

Кошербекова Еркежан Ергазыевна

Разработка механизмов по повышению эффективности налогообложения хозяйствующих субъектов (на примере РГУ «Управление государственных доходов по г. Семей»)

Пояснительная записка  
магистерского проекта на присуждение степени  
магистра экономики и бизнеса  
по специальности 6М050900 – Финансы

Семей, 2018 год

Научный руководитель:

к.э.н.  
Жунусова Н.А.

Рецензент:

кандидат экономических наук  
Хасенова К.Е.

Защита магистерского проекта состоится «\_\_\_» июня 2018 года в \_\_\_ ч. на заседании государственной аттестационной комиссии Казахстанского инновационного университета на присуждение степени магистра экономики и бизнеса по специальности 6М050900 – Финансы по адресу: г. Семей, ул. Байсеитова 5, ауд. \_\_\_\_\_

С магистерским проектом можно ознакомиться в читальном зале библиотеки Казахстанского инновационного университета

Пояснительная записка размещена на сайте  
[www.kiu.kz](http://www.kiu.kz)

«\_\_\_» \_\_\_\_\_ 2018 г.

Актуальность темы данного магистерского проекта. В независимости от форм собственности и организационно-правовой структуры компании обязаны исчислять и уплачивать налоги. Исходя из вышеизложенного, нужно отметить, что обязательства по налогам играют значительную роль в финансово-хозяйственной деятельности компаний. Правильное и своевременное исчисление и уплата налогов позволяют минимизировать многие риски компании, связанные с начислением пеней и штрафов со стороны государственных органов.

Группа налогов, уплачиваемых хозяйствующими субъектами, многочисленны. Между тем не все входящие в нее налоги имеют одинаковое значение как для самих налогоплательщиков, так и для бюджета. Наиболее важны налог на доходы, налог на добавленную стоимость, акцизы, налог на имущество. Для предприятий, производящих и продающих алкогольную продукцию, велико значение сборов за выдачу лицензий и за право производства и оборота такой продукции; для добывающих отраслей важен налог на добычу полезных ископаемых. Наибольшее внимание в своей работе я уделила таким налогам как: налог на доходы, налог на добавленную стоимость, единый социальный налог. Но, безусловно, остальные группы налог также являются не менее важными.

После обретения Казахстаном независимости в 1991 году перед страной стояла задача формирования суверенной экономики, отвечающей новым на тот момент требованиям рыночных отношений. Особое место занимала проблема построения суверенной налоговой системы как одно из главных условий независимости всей экономической системы Казахстана. Исходя из этого, интеграционный фактор имеет немаловажную роль при изучении развития налоговой системы в перспективе. Налоговая система Казахстана: решения и вызовы В связи с этим становится актуальной оценка конкурентных преимуществ и проблемных вопросов налоговой системы Казахстана, а также возможного сценария дальнейших реформ, причиной которых может послужить крайне нестабильная внешнеэкономическая конъюнктура наряду со структурными особенностями национальной экономики.

Теоретическая основа Настоящая работа была бы невозможна без изучения теоретических разработок. 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. Зейнельгабина, Э.К. Идрисовой, Лукпановой Ж.О., Аимкулов Р.А. и др.

Целью магистерского проекта разработать механизм по повышению эффективности налогообложения хозяйствующих субъектов для достижения экономического эффекта от налоговых поступлений.

Эта цель, сформулированная в общем виде, предопределила решение следующих основных задач:

- рассмотреть становление системы налогообложения хозяйствующих

субъектов РК;

- раскрыть экономические основы налогообложения хозяйствующих субъектов;

провести анализ действующей системы налогообложения хозяйствующих субъектов РК;

- выявить проблемы налогообложения хозяйствующих субъектов РК на основе анализа предложить пути совершенствования налогообложения хозяйствующих субъектов.

Ключевыми понятиями магистерского проекта являются: Налоги, налогообложение, налоговая система, налогоплательщик, налог на добавленную стоимость, акциз, косвенные налоги, специальные платежи, недоимка, поступления, налоговая служба, взимания, исчисления налогов, декларация, расчеты, носитель налога.

Ожидаемым результатом является разработка мероприятий в развитии теоретических и методологических основ по повышению эффективности налогообложения хозяйствующих субъектов.

В процессе исследования получены следующие результаты, представляющие научную новизну работы и являющиеся предметом защиты:

- обоснована эффективность налоговых поступлений от хозяйствующих субъектов в бюджете страны;

- разработана обоснованная методика определения налоговой нагрузки по налогам;

- на основе анализа фактического материала обоснована необходимость реформирования методики расчета эффективного метода определения оптимальной налоговой нагрузки.

Объем и структура магистерского проекта

В соответствии с целью и задачами, поставленными в работе, она структурно включает в себя введение, три раздела, заключение, список использованных источников и приложения.

Публикации. По теме диссертационного исследования автором опубликовано 1 работа общим объемом 0,4 п.л. Эффективность налогообложения хозяйствующих субъектов в РК // Материалы междунар. науч.-практич. Конференции магистрантов, докторантов и молодых ученых "Актуальные проблемы современной науки". - Семей, 24.04.2018. - С. 230-235.

## Основная часть

На сегодняшний день в налоговой системе РК пожалуй наиболее актуальной является проблема повышения качества и эффективности работы органов налоговой службы в сфере налогового администрирования. Дело в том, что действующая налоговая система вызывает ряд нареканий со стороны предпринимателей. И в большинстве случаев эти замечания справедливы и обоснованы.

Настало время внедрить новую цепочку взаимоотношений между

налоговиками и налогоплательщиками, то есть не по принципу «проверяющий - проверяемый», а как к клиенту, который платит налоги.

Налоговое администрирование в Казахстане пока не достигло уровня, при котором платить налоги выгоднее, чем уходить от них. Налоговая система еще содержит большое количество плохо собираемых налогов, осложняющих хозяйственную деятельность предприятий, способствующих уходу бизнеса в тень. Медленно идет процесс инвентаризации государственного имущества, хотя под вывесками бюджетных организаций часто прячутся от налогов обычные коммерческие предприятия.

Все также имеются недостатки в практическом инструментарии исчисления и уплаты налогов и других обязательных платежей в бюджет, которые дают возможность недобросовестным налогоплательщикам не выполнять своих обязательств перед государством и приводят к существенным потерям для бюджета. Особенно отрицательно на налоговом процессе сказывается несовершенство устанавливающих порядок исполнения обязанностей по уплате налогов и сборов, взаимоотношения участников налоговых отношений, ответственность за совершение налоговых правонарушений. Так, недоимка по налогам по Республике Казахстан по состоянию на 1 апреля 2012 года, составляет 50,7 млрд. тенге.

Существенный недобор налогов связан, прежде всего, с тем, что действующее законодательство не содержит необходимых норм, обеспечивающих полноту учета налогоплательщиков. В среднем в стране около 3% предприятий и организации, зарегистрировавшихся в органах государственной регистрации, не встают на налоговый учет и, соответственно, не платят налогов. По расчетам, до 30% налогоплательщиков, состоящих на налоговом учете, ежегодно не представляют бухгалтерскую и налоговую отчетность, а 10% предприятий и организаций представляют так называемую "нулевую" отчетность.

Действующий Налоговый кодекс из-за имеющихся пробелов даёт налоговикам возможность совершать коррупционные преступления.

Налоговики создали в своё время кодекс для себя, они сами себя проверяют, сами себя наказывают.

Сегодня налогоплательщик чтобы обратиться в суд, должен пойти с жалобой в областной налоговый комитет, если там не найдёт поддержки, он должен обратиться в республиканский, и только после этого он может подать иск в суд.

Основное внимание уделено методике, используемой налоговыми органами Республики Казахстан. Указаны недостатки применяемого в Казахстане коэффициента налоговой нагрузки. Дан сравнительный анализ налоговой нагрузки по отраслям и регионам в Казахстане, а также приведена сравнительная характеристика налоговой нагрузки Казахстана с некоторыми странами мира. На основе практического примера расчета на предприятии обоснована нежелательность повышения налоговой нагрузки на бизнес и упразднения специального налогового режима на основе упрощенной декларации в данных современных экономических условиях.

В настоящее время понятие налоговой нагрузки используется при обсуждении таких актуальных вопросов экономики, как оценка результативности

мероприятий налоговой реформы, оценка условий развития малого бизнеса, анализ факторов, влияющих на темпы экономического роста. В Казахстане применяются два метода по расчету коэффициента налоговой нагрузки. Это СУР (система управления рисками), разработанная Министерством Финансов РК, и методика, применяемая Евростатом.

Рассмотрим методику расчета коэффициента налоговой нагрузки и СУР. Как определено в Налоговом кодексе Республики Казахстан (НК РК) в статье 625 пункт 1, СУР базируется на оценке степени рисков и включает меры, совершаемые для обнаружения и предотвращения риска органами налоговой службы [1]. Риск — это допустимость налогоплательщиком несоблюдения обязательства по уплате налогов, в процессе которого возникает вероятность нанесения ущерба государству.

Главная цель внедрения органами налоговой службы СУР — сконцентрация акцента на сферах повышенного риска, поиск нарушений в сфере налогообложения. Помимо прочего, система управления рисками употребляется при реализации налогового контроля, а также для выбора налогоплательщиков для проведения налоговых проверок; подтверждения подлежащей возврату суммы, при превалировании НДС; выявления уровней рисков нарушения, проведенного по итогам камерального контроля.

Согласно пункту 7 ст. 625 НК РК критерии степени риска и порядок использования системы управления рисками в целях подтверждения суммы превышения НДС, предъявленной к возврату, определяются Правительством РК. При этом разработаны критерии степени риска в соответствии со ст. 625 НК РК и утверждены постановлением Правительства РК от 27 марта 2013 г. № 279. Каждому критерию СУР присвоены баллы. Достаточно большое число баллов (25) присвоено первому критерию: коэффициент налоговой нагрузки (далее — КНН) налогоплательщика ниже среднеотраслевого значения КНН [1].

Расчет КНН определяется как отношение начисленных сумм налоговых поступлений, без таможенных платежей к совокупному годовому доходу (СГД) до корректировки:

$$\text{КНН} = N / V, \quad (1)$$

где  $N$  — начисленная сумма налогов и обязательных платежей в бюджет (по данным лицевых счетов, с учетом сумм, доначисленных в бюджет по результатам актов налоговых проверок и не обжалованных) без учета таможенных налогов и платежей;

$V$  — СГД до корректировки, определяемый по декларации корпоративного подоходного налога (КПН).

Министерство финансов Республики Казахстан периодически производит расчет среднеотраслевых значений КНН по видам экономической деятельности по юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям. Значения КНН варьируют от 1 % по индивидуальным предпринимателям, работающим в сфере транспорта и складирования, до 44,5 % по деятельности экстерриториальных организаций и органов [1]. Среднеотраслевые значения КНН по индивидуальным

предприятиям относительно ниже, чем по юридическим лицам.

Итак, расчет налоговой нагрузки в практике управления экономикой Республики Казахстан представлен в основном в виде КНН, применяемом налоговыми органами Министерства финансов в качестве критерия СУР. Однако для сравнительного анализа с практикой других стран, а также прогнозирования экономической ситуации в стране КНН не совсем применим.

В расчетах оптимальной налоговой нагрузки многие экономисты склонны использовать так называемую кривую Лаффера, которая показывает параболическую зависимость налоговых поступлений от ставки налога. Всемирно известным экономистом А.Лаффером было установлено, что максимальный объем таких поступлений достигается при ставке налога в 40- 50 %. При более высокой ставке происходит резкое сокращение деловой активности, исчезают стимулы к предпринимательству, возникает мощный толчок к развитию теневой экономики.

Из этого следует важный вывод: для анализа налоговой нагрузки обязательно нужно получить как фактические, так и базовые значения показателей, сопоставимые между собой. Как показал анализ существующих подходов к измерению налогового бремени, сложно получить его оценку с помощью одного показателя, необходима система показателей.

На практике уровень относительной налоговой нагрузки по странам значительно различается. Для ее сравнения наиболее часто используется показатель соотношения налоговых поступлений к объему валового внутреннего продукта (ВВП). И хотя данный показатель является в какой-то мере методом сравнения налоговой нагрузки в разных странах, необходимо учитывать, что реальная налоговая нагрузка страны зависит от особенностей национальной налоговой системы, качества налогового администрирования и фактора формирования налоговой культуры.

Следует отметить, что в Республике Казахстан отсутствует единая методика расчета налоговой нагрузки, что не позволяет сравнивать статистические данные о налогообложении в стране с позициями зарубежных государств, а самое главное, затеняет налоговую ситуацию для специалистов, пользователей и общественности.

Казахстанские исследователи изучают различные подходы к определению показателя налогового бремени: М.Н.Крейниной, А.Кадушина.

Н.Михайловой, В.Вишневого, Д.Липницкого, Аимкулова Р.А., Е.А.Кировой. Большинство авторов едины в том, что в качестве показателя, характеризующего среду распространения явления, используют какой-либо один показатель (добавленная стоимость, вновь созданная стоимость, прибыль). Абсолютный уровень налогового бремени определить нельзя, но его можно измерить относительно. Поэтому оценка уровня налогового бремени производится путем сравнения фактических значений с базовыми показателями. В зависимости от того, лучше или хуже фактические значения показателей базовых значений, можно определить, высокое или нет налоговое бремя [2].

Сравним уровень налоговой нагрузки между странами. В соответствии со следующей таблицей, по данным Всемирного банка, Казахстан расположен на 36 месте по налоговой нагрузке среди стран мира. Как видно, более низкая налоговая нагрузка, чем в Казахстане в таких странах, как Грузия (16 %), Сингапур (18 %), Канада, Хорватия (20 %), Боливия (23 %), Дания, Ирландия (26%).

Таблица 1- Уровень налоговой нагрузки по данным Всемирного банка по странам

№№ п/п	Страна	Уровень налоговой нагрузки (TotalTaxRate)
1	2	3
1	Македония. НГ.	7
2	Вануату	8
3	Катар	11
4	Тимор-Лешш	11
5	Кувейт	12
6	Лесото	13
7	Бахрейн	14
8	Саудовская Аравия	14
9	Объединенные Арабские Эмираты	14
10	Замбия	15
11	Ботсвана-Дарус-садам	16
12	Грузия	16
13	Западный берег реки Иордан и сектор Газа	16

Примечание. Составлено по данным Всемирного банка [3].

Хотя в большинстве стран мира по данным Всемирного банка налоговая нагрузка выше, чем в Казахстане, тем не менее он не входит ни в первую, ни в десятку, ни в двадцатку, ни в тридцатку стран, лидирующих по низкой налоговой нагрузке.

Анализ налоговой нагрузки в Казахстане по результатам расчетов АО «Институт экономических исследований» показал, что максимальный уровень налоговой нагрузки не должен превышать 30,7 % налоговых поступлений для фискальной функции и 25,8 % ВВП для производственной функции [4].

Для того чтобы показать налоговую нагрузку на уровне региона, соотнесем налоговые поступления с валовым региональным продуктом (ВРП), формирующим доход региона. Посмотрим на следующую таблицу.

В соответствии с таблицей видно, что самая высокая налоговая нагрузка по уплаченным налогам наблюдается в г. Астане — 19 %, Атырауской — 16%, Западно-Казахстанской — 16 % областях, г. Алматы и Алматинской области — 15 %. Это означает, что в данных регионах наблюдается более высокая степень деловой активности, собираемости налогов и налоговой культуры.

Как видим предприятие работает рентабельно, так как получает доходы выше затрат. Мы сможем рассчитать налоговую нагрузку по двум методам.

Таблица 2 - Доля налогов в ВРП регионов Республики Казахстан, 2016 г.

Регион, область	ВРП, млн тенге	Налоговые поступления, тыс. тенге	Удельный вес налоговых
1	2	3	4
Республика	39 040	5 082 527 553	13
Акмолинская	1054074.	82 996 853	8
Агпобинская	1 576	235 331 054	13
А'шашзсьля	1 914	288 678 017	15
Атыоауская	3 981	625 691 926	16
Запалн о-Казахстак	1911912.	312 598 244	16
Жамбылская	952 240.6	(М65S464	7
Карагандинская	2 903	264 300 009	9
Костананская	1 395	116 (U2195	5
Кызылординская	1 318	88 230 666	



Мангастауская	2 278	353 050 671	15
К>.fEo-	2 399	220 124 205	9
Павлодарская	1 751	166 472 932	10
Северо-	797 924.0	54 954119	7

Примечание. Составлено по данным Комитета по статистике МНЭ РК [5].

Данные для анализа хозяйственной деятельности ТОО за 2017 г.

Показатель деятельности предприятия	Сумма, тенге
Доход	17 696 798,00
Численность работников	8,00
Корпоративный подоходный налог	265 453,00
Социальный налог	119 959,00
Начислено работникам всего	3 001 725,00
ИПН с дохода работников	144 569,00
ОПВ	305 912,00
Социальные отчисления	145 494,00
ИТОГО:	3 983 112,00
НР затраты	2 400,00
Банковские услуги	32 355,00
Заработная плата	13 566,00
Расход по налогу на прибыль	18 808,00
Расходы на рекламу	101 840,00
Расходы по аренде автомашины	110 000,00
Расходы по аренде площадки под рекламное полотно	106 785,71
Расходы по аренде помещения	339 914,28
Расходы по диагностике видеонаблюдения	2 500,00
Расходы по диагностике неполадок в мини АТС	7 000,00
Расходы по оформлению автомобиля	26 700,00
Расходы по охране	787 028,56
Расходы по предоставлению бух. услуг	231 000,00
Расходы по размещению рекламы	257 360,00
Социальные отчисления	135 187,00
ТОВАРЫ	11 939 814,00
ИТОГО	14 112 258,55

Как видим предприятие работает рентабельно, так как получает доходы выше затрат. Мы сможем рассчитать налоговую нагрузку по данному предприятию.

По методу применяемый Министерством Финансов РК

$$\text{КНН} = \frac{\text{Налоговые отчисления без учета косвенных налогов}}{\text{Совокупный годовой доход}} * 100\% \frac{981887}{17696798} * 100\% = 5,5\%$$

Полученный КНН по отечественному предприятию составил 5,5%, что выше среднеотраслевого значения, используемого в СУР(система управления рисками), по строительству на 0,4% (к примеру составляет 5,1%).

Действующая методика расчета коэффициента налоговой нагрузки, применяемый налоговыми органами, исчисляется как сумма уплаченных налогов к совокупному доходу, который состоит в основном из стоимости самих товаров или услуг, Данная методика не позволяет оценить налоговую нагрузку в полной мере.

Теперь рассчитаем КНН по методике Евростата

$$\text{КНН} = \frac{\text{Налоговые отчисления без учета косвенных налогов}}{\text{Совокупный годовой доход-расходы}} * 100\% \frac{981887}{3584540} * 100\% = 27,4\%$$

Расчет показал, что КНН 27,4 % по международной методике достаточно приближен к данным Всемирного банка по Казахстану — к 28 %, что достоверно отражает реальность.

Расчет показал, что КНН 27,4 % по международной методике достаточно приближен к данным Всемирного банка по Казахстану — к 28 %, что достоверно отражает реальность.

Итак, на основе сделанных расчетов видим, что налоговое бремя у данного предприятия соответствует требованиям СУР, а также статистическим данным Всемирного банка.

В свете предполагаемых реформ Республики Казахстан в сфере налогообложения возможно увеличение налоговой нагрузки на предпринимателей и перевод их с упрощенного на общеустановленный налоговый режим. По рассмотренному в настоящем анализе предприятию можно сделать вывод, что не стоит увеличивать налоговые ставки в отношении деятельности подобных субъектов бизнеса. В противном случае, при высокой налоговой нагрузке может возникнуть риск остановки деятельности. Предприятие работает в специальном налоговом режиме (СНР) на основе налоговой декларации с 2007 г. и оплачивает следующие налоги: КПП — 265 453 тенге, социальный налог и социальные отчисления — 265 453 тенге. При переходе на общеустановленный режим КПП составит 90 767,00 тенге, социальный налог и социальные отчисления — 296 539 тенге. Таким образом, в случае перехода данного предприятия с СНР на основе упрощенной декларации на общеустановленный режим потери бюджета составят 143 600 тенге.

В настоящее время актуальным вопросом является перевод с СНР на общеустановленный режим. Проведенный анализ показывает неэффективность в связи с тем, что поступление в бюджет уменьшится в разы. Таким образом, в случае оптимизации действующих СНР предполагается существенное снижение налоговых поступлений в государственный бюджет. В этой связи с целью удержания уровня поступлений налогов необходимо выработать концепцию альтернативного варианта для СНР (патента, упрощенной декларации), которая предусматривала бы поддержание поступлений налогов на прежнем уровне.

Итак, изложенные нами суждения показали, что по регионам налоговая нагрузка варьирует в зависимости от экономической активности региона, а также результативности деятельности налоговых служб. По предприятию налоговая нагрузка соответствует средней, как по расчетам Министерства финансов Республики Казахстан, так и по расчетам Всемирного банка.

Одни из отрицательных факторов, влияющих на снижение размера налоговых поступлений, — высокие банковские проценты кредитования и постоянный рост коммунальных услуг. В этой связи представителям государственных органов следует обратить внимание на необоснованный рост цен на их услуги, которые препятствуют поступлению налоговых платежей в бюджет в полном объеме.

В ходе настоящего исследования было проведено анкетирование представителей малого и среднего бизнеса, крестьянских хозяйств, представителей ассоциаций и населения. В данном социологическом опросе использовалась

анкета, в которой респондентам было предложено ответить на ряд вопросов в отношении налогообложения.

Из приведенных в таблице цифр можно увидеть, что налоговое законодательство, по мнению респондентов, изменяется достаточно часто, налоговая нагрузка в большей степени воспринимается как высокая.

Таким образом, для повышения налоговых поступлений в бюджет необходимо реформирование налогового законодательства не в сторону ужесточения условий для бизнеса, отмены специальных налоговых режимов, а в сторону повышения контрольной функции налоговой службы и прозрачности в расчетах налогооблагаемого дохода. Налоговая нагрузка в Казахстане относительно низкая по сравнению с множеством стран мира не потому, что в Казахстане низкие ставки налогообложения. В отношении налоговой нагрузки следует рассматривать не проблему определения метода ее расчета, и даже не столько определения величины стандартных ставок. Ошибочно полагать, что в большей степени относительно невысокая величина налоговых поступлений в бюджет Республики Казахстан, которая используется в расчетах отечественных и зарубежных исследователей, обусловлена низкой налоговой нагрузкой, более верно рассматривать специфическую для Республики Казахстан низкую собираемость налогов. Практика показывает следующие причины для этого: развитие лжепредпринимателей, сокрытие реальных доходов, а также большие неофициальные расходы фирм для получения льгот и субсидий.

Предполагаемое введение налога с продаж (розничного налога) поддерживает сырьевые отрасли и снизит деятельность высокотехнологичных организаций. Любое сырьё проходит определённые стадии переработки. Каждая последующая стадия будет давать дополнительную нагрузку в виде 5 % налога, и чем глубже будет переработка, тем выше налоговая нагрузка. Это касается в первую очередь приоритетных отраслей, таких как нефтехимия, биохимия и т.д.

Несмотря на то, что налоговая нагрузка в Казахстане относительно невелика, все же она недостаточна для достижения желательных условий благоприятствования для бизнеса. Тем более, если налоговая нагрузка увеличится в целях погони за фискальной функцией налогов, то будет утеряна стимулирующая функция и «экономического чуда» для «казахстанского барса» не произойдет.

## Заключение

Налоги являются необходимым звеном экономических отношений в обществе с момента возникновения государства. Развитие и изменения форм которого неизменно сопровождается преобразованием налоговой системы.

В современном цивилизованном обществе налоги - основной источник доходов государства. Помимо этого, налоги используются для экономического воздействия государства на общественное производство, его динамику и структуру, на развитие научно-технического прогресса.

С введением с 1 января 2001 года Налогового кодекса Республика Казахстан, опередив многие страны СНГ, создала основу для построения действительно рыночной по содержанию и цивилизованной по форме налоговой системы, приближенной к мировым стандартам.

Введение нового Налогового кодекса в 2013 году способствовало решению следующих проблем:

- создание равных условий налогообложения для всех хозяйствующих субъектов;
- снижение налоговой нагрузки одновременной отменой налоговых льгот, предоставленных отдельным категориям налогоплательщиков в зависимости от вида деятельности, доходов, товаров (работ, услуг) и тому подобное;
- объединение всех положений и норм налогового законодательства в рамках одного кодифицированного закона прямого действия;
- стабильность налогового законодательства.

Печальные итоги реформ бросают тень на все прогрессивные хозяйственные и демократические преобразования последних лет, подрывая доверие инвестора населения к государству, питают массовый пессимизм и, в конечном счете, ставят под сомнения исторические перспективы Казахстана в целом. Тем самым проблема оживления производства и достижение на этой основе положительных сдвигов в жизни людей становится первостепенным условием существования и развития казахстанского общества и государства.

Главное, что могут и должны сделать налоги для выхода из катастрофы, это занять принципиальную теоретическую позицию материальной основы государства. Надо увидеть в налогах не арену политических игр, депутатских забав и правительственных упражнении, но, прежде всего фискальный инструмент, метод стимулирования деловой активности.

Применявшиеся до сих пор методы стабилизации, опиравшиеся классические теории, не принесли ожидаемых результатов в силу нестандартности ситуации. Обычные приемы фискальной политики для сглаживания фаз экономического цикла, полезные в условиях кризиса, неприемлемы в катастрофических обстоятельствах.

Усиление государственного регулирования экономики, повышение роли бюджета и налогов в хозяйственной жизни, безусловно, требует ужесточения контроля. Особое значение имеет финансовый контроль. Здесь важно защитить финансовые и налоговые органы от перманентного реформирования, неуверенности, начальственных амбиций, кадровой тряски и реорганизаций.

Осуществление на практике приведенных конкретных мер позволит обеспечить решение трех основных задач:

- устранение неплатежей и взаимной задолженности во всех ее видах;
- нормализация бюджетной политики;
- снижение налогового бремени в сфере производства.

При этом условие только одно: решение этих задач не должно вестись за счет нарушения стабильности денежного обращения.

Проведен очередной крупный этап налоговой реформы несмотря на его некоторую противоречивость, общее направление реформирования налогов судя по всему выбрано правильно. Но реформа будет продолжаться.

А в экономической науке, как и повсеместно, нужна здоровая свободная конкуренция, необходима широкая дискуссия, обмен мнения и накопленным опытом. Только так должен появляться на свет столь важный для всей страны документ как Налоговый Кодекс. В ходе данного процесса предстоит и дальше совершенствовать механизм исчисления и сбора отдельных основных налогов.

Нужно продолжить реформирование налогов с населения, в первую очередь, подоходного налога с физических лиц. И делать это следует в тесной увязке с изменениями трудового законодательства и подхода к установлению минимальной заработной платы.

Одновременно с либерализации налоговой системы предстоит провести в жизнь меры по ужесточению налогового администрирования и усилению борьбы с теми, кто указывает доходы от налогообложения.

В общем, следует придать обратный смысл известному изречению, что жестокость законов смягчается необязательностью их исполнения. Налоговые законы нужно смягчить, но при условии обязательности их исполнения.

Налоговая реформа, под которой, в отличие от отдельных поправок :< существующей налоговой системе, подразумевается коренной пересмотр ее концептуальных и методологических основ - сложноорганизованная экономическая система. Она представляет собой протяженный во времени, динамично развивающийся, многовариантный и многоцелевой процесс, имеющий определенный набор однотипных по назначению, специфических по исполнению и уровню принятия решений последовательных стадий, являющихся ее подсистемами и состоящих, в свою очередь, из некоторого числа первичных элементов - этапов.

В норме таких стадий в общей сложности три: подготовительная, непосредственного повсеместного внедрения нового законодательства и значительная. Последовательность и экономическая классификация всех элементов налоговой реформы составляет в совокупности законченный иерархический ряд, каждые последующие стадии и этапы которого по своему конечному результату так или иначе соподчинены предыдущим.

Экономических закономерностей этого процесса, умение, используя системный подход и методы математического анализа, его моделировать и неуклонно, путем периодической корректировки, совершенствовать, позволяют сделать правильный, научно обоснованный выбор стратегических целей, задач и основных параметров налоговой реформы, четче их скоординировать с проводимой государством социально-экономической и бюджетно-финансовой

политикой, соизмерить с его национальными и геополитическими интересами, своевременно обеспечить вышеуказанный процесс необходимыми финансовыми, трудовыми и материальными ресурсами, квалифицированно, с наибольшей эффективностью и с наименьшими затратами на их управление.

## SUMMARY

Kosherbekova Yerkezhan Ergazievna

Development of mechanisms to improve the efficiency of taxation of economic entities (on the example of the RSU "Management of State Revenues for the City of Semey")

6M050900 – Finance

The tax system still contains a large number of poorly collected taxes, which complicate the economic activities of enterprises that help the business to move to the shadows. Slowly the process of inventory of state property is underway, although under the guise of budgetary organizations, ordinary commercial enterprises often hide from taxes.

The purpose of the master's project is to develop a mechanism to increase the effectiveness of taxation of economic entities in order to achieve the economic effect of tax revenues.

## ТҮСІНІКТЕМЕ

Көшербекова Еркежан Ерғазықызы

Экономикалық субъектілердің салық салу тиімділігін арттыру тетіктерін әзірлеу («Семей қаласы бойынша Мемлекеттік кірістер басқармасы» ММ материалдарында)

6M050900-Қаржы

Салық жүйесі бұрынғыдай нашар жинақталған салықтардан тұрады, бұл бизнеске көлеңкеге көшуге көмектесетін кәсіпорындардың экономикалық қызметін қиындатады. Аналитикалық ұйымдардың қарауы бойынша, қарапайым коммерциялық кәсіпорындар жиі салықтардан жасырынып жатса да, мемлекеттік мүлікті инвентаризациялау процесі баяу жүріп жатыр.

Магистрлік жобаның мақсаты салық түсімдерінің экономикалық тиімділігіне қол жеткізу үшін шаруашылық субъектілерінің салық салу тиімділігін арттыру механизмін әзірлеу болып табылады.

