

# РОЛЬ И ЗНАЧЕНИЕ НАЛОГОВОГО СТИМУЛИРОВАНИЯ В ДЕЛОВОЙ АКТИВНОСТИ СУБЪЕКТОВ ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСТВА И УВЕЛИЧЕНИИ БЮДЖЕТА СТРАНЫ

*Konyrbekov M.<sup>1</sup>*

<https://orcid.org/0000-0001-5459-5167>

*Nurymova S.K.<sup>2</sup>*

<https://orcid.org/0000-0003-0085-0884>

*Khalitova M.M.<sup>3</sup>*

<https://orcid.org/0000-0001-9564-5503>

*Tamenova S.S.<sup>4</sup>*

<https://orcid.org/0000-0002-2656-6040>

*Iskakov U.M.<sup>5</sup>*

<https://orcid.org/0000-0002-6349-8163>

**Аннотация.** В данной статье проведен анализ порядка и процедуры налоговых поступлений в бюджет, роли налоговых поступлений в увеличении доходной части государственного бюджета, значения налогового стимулирования в деловой активности субъектов предпринимательства и увеличении бюджета страны, а также эффективности налогового администрирования в Республике Казахстан.

**Ключевые слова:** налог, бюджет, налоговые поступления, налоговое администрирование, предпринимательство, национальная экономика, экономический рост

## I. ВВЕДЕНИЕ

Во всех странах особое внимание уделяют налоговым поступлениям, так как они занимают основную роль в бюджете государства. Правильный механизм и политика налогового стимулирования является залогом процветания экономики любой страны.

По мнению аналитиков, основным направлением для достижения эффективности и доходности государственного бюджета является правильное использование налоговых поступлений, а также контроль за их распределением.

Исходя из этого мы можем достичь устойчивого состояния бюджета, искоренение уходов от уплаты налогов и коррупции. Тем самым мы получаем высокую эффективность дохода государственного бюджета по всем отраслям национальной экономики.

Как отмечают исследователи, в период бурного развития экономического роста страны и высокой конкурентоспособности в развитии экономики актуальной темой является налоговые поступления в бюджет страны [1].

## II. АНАЛИЗ ИССЛЕДОВАНИЙ

Общезвестно, что в качестве основного источника формирования государственных доходов в современной общественной системе определяют налоги. Вызвано это не только тем, что через налоговые отношения можно соблюдать фискальные интересы страны, но и, благодаря этой налоговой политике можно повлиять на научно-технический прогресс, регулировать общественное воспроизводство, деловую активность бизнеса и приток инвестиций.

После того как Казахстан получил статус независимого государства, экономические условия страны требовали ряд изменений в налоговой системе, а также налогового контроля. Коренное усовершенствование дел с поступлением платежей в бюджет стало одним из ключевых целей налоговой реформы страны.

Отметим, в настоящее время в Республике Казахстан (далее РК) сформированы основные атрибуты налоговой системы, базирующиеся на общепринятых в практике развитых стран основных видах налогов и отвечающие всем требованиям развитой рыночной экономики.

Однако нельзя отрицать тот факт, что в налоговой системе страны сохраняется преимущественно фискальная направленность. Чрезмерные административные барьеры делают налоговую систему нестабильной, мешают повышению ее эффективности. Всё это, в свою очередь, негативно отражается на развитие отечественного бизнеса, что не позволяет наращивать его деловую активность и обеспечивать устойчивость экономического роста страны в целом.

Общезвестно, что налоги являются основой существования любого государства. Следовательно, использование налогов в процессе регулирования нуждается в тщательном прогнозе налоговых последствий. Для реализации такого прогнозирования нужно определить инструменты и критерии оценки эффективности налогового регулирования. Рассмотрим доходы республиканского бюджета за период 2013-2017 гг. (данные представлены в таблице 1).

Таблица 1.

Доходы республиканского бюджета РК за 2013-2017 годы, млрд. тенге

Показатели	2013г.	2014г.	2015г.	2016г.	2017г.
Трансферты	1 559,2	2 103,3	2 632,5	3 080,3	4 651,4
Продажа основного капитала	9,0	7,7	8,8	7,8	1,4
Неналоговые	100,7	131,7	162,8	298,2	102,8
Налоговые	3 510,6	3 666,1	3 332,9	4 275,9	4 787,8
Примечание: составлено по данным Национальной бюджетной сети Казахстана					

По данным Национальной бюджетной сети Казахстана, налоговые поступления составляют основную сумму доходов республиканского бюджета: так, в 2013 году составило 3,5 трлн. тенге, в процентном соотношении это - 67,8%, в 2014 году 3,66 трлн. тенге - 62%, в 2015 году 3,32 трлн. тенге - 54,3%, в 2016 году 4,28 трлн. в тенге - 55,8% соответственно, от всех видов поступлений в бюджет [3].

Несмотря на рост налоговых поступлений в 2017 году, утвержденной в размере 4,79 трлн. тенге, их доля снижена до 50,2% в общей сумме доходной части бюджета. Эти изменения связаны с ростом поступлений трансфертов, долевое соотношение которых составили: в 2015 году - 42,9%, в 2016 году - 40, 2%, а в 2017 году - 48,74% от всех видов поступлений [3]. Следует отметить, что доля налоговых поступлений в центральных бюджетах развитых стран составляет 80-90 процентов [11].

Структура доходов республиканского бюджета за период 2014-2016 годы отображена в таблице 2.

Таблица 2.

**Структура доходов утверждённого республиканского бюджета РК за 2014-2016 годы, %**

Наименование	Период		
	2014г.	2015г.	2016г.
Доходы	100	100	100
Налоговые поступления	67,7	62	54,4
Неналоговые поступления	1,9	2,2	2,6
Поступления от продажи основного капитала	0,2	0,2	0,2
Поступления трансфертов	30,2	35,6	42,8

Примечание: составлено по данным Национальной бюджетной сети Казахстана

За рассматриваемый период с 2014 по 2016 год видно, что большую долю в республиканском бюджете составляют налоговые поступления по годам 67,7%, 62%, 54, 4% соответственно. После налоговых поступлений вторыми по значимости в составе доходов республиканского бюджета является поступление трансфертов. Однако, налоговые поступления за рассматриваемый период снижаются с 67,7% в 2014 году до 54,4% в 2016 году. Доля неналоговых поступлений и поступлений трансфертов наоборот растет. Далее рассмотрим исполнение бюджета за период 2014-2016 годы, данные представлены в таблице 3.

Согласно приведенным данным, в 2015 году общий план по доходам не исполнен на 44,5 млрд. тенге или на 0,7%, в том числе недопоступления составило 66,6 млрд. тенге или на 1,8% по неналоговым поступлениям и 0,1 млрд. тенге или на 0,9% по поступлениям от продажи основного капитала. Это можно связать с тем, что предприятия сократили свои обороты [4].

Таблица 3

**Исполнение доходной части республиканского бюджета РК за период 2014-2016 гг.**

Наименование	Изменение, %		
	2014г.	2015г.	2016г.
Доходы	100,5	99,3	105,7
Налоговые поступления	100	98,2	110,6
Неналоговые поступления	113,3	110,4	107,5
Поступления от продажи основного капитала	116,5	99,1	89,9
Поступления трансфертов	101	100,5	100

Примечание: составлено по данным Национальной бюджетной сети Казахстана

Как видим из таблицы 3, исполнение доходной части республиканского бюджета в 2016 году - 105,7%, в 2014 году - 100,5%. Перевыполнение плана имело место по всем видам поступлений за исключением доходов от операции с капиталом в 2016 году. Что касается неналоговых поступлений и поступлений трансфертов, то план по ним ежегодно выполнялся. Так, неналоговые поступления при плане в 2014 году в размере 88,8 млрд. тенге фактически поступило 100,7 млрд. тенге исполнение плана составила 113,3% или на 11,9 млрд. тенге больше. В 2015 году при плане 119,3 млрд. тенге фактически поступило неналоговых платежей в сумме 131,7 млрд. тенге, перевыполнение плана составило 110,4% или 12,4 млрд. тенге. В 2015 году при плане 151,4 млрд. тенге фактически поступило неналоговых платежей на сумму 162,7 млрд. тенге, перевыполнение плана составило 107,5% или 11,3 млрд. тенге.

Проведенный анализ показал, что за рассматриваемый период планы по доходам республиканского бюджета в основном были выполнены, это связано с ростом мировых цен на сырьевые ресурсы.

Субъекты предпринимательства в настоящее время работают во всех отраслях экономики, они выполняют различные услуги и производят продукцию. За счёт малых и средних предприятий бюджет республики получает хороший доход, что обеспечивается налогообложением их деятельности [8].

Механизмы налогового стимулирования предпринимательской деятельности включает в себя анализ субъекта, объекта, сроков ставок и льгот налогообложения таких предпринимателей. В предыдущем налоговом законодательстве Казахстана не предусматривались специальные льготы или исключения для предприятий, кроме некоторых различий в сроках выплаты.

Сегодня все субъекты предпринимательства самостоятельно могут выбрать только один из следующих порядков оплаты и исчисления налогов и предоставление налоговой отчетности по ним. Это: общеустановленный порядок; специальный налоговый режим на основе патента; специальный налоговый режим на основе упрощенной декларации.

Анализ налогового стимулирования Казахстана также показал, что государство, улучшая инвестиционный климат, отдаёт приоритет разностороннему развитию экономики. Создаются условия для того, чтобы инвестиции

направлялись на перерабатывающий сектор. Касательно налоговых льгот для резидентов считаем, что необходимо развивать данное направление, целесообразно привлекать иностранных предпринимателей и стараться удерживать отечественных, тем самым принося прибыль именно в казну Казахстана [12].

По нашему мнению также необходимо ввести прогрессивную шкалу штрафных санкций за неисполнение указаний и законодательных актов, на данный момент высокие штрафные санкции приводят к катастрофическим последствиям, например, для малого и среднего предпринимательства. Необходимо пересмотреть данные ставки по штрафам и внести льготы в зависимости от количества нарушений и срока в невыполнении норм законодательства.

Одним из главных преимуществ развития налоговой системы Казахстана может стать поддержка деятельности некоммерческих предприятий. Дальнейшие улучшения налоговой системы должна осуществляться в направлении настройки действующей системы налогообложения, мобилизации дополнительных доходов за счет улучшения качества налогового администрирования, сокращение теневой экономики.

Считаем, налоговую политику нужно прогнозировать не только на среднесрочный период, но и на долгосрочный период, так как это позволит сформировать долгосрочные приоритеты деятельности государства и долгосрочные решения проблем. Долгосрочное стратегическое планирование для частных компаний обеспечивает уверенность в ведении бизнеса и снижение рисков. Отметим, что фискальная направленность сегодняшней налоговой системы проявляется в высоком уровне штрафных санкций, что приводит к уклонению от налогообложения.

На практике встречается, что налоговым проверкам подвергаются вновь образованные предприятия, которые не проработали и полгода. Таким образом это плохо сказывается на их деятельности. В связи с этим мы считаем, что вновь созданные предприятия не должны подвергаться налоговым проверкам в течение, как минимум, первого года деятельности.

На данный момент все субъекты предпринимательства работают во всех отраслях экономики. Они производят продукции и оказывают разные услуги. Предприятие приносит неплохой доход в бюджет государства, что обеспечивается налогообложением их деятельности [18]. На сегодняшний день субъекты предпринимательства могут сами выбрать один из ниже описанных порядка исчисления, уплаты налогов и предоставление отчетности по ним. Существует три вида предоставления отчетности: общеустановленный порядок; специальный налоговый режим на основе патента; специальный налоговый режим на основе упрощенной декларации [19].

### III. ВЫВОДЫ

Комплексный анализ позволяет сделать следующие выводы:

- проблемы препятствующие эффективной деятельности для предпринимателей это нестабильность налогового законодательства;
- высокие ставки налога вынуждает предпринимателей скрывать свой фактический доход;
- для стимулирования предпринимательства слабо применяются налоговые инструменты. В целях улучшения механизма налогообложения субъектов предпринимательства, начать нужно с усовершенствования поддержки государством предпринимателей и установление прозрачности.

Необходимо обратить внимание на создание следующих мер по регулированию:

- развитие и совершенствование информационного обеспечения предпринимательства стороной налоговой службы;
- постепенный переход на патентный сбор от государственного регулирования, так как этот метод является наиболее удобным из данных мировой практики. Чтобы закрепить положительные тенденции и разрешить проблемы, которые препятствуют развитию предпринимательства, нужно реализовать ряд мероприятий по следующим направлениям: повышение эффективности применения создаваемой инфраструктуры защиты и поддержки предпринимательства, в частности налогового стимулирования [20].

### СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. Искакова З.Д. Теоретические основы финансов, кредита и роль финансовой системы в развитии Стратегии Казахстана. – Алматы: Экономика, 2014. – 254 с.
2. Оспанов М.Т. Налоговая реформа и гармонизация налоговых отношений. – СПб.: СПбГУЭФ, 1996. – 426с.
3. Официальный сайт Национальной бюджетной сети Казахстана. Режим доступа: <http://budget.kz/respublikanckiy-byudzhel/>
4. Отчет о мировых инвестициях 2015г. Режим доступа: [//www.kazninvest.kz](http://www.kazninvest.kz)
5. Бюджетный кодекс Республики Казахстан. Режим доступа: <http://adilet.zan.kz>
6. Лешина Е.А., Суркова М.А., Богданова Н.А. Налоговый учет: учебное пособие. – Ульяновск: УлГТУ, 2009.- 143 с.
7. Нурғалиев Р.Н. Налоговый учет. – Алматы: Экономика, 2017. 68 с.

8. Нурсеитов Э.О. Международные стандарты аудита: принципы и практика : учеб. пособие / Э. О. Нурсеитов. - Алматы: Экономика, 2008. - 478 с.
9. Рудный К.В. Финансово-кредитные системы зарубежных стран: Учебное пособие. - М.: Новое знание, 2013. - 301 с.
10. Выдержки из доклада Роберта Райшауэра, бывшего директора Бюджетного управления конгресса США, Международная общественная конференция по проблемам финансов (Вашингтон, 3-5.12.97)
11. Императивы институционализации взаимодействия бизнеса и власти // <http://www.ecsocman.edu.ru/db/msg/>
12. Варнавский В.Г. Партнерство государства и частного сектора: формы, проекты, риски [Электронный ресурс] / Официальный сайт Института Мировой Экономики и Международных Отношений. Режим доступа: <http://www.imemo.ru/>
13. Практическое руководство по вопросам эффективного управления в сфере государственно-частного партнерства // Организация объединенных наций, Женева, 2008.
14. **НҰРЛЫ ЖОЛ – ПУТЬ В БУДУЩЕЕ** Послание Президента Республики Казахстан Н.Назарбаева народу Казахстана. 11 ноября 2014г. [http://www.akorda.kz/ru/page/page\\_218341\\_poslanie-prezidenta-respubliki-kazakhstan-n-nazarbaeva-narodu-kazakh](http://www.akorda.kz/ru/page/page_218341_poslanie-prezidenta-respubliki-kazakhstan-n-nazarbaeva-narodu-kazakh)
15. Мельников В.Д., Ильясов К.К. Финансы. - Алматы: Каржы- каражат, 2011. -311 с.
16. Дүйсембаев К. Ш. Анализ финансовой отчетности: Учебник. - Алматы: Экономика, 2009. - 366 б.
17. Радионова В. М., Федотова М.В. Методика финансового анализа деятельности коммерческих организаций. - 2-е издание, дополнено, переиздано - М.: ИНФРА-М, 2008. – 208с.
18. Крейнина М.Н. Анализ финансового состояния и инвестиционной привлекательности акционерных обществ в промышленности, строительстве и торговле. – М.: АО «ДИС», «МВ-Центр», 2004. – 256с.
19. Налоговый кодекс - Закон РК «О налогах и других обязательных платежах в бюджет». Режим доступа: <http://adilet.zan.kz>
20. Послание Президента Республики Казахстан - Лидера нации Нурсултана Назарбаева народу Казахстана «Стратегия «Казахстан-2050»: новый политический курс состоявшегося государства». Режим доступа: [https://www.akorda.kz/ru/official\\_documents/strategies\\_and\\_programs](https://www.akorda.kz/ru/official_documents/strategies_and_programs)