

Ермекбаева Б.Ж.,
Казбекова Ж.Б.

**Налогов
повышения
конкурентоспособности
Казахстана**

Налоговая система является одним из основных инструментов регулирования национальной экономики, определения приоритетов социального и экономического развития. Государство, грамотно используя инструменты налогового механизма, изменяя налоговую политику, исходя из приоритетных задач развития экономики, имеет возможность как стимулировать экономический рост, так и совершенствовать его. Государственное налоговое регулирование влияет на формирование благоприятного бизнес-климата и создает возможности для инновационной деятельности. Правительство Казахстана постоянно дополняет, корректирует налоговое законодательство в целях создания налоговой системы международного уровня. До последнего времени изменения налогового законодательства в основном касались следующих направлений: пересмотра налоговых ставок и налоговых льгот, изменения количества и видов налогов и других обязательных платежей в бюджет, корректировки отдельных параметров налогового контроля и т.д. В то же время система управления налоговым процессом практически не менялась и требует совершенствования. В этом контексте налоговая система как важнейший элемент рыночных отношений во многом определяет успех экономических преобразований в стране и уровень конкурентоспособности страны.

Ключевые слова: налоговая система, налоговая политика государства, усиление конкурентоспособности экономики.

Yermekbayeva B.Zh.,
Kazbekova Zh.B.

**Taxes as a factor of Kazakhstan's
competitiveness improvement**

Tax system is one of the main instruments of national economy's regulation and defining priorities of social and economic development. The state, ably using instruments of tax mechanism, changing tax policy, on the assumption of priority tasks of economy development, has possibility as to stimulate economic growth, also to improve it. State tax regulation influences on favorable business climate and creates possibilities for innovative activity. Kazakhstan government constantly elaborates, corrects tax legislation with the purpose of creating world-class tax system. Till recent times changes of tax legislation mainly concerned following directions: reviewing tax rates and tax benefits, changing amount and types of taxes and other compulsory payments to the budget, correcting of particular parameters of tax control etc. At the same time the system of tax process management practically has not been changed and needs to be improved. In this context, tax system as very important element of market relations in many ways defines success of economic reforms in the country and the level of country's competitiveness.

Key words: tax system, tax policy of the state, economy's competitiveness improvement.

Ермекбаева Б.Ж.,
Казбекова Ж.Б.

**Салықтар Қазақстанның
бәсекелесу қабілетінің
факторы ретінде**

Әлеуметтік және экономикалық дамудың реттеу басымдықтарын анықтауда салық жүйесі ұлттық экономиканың негізгі құралдарының бірі болып табылады. Мемлекет қаржы құралдарын сауатты пайдалана отырып, салық механизмін өзгерте отырып, салық саясатын негізге ала отырып, экономиканы дамытуға, экономикалық өсімді ынталандыруға, сондай-ақ оны жетілдіруге мүмкіндігі бар. Мемлекеттік салықтық реттеу қолайлы бизнес-климат қалыптастыруға әсер етеді және инновациялық қызметтердің пайда болуына мүмкіндіктер жасайды. Халықаралық деңгейдегі салық жүйесін құру мақсатында Қазақстан үкіметі салық заңнамасын үнемі толықтырып түзетіп отырады. Соңғы уақытқа дейін салық заңнамасын өзгерту негізінен мынадай бағытта орын алады: салық ставкаларын және салық жеңілдікте-рін қайта қарау, салық түрлерінің және бюджетке басқа да міндетті төлемдердің санын өзгертуге, түзетуге, жекелеген салықтық бақылау параметрлері және т. б. Осы уақытта салық жүйесін басқару процесі іс жүзінде өзгермейді және жетілдіруді талап етеді. Бұл орайда, салық жүйесі нарықтық қатынастардың маңызды элементі ретінде елдегі экономикалық табыстарды және бәсекеге қабілеттілігін анықтайды.

Түйін сөздер: салық жүйесі, мемлекеттік салық саясаты, экономиканың бәсекеге қабілеттілігін күшейту.

НАЛОГИ КАК ФАКТОР ПОВЫШЕНИЯ КОНКУ- РЕНТОСПОСОБНОСТИ КАЗАХСТАНА

Введение

Открытая рыночная экономика может быть саморегулируемой и устойчиво развиваться только при наличии развитого механизма конкуренции на национальном и глобальном уровне.

Особую роль в развитии конкурентоспособности национальной экономики на мировом уровне играет налоговая система государства, формирующая основную часть централизованных финансов страны. В условиях рыночной экономики налоговая система выступает одним из основных инструментов регулирования экономики и воздействия государства на развитие национального хозяйства, определения приоритетов социального и экономического развития.

Государство, изменяя налоговую политику, грамотно используя инструменты налогового механизма, исходя из приоритетных задач развития экономики, имеет широкие возможности, как стимулировать экономический рост, так и совершенствовать его. Именно государственное налоговое регулирование непосредственно влияет на формирование благоприятного бизнес-климата и создает преференциальные возможности для инновационной деятельности.

Правительством Казахстана осуществляется целенаправленная работа по поддержке приоритетных направлений развития экономики с помощью налоговых льгот и преференции, установлении специальных режимов налогообложения для отдельных субъектов налогообложения и др.

Налоговая система Казахстана относительно новая, она формировалась одновременно с приобретением Казахстана независимости и переходом экономики страны на рыночные рельсы развития.

Казахстан первым из стран СНГ разработал и ввел прогрессивное налоговое законодательство, направленное на обеспечение баланса интересов государства и налогоплательщика.

Методология исследований

В 70-е – 80-е гг. прошлого века в западных странах распространилась и получила признание бюджетная концепция

А. Лаффера. В своей теории он исходил из того, что налоговые поступления являются продуктом двух основных факторов: налоговой ставки и налоговой базы. Построив количественную зависимость (кривая Лаффера) между прогрессивностью налогообложения и доходами бюджета в виде параболической кривой, проф. А. Лаффер сделал вывод о том, что снижение налогов благоприятно воздействует на инвестиционную деятельность частного сектора. Рост налоговых ставок может приводить к увеличению государственных доходов только до определенного предела, пока не начнет сокращаться облагаемая налогом часть национального производства. Когда этот предел будет превышен, рост налоговой ставки приведет не к увеличению, а к сокращению доходов бюджета. А. Лаффер сделал вывод о том, что снижение налогов благоприятно воздействует на инвестиционную деятельность частного сектора. В связи с этим задачу оживления деловой активности предстоит решать путем облегчения налогового гнета. Снижение ставки налогообложения приводит к росту производства, который в дальнейшем компенсирует временное уменьшение поступлений. Другое направление – теория монетаризма, разработанная М. Фридменом, сторонником свободного рынка, предлагает ограничить роль государства регулированием денег в обращении, изъяс лишние деньги как с помощью займов, так с помощью налогов. Таким образом, сочетание снижения налогов с манипулированием денежной массой и процентной ставкой позволяет создать стабильность функционирования механизма не только государственного, но и частного предприятия. В 80-90 годы прошлого столетия индустриально развитые страны осуществили налоговые реформы, направленные на стимулирование деловой активности. С этой целью были снижены прямые налоги и повышены косвенные налоги.

Налоговые факторы повышения конкурентоспособности национальной экономики РК

Современная налоговая политика Казахстана направлена на решение следующих задач:

- обеспечение полного и своевременного поступления налогов и других обязательных платежей в бюджет в целях формирования централизованных финансовых ресурсов государства;
- максимальное приближение отечественной налоговой системы к международной практике;

- стимулирование инновационной деятельности и привлечение иностранных инвестиций;
- создание благоприятного налогового климата для инвесторов;
- сокращение налоговой нагрузки для субъектов аграрного сектора, перерабатывающей промышленности, предприятий реального сектора экономики;
- поддержки малого и среднего бизнеса и упрощения процедуры налогообложения МСБ;
- повышение качественного уровня налогового администрирования.

Правительство РК постоянно дополняет, корректирует налоговое законодательство в целях создания налоговой системы международного уровня. Изменения налогового законодательства в основном касались следующих направлений: пересмотр налоговых ставок и налоговых льгот, изменение количества и видов налогов и других обязательных платежей в бюджет, корректировка отдельных параметров налогового контроля и т.д.

Вместе с тем, система управления налоговым процессом практически не менялась.

Общеизвестно, что налоговая система – это важнейший элемент рыночных отношений, и от нее во многом зависит успех экономических преобразований в стране.

На наш взгляд, основными недостатками действующей налоговой системы в РК являются:

- недостаточное стимулирование привлечения в экономику иностранных инвестиций;
- отсутствие реальных налоговых инструментов поддержки инновационной деятельности;
- наличие необоснованных налоговых льгот;
- неравномерность налоговой нагрузки по сферам экономики;
- проблема собираемости налогов;
- неэффективное управление налоговой системой;
- отсутствие интеграции в деятельности налоговых и таможенных служб;
- неотработанность вопросов налогового администрирования, и др.

Правительством Казахстана осуществляется целенаправленная работа по поддержке приоритетных направлений развития экономики с помощью налоговых льгот, о чем свидетельствуют положения Налогового Кодекса Республики Казахстан, введенного в действие с 1 января 2009 года.

Основные положения Налогового Кодекса направлены на создание условий, способствующих:

- модернизации и диверсификации экономики;
- сокращению налоговой нагрузки для предприятий реального сектора экономики, субъектам малого и среднего бизнеса в сфере производства, аграрного сектора экономики;
- повышению степени экономической отдачи от добывающего сектора экономики;
- оптимизации налоговых льгот;
- совершенствованию системы налогового планирования;
- повышению качественного уровня налогового администрирования.

С целью снижения налоговой нагрузки на доходы юридических лиц снижена ставка корпоративного подоходного налога, которая с 1 января 2009 года составляет 20% (против 30%, которая была до этого). Кроме того, с 1 января 2011 года ставка корпоративного подоходного налога, удерживаемого у источника выплаты, снижена до 10%.

Для оптимизации налоговых льгот в целях расширения налогооблагаемой базы и обеспечения равных условий для предприятий со схожим уровнем рентабельности отменены два особых налоговых режима: для нефтехимических производств и для производств с высокой добавленной стоимостью, в связи с неэффективностью этих режимов. Планируется отмена особого режима для страховых организаций, то есть данная категория налогоплательщиков перейдет в разряд налогоплательщиков уплачивающий налоги в общеустановленном порядке. Введение такого положения объясняется тем, что переход на общеустановленный порядок требует адекватного учета страховых рисков в целях налогообложения.

В целях упрощения налогообложения для предприятий малого и среднего бизнеса отменен порядок обязательной уплаты авансовых платежей по корпоративному подоходному налогу. Обязательная уплата корпоративного подоходного налога путем внесения авансовых платежей в течение года сохранена только для тех налогоплательщиков, у которых совокупный годовой доход, с учетом корректировок за налоговый период, предшествующий предыдущему налоговому периоду, превышает сумму, равную 325000-кратному размеру месячного расчетного показателя, установленного на соответствующий финансовый год Законом РК «О республиканском бюджете».

Значительные изменения произошли в механизме предоставления налоговых преференций.

Инвестиционные налоговые преференции предоставляются только по корпоративному подоходному налогу и заключаются в отнесении на вычеты стоимости объектов преференции и последующих расходов на реконструкцию, модернизацию. Исключена налоговая преференция по земельному налогу и налогу на имущество, а также необходимость заключения контракта с Комитетом по инвестициям на реализацию инвестиционного проекта. Такое изменение считаем своевременным и весьма необходимым для улучшения инвестиционного климата.

Увеличение срока переноса убытков с 3 лет до 10 лет, ещё одна возможность предоставленная налогоплательщикам в полной мере воспользоваться преимуществами инвестиционных налоговых преференций.

В целях успешной реализации Стратегии индустриально-инновационного развития Казахстана наряду с фискальным интересом сохранены механизмы стимулирования развития приоритетных отраслей экономики посредством установления особого режима налогообложения организаций, осуществляющих деятельность на территориях специальных экономических зон.

Впервые введен льготный режим налогообложения холдингов. Согласно такому режиму освобождены от налогообложения в РК следующие доходы:

- все дивиденды юридического лица-резидента;
- от прироста стоимости при реализации ценных бумаг и долей участия резидентов и нерезидентов, если их ценные бумаги и доли участия связаны с несырьевым сектором экономики РК;
- дивидендов, вознаграждений и прироста стоимости резидентов и нерезидентов при реализации ценных бумаг, находящихся в официальном списке фондовой биржи, функционирующей на территории РК.

Что касается иностранной фондовой биржи, освобождение предусмотрено только в отношении прироста стоимости при реализации ценных бумаг, получаемого нерезидентом.

Весьма важным новшеством является то, что с 2009 г. налоговые агенты получили право самостоятельно принять положения международных договоров ко всем видам доходов нерезидента из источников в РК и принять решения об освобождении от налога или отказе в момент выплаты дохода нерезиденту, исходя из положений международных договоров, на основании сертификата резидента.

Также разработаны детальные процедуры администрирования налогообложения нерезидента, чья деятельность привела к образованию постоянного учреждения, если своевременно не зарегистрировал в налоговом органе такое постоянное учреждение. Для такого нерезидента все его доходы из источников в РК будут облагаться у источника выплаты.

За последние годы значительные изменения произошли в системе косвенного налогообложения. Особенно эти изменения касаются налога на добавленную стоимость. С момента введения НДС в налоговую систему Казахстана ученые и практики постоянно подвергают критике механизм взимания и порядок его уплаты. Поэтому любое изменение и дополнение, вносимое в налоговое законодательство страны, обязательно в той или иной мере касается и НДС. С 2009 года внесен ряд новых поправок в порядок уплаты НДС. Прежде всего, в целях снижения налоговой нагрузки в сфере малого и среднего бизнеса, порог обязательной постановки на регистрационный учет по НДС увеличен в два раза – с 15000 до 30000-кратного месячного расчетного показателя (МРП), уставленного на соответствующий финансовый год. В результате, налогоплательщики, чей оборот меньше этого порогового уровня, не обязаны вставать на регистрационный учет и не будут плательщиком НДС.

Также с 2009 года существенные изменения внесены и по другим налогам: социальный налог, налог на имущество, налог на транспортные средства.

Одной из приоритетных задач государства всегда была поддержка аграрного сектора экономики. Для производителей сельскохозяйственной продукции, в целях стимулирования эффективного использования сельскохозяйственных площадей, введена прогрессивная шкала ставок единого земельного налога от 0,1% до 0,5% в зависимости от площади земельных участков. Сохранены режимы для производителей сельскохозяйственной продукции, при которых уменьшается налог на 70% для юридических лиц, а для переработчиков сельскохозяйственной продукции на 70% уменьшается НДС.

Система налогов на собственность (налог на землю и налог на имущество юридических и физических лиц) остается без должного внимания, несмотря на наличие определенных проблем, связанных с механизмом их взимания. По действующему законодательству Казахстана земельный налог взимается в зависимости от це-

ли использования земельных участков. В налоговых целях земельные участки подразделены на семь групп, кроме тех земельных участков, которые предоставлены физическим лицам под дачи, сады и огороды. Существует налог на придомовые участки в населенных пунктах. Современный механизм исчисления и уплаты земельного налога нам предоставляется сложным и неэффективным. Самый большой недостаток здесь заключается в том, что не учитывается рыночная стоимость земли и роль земли в условиях глобализации.

Налог на имущество и земельный налог как прямые налоги не зависят от результатов финансово-хозяйственной деятельности субъектов, у них относительно стабильная налоговая база. С ростом экономики и улучшением материального благосостояния населения страны количество и цена недвижимого имущества постоянно растут, а удельный вес этих двух налогов в доходах бюджета остается крайне низким и фактически годами не меняется. Земельные участки как собственность юридических и физических лиц стали основным источником доходов от предпринимательской деятельности. В связи с этим действующая практика взимания, как земельного, так и налога на имущество юридических и физических лиц, на наш взгляд, не отвечает требованиям рыночной экономики.

Как показывает опыт ряда стран Европы и США, налог на имущество функционирует во всех государствах. Налогообложение капитала, собственности, имущества осуществляется в целом по одинаковым принципам с помощью следующих групп налогов:

1. Налог на личное состояние. Налогом облагается имущество физических лиц за вычетом обязательств, возникающих в связи с владением этим имуществом. Налог носит регулирующий характер, взимается по единой ставке (Германия, Бельгия, Люксембург) или по прогрессивной шкале (Испания, Швеция, Швейцария, Финляндия). Особенностью данного налога является достаточно высокая сумма, с которой начинается взимание, а также предоставление значительных льгот.

2. Налог на наследство и дарение. облагается имущество, право на которое переходит к новому владельцу не в результате коммерческой сделки. В ряде стран подлежит вычету определенная часть имущества и земли; не подлежат налогообложению переход права собственности к государству или к благотворительным организациям. Ставки налога на наследство и даре-

ния во всех странах строятся по сложной прогрессии. Как правило, действует система налоговых классов, в соответствии с которой наследники и получатели дарений разделяются на классы в зависимости от степени родства (I – наследники по прямой линии, II – супруги, III – братья и сестры, IV – дальние родственники). Для каждого класса разработана система налоговых ставок, повышающихся при уменьшении степени родства. От налогового класса зависит и размер суммы, с которой начинается налогообложение, а также применение вычетов, разрешенных законом.

3. Налог на прирост капитала: этим налогом облагаются доходы юридических и физических лиц, получаемые от реализации имущества. Данный вид налога можно отнести к вспомогательным видам. В ряде стран этот налог установлен специально с целью налогообложения доходов от спекулятивных и коммерческих сделок с недвижимым имуществом.

4. Налог на конкретные виды имущества. Эти налоги отнесены к компетенции местных органов управления. Налог на имущество корпорации взимается в 8 из 18 европейских стран. Во многих странах существуют только налог на имущество частных лиц, который является существенной статьей пополнения местных бюджетов. Ставки варьируются от 0,3% в Швейцарии до 2,2%, в Греции.

Налог на имущество (налог на недвижимость, поимущественный налог) придает достаточно высокое значение в налоговой системе США. Налог на имущество и поимущественный налог имеет наибольшее значение среди местных налогов США. К середине 90-х годов на долю поимущественного налога в среднем приходилось около 30% общих доходов бюджетов органов местного самоуправления. Налог взимается один раз в год, а на многих территориях плательщики могут выплачивать его по частям на протяжении всего года. Поимущественный налог взимается с физических и юридических лиц, владеющих какой-либо собственностью. Согласно установленной классификации собственность подразделена на две группы: недвижимость и личная собственность. К недвижимости отнесены: земля, здание, сооружения, различные недвижимые приспособления. Личная собственность подразделена на материальную и нематериальную. К материальной собственности отнесены: машины и оборудование, материально-технические запасы, мебель и драгоценности, урожай и скот. Немате-

риальная собственность – это акции, облигации, денежные средства и т.д. В одних штатах личная собственность не облагается налогом, в других – налог взимается в основном с оборудования и материально-технических запасов.

Базой для исчисления поимущественного налога является оценочная стоимость собственности. Средний уровень налоговой ставки составляет примерно 2 процента от базы исчисления.

По налогу на имущество в зарубежной практике также предусмотрен ряд налоговых преференций в виде освобождения определенных видов имущества от налогообложения. Освобождается от налога на имущество собственность, принадлежащая федеральному правительству, штатам и органам местного самоуправления, религиозным и благотворительным организациям, некоммерческим образовательным учреждениям. Преференции охватывают домашнее имущество, автомобили, определенные виды сельскохозяйственного оборудования и запасов, объединения фермеров.

Для поддержки пожилых домовладельцев, живущих на свою пенсию и испытывающих недостаток в текущих доходах, в некоторых штатах предусмотрены налоговые преференции, называемые «предохранителями».

Различают два вида таких «предохранителей»:

- 1) пороговый подход;
- 2) применение плавающей шкалы.

При «пороговом подходе» налоговые обязательства представляют собой фиксированный процент дохода семьи, устанавливаются разные проценты от уровня доходов. Сумма налога, превышающая указанную часть дохода, считается избыточной и дает основания для предоставления налоговых льгот. При использовании «плавающей шкалы» вместо определения порога фиксированный процент налога уменьшается в отношении каждого налогоплательщика, в пределах отдельной доходной категории. С ростом доходов процент льгот снижается [2].

Таким образом, предоставление налоговых льгот по налогу на имущество малообеспеченным семьям поставлено в строгую зависимость от дохода семьи. Такая практика, на наш взгляд, заслуживает определенного внимания. Налоговые льготы по налогу на имущество, земельному налогу для отдельных категорий физических лиц предусмотрены и в Казахстане. Однако полное или частичное освобождение от налога на имущество осуществляется без учета доходов семьи. Учитывая имеющиеся существенные

различия в доходах сельского и городского населения, было бы целесообразно внедрить такую практику и у нас.

Заключение

Учитывая мировой опыт и интеграцию налоговых систем в условиях глобализации, считаем необходимым реформировать систему налогообложения недвижимости и земли в Казахстане. Совершенствование налога на имущество юридических и физических лиц должно быть направлено на переход от имущественного

налогообложения к налогообложению недвижимости, путем слияния налога на имущество и налога на землю, когда в качестве объекта налогообложения будет выступать не только стоимость основных средств, но и рыночная стоимость земли. Учитывая существующие различия в социально-экономическом развитии регионов Казахстана, ставки налога на недвижимость для физических и лиц и индивидуальных предпринимателей, субъектов малого бизнеса, на наш взгляд, необходимо устанавливать дифференцированно по регионам и целям использования недвижимости.

Литература

- 1 Porter, Michael; Harvard Business School (Профессор Майкл Портер, Гарвардская школа бизнеса). Презентация «Конкурентоспособность Казахстана: программа достижения диверсификации экономики». Институт стратегии и конкурентоспособности. Казахстан Астана. 26 января 2005 г.
- 2 Русаков И.Г., Кашин В.А. и др. Налоги и налогообложение. – М.: Юнити, 2000. – С. 387.
- 3 Налоговый кодекс Республики Казахстан (по состоянию на 01.01.2015 г.). – Алматы: Центральный дом бухгалтера, 2015.
- 4 Голодова Ж.Т., Ранчинская Ю.С. Гармонизация косвенных налогов в странах СНГ и Таможенного Союза // Финансы и кредит. – №4 (484). – 2012. – С. 20.
- 5 <http://365info.kz/2015/07/nalogovyj-rezhim/>
- 6 Казбеков Б.К., Жатканбаев Е.Б., Ермекова Б.Ж., Казбекова Ж.Б. Принципы развития финансовой модели Казахстана в условиях глобализации. Научный доклад. На базе НИР, № госрегистрации 0107РК00408. – Алматы, 2008.
- 7 Есентугелов А. Стратегия процветания страны в условиях меняющегося мира. Уроки мирового кризиса и модернизация Казахстанской экономики. – Астана, 2011. – С. 200.
- 8 Brizi, Ambra; Giacomantonio, Mauro; Schumpe, Birga M., Mannetti Lucia Intention to pay taxes or to avoid them: The impact of social value orientation // Journal of Economic Psychology 50 (2015) 22–31.
- 9 Goldin, Jacob. Optimal tax salience Journal of Public Economics Volume 131, November 2015, Pages 115–123.
- 10 Нугербеков С.Н., Тычинская Ю.В., Карашулаков Г.С. Определение эффективной налоговой нагрузки на экономику Казахстана. www.economy.kz/fies/vse%20stati/68%20nuger.pdf
- 11 Сидорова Е.Ю. Налоговое планирование. – М., 2006.
- 12 Ylönen, Matti; Laine, Matias. For logistical reasons only? A case study of tax planning and corporate social responsibility reporting. Critical Perspectives on Accounting (2015).
- 13 Taylor, Grantley ; Richardson, Grant. Incentives for corporate tax planning and reporting: Empirical evidence from Australia. Journal of Contemporary Accounting & Economics 10 (2014) 1–15.

References

- 1 Porter, Michael; Harvard Business School (Professor Majkl Porter, Garvardskaja shkola biznesa). Prezentacija «Konkurentosposobnost' Kazahstana: programma dostizhenija diversifikacii jekonomiki». Institut strategii i konkurentosposobnosti.. Kazahstan Astana. 26 janvarja 2005 g.
- 2 Rusakov I.G., Kashin V.A. i dr. Nalogi i nalogooblozhenie. – M.: Juniti, 2000. – S. 387.
- 3 Nalogovyj kodeks Respubliki Kazahstan (po sostojaniju na 01.01.2015 g.). – Almaty: Central'nyj dom buhgaltera, 2015.
- 4 Golodova Zh.T., Ranchinskaja Ju.S. Garmonizacija kosvennyh nalogov v stranah SNG i Tamozhennogo Sojuza // Finansy i kredit. – №4 (484). – 2012. – S. 20.
- 5 <http://365info.kz/2015/07/nalogovyj-rezhim/>
- 6 Kazbekov B.K., Zhatkanbaev E.B., Ermekbaeva B.Zh., Kazbekova Zh.B. Principy razvitiya finansovoj modeli Kazahstana v uslovijah globalizacii. Nauchnyj doklad. Na baze NIR, № gosregistracii 0107RK00408. Almaty: 2008g.
- 7 Esentugelov A. Strategija procvetaniya strany v uslovijah menjajushhegosja mira. Uroki mirovogo krizisa i modernizacija Kazahstanskoj jekonomiki. – Astana 2011. – S. 200.
- 8 Brizi, Ambra; Giacomantonio, Mauro; Schumpe, Birga M., Mannetti Lucia Intention to pay taxes or to avoid them: The impact of social value orientation // Journal of Economic Psychology 50 (2015) 22–31.

- 9 Goldin, Jacob. Optimal tax salience *Journal of Public Economics* Volume 131, November 2015, Pages 115–123.
- 10 Nugerbekov S.N., Tychinskaja Ju.V., Karashulakov G.S. Opredelenie jeffektivnoj nalogovoj nagruzki na jekonomiku Kazahstana. www.economy.kz/fies/vse%20stati/68%20nuger.pdf
- 11 Sidorova E.Ju. *Nalogovoe planirovanie*. – M., 2006.
- 12 Ylönen, Matti; Laine, Matias. For logistical reasons only? A case study of tax planning and corporate social responsibility reporting. *Critical Perspectives on Accounting* (2015).
- 13 Taylor, Grantley ; Richardson, Grant. Incentives for corporate tax planning and reporting: Empirical evidence from Australia. *Journal of Contemporary Accounting & Economics* 10 (2014) 1–15.