

пайдаланудағы жер учаскелеріне Қазақстан Республикасының салық заңдарына сәйкес жер салығы салынады. Мемлекет уақытша ақылы пайдалануға (жалға) берген жер учаскелері үшін жер учаскесін пайдалану төлемақысы алынады.

Әдебиеттер:

1. Мергалева А. Табиғат ресурстарын пайдалану және оны пайдаланудың төлемдерін белгілеу әдістері // <http://bigox.kz>
2. Крамаренко Т.Н., Қомбарова А.М. Салық және салық салу. Оқулық. – Астана: Фолиант, 2000. – 344 б.
3. Қазақстан Республикасының Салық және бюджетке төленетін басқа да міндетті төлемдер туралы (Салық кодексі) // <http://adilet.zan.kz>
4. Қазақстан Республикасының 1995 жылы 30 тамызда республикалық референдумда қабылданған Конституциясы // <http://adilet.zan.kz>
5. Стамкулов А.С., Стамкулова Г.А. Қазақстан Республикасының жер құқығы. Жалпы бөлім. Оқу құралы. – Алматы: Заң әдебиеті, 2004. – 334 б.

УДК 336.027

ИННОВАЦИОННЫЕ ПОДХОДЫ К АУДИТУ ЭФФЕКТИВНОСТИ НАЛОГОВОЙ СИСТЕМЫ КАЗАХСТАНА И ОПЫТ ЕВРОПЕЙСКОГО СОЮЗА

Серикова М.А.

и.о. доцента, Евразийский национальный университет им. Л.Н. Гумилева
г. Нур-Султан, Республика Казахстан
E-mail: madina2281@mail.ru

Аннотация. В работе представлены ключевые направления инновационного развития аудита эффективности налоговой системы Республики Казахстан и опыт Европейского Союза - крупнейшим экономическим и инвестиционным партнёром Казахстана, направленные совершенствование фискальной системы и экономического развития Казахстана в целом. Автором обоснована необходимость трансформации системы государственного налогового аудита Казахстана на основе внедрения современных инновационных подходов Европейского союза, что обеспечит долгосрочный устойчивый рост национальной экономики.

Ключевые слова: аудит эффективности, налоговая система, государственный аудит, налоговый механизм, бюджет.

Методы исследования: статистический анализ, методы сравнения, анализ макроэкономических показателей.

Цели исследования: определить инновационные подходы к аудиту эффективности налоговой системы Казахстана и опыт Европейского Союза.

Введение. Общеизвестно, что доходы, получаемые государством посредством инструментов налогообложения, используются для обеспечения социально-экономического развития страны, а также перераспределения нацио-

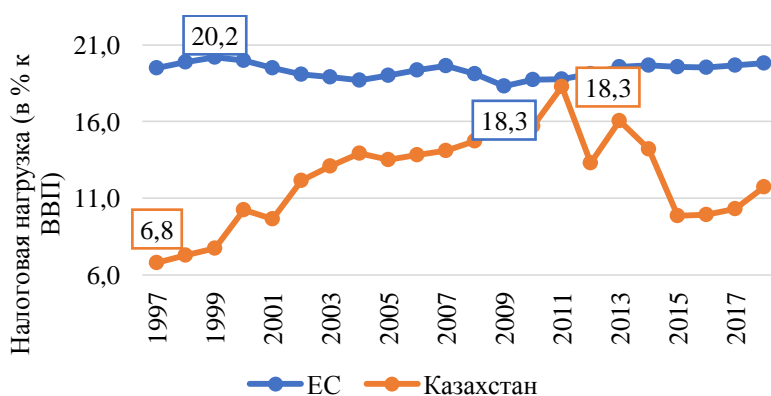
нального продукта среди населения. Следовательно, политическая упорядоченность, четкая стратегия и достаточность ресурсов являются составляющими, которые необходимы для эффективного функционирования всей налоговой системы. Несправедливая и сложно прогнозируемая налоговая система может привести к нарушению деятельности всей национальной экономики и снижению доверия к правительству со стороны граждан.

Результаты исследования. Общеизвестно, что аудит эффективности налоговой системы направлен на оценку эффективности, экономичности, продуктивности и результативности формирования доходной части бюджета, для осуществления государством своих функций. Иными словами, аудит эффективности способствует долгосрочному устойчивому росту национальной экономики посредством механизма оценки качества функционирования фискальной системы государства [1].

В соответствии с общепринятыми налоговыми теориями, описанными в предыдущих главах, существуют политические, экономические, социальные, культурные и экологические цели налоговой системы. Реализация налогового законодательства способствует достижению стратегических национальных целей. Для достижения таких целей эффективная налоговая система вносит большой вклад в социально-экономическое развитие страны, однако требует от граждан понимания налогового законодательства, что в свою очередь порождает дилемму несоответствия экономической и юридической сущности налогообложения [2].

Проведем сравнительный анализ основных показателей аудита эффективности налоговой системы Европейского союза и Казахстана.

Налоговая нагрузка в рассматриваемых регионах значительно отличается по уровню и динамике (Рисунок 1).



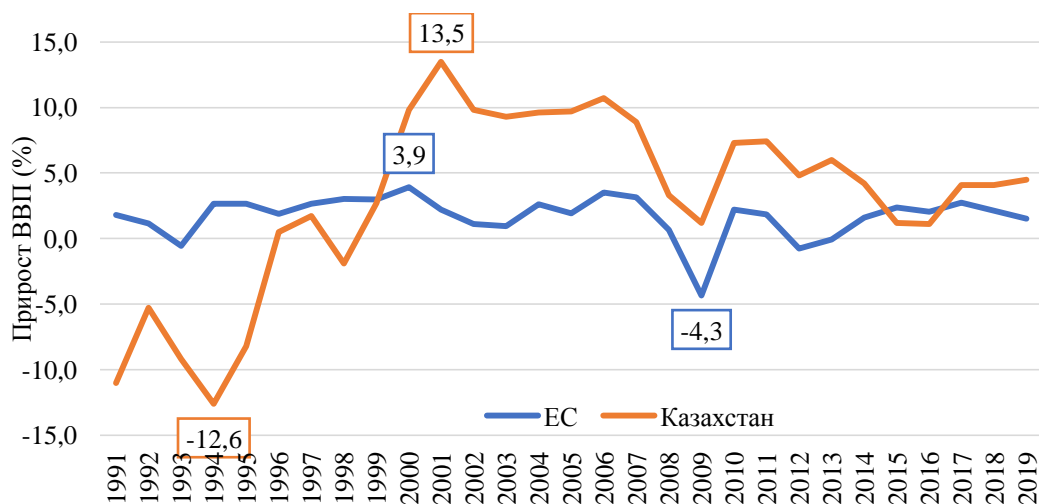
Примечание - составлено автором на основе официальных статистических данных Всемирного Банка [3].

Рисунок 1 - Налоговая нагрузка в Республике Казахстан и странах Европейского союза за 1997-2018 годы, в % к ВВП

Как видно из рисунка 1, в период с 1997-2018 годы показатель налоговой нагрузки Казахстана достаточно волатилен, демонстрируя минимальное значение на уровне 6,8% к ВВП в 1997 году и максимальное – 18,3% в 2011 году. Данные изменения объясняются нестабильностью экономической конъюнктуры, тогда как значительных изменений в структуре налогового законодательства не наблюдается. В настоящий момент уровень налоговой нагрузки Казахстана составляет 11,7%, согласно данным Всемирного банка. Отметим, что практика применения налоговых инструментов для целей стабилизации национальной экономики активно не реализуется ввиду высокой зависимости мировых цен на энергоносители.

Динамика уровня налоговой нагрузки Европейского союза, напротив, демонстрирует стабильность на протяжении рассматриваемого периода. Так, максимальное значение данного показателя зафиксировано на уровне 20,2% в 1999 году, тогда как минимальное – на уровне 18,3% в 2009 году. В целом, разброс показателя составляет ± 2 процентных пункта. Кардинальное отличие налоговых систем ЕС и Казахстана заключается в уровнях реализации целей налоговой системы. Так, в ЕС эффективно исполняются функциональные направления механизма налоговой системы (фискальная, регулирующая, распределительная и контрольная), тогда как в Казахстане наблюдается частичное выполнение налоговой системой своих функций (фискальная).

Рассматривая эффективность налоговых систем ЕС и Казахстана, необходимо отметить, что данные регионы заметно разнятся по уровню социально-экономического развития. Проведем анализ темпов роста ВВП в качестве осевого показателя развития регионов (Рисунок 2).

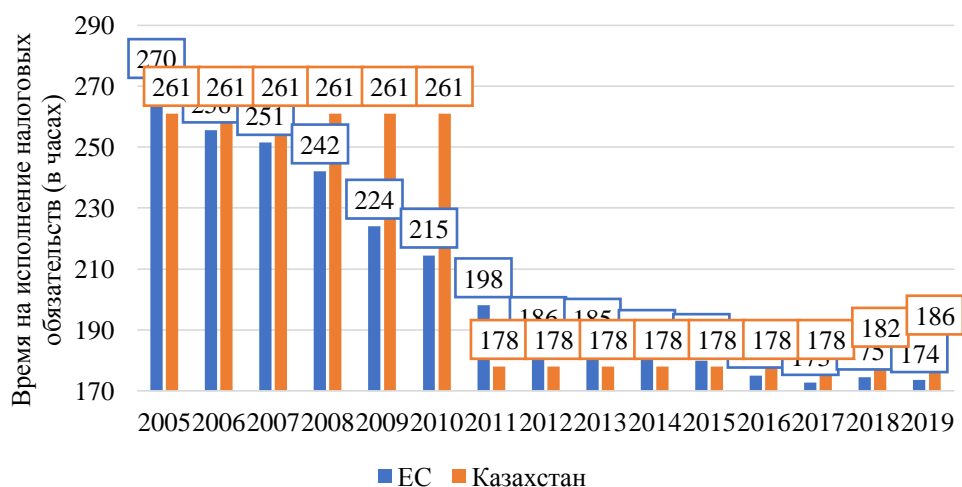


Примечание - составлено автором на основе официальных статистических данных Всемирного Банка [3].

Рисунок 2 - Прирост ВВП в Республике Казахстан и странах Европейского союза за 1991-2019 годы, %

Исходя из данных рисунка 2 следует, что динамика ВВП ЕС представляет равномерный тренд с незначительными колебаниями на уровне ± 4 процентных пункта в течение рассматриваемого периода. Так, наименьшее значение зафиксировано на уровне $-4,3\%$ в период кризиса 2009 года. Наряду с этим, динамика ВВП Казахстана демонстрирует достаточно высокую волатильность с минимальным значением в $-12,6\%$ в 1994 году и максимумом в $13,5\%$ в 2001 году. Следует отметить, что в странах ЕС налоговая система реагирует в ответ на изменение рыночных условий, т.е. стимулирует экономику в период рецессий и сдерживая ее в периоды бума. Напротив, налоговые механизмы Казахстана не позволяют в полной мере реализовать свой потенциал ввиду высокой сырьевой направленности национальной экономики, т.е. полнота и своевременность налоговых поступлений находится в высокой зависимости от экономической конъюнктуры в стране.

Уровень комплексности и доступности налоговой системы характеризуется показателем времени на исполнение налоговых обязательств. Проведем сравнительный анализ данного показателя в ЕС и Казахстане (Рисунок 3).



Примечание - составлено автором на основе официальных статистических данных Всемирного Банка [3].

Рисунок 3 - Время на исполнение налоговых обязательств в Республике Казахстан и странах Европейского союза за 2005-2018 годы, в часах

Как видно из рисунка 3, время на исполнение налоговых обязательств в рассматриваемых регионах демонстрирует аналогичные значения в начале и в конце исследуемого периода. Данный факт объясняется не различиями в сложности и многоступенчатости налоговых систем обоих регионов, а темпами развития цифровизации и доступности инноваций. Так, например, в период с 2007 по 2011 годы заметен значительный разрыв в уровнях длительности исполнения налоговых обязательств. Общеизвестно, что уровень развития инно-

вадий в ЕС значительно превышает уровень развивающихся стран, в частности Казахстана. Таким образом, вовлечение инструментов цифровой экономики в налоговую систему, таких как «Кабинет налогоплательщика», «СОНО», «Электронного правительства» позволяет Казахстану заметно повысить доступность исполнения налоговых обязательств.

Закключение. Таким образом, развитие института аудита эффективности налоговой системы позволит Казахстану усовершенствовать бюджетно-налоговой механизм на предмет его эффективности и результативности социально-экономического развития. Положительный эффект действенности института аудита эффективности налоговой системы в странах ЕС демонстрирует высокий потенциал для реформ национального законодательства в области налогообложения для развивающихся стран.

Литература:

1. Кодекс Республики Казахстан от 25 декабря 2017 года № 120-VI «О налогах и других обязательных платежах в бюджет (Налоговый кодекс)» (с изменениями и дополнениями по состоянию на 01.01.2021 г.)
2. Серикова М.А. Трансформация налогового аудита в условиях инновационного развития экономики Республики Казахстан. Монография. TechSmith, 2020. – 204 с.
3. Официальный Интернет-ресурс Всемирного банка: <https://data.worldbank.org/>

ӘОЖ 336.1

АРНАУЛЫ САЛЫҚ ТӘРТІБІН ҚОЛДАНУДАҒЫ ЖЕҢІЛДІКТЕР ЖӘНЕ АРТЫҚШЫЛЫҚТАРЫ

Токтибаева М.Ж.

магистр, аға оқытушы, М.Әуезов атындағы Оңтүстік Қазақстан университеті
Шымкент қ., Қазақстан Республикасы

Мамутова К.К.

э.ғ.к., доцент, М.Әуезов атындағы Оңтүстік Қазақстан университеті
Шымкент қ., Қазақстан Республикасы
E – mail: madi8385@mail.ru

Андатпа. Мақалада шағын және орта бизнес субъектілері үшін арнаулы салық тәртіптерін қолданудың талаптары мен артықшылықтары қарастырылған. Сауда саласындағы қызметті жүзеге асыратын дара кәсіпкерлер патентті 1 пайыз мөлшерлеме бойынша, ал салық салу объектісіне 2 пайыз, оңайлатылған декларация бойынша 3 пайыз мөлшерлемені қолдану және тіркелген шегерім негізіндегі арнаулы салық тәртібі бойынша жылдық жиынтық табыс сомасынан 30 пайыз мөлшерінде қосымша тіркелген шегерімді қолдану көзделген. Сондай – ақ шағын және орта бизнес субъектілеріне салық ауыртпалығын төмендетудің түрлі бағыттары мен шаралары ұсынылған.