческой деятельности путем достижения определенного соотношения между средствами, остающимися у налогоплательщиков

(позволяющими ему развиваться), и средствами, которые перераспределяются через налоговый и бюджетный механизмы и позволяют ориентироваться на среднесрочные цели. Именно на данном этапе был принят Закон Республики Казахстан «О налогах и других обязательных платежах в бюджет» от 24.04.95 г. № 2235.

Третий этап (2001–2008 гг.) связан с началом экономического роста, который характеризуется увеличением таких макроэкономических показателей, как валовой внутренний продукт, валовой национальный продукт и валовой национальный доход. В этот период начинается объективный процесс расширения налогооблагаемой базы, ведущий к увеличению поступлений в виде налогов в государственный бюджет. Меняющиеся налоговые отношения определяют необходимость перехода на новые принципы организации налогового регулирования и формирования государственного бюджета.

Действительно, преодоление негативных тенденций кризиса 1998 года, выражавшихся в снижении доходов в реальном исчислении и росте недоимки, потребовало повысить контроль и дисциплину уплаты налогов. Начиная с 2001 года внедрен мониторинг наиболее крупных налогоплательщиков республики. Мониторинг осуществляется путем сбора разработанных электронных форм финансовой отчетности, включая книгу покупок и реализации, сопоставленную с налоговой отчетностью и налоговыми обязательствами. Результатом внедрения мониторинга крупных налогоплательщиков явился рост поступлений налогов от данной категории плательщиков и увеличение их доли в бюджете. Так, доля налогов от крупных налогоплательщиков в объеме доходов бюджета выросла с 33 % в 2001 году до 52 % в 2005 году.

Кроме того, Правительством страны в 2001 г. предпринят ряд мер государственной поддержки отечественных предприятий. В частности,

1) введена нулевая ставка налога на добавленную стоимость (НДС) на товары собственного производства;

2) до 1 января 2005 года продлены сроки уплаты налогов и штрафных санкций в отраслях машиностроения, текстильной, швейной, кожевенно-обувной, производства резиновых и пластмассовых изделий, химической промышленности.

Следующим шагом по увеличению собираемости налогов стал так называемый контроль за трансфертным ценообразованием. С учетом мирового опыта были приняты Закон РК «О государственном контроле при применении трансфертных цен», а также соответствующие нормативные акты к нему. Согласно данному закону допускается отклонение применяемой цены на 10 % от рыночной, в противном случае доход налогоплательщика рассчитывается на базе цен, складывающейся на основе спроса и предложения. С момента вступления в силу данного закона был проведен ряд проверок на предмет применения трансфертных цен в международных деловых операциях, а также отмечено существенное сближение средних экспортных цен на нефть и металлы с их мировыми котировками. Тем не менее указанный Закон не решает проблемы с трансфертным ценообразованием. Так, по оценкам отечественных экономистов, потери от трансфертных цен только по нефти за период 1998–2004 годов составили свыше 12 млрд долл. США.

С 1 июля 1995 года до 2002 года в Республике Казахстан действовал Закон РК «О налогах и других обязательных платежах в бюджет», объединивший все ранее действовавшие законодательные акты по налогам в единый Закон. Однако изменения в экономике Казахстана, произошедшие с момента проведения налоговой реформы в июле 1995 года, обусловили необходимость дальнейшего реформирования налоговой системы. Поэтому в июле 2001 года был принят «Налоговый кодекс Республики Казахстан», введенный в действие 1 января 2002 года. Налоговый кодекс сохранил экономическую основу, заложенную прежним налоговым законодательством, и явился единым кодифицированным документом, включившим в себя все положения о налоговой системе. В нем четко определены права и обязанности участников налоговых правоотношений, регламентирован процесс исполнения налогового обязательства, установлены правила осуществления налогового контроля, определен перечень налогов и других обязательных платежей в бюджет, а также все важнейшие понятия и инструменты, необходимые для функционирования всей налоговой системы.

Четвертый этап, начало которого можно датировать 1 января 2009 года, связан с введением подготовленного проекта нового Налогового кодекса, имеющего следующие черты:

- ясное и непротиворечивое экономическое определение и юридическое оформление социально-экономических проблем и налоговых инструментов для их решения;
- снижение налоговой нагрузки на несырьевой сектор экономики;
- снижение административных барьеров;
- повышение эффективности налогового администрирования.

Таблица 3. Основные этапы становления и развития национальной налоговой системы Казахстана

Периодизация	Цель этапа становления и развития национальной налоговой системы	Стратегия и тактика управления налоговыми отношениями	Уровень централизации	Достиженные социально-экономические результаты
Первый этап 1991–1994 гг.	Создание национальной налоговой системы, упорядочивающей элементы хаотичности в экономике и налоговых отношениях и ориентирующей на формирование доходной части государственного бюджета	Ориентация на решение текущих и краткосрочных задач	Низкий	Создана национальная налоговая система, не лишенная противоречий и элементов хаотичности. Сжатие налогооблагаемой базы
Второй этап 1995–2000 гг.	Достижение макроэкономической стабилизации и максимизации доходной части бюджета путем стимулирования предприятий, имеющих наиболее высокий потенциал и конкурентоспособность	Решение кратко-среднесрочных задач. Ориентация на среднесрочные задачи	Средний	Достижение макроэкономической стабилизации, ставшей основой для экономического роста. Прекращение сужения налогооблагаемой базы
Третий этап 2001–2008 гг.	Достижение экономического роста связано с переходом на новые принципы организации налогового регулирования, учитывающие правила функционирования мировой налоговой практики и увеличение доходной части государственного бюджета	Решение среднесрочных задач и ориентация на долгосрочные цели, сформированные в Стратегии «Казахстан-2030»	Высокий	Начало экономического роста. Стабилизация и начало расширения налогооблагаемой базы
Четвертый этап начинается с 2009 г.	Максимизация доходной части бюджета путем стимулирования наращивания капитализированной стоимости субъектов налогообложения с целью расширения финансирования социально-экономических программ	Решение средне- и долгосрочных задач. Ориентация преимущественно на решение стратегических задач	Высокий	Стабилизация экономического роста позволит сбалансировать интересы государства и налогоплательщиков. Уменьшение налогового бремени

При разработке Налогового кодекса учтены объективные и субъективные факторы, влияющие на эффективность функционирования системы налогообложения, ориентированные на реализацию долгосрочных целей. Налоговая система будет способствовать стабильному экономическому росту, обеспечивающему максимизацию доходной части бюджета.

Принятие нового Налогового кодекса явилось новым этапом развития казахстанского налогового законодательства. Его положения позволяют в достаточной степени реализовать основную цель проводимой налоговой политики – создание налоговой системы, гармонично сочетающей интересы государства и налогоплательщика.

В целях снижения налоговой нагрузки и совершенствования налоговой системы ставка корпоративного подоходного налога с 2009 г. снижена с 30 до 20 %, упрощен порядок получения инвестиционных налоговых преференций, увеличен срок переноса убытков с 3 до 10 лет, что в полной мере позволяет воспользоваться преимуществами инвестиционной льготы.

Ставка НДС снижена с 2009 г. с 13 до 12 %, что сделало ставку НДС одной из самых низких в мире. При этом с 2009 г. введено положение о возврате так называемого «дебетового» сальдо – превышения суммы НДС, уплаченной поставщикам, над суммой НДС, уплаченной покупателями.

Увеличен порог минимального оборота по НДС при обязательной постановке на регистрационный учет с 15000-кратного до 30000-кратного размера месячного расчетного показателя, что позволяет снижать налоговую и административную нагрузку на малый бизнес.

Реформирована система налогообложения недропользователей. В части недропользования предусмотрена замена платежа роялти налогом на добычу полезных ископаемых (НДПИ).

В рамках реформирования социального налога осуществлен переход от регрессивной шкалы налога со ставками от 13 до 5 % к плоской шкале со ставкой 11 %. Единая ставка по индивидуальному подоходному налогу сохранена на уровне 10 %.

Налоговым кодексом предусмотрено реформирование имущественных налогов. Так, сокращена база налогообложения имущества, повышены ставки на дорогостоящее имущество физических лиц стоимостью свыше 120 млн тенге с 0,5 до 1 %, исключены поправочные коэффициенты на автотранспортные средства при расчете налога на транспортные средства.

Налоговое администрирование приведено в соответствие с реалиями времени и четко определено, что Налоговый кодекс должен быть законом прямого действия.

Словом, за последние годы в Республике Казахстан проведен ряд налоговых реформ, результатами которых стали:

- существенное снижение налогового бремени налогоплательщиков за счет уменьшения налоговых ставок по основным налогам;
- упрощение налоговой системы путем отмены «оборотных» налогов, налога с холостяков и малосемейных, налога с имущества, переходящего в порядке наследования и дарения. С 1 января 2014 г. в налоговой системе Республики Казахстан действуют 13 налогов, 6 видов сборов и 10 плат, а также госпошлина [1];
- введение специальных налоговых режимов в виде упрощенной системы налогообложения для определенных видов деятельности, а также для сельскохозяйственных товаропроизводителей.

Если сравнивать структуру налогового бремени в Казахстане и в зарубежных странах, следует отметить, что ставка налога на прибыль в развитых странах колеблется в пределах 30–40 % (в Казахстане – 20 %); НДС – 10–20 % (в Казахстане – 12 %); социального налога с работодателей – от 8 до 40% (в Казахстане – 11%); подоходного налога – с 30 до 60 % (в Казахстане – 10 % с плоской шкалой).

Республика Казахстан первой из стран СНГ вошла в инвестиционный страновой рейтинг. Более того, Всемирный банк включил Казахстан в число 20 стран мира, наиболее привлекательных для инвестиций.

Намечены дальнейшие шаги по развитию налоговой и таможенной систем, их приближению к международным стандартам. Совместно с Всемирным банком реализуется проект по реформированию налогового и таможенного администрирования. Упрощение налоговых и таможенных процедур, дальнейшее расширение электронных услуг, внедрение автоматизированной системы управления рисками – это лишь небольшая часть целого

комплекса мероприятий, которые планомерно внедряются в практику работы налоговых органов.

В результате Казахстан является лидером по основным показателям деятельности в области налогообложения по сравнению с другими странами СНГ и занимает 18-е место в рейтинге «*DoingBusiness-2013*» из 189 стран мира.

Сегодня 224 территориальных офиса налоговой службы объединены в единую ведомственную информационную сеть. Осуществлена автоматизация процессов регистрации налогоплательщиков, представления форм налоговой отчетности, приема и разnosки на лицевые счета платежей в бюджет и т. д. Реализовано предоставление следующих электронных услуг налогоплательщикам: представление информации об объектах налогообложения на основе информации уполномоченных государственных органов; дистанционное представление заявлений в налоговые органы о регистрации в качестве плательщиков НДС, на зачет (возврат) налогов. С целью создания максимально удобных условий для исполнения налогоплательщиками своих налоговых обязательств в налоговых органах созданы и функционируют Центры приема и обработки информации (далее – Центры).

На сегодняшний день в Центрах налоговых органов осуществляются прием и выдача 50 видов документов, в том числе принимается налоговая отчетность как на бумажных носителях, так и в электронном виде через программное обеспечение «Терминал налогоплательщика».

В 2006 г. был утвержден Кодекс профессиональной этики работника органов налоговой службы.

С 2006 г. внедрена рейтинговая оценка деятельности налоговых органов Казахстана.

В 2007 г. запущен пилотный проект автоматизированного механизма отбора налогоплательщиков на налоговую проверку.

Однако казахстанской налоговой системе присущи следующие *недостатки*:

– фискальная направленность (при этом роль регулирующей функции значительно снижена) и недостаточное использование налоговых механизмов в целях стимулирования инвестиционной, инновационной и предпринимательской активности, расширения производства;

– значительные возможности уклонения от уплаты налогов, стимулирующие развитие теневой экономики, коррупции и организованной преступности.

На новом этапе развития экономики страны возникает объективная необходимость оценки эффективности функционирования налоговой системы, отдельных видов налогов, сборов и других платежей в бюджет, а также эффективности введения специального налогового режима и отдельных видов льгот.

На наш взгляд, оценка эффективности налогового администрирования должна осуществляться по следующим направлениям:

- 1) эффективность системы учета налогоплательщиков;
- 2) оценка качества и результативность функционирования информационных систем в налоговых органах;
- 3) контроль эффективности механизма налогового администрирования по каждому виду налогов, сборов и платежей;
- 4) оценка эффективности предоставления инвестиционных налоговых преференций;
- 5) контроль эффективности использования нулевой ставки НДС;
- 6) оценка результатов предоставления налоговых льгот по отдельным видам налогов;
- 7) контроль эффективности налоговых проверок.

Долгосрочной целью налоговой реформы в Казахстане должно стать поощрение инвестиционной активности во всех сферах производственной, научно-технической и коммерческой деятельности. Мировой опыт налоговых реформ последнего десятилетия наглядно продемонстрировал, что именно политика снижения ставок подоходного налога и объемов обложения корпораций, фирм и предпринимателей, т. е. предоставления налогоплательщикам большей свободы в распоряжении своими доходами, стала в последние годы важнейшим стимулом инвестиционной активности в рыночной экономике.

Важно выделить отдельную группу так называемых экологических налогов, направленных на защиту окружающей среды от вредных промышленных отходов. В их число могут входить дополнительные акцизы на нефть, бензин, другие виды топлива, на автотранспортные

средства, налоги за пользование природными ресурсами, платежи за вредные выбросы и др. При этом следует учитывать, что, хотя функции природопользования входят в предмет совместного ведения всех уровней власти, но реально они могут эффективно осуществляться на государственном и местном уровнях. В то же время распределение поступлений от экологических налогов рационально производить в следующей пропорции: одна треть – общегосударственный уровень, две трети – местный.

Принимая во внимание современную открытость национальных экономик и свободу передвижения товаров и капиталов на мировом рынке, перспективы развития налоговой системы Казахстана нельзя рассматривать без взаимосвязи с состоянием налогового климата в государствах-партнерах, без использования мирового налогового опыта и оценки перспективных тенденций осуществления налоговых реформ за рубежом [2].

Исходя из принципа сбалансированности приоритетных задач государственной налоговой политики, можно определить основные подходы к созданию модели эффективной налоговой системы для казахстанской экономики, включающей следующие положения.

Прежде всего это формирование и последовательное развитие системы налоговых методов стимулирования инвестиционной активности корпораций, предпринимателей и частных лиц. Причем перечень стимулируемых инвестиций должен включать все стадии научно-производственного цикла от вложений в развитие производства до разнообразных форм налогового стимулирования финансирования фундаментальных исследований, различных форм мелкого и среднего бизнеса.

Специфика природно-географических и социально-экономических факторов национальной хозяйственной структуры при разработке модели налоговой системы Казахстана требует также учитывать:

- региональную дифференциацию производства, а также проблемы изъятия и перераспределения природной и географической ренты;
- необходимость поддержания внутренних цен на топливно-энергетические ресурсы, транспортных тарифов на относительно низком, по сравнению с мировым, уровне за счет льготных налоговых ставок;
- необходимость формирования специальной системы налоговых стимулов для производства и экспорта высокотехнологичной отечественной продукции.

СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

- 1 *Налоговый кодекс Республики Казахстан.* – Алматы: Центральный дом бухгалтера, 2012.
- 2 *Нурумов А. А., Бекболсынова А. С. Налоги и налогообложение: учебник.* – Астана: Изд. КазУЭФМТ, 2009. – С. 44.

Дата поступления статьи в редакцию 28.10.2014