

УДК 336.22:352

*Бигельдиева З.А., Айтымбетова А.Н., Жошыбаева Д.А., Дырка С.*

## ПУТИ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ НАЛОГОВОЙ ПОЛИТИКИ ПРЕДПРИЯТИЙ

Южно-Казахстанский государственный университет им. М. Ауэзова, Шымкент, Казахстан

Прошедшие годы реформирования экономики были насыщены крайне сложными процессами как для страны в целом, так и для отдельных предприятий. Изменения затронули практически все сферы хозяйственной жизни, но особенно значимыми они были в тех областях, где содержание экономических отношений между государством и субъектами предпринимательской деятельности претерпело кардинальные изменения. К таким областям относятся и налоговые отношения, формирующиеся между государством и предприятиями в процессе установления и взимания налоговых платежей. Становление принципиально иной модели взаимодействия государства и хозяйствующих субъектов в рамках налоговых отношений предопределило появление новых задач в области налогообложения, предполагающих необходимость учета налоговой составляющей при разработке и реализации большинства управленческих решений. В настоящее время деятельность по управлению налоговыми потоками превратилась в один из важнейших компонентов финансового менеджмента и один из наиболее доходных видов бизнеса для организаций, оказывающих налогоплательщикам соответствующие консультационные услуги. Учитывая, что динамика и направление развития налогового законодательства расширяют круг проблем, связанных с налогообложением, определение основных приоритетов в сфере налоговых отношений является одной из важнейших задач, стоящих перед всеми хозяйствующими субъектами. Научная значимость перечисленных проблем, их дискуссионный характер обусловили актуальность данной статьи.

**Ключевые слова:** Налоги и налогообложение, налоговая система, налоговая политика, налоговая реформа, доходы государственного бюджета.

Налоговая политика – это система регулирования экономики посредством изменений государственных расходов и налогов. Налоги и государственные расходы являются основными инструментами фискальной политики. Фискальная политика может как благотворно, так и достаточно болезненно воздействовать на стабильность национальной экономики.

Среди многочисленных задач налоговой политики, образующих так называемое дерево целей, основными являются: устойчивый рост национального дохода, умеренные темпы инфляции, полная занятость, сглаживание циклических колебаний экономики.

Инструментарий налоговой политики включает манипуляцию различными видами налогов и налоговых ставок, трансфертные платежи и другие виды государственных расходов. Важнейшим комплексным инструментом и показателем эффективности налоговой политики

является государственный бюджет, объединяющий налоги и расходы в единый механизм.

Причины возникновения бюджетного дефицита: спад производства, выпуск «пустых» денег, значительные социальные программы, возрастание роли государства в различных сферах жизни, расширение его экономических и социальных функций.

Государство предоставляет предпринимателям возможность оптимизировать налогообложение, используя различные льготы по налогам, предоставляя выбор объекта для налогообложения (для упрощенной системы), различные размеры налоговых ставок. Кроме того, специалисты, хорошо ориентирующиеся в тонкостях налогового законодательства способны подсказать нюансы, косвенно также способствующие оптимизации системы налогообложения.

Часто налогоплательщики для минимизации расходов на налоги применяют такие мето-

ды, как уклонение или избежание налогов.

Сознательное уклонение от уплаты налогов – это нарушение закона, которое преследуется в судебном порядке и поэтому такой метод не является методом оптимизации. Избежание уплаты налогов – это использование пробелов в существующем налоговом законодательстве для ухода от уплаты налогов в полном объеме. Нарушители, конечно, определяются, но привлечь их к суду сложно из-за противоречий и недочетов в законодательной базе. Этот метод минимизации налогов также нельзя признать полностью законным, он, скорее, относится к «серым» методам оптимизации.

Практически во всех случаях у налогоплательщика возникает необходимость выбора того или иного варианта налогообложения. Как следствие, возникает необходимость обосновать решение в пользу сделанного выбора и оформить его документально. Такое документальное закрепление выбранного варианта налогообложения фактически определяет налоговую политику организации и предопределяет существенную часть его учетной политики вообще.

С 1 января 2009 г. Вступил в действие новый Кодекс Республики Казахстан «О налогах и других обязательных платежах в бюджет» (Налоговый кодекс), который способствует модернизации и диверсификации экономики, выходу бизнеса из «тени».

Новый Налоговый кодекс предусматривает:

- снижение общей нагрузки на несырьевые сектора экономики;
- создание условий, способствующих модернизации и диверсификации экономики;
- улучшение условий для ведения бизнеса за счет совершенствования налогового администрирования и упрощение налоговых процедур.

Основными наиболее важными и концептуальными моментами Налогового кодекса являются следующие нормы.

В целях снижения налоговой нагрузки ставка корпоративного подоходного налога с 2009 года снижена с 30% до 20%.

В дополнение к снижению ставки корпоративного подоходного налога значительно упрощен порядок получения инвестиционных налоговых преференций, инвестиционные налоговые преференции предоставляются только по корпоративному подоходному налогу. Льгота действует в форме ускоренного вычета инвестиций в течение периода до трех лет.

Одновременно увеличен срок переноса убытков с 3 до 10 лет, что в полной мере позволяет воспользоваться преимуществами инвестиционной льготы;

Ставка налога на добавленную стоимость с

2009 года снижена с 13% до 12%. С 2009 года введено положение о возврате превышения суммы НДС, уплаченной поставщикам, над суммой НДС, уплаченной покупателями, так называемого «дебетового» сальдо. Эта мера направлена на устранение замораживания оборотных средств налогоплательщика в форме НДС, уплаченного поставщикам, особенно в период модернизации и обновления основных средств.

Увеличен порог минимального оборота по налогу на добавленную стоимость при обязательной постановке на регистрационный учет с 15000-кратного до 30000-кратного размера месячного расчетного показателя, что позволит снизить налоговую и административную нагрузку на малый бизнес.

В условиях сегодняшней ситуации по стабилизации экономики из-за мирового финансового кризиса в Налоговом кодексе также нашли отражение ряд вопросов, касающихся налогообложения финансового сектора.

В частности, на период 2009–2011 годов был увеличен размер вычета вознаграждения за счет увеличения предельного коэффициента ливереджа (правило достаточной капитализации), для финансовых организаций с 7 до 9, для иных юридических лиц – с 4 до 6. Микрокредитным организациям предоставлено право относить на вычеты суммы расходов по созданию резервов против сомнительных микрокредитов, не превышающих 15% от суммы кредитов, выданных в течение налогового периода.

Реформирована система налогообложения недропользователей. В части недропользования предусмотрена замена платежа роялти налогом на добычу полезных ископаемых (НДПИ). Исчисление НДПИ производится от стоимости объема добываемых недропользователем полезных ископаемых, рассчитанной по мировым ценам. При этом для недропользователей, разрабатывающих низкорентабельные, обводненные, малодобетные и выработанные месторождения постановлением Правительства Республики Казахстан устанавливаются льготные ставки. Исключено положение «стабильности» налогового режима контрактов для всех недропользователей, кроме контракта ТОО «Тенгизшевройл» (ТШО) и действующих соглашений о разделе продукции (СРП).

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

Также Налоговым кодексом предусматривается реформирование имущественных налогов. Так, сокращена база налогообложения иму-

щества со всего имущества до недвижимости, повышены ставки на дорогостоящее имущество физических лиц, стоимостью свыше 120 млн тенге с 0,5 до 1%, а также исключены поправочные коэффициенты на автотранспортные средства при расчете налога на транспортные средства.

В условиях интеграции происходит определенная гармонизация налоговых систем и налоговой политики, наблюдается тенденция унификации налоговых систем различных стран, включающая в себя: унификацию косвенного и прямого налогообложения, в том числе, путем заключения различных двусторонних и многосторонних соглашений об устранении двойного налогообложения; гармонизацию основ налоговых систем путем принятия различных региональных документов (в частности, по гармонизации налоговых законодательств государств-участников Евразийского экономического сообщества); создание различных международных организаций, занимающихся вопросами налогообложения; совместную борьбу с отмыыванием преступных доходов.

Сложившаяся ситуация в стране, а именно, слабая конкуренция отечественной продукции с иностранной продукцией вызывает спад в различных отраслях производства отечественной экономики. Одним из факторов государственного воздействия на развитие индустриально-инновационной деятельности может выступить налогообложение, через налоговые льготы. Система налоговых стимулов обеспечит переориентацию продуктивной части казахстанской науки на государственные приоритеты, будет способствовать концентрации ресурсов на приоритетных направлениях.

Владельцы и руководители предприятий в процессе осуществления производственно-хозяйственной деятельности ставят соответствующие задачи по планированию налоговых обязательств и налоговых платежей, организации управления налоговыми обязательствами и налоговыми платежами и рационализации потоков налоговых обязательств и налоговых платежей, а также их величин. Этим самым определяются цели организации на предприятии системы налогового менеджмента.

Роль налоговой политики при управлении предприятием состоит в обеспечении гармоничной увязки результатов деятельности организации с решением общегосударственных задач посредством безусловного выполнения требований налогового законодательства. Налоговая политика формируется на основе финансовой информации, реализует распределительную функцию финансов, определяя размеры денежных средств, остающихся в распоряжении орга-

низации и перечисляемых в бюджет или во внебюджетные фонды. Также налоговая политика оказывает существенное влияние на финансовые результаты и на эффективность финансово-хозяйственной деятельности организации.

Налоговая политика организации должна, прежде всего, обеспечивать минимальные налоговые выплаты в бюджет. При этом по каждому виду налоговых платежей должен быть разработан комплекс мер по формированию налогооблагаемой базы и снижению налоговых выплат [1].

Учитывая, что предпринимательская деятельность осуществляется не ради налогов, а ради прибыли, результатом налогового менеджмента должна быть оптимизация общего уровня налоговых издержек. Формирование налоговой политики также, как разработка любых управленческих решений, должно основываться на анализе факторов, влияющих на деятельность субъекта налоговой политики и вносящих тот или иной вклад в определение его приоритетов в процессе принятия этих решений. Во многих случаях характер такого влияния не может быть изменен с помощью целенаправленного воздействия предприятия и предполагает значительную степень гибкости налоговой политики, позволяющую адаптировать ее к складывающейся комбинации возможностей и ограничений. К числу внутренних факторов отнесены параметры функционирования предприятий, которые не связаны с государственным регулированием экономики в целом и являются отражением специфических характеристик процесса производства и реализации продукции. Становление принципиально иной модели взаимодействия государства и хозяйствующих субъектов в рамках налоговых отношений предопределило появление новых задач в области налогообложения, предполагающих необходимость учета налоговой составляющей при разработке и реализации большинства управленческих решений.

В настоящее время деятельность по управлению налоговыми потоками превратилась в один из важнейших компонентов финансового менеджмента и один из наиболее доходных видов бизнеса для организаций, оказывающих налогоплательщикам соответствующие консультационные услуги. Учитывая, что динамика и направление развития налогового законодательства расширяют круг проблем, связанных с налогообложением, определение основных приоритетов в сфере налоговых отношений является одной из важнейших задач, стоящих перед всеми хозяйствующими субъектами [2].

В условиях стабилизации экономической ситуации возрастает интерес к разработке налоговой политики предприятия, позволяющей наи-

лучшим образом реализовывать его целевые установки в заданных условиях налогообложения. Кроме внутренних факторов на формировании налоговой политики предприятия неизбежно сказывается действие внешних факторов, основным из которых является государственная политика в области налогообложения. В экономике, где налоговые платежи являются основным источником финансирования государственных расходов, налоговая политика государства имеет преимущественно фискальный характер, который не удалось преодолеть в ходе налоговых реформ. В качестве основных недостатков современной государственной политики в области налогообложения были выделены:

- разрыв между декларируемыми целями налоговой политики и ее практическим содержанием;
- несоответствие между целями налоговой политики государства и средствами достижения этих целей;
- отсутствие единой методологической позиции и скоординированности действий различных органов государственной власти, ответственных за разработку и реализацию государственной налоговой политики.

Игнорирование интересов хозяйствующих субъектов в процессе разработки государственной политики в области налогообложения привело к смещению приоритетов их налоговой политики в сторону различных мероприятий, призванных ослабить давление со стороны государства, и часто находящимися за рамками правового поля. Формируемая в этих условиях модель налогового поведения предприятий представляет собой неизбежную реакцию на фискальноориентированный характер государственной налоговой политики с одной стороны, и отсутствие адекватной системы налогового контроля – с другой.

Действие совокупности различных факторов, составляющих основу налоговой политики предприятия, обуславливает ее индивидуальный характер, в связи с чем отсутствуют какие-либо универсальные «рецепты» формирования и совершенствования налоговой политики предприятий. Отраслевая специфика предприятия определяет как основные задачи, которые должны быть решены в рамках налоговой политики, так и ограничения экономического и правового характера, которые необходимо учитывать в ходе ее разработки и реализации. Содержание налоговой политики предприятия в отношении конкретных налогов определяется, прежде всего, структурой и динамикой его налоговых платежей.

Доходная часть государственного бюджета формируется с учетом его налогового потенциала и инвестиционных возможностей. В связи с

этим, налоговая политика классифицируется в зависимости от воздействующих факторов на инвестиционные возможности предприятий со стороны органов власти и управления. И поэтому налоговая политика подразделяется на налоговую политику, которая может стимулировать инвестиции, и политику, ограничивающую инвестиций в экономические процессы. Необходимо классифицировать налоговую политику и по другим характеристикам (рисунок).

Если государством используются такие инструменты налоговой политики, как использование инвестиционного налогового кредита, налоговых «каникул», налоговых вычетов и др., и это может выступать средством, развивающим процесс производства, то этим самым государством стимулируется инвестиционная активность хозяйствующих субъектов.

В случае, когда ограничиваются объемы инвестиционных средств в экономическое развитие, тогда государством применяются инструменты налогового регулирования, увеличивающие налоговую нагрузку (повышение налоговых ставок, отмена инвестиционных налоговых льгот, введение авансовых платежей по налогам, увеличение количества налогов и др.).



Классификация видов налоговой политики

Будучи коммерческими организациями, основной целью деятельности которых является извлечение прибыли, унитарные предприятия находятся в собственности государства, что дает им значительные нерыночные преимущества. Вместе с тем, учитывая роль государства на рынке производства и услуг, а также масштабы государственной собственности в других отраслях, имеющих стратегическое значение для развития экономики, таких как нефтедобыча и нефтепереработка, электроэнергетика, телекоммуникации и др., рекомендации по формированию

налоговой политики могут быть использованы различными предприятиями, в деятельности которых государство принимает активное участие. На данном этапе очень важно, чтобы действующая налоговая система как экономический регулятор, стимулируя рост количества субъектов малого предпринимательства, обеспечивала увеличение количества рабочих мест, объема производимых работ и оказываемых услуг [3].

Однако реальное улучшение налогового климата для субъектов малого и среднего бизнеса может произойти только в случае снижения уровня коррупции и административного давления, а также изменения самой концепции налоговой реформы, которая должна изменить налоговую политику в отношении малого бизнеса. Для этого необходимо:

- создавать благоприятный налоговый климат для малого бизнеса;

- пересмотреть формы и сроки предоставления налоговой отчетности. Эти обязанности не должны превышать барьера в 25–30% рабочего времени;

- опубликовать все нормативно-правовые акты по вопросам налогообложения, обеспечить бесплатное распространение бланков налоговой отчетности;

- разработать эффективную систему налоговых льгот. Налоговые льготы должны предоставляться субъектам малого бизнеса, расположенным в депрессивных, экологически неблагоприятных регионах, а также занимающимся инновационной деятельностью в виде освобождения от корпоративного налога на срок от 3 до 5 лет;

- ввести норму, определяющую, что изменения и дополнения в налоговую отчетность могут быть приняты не позднее 1 декабря текущего года и введены в действие не ранее 1 января, следующего года;

- максимально упростить налоговый учет и налоговую отчетность для субъектов малого бизнеса.

Таким образом, динамичное развитие экономики республики, а также ориентация на европейскую и западную модель отношений обуславливают необходимость дальнейшего совершенствования налогового законодательства, формирования такого налогового законодательства, которое создает благоприятные возможности для интеграции в Европейский союз.

## СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

1. *Налоговый кодекс Республики Казахстан*. – Астана, 2008. – 250 с.
2. *Байдусенов А.Д.* Налоговая система Казахстана //

Финансы Казахстана // Каржы-Каражат Алматы, 2004. – № 4. – С.23-32.

3. *Омирбаев С.М., Ынтыкбаева С.Ж., Адамбекова А.А.* Государственный бюджет: Учебник. – Алматы, 2011. – 632 с.

Поступила в редакцию 14.02.2016

Рецензент: к.ек. н., проф. В.П. Колесников

## ШЛЯХИ УДОСКОНАЛЕННЯ НАЛОГОВОЇ ПОЛІТИКИ ПІДПРИЄМСТВ

*Бігельдієва З.А., Айтимбетова А.Н., Жошибаєва Д.А., Дирка С.*

*Минули роки реформування економіки були насичені дуже складними процесами як для країни в цілому, так і для окремих підприємств. Зміни зачепили практично всі сфери господарського життя, але особливо значущими вони були в тих областях, де вміст економічних відношень між державою та суб'єктами підприємницької діяльності зазнало кардинальних змін. До таких областей відносяться і податкові відношення, що формуються між державою і підприємствами в процесі встановлення та стеження податкових платежів. Становлення принципово нової моделі взаємодії держави і господарюючих суб'єктів в рамках податкових відносин визначило появу нових задач в області оподаткування, що переслідують необхідність врахування податкової складової при розробці та реалізації більшості керівних рішень. В даний час діяльність з керівництва податковими потоками перетворилась в один з найважливіших компонентів фінансового менеджменту і один з найбільш доходних видів бізнесу для організацій, що надають платникам податків відповідні консультаційні послуги. Враховуючи, що динаміка і напрям розвитку податкового законодавства розширюють коло проблем, пов'язаних з оподаткуванням, визначення основних пріоритетів в сфері податкових відносин являється одною з важливіших задач, які стоять перед всіма господарюючими суб'єктами. Наукова значущість перерахованих проблем, їх дискусійний характер обумовили актуальність цієї статті.*

**Ключевые слова:** Налоги и налогообложение, налоговая система, налоговая политика, налоговая реформа, доходы государственного бюджета.

## WAYS TO IMPROVE THE TAX POLICY OF THE ENTERPRISES

*Bigeldieva Z.A., Aytimbetova A.N., Zhoshybayev D.A., Dirka S.*

*The past years of reforming the economy were full of extremely complex processes for the country as a whole and for individual companies. The changes have affected virtually all spheres of economic life, but especially important they were in areas where the content of the economic relations between the state and business entities changed dramatically. These areas include tax and relationships that are formed between the state and enterprises in the establishment and collection of tax payments. Becoming a fundamentally different model of interaction between government and business entities in the framework of tax relations determined the emergence of new problems in the field of taxation, implying the need to address the tax component in the development and implementation of the majority of management decisions. The current focus on the management of tax flows has become one of the most important components of financial management and one of the most profitable types of business for organizations providing taxpayers relevant consulting services. Given that the dynamics and direction of development of tax legislation expanding the range of problems related to taxation, the definition of the main priorities in the area of tax relations is one of the biggest challenges faced by all business entities. The scientific importance of these problems, their controversial nature led to the relevance of this article.*

**Keywords:** tax, tax system, tax policy, tax reform, the state budget revenues.