

УДК 336.22:352

СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ НАЛОГОВОЙ СИСТЕМЫ РЕСПУБЛИКИ КАЗАХСТАН В УСЛОВИЯХ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ ИНТЕГРАЦИИ

Н.А.Умбеталиев, Г.Е.Керимбек
КазНИИ АПК, г.Алматы,
ЮКГУ им.М.Аузова, г.Шымкент

Современный период развития общества характеризуется взаимозависимостью экономик разных стран, перехода от замкнутого национального хозяйства к открытой экономике. Казахстан с первых дней своей независимости выступает активным сторонником интеграционных инициатив. Налоги являются одним из главных инструментов государственного регулирования интеграционных процессов. Это связано с ростом транснациональных корпораций и финансово-промышленных групп и влиянием их на мировую экономику.

Ввиду глобализации современной экономики, интеграция стран СНГ в систему мирохозяйственных связей приобретают особую актуальность вопросы межгосударственного сотрудничества и налоговой гармонизации и координации национальных налоговых систем и политики.

Концепция налоговой гармонизации возникла именно в процессе развития европейской экономической интеграции в рамках ЕС, когда необходимо было устранить все препятствия, в том числе налоговые, для свободного движения товаров, услуг, капитала, рабочей силы. Поскольку налоговая политика традиционно проводится каждой страной с учетом национальных интересов, в ЕС отказались от создания единой налоговой системы. Вместо этого было решено привести законодательство стран-членов Сообщества в сопоставимый вид, а

также подчинить национальные налоговые системы общим задачам европейской интеграции.

Опыт и процедура решения проблем гармонизации налогов чрезвычайно важна для экономической интеграции и создания единого бюджета стран СНГ.

Первостепенной задачей гармонизации налоговой системы между странами СНГ является выработка налогового механизма интегрированного объединения, создание равных условий для всех участников налогового пространства, т.е. выработка согласованной налоговой политики.

Уровень интеграционных процессов и политических решений в современных условиях предполагает не разработку эффективной налоговой системы, а согласование налоговой политики Экономического Союза. Поэтому процесс гармонизации налоговых систем должен проходить одновременно путем согласования основных параметров налогообложения и с учетом осуществляемых изменений корректировать национальную налоговую политику.

В последние годы в рамках интеграционных процессов между бывшими республиками Советского Союза преимущественно развивались двусторонние экономические отношения, а также возникли объединения ряда отдельных государств: Союз Беларуси и России, Центрально-Азиатское Экономическое Сообщество (Казахстан, Таджикистан, Кыргызстан и Узбекистан), Таможенный союз Беларуси, России, Казахстана, Кыргызстана и Таджикистана, альянс Грузии, Узбекистана, Азербайджана и Молдовы.

Среди этих объединений особое место занимает образование Союзного государства Российской Федерации и Республики Беларусь.

В Союзном государстве ведется совместная работа по разработке Налогового Кодекса - основного законодательства, регулирующего налоговые отношения и определяющего принципы налогообложения.

Создание Экономического союза двух государств порождает объективную необходимость введения в Налоговый кодекс положений по регулированию налоговых отношений между двумя государствами и создание для этих целей модельных актов.

Таким образом, налоговое администрирование в системе правовых норм, на наш взгляд, должно базироваться на положениях общего Налогового кодекса с учетом специфики налоговых отношений, складывающихся в рамках ЭС и не нарушать национальный налоговый суверенитет, а также закреплять единые подходы к организации общего налогового механизма в Модельном Налоговом кодексе.

На наш взгляд, выше указанные сегменты могут быть взяты за основу при объединении других государств, так как охватывают все параметры налогообложения.

При реформировании налоговой системы в условиях развития интеграционных процессов, Казахстану следует, прежде всего, ориентироваться на опыт Российской Федерации. Россия и Казахстан как давние партнеры всегда проявляли большой интерес развитию сотрудничества во всех сферах.

В процессе десятилетних взаимоотношений Казахстана и России обнаруживается явная тенденция более тесных экономических, политических, военных, гуманитарных, образовательных и культурных взаимосвязей. Накопленный опыт в этом плане может служить наглядным примером интеграции других государств СНГ.

В рамках реформирования налоговых систем России и Белоруссии приведены в единообразие порядок взимания НДС (хотя ставки НДС разные), в части применения нулевой ставки при экспорте, порядок налогообложения индивидуальных предпринимателей, установление по НДС необлагаемого порога. Вместе с тем, не решенными остались многие вопросы по другим налогам.

Гармонизация налоговых систем процесс длительный, требующий всестороннего подхода для соблюдения баланса интересов интегрируемых государств.

Анализ изучения налоговых систем России и Белоруссии показал, что налоговая система Казахстана более приближена к международной практике. В обоих государствах экономического союза, на наш взгляд, налоговая система по количеству налогов, сборов, пошлин и платежей несколько громоздкая. В ней функционируют такие налоги, как отчисления в дорожный фонд, фонд стабилизации экономики, налог на покупку иностранной валюты и др.,

т.е. те налоги и сборы, которые функционировали в нашей налоговой системе в 1992-1994 годах, которые мы отменили как неэффективные налоги и сборы.

Налоговая система Казахстана, по мнению ряда зарубежных экспертов, считается самой оптимальной среди стран СНГ. Вместе с тем, она не лишена и определенных недостатков.

Модернизация налоговой системы Казахстана в условиях интеграции должна проводиться с учетом опыта экономически развитых стран, стран СНГ. При этом очень важно использовать, прежде всего, собственный накопленный опыт.

Стратегия вхождения Казахстана в число пятидесяти наиболее конкурентоспособных стран мира, в целях дальнейшей модернизации и диверсификации экономики страны, одной из приоритетных задач ставит совершенствование фискальной дисциплины, и добиться эффективной налоговой политики.

Реформирование налоговой и таможенной политики должно стать важным инструментом всей политики экономической модернизации.

Важно использовать гибкую налоговую и бюджетную политику в целях стимулирования диверсификации и развития новых отраслей нашей экономики, привлечения в эти сферы иностранного капитала и ноу-хау.

Считаю необходимым в целях развития и расширения производства снизить ставку налога на добавленную стоимость.

Для проверки налоговых поступлений от крупнейших налогоплательщиков рассмотреть создание специализированного отдела в Налоговом комитете Министерства финансов. Он должен привлечь для проверки международные аудиторские фирмы, у которых отсутствует конфликт интересов.

Необходимо соблюдать жесткую бюджетную дисциплину.

В этой связи задача дальнейшей модернизации налоговой системы страны приобретает особую актуальность. Для этого необходима, прежде всего, разработка такой налоговой политики, которая бы способствовала:

- стимулированию предпринимательства и бизнеса;
- развитию международной торговли;
- увеличению собираемости налогов;
- упрощению структуры налогообложения;
- улучшению налогового администрирования.

В числе мер по дальнейшему развитию экономической модернизации и укрепления конкурентоспособности страны, особое значение придается вступлению республики Казахстан во Всемирную Торговую Организацию. Выгода от вступления в ВТО видится, прежде всего, в создании режима наибольшего благоприятствования в торговле, регулировании торговли тарифными методами, росте экспорта, снижении цен на товары. Наряду с достаточно многими положительными моментами вступления Казахстана в ВТО, есть немалые проблемы, связанные с неконкурентоспособностью ряда отраслей экономики.

В экономике Казахстана преобладает сырьевая направленность, налицо общая техническая и технологическая отсталость, незначительна интеграция с мировой экономикой, неразвита производственная и социальная инфраструктуры. Очевидно, что чудес от нашего полноправного членства в ВТО ждать не приходится. Несмотря на ряд предпринятых мер, мы еще не в полной мере готовы к жесткой конкурентной борьбе за рынки сбыта. Посудите сами: из 132 тысяч предприятий реального сектора экономики международные сертификаты качества получили лишь 258, а казахстанские сертификаты соответствия и качества иными странами и вовсе не признаются.

Очень сложна ситуация в аграрном секторе экономики, где низкая конкурентоспособность. В отдельных сегментах экономики ввиду их неконкурентоспособности следует ожидать определенного спада производства. В первую очередь, он неизбежен в неконкурентоспособных импортозамещающих промышленных и сельскохозяйственных производствах. Вот смотрите: вступление Казахстана в ВТО потребует открытия в полном объеме экономических и торговых границ для беспрепятственного продвижения тех же китайских товаров. Эта страна, контролирующая одну восьмую часть мирового производства одежды и обуви, получив свободный доступ на казахстанский рынок, может поставить под сомнение перспекти-

ву подъема отечественной легкой промышленности, имеющего к тому же 70%-ную изношенность основных фондов.

На наш взгляд, одним из выходов является привлечение компаний с мировым именем в отрасли легкой промышленности, включая и ее хлопково-текстильные сегменты. При этом готовая продукция - пряжа, ткани, швейные изделия - должна иметь бренд этих компаний, что в перспективе обеспечит их экспорт, поскольку они попадут под крыло их торговой политики по продвижению своей продукции на ведущие рынки сбыта.

В этой связи нам представляется, что необходимо разработать новую систему налогообложения аграрного сектора, вплоть до полного освобождения их от налогообложения доходов. При этом следует их обязать, что сэкономленные финансовые ресурсы будут направлены на стимулирование роста сельскохозяйственной продукции и повышения их качества.

Казахстан, как и другие республики СНГ, становится объектом глобальной стратегии транснациональных компаний. Сфера их интересов - в основном месторождения природных ресурсов. РК отличается относительной дешевизной добычи и качества сырья, сюда добавит большой спрос на сырье на мировом рынке и более низкие риски вложений в эти отрасли из-за быстрой окупаемости средств. Привлекательной для иностранных инвесторов остается нефтегазовая отрасль (разведка, добыча, переработка). За 1993-2000 гг. поступление ИПИ в нефтегазовые предприятия добывающей и обрабатывающей промышленности составило 6301,7 млн. долларов. Только в 2000 году на добычу сырой нефти и природного газа в РК направлено прямых иностранных инвестиций на сумму в 2064,9 млн. долларов США. Нефтегазовая отрасль по-прежнему является локомотивом экономики.

К 2010 году планируется довести добычу нефти до 100 млн. тонн ежегодно. В этой связи в предстоящие десять лет в нефтегазовую отрасль страны будет инвестировано до 200 млрд. долларов.

Поскольку Казахстан выступает на мировом рынке как экспортер сырьевых ресурсов, налоговая нагрузка должна быть переориентирована на рентные доходы. Как известно, рента - это сверхприбыль, получаемая налогоплательщиками не от затрат труда, капитала и применения новых технологий, а от владения недрами страны. В отличие от налогов на доходы изъятие сверхприбыли позволяет эффективнее использовать природные ресурсы. Поскольку земля и недры находятся исключительно в государственной собственности, рентные платежи, являясь юридической разновидностью налогов, экономически аналогичны плате за использование государственных ресурсов.

В системе управления налогами одним из важнейших факторов ее эффективного функционирования является налоговое планирование. Налоговому планированию до настоящего времени должного внимания не уделялось, так как фискальный характер налогообложения не требовал этого. В нынешних условиях модернизации и диверсификации экономики, финансовому планированию, особенно налоговому планированию придается важное значение. При интеграции мирового хозяйства деятельность фирмы или компании может распространяться на две или несколько стран. В этих условиях предприниматель выбирает не только страну и выгодные сделки, но и правила валютного, налогового, правового режима, с учетом которых будет планировать свои доходы и налоги.

Процесс налогового планирования требует поэтапного подхода. На первом этапе предприниматель изучает и выбирает место нахождения компании, ее руководящих органов и др., то есть где ему больше всего выгодно базировать свою деятельность с налоговой точки зрения. Затем, то есть на втором этапе, следует определиться с выбором юридической формы и структуры компании, с учетом вида и особенности деятельности. На третьем этапе уже приступает к текущему налоговому планированию и охватывает вопросы налогового режима, выгодных налоговых ставок, полного и правильного использования налоговых льгот и других элементов механизма. На четвертом, то есть заключительном этапе, происходит выбор наиболее выгодного, с налоговой точки зрения, распределения и размещения полученных доходов (прибыли). Основным моментом в налоговом планировании служит выбор страны, выгодной с точки зрения налогообложения и размещения полученной прибыли с учетом эффективного ее расходования.

Правильно размещая свой полученный доход и выбирая наиболее выгодные условия инвестирования, налогоплательщики могут получить дополнительные налоговые скидки и льготы, и даже право на возврат части уплаченного налога.

Налоговое планирование для инвесторов предполагает выбор наиболее оптимальных, при данных налоговых правилах, форм и методов инвестирования капиталов и осуществления деятельности.

В современных условиях в осуществлении налоговой политики в Казахстане наблюдаются существенные недостатки, имеющие место в налоговом планировании и прогнозировании. Казахстанский ученый С.Еспаев отмечает, что в прогнозировании налоговых поступлений допускаются снижения сумм налоговых поступлений. К примеру, на 2001 год были определены поступления налоговых доходов в бюджет в сумме 412,4 млрд. тенге, а при уточнении их сумма составила 490,0 млрд. тенге. В 2003 году в республиканский бюджет поступления налоговых доходов была прогнозирована сумма 631,6 млрд. тенге, а при уточнении бюджета эта сумма составила 710,2 млрд. тенге, или на 78,6 млрд. тенге больше, чем в первоначальном прогнозе. Такая практика, по мнению автора, все еще продолжается. Если рассмотреть структуру налоговых поступлений, то подобные ошибки больше всего характерны при прогнозировании поступлений по НДС.

При прогнозировании налоговых поступлений не учитывается уровень налоговой нагрузки на отдельные секторы экономики. К примеру, в компаниях сырьевого сектора экономики налоговая нагрузка составила: в 1998 году - 8%; в 2000 году - 13%; в 2001 году - 18%; в 2002 году - 14%. Как видно из приведенных данных, налоговая нагрузка в сырьевом секторе имеет постоянную тенденцию снижения. Если сравнить налоговую нагрузку компаний сырьевого сектора с пищевой промышленностью, тогда в настоящее время налоговая нагрузка компаний пищевой промышленности составляет 14,4%.

В этой связи нам представляется целесообразным при налоговом планировании ввести систему сопоставимой налоговой нагрузки.

Важным направлением модернизации налоговой системы должно стать объединение в единую службу деятельности таможенных и налоговых органов. Несоответствия, иногда и противоречия, встречающиеся в Налоговом и Таможенном Кодексе Республики Казахстан, приводят к дублированию функций этих двух органов, тем самым создают множество ненужных проверок. Формы, методы и сроки таможенных и налоговых проверок не координируются. Практика показывает, что налоговые органы при проверках часто сталкиваются с нарушениями таможенного законодательства при взимании НДС и акцизов.

В настоящее время значительная часть НДС и акцизов по импорту собирается таможенными органами. Также таможенные органы ведут учет экспортных операций, которые служат основанием для возврата суммы НДС, осуществляют функцию возможного контроля, которая в определенной степени связана с налоговым контролем. Таможенные органы, ввиду специфики своей работы, зачастую осуществляют не только текущий контроль ввоза или вывоза, но и последующий контроль, который является функцией налоговых органов. Поэтому считаем, что деятельность таможенных и налоговых органов должна быть объединена в единую службу или координироваться единым специальным органом. В этой связи, нам представляется интересным опыт некоторых Европейских стран, где сбор НДС, акцизов и таможенных пошлин осуществляется единой налоговой службой. В этих целях нуждается в пересмотре статус Налогового комитета Министерства финансов.

Реформа налоговой системы должна осуществляться с учетом положительных результатов предыдущих налоговых реформ. В нашей стране при внесении изменений и дополнений в действующую налоговую систему пока еще недостаточно учитывается эффективность ранее предоставленных налоговых льгот, преференций и других налоговых послаблений. Не анализируется их влияние на рост производства и потребления, снижение цен на товары и услуги.

Литература

- 1 Налоговый Кодекс РК 2005 - 2006 - 2007 года.
- 2 Гражданский Кодекс РК 2007 г.

- 3 Нормативные акты Финансы 2006-2007 гг.
- 4 Казахстанская правда 2006г. № 25.
- 5 Кодекс «Об административных правонарушениях» с учетом изменений и дополнений на 2007г.

Қорытынды

Қазақстан Республикасының нарықтық экономикаға өту барысында салық және салық салуды дамыту қажет болды. ҚР Салық Кодексінде салық салушылар үшін, салық жүктемесін төмендету үшін салық саясаты жеңілдетілген. Осыған байланысты аталмыш мақала осы мәселелерге арналған.

Summary

The special role in development of business belongs to tax policy (politics) of the state, as one of obstacles in ways of development as on макро- a level, that is financial system of the country, and on микро a level, that is business, is the imperfection of tax system of the country. The specified problems have found reflection in given clause.