

Аймурзина Б.Т., Асилова А.С.

**Современные тенденции
налогово-бюджетной политики
Казахстана**

В статье рассмотрены основные проблемы и тенденции развития налогово-бюджетной политики Казахстана, проведен анализ динамики налоговых поступлений, субвенций и бюджетных изъятий за последние годы. Приводятся данные Счетного комитета по контролю за исполнением республиканского бюджета. Указано, что в современных условиях происходят качественные изменения в процессах разработки и реализации фискальной политики, вызванные гармонизацией налогообложения. Это требует интенсивной работы по совершенствованию системы налогового администрирования и рационального использования налоговых поступлений в интересах экономического развития страны и роста благосостояния людей, обеспечения налогового равновесия и сбалансированности налоговых потоков, то есть надлежащего выполнения государством всех своих функций. При этом важнейшее значение имеет стратегическая цель, в которую закладываются общее направление и способы формирования и использования налоговых доходов.

Ключевые слова: налогово-бюджетная политика, налоги, налоговая политика, субвенции, бюджетные изъятия, государственный налоговый менеджмент.

Aimurzina B.T., Asilova A.S.

**Modern trends in fiscal policy of
Kazakhstan**

The article discusses the main challenges and trends of the fiscal policy of Kazakhstan. The analysis of the dynamics of tax revenues, subsidies and budget withdrawals in recent years. The data of the Accounts Committee for Control over Execution of the Republican Budget. It is indicated that under current conditions there is a qualitative change in the process of development and implementation of fiscal policy due to the harmonization of taxation, which requires intensive efforts to improve tax administration and efficient use of tax revenues to the benefit of economic development and people's livelihood. The task of the state tax management must be based on an assessment of the state of the financial system, tax policy of the country, legislative tax base. The result of these tasks should be to ensure fiscal equilibrium and balance of tax flows, that is, the proper implementation of state of all its functions. In this crucial strategic goal, which lays the general direction and methods of forming and using tax revenues.

Key words: fiscal policy, taxes, tax policy, subventions, fiscal exemptions, state tax.

Аймурзина Б.Т., Асилова А.С.

**Қазақстанның салықтық-
бюджеттік саясатының
заманауи үрдістері**

Мақалада Қазақстанның негізгі мәселелері мен даму алғышарттары қарастырылған. Соңғы жылдар бойынша салықтық түсімдер, субвенциялар және бюджеттік алымдар динамикасы талданған. Республикалық бюджеттің атқарылуы жөніндегі Есеп комитетінің деректері келтірілген. Қазіргі кезеңдегі шарттарды фискалдық саясатты дайындау мен жүзеге асыру процестерінде сапалы өзгерістердің орын алуы және ол салықтық үйлестіруден туындағаны көрсетілген. Бұл елдің экономикалық дамуы мен халықтың әлеуметтік жағдайының жоғарылауы үшін салықтық әкімшілендіруді жетілдіру мен салықтық түсімдердің дұрыс жұмсалуды қарқынды жұмыс істеуді талап етеді. Мемлекеттік салықтық басқарудың мақсаты қаржылық жүйенің жағдайын бағалауға, елдің салық саясатына және салық базасының заңнамасына негізделуі қажет.

Түйін сөздер: салықтық-бюджеттік реттеуіштер, салықтар, салық саясаты, салық жүйесі, мемлекеттік салық менеджменті.

¹Казахский университет экономики, финансов и международной торговли,
Республика Казахстан, г. Астана

²Казахский национальный университет имени аль-Фараби,
Республика Казахстан, г. Алматы

*E-mail: aimurzina@mail.ru

СОВРЕМЕННЫЕ ТЕНДЕНЦИИ НАЛОГОВО-БЮДЖЕТ- НОЙ ПОЛИТИКИ КАЗАХСТАНА

Введение

Одним из направлений фискальной политики является необходимость дальнейшего совершенствования налогового законодательства и практики налогового администрирования. Среди новых ориентиров отмечается либерализация налогового администрирования, упрощение и минимизация налоговой отчетности с поэтапным переходом хозяйствующих субъектов на полный режим электронной отчетности. В Послании Президента Республики Казахстан Н. Назарбаева народу Казахстана от 30 ноября 2015 г. «Казахстан в новой глобальной реальности: рост, реформы, развитие» отмечено, что необходимо пересмотреть всю систему государственных доходов и расходов. Прежде всего, следует расширить доходную базу бюджета. Главной задачей Правительства должно стать повышение прозрачности налоговой сферы. Только так каждый субъект экономики будет заинтересован в том, чтобы платить налоги в полном объеме. Правительство должно обеспечить эффективность налогового администрирования [1].

Экспериментальная часть

Современные национальные налоговые политики в большинстве ведущих стран мира в эпоху глобализации опираются, прежде всего, на теоретические постулаты экономики. Вопросы управления финансами и налогами явились предметом исследования многих казахстанских и зарубежных экономистов. Методологические аспекты данной проблемы нашли отражение в работах ученых из стран СНГ – Абалкина Л., Глазьева С., Вернадского В.И. и других [2, 3, 4]. В Казахстане вопросам разработки налогово-бюджетной политики посвящены труды Нурумова А.А., Ильясова К.К., Исаковой З.Д., Интыкбаевой С.Ж., Зейнельгабина А.Б. [5, 6, 7, 8, 9].

Результаты и обсуждение

Практика последних лет показывает, что сложный процесс налогообложения и его значение для экономики страны вы-

зывает необходимость выделения налогового менеджмента в самостоятельную отрасль менеджмента. Важнейшей задачей современной казахстанской теории и практики управления налоговым процессом является заложение основы налогового менеджмента – новой для Казахстана области знаний, появившейся в начале 2000 годов.

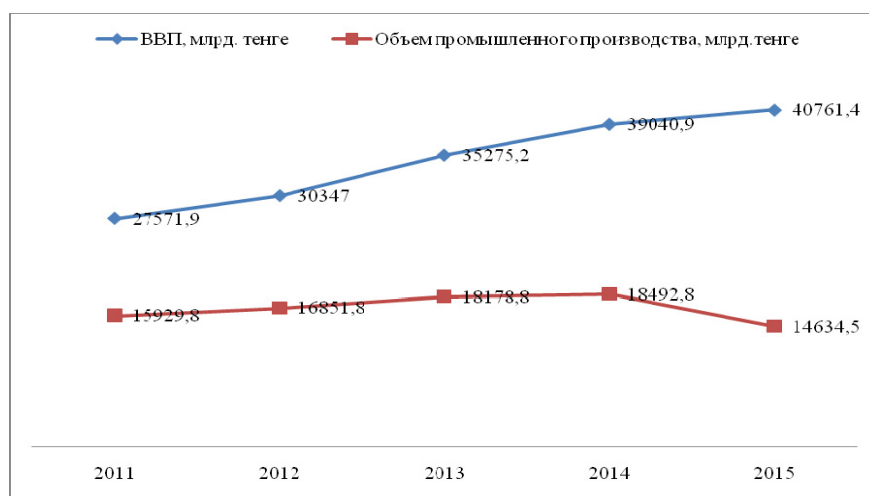
Задача государственного налогового менеджмента должна основываться на оценке состояния финансовой системы, налоговой политики страны, законодательной базы налогообложения. Результатом решения этих задач является обеспечение налогового равновесия и сбалансированности налоговых потоков, то есть, надлежащее выполнение государством всех своих функций. При этом важнейшее значение имеет стратегическая цель, в которую закладываются общее направление и способы формирования и использования налоговых доходов. В рамках стратегии субъекта государственного налогового менеджмента осуществляется подбор адекватных тактических целей и задач, налоговых методов, инструментов и приемов воздействия на экономику, финансы, налоговые потоки соответствующего уровня.

На протяжении последних лет основными направлениями проводимой в Казахстане налоговой политики являлись снижение налоговой нагрузки, устранение административных барьеров, совершенствование налогового администрирования во всех сферах деятельности налогоплательщиков. Налоговые реформы осуществлялись в нескольких направлениях: со-

вершенствование механизмов налогообложения малого и среднего бизнеса, недропользователей, использование ускоренной амортизации в целях стимулирования условий для создания новых и обновления старых производств.

В нынешних условиях происходят качественные изменения в процессах разработки и реализации фискальной политики. Во-первых, углубление интеграционных процессов в мировой экономике вызывает необходимость гармонизации налогообложения. Во-вторых, мировой финансовый кризис показал уязвимость экономики и финансового сектора Республики Казахстан, что потребовало новых дополнительных источников финансирования и вследствие этого пересмотра действующих методов управления бюджетной системой. В-третьих, уязвимость незащищенных социальных слоев населения предусматривает увеличение расходов бюджета на социальную сферу.

Понимая то, что развитие экономики, ее диверсификация, невозможны без развития среднего и крупного бизнеса, совершенствование налогообложения, поддержка модернизации и обновления производств стали одними из приоритетных направлений реформ последних лет. Современная политика Казахстана направлена на создание благоприятной предпринимательской среды, реализацию стратегических целей развития страны и создание условий для дальнейшего стабильного социально-экономического развития, рост ВВП которого за 2011-2015 годы составил 147,8% (удельный вес промышленного производства – 35,9% в 2015 году) (рисунок 1).



Примечание – Рисунок составлен авторами

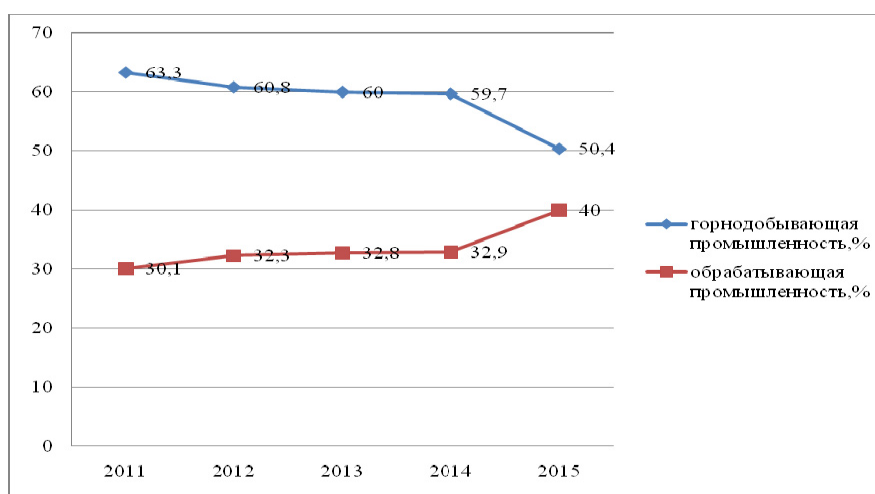
Рисунок 1 – Динамика ВВП в 2011-2015 г., млрд. тенге

Структура ВВП сохраняет доминирующие сырьевую и торгово-посредническую компоненты, о чем говорят высокая доля горнодобывающей промышленности в структуре промышленности более 50%, а также высокая доля торговли и операций с недвижимым имуществом в структуре производства услуг (рисунок 2). В этих целях для сохранения высоких темпов экономического роста республике требуется реализовать структурные изменения в экономике, необходимые для перехода на новую стадию развития производства продукции с высокой добавленной стоимостью. Направление на всестороннюю поддержку малого и среднего бизнеса в целях пополнения доходов бюджетов разных уровней, в организацию новых рабочих мест может быть весьма весомым.

Налоговая политика по либерализации налоговых режимов принесла положительные результаты. Данные рисунка 3 показывают, что налоговые поступления составляют значительную долю доходной части государственного бюджета

Республики Казахстан. Наблюдается как увеличение сумм налоговых поступлений с 4 095,4 млн. тенге в 2012 году до 5 115,7 млн. тенге в 2014 году или на 1 020,3 млн. тенге. Однако в 2015 году констатируется снижение налоговых поступлений в бюджет почти на 4,5% по сравнению с прошлым годом. Объемы уплаты НДС упали на 21,2%.

Корпоративный подоходный налог с юридических лиц, за исключением поступлений от организаций нефтяного сектора в 2015 году составил 1 224,6 млрд. тенге с наибольшей долей в налоговых поступлениях (36,7%), вывозные таможенные пошлины на сырую нефть и на товары, выработанные из нефти – 690,5 млрд. тенге (20,7%). На перевыполнение плана по КПП оказали влияние переход к свободно плавающему обменному валютному курсу (сумма дополнительных поступлений КПП только в декабре 2015 года составила более 100 млрд. тенге), корректировка в сторону снижения плановых показателей, а также авансирование в счет платежей будущих периодов [10].



Примечание – Рисунок составлен авторами

Рисунок 2 – Динамика изменения объема промышленного производства за 2011-2015 г.,%

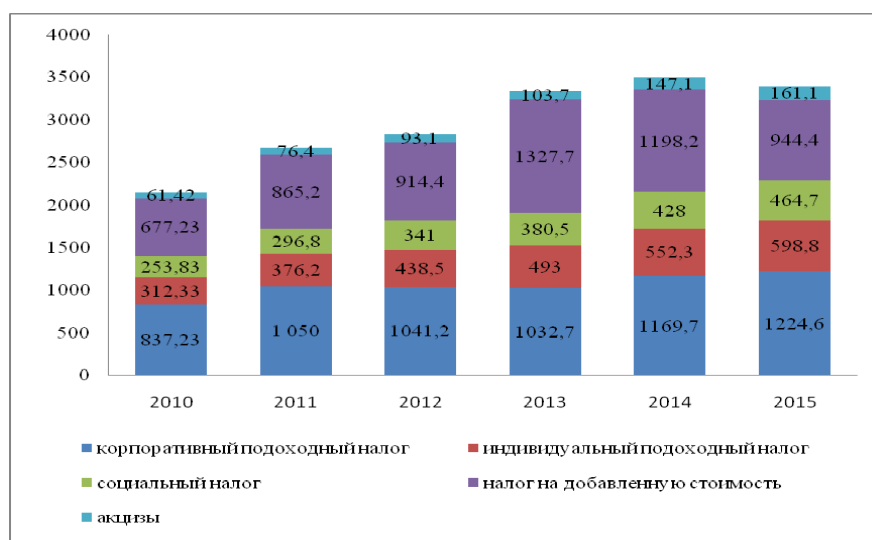
Основной задачей государственного налогового менеджмента в части налогово-бюджетной политики остается снижение размера недоимки по налогам и другим обязательным платежам в государственный бюджет (таблица 1). По оценке Счетного Комитета по контролю за исполнением республиканского бюджета, недоимка по налоговым поступлениям по состоянию на 1 января 2016 года составила 85,3 млрд. тенге, что по

сравнению с аналогичным периодом прошлого года меньше на 32,2 млрд. тенге, или на 27,4%. Из них общая сумма недоимки по налогам и платежам, зачисляемым в республиканский бюджет, составила 57,1 млрд. тенге, что ниже на 20,9 млрд. тенге, или на 26,8%. Отмечается недостаточная эффективность проведения налоговых проверок. Так, остается высокой доля безрезультативных налоговых проверок, составивших

в 2014 году 35,9%, в 2015 году – 27,8% от общего числа проведенных проверок.

Общая сумма недоимки на 1.01.2016 г. составила 85,3 млрд. тенге. При этом большую долю занимают такие налоги, как корпоративный подоходный налог – 31,2%, налог на добавленную стоимость – 39,6%.

То есть, 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 [11].



Примечание – Рисунок составлен авторами

Рисунок 3 – Динамика налоговых поступлений государственного бюджета Республики Казахстан, млрд. тенге

Таблица 1 – Сумма недоимки по видам налогов за 2011-2015 годы, млн. тенге

Наименование	1.01.2012 г.	1.01.2013 г.	1.01.2014 г.	1.01.2015 г.	1.01.2016 г.	Отклонение 2015 к 2014 г.
Корпоративный подоходный налог	135283	36682	24257	41067	26595	-14472
Индивидуальный подоходный налог	4010	3455	3282	4064	4652	588
НДС	71565	28346	23723	40676	33837	-6839
Социальный налог	2273	2105	1651	1927	2344	417
Налог на имущество	2532	2383	2414	1910	1991	81
Налог на транспорт	160	211	571	270	237	-33
Земельный налог	1788	1565	1502	1996	1327	-669

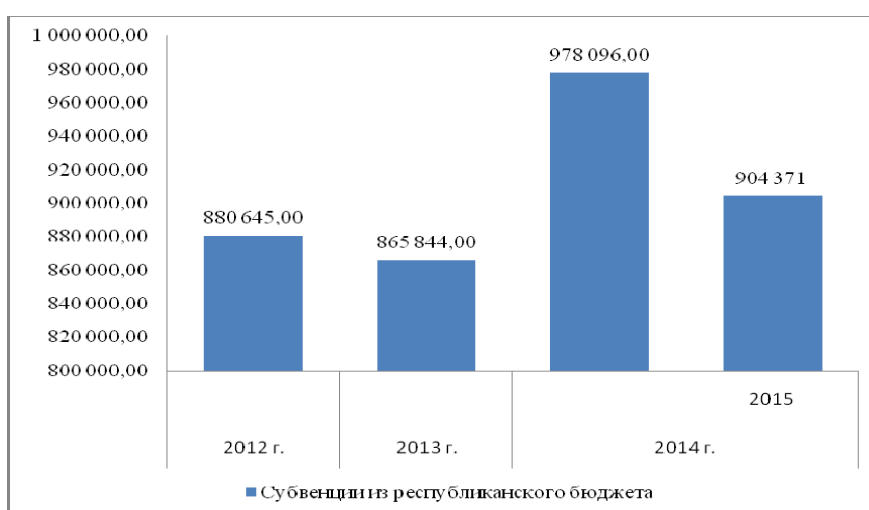
Примечание – Таблица составлена по данным Министерства Финансов РК

Государственными органами допускается неэффективное использование бюджетных средств, отдельные показатели прямых и конечных результатов бюджетных программ при полном их освоении не достигаются. Кроме того,

некачественно планируются показатели прямых и конечных результатов, завышаются требуемые объемы финансирования, в связи с чем выделенные средства не осваиваются или перераспределяются на другие бюджетные программы.

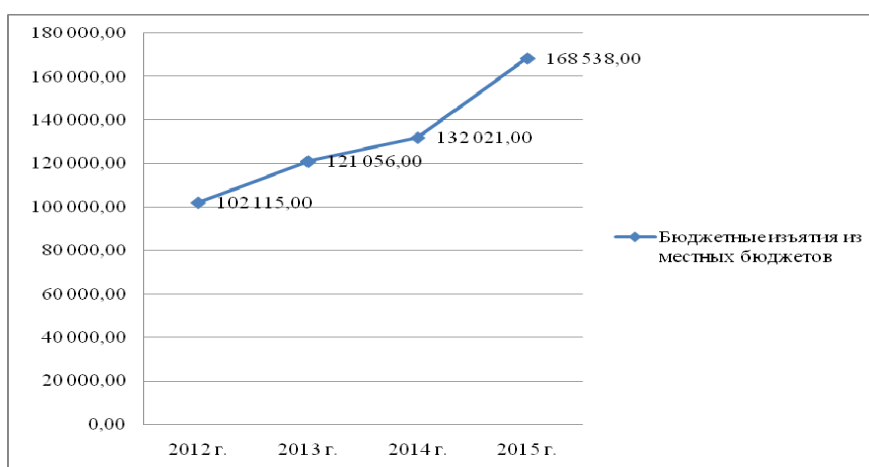
В последние годы прослеживается устойчивая тенденция роста финансовой помощи регионам из республиканского бюджета, предоставляемой в виде субвенций. Данные рисунка 4 показывают, что с годами размер субвенций местным бюджетам вырос на 97,5 млрд. тенге, составив в 2014 году 978,1 млрд. тенге. Хотя в 2015 году отмечается снижение объемов трансфертов, выделенных местным бюджетам из республиканского бюджета. Так, в отчетном периоде общий объем выделенных трансфертов по сравнению с 2014 годом уменьшен на 7,5%, или на 73,7 млрд. тенге.

При использовании целевых текущих трансфертов, в основном, нарушены требования Бюджетного кодекса, законов «Об архитектурной, градостроительной и строительной деятельности в Республике Казахстан», «О государственных закупках», а также Правил ведения бухгалтерского учета в государственных учреждениях. В нарушение Бюджетного кодекса не обеспечиваются полнота и достоверность расчетов бюджетных заявок, прямые и конечные результаты, предусмотренные в соглашениях о результатах по целевым трансфертам, не достигаются [11].



Примечание – Рисунок составлен авторами по данным Министерства Финансов РК

Рисунок 4 – Размер субвенций регионам за 2012-2015 годы, млн. тенге



Примечание – Рисунок составлен авторами по данным Министерства Финансов РК

Рисунок 5 – Размер бюджетных изъятий за 2012-2015 годы, млн. тенге

Действующая система бюджетных изъятий зачастую имеет отрицательный эффект на стремление регионов значительно пополнять доходную часть своих бюджетов. Бюджетные изъятия (изъятия из местных бюджетов в республиканский бюджет) запланированы на 2012-2015 годы в размере 523,7 млрд. тенге (рисунок 5).

Наибольшая доля бюджетных изъятий приходится на город Алматы, при этом прослеживается их рост в 2015 году на 31,4 млрд. тенге по сравнению с 2013 годом, или почти на 160,2%. Объемы бюджетных изъятий в 2014 году по сравнению с прошлым периодом из областного бюджета Мангистауской области сократились на 14,5 млрд. тенге, хотя в 2015 году наблюдается увеличение до 16,7 млрд. тенге. Размер бюджетных изъятий из бюджета города Астаны в 2015 году составил 7,5 млрд. тенге.

Заключение

Вопросы по совершенствованию налоговой системы целесообразно вести с увязкой с бюджетной системой. В связи с этим необходимо разработать среднесрочную фискальную политику государства, обеспечивающую увязку налогово-бюджетной политики [12].

Одним из важнейших факторов стабильности финансовой системы является макси-

мальное использование возможных резервов, что достигается, во-первых, адекватным планированием налоговых поступлений исходя из реальных объемов поступлений от различных хозяйствующих субъектов, во-вторых, регулярным мониторингом и корректировкой показателей. Необходимо разработать меры по сокращению дефицита бюджета путем увеличения неналоговых поступлений, оптимизации и перераспределения расходов по приоритетным направлениям, обеспечивающим диверсификацию экономики. Требуется повысить прогнозируемость действий различных субъектов экономических отношений, провести оценку результатов предоставления налоговых льгот по отдельным видам налогов, а также контроль эффективности налоговых проверок.

Одним из приоритетных направлений модернизации казахстанской экономики в настоящее время должно быть дальнейшее изменение сложившейся системы налогообложения как одно из важнейших условий обеспечения экономического роста страны, возврата в Казахстан вывезенных капиталов, развития предпринимательства, снижения теневой экономики, а также привлечения в страну иностранных инвестиций.

Литература

- 1 Послание Президента Республики Казахстан Н. Назарбаева народу Казахстана от 30 ноября 2015 г. «Казахстан в новой глобальной реальности: рост, реформы, развитие»
- 2 Абалкин Л. Политическая экономия и экономическая политика. – М: Мысль, 1970, – С. 232.
- 3 Глазьев С. Ю. Благополучие и справедливость. Как победить бедность в богатой стране. – М., 2003. – С. 192.
- 4 Вернадский В. И Научное мировоззрение (из лекций) // В кн.: На переломе: Фил. дискуссии 20-х годов: фил. и мировоззрение / Сост. П.В.Алексеев. – М.: Политиздат, 1990. – С. 528.
- 5 Нурумов А.А. Налоги и финансы рыночной экономики. – Астана: Елорда, 2004. – С. 304.
- 6 Ильясов К.К, Саткалиева В.А, Зейнельгабдин А.Б., Сапарбаев Б., Исахова П.Б. Государственный бюджет: учебник. – Алматы: Республиканский издательский кабинет. 1994. – С. 268.
- 7 Исакова З.Д. Теоретические основы финансов, кредита и роль финансовой системы в развитии Стратегии Казахстана. – Алматы, 2014. – С. 254.
- 8 Интыкбаева С.Ж. Государственные финансы: учебное пособие. – Алматы, 2007. – С. 240.
- 9 Зейнельгабдин А.Б. Финансовая система: Казахстана: становление и развитие: монография. – Астана: Изд. КазУЭФМТ, 2008. – С. 226.
- 10 Отчет Счетного Комитета об исполнении республиканского бюджета за 2015 год. – Астана.
- 11 Отчет Счетного комитета по контролю за исполнением республиканского бюджета за 2013 год. – Астана.
- 12 Зейнельгабдин А.Б. Налогово-бюджетные инструменты решения стратегических задач // Международная научно-практическая конференция «Экономическая, налоговая и финансово-бюджетная стратегия РК на современном этапе», посвященная 75-летию профессора Нурумова А.А. // КазУЭФМТ. 24.02.2016. – С.18.

References

- 1 Poslanie Prezidenta Respubliki Kazahstan N. Nazarbaeva narodu Kazahstana ot 30 nojabrja 2015 g. «Kazahstan v novej global'noj real'nosti: rost, reformy, razvities»
- 2 Abalkin L. Politicheskaja jekonomija i jekonomicheskaja politika. – M: Mysl', 1970, – S. 232.

- 3 Glaz'ev S. Ju. Blagosostojanie i spravedlivost'. Kak pobedit' bednost' v bogatoj strane. – M., 2003. – S. 192.
- 4 Vernadskij V. I Nauchnoe mirovozzrenie (iz lekci) // V kn.: Na perelome: Fil. diskussii 20-h godov: fil. i mirovozzrenie / Sost. P.V.Alekseev. – M.: Politizdat, 1990. – S. 528.
- 5 Nurumov A.A. Nalogi i finansy rynochnoj jekonomiki. – Astana: Elorda, 2004. – S. 304.
- 6 Il'jasov K.K., Satkalieva V.A., Zejnel'gabdin A.B., Saparbaev B., Isahova P.B. Gosudarstvennyj bjudzhet: uchebnik. – Almaty: Respublikanskij izdatel'skij kabinet. 1994. – S. 268.
- 7 Iskakova Z.D. Teoreticheskie osnovy finansov, kredita i rol' finansovoj sistemy v razvitii Strategii Kazahstana. – Almaty, 2014. – S. 254.
- 8 Intykbaeva S.Zh. Gosudarstvennye finansy: uchebnoe posobie. – Almaty, 2007. – S. 240.
- 9 Zejnel'gabdin A.B. Finansovaja sistema: Kazahstana: stanovlenie i razvitie: monografija. – Astana: Izd. KazUJeFiMT, 2008. – S. 226.
- 10 Otchet Schetnogo Komiteta ob ispolnenii respublikanskogo bjudzheta za 2015 god. – Astana.
- 11 Otchet Schetnogo komiteta po kontrolju za ispolneniem respublikanskogo bjudzheta za 2013 god. – Astana.
- 12 Zejnel'gabdin A.B. Nalogovo-bjudzhetnye instrumenty reshenija strategicheskikh zadach // Mezhdunarodnaja nauchno-prakticheskaja konferencija «Jekonomicheskaja, nalogovaja i finansovo-bjudzhetnaja strategija RK na sovremennom jetape», posvjashhennaja 75-letiju professora Nurumova A.A. // KazUJeFiMT. 24.02.2016. – S.18.