

УДК 336.025  
Б33

На правах рукописи

Бериков Гани Онгарбаевич

Проблемы осуществления налогового регулирования предпринимательской деятельности в Казахстане (на материалах РГУ Управление государственных доходов по Карасайскому району)

6М050900 – Финансы

### **Реферат**

диссертации на соискание степени магистра  
экономических наук по специальности 6М050900 - Финансы

Семей, 2018

Научный руководитель:

д.э.н.  
Ержанов М.С.

Официальные оппоненты:

к.э.н.  
Кажиева Ж.Х.

Защита магистерской диссертации состоится «\_\_\_\_\_» июня 2018 г. в \_\_\_\_\_ ч. на заседании государственной аттестационной комиссии Казахстанского инновационного университета на соискание степени магистра экономики и бизнеса, по адресу: г. Семей, ул. Байсеитова 5, ауд. \_\_\_\_\_.

С рефератом можно ознакомиться в читальном зале библиотеки Казахстанского инновационного университета.

Реферат размещен на сайте  
[www.kiu.kz](http://www.kiu.kz)

«\_\_\_\_\_» \_\_\_\_\_ 2018 г.

Зав.кафедрой «Экономика и финансов»  
Доктор PhD

Кадыров Б.К.

Объем и структура диссертации. Диссертация изложена на 95 страницах машинописного текста, состоит из введения, 3 разделов, заключения, списка использованных источников, включающих 53 наименований, 9 таблиц, 12 рисунков и 5 приложений.

Ключевые слова: Налоги, налоговое регулирование, налоговый механизм, финансы, бюджет, налоговые поступления, объект налога, контроль.

Актуальность темы обусловлена необходимостью совершенствования налогового регулирования предпринимательской деятельности в Республике Казахстан. Целью государственной политики в области налогообложения предпринимательской деятельности в Республике Казахстан является совершенствование институциональных условий, направленных на формирование среднего класса, путем развития частного предпринимательства, ориентированного на создание новых высокотехнологичных производств с наибольшей добавленной стоимостью. Совершенствование системы налогового администрирования малого предпринимательства является одним из основных направлений и механизмов реализации программы.

В послании Президента Казахстана Назарбаева Н. А. от 31 января 2017 года «Третья модернизация Казахстана: глобальная конкурентоспособность» одной из основополагающих поставленных задач является преобразование налогово-бюджетной политики к новым экономическим реалиям.

В условиях рыночных отношений налоговая система государства является одним из важнейших экономических регуляторов, основой финансово-кредитного механизма государственного регулирования экономики. Государство широко использует налоговую политику в качестве определенного регулятора воздействия на негативные явления рынка. Применение налогов является одним из экономических методов управления и обеспечения взаимосвязи общегосударственных интересов с коммерческими интересами предпринимателей и предприятий, независимо от форм собственности и организационно-правовой формы предприятия. С помощью налогов определяются взаимоотношения предпринимателей, предприятий всех форм собственности с государственными и местными бюджетами, с банками, а также с вышестоящими организациями. При помощи налогов регулируется внешнеэкономическая деятельность, включая привлечение иностранных инвестиций, формируется хозрасчетный доход и прибыль предприятия. С помощью налогов государство получает в свое распоряжение ресурсы, необходимые для выполнения своих общественных функций. За счет налогов финансируются также расходы по социальному обеспечению, которые изменяют распределение доходов.

Степень изученности проблемы. С началом рыночных реформ, проблемы налогообложения стали одними из наиболее обсуждаемых как на страницах специальных изданий, так и в средствах массовой информации. Исследования широкого круга вопросов теории, методологии и практики функционирования налоговой системы, а также проблем активизации инвестиционных процессов в Казахстане получили освещение в работах известных экономистов и ученых: М.Оспанова, Н.К.Мамырова, О.Б.Баймуратова, А.Ш.Нурсеита, В.Д.Мельникова, М.Кенжегузина, Г.Карагусовой, Н.К.Кучуковой, А.Д.Челекбая, А.Б. Зейнель-габдина, Э.К. Идрисовой, Лукпановой Ж.О., Аимкулов Р.А. и др.

Однако, несмотря на наличие определенного числа научных трудов, и статей как западных, так и отечественных авторов по данной теме, вопросы формирования и развития налоговой системы, особенно в аспекте расширения её стимулирующей функции являются достаточно дискуссионными и сохраняют свою актуальность как в теоретическом, так и практическом плане.

Налоговое регулирование в Республике Казахстан является важным инструментом государственного регулирования экономики и поддержки развития субъектов малого бизнеса. При этом государственное регулирование и поддержка предпринимательства формируется, как система, состоящая из взаимосвязанных элементов. Налоговое регулирование предпринимательства занимает центральное место в этой системе. В этой связи решение проблем, связанных с налогообложением, являются актуальными и наиболее

сложными на этапе становления и развития предпринимательства, этот элемент экономического механизма развития республики подвергается критике и служит основой для споров и дискуссий.

Цель и задачи исследования, цель диссертационной работы – изучить теоретические основы системы налогового регулирования, их реализацию в практической деятельности, а также основные проблемы налогообложения.

Объект исследования. Объектом исследования является система финансовых отношений между государством и налогоплательщиками по поводу осуществления налогового регулирования предпринимательской деятельности.

Предметом диссертационного исследования налоговые отношения между государственными органами и плательщиками налогов.

Информационной базой исследования послужили налоговые законодательные и нормативные акты Республики Казахстан, материалы статистических органов, Министерства финансов Республики Казахстан, Комитета государственных доходов Минфина Республики Казахстан, Управления государственных доходов по Карасайскому району, данные, опубликованные в экономической литературе и периодической печати, собственные расчеты автора.

Теоретическая и методологическая основа исследования. Основой диссертационного исследования послужили общая теория налогов и налогообложения, теория организации налогового контроля, научные труды казахстанских, российских и зарубежных экономистов по проблемам теории и практики косвенного налогообложения, а также положения Налогового кодекса, законодательных и нормативных актов Республики Казахстан и др. государств.

Научная новизна заключается в разработке научно обоснованных рекомендаций по совершенствованию методов налогового регулирования.

Практическая значимость полученных результатов. Теоретическая и практическая значимость исследования заключается в том, что предлагаемые автором комплекс мероприятий по совершенствованию механизма налогового регулирования могут быть использованы практической деятельностью налоговой службы и в учебном процессе при преподавании дисциплины «Налоги и налогообложение».

Рекомендации автора по совершенствованию механизма налогового регулирования могут быть использованы в целях повышения эффективности системы налогообложения предпринимательской деятельности в Казахстане.

Публикации. Основные материалы диссертационной работы опубликованы в 2 научных статьях общим объемом 0,8 п.л.

## Основная часть

На сегодняшний день налоговая система Казахстана находится в состоянии постоянного совершенствования. В результате система налогов значительно систематизировалась и постепенно приближается к структуре налогообложения по международным стандартам.

Предпринимательская деятельность - это самостоятельная деятельность, осуществляемая на свой риск деятельность, направленная на систематическое получение прибыли от пользования имуществом, продажи товаров, выполнения работ или оказания услуг лицами, зарегистрированными в этом качестве в установленном законом порядке.

Предпринимательство в разных отраслях имеет выраженные особенности и отличается по содержанию и технологии проведения предпринимательских действий. Даже вид товаров и услуг, с которыми имеет дело предприниматель, способ их получения активно воздействует на характер бизнеса. Например, одна ситуация, когда предприниматель

производит, выращивает сельскохозяйственную продукцию, приобретая факторы производства, другая - когда он перепродает готовую продукцию, и третья - когда предприниматель не производит товары, не торгует ими, а посредничает, соединяя производителей и потребителей сельскохозяйственной продукции.

Развитие МСБ вышел на устойчивую траекторию развития, что подтверждается международными рейтинговыми агентствами, дающими стране стабильный прогноз. Рост ВВП составил 4%. 60% роста обеспечено за счет несырьевых секторов. Это принципиальный момент, поскольку показывает устойчивость экономики и изменение её структуры. Внешнеторговый оборот увеличился на 25% до \$69,5 млрд. Инвестиции в основной капитал выросли на 5,5%, в том числе частные инвестиции - на 6,9%.

Улучшилась макроэкономическая ситуация. Инфляция снижена до 7,1%. На безопасном уровне обеспечена устойчивость государственных финансов. Госдолг не превышает 26% к ВВП. Поступления в республиканский бюджет выросли на 26,3% [4,с.3].

В полном объеме выполнены все социальные обязательства государства. По поручению президента увеличены базовые социальные пособия. Размеры трудовых пенсий повышены до 20%, единовременных пособий на рождение детей - на 27%. Уровень безработицы составил 4,9%.

Налоговое регулирование - установленная законом, практикой или обычаями система управления налоговым процессом со стороны государства и его органов. А также под налоговым администрированием понимается динамическая развивающаяся система управления налоговыми отношениями, координирующая деятельность налоговых органов в условиях рыночной экономики.

Основными элементами налогового администрирования являются: структура и иерархия налоговых органов; права и обязанности налоговых органов; порядок сбора, обработки и проверки налоговой отчетности; предоставление налоговых льгот и применение налоговых санкций; ведение и обобщение налоговой статистики; регулирование налоговых отношений с другими странами.



Рисунок1- Формы и методы налогового регулирования предпринимательской деятельности

Примечание - составлено автором по материалам интернет источников

Налоговое администрирование может проводиться как с помощью методов силового (административного) принуждения - угроз применения штрафов, ареста банковских счетов, другого имущества налогоплательщика, ограничения его действий, свободы передвижения и т.д., так и путем заключения соглашений с налогоплательщиками по тем или иным вопросам (ведение отчетности, использование налоговых льгот, уплаты налога и т.д.).

Совершенствование механизма налогообложения малого и среднего бизнеса в Казахстане, необходима, так как лидер нации президент Казахстана Н.А. Назарбаев сказал:

«Одной из наших стратегических целей является обеспечение к 2050 году вклада малого и среднего бизнеса в ВВП страны не менее 50%»

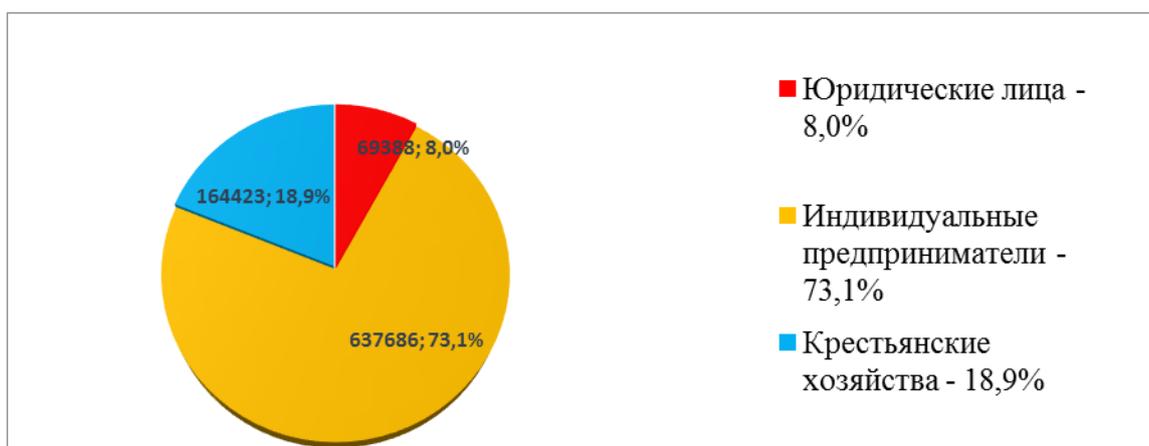


Рисунок 2 - Активно действующие субъекты малого и среднего бизнеса на 1.01.2018 г.

Примечание - составлено автором по материалам ГУ Управление государственных доходов по Карасайскому району

В зарубежных странах немаловажная роль отводится налоговому регулированию деятельности малого и среднего бизнеса. От динамичного развития предпринимательства этого уровня особенно зависят небольшие западноевропейские страны.

Сущность и содержание налогов в развитых странах как огосударствление национального дохода принимает на практике разнообразные формы с множеством национальных особенностей, которые в совокупности образуют налоговую систему страны. По набору налогов, их структуре, способам взимания, ставкам, фискальным полномочиям различных уровней власти, налоговой базе, сфер действия, налоговым льготам и т.д. эти системы существенно отличаются друг от друга.



Рисунок 3- Сравнение налогообложения Казахстана и Европейского союза  
Примечание- составлено автором на основе данных ЕС

Налоги в развитых странах практически учитывают все эти ключевые моменты и принимают под разными названиями следующие основные формы: подоходный налог с физических лиц, корпорационный налог, налог с оборота, взносы в фонды социального страхования, особые виды налогов на потребление.

В Республике Казахстан развитие малого и среднего бизнеса является одной из приоритетных задач государственной политики. Ее успешная реализация определяет дальнейшее экономическое и политическое развитие страны.

Доля малого и среднего бизнеса в ВВП страны в 2017 г. составляет порядка 25%, в частном секторе экономики трудится свыше 60% занятого населения.

Вместе с тем наблюдается узкая сосредоточенность малого бизнеса в торговле, а не в производственном секторе. Так, более 46% активных предприятий малого бизнеса сосредоточено в сфере торговли, ремонта автомобилей и изделий домашнего пользования, 14% - в строительстве, 12,1% - в сфере операций с недвижимым имуществом, аренде и услугах предприятиям, 10,9% - в промышленности [32,с.66]. Сложившаяся отраслевая структура малого бизнеса свидетельствует о его развитии преимущественно в коммерческой сфере. Приоритетные отрасли реального сектора и малая инновационная деятельность практически не развиты.

Кроме того, большая часть предпринимателей занята в секторе продаж товаров иностранного производства, что не в полной мере способствует реализации экономического потенциала Казахстана, так как данный сектор экономики является стабильным только тогда, когда основная часть его предприятий занята в производстве и сфере услуг.

Это предполагает создание благоприятных условий для перехода малого и среднего бизнеса в производственный сектор, а также усиление его позиций в сфере услуг.

Вместе с тем, несмотря на приятые государством меры по развитию малого и среднего бизнеса, в этой сфере сохраняются серьезные проблемы.

1. Неэффективная реализация принятых на государственном уровне документов в сфере малого и среднего бизнеса.

В республике действуют более 400 подзаконных актов, изданных государственными органами. Они содержат толкование положений Налогового кодекса. Предполагается, что их обилие создает почву для различного рода толкований закона. По информации Министерства экономики и бюджетного планирования, в настоящее время разработаны законопроекты «О внесении изменений и дополнений в некоторые законодательные акты по вопросам лицензирования», «О лицензировании», в соответствии с которыми из 90 видов и 241 подвидов деятельности, подлежащей лицензированию, предусматривается сокращение 21 вида и 78 подвидов.

В настоящее время на казахстанских предприятиях отмечается низкий уровень производительности. Так, по уровню затрат электроэнергии на \$1 ВВП, а также по производительности труда в обрабатывающих отраслях экономики Казахстан отстает от ряда индустриально развитых стран более чем в 7-10 раз.

Роль малого предпринимательства, а в особенности сельского, как ключевого фактора экономической активности подтверждается его значительным местом в экономике большинства развитых стран: доля малых и средних предприятий в объеме произведенного ВВП составляет более 50 %. Основная доля всех предприятий задействована в сфере малого бизнеса, то есть каждый предприниматель заинтересован работать на себя и иметь собственное ни от кого независимое дело. Так, например, в США 97 % всех зарегистрированных предприятий - это небольшие фирмы с числом занятых менее 20 человек. На их долю приходится более 50 % валового национального продукта страны, 64 % оптовой и розничной торговли, 57 % сферы обслуживания. Кроме этого 90 % новых технологий в США создается малыми фирмами, а также независимыми изобретателями.

На сегодня количество зарегистрированных юридических лиц в Казахстане составляет 164185 единиц, из них 131348 частных предприятий (80%) и 32837 государственных (20%), в том числе полностью иностранных - 2093, с иностранным участием - 2486, с участием государства - 1814 .

Таблица 1- Количество зарегистрированных субъектов предпринимательства в Республике Казахстан по формам собственности и размерам на 01.01.2017 г.

	Всего	По формам и видам собственности				
		Государственная	Частная	С участием гос-ва	С иностранным участием	Иностранные
Республика Казахстан	1 64185	32 837	13 1348	181 4	2486	20 95
Малые	1 30811	11 771	11 9040	826	2269	20 26
Средние	2 8490	13 676	14 814	663	154	46
Крупные	4 884	28 33	20 51	325	63	24

Примечание: составлено автором по материалам комитета РК по статистике

Малый бизнес в Казахстане занимает особое место, на его долю приходится 80 % всех зарегистрированных юридических лиц, а из 131348 частных предприятий 119040 предприятий являются малыми, т.е. более 90 %.

Как видно из таблицы доход предприятий от предпринимательства составляет менее 3 % за последние 3 года, в свою очередь большие доходы наблюдается в сфере торговли.

Кроме этого произошло снижение удельного веса торговли, ремонта автомобилей и изделий домашнего пользования на 1,7 %. Но оно было частично компенсировано за счет роста услуг по операциям с недвижимым имуществом, аренде и услугам предприятий, где рост составил 1,1 %. Особое влияние на низкий удельный вес производственной инфраструктуры оказала налоговая политика, в частности, отсутствие стимулирующих налоговых льгот.

Наибольшее число активных предприятий в региональном разрезе (см рисунок 3) приходится на г. Алматы (29.3%). г. Астану(8,3%), а также на Восточно-Казахстанскую(8.2%), Южно-Казахстанскую(7,4%) и Алматинскую (6,6%) области, Акмолинская область - 8 место (5,0%) и Западно-Казахстанская-12 место (2.7%)

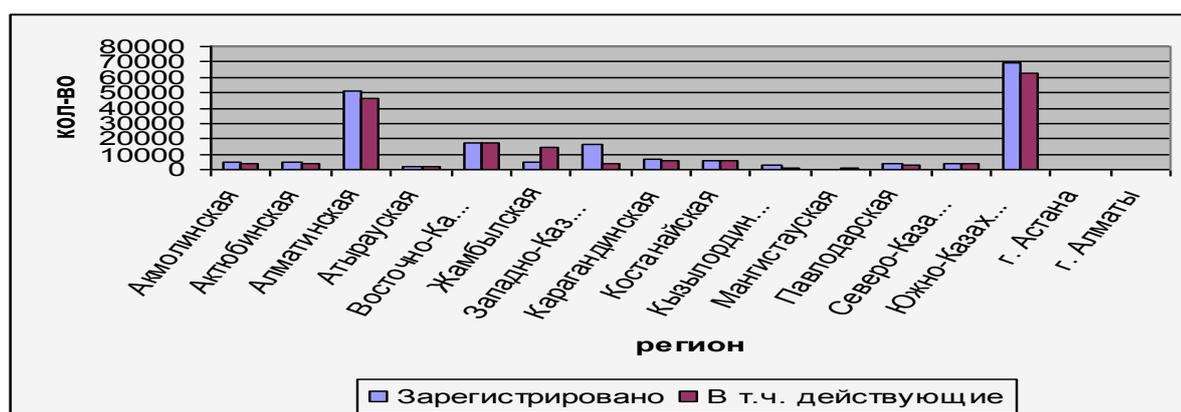


Рисунок 4- Количество зарегистрированных и действующих субъектов малых предприятий в Республике Казахстан за 2015 год

Примечание - составлено автором по материалам комитета РК по статистике

По-прежнему сохраняется крайняя неравномерность в распределении зарегистрированных МП по областям и регионам Казахстана.

Названные первые четыре лидирующих региона РК на 1 июля 2015 г. приходилось 58.7% зарегистрированных МП. 54.9% действующих и 53,2% от общего числа активных малых предприятий.

Данный показатель, по мнению исследователей, вполне мог бы быть принят за критерий общего самочувствия Малого бизнеса в областях, городах Алматы и Астана и эффективности его поддержки региональными местными властями .

В сфере предпринимательства малый бизнес характеризуется развитием крестьянских (фермерских) хозяйств (далее - КФХ). Число крестьянских (фермерских) хозяйств с каждым годом идет к увеличению. Так, с 300 хозяйств, сформированных в 1991 году, в 1995 году их количество возросло до 22500, а в 2015 и 2016 году их количество соответственно 168326 и 168481 единиц соответственно.

Если рассматривать эти хозяйства по регионам, то 32,4% хозяйств находится в Южно-казахстанской области, 25,8% приходится на Алматинскую область, на третьем месте по размещению крестьянских хозяйств занимает Восточно-казахстанская область - 7,7% и по 5 % имеют Жамбылская, Костанайская, Карагандинская, Северо-Казахстанская области.

Весомый вклад в пополнение областного баланса мяса вносят сельхозтоваропроизводители Енбекшинского, Карасайского, Чумского районов. В производстве молока лидируют сельхозтоваропроизводители Енбекшинского и Карасайского районов.

Таблица 3- Число фермерских хозяйств, земельная площадь и средние размеры хозяйств

Года	Число зарегистрированных хозяйств, тыс.	Площадь закрепленных земельных участков, млн. га	Приходится земли на одно хозяйство, га
2010	116054	27,8	542
2011	126212	22,5	386
2012	152527	26,8	398
2013	161962	29,4	386
2014	173132	32,2	270
2015	174608	36,5	265
2016	174651	52,6	283
Примечание - составлено автором по материалам комитета РК по статистике			

Изменения налоговых обязательств предприятия при переходе с общеустановленного на упрощенный режим налогообложения на основе упрощенной декларации затрагивают следующие виды налогов: корпоративный подоходный налог, социальный налог, налог на имущество. Таким образом, в данном разделе был исследован порядок налогообложения юридических лиц, являющихся субъектами малого и среднего бизнеса, применяющих общеустановленный и упрощенный режимы налогообложения.

Казалось бы, в Налоговом кодексе уже заложены механизмы работы по упрощенной декларации, предназначенные для облегчения работы предприятий малого и среднего бизнеса. Однако данный механизм не пользуется особой популярностью.

В настоящее время для предприятий малого и среднего бизнеса основными проблемами налоговой системы являются трудность оспаривания неправомερных действий налоговых органов по отношению к предпринимателям, высокие налоговые ставки, жесткие штрафы за малейшие нарушения Налогового кодекса, которые очень легко допустить при сложной многоступенчатой системе отчетности. Таким образом, малый и средний бизнес в

Казахстане и официальные налоговые органы все еще живут в разных измерениях, пересекаясь только отчасти. [11]

Далее проведем оценку динамики поступления налогов по упрощенной системе налогообложения в РК за 2014-2016гг. слайд 12

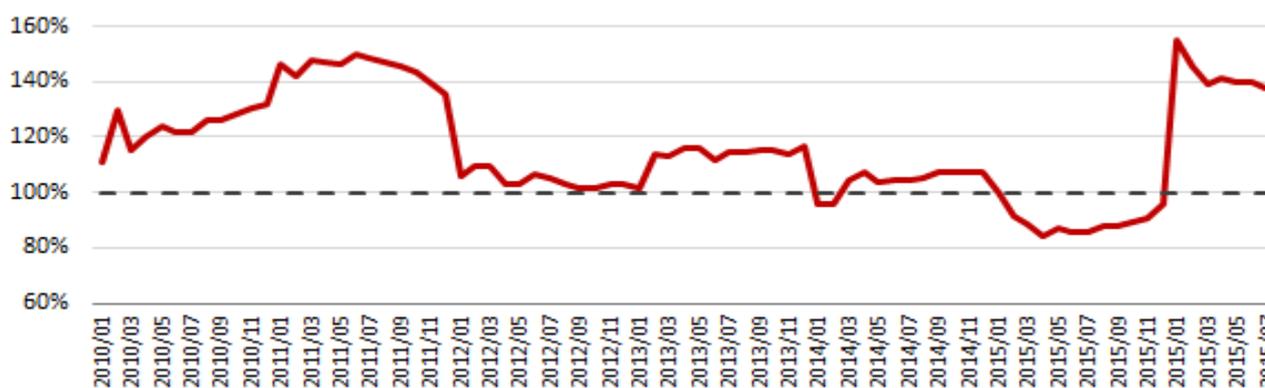


Рисунок 5- Индекс роста налоговых поступлений в бюджет РК за 2010-2016г.

Примечание - расчеты Ranking.kz на основе данных Комитета государственных доходов МФ РК

И если ранее поступления в Национальный Фонд составляли 74,2% и 42,8% за семь месяцев 2014 и 2015 гг. соответственно, то в 2016 они не превысили и 20%, в первую очередь в связи с падением цен на сырую нефть в среднем на 47,5% по сравнению с предшествующими периодами.

### Переход от репрессивности налогового администрирования к профилактике



- Сокращение срока исковой давности с 5 до 3 лет
- Сокращение оснований для налоговых проверок (с 32 до 14)
- Возможность управления своим профилем риска (открытая система управления рисками (СУР))
- Проверка только недобросовестных налогоплательщиков (с высоким риском)
- Проверка предпринимателей аудиторскими организациями
- Переход на электронный формат
- Предварительное согласование проекта акта налоговой проверки
- Досудебное урегулирование налоговых / таможенных споров на Апелляционной комиссии (действует с 1 июля 2017 года)

Рисунок 6- Механизм совершенствования налогообложения малого и среднего бизнеса

Примечание - составлено автором по материалам КГД МФ РК

Для решения проблемы неуплаты налогов и недоимок по ним, нами предлагается следующий механизм упрощенной системы налогообложения предпринимателей.

Налоговый режим на основе упрощенной декларации от внедрения прогрессивной шкалы

Размер зарплат	Настоящие ставки	Расчет	Предлагаемые ставки	Расчет
5 млн.	3%	149999	2%	99999
5-15 млн.	3%	150000	2,5%	12500 0
15-25 млн.	3%	450000	3%	45000 0
Примечание - составлено автором.				

Как видно из таблицы 9 с 5 млн. тг. с 3% составит 149999, а с 2% составит 99999. С 5-15 млн. тг. по 3% ставки составит 150000 а по 2,5% будет составлять 125000. От 15-25 млн. тг. остается не изменой.

5 млн. тенге, в декабре 2017 года минимальный размер заработной платы, составляет 24459 тыс. тенге, минимальный размер заработной платы составляет предельный размер дохода по патенту 200.

Конечно на основе упрощенной декларации с 5 млн. тг. мы потеряем 50000 тг, а с 5-15 млн. тг. мы потеряем 25000 тг.

По словам эксперта в Карасайскому району работают в тени 900-1200 работников грузчики, продавцы и тд.) это 2200000 тг. в месяц.

Плюсы:

- 1) Вывод из тени нелегальных работников
- 2) Дополнительные налоги, что приведет увеличению бюджета в следующем финансовом году
- 3) отчисления в пенсионный фонд и фонды социального страхования и социально-медицинского страхования

Минусы:

- 1) Не все работодатели будут выводить своих работников из тени;
- 2) Не все налогоплательщики пожелают перейти на предлагаемую модель налогообложения
- 3) В первый год возможно снижения объемов поступления от данных категории налогоплательщиков

Изложенные выводы и предложения будут способствовать совершенствованию системы налогового регулирования предпринимательской деятельности в Казахстане.

## Заключение

В настоящее время субъекты малого бизнеса работают во всех отраслях экономики, производя продукцию и выполняя различные услуги. В целом малые и средние предприятия дают хороший доход в бюджет республики, что обеспечивается налогообложением их деятельности.

Механизм налогового регулирования предпринимательской деятельности физических лиц включает в себя анализ объекта, субъекта, сроков льгот и ставок налогообложения таких предпринимателей.

В прежнем налоговом законодательстве не предусматривались отдельные льготы или исключения для субъектов индивидуального предпринимательства, кроме некоторых различий в сроках уплаты.

В настоящее время субъекты малого бизнеса вправе самостоятельно выбрать только один из ниже перечисленных порядков исчисления и уплаты налогов, а также представления налоговой отчетности по ним: общеустановленный порядок; специальный налоговый режим на основе разового талона; специальный налоговый режим на основе упрощенной декларации.

Комплексный анализ налогового регулирования малого бизнеса позволяет сделать следующие выводы:

- самой острой проблемой налогообложения, препятствующей эффективной деятельности малого бизнеса, является частое изменение налогового законодательства страны, т.е. его нестабильность;

- завышение ставки заставляют предпринимателей скрывать реальный доход;

- слабо используются налоговые инструменты для стимулирования предпринимательства.

Анализ специальных режимов налогообложения предпринимателей показал, что пока цели не достигнуты. Недостаток упрощенной формы в том, что появляются «лазейки» для скрытия доходов предпринимателей, с одной стороны, и произвол налоговых служб, с другой стороны. В целом проигрывает бюджет страны. Поэтому основными задачами налоговой политики в отношении предпринимательства в Республики Казахстан в современный период должно стать создание условий развития предпринимательской деятельности, особенно, малого и среднего бизнеса. А введение упрощенного режима упрощает лишь работу налоговиков, но не предпринимателей.

Предприниматели малого бизнеса, перейдя на упрощенную форму налогообложения, спустя некоторое время опять возвращаются на обычную форму налогообложения, т.к. механизм упрощенного режима не учитывает размер чистого дохода предпринимателя, а лишь его оборот. Также не учитываются рыночные условия хозяйствования: общеизвестно, что торговые точки в различных районах Алматы дают различный доход (у бизнесменов это называется «проходимостью»), однако сумму оборота они должны указывать такую, какую называют налоговые органы (по среднему хронометражному обследованию аналогичных точек).

В Налоговом кодексе перечисляются правовые основы установления специальных налоговых режимов, а инструкции по заполнению деклараций настолько громоздки, что предприниматель не в силах сам разобраться, как правильно заполнять формы отчетности. Это дает повод налоговикам не принимать декларацию по причинам «неправильности заполнения», вынуждая предпринимателей неформально оплачивать услуги по заполнению форм отчетности, что, безусловно, ущербно для морального статуса работников налоговой службы Республики Казахстан и материально для предпринимателей.

В целях совершенствования механизма налогообложения субъектов малого бизнеса, по моему мнению, необходимо начинать с совершенствования государственной поддержки

предпринимателей и установления прозрачности в поборах с них. Общеизвестно, что помимо налогов в бюджет субъект малого бизнеса уплачивает множество других платежей, нередко неофициальных.

Необходимо обратить внимание на создание мер по регулированию:

- совершенствованию и развитие системы информационного обеспечения индивидуального предпринимательства со стороны налоговых служб;
- постепенному переходу от государственного регулирования отдельных аспектов налогообложения индивидуального предпринимательства к саморегулированию через патентный сбор - наиболее удобный по мировой практике.

В целях закрепления достигнутых положительных тенденций и устранения проблем, препятствующих развитию предпринимательства, необходимо осуществить ряд мероприятий по следующим основным направлениям:

- повышение эффективности использования создаваемой инфраструктуры поддержки и защиты предпринимательства;
- совершенствование механизмов оптимизации контроля со стороны налоговых служб, сведению их минимуму.

Наряду с самим развитием предпринимательства совершенствовались и методы налогового регулирования данной сферы. Данное обстоятельство отразилось и на особенностях налогообложения сельскохозяйственных формирований. Таким образом, формирование системы налогообложения в современном Казахстане складывалось на протяжении всей истории формирования налоговой системы Казахстана в целом. На протяжении последних десяти лет менялись не только виды налогов уплачиваемых сельхоз формированиями, но и методы их взимания. При этом в силу специфики деятельности предпринимательства, а соответственно предпринимательской деятельности данной сферы, система налогообложения предпринимательства имела льготированный характер.

Как показывает анализ, сельское хозяйство в последние 4-5 лет является динамично развивающейся отраслью экономики. Она призвана не только обеспечить продуктами питания все население и сырьем перерабатывающие отрасли, но выступает одним из факторов обеспечения экономической безопасности нашей страны. Поэтому изучения факторов влияющих на эффективность данного сектора экономика становится более чем актуальным. А одним из мощных регуляторов предпринимательства выступает система налогообложения предпринимательской деятельности в данном секторе экономики, что, в свою очередь, требует тщательного анализа.

Наряду с самим развитием предпринимательства совершенствовались и методы налогового регулирования данной сферы. Данное обстоятельство отразилось и на особенностях налогообложения сельскохозяйственных формирований.

В основу формирования налоговой политики, следовательно, могут быть положены две различные методологические установки:

- установление оптимального уровня налогового изъятия с целью решения фискальных задач и формирования доходной части бюджета;
- использование налогового инструментария в качестве метода косвенного регулирования экономической деятельности.

В целях наилучшего использования потенциальных возможностей, заложенных в методах налогового регулирования, необходимо осуществлять рациональное сочетание обеих вышеназванных подходов. Совокупный уровень налогового изъятия должен устанавливаться таким образом, чтобы налоговая система не оказывала угнетающего влияния на процессы производства, распределения и обмена; налоги, установленные на завышенном уровне, не служили бы стимулом к инфляционному росту цен, а применение политики манипулирования системой налоговых ставок и целевых налоговых льгот было бы направлено на стимулирование необходимых структурных изменений в экономике, создание благоприятного инвестиционного климата и условий для экономического роста.

Изучение определенных факторов развития, а так же де стимулирования развития предпринимательской деятельности можно сказать что, они два взаимоисключающие факторы. Ведь любой предприниматель стремится к минимизации своих налоговых платежей, любыми способами, будь они легальные или нелегальные. Возникновение таких способов влечет появления и множество проблем. Как отмечается в исследовании проблем налогообложения предпринимательской деятельности является льготирование деятельности по производству сельхозпродукции и отсутствие таких льгот для предприятий перерабатывающих сельхоз продукцию. Частые налоговые проверки, проблемы исчисления и уплаты НДС, проблемы по электронной сдаче налоговой отчетности и отсутствие льгот для вновь создаваемых сельхоз формирований. Решения данных проблем, как отмечают зарубежные и отечественные ученые, требует комплексного подхода, в особенности предпринимательства. И здесь не обойтись без изучения зарубежного опыта в системе налогообложения предпринимательской деятельности. Ее целью должно быть, изучение передового зарубежного опыта, и ее адаптация в современные реалии Казахстана

Учитывая вышеизложенное, предлагаются конкретные меры по совершенствованию действующего механизма налогообложения предпринимательской деятельности:

- при расчете налога по упрощенной декларации ввести учет затрат, относить их на вычеты и взимать налог с реального дохода предпринимателя;
- усилить мониторинг мобильных групп и контроль со стороны органов налоговой службы и государственных органов в области осуществления налогообложения предпринимательской деятельности;
- обеспечить налогоплательщиков информацией о новых нормативных положениях по налогообложению в сельских аульных округах;
- предприятия- переработчиков сельхозпродукции, не подпадающие под специальный налоговый режим, освободить от корпоративного подоходного налога в первые годы, а в последующем облагать только часть их доходов от сельскохозяйственной деятельности;
- при определении уровня налогообложения, ставок, норм изъятия учитывать реальную налоговую нагрузку на сельхозтоваропроизводителей, при этом учитывать региональные аспекты и особенности осуществления агробизнеса.

#### **СПИСОК ОПУБЛИКОВАННЫХ НАУЧНЫХ ТРУДОВ ПО ТЕМЕ ДИССЕРТАЦИИ**

1) Проблемы осуществления налогового регулирования предпринимательской деятельности // Материалы междунаучной конференции "Инновации в Казахстанской науке и образовании: Реалии и взгляд в будущее". - 24 ноября 2017 . - С. 416-425,

2) Особенности налогообложения деятельности индивидуальных предпринимателей // Материалы междунаучной науч.-практической конференции магистрантов, докторантов и молодых ученых "Актуальные проблемы современной науки". - Семей, 24.04.2018. - С. 274-279.,

Беріков Ғани Оңғарбайұлы

Қазақстанда кәсіпкерлік қызметті салық реттеуді жүзеге асыру мәселелері(Қарасай ауданының Мемлекеттік кірістер басқармасының материалдары бойынша)

6M050900 - Қаржы

Зерттеу мақсаты мен міндеттері, Диссертациялық жұмыстың мақсаты - салықтық реттеу, оларды іс жүзінде жүзеге асыру, сондай-ақ бас салық мәселелері теориялық негіздерін зерттеу.

Зерттеу нысаны. Зерттеу нысаны бизнес салықтық реттеу жүзеге асыру туралы мемлекет пен салық төлеушілердің арасындағы қаржылық қарым-қатынастар жүйесі.

Мемлекеттік органдар мен салық төлеушілердің арасындағы ғылыми-зерттеу салық қатынастары тақырыбы.

Зерттеудің теориялық және әдіснамалық негіздері. Зерттеудің негізі теориясы мен практикасы жанама салық салу, сондай-ақ Салық кодексінің ережелерін, Қазақстан Республикасының заңдары мен ережелеріне және др.gosudarstv мәселелері бойынша салық және салық салу жалпы теориясы, салық бақылау ұйымдастыру теориясы, қазақ ғылыми жұмыстар, орыс және шетел экономистердің ретінде қызмет атқарды.

Berikov Gani Ongarbaevich

Problems of implementation of tax regulation of entrepreneurial activity in Kazakhstan (on the materials of the RSU Department of State Revenue in the Karasai district)

6M050900 – Finance

The purpose and objectives of the study, the purpose of the thesis work - to study the theoretical foundations of the tax regulation system, their implementation in practice, as well as the main problems of taxation.

Object of study. The object of the study is the system of financial relations between the state and taxpayers regarding the implementation of tax regulation of business activities.

The subject of the dissertation research is the tax relations between state bodies and taxpayers.

Theoretical and methodological basis of the research. The basis of the dissertation research was the general theory of taxes and taxation, the theory of tax control organization, scientific works of Kazakhstan, Russian and foreign economists on the theory and practice of indirect taxation, as well as the provisions of the Tax Code, legislative and regulatory acts of the Republic of Kazakhstan and other states.

Отпечатано

Издательство КИУ

070014, г. Семей, ул. Байсеитова, 5, тел. 56-22-53

[http://www.info@kiu.kz/](mailto:www.info@kiu.kz/)