

МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ АЗЕРБАЙДЖАНСКОЙ РЕСПУБЛИКИ  
АЗЕРБАЙДЖАНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ЭКОНОМИЧЕСКИЙ  
УНИВЕРСИТЕТ

**ЦЕНТР МАГИСТРАТУРА**

*На правах рукописи*

**Туту Исмаил гызы Иманова**

**Магистерская диссертация на тему:**

**НАЛОГ КАК ОСНОВНОЙ ИСТОЧНИК УВЕЛИЧЕНИЯ  
БЮДЖЕТНЫХ ДОХОДОВ**

Шифр и название специальности: 060403 – Финансы

Специализация: «Налоги и налогообложение»

Научный руководитель: д.э.ф.н. А.А.Губадова

Руководитель магистерской программы: доц. И.М.Рзаев

Зав. кафедры проф. Я.А.Калбиев

**ПЛАН РАБОТЫ НА МАГИСТРСКУЮ ДИССЕРТАЦИЮ  
«НАЛОГ КАК ОСНОВНОЙ ИСТОЧНИК УВЕЛИЧЕНИЯ  
БЮДЖЕТНЫХ ДОХОДОВ»**

<b>ВВЕДЕНИЕ</b> .....	4
<b>I ГЛАВА. ВОЗНИКНОВЕНИЕ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ И РАЗВИТИЕ ТЕОРИИ НАЛОГОВ</b> .....	8
<b>1.1. Налоги в экономической системе общества</b> .....	8
<b>1.2. Сущность налогов и их места в государственном бюджете. Цели и         сущность бюджетно-налогового регулирования</b> .....	21
<b>II ГЛАВА. АНАЛИЗ И ОЦЕНКА СОВРЕМЕННОГО СОСТОЯНИЯ НАЛГОВЫХ ДОХОДОВ В ГОСУДАРСТВЕННОМ БЮДЖЕТЕ</b> .....	40
<b>2.1. Роль налогообложения для поощрения инвестиций</b> .....	400
<b>2.2. Основные особенности бюджетно-налоговой политики в         современных условиях</b> .....	51
<b>2.3. Анализ и оценка налоговых доходов государственного бюджета         Азербайджанской Республики с современных условиях</b> .....	61
<b>III ГЛАВА. ПЕРСПЕКТИВЫ БЮДЖЕТНО-НАЛОГОВОГО РЕГУЛИРОВАНИЯ ЭКОНОМИКИ И ПУТИ ЕЕ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ</b> .....	72
<b>3.1. Основные направления и ориентиры бюджетно-налогового         регулирования на перспективе</b> .....	72
<b>3.2. Безналоговые зоны как способ привлечения иностранных         инвестиций</b> .....	80
<b>ВЫВОДЫ</b> .....	86
<b>СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ</b> .....	91
<b>XÜLASƏ</b>	
<b>SUMMARY</b>	

Магистрант Иманова Туту Исмаил

Научный руководитель д.э.ф.н. А. А. Губадова

## ВВЕДЕНИЕ

Актуальность темы данной работы – «Налог как основной источник формирования государственного бюджета» – вызвана необходимостью обеспечения эффективного функционирования налоговой системы, составляющей важную часть экономической системы Азербайджанской Республики и играющей важную роль в стимулировании экономического роста.

За прошедшее десятилетие коренных преобразований во всех сферах государственности Азербайджанской Республики принимались различные концепции реформирования экономики, цели реализации которых сводились к организационно-структурным преобразованиям и подъему экономики. При этом особое место в проводившихся реформах отводилось налогам и межбюджетным отношениям. Такой интерес был обусловлен, прежде всего, объективно сложившимися историческими предпосылками.

Налоги являются необходимым условием существования государства. Они определяют многие аспекты экономики; от того, сколько их будет собрано, зависит благополучие страны, региона, конкретного города.

В условиях мирового кризиса налоги играют немалую роль в укреплении экономической позиции Азербайджанской Республики. Налогам отводится важное место среди экономических рычагов, при помощи которых государство воздействует на рыночную экономику.

За прошедшее десятилетие коренных преобразований во всех сферах государственности Азербайджанской Республики принимались различные концепции реформирования экономики, цели реализации которых сводились к организационно-структурным преобразованиям и подъему экономики. При этом особое место в проводившихся реформах отводилось администрированию налоговой системы. Такой интерес был обусловлен, прежде всего, объективно сложившимися историческими предпосылками.

Современное развитие общественно-экономических отношений в совокупности с реформированием налоговой системы требует повышения поступления налогов, упрощения налогового учета, стабильности и эффективности налоговой системы в целом.

Одной из основных проблем государства является обеспечение поступления в бюджеты всех уровней и во внебюджетные фонды налогов, сборов и иных установленных законом платежей. Финансовая деятельность государства по получению налогов как одного из суверенных прав государства будет действенной только в том случае, если будет разработан оптимальный механизм налогового администрирования.

Налоговое администрирование является одним из основных элементов эффективного функционирования налоговой системы и экономики государства. Эффективность налоговой системы обусловлена полнотой выявления источников доходов в целях обложения их налогами и минимизацией расходов по их мобилизации и обязанности уплате.

Государство, выражая интересы общества в различных сферах жизнедеятельности, вырабатывает и осуществляет соответствующую политику – экономическую, социальную, экологическую, демографическую и др. Регулирующая функция государства в сфере экономики проявляется в форме бюджетно-финансового, денежно-кредитного, ценового механизмов, которые выступают в качестве средства взаимодействия объекта и субъекта системы государственного регулирования экономики.

В этих условиях представляется исключительно актуальным вопрос поиска путей улучшения формирования доходной части бюджетов всех уровней. Поэтому исследование вопросов администрирования налогов, составляющих основные источники формирования бюджета, в том числе в региональном разрезе в настоящее время приобретает особую значимость.

Проблемы определения и понятия роли налогов в системе государственного регулирования экономики, а также налогового администрирования представлены в исследованиях отечественных и

зарубежных теоретиков и практиков. Следует отметить труды А. Смита, А. Маршалла, Дж. Кейнса, М. Фридмана, А. Лаффера, Дж. Стиглица, С. Фишера, П. Самуэльсона, П. Нордхауса, Л. Абалкина, С. Глазьева, В.Лексина, С. Шаталова, С. Шохина, А. Швецова А.З. Дадашева, В.А. Красницкого, А.В. Лобанова, И.А. Перонко и ряда других.

Работы этих авторов носят, как правило, комплексный характер, но при этом не имеют прикладного характера, который учитывал бы концепции государственного регулирования экономики, проблемы развития налоговой системы, в том числе в региональном разрезе.

*Цель работы* – анализ государственного регулирования налоговой системы Азербайджанской Республики.

В данной работе решаются следующие *задачи*:

- определение роли налогообложения для поощрения инвестиций.
- Выявление налоговых факторов, влияющих на инвестиционную деятельность.
- рассмотрение издержек и выгод налоговых стимулов.
- изучение форм и инструментов налогового стимулирования инвестиционной деятельности.
- изучить теоретические основы администрирования налогов, его законодательную и нормативную базу;
- провести анализ современного состояния налоговой системы в Азербайджанской Республике за последние годы;
- дать оценку проблемам администрирования налогов и определить основные направления их решения.

*Объект исследования* – налоговая система Азербайджанской Республики.

*Предмет исследования* – администрирование налогов, составляющих основные источники формирования бюджета Азербайджанской Республики



# **I ГЛАВА. ВОЗНИКНОВЕНИЕ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ И РАЗВИТИЕ ТЕОРИИ НАЛОГОВ**

## **1.1. Налоги в экономической системе общества**

Система рыночных отношений является наиболее универсальной моделью хозяйствования, создающей условия для достижения максимального экономического эффекта, как на макро, так и на микро уровне.

Рынок в его первоначальном виде представлял собой общедоступное место в населенном пункте, где сходились продавцы и покупатели данной местности или скрещивались торговые пути страны. Такой порядок существовал в рабовладельческом и феодальном обществах, но это не означало, что в них функционировало рыночное хозяйство, поскольку еще не сформировалась армия наемных работников, у которых главным богатством выступала способность к труду. Земля еще не была объектом купли-продажи, ремесленники трудились в одиночку, а предоставление денег' взаймы под проценты носило ограниченный характер.

Начиная с XVI в. перечисленные атрибуты рыночного хозяйства стали проявляться заметнее. Этому сопутствовала растущая заинтересованность в увеличении производства, повышении производительности труда, что радикально изменило значение технологии производства в мастерских, а затем и на капиталистической фабрике. К концу XVIII и началу XIX в. в рыночном хозяйстве европейских стран действовало огромное число предпринимателей, сформировалась новая социальная группа (впоследствии класс), которая в погоне за прибылью активно внедряла технические новшества, умножая капитал и расширяя рынки сбыта.

Рыночная экономика в современных условиях – это система организации хозяйства в масштабах страны, основанная на товарно-денежных отношениях, многообразии форм собственности, экономической

свободе и конкуренции граждан (как собственников своей рабочей силы) и хозяйствующих субъектов в сфере производства и реализации товаров и услуг.

Рыночный механизм хозяйствования формирует и реализует систему экономических отношений:

– непосредственно между хозяйствующими субъектами – производителями и потребителями (продавцами и покупателями) товаров и услуг – в сфере производства и обращения;

– между хозяйствующими субъектами (как налогоплательщиками) и государством – в финансово-бюджетной сфере;

– между хозяйствующими субъектами (как работодателями) и наемными работниками – в сфере трудовых отношений.

Хозяйствующие субъекты многолики и функционируют одновременно в качестве производителя и потребителя на рынке товаров и услуг, инвестора – на финансовом рынке, работодателя – на рынке труда.

Население (в совокупности и каждый индивид в отдельности), в свою очередь, выступает в качестве продавца своей рабочей силы на рынке труда, потребителя – на рынке потребительских товаров и услуг, инвестора – на финансовом рынке.

В рыночной экономике взаимодействуют, таким образом, три специфических основных рынка: 1) товаров и услуг; 2) труда; 3) финансовых ресурсов. На рынке товаров и услуг проявляются экономические отношения между производителем (продавцом) и потребителем (покупателем) по поводу объема, структуры и потребительских свойств предлагаемой к реализации продукции, с одной стороны, и объема, структуры и качества необходимой продукции (спроса) – с другой. Сложное взаимодействие спроса и предложения на товарном рынке формирует цену единицы конкретного товара потребительского или производственно-технического назначения.

Особые экономические отношения складываются на рынке труда по поводу занятости трудоспособного человека в качестве наемного работника



(путем предложения своей рабочей силы) и в связи с потребностью хозяйствующего субъекта (работодателя) в рабочей силе определенного количества и качества. И здесь соотношение спроса и предложения формирует цену конкретного труда (заработную плату).

На рынке финансовых ресурсов проявляются экономические отношения между хозяйствующими субъектами, населением и государством по поводу мобилизации и перераспределения (через банковскую систему и другие кредитные учреждения) временно свободных денежных ресурсов для кредитных целей.

Все три рынка находятся в постоянном взаимодействии, выполняя специфические функции рыночной системы хозяйствования. Вместе с тем именно рынок товаров и услуг определяет параметры функционирования рынка труда и рынка финансовых ресурсов. Для этих рынков общей формой реализации экономических отношений является соотношение спроса и предложения, в котором связующим звеном выступают цена, прибыль, заработная плата, процент. Спрос и предложение представляют собой взаимосвязанные стороны экономического процесса. Связи эти характеризуются постоянной возобновляемостью (с разной степенью соотношения), выражая тем самым экономический закон спроса и предложения.

Производители и потребители, покупатели и продавцы в отношениях между собой стремятся получить наибольшую выгоду. Экономические интересы каждой пары субъектов рыночных отношений прямо противоположны, отражая объективные противоречия, обусловленные различиями между условиями производства товаров и услуг и условиями их реализации (потребления). Это порождает состязательность однородных субъектов (производителей, продавцов, с одной стороны, и потребителей, покупателей – с другой) за более привлекательные условия реализации и приобретения товаров.

Характерные признаки либеральной модели рыночной экономики,

основанной на незначительном вмешательстве государства: минимум предприятий государственного сектора, максимальная свобода хозяйствующих субъектов, минимальное участие государства в решении социальных задач, регулирование носит монетарный характер и ограничивается в основном макроэкономическими процессами. Такая модель при достижении исходного высокого уровня развития экономики позволяет обеспечить достойный уровень жизни большинству граждан. Государственный патернализм охватывает только бедные слои населения, гарантируя и обеспечивая им довольно приличные условия жизнеобеспечения (по меркам менее развитых стран). Эта модель действует в США, близка к ней Англия, Франция.

В начале XIX в. Давид Рикардо в своей книге «Начала политической экономии и налогового обложения» [27.288] обосновал теоретические положения по экономическим отношениям распределения доходов между участниками общественного производства. С тех пор экономические отношения претерпели радикальные изменения, которые осуществлялись государством в соответствии с требованиями производительных сил капиталистического общества. Но каковы бы не были формы, методы, степень государственного воздействия экономику, основу системы регулирования составляют экономические отношения распределения и перераспределения доходов, образующие налоговую политику.

Социально ориентированная модель отличается большей степенью государственного регулирования экономики: здесь довольно значительный госсектор; рыночные «правила игры» отличаются высокой степенью регламентации; государством регулируются не только макроэкономические процессы, но и отдельные сферы деятельности хозяйствующих субъектов; государственный патернализм охватывает практически всех членов общества, гарантируя определенный уровень удовлетворения потребностей населения в жилье, услугах здравоохранения, образования и культуры, обеспечение занятости населения. Опыт Германии, Швеции, Австрии

показывает жизнеспособность этой экономической модели, механизм которой обеспечивает сочетание экономической эффективности и социальной ориентации хозяйства. С этой моделью много общего имеет японская модель, которая также базируется на политике активного вмешательства государства в экономику, но ориентирована не на интересы отдельного человека, а на приоритеты коллектива (благополучие компании) и семьи.

Разумеется, та или иная модель, принятая государством на вооружение, имеет свои исторические корни, учитывает традиции хозяйства и управления, новые явления (скажем, возрастающая роль международных компаний, предприятия которых действуют по законам государств с различной налоговой политикой).

Реформирование экономики Азербайджана с самого начала было ориентировано на переход к либеральной модели рынка. Первые практические действия в этом направлении выразились в либерализации хозяйственной деятельности и цен (начиная с 1992 г. цены на 90% товаров и услуг были полностью освобождены от государственного вмешательства), снятии ограничений в оплате труда, ускоренном проведении приватизации государственных предприятий. Имелось в виду, что именно саморегулируемый механизм нарождающейся рыночной системы расставит всех и вся по своим «нишам» и создаст новую структуру хозяйства, новую систему разделения труда в экономике.

Рыночные преобразования в экономике должны быть менее затратными, т. е. менее обременительными для общества.

Бюджетно-финансовая система включает отношения по поводу формирования и использования финансовых ресурсов государства – бюджета и внебюджетных фондов. Она призвана обеспечивать эффективное развитие экономики, реализацию социальной и других функций государства. Важной «кровеносной артерией» бюджетно-финансовой системы являются налоги.

Налоги возникли вместе с товарным производством, разделением общества на классы и появлением государства, которому требовались

средства на содержание армии, судов, чиновников и другие нужды. «В налогах воплощено экономически выраженное существование государства», [29.304] – справедливо подчеркивал К. Маркс.

Налоги, таким образом, – это порождение государства, и в этом своем качестве они существовали и могут в принципе существовать вне товарно-денежных отношений. К примеру, в некоторых докапиталистических общественных формах главными доходами государства были различного рода натуральные поборы. Кроме того, основная масса населения вынуждена была выполнять натуральные повинности.

Изъятие государством в свою пользу определенной части валового внутреннего продукта в виде обязательного взноса и составляет сущность налога. Взносы осуществляют основные участники производства валового внутреннего продукта: работники, своим трудом создающие материальные и нематериальные блага и получающие определенный доход; хозяйствующие субъекты, владельцы капитала.

За счет налоговых взносов формируются финансовые ресурсы государства, аккумулируемые в его бюджете и внебюджетных фондах.

Экономическое содержание налогов выражается, таким образом, взаимоотношениями хозяйствующих субъектов и граждан, с одной стороны, и государства – с другой, по поводу формирования государственных финансов.

Известный экономист Адам Смит в своем классическом сочинении «Исследование о природе и причинах богатства народов» (18.56) считал основными принципами налогообложения всеобщность, справедливость, определенность и удобность. Подданные государства должны давать «средства к достижению цели общества или государства» каждый по возможности и соразмерно своему доходу по заранее установленным правилам (сроки платежа, способ взимания), удобным для плательщика. Со временем этот перечень был дополнен принципами обеспечения достаточности и подвижности налогов (налог может быть увеличен или

сокращен в соответствии с объективными нуждами и возможностями государства), выбора надлежащего источника и объекта налогообложения, однократности обложения.

Перечисленные принципы налогообложения учитывались и при формировании новой налоговой системы Азербайджана, адекватной рыночным преобразованиям. В конце 1991 г. был принят Закон «Об основах налоговой системы Азербайджанской Республики». В течение 1992–1993 гг. серьезные изменения вносились в механизм налогообложения и структуру налогов. Однако неоднократно при этом нарушался принцип справедливости: вносимые изменения утверждались законодательными актами «задним числом».

Источником налоговых платежей (взносов) независимо от объекта налогообложения является валовой национальный доход (ВНД), который количественно не совпадает с ВВП. ВНД образует первичные денежные доходы основных участников общественного производства и государства как организатора хозяйственной жизни в национальном масштабе (и соорганизатора наряду с другими государствами регионального хозяйства): оплата труда работников, прибыль хозяйствующих субъектов и централизованный доход государства (налоги в бюджет, а социальные отчисления – во внебюджетные фонды). Законодательством установлено, что объектами налогообложения являются:

- прибыль (доход);
- стоимость определенных товаров;
- добавленная стоимость продукции;
- имущество юридических и физических лиц;
- передача имущества (дарение, продажа, наследование);
- операции с ценными бумагами;
- отдельные виды деятельности;
- другие объекты, установленные законом.

Один и тот же объект облагается налогом одного вида только один раз

за установленный период налогообложения (месяц, квартал, полугодие, год).

Общее количество налогоплательщиков определяется количеством юридических лиц (предприятий, организаций, учреждений), численностью граждан, зарегистрированных в налоговых органах в качестве лиц, занимающихся предпринимательской деятельностью, и численностью граждан, уплачивающих подоходный налог по месту получения заработной платы.

Рыночные преобразования способствовали количественному росту налогоплательщиков: за 1993 г. их общее число (без физических лиц, уплачивающих подоходный налог) возросло в полтора раза.

Налоговая система Азербайджанской республики на начало 1994 г. представлена совокупностью налогов, сборов, пошлин и других платежей (всего 44, а на начало 1992 г. было 40), взимаемых в установленном порядке с плательщиков – юридических и физических лиц на территории страны. Все налоги, сборы, пошлины и другие платежи «питают» бюджетную систему АР. Кроме того, существует около 20 государственных внебюджетных фондов, доходная часть которых формируется за счет целевых отчислений. По методу установления налоги подразделяются на прямые и косвенные. К числу прямых относятся: подоходный налог, налог на прибыль, ресурсные платежи, налоги на имущество, владение и пользование которыми служат основанием для обложения. Косвенные налоги вытекают из хозяйственных актов и оборотов, финансовых операций (налог на добавленную стоимость, акцизы, таможенная пошлина, налог на операции с ценными бумагами).

В развитых странах роль прямых налогов, доказавших свою эффективность, значительно возросла и составила в 1987 г.: в США – 91,1%. Японии – 71,2. Англии – 54,3, в ФРГ – 44,1%.

В нашей стране платежи государственных предприятий из прибыли не носили налогового характера. В 1913 г. государственное хозяйство, включая качественную винную монополию, обеспечивало 60% доходов бюджета, а прямые налоги – всего лишь 6%. В 1987 г. доля прямых налогов в доходах

госбюджета СССР составляла 8,2%, а платежи госпредприятий из прибыли и налог с оборота – 61%. Другими словами, налоговая система в Азербайджане хотя и видоизменялась по составу и значению отдельных налогов, но по сути оставалась закостенелой.

Осуществление рыночных преобразований в экономике Азербайджана активизировало работу по совершенствованию налоговой системы. Вместо налога с оборота и его новоиспеченного (в 1991 г.) «сателлита» – налога с продаж были введены два других косвенных налога: акцизный (на ограниченный круг товаров) и на добавленную стоимость. Введение с 1992 г. налога на добавленную стоимость соответствует требованиям рыночных отношений, ибо охватывает и потребительские товары (которыми в основном ограничивался налог с оборота), и товары производственно-технического назначения на всех стадиях их производства и реализации вплоть до конечного потребления.

Функция налога – это проявление его сущности в действии, способ выражения его свойств. Функция показывает, каким образом реализуется общественное назначение данной экономической категории как инструмента стоимостного распределения и перераспределения доходов государства. Отсюда возникает главная распределительная функция налогов, отражающая их сущность как особого централизованного звена распределительных отношений [40.160]

Первой и наиболее последовательно реализуемой функцией налогов выступает фискальная (бюджетная) функция.

Формирование доходной части государственного бюджета на основе стабильного и централизованного взимания налогов превращает само государство в крупнейшего экономического субъекта.

Посредством фискальной функции реализуется главное общественное назначение налогов – формирование финансовых ресурсов государства, аккумулируемых в бюджетной системе и внебюджетных фондах и необходимых для осуществления собственных функций (военно-

оборонительных, социальных, природоохранных и др.).

Другая функция налогов как экономической категории состоит в том, что появляется возможность количественного отражения налоговых поступлений и их сопоставления с потребностями государства в финансовых ресурсах. Благодаря контрольной функции оценивается эффективность каждого налогового канала и налогового «пресса» в целом, выявляется необходимость внесения изменений в налоговую систему и бюджетную политику. Контрольная функция налогово-финансовых отношений проявляется лишь в условиях действия распределительной функции. Таким образом, обе функции в органическом единстве определяют эффективность налогово-финансовых отношений и бюджетной политики.

Осуществление контрольной функции налогов, ее полнота и глубина в известной мере зависят от налоговой дисциплины. Суть ее в том, чтобы налогоплательщики (юридические и физические лица) своевременно и в полном объеме уплачивали установленные законодательством налоги. Практика работы налоговых органов показывает, что нарушение сроков и полноты уплаты налогов явление частое: из общего числа проверенных налоговыми органами выявлено нарушений у 13,5% в 1992 г. и 14,6% в 1993 г., т.е. каждый седьмой гражданин-предприниматель пытался (намеренно или по незнанию) недоплатить в казну.

Распределительная функция налогов обладает рядом свойств, характеризующих многогранность ее роли в воспроизводственном процессе. Это, прежде всего то, что изначально распределительная функция налогов носила чисто фискальный характер: наполнить государственную казну, чтобы иметь возможность содержать армию, чиновничий аппарат, а со временем и социальную сферу (просвещение, здравоохранение и т.д.). Но с тех пор, как государство посчитало необходимым активно участвовать в организации хозяйственной жизни в стране, у него появились регулирующие функции, которые осуществлялись через налоговый механизм. В налоговом регулировании появились стимулирующие и сдерживающие



(дестимулирующие) подфункции, а также подфункция воспроизводственного назначения[30.274]

В отлаженной налоговой системе реализуются все функции и подфункции налогов. На начало 1994 г. на территории АР установлены 44 вида налогов. Большая их часть имеет чисто фискальное предназначение, и лишь по некоторым просматривается регулирующая функция. Казалось бы, акцизы на табачные и алкогольные изделия, увеличивающие их продажную цену, призваны сдерживать рост потребления этих изделий, так как интересы здоровья нации для государства превыше всего. Однако даже в условиях экономического кризиса производство табачных и алкогольных изделий и их потребление в Азербайджане (сюда надо добавить и импортируемое количество) не уменьшаются. В целях предотвращения наплыва в страну импортируемых винно-водочных изделий низкого качества Правительство АР в феврале 1994 г. ставки ввозных пошлин увеличило более чем в 2 раза.

Стимулирующая подфункция налогов реализуется через систему льгот, исключений, преференций, увязываемых с льготообразующими признаками объекта налогообложения. Она проявляется в изменении объекта обложения, уменьшении налогооблагаемой базы, понижении налоговой ставки.

В Законе «Об основах налоговой системы в Азербайджанской Республики» предусмотрены следующие виды льгот: необлагаемый минимум объекта; изъятие из обложения определенных элементов объекта; освобождение от уплаты налогов отдельных лиц или категорий плательщиков; понижение налоговых ставок; целевые налоговые льготы, включая налоговые кредиты (отсрочки взимания налогов), вычет из налогового оклада (налогового платежа за расчетный период), прочие налоговые льготы.

Действующие льготы по налогообложению прибыли предприятий направлены на стимулирование:

– финансирования затрат на развитие производства и непроизводственное строительство;

- малых форм предпринимательства;
- занятости инвалидов и пенсионеров;
- благотворительной деятельности в социально-культурной и природоохранной сферах.

Преференции установлены в виде инвестиционного налогового кредита и целевой налоговой льготы для финансирования инвестиционных и инновационных затрат. Налоговый кредит, как и всякий кредит, предоставляется на условиях возвратности и платности, оформляется соответствующим договором между предприятием и региональным налоговым органом.

Целевая налоговая льгота в отличие от инвестиционного налогового кредита может предоставляться любому предприятию органами исполнительной власти на взаимовыгодной основе, но в пределах суммы налоговых поступлений в региональный бюджет. Порядок и условия предоставления те же, что и у налогового кредита.

Подфункцию воспроизводственного назначения несут в себе плата за воду, потребляемую промышленными предприятиями, платежи за пользование природными ресурсами, отчисления в дорожные фонды, на воспроизводство минерально-сырьевой базы и лесной доход. Эти налоги имеют четкую отраслевую принадлежность.

Особое значение имеет дифференциация налогов по источнику обложения: издержки производства (себестоимость), прибыль. Правильность расчетов налога на прибыль требует знания состава затрат по производству и реализации продукции (работ, услуг), включаемых в себестоимость продукции (работ, услуг), и порядка формирования финансовых результатов (прибыли или убытка). Непосредственно в себестоимость включаются налоги, идущие на формирование дорожных фондов, транспортный налог, земельный налог, платежи за пользование природными ресурсами [28.65]

При классификации налогов по объектам налогообложения образуются пять групп: налоги на имущество, ресурсные налоги (включая земельный

налог), налоги на доход или прибыль, налоги на действия (хозяйственные акты, финансовые операции, обороты) и прочие, охватывающие некоторые местные налоги (например, сбор с владельцев собак, курортный сбор).

В переходный период взаимовлияние экономики и бюджета выражается в усилении инфляции при спаде производства либо в развитии экономики на дефляционной основе и зависит от того, как организовано формирование доходной и расходной частей.

Дефляция – это целенаправленное относительное сокращение избыточной денежной массы, правительством путем увеличения налогов, повышения учетной ставки, продажи государственных ценных бумаг и т.д.

Опыт европейских бывших социалистических стран, где реформирование экономики было начато раньше, показал, что дефляционные меры в основном сводятся к следующему.

Вводится жесткое законодательное ограничение объема бюджетного дефицита и способов его погашения. Дефицит погашается выпуском государственных привлекательных (с индексацией доходов на темпы инфляции) ценных бумаг, продажей государственных прав на участие в капитале акционерных обществ, доходами от приватизации и г. д. Использование кредитов Центрального банка резко ограничивается и переводится на коммерческую основу.

Существенно перестраивается структура расходной части бюджета. В ней повышается доля социальных выплат и снижается доля расходов хозяйственного назначения. Прежде всего снижаются (на 70–80% и более) дотации убыточным государственным предприятиям, вводится в действие механизм ликвидации или оздоровления неплатежеспособных предприятий через процедуру банкротства.

Перестраивается и структура доходной части бюджета. Бремя налогов в значительной мере переносится (например, в Венгрии реформой 1988–1990 гг.) со сферы производства на сферу обращения и потребления. Этим стимулируется расширение производства как исходной базы роста

имущества и доходов, а следовательно, и базы налогообложения. Возрастают неналоговые поступления бюджета (от приватизации и сдачи в аренду госимущества, от операций на рынке ценных бумаг и др.). Частично используются налоги прямой антиинфляционной направленности (превышение определенного размера оплаты труда облагается налогом, вводятся дополнительные платежи от доходов предприятий-монополистов, устанавливается прогрессивное налогообложение личных доходов).

Таким образом, жесткая рестриктивная бюджетная политика в условиях переходного периода становится объективной необходимостью. Без нее стабилизации в экономике и финансах не добиться.

Одно из причин инфляционных процессов в Азербайджане состоят в увеличении прибыльности предприятий при сокращении объемов производства и реализации товаров и услуг, монополизме производителя и отсутствии конкуренции, ликвидации взаимозависимости между увеличением доходов и производительностью труда. Последствия инфляционных процессов общеизвестны: эмиссия денег и их обесценение, растущая дефицитность госбюджета, увеличение государственного долга.

## **1.2. Сущность налогов и их места в государственном бюджете.**

### **Цели и сущность бюджетно-налогового регулирования**

Как уже говорилось в предыдущих главах, сущность налога заключается в изъятии государством в пользу общества определенной части валового внутреннего продукта в виде обязательного взноса. Налоги платят основные участники производства валового внутреннего продукта:

- работники, создающие материальные и нематериальные блага и получающие определенный доход;
- хозяйствующие субъекты, владельцы капитала, действующие в сфере предпринимательства.

Налог считается установленным лишь в том случае, когда определены

налогоплательщики и элементы налогообложения, а именно:

- объект налогообложения;
- налоговая база;
- налоговый период;
- налоговая ставка;
- порядок исчисления налога;
- порядок и сроки уплаты налога.

Объектами налогообложения являются:

- прибыль (доход, включая дивиденды, проценты по долговым обязательствам);
- имущество (деньги, ценные бумаги, иное имущество и имущественные права; результаты интеллектуальной деятельности; нематериальные блага);
- операции по реализации товаров, работ и услуг;
- стоимость реализованных товаров, выполненных работ, оказанных услуг.

Каждый налог имеет самостоятельный объект налогообложения.

Общее количество налогоплательщиков определяется количеством юридических лиц (коммерческих и некоммерческих организаций), численностью граждан, зарегистрированных в налоговых органах в качестве предпринимателей без образования юридического лица, и численностью граждан, уплачивающих подоходный налог по месту получения заработной платы.

Налоговая система АР представлена совокупностью налогов, сборов, пошлин и других платежей, взимаемых в установленном порядке с плательщиков – юридических и физических лиц на территории страны. Все налоги, сборы, пошлины и другие платежи «питают» бюджетную систему АР. Кроме того, существуют государственные внебюджетные фонды, доходная часть которых формируется за счет целевых отчислений. Источником этих отчислений также является произведенный ВВП.

Под налогом понимается обязательный, индивидуально безвозмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц в форме отчуждения денежных средств, принадлежащих им на праве собственности, хозяйственного ведения или оперативного управления [29.560]

Под сбором понимается обязательный взнос, взимаемый с организаций и физических лиц за осуществление государственными органами, органами местного самоуправления, иными уполномоченными органами и должностными лицами юридически значимых действий, включая предоставление определенных прав или выдачу разрешений (лицензий).

Пошлина – это обязательный платеж, взимаемый за услугу общественного характера (например, таможенная, нотариальная, почтовая пошлина и др.).

В современной системе налогообложения налоги выполняют следующие функции:

- распределительную (социальную);
- фискальную;
- регулируемую;
- контрольную;
- поощрительную.

Функция налога – это проявление его сущности в действии, способ выражения его свойств. Функция показывает, каким образом реализуется общественное назначение данной экономической категории как инструмента стоимостного распределения и перераспределения доходов. Отсюда возникает главная распределительная (социальная) функция налогов, выражающая их сущность как особого централизованного (фискального) инструмента распределительных отношений.

Посредством фискальной функции реализуется главное общественное назначение налогов – формирование финансовых ресурсов государства, аккумулируемых в бюджетной системе и внебюджетных фондах и необходимых для осуществления собственных функций (оборонных,

социальных, природоохранных и др.). Формирование доходов государственного бюджета на основе стабильного и централизованного взимания налогов превращает государство в крупнейшего экономического субъекта[58.986].

Другая функция налогов как экономической категории состоит в том, что появляется возможность количественного отражения налоговых поступлений и их сопоставления с потребностями государства в финансовых ресурсах. Благодаря контрольной функции оценивается эффективность налогового механизма, обеспечивается контроль за движением финансовых ресурсов, выявляется необходимость внесения изменений в налоговую систему и бюджетную политику. Контрольная функция налогово-финансовых отношений проявляется лишь в условиях действия распределительной функции.

Таким образом, обе функции в органическом единстве определяют эффективность налогово-финансовых отношений и бюджетной политики. Осуществление контрольной функции налогов, ее полнота и глубина в известной мере зависит от налоговой дисциплины. Суть ее в том, чтобы налогоплательщик (юридические и физические лица) своевременно и в полном объеме уплачивали установленные законодательством налоги.

Распределительная функция налогов обладает рядом свойств, характеризующих многогранность ее роли в воспроизводственном процессе. Это прежде всего то, что изначально распределительная функция налогов носила чисто фискальный характер. Но с тех пор, как государство посчитало необходимым активно участвовать в организации хозяйственной жизни в стране, у данной функции появилось регулирующее свойство, которое осуществляется через налоговый механизм. В налоговом регулировании возникла стимулирующая, дестимулирующая, а также воспроизводственная подфункции.

Регулирующая функция призвана способствовать решению задач налоговой политики государства посредством налоговых механизмов.

Стимулирующая подфункция направлена на поддержку тех или иных экономических процессов и реализуется через систему льгот, исключений, преференций (предпочтений), увязываемых с льготообразующими признаками объекта налогообложения. Она проявляется в изменении объекта обложения, уменьшении налогооблагаемой базы, понижении налоговой ставки и др.

Виды льгот: необлагаемый минимум объекта; освобождение от уплаты налогов отдельных лиц или категорий плательщиков; понижение налоговых ставок; рассрочка или отсрочка уплаты налогов, налоговые кредиты, включая инвестиционные, введение специальных налоговых режимов, прочие налоговые льготы.

Действующие налоговые льготы по налогообложению прибыли предприятий направлены на стимулирование:

- финансирования затрат на развитие производства и жилищное строительство;
- малых форм предпринимательства;
- занятости инвалидов и пенсионеров;
- благотворительной деятельности в социально-культурной и природоохранительной сферах.

Отсрочка или рассрочка по уплате налога могут быть предоставлены заинтересованному лицу при наличии хотя бы одного из следующих оснований:

- 1) причинения этому лицу ущерба в результате стихийного бедствия, технологической катастрофы или иных обстоятельств непреодолимой силы;
- 2) задержки этому лицу финансирования из бюджета или оплаты выполненного этим лицом государственного заказа;
- 3) угрозы банкротства этого лица в случае единовременной выплаты им налога;
- 4) если имущественное положение физического лица исключает возможность единовременной уплаты налога;



5) если производство и (или) реализация товаров, работ или услуг лицом носит сезонный характер. Перечень отраслей и видов деятельности, имеющих сезонный характер, утверждается Правительством;

б) иных оснований, предусмотренных Таможенным кодексом в отношении налогов, подлежащих уплате в связи с перемещением товаров через таможенную границу АР.

Отсрочка или рассрочка по уплате налога могут быть предоставлены по одному или нескольким налогам. Изменение срока уплаты налога на срок от трех месяцев до одного года при наличии хотя бы одного из перечисленных выше оснований называется налоговым кредитом.

Одной из преференций является также инвестиционный налоговый кредит, при котором организации предоставляется возможность в течение определенного срока и в определенных пределах уменьшать свои платежи по налогу с последующей поэтапной уплатой суммы кредита и начисленных процентов.

Инвестиционный налоговый кредит может быть предоставлен на срок от одного года до пяти лет по налогу на прибыль (доход) организации, а также по региональным и местным налогам.

Инвестиционный налоговый кредит может быть предоставлен организации, являющейся налогоплательщиком соответствующего налога, при наличии хотя бы одного из следующих оснований:

1) проведение этой организацией научно-исследовательских или опытно-конструкторских работ либо технического перевооружения собственного производства, в том числе направленного на создание рабочих мест для инвалидов или защиту окружающей среды от загрязнения промышленными отходами;

2) осуществление этой организацией внедренческой или инновационной деятельности, в том числе создание новых или совершенствование применяемых технологий, создание новых видов сырья или материалов;

3) выполнение этой организацией особо важного заказа по социально-экономическому развитию региона или предоставление ею особо важных услуг населению.

Специальным налоговым режимом признается особый порядок исчисления и уплаты налогов и сборов в течение определенного периода времени, применяемый в случаях и в порядке, установленных Налоговым кодексом и принимаемыми в соответствии с ним федеральными законами.

К специальным налоговым режимам относятся: упрощенная система налогообложения субъектов малого предпринимательства, система налогообложения в свободных экономических зонах, система налогообложения в закрытых административно-территориальных образованиях, система налогообложения при выполнении договоров концессии и соглашений о разделе продукции.

Дестимулирующая подфункция налогов направлена, наоборот, на торможение развития каких-либо экономических процессов, например, путем реализации государством протекционистской экономической политики. Это проявляется через введение повышенных налоговых ставок, установление налога на вывоз капитала, повышенных налоговых пошлин, налога на имущество и т.д.

Подфункцию воспроизводственного назначения несут в себе платежи за пользование природными ресурсами, налоги, взимаемые в дорожные фонды, на воспроизводство минерально-сырьевой базы. Эти налоги имеют четкую отраслевую принадлежность.

Поощрительная функция налогов выражается в признании государством особых заслуг определенных категорий граждан перед обществом и в предоставлении им определенных налоговых льгот (например, участникам Великой Отечественной войны и т.д.).

В Азербайджанской Республики в соответствии со ст 4. устанавливаются и взимаются следующие налоги:

– государственные налоги;

- налоги автономной республики;
- местные (муниципальные) налоги.

Под государственными налогами подразумеваются налоги, устанавливаемые настоящим Кодексом и подлежащие уплате на всей территории Азербайджанской Республики.

Под налогами автономной республики подразумеваются налоги, устанавливаемые законами Нахчыванской Автономной Республики в соответствии с настоящим Кодексом и уплачиваемые в Нахчыванской Автономной Республике.

Под местными (муниципальными) налогами подразумеваются налоги, устанавливаемые настоящим Кодексом и соответствующим законом, применяемые по решению муниципалитетов и уплачиваемые на территории муниципалитетов. Другие обязательные платежи, применяемые муниципалитетами, устанавливаются соответствующим законом.

Ставки местных налогов (муниципальных налогов) устанавливаются в пределах, закрепленных в налоговом законодательстве. Муниципалитеты в соответствии с налоговым законодательством могут принимать решения об освобождении на своих территориях полностью или частично отдельных категорий налогоплательщиков от местных налогов, о снижении налоговой ставки.

В Азербайджанской Республике в соответствии с НК может применяться специальный налоговый режим. Под специальным налоговым режимом подразумевается особый порядок исчисления и уплаты налогов в течение определенного периода.

Суммы налогов взимаются в следующих формах:

- непосредственно из источника (взимание налога до получения дохода или прибыли);
- по декларации (взимание налога после получения дохода или прибыли)
- по уведомлению (уплата налогоплательщиком налога на основе

платежного извещения, представленного на сумму, начисленную налоговым органом или муниципалитетом на основании стоимости объекта налогообложения и площади).

К государственным налогам относятся:

- подоходный налог с физических лиц;
- налог на прибыль юридических лиц (кроме предприятий и организаций, находящихся в муниципальной собственности);
- налог на добавленную стоимость;
- акцизы;
- налог на имущество юридических лиц;
- земельный налог с юридических лиц;
- дорожный налог;
- промысловый налог;
- упрощенный налог.

Предельные ставки всех государственных налогов устанавливаются НК АР. Ставки государственных налогов, применяемые ежегодно, не могут превышать ставок, установленных НК АР, и могут пересматриваться ежегодно при принятии закона о государственном бюджете Азербайджанской Республики.

К налогам автономной республики относятся взимаемые в Нахчыванской Автономной Республике вышеперечисленные государственные налоги.

К местным (муниципальным) налогам относятся:

- земельный налог с физических лиц;
- налог на имущество физических лиц;
- промысловый налог на строительные материалы местного значения;
- налог на прибыль предприятий и организаций, находящихся в муниципальной собственности.

До введения в действие части второй Налогового кодекса ссылки на конкретные законы приравнивались к ссылкам на Закон АР «Об основах

налоговой системы Азербайджанской Республики» и отдельные законы о налогах, устанавливающие порядок уплаты конкретных налогов.

Классификация налогов по объектам налогообложения образует пять групп: налоги на имущество, ресурсные налоги (включая земельный налог), налоги на доход или прибыль, налоги на действия (хозяйственные акты, финансовые операции, обороты по реализации) и прочие, охватывающие некоторые налоги и разовые сборы.

Кроме того, налоги делятся на различные виды в зависимости от признака их классификации.

В первую очередь налоги делятся на прямые (подходно-поимущественные) и косвенные (налоги на потребление). Прямые налоги взимаются в процессе приобретения и накопления материальных благ (подходный налог, налог на имущество), косвенные – в результате их расходования (акцизы, налог на добавленную стоимость и т.д.).

Прямые налоги подразделяются в свою очередь на:

- реальные – взимаемые с действительно полученной налогоплательщиком прибыли, или дохода (налог на прибыль предприятий);
- вмененные – взимается не с действительного, а с предполагаемого среднего дохода, получаемого в определенных экономических условиях от того или иного предмета налогообложения; такими налогами прежде всего облагается имущество.

Помимо этого, налоги делятся на:

- раскладочные (сейчас используются в основном в местном налогообложении, например, на нужды образования, на благоустройство территории и т.д.);
- количественные (долевые, квотативные), которые взимаются исходя из возможности налогоплательщика заплатить налог (при этом косвенно учитывается имущественное положение налогоплательщика).

Налоги также делятся на:

- закрепленные – полностью или в частях закрепленные в качестве

источника конкретного бюджета (в частности, таможенные пошлины);

– регулирующие – перераспределяемые ежегодно между бюджетами различных уровней при утверждении федерального бюджета для покрытия дефицита (например, акцизы, НДС, налог на прибыль предприятий и т.д.).

Большую роль играют, так называемые целевые налоги, в отличие от общих, т. е. налоги, взимаемые конкретно и целенаправленно для решения какой-либо определенной задачи.

Налоги в соответствии с периодичностью их взимания можно также подразделить на:

– регулярные (систематические, текущие) – взимаются с определенной периодичностью в течение всего времени пользования плательщиками имуществом либо занятия каким-либо видом деятельности, приносящей прибыль (например, земельный налог, подоходный налог с физических лиц и т.д.) и

– разовые – взимаются в связи с какими-либо несистемными событиями (в частности, налог с имущества, который переходит к другому лицу в порядке наследования, дарения и т.д.).

**Бюджет** – это конкретный подробный план сбора и использования ресурсов экономическими агентами за определенный период.

**Государственный бюджет** – документ, расписывающий доходы и расходы конкретного государства, как правило, за год (с 1 января до 31 декабря).

#### **Функции государственного бюджета:**

– Регулирует денежные потоки государства, укрепляет связи между центром и субъектами федерации;

– Легально контролирует действия правительства;

– Несёт информацию о намерениях правительства участникам экономической деятельности;

– Определяет параметры экономической политики и задает рамки возможных действий правительства.

Через бюджет проходят значительные финансовые потоки, он непосредственно влияет на формирование важных экономических показателей:

Доходы государственного бюджета – завершающая стадия денежных потоков, идущих от реального сектора и других крупных сфер финансовых отношений, а расходы государственного бюджета – исходный пункт движения госресурсов на потребности, намеченные государством и обществом (рис. 1.1).

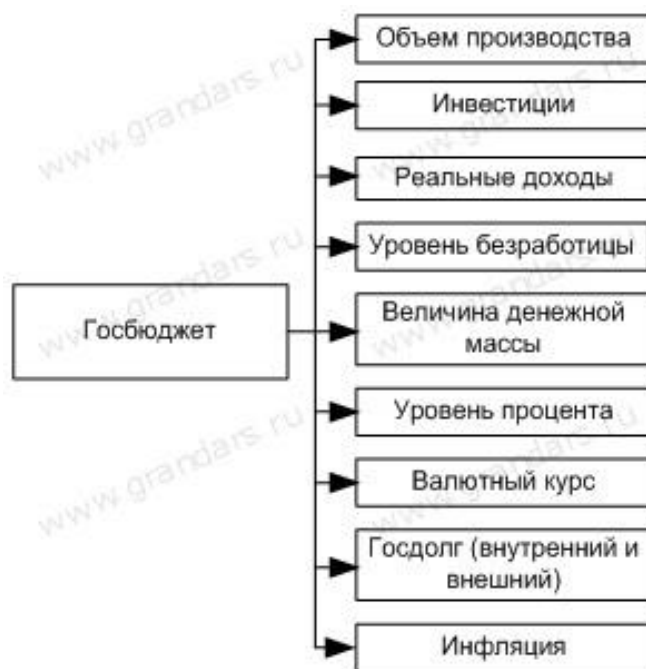


Рис. 1.1. Воздействие государственного бюджета на основные экономические показатели: объем производства, инвестиции, реальные доходы, уровень безработицы, величина денежной массы, уровень процента, валютный курс, государственный долг, инфляция

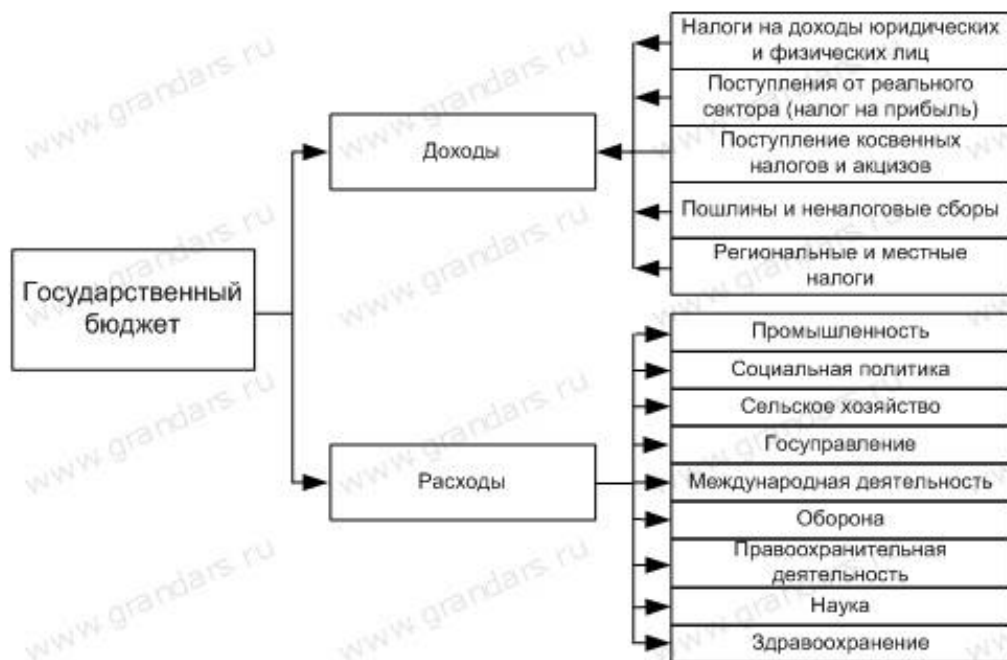


Рис. 1.2. Основные направления доходов и расходов государственного бюджета

Доходы государственного бюджета:

- Налоги на доходы юридических и физических лиц
- Поступления от реального сектора (налог на прибыль)
- Поступление косвенных налогов и акцизов
- Пошлины и неналоговые сборы
- Региональные и местные налоги

Расходы государственного бюджета:

- Промышленность
- Социальная политика
- Сельское хозяйство
- Государственного управление
- Международная деятельность
- Оборона
- Правоохранительная деятельность
- Наука
- Здравоохранение

**Сбалансированный бюджет** – бюджет, в котором равны соотношения доходов и расходов.



В случае если доходы и расходы в бюджете разнятся то дефицит или профицит бюджета.

**Бюджетный дефицит** – это сумма, на которую расходы государства превышают его доходы.

**Бюджетный профицит** – это сумма, на которую доходы государства превышают его расходы. Профицит возникает достаточно редко, чаще всего наблюдается дефицит бюджета. То есть для осуществления всех расходов необходимо найти дополнительные средства. Эти средства поступают из источников финансирования бюджетного дефицита.

Источники финансирования бюджетного дефицита:

- Внутреннее финансирование;
- выпуск и продажа ценных бумаг (облигации и векселя);
- бюджетные ссуды, полученные от бюджетов других уровней;
- использование средств центрального банка;
- Внешнее финансирование;
- продажа ценных бумаг на мировом финансовом рынке;
- кредиты иностранных банков и международных финансовых организаций;
- кредиты иностранных правительств.

Вместе внутреннее и внешнее финансирование составляют общий объем финансирования.

Денежные средства считаются поступившими в доход бюджета с момента совершения кредитной организацией операции по их зачислению на счет органа, исполняющего бюджет.

Доходы бюджетов образуются за счет налоговых и неналоговых видов доходов. Кроме того, в доходы бюджета текущего года зачисляется остаток средств на конец предыдущего года.

**Налоговые доходы** составляют предусмотренные налоговым законодательством федеральные, региональные и местные налоги и сборы, а также пени и штрафы.

**Неналоговые доходы** составляют:

- доходы от использования государственной или муниципальной собственности;
- доходы от продажи государственной или муниципальной собственности;
- доходы от платных услуг, оказываемых органами государственной власти и местного самоуправления;
- штрафы, компенсации;
- доходы, полученные от бюджетов других уровней бюджетной системы в виде финансовой помощи и бюджетных ссуд.

К доходам от использования имущества, находящегося в государственной или муниципальной собственности, относятся:

- арендная плата за сдачу во временное пользование имущества, находящегося в государственной или муниципальной собственности;
- проценты по остаткам бюджетных средств на счетах в кредитных организациях;
- доходы в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных капиталах хозяйственных обществ, или дивидендов по акциям, принадлежащим государству, субъектам государства или муниципальным образованиям.

Кроме того, доходы бюджетов подразделяются на собственные и регулирующие.

К **собственным доходам** бюджетов относятся доходы, закрепленные на постоянной основе полностью или частично за соответствующими бюджетами. Они могут быть как налоговыми, так и неналоговыми.

К **регулирующим доходам** бюджетов относятся государственные и местные налоги, по которым устанавливаются нормативы отчислений в бюджеты на очередной финансовый год. Эти нормативы определяются законом о бюджете того уровня бюджетной системы, который передает регулирующие доходы.

Получателями бюджетных средств являются бюджетные учреждения.

Кредиты за счет бюджетных средств могут предоставляться юридическим лицам на основании законов о бюджетах.

Государственные доходы – это часть национального дохода страны, обращаемая в процессе его распределения через различные виды денежных поступлений в собственность и распоряжение государства с целью создания финансовой базы для выполнения его задач по осуществлению социально-экономической политики, обеспечению обороны и безопасности страны [56.320].

К налоговым доходам относятся предусмотренные налоговым законодательством АР, государственные, местные налоги, налоги Автономной Республики и сборы, а также пени и штрафы.

Доходы бюджета зачисляются собственные налоговые доходы бюджета, за исключением налоговых доходов, передаваемых в виде регулирующих доходов бюджетам других уровней бюджетной системы. В доходы бюджета полностью поступают собственные неналоговые доходы. В процессе исполнения бюджета в его доходы могут поступать и другие безвозмездные перечисления. В доходы бюджета зачисляется остаток средств на конец предыдущего года.

Доходы местных бюджетов формируются за счет собственных доходов и доходов за счет отчислений от государственных регулирующих налогов и сборов. В местные бюджеты полностью поступают доходы от продажи и использования имущества, находящегося в муниципальной собственности; доходы от платных услуг, оказываемых органами местного самоуправления бюджетными учреждениями, находящимися в ведении органов местного самоуправления и другие доходы.

**Доходная часть государственного бюджета** состоит из трех основных частей:

- налогов;
- неналоговых доходов;
- доходов целевых бюджетных фондов.

**К неналоговым доходам относятся доходы:**

– от использования имущества, находящегося в государственной или муниципальной собственности;

– от продажи или иного возмездного отчуждения имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности;

– от платных услуг, оказываемых соответствующими органами государственной власти, органами местного самоуправления, а также бюджетными учреждениями, находящимися в ведении соответственно органов исполнительной власти, органов местного самоуправления; средства, полученные в результате применения мер гражданско-правовой, административной и уголовной ответственности, в том числе штрафы, конфискации, компенсации, а также средства, полученные в возмещение вреда, причиненного АР, муниципальным образованиям, и иные суммы принудительного изъятия;

– в виде финансовой помощи и бюджетных ссуд;

– иные неналоговые доходы.

В систему налоговых платежей в государственный бюджет включаются: **прямые налоги и косвенные налоги.**

В структуре доходов государственного бюджета наибольший удельный вес занимают налоговые доходы (рис. 1.3):

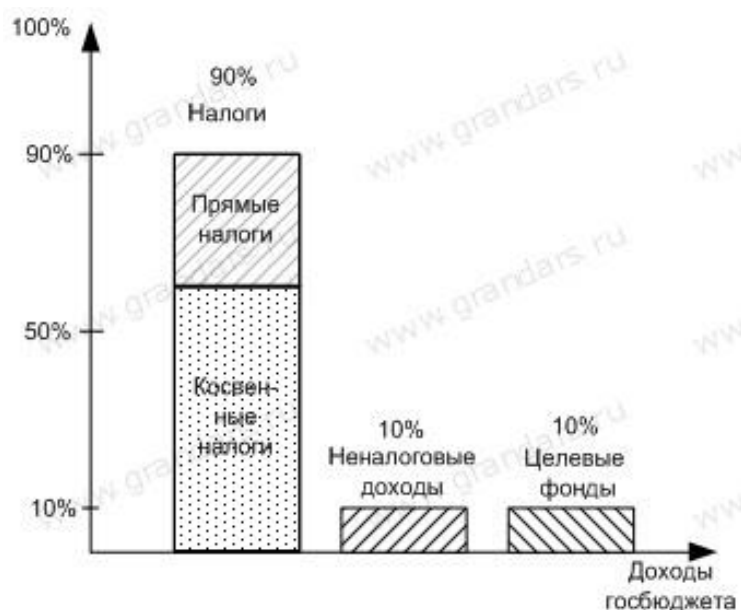


Рис. 3 Структура доходов госбюджета по источникам

Налоговые доходы делятся на две группы: прямые и косвенные налоги.

**Косвенные налоги** – основная часть налоговых поступлений государственного бюджета (это налоги на потребителя). Они состоят из НДС, акцизов и таможенных пошлин и сборов. Они оказывают влияние на уровень цен (включены в цену) и на структуру потребления.

**Прямые налоги** – это налоги, взимаемые непосредственно у источника их образования. К прямым налогам относятся: налог на прибыль; подоходный налог с физических лиц; налоги на совокупный доход.

К **косвенным налогам**, составляющим до 70-90% от всех налоговых поступлений в государственный бюджет, относятся: налог на добавленную стоимость (НДС); акцизы; **таможенные пошлины и сборы**. При этом важное значение в этой группе имеет НДС (до 40% в группе косвенных налогов). Акцизы – это государственный налог, который взимается с небольшой группы товаров, главный признак которых – высокая доходность (нефть, природный газ, легковые автомобили, автомобильный бензин, спирт этиловый и спиртные напитки, табак и табачные изделия). Таможенные платежи, пошлины и сборы поступают только в государственный бюджет.

**Прямые налоги** взимаются и в государственный, и в местные

бюджеты. Это зависит и от территориального расположения предприятия и от его масштабности (налог на прибыль). К прямым налогам кроме налога на прибыль относятся также подоходные налоги на физических лиц (граждан). Его ставки различны в различных странах и взимаются по прогрессирующей шкале в зависимости от налогооблагаемой базы (дохода): от 6-7 до 45%. Налог на прибыль взимается также по прогрессирующей шкале, его величина – от 12-15 до 35%. Прямые налоги – вторая составная часть всех поступающих в бюджет доходов. Другими словами, доходная база государственного бюджета зависит в основном от налогов. Отнесение налога к тому или иному уровню госбюджета осуществляется в соответствии с действующим национальным законодательством.

Из государственного бюджета финансируются следующие расходы:

- содержание органов власти;
- национальная оборона;
- финансирование науки;
- финансирование реального сектора;
- образование госрезервов;
- обслуживание и погашение госдолга (внутреннего и внешнего);
- регулирование финансового потенциала субъектов государства (федерального или унитарного).

Основной принцип разграничения расходов между бюджетами – их адекватность полномочиям, закрепленным за соответствующим уровнем власти.

Расходы бюджета подразделяются также по принципу их участия в процессе расширенного воспроизводства.

## **II ГЛАВА. АНАЛИЗ И ОЦЕНКА СОВРЕМЕННОГО СОСТОЯНИЯ НАЛГОВЫХ ДОХОДОВ В ГОСУДАРСТВЕННОМ БЮДЖЕТЕ**

### **2.1. Роль налогообложения для поощрения инвестиций**

Налоги, выступающие обязательными платежами всех участников воспроизводственного процесса в пользу государства, существуют с древних времен. Безусловно, основной функцией налогообложения является фискальная. В то же время налоги всегда выполняли и регулирующую функцию, оказывая непосредственное воздействие на экономические процессы. Именно поэтому вопросам, связанным с налогообложением, уделяли весьма серьезное внимание представители различных научных экономических школ. Основатель классической школы, шотландский экономист и философ А. Смит в основном труде «Исследование о природе и причинах богатства народов» уделял большое внимание процессам, которые в современной экономической науке называются инвестированием. «Средства, надлежащим образом вложенные в какой-либо основной капитал, всегда возмещаются с большой прибылью и увеличивают годовой продукт на гораздо большую стоимость, чем стоимость затрат, необходимых для этих улучшений». [18.75] А. Смита также считают основателем теории налогообложения. Именно он сформулировал основные принципы налогообложения, которые продолжают оставаться актуальными и сегодня, – принцип справедливости, определенности, удобства, экономии. Согласно четвертому принципу, по каждому налогу должна изыматься у налогоплательщиков сумма, ненамного превышающая ту, что поступает в казну государства, но значительно меньше, чем налогоплательщик вообще в состоянии заплатить. Ученый выделял несколько направлений налогового влияния, при котором у налогоплательщиков изымается гораздо больше, чем поступает в казначейство: «Он (налог. – А.Г.) может затруднять приложение труда населения и препятствовать ему заниматься теми промыслами,

которые могут давать средства к существованию и работу большому множеству людей, ...конфискациями и другими наказаниями, которым подвергаются несчастные люди, Он может часто разорять их и, таким образом, уничтожать ту выгоду, которую общество могло бы получать от приложения их капиталов». [18.102] Современные исследователи едины во мнении, что сложность налогового администрирования во многом определяет низкий уровень инвестиционной привлекательности региона. Несмотря на то что несовершенство налогового администрирования само по себе не имеет денежного выражения, его сложность создает дополнительные трудности для бизнеса и требует дополнительных расходов. Первым, кто отметил подобную зависимость, был А. Смит. Он писал: «Подвергая людей частым посещениям и неприятным расспросам сборщиков налогов, он (налог. – А.Г.) может причинять им много лишних волнений, неприятностей и притеснений; и хотя неприятности, строго говоря, не представляют собою расхода, однако они, без сомнения, эквивалентны расходу, ценой которого каждый человек готов избавить себя от них» [18.102]. Не менее важную роль ученый отводил и регулирующей роли налогообложения. В качестве основных механизмов налогового регулирования Смит рассматривал высокое налогообложение иностранных товаров и возвратные пошлины для отечественных производителей.

Соответственно, обязанность уплачивать НДС при пересечении границы Азербайджанской Республики уравнивает положение отечественных и иностранных производителей. Второй механизм налогового регулирования экономики, на котором А. Смит акцентировал свое внимание, – возвратные пошлины. Он считал возвратные пошлины наиболее разумной из всех поощрительных мер. «Предоставление купцу права получать обратно при вывозе весь или часть акциза, или внутренней пошлины, взыскиваемых с отечественной промышленности, никогда не может вызвать вывоза большего количества товаров, чем было бы вывезено их при отсутствии такого обложения. Такое поощрение не имеет тенденции направлять к какому-либо



определенному употреблению более значительной доли капитала страны, чем это было бы при отсутствии его, а может только препятствовать тому, чтобы взимание пошлины отвлекло какую-нибудь часть этого капитала к другому занятию» [18.103].

Весьма интересным представляется анализ тезисов основателя классической политэкономии в свете современных экономических процессов и проецирование их на условия экономики Азербайджана. Можно отметить, что взгляды ученого находят отражение в экономической политике Азербайджана. То, о чем А. Смит говорил как о возврате ввозных пошлин, в Налоговом кодексе АР реализовано через нулевую ставку НДС для экспортируемых товаров и одновременное право на вычет входящего НДС. Однако сегодня возвратная пошлина, оставаясь, согласно позиции А. Смита, фактором, сдерживающим отток капитала в другие сферы экономики, все-таки является методом стимулирования инвестиций в экспорто-ориентированные отрасли промышленности. Последователь А. Смита Д. Риккардо, придерживаясь аналогичной точки зрения, внес большой вклад в развитие как экономики в целом, так и отдельных ее направлений, включая инвестирование и налогообложение. Он определял налогообложение как «великое зло» в силу того, что любой налог в той или иной степени выступает фактором, активно сдерживающим производство.»[18.45] ... Ибо нет таких, которые не могли бы быть рассматриваемы как задерживающие производство и причиняющие такие же последствия, как плохая почва или климат, снижение квалификации или трудолюбия, ухудшение системы разделения труда или утрата каких-нибудь полезных машин ... И хотя некоторые налоги оказывают такое действие в большей степени, чем другие, но великое зло налогового обложения заключается не столько в том, что оно падает на те или другие объекты, сколько в его действии, взятом в целом». [27.288] Более чем 200 лет назад Д. Риккардо рассматривал и изучал такое явление как инвестиционный климат. Подобная формулировка отсутствует в текстах ученого, однако явление, определяемое им как относительная

стоимость денег, в современной экономической науке можно интерпретировать как инвестиционный климат. В частности, Д. Риккардо писал:» Изобретение машин, существенно улучшающих отечественную промышленность, имеет всегда тенденцию повышать относительную стоимость денег, а следовательно, и поощрять их ввоз. Напротив, всякий налог, всякие препятствия, которые ставятся фабриканту или земледельцу, имеют тенденцию понижать относительную стоимость денег, а следовательно, и поощрять их вывоз». [27.265] Рикардо считал, что причины накопления капитала в стране – свойственное каждому человеку желание сохранять свое общественное положение и удержать собственное богатство на достигнутом уровне. Следовательно, одной из основных задач политики правительства должно быть поощрение стремления к накоплению. «Оно (правительство. – А.Г.) никогда не должно вводить такие налоги, которые неминуемо падают на капитал. Поступая так, оно затрагивает фонд, предназначенный для содержания труда, и тем самым уменьшает будущее производство страны». В частности, в труде «Начала политической экономии и налогового обложения» Д. Рикардо писал: «На десятину можно, однако, смотреть как на налог, наносящий ущерб землевладельцам, поскольку она действует как премия на ввоз: в то время как производство хлеба внутри страны облагается этим налогом, ввоз иностранного хлеба совершается вполне свободно. И если бы с целью защиты землевладельцев от последствий уменьшения спроса на землю, которое должно быть результатом такой премии, ввозимый хлеб был бы также обложен и получаемый таким образом доход поступал бы в пользу государства, то это была бы самая правильная и справедливая мера ...». [27.265] Государство путем взимания десятины может поощрять ввоз хлеба из-за рубежа или же, напротив, путем введения дополнительного налога на ввоз хлеба защищать отечественного производителя.

Появились новые налоговые теории. Первое учение было основано в 1930-х гг. Дж.М. Кейнсом. Его по праву называют одним из главных

идеологов и основоположников теории и практики воздействия налоговых рычагов как на экономику в целом, так и на инвестиционную деятельность в частности. Большое внимание Дж. Кейнс уделял вопросам соотношения сбережений и инвестиций. Помимо нормы процента он выделял еще один, не менее эффективный государственный рычаг стимулирования трансформации сбережений в инвестиции – налогообложение. В частности, вот что он писал: «Поскольку на стимулы участников экономического процесса к сбережению влияет предполагаемый доход, указанные стимулы зависят не только от нормы процента, но и от налоговой политики правительства. Подходящий налог, особенно в тех случаях, когда существуют резкие различия в ставках обложения «заработанных» и «незаработанных» доходов, налог на приносимую капиталом прибыль, налог с наследства и другие налоги играют не менее важную роль, чем норма процента. К тому же амплитуда возможных перемен в налоговой политике может быть большей (по крайней мере, если речь идет о возможности таких перемен), чем изменения в норме процента ...». [28.240] Отсюда можно сделать вывод, что за счет снижения уровня налогообложения государство может повысить так называемый предполагаемый доход и стимулировать использование сбережений на инвестиционные цели. «Введение значительного госналога на все виды биржевых сделок по купле-продаже ценных бумаг могло бы оказаться наиболее полезной реформой для того, чтобы смягчить преобладание спекуляции над предпринимательством в Соединенных Штатах». [28.240]

Монетаристы рассматривают налоги лишь как второстепенный фактор экономической активности, посредством которого осуществляется регулирование денежной массы. Она оказывает непосредственное влияние на все экономические процессы, в том числе инвестирование. Основная идея экономики предложения состоит в том, что экономический рост определяется достаточностью сбережений, налоги же рассматриваются как средство воздействия на формирование сбережений, определяющих размер капитальных вложений, и в конечном итоге на объем производства. Отсюда

основное требование сторонников новой финансовой стратегии – снизить общий уровень налогообложения для поддержания высокой нормы сбережений и активизации инвестиционной деятельности. Как видим, данная концепция базируется на переносе усилий с управления спросом (кейнсианский подход) на стимулирование совокупного предложения, проявляющееся в активизации производства и в увеличении занятости населения. В связи с усилением инфляционных тенденций во второй половине 1970-начале 1980-х гг. экономическая наука определила прогрессивное налогообложение как негативный фактор развития производства. В частности, исследуя связь между уровнем налоговой ставки и налоговыми доходами государства, американский экономист А. Лаффер доказал, что не всегда увеличение налоговых ставок ведет к росту налоговых поступлений в государственный бюджет. Более того, такое повышение отрицательно воздействует на общественное воспроизводство (производительность труда, накопление, инвестиции) [19.65]. Чрезмерная тяжесть налогового бремени препятствует принятию бизнесом на себя рисков предпринимательства, в т.ч. инвестирования в новые производства. Теория экономики предложения в части оценки влияния налогообложения на инвестиционные процессы и экономическое развитие в целом имеет достаточные основания. Представители этого направления использовали важнейшие идеи предшествующих экономических школ – равенство сбережений и инвестиций А. Смита, налогообложение как сдерживающий эффект развития Д.Рикардо, инвестиционный мультипликатор Дж.Кейнса. Традиционная классификация экономических школ, основанная на оценке ими необходимости государственного регулирования экономики, в некоторой степени расходится с предлагаемой классификацией позиций экономических школ в оценке роли налогов в инвестиционной деятельности и необходимости ее налогового регулирования.

Налоги – эффективный и гибкий регулятор инвестиционной деятельности  
Активизация инвестиционной деятельности за счет: 1)

снижения налогов (увеличение сбережений); 2) повышения налогов (увеличение государственных инвестиций в кризисные периоды) 3) введения прогрессивной шкалы налогообложения (перераспределение не трансформируемых в инвестиции сбережений) 1) Разностороннее воздействие налогообложения на инвестиционные процессы; 2) необходимость трансформации спекулятивных инвестиций в реальные.

Таким образом, перед работой ставятся следующие задачи: 1. Определение роли налогообложения для поощрения инвестиций. 2. Выявление налоговых факторов, влияющих на инвестиционную деятельность. 3. Рассмотрение издержек и выгод налоговых стимулов. 4. Изучение форм и инструментов налогового стимулирования инвестиционной деятельности.

Система налогообложения является одним из важнейших факторов, влияющих на решение об инвестировании, особенно если речь идет об иностранных инвестициях. В целом на принятие решений об инвестировании оказывают влияние как налоговые, так и неналоговые факторы, при помощи которых осуществляется сравнение потенциальной прибыли от инвестиций и риска. Особенности налоговой системы, применительно к вопросу инвестирования:

Общий уровень налогообложения экономики является хорошим показателем относительной экономической эффективности. В это понятие включают все виды налогов. Он влияет на привлекательность страны для иностранных инвесторов, однако, при определении привлекательности различных стран недостаточно просто сравнить бремя их налогообложения. Так как:

Во-первых, налоговые доходы являются конечным источником для большинства правительственных расходов. Поэтому более низкие доходы, ведут к бюджетному дефициту и могут играть отрицательную роль при решении задачи привлечения инвестиций.

Во-вторых, если доходы тратятся на цели, которые уменьшают

расходы и способствуют развитию деятельности, создающей доходы, то расходы эффективно компенсируют отрицательное влияние на налогообложение.

	2008	2009	2010	2011	2012	2013
<b>Инвестиции по всем источникам (с учетом иностранных инвестиции )</b>						
млн. манат	13 328.0	10 475.0	14 118.9	17 048.8	20 251.1	21 974.2
млн. доллар	16 222.0	13 033.50	17 591.4	21 588.9	25 777.8	28 010.5
<b>иностраннные инвестиции</b>						
млн. манат	5 625.8	4 395.1	6 619.7	6 849.8	8 102.7	8 269.3
млн. доллар	6 847.4	5 468.6	8 247.8	8 673.9	10 314.0	10 540.9
<b>внутренние инвестиции</b>						
млн. манат	7 702.2	6 079.90	7 499.2	10 199.0	12 148.4	13 704.9
млн. доллар	9 374.6	7 564.9	9 343.6	12 915.0	15 463.8	17 469.6

**Таб. 2.1. Инвестиции направленные на экономику**

Как видно из указанного таблица инвестиции вложенные экономики страны с 2008 года до 2013 возросло с 13 328.0 млн. манат до 21 974.2 млн. манат. Причина такого роста производства в стране обдуманной налоговой политики государства.

Какова возможность предсказания налоговых последствий инвестиционных и других решений? Этот вопрос имеет особое значение для долгосрочных капиталоемких инвестиций. Проблемы, затрудняющие фирмам предсказание налоговых результатов их деятельности: Первая проблема связана с законодательством. Во многих случаях оно считается неточным и неясным. Так, закон не отражает непосредственной ситуации

(например, операции по реорганизации корпораций), в которой находится налогоплательщик, что приводит к неясности результатов налогообложения. Вторая проблема, частые и значительные изменения законов и правил. Хотя тщательное корректирование и является неизбежным для таких сложных законов как законы о налогообложении, многие изменения оказывали реальное влияние на величину налогов, которые должны выплачиваться за конкретные операции. Ряд стран попытался улучшить это положение путем обеспечения защиты инвестиций, сделанных до изменений.

Налоговая ставка имеет значение при определении общего налогового бремени, а также она учитывается при определении стратегии финансирования и налогового планирования компании. Высокая ставка налога не всегда приводит к более высоким налоговым доходам государства, особенно от фирм, которые работают в нескольких странах. Обычно компании, при выборе того или иного проекта, принимают во внимание различие в законных ставках налога, направляя доходы в страны с низким налогообложением, а расходы в страны с высокой ставкой налога. Например, при прочих равных условиях компания делает займы таким образом, чтобы вычеты процентов производились у ее филиала, на который распространяется высшая предельная ставка налогов. Законная ставка налога имеет особое значение в тех странах, где правительство не научилось реагировать на уклонения от уплаты налогов, так как в этих странах имеется ограниченный доступ к информации по налоговой системе самой страны и об условиях налоговых соглашений с другими странами.

Налоговые соглашения. Налоговые соглашения представляют собой систему, в рамках которой компания, имеющая отношения с заграницей, могут планировать свои налоги. Основная цель налоговых соглашений заключается в координации применения местных и иностранных систем налогообложения. Обе страны имеют право, используя законные средства, облагать налогом доходы от операции. Налоговые соглашения представляют собой правила, с помощью которых предотвращается двойное

налогообложение доходов, а также решать административные вопросы, возникающие при распределении доходов между двумя странами.

В целом можно отметить, что основными инструментами налогового стимулирования инвестиционной деятельности самих предприятий являются инвестиционный налоговый кредит, инвестиционная налоговая льгота и инвестиционная налоговая премия. Для его более эффективного использования вносятся изменения, предусматривающие ускоренный и приоритетный порядок его предоставления предприятиям приоритетных отраслей промышленности.

Необходимо законодательное восстановление инвестиционной льготы, которая представляет собой право освобождения от налогообложения (уменьшения налоговой нагрузки) по налогу на прибыль для предприятий, создающих новые производства на базе обновленных за счет собственных средств основных фондов. В настоящее время одним из направлений стимулирования инвестиций является отработка порядка возмещения налога на добавленную стоимость по затратам на капитальные вложения. В качестве приоритетной меры при проведении налогоплательщиками капитальных вложений предлагается принимать к зачету уплаченный налог на добавленную стоимость через 12 месяцев после налогового периода их осуществления, а не после ввода объектов в действие и постановки их на учет. Причем это предложение следует рассматривать не как меру по снижению налоговой нагрузки, а как сокращение объемов кредитования налогоплательщиками государства, поскольку государство в более ранние сроки начнет возмещать уплаченный налог на добавленную стоимость. Применительно же к конкретному налогоплательщику принятие данного решения сможет дать ему экономию до 20% стоимости объекта.

Подобный эффект может привести к дополнительному росту производства в этих отраслях и повышению их способности конкурировать с предприятиями сырьевых отраслей за трудовые и финансовые ресурсы, что, в конечном итоге, положительно скажется на росте экономики в целом.



Важная роль отводится и другим мерам налогового стимулирования инвестиционной деятельности. В частности, целесообразно внести изменения в Налоговый кодекс в части включения мер по стимулированию инвестиционной активности. Помимо налогового стимулирования повышению инвестиционной активности будет способствовать упрощение процедуры согласования и получения разрешительной документации для осуществления капитального строительства, включая соблюдение принципа «одного окна», на основе внесения соответствующих поправок в Градостроительный кодекс АР.

Необходимость упрощения данной процедуры вызвана тем, что инвестору на протяжении всего инвестиционного процесса приходится согласовывать свои действия более чем с 40 инстанциями, действующими независимо друг от друга и обладающими монопольным правом на предоставление соответствующих платных услуг. При этом инвестор обязан произвести более 70 официально назначенных выплат. Продолжает расти задолженность предприятий по его хранению, начисляются различного рода штрафные санкции, и, одновременно, растет просроченная задолженность предприятий по долговым обязательствам.

Таким образом, по итогам проведенного исследования можно сделать определенные выводы: 1. Система налогообложения является одним из важнейших факторов, влияющих на решение об инвестировании, особенно если речь идет об иностранных инвестициях. В целом на принятие решений об инвестировании оказывают влияние как налоговые, так и неналоговые факторы, при помощи которых осуществляется сравнение потенциальной прибыли от инвестиций и риска. 2. К налоговым факторам, влияющим на инвестиционную деятельность можно отнести: – уровень налога; – гласность налоговой системы; – ставка налога; – база налогообложения; – таможенные пошлины; – налоговые соглашения. 3. К издержкам налоговых стимулов инвестиционных стимулов относятся: – издержки, связанные с отказом от прибыли; – сложность системы налогообложения; – налоги на фонд

заработной платы и рабочую силу; – прямое налоговое стимулирование инвестиций. 4. В целом можно отметить, что основными инструментами налогового стимулирования инвестиционной деятельности самих предприятий являются инвестиционный налоговый кредит, инвестиционная налоговая льгота и инвестиционная налоговая премия.

## **2.2. Основные особенности бюджетно-налоговой политики в современных условиях**

Экономистами выявлена позитивная корреляционная зависимость между уровнем благосостояния страны (ВВП на душу населения) и максимально возможной долей налоговых изъятий.

В этом отношении уместно привести высказывание французского философа **Ш. Монтескье**: «Ничто не требует столько мудрости и ума, как определение той части, которую у подданных забирают, и той, которую оставляют им» [43.32].

Бюджеты следует формировать исходя из возможных доходов, ставки налогов – исходя из возможностей экономики и обеспечения экономического роста, а не из складывающихся затрат бюджета.

Важная особенность налоговой политики – очевидный акцент в налоговых изъятиях на обложение хозяйствующих субъектов. Последствия этого – отсутствие возможностей самофинансирования, бегство капитала за рубеж, массовые уклонения предприятий от уплаты налогов.

Налоговые службы АР так определяют **основные причины уклонения предприятий от налогообложения** (в порядке убывания приоритетности): тяжелое налоговое бремя, сложное финансовое состояние предприятий, недостаточно знание налогового законодательства, преступный умысел предпринимателей, нежелание выполнять свои обязанности перед государством, причем последнее отнесено к области азербайджанского менталитета.

Таким образом, можно утверждать, что в экономическом плане система налогов выполняет свои функции неудовлетворительно.

Налоговая политика, как важнейшая часть экономической политики, все время находилась в центре внимания общенационального лидера азербайджанского народа Гейдара Алиева, осуществлявшего успешные меры для комплексного развития налоговой системы страны. Глобальное развитие налоговой системы гениальный лидер видел в трех, находящихся в тесной взаимосвязи направлениях – разработке единой нормативно-правовой базы налогового законодательства, усовершенствовании налогового администрирования и повышении благосостояния сотрудников, несущих службу в налоговых органах.

Разобщенность принятых в первые годы независимости различных нормативных документов, регулирующих сферы налогообложения, создавали определенные трудности и путаницу, как для государственных налоговых органов, так и для налогоплательщиков. Одновременно, для обеспечения более активного участия Азербайджанской Республики в международной экономической интеграции было необходимо создание отечественного налогового законодательства, отвечающего международным стандартам. В связи с этим принятие единого нормативного документа, регулирующего налогообложение в стране – Налогового кодекса Азербайджанской Республики, явилось исторической необходимостью.

Учитывая эту необходимость, великий лидер Гейдар Алиев на заседании Кабинета Министров республики 6 ноября 1998 года, на совещании, посвященном обсуждению государственного бюджета на 1999 год, и в других выступлениях поручил соответствующим структурам за короткий срок подготовить проект Налогового кодекса Азербайджанской Республики. Руководствуясь этим поручением, законодательный орган республики совместно с соответствующими исполнительными органами подготовил проект Налогового кодекса. В процессе подготовки проекта Налогового кодекса учитывались мнения и рекомендации международных

финансовых структур, местных и зарубежных предпринимателей, специалистов, его отдельные разделы неоднократно были обсуждены на совещаниях при Президенте Гейдаре Алиеве. Его ценные рекомендации по упрощению налогообложения, расширению его базы, уменьшения налогового бремени и др. создали благоприятные условия для успешного завершения этой работы. Документ, после широкого обсуждения в Милли Меджлисе в июле 2000 года был принят и Указом Президента Азербайджанской Республики от 30 августа 2000 года №393 вступил в силу с 1 января 2001 года.

С принятием Налогового кодекса количество налогов уменьшилось, пределы финансовых санкций в Азербайджане снизились. Налоговые тарифы в стране ежегодно снижаются, что стимулирует развитие предпринимательской деятельности, и расширяется налогооблагаемая база.

Осуществление налоговой политики в полной мере создание новой законодательной базы, отвечающей международным стандартам, сделали необходимым усовершенствование налогового администрирования. С учетом рекомендаций Президента Гейдара Алиева, с середины 1999 года начались подготовительные работы по модернизации структуры налоговых органов. Был изучен передовой мировой опыт в этой сфере, разработан ряд альтернативных вариантов и, в конечном счете, предпочтение было отдано структуре, действующей на функциональной основе в налоговых органах. Таким образом, Указом Президента Гейдара Алиева от 11 февраля 2000 года было создано Министерство налогов Азербайджанской Республики – центральный орган исполнительной власти, осуществляющий налоговую политику в рамках проводимых в стране единой финансовой и бюджетной политики, обеспечивающий своевременный и полный сбор налогов и других поступлений в государственный бюджет, реализующий государственный контроль в этой сфере. Вновь созданная структура включила в себя такие положительные качества как системность, оперативность, координация и сильный организационно-управленческий механизм, которые не были

присущи действовавшей до того службе. После создания Министерства налогов Президент республики издал Указ "Об утверждении" Положения о Министерстве налогов Азербайджанской Республики" и подписал Распоряжение "Об утверждении состава коллегии Министерства налогов". Эти документы определили функции, права и обязанности Министерства налогов Азербайджанской Республики.

С целью повышения эффективности борьбы с уклонениями от уплаты налогов и расширения полномочий Министерства налогов в этой сфере, Указом "Закон Азербайджанской Республики" Об утверждении, вступлении в силу Уголовно-Процессуального Кодекса Азербайджанской Республики и связанных с ним вопросах правового регулирования " и подтвержденных этим Законом "О применении Уголовно-Процессуального Кодекса Азербайджанской Республики" Президент страны Гейдар Алиев придал налоговому органу статус "правоохранительного органа".

В усовершенствовании налогового администрирования, укреплении нормативно-правовой базы, осуществлении структурных реформ исключительно важное значение имели также Указы общенационального лидера, изданные после его встреч с предпринимателями. Так как, после встреч с предпринимателями, проведенными в 1996, 1999 и 2002 годах был издан ряд Указов, связанных с предотвращением незаконных вмешательств в деятельность субъектов предпринимательства, с развитием предпринимательства в стране.

Логическим итогом встреч, проведенных с предпринимателями, стало издание великим лидером Указов «Об утверждении Государственной программы развития малого и среднего предпринимательства в Азербайджанской Республике» от 17 августа 2002 года, «О дополнительных мерах в области государственной поддержки развития предпринимательства в Азербайджанской Республике» от 10 сентября 2002 года и «О предотвращении вмешательств, мешающих развитию предпринимательства» от 28 сентября 2002 года, в которых перед государственными налоговыми

органами поставил ряд важных задач.

Для решения вопросов, поставленных в вышеупомянутых Указах в структуру Министерства налогов были внесены существенные изменения.

Так, за исключением Нахчыванской Автономной Республики и районов, оккупированных Арменией, были ликвидированы все городские и районные налоговые органы и вместо них созданы Территориальные налоговые управления, охватывающие несколько районов и городов, и Департамент налогов, охватывающий районы города Баку. В результате проведенных структурных преобразований, наряду с сокращением работающих, достигнуто повышение эффективности и улучшение качества налоговой службы.

В ходе структурных и кадровых реформ, проведенных в налоговых органах, общенациональный лидер азербайджанского народа господин Гейдар Алиев уделил особое внимание повышению уровня материального состояния сотрудников налоговых служб. Великий лидер считал службу в налоговых органах особым видом государственной службы, издал Указ «О применении Закона Азербайджанской Республики» Об утверждении Положения о службе в государственных налоговых органах", придав этой сфере уровень службы с особым статусом.

Последовательное и уверенное продолжение Президентом Ильхамом Алиевым экономической политики, выработанной общенациональным лидером Гейдаром Алиевым, оказывает свое благотворное влияние на поступление бюджетных средств. Так, в 2004 году Министерством налогов обеспечено поступлений в государственный бюджет в размере 5026,1 млрд. манатов против прогнозируемых 4900,0 млрд. манатов, что по сравнению с 2003 годом больше на 909,2 млрд. манатов или 22,1%.

По нашему мнению наиболее значимые недостатки налоговой политики в Азербайджане, носящие макроэкономический характер, заключаются в следующем: а) отсутствие благоприятного налогового режима для частных инвестиций в экономику; б) огромная нагрузка на фонд оплаты

труда (она несколько снизилась после введения единого социального налога); в) отсутствие среднего класса, что приводит к переложению налогов на производственную сферу и ее подавление; г) неравномерное распределение налогового бремени между законопослушными и уклоняющимися от налогов потенциальными плательщиками.

Важная особенность налоговой политики заключается в чрезмерно высокой доле косвенных налогов. По потребительским товарам носителями этих налогов выступают физические лица; поскольку косвенные налоги являются регрессивными, то тем самым существенно снижается жизненный уровень малообеспеченных. Поэтому социальная функция налогов реализуется также недостаточно [63.26-36].

Таким образом, налоговая система и налоговая политика АР далеки от совершенства. Необходима рационализация налогообложения.

Основные направления налоговой политики АР на 2012 год и на плановый период 2013 и 2014 годов подготовлены в рамках составления проекта бюджета на очередной финансовый год и двухлетний плановый период.

Несмотря на то, что Основные направления налоговой политики не являются нормативным правовым актом, этот документ представляет собой основание для внесения изменений в законодательство о налогах и сборах, которые разрабатываются в соответствии с предусмотренными в нем положениями. Такой порядок приводит к увеличению прозрачности и прогнозируемости налоговой политики государства. Предсказуемость действий государственных органов в налоговой сфере ключевое значение для инвесторов, принимающих долгосрочные инвестиционные решения.

Важнейшим фактором проводимой налоговой политики является необходимость поддержания сбалансированности бюджетной системы. Налоговая политика ближайших лет будет проводиться в условиях дефицита бюджета.

Достижение в среднесрочной перспективе сбалансированности

бюджета при разумных прогнозных оценках стоимости нефти, предусмотренное Бюджетным посланием Президента о бюджетной политике в 2011–2013 годах, возможно лишь при постепенном увеличении доходов бюджетной системы, не обусловленных напрямую мировыми ценами на нефть.

В то же время необходимо сохранить неизменность налоговой нагрузки по секторам экономики, в которых достигнут ее оптимальный уровень с учетом требований сбалансированности бюджетной системы и

Новейшая история знает три основных типа финансовой политики: классическую, планово-директивную, регулирующую. В основе каждой из них лежат соответствующие экономические теории .

Планово-директивная теория в качестве основополагающей выдвигала систему директивных планово-распределительных функций государства на основе жесткого исполнения плановых показателей развития экономики. Перераспределение денежных ресурсов в системе государственных финансов и государственных предприятий происходило в пропорциях, строго определенных перспективными (5 лет) и текущими планами. Это предусматривало жесткую централизацию и перераспределение через государственный бюджет значительной части финансовых ресурсов, создаваемых в экономике. Система была в основном ориентирована на внутренние финансовые ресурсы страны без участия международного движения капитала.

Финансовая политика в ее широком понимании включает бюджетную, налоговую, денежно-кредитную политику. Финансовая политика АР начала XXI в. определялась: положениями программ социально-экономического развития на среднесрочную перспективу (2003-2005 гг. и 2006-2008 гг.), а также перспективных прогнозов социально-экономического развития до 2020 г., утверждаемых Правительством АР, Концепцией реформирования бюджетного процесса в АР в 2004-2006 гг.; концепцией долгосрочного социально-экономического развития АР на период до 2020 г. и основными



направлениями деятельности Правительства АР на период до 2012 г. ежегодными бюджетными посланиями Президента АР «О бюджетной политике» и рядом других законодательных и нормативных актов.

Рассмотрим основные направления современной бюджетной политики АР. В соответствии с Конституцией АР приоритет в разработке бюджетной политики принадлежит Президенту АР, который в ежегодных посланиях Милли Медлиже АР в общем плане определяет наиболее значимые направления бюджетной политики на текущий год и среднесрочную перспективу.

Важнейшая часть финансовой политики – налоговая политика. Здесь нужно отметить следующие концептуальные положения, которые должны реализоваться в налоговой политике:

- без налогов государство не может существовать;

- суммарные налоговые изъятия имеют твердую тенденцию к росту.

При переходе оптимального налогового порога нарушается естественный воспроизводственный процесс, т. е. экономика саморазрушается;

- в период кризиса налоги должны быть установлены на минимально возможном уровне. В этом случае экономический механизм страны восстанавливается за счет мобилизации внутреннего инвестиционного потенциала. Высокий налоговый порог приводит к утечке капитала;

- налоговая система не должна носить конфискационный характер. Только рост национального богатства, выраженный, в том числе, в повышении индивидуальных доходов, способен обеспечить стабильное увеличение налогооблагаемой базы;

- суммарная величина налогов имеет устойчивую тенденцию к росту только при такой экономической системе, когда государство гарантирует стабильность законов и правил. Как только оно нарушает свои обязательства гаранта стабильности, капитал начинает уходить в теневую экономику или за рубеж, сужая доходную базу бюджета;

- налоговая система должна быть простой, открытой и эффективной.

Увеличение числа налогов, объектов обложения, введение многоступенчатых налогов приводит к повышению расходов по их сбору, росту недоимок и штрафов, т. е. увеличению налогового бремени;

– косвенные налоги наиболее удобны с позиции формирования доходов бюджета, однако их бремя падает на конечного потребителя товаров и услуг. Этот парадокс заключается в том, что при разных уровнях доходов граждан уровень их потребления относительно одинаков. Использование косвенных налогов приводит к тому, что у основной части населения изымаются накопления, тем самым разрушаются стимулы к сбережению, сужается база кредитной системы и системы вторичного финансового рынка. Косвенные налоги в принципе желательно вводить для ограничения потребления товаров, вредных для здоровья, на предметы роскоши, иногда на импортные товары и услуги, в ряде других специфических случаев;

– основной налоговой базой должны служить налоги на доходы и имущество. Их следует строить на принципах пропорционального налогообложения.

К приоритетным задачам современной налоговой политики АР начала XXI в. относились:

– снижение и структурное выравнивание налогового бремени;

– упрощение налоговой системы;

– оптимизация налогообложения внешнеторговых операций;

– создание условий для легализации прибылей и фонда оплаты труда предприятий;

– сокращение количества налогов и ограничение числа налоговых и таможенных органов при одновременном повышении ответственности налогоплательщиков, что должно обеспечиваться совершенствованием налогового администрирования;

– налоговое стимулирование инновационной деятельности.

При реализации финансовой политики АР в XXI в. более полно стали учитываться возможности финансового рынка в активации инвестиционной

деятельности путем создания дополнительных стимулов к вовлечению свободных средств домохозяйств, международных финансовых институтов и фондов. Финансовая политика АР стала более предсказуемой и целенаправленной. Стратегия финансовой политики, намеченная Правительством АР, потребовала внесения в нее серьезных коррективов, связанных со вступлением экономики Азербайджана в кризисную стадию под воздействием мирового финансового кризиса. В ноябре 2008 г. был утвержден план первоочередных оперативных, превентивных антикризисных мер, охватывающих, в основном, банковский сектор экономики, как наиболее уязвимое в кризисных условиях звено национальной финансовой системы.

Нельзя не отметить, что в реализации финансовой политики Азербайджана первого десятилетия XXI в. было много противоречивых моментов. В частности, она была первоначально ориентирована на сравнительно краткосрочный период (три года), предпочтение отдавалось стабилизации макроэкономических показателей и недостаточно обеспечивалось сдерживанием инфляции. Резкой критике подвергалась политика Минфина АР по наращиванию профицита бюджета и Стабилизационного фонда при крайне медленном снижении налогового бремени, сохранении минимального уровня оплаты труда ниже прожиточного минимума и обложении подоходным налогом доходов ниже этой границы.

Поэтому первоочередные меры Правительства АР по преодолению влияния финансового кризиса в Азербайджане были направлены на «спасение» именно банковской системы, что в целом оправдано.

В наибольшей уязвимости находится именно сфера финансов реального сектора экономики в связи:

- с резким падением цен в сырьевом и экспортно-ориентированных отраслях;
- потерей кредитных источников финансирования оборотных средств;
- сокращением объемов производства в значительной части ключевых

секторов экономики на 20-30%, соответственно, существенному снижению рентабельности собственного капитала и увеличению доли убыточных предприятий, а также сокращению внешних и собственных источников финансирования инвестиций, что привело в 2009 г. к резкому падению налога на прибыль и потере доходов бюджета на 30-50%.

Очевидно, что в кризисных условиях объективно должна возрастать роль государства в экономической жизни страны. Но эта роль должна постепенно вновь снижаться по мере посткризисного восстановления, а изменения в отношении собственности, произошедшие в этот период, должны в последующем восстановиться.

Рассмотрев основные этапы и особенности формирования современной финансовой политики Азербайджана, мы можем перейти к изучению институциональных форм ее реализации.

### **2.3. Анализ и оценка налоговых доходов государственного бюджета Азербайджанской Республики с современных условиях**

В условиях глобального экономического роста и постепенного восстановления стабильности на финансовых рынках, 2013 год в целом для азербайджанской экономики был успешным, в национальной экономике преобладала стабильность и продолжались процессы по обеспечению экономического роста.

В целом, 2013 год можно охарактеризовать как год стабильного развития экономики страны. В конце года страна получила от международных рейтинговых агентств второй рейтинг инвестиционного уровня. Это, в первую очередь, показатель устойчивости национальной экономики и привлекательности для финансовых ресурсов. Особенно, хотел

бы отметить, что в сравнении с другими странами в посткризисный период наша страна демонстрирует показатели еще более динамичного развития. Конечно, это объясняется рядом причин.

В первую очередь, экономика Азербайджана как составная часть мировой экономической системы продолжает пользоваться позитивной динамикой международных рынков и источников внешнего финансирования, и это придает дополнительный импульс для экономического роста внутри страны. С другой стороны, поддержка государства экономической активности в стране также положительно влияет на динамику экономики.

С этой точки зрения, хотел бы особо отметить об успешном завершении финансового года и осуществление налоговых поступлений сверх прогноза.

2013 год был полным достижений в деятельности налоговой службы. В прошлом году было продолжено укрепление организационно-технического потенциала налоговой системы, активизировался процесс внедрения современных информационно-коммуникационных технологий во всех сферах налогового администрирования, были подготовлены различные законодательные инициативы в области усовершенствования налогового законодательства и администрирования, расширилась сфера охвата услуг, предоставляемых налогоплательщикам.

При оценке итогов прошлого года, коротко можно сказать, что этот период для налоговой службы охарактеризован выходом на более динамичный уровень развития, определением новых приоритетов развития, углублением процесса технологической модернизации.

Процесс модернизации налоговой системы Азербайджана всецело связан с процессами, идущими в мировой налоговой системе. С этой точки зрения, как и во многих странах, и в Азербайджане 2013 год запомнился расширением спектра электронных услуг в налоговой службе, подготовкой законодательных изменений на правовом уровне для внедрения более масштабных технологических процессов.

Задачи, определенные указом Президента страны от 23 мая 2013 года «О некоторых мерах в области организации оказания государственными органами электронных услуг», дали еще один толчок проводимым реформам в сфере электронных услуг налоговой службы.

На основе плана мероприятий, принятого в связи с исполнением указа, в 2013 году в области налоговой службы был осуществлен ряд важных проектов.

С этой точки зрения, я особо хотел бы отметить начало применения с первого июля 2013 года проекта электронной государственной регистрации налогоплательщиков, без создания юридического лица.

С сентября 2013 года начался процесс видео- приема граждан. Теперь налогоплательщики могут обратиться в режиме реального времени по вопросам, вызывающим у них беспокойство, напрямую к высокодолжностным лицам министерства, посредством терминалов по обслуживанию налогоплательщиков и через территориальные налоговые управления.

В целом, хочу отметить, что министерство по налогам уделяет большое внимание процессу развития сферы услуг для налогоплательщиков, расширения и повышения качества услуг для налогоплательщиков, развития электронных услуг.

С этой целью со стороны министерства по налогам была принята «Концепция по развитию услуг, оказываемых налоговыми органами, налогоплательщикам (2011-2015 годы)». После завершения осуществления этой концепции сфера обслуживания налогоплательщиков будет построена полностью по-новому и будет полностью интегрировано в систему услуг электронного правительства.

Мы, в то же время, заинтересованы в развитии в стране института независимых налоговых консультантов. В 2013 году мы выступили с законодательной инициативой для организации частной налоговой консультативной службы.

Министерство по налогам подготовило и представило в правительство законопроект «О частной налоговой консультативной службе».

Мы считаем, что в нашей стране должна постепенно активироваться деятельность частного сектора в области оказания налоговых услуг. Проведенные нами социологические исследования показывают, что часть налогоплательщиков все еще пользуется помощью посторонних лиц во время подготовки налоговых деклараций. Это, в основном, наблюдается среди предпринимателей, работающих в регионах. К примеру, в Ширване и Ленкорани есть частные консультанты, занимающиеся этими услугами. Они оказывают услуги 500-600 физическим лицам. Однако есть необходимость в сертификации таких консультантов. Поскольку оказание этих услуг лицами, не обладающими соответствующими знаниями, в конечном итоге приводит к финансовым санкциям для налогоплательщиков. С этой точки зрения, предпринимателям может оказывать содействие институт сертифицированных частных консультантов. Отмечу, что этот институт широко распространен в западных странах.

В прошлом году также были проведены работы по созданию правовой базы в нескольких важных направлениях, и в настоящее время завершается работа над этими проектами.

Среди достигнутых в 2013 году достижений хотел бы отметить получение сертификата, подтверждающего, что телефонная информационная служба министерства по налогам отвечает единым европейским стандартам. Азербайджан – единственная страна на постсоветском пространстве, имеющая центр опроса, отвечающего таким стандартам в налоговой сфере.

Наконец, в 2011 году мы приступили к реализации очень большого проекта в налоговой системе. Это твининг-проект в рамках Политики Еврососедства «Поддержка министерства по налогам Азербайджана в области системы аудита на компьютерной основе».

Этот проект имеет большие перспективы в ближайшем будущем, и предусматривает приведение администрирования в сфере налогового аудита

в соответствии с международными стандартами на самом высоком уровне.

Мы осуществляем этот проект совместно с Администрацией налогов и таможи Королевства Нидерланды – страной, которая обладает самой передовой практикой в области применения электронного аудита в Европе. Уже осуществлен ряд работ по компонентам проекта, и процесс сейчас находится на этапе активной разработки.

Указ Президента Азербайджана о применении закона «О государственном бюджете 2014 года Азербайджанской Республики» от 24 ноября 2013 года, определил ряд важных задач перед министерством по налогам. Согласно этим задачам, перед налоговыми органами были возложены обязательства, в первую очередь, по обеспечению роста бюджетных доходов, поддержке развития предпринимательства, усилению налогового контроля, стимулированию безналичных расчетов.

Министерство по налогам обеспечило выполнение задач по всем параметрам, определенным указом. Для выполнения плана по отчислениям в государственный бюджет были усилены финансовые и административные рычаги, усовершенствовано налоговое законодательство и администрирование, повышен уровень услуг, оказываемых налогоплательщикам. В целом, проведенные дополнительные мероприятия, усиление налогового контроля над государственными закупками, повышение финансовых возможностей регионов позволили привлечь в оборот дополнительно выявленный налоговый потенциал.

Были подготовлены и представлены по назначению соответствующие предложения по зачислению начисленных налогов налогоплательщиков, стоящих в централизованном порядке на учете и действующих на территории городов и районов (за исключением Баку), к местным доходам соответствующих городов и районов.

В результате проведенных работ, в государственном бюджете на 2012 год выплата налогоплательщиками, стоящих на учете и действующих на территории городов и районов налогов с доходов физических лиц, налогов на



землю и имущество, предусматривается в городские и районные местные органы казначейства.

В этой связи, естественно, одним из главных вопросов было проведение анализа ситуации с начислением и выплатой налогов юридическими лицами, где государственная доля в капитале превышает 50 процентов.

Министерство по налогам совместно с министерством экономического развития,

Главным вопросом в этом деле был процесс анализа налогооблагаемой базы. В результате взаимного сотрудничества с налогоплательщиками, была получена более реальная картина о налогооблагаемой базе этих юридических лиц, и благодаря этому были выявлены дополнительные потенциальные источники для выплаты налогов.

Наблюдаемые в азербайджанской экономике тенденции показывают, что основным источником экономического развития республики выступает ненефтяной сектор. Сегодня экономический рост полностью исходит от ненефтяного сектора. В 2012 году рост ненефтяного сектора экономики Азербайджана осуществлялся высокими темпами, и годовой прирост сектора превысил 10 процентов.

Динамичность социально-экономического развития оказала позитивное влияние и на достижение гармонии налоговых поступлений.

За этот период против прогноза в 5,160 миллиардов манатов министерством по налогам было обеспечено поступление в госбюджет 5 миллиардов 475,1 миллионов манатов. Прогноз был исполнен на 106,1 процента. За этот период была обеспечена мобилизация в госбюджет страны на 1 миллиарда 182,3 миллиона манатов или 27,5 процента больше средств, чем в 2010 году.

Политика по диверсификации, проводимая с целью снижения экономических рисков, наряду с нефтегазовым сектором, обеспечивает динамичное и сбалансированное развитие ненефтегазового сектора. В 2013

году по нефтегазовому сектору в бюджет поступило 2 миллиарда 873,9 миллионов манатов, что означает мобилизацию в госбюджет в отношении прогноза на 23,9 миллионов манатов или 0,8 процентов, а по сравнению с 2010 годом на 518,4 миллиона манатов или 22 процента больше средств.

Доля роста налоговых поступлений по нефтегазовому сектору в общем росте налоговых поступлений составила 43,8 процента.

Что касается дополнительных налоговых источников, хотелось бы отметить стабильный рост налоговых поступлений с регионов в 2013 году. В результате реализации государственных программ по социально-экономическому развитию регионов наблюдается динамичный рост в развитии регионов, что естественно, отражается на увеличении налоговых поступлений. В 2013 году территориальные налоговые управления обеспечили в государственный бюджет поступления на 425 миллионов манатов.

Это означает выполнение прогноза на 119,6 процента, а также мобилизацию средств в госбюджет на 23,2 процента больше по сравнению с 2010 годом. Особо следует отметить, что удельный вес налоговых поступлений по регионам республики в поступлениях от нефтегазового сектора увеличился на 0,2 процентных пункта по сравнению с 2012 годом, и составил 14,8 процента. Наряду с этим, начавшиеся с начала прошлого года мероприятия по паспортизации субъектов предпринимательства, а также по повышению качества налогового контроля, в то же время по еще большему ужесточению борьбы с неплательщиками налогов, привели к созданию новых налоговых источников.

В целом, на каждом этапе развития существуют свои цели и задачи налоговой политики. Сегодня налоговая политика, проводимая в развитых странах, полностью отличается от политики развивающихся стран и стран со слаборазвитой экономикой. Государство определяет налоговую политику в зависимости от целей, поставленных в экономической политике.

Мировой финансово-экономический кризис основательно изменил

фискальную модель многих стран. Так, столкнувшись с финансовым кризисом европейские страны ужесточают налоговую систему, увеличивают налоговое бремя, идут на отмену льгот, на повышение косвенных и потребительских налогов во многих сферах. В таких развивающихся странах как Азербайджан очень большое значение играет решение социально-экономических проблем, в том числе, правильное построение финансово-налоговой политики при стимулировании экономического развития. Опыт последних лет показывает, что глобальная экономическая нестабильность без исключения негативно отражается на всех экономических системах, в частности, на национальные экономики, интегрирующих в мировую экономику, и полностью застраховаться от этого невозможно. Национальные финансовые резервы могут какое-то время защитить экономику от кризиса, но стабильность экономики, устойчивость к кризисам, обеспечение экономической безопасности зависит от внутреннего потенциала государства, уровня развития реального сектора.

Во время последнего финансового кризиса благодаря именно этой позиции руководства Азербайджана был увеличен объем внутренних инвестиций с целью сохранения активности внутреннего рынка, продолжено кредитование частного сектора, внесены изменения в законодательство в направлении снижения налогового бремени. В Азербайджане были значительно снижена ставка налога на прибыль, максимальный уровень ставки налога с доходов физических лиц, а также налог с доходов физических лиц, занимающихся предпринимательской деятельностью.

Посткризисный период показал формирование в Азербайджане присущей ему модели национального развития. Снижение налогового бремени в определенной мере обусловило сохранение бюджетных доходов в частном секторе, были созданы условия для более стабильной деятельности компаний, для роста их прибыли и доходов. Сегодня анализ налоговых поступлений от налогооблагаемых субъектов, показывает, что снижение ставок привело к расширению налогооблагаемой базы, что оказало

положительное воздействие на уровень налоговых поступлений.

Подытоживая свою мысль, хотелось бы отметить, что налоговая политика в условиях глобальной нестабильности, в первую очередь, должна быть направлена на поддержку реального сектора, нести поощряющий характер в защите инвестиционной политики и экономической конкурентоспособности, должна быть гибкой и оказывать поддержку развитию инновационных сфер. В Азербайджане существует научно-практический подход к процессу определения налоговой политики. Министерство по налогам анализирует экономические процессы, оценивает влияние налоговой политики на экономическое развитие. В Главном управлении налоговой политики и стратегических исследований министерства функционируют соответствующие структуры, которые проводят макроэкономическую диагностику и мониторинг реального сектора, а также занимаются оценкой налогового потенциала и экономического развития.

Однако после определенного этапа экономического развития эти льготы должны быть оценены заново. Проведенные нами анализы показывают, что сегодня за счет предоставленных экономике льгот и преференций объем несобранных налогов составляет примерно 25-30 процентов от совокупного объема собранных налогов. По нашему мнению, предоставленные сегодня экономике льготы и преференции должны еще раз пройти мониторинг. И только после этого, будет определено, в какой сфере должны быть оставлены налоговые льготы, какие имеют значение, какие необходимо продолжить.

Сегодня очень много сфер деятельности, желающих получить налоговые льготы. Все хотят получить льготы, начиная от банковского, лизингового секторов до производителей книг. Полагаем, что льготы должны быть адресными.

Указ Президента Азербайджана Ильхама Алиева «О некоторых мерах в сфере организации оказания электронных услуг государственными

органами» стал важным шагом в построении электронного правительства в стране. Министерство по налогам согласно выполнению исходящих из этого указа задач, а также концепции перспективной стратегической модернизации намерено полностью осуществить электронизацию всех процессов налоговой службы. Мы хотим, чтобы контакты налогоплательщиков с налоговыми органами на всех этапах, начиная от регистрации до предоставления деклараций, от налоговых выплат до процесса налогового контроля, полностью осуществлялись посредством электронных технологий.

Мы уже приступили к процессу применения электронной регистрации обществ с ограниченной ответственностью с местными инвестициями. Это, стало возможно после вступления в силу поправок в законы «О государственной регистрации и государственном реестре юридических лиц», «О государственной пошлине», а также в Кодекс об административных правонарушениях. Впредь, государственная регистрация ООО с местным капиталом может проводиться и с использованием электронной подписи. Каждый гражданин Азербайджана получит право обращаться в on-line режиме для электронной регистрации ООО с местными инвестициями и в режиме реального времени встать на учет. До сегодняшнего дня уже два юридических лица в on-line режиме прошли электронную регистрацию.

Хотелось бы отметить, что одним из новшеств в связи с применением электронной регистрации является то, что список предоставляемых документов сведен до минимума. Так, документы, подтверждающие юридический адрес и оплату госпошлины, исключены из списка документов, которые необходимо было представлять для регистрации.

В этом году мы планируем завершить реализацию проекта по созданию системы электронной оплаты налогов и пошлин посредством Интернета. Уже завершены работы по подготовке необходимых программных сервисов и проверке в тестовом режиме.

В этом году будут осуществлены широкомасштабные работы по основным компонентам проекта внедрения системы «Электронный аудит».

Для того, чтобы постепенно начать применять эту систему со следующего года, в 2015 году будет решено большое количество технических, организационных и юридических вопросов.

В этом году в Азербайджане также активно будет продолжен процесс усовершенствования налогового администрирования. Министерство по налогам, руководствуясь указаниями Президента Азербайджана Ильхама Алиева, определило очень серьезные цели в сфере электронизации налоговой службы, для достижения которых будет последовательно проводить целенаправленные и системные меры.

### **III ГЛАВА. ПЕРСПЕКТИВЫ БЮДЖЕТНО-НАЛОГОВОГО РЕГУЛИРОВАНИЯ ЭКОНОМИКИ И ПУТИ ЕЕ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ**

#### **3.1. Основные направления и ориентиры бюджетно-налогового регулирования на перспективе**

Настоящая ситуация с финансовой политикой характеризуется большой сложностью. К примеру, нынешний механизм перераспределения средств между бюджетами различных уровней, включающий 6 различных форм (отчисление от регулирующих доходов, субвенции, дотации, взаиморасчеты между бюджетами, ссуды из вышестоящих бюджетов и трансферты), крайне неэффективен. Ему присущи два коренных недостатка:

Во-первых, ныне действующий механизм оказания финансовой помощи сформировался в условиях жесткого централизма единой бюджетной системы бывшего Советского Союза; в основу его положена цель жесткого регулирования центра;

Во-вторых, основанный на стремлении обеспечить баланс между доходами расходами по каждому бюджету, он подавлял инициативу нижестоящих органов власти к изысканию дополнительных финансовых ресурсов.

Дефицит можно финансировать только с помощью займов. Если государственный бюджет сводится с дефицитом, Казначейство обязано взять в долг сумму, равную превышению государственных расходов над налоговыми поступлениями. Новые суммы, появившиеся на счетах Казначейства, одновременно являются дополнительным резервом системы коммерческих банков. Это позволяет банкам расширять кредит, и если на примете есть подходящие заемщики, им будут предоставлены займы, что еще более увеличит денежную массу.

Дефицит государственного бюджета воздействует на денежную сферу.

Это воздействие проявляется в совместном росте денежной массы и массы процентных ставок. Таким образом, фискальная политика неотделима от денежной.

С другой стороны, денежную политику можно проводить независимо от фискальной. Для государственных расходов требуются деньги, но для того, чтобы банки создали, а люди потратили больше денег, не требуется никаких изменений государственного бюджета. Государственные займы и государственные расходы -это один из способов увеличения (и весьма быстрого) денежной массы. В период упадка доверия, когда потребители и инвесторы не хотят брать займы, фискальная политика может быть единственным способом обеспечить эффективность денежной политики. (На ум сразу же приходят 30-е годы.) Из всего этого следуют некоторые важные выводы. Один из них состоит в том, что жаростные споры последних лет о строгом разделении ответственности за инфляцию между фискальной и денежной политикой были, видимо, в большой степени беспредметными.

Второй важный вывод из нашего анализа состоит в том, что в 30-е годы кейнсианцы могли быть правы, а сегодня нет. Раздававшиеся в 30-е годы возражения против дефицита государственного бюджета, аргументируемые тем, что он вытеснит расходы частного сектора и таким образом замедлит выход из депрессии, задним числом кажутся совершенно абсурдными. Однако не менее абсурдно в 80-е годы строить экономическую политику, как будто с тех пор ничего не изменилось. Еще хуже то, что если бы даже в любой момент мы точно знали, где находимся, этого все равно было бы достаточно. Те, кто проводит фискальную и денежную политику, должны знать, *куда мы смещаемся*, поскольку сегодняшние меры должны компенсировать недостаток или избыток завтрашнего совокупного спроса. Политика экономической стабилизации вынуждена полагаться на прогнозы, а краткосрочное экономическое прогнозирование не только точной наукой, но даже просто уважаемым ремеслом, и то пока еще трудно назвать. Есть достаточно оснований предполагать, что временные лаги между принятием



мер фискальной и денежной политики и их воздействием не являются константами, которые можно измерить раз и навсегда. В конце концов, результат этих мер зависит от оценок производителями и потребителями своего будущего. Правительственные меры устраняют неопределенность в одних областях, но создают ее в других. Они наверняка не дают людям полной уверенности в своем будущем. Кроме того, распределение эффекта от мер по регулированию совокупных расходов во времени зависит от методов работы коммерческих банков, от принятой практики деловых расчетов, от распространенных оценок относительной выгоды тех или иных активов, от порядка заключения международных денежных сделок и даже от попыток населения предугадать и использовать в своих интересах последствия правительственной политики. Влияние всех этих факторов непрерывно меняется, причем нередко -- в ответ на приобретаемую нами способность лучше его прогнозировать! В данном случае прогноз сам не дает себе сбыться, поскольку изменяет первоначальный объем информации, исходя из которого он был сделан. Простой пример: если бы мы точно знали, как будет вести себя курс акций какой-то компании в следующем году, он стал бы вести себя иначе.

Если личные потребительские расходы были устойчивым компонентом совокупного спроса, то про инвестиционные расходы этого не скажешь. Вопрос, следовательно, состоит в том, противодействовала ли фискальная и денежная политика нестабильности инвестиций или, наоборот, была ее главной причиной. Часть инвестиций, связанная со строительством, чувствительна к переменам в денежной политике, и они, эти перемены, очевидно, дестабилизируют строительные отрасли. А каковы последствия перехода от политики увеличения налогов (с целью обуздания инфляции) к политике предоставления налоговой скидки компаниям, осуществляющим инвестиции (эта мера направлена на увеличение занятости)? Известно, что момент для инвестиционных расходов фирма может выбирать достаточно произвольно. Так, может быть, повороты государственной политики

повинны в том, что частные инвестиции так сильно колеблются? Конечно, налоговые реформы предназначались для смягчения экономических колебаний, но, увы, не раз бывало и так, что налоговые мероприятия били мимо цели.

Трудно доказать, что дискреционная фискальная политика является эффективным средством экономической стабилизации. Однако очевидно, что в соответствующих условиях она в состоянии изменять совокупный спрос.

Недискреционная фискальная политика – автоматические изменения налоговых поступлений или государственных расходов в результате изменения объема производства и доходов -- внесла, видимо, существенный вклад в стабилизацию американской экономики после второй мировой войны.

Денежная политика, как и фискальная (дискреционная), может скорее изменить совокупный спрос, чем стабилизировать его.

Успешное проведение денежной политики осложнялось разногласиями в высших сферах по поводу того, что именно следует контролировать: денежную массу, товарные цены или процентные ставки.

Увеличение денежной массы может понизить процент, потому что кредит станет доступнее, однако та же политика впоследствии может привести к росту спроса на кредит и увеличению процента. Кроме того, номинальные процентные ставки возрастут, если при увеличении денежной массы возникнут инфляционные ожидания. Эти трудности делают контроль над движением процентных ставок ненадежной и даже опасной политикой.

В государстве с многоуровневым устройством бюджетной системы неизбежно возникает проблема обеспечения равных возможностей субнациональных административно-территориальных образований по оказанию государственных услуг. Одним из методов решения данной проблемы является перераспределение части ресурсов, поступающих в федеральный (национальный) бюджет с территории субнациональных административно-территориальных образований в виде налоговых платежей,

в качестве финансовой помощи нижестоящим бюджетам. Для того чтобы финансовая помощь носила объективный характер и стимулировала усилия властей – получателей по мобилизации бюджетных доходов, необходимо рассчитывать базу для определения размера финансовой помощи субнациональным образованиям на основе показателей фискального или налогового потенциала. Следует отметить, что трактовка понятия «налоговый потенциал» зависит от методики самой оценки потенциала. Вместе с тем при формулировке понятия налогового потенциала бюджета административно-территориального образования необходимо учитывать, что в нашей задаче показатели налогового потенциала используются в целях межбюджетного выравнивания, то есть выравнивания способности властей субнациональных административно-территориальных образований (регионов) оказывать государственные услуги на своей территории. Поэтому результат оценки налогового потенциала для каждого региона должен отражать способность региональных налогоплательщиков финансировать оказание государственных услуг в регионе при условии применения одинаковых для всех административно-территориальных образований правил налогообложения (налоговых ставок и состава налоговых льгот). Эффективная система межбюджетного выравнивания должна быть построена таким образом, что если эта способность оказывается ниже некоего установленного федеральным центром критерия, регион получает право на получение финансовой помощи, размер которой может определяться в данных условиях, помимо величины регионального налогового потенциала, уровнем расходных потребностей региональных властей.

В литературе по фискальному федерализму обычно выделяются два основных подхода к расчету налогового потенциала: во-первых, это оценка регионального налогового потенциала на основе метода репрезентативной налоговой системы, и во-вторых, – использование макроэкономических показателей для оценки возможностей субнациональных властей по мобилизации налоговых доходов в собственные бюджеты[29.560].

В разных странах с многоуровневым бюджетным устройством используются различные методы. Причем в рамках одного метода возможны вариации в его реализации, имеющие свои достоинства и недостатки и влияющие, в конечном итоге, на оценку налогового потенциала. Поэтому выбор метода и разработка методики его реализации должны основываться на предъявляемых к налоговому потенциалу требованиях. Рассмотрим каждый из представленных методов более подробно.

Метод репрезентативной налоговой системы (РНС) – представляет собой прогнозирование (или оценку) потенциальных налоговых поступлений бюджета региона с помощью применения стандартных (или средних по стране) налоговых ставок к соответствующим налоговым базам. При этом данные о размере налоговой базы в регионе предоставляются налоговыми органами государства. Результатом оценки в соответствии с данным методом является объем возможных налоговых доходов, который получал бы регион в случае, если бы он применял на своей территории типичную (репрезентативную) налоговую систему. При этом налоговый потенциал может оцениваться отдельно по каждому виду налоговых доходов, исходя из соответствующей налоговой базы и средней налоговой ставки [34.675].

Таким образом, в основе метода репрезентативной налоговой системы лежит оценка способности региональных властей обеспечивать уплату в бюджет налоговых платежей, начисленных на декларируемую налогоплательщиками и выявленную налоговыми органами налогооблагаемую базу. Второй метод расчета регионального налогового потенциала основывается на косвенной оценке потенциальных налоговых обязательств налогоплательщиков региона при условии применения региональными властями средних по стране налоговых усилий. Такой расчет основывается на оценке налоговой базы как производной от одного или нескольких макроэкономических показателей, Другими словами, оценка налогового потенциала с применением данного метода базируется на том, что все налоговые платежи, несмотря на используемую базу

налогообложения, в конечном итоге выплачиваются из доходов налогоплательщиков, и налоговой базой в регионе в широком понимании этого термина (то есть для всей совокупности региональных налогов либо налогов, зачисляемых в региональные бюджеты) является совокупный региональный доход – независимо от того, взимаются ли налоги с дохода в момент его получения (налоги на прибыль и доход) или его использования (налоги с продаж и акцизы). Таким образом, метод оценки налогового потенциала на базе макроэкономических показателей основан в, противоположность методу РНС, на оценке способности региональных властей мобилизовать налоговые доходы, исходя из способности налогоплательщиков уплачивать определенные суммы налогов, исчисленных на основании средней доли налоговых изъятий в конечном доходе на территории субнациональных административно-территориальных образований.

Оценка регионального налогового потенциала на основании метода репрезентативной налоговой системы, в свою очередь, подразделяется на несколько методов, которые отличаются друг от друга подходами к оценке налоговой базы в регионе. Среди подобных подходов следует выделить «нормативно-законодательный и расширенный» подходы [41.116]. Первый подход основывается на предположении о возможности получения от налоговых органов данных для расчета показателей налоговой базы в отношении всех налогов, взимающихся на территории региона либо зачисляемых в региональный бюджет. При оценке налогового потенциала с помощью второго подхода рассчитываются косвенные оценки налоговой базы, так как в некоторых случаях прямая оценка налоговой базы не представляется возможной. Практика стран с многоуровневой бюджетной системой, использующих метод репрезентативной налоговой системы для оценки налогового потенциала, показывает, что совершенствование данного метода приводит к использованию для оценки налогового потенциала территорий преимущественно косвенных методов оценки налоговой базы.

Следует отметить, что при использовании косвенных оценок метод репрезентативной налоговой системы по своей сути становится близок методу использования макроэкономических показателей к оценке налогового потенциала, однако основное различие между ними состоит в том, что при использовании метода макроэкономических показателей моделирование потенциальных налоговых поступлений осуществляется без учета особенностей налоговых баз и ставок отдельных налогов, в то время как метод оценки с помощью репрезентативной налоговой системы исходит из необходимости как можно более точной оценки налоговой базы по каждому из основных бюджетобразующих налоговых источников с учетом соответствующих особенностей взимания данных налогов и налоговых ставок.

Вместе с тем существует определенная условность в разграничении указанных двух методов: если оценка налогового потенциала по методу репрезентативной налоговой системы исходит из расчета налоговой базы с постепенным агрегированием показателей, характеризующих налоговую базу, при переходе к косвенной оценке потенциальных налоговых обязательств, то оценка с применением макроэкономических показателей основывается на использовании единственного макропоказателя в качестве характеристики базы для всех налогов в регионе с постепенным дезагрегированием используемой характеристики с учетом особенностей взимания отдельных налогов в случае получения неудовлетворительных результатов оценок на основании агрегированного показателя.

Рассмотрим некоторые требования к оценке налогового потенциала регионов, а также преимущества и недостатки перечисленных методов с точки зрения различных критериев эффективности их применения.

Эффективность и результативность той или иной концепции измерения налогового потенциала определяется прежде всего независимостью полученной оценки от фискального выбора региональных властей и экономических агентов, известной как «эффект обратной связи». Указанный

эффект имеет место в случаях, когда показатели налоговой базы либо иные факторы, используемые при оценке налогового потенциала, зависимы от выбора региональных властей или экономических агентов. Устранение эффекта обратной связи является одной из важнейших задач при разработке методики оценки налогового потенциала. К его возникновению, в зависимости от используемой методики оценки налогового потенциала, могут, в частности, привести изменения в соотношении частного и государственного секторов экономики.

Другим важным критерием эффективности метода оценки налогового потенциала является полнота используемых данных о доходах экономических агентов в регионе, которые являются в итоге налогооблагаемой базой для всех налогов. С этой точки зрения, в пользу применения метода оценки на основании макроэкономических показателей свидетельствует его способность более полного учёта совокупного дохода экономических агентов региона, чем оценка методом РНС, так как моделирование репрезентативной налоговой системы, основанное на анализе законодательно установленной налоговой базы, не может учесть все источники регионального дохода. Но и макроэкономические показатели могут не учитывать все компоненты регионального дохода. Например, доход, полученный резидентами региона за его пределами, что приводит к соответствующим искажениям в оценке налогового потенциала.

### **3.2. Безналоговые зоны как способ привлечения иностранных инвестиций**

Налоговые власти испытывают значительные трудности при обнаружении и предотвращении уклонения от уплаты налогов. Эта трудность особенно велика для налоговых властей стран переходной экономики, где нет достаточного опыта работы с операциями и методами рыночной экономики, направленными на уменьшение налогов и обычно

используемыми налогоплательщиками стран ОЭСР. Поэтому часто иностранные фирмы могут вести операции таким образом, что у них отсутствует налоговая за должность. Одна из целей, которую преследуют предприятия непосредственно участвующие в экономической деятельности, заключается в том, чтобы законным путём освободиться от таможенных тарифов, валютного контроля, экспортных и импортных квот, прочих фискальных проблем. Для этого существует множество методов, один из которых – использование компаний, учреждённых в странах с низким налогообложением.

Многие малые государства стимулируют налоговые поступления, путём разрешения нерезидентам учреждать и домицилировать компании на привлекательных условиях. Таких государств («налоговых гаваней») со льготным налогообложением и отсутствием валютного контроля около пятидесяти. Например:

– в Центральной Америке – Панама (120 тыс. оффшорных компаний), Коста – Рика, Британские Вергинские острова (20 тыс.), Кюрасао, Аруба, Багамские острова, Бермудские острова и др.

– в Европе – Гибралтар (22 тыс.), Лихтенштейн, Мальта, Кипр, Андорра, Монако.

Во многих «налоговых гаванях», а также в Швейцарии уклонение от уплаты налогов или таможенных пошлин не рассматривается как налоговое преступление. Преимущества «налоговых гаваней»:

– низкая себестоимость учреждения компании и поддержание юридического адреса (150-1000 долл.),

– быстрота и простота в оформлении (несколько часов),

– возможность открытия счетов в любых банках и любых валютах,

– нет обязательств представления бухгалтерских отчётов в налоговые и правительственные органы,

– конфиденциальность истинных владельцев оффшорных компаний.

Недостатки использования «налоговых гаваней»:



- недоверие у властей и частных фирм к оффшорным компаниям,
- затруднения в получении кредитов оффшорными компаниями.

Это государства, которые применяют высокие налоговые ставки к резидентам, но предоставляют определённые преимущества и льготы иностранным инвесторам. Компании, зарегистрированные в странах с промежуточным налогообложением более уважаемы и имеют больше шансов на получение банковских кредитов. Но их управление значительно усложняется, так как они должны соблюдать установленные требования, в том числе:

- предъявлять бухгалтерские счета налоговым органам страны регистрации;

- уплачивать целый ряд налогов в зависимости от размера своих активов и доходов.

- Для осуществления инвестиций через страну с промежуточным налогообложением выбор её зависит от конкретного вида деятельности.

Например:

- для холдинговых компаний, владеющих активами в филиалах, расположенных в странах Общего рынка, более всего подходит Лихтенштейн.

- для крупных коммерческих операций предпочтительнее швейцарские или голландские компании.

- для небольших операций используют ирландские компании.

Налоговые режимы стран поставщиков и покупателей товаров различаются. Поэтому они иногда создают совместные оффшорные компании. Это позволяет им полностью выводить изпод налогообложения не репатрируемую прибыль оффшорных компаний, которая накапливается на оффшорных счетах.

Различия в налоговом режиме подталкивают торговые компании к созданию оффшорных подразделений. Это позволяет материнской компании выставить своей оффшорной компании инвойс на весь товар по единой

цене. Затем оффшорная компания разбивает товар на партии и заключает индивидуальные контракты с покупателями в различных странах. На практике товар напрямую идёт от поставщика к покупателю, а оффшорная компания выполняет роль “реинвойстинговой станции”. Материнская компания получает прибыль по минимальной фиксированной ставке, с которой уплачивает налог в стране своей регистрации. Оффшорная компания оставляет на своём счете всю разницу, получаемую от своей надбавки к цене. Таким образом, материнская компания уходит от налогообложения не в стране своей регистрации, а в тех странах, куда поставляется товар.

2) Судовые компании. Большая часть мирового судового флота зарегистрирована на оффшорные компании.

3) Каптивные страховые компании. Для страхования собственных рисков многие компании открывают собственные страховые филиалы в оффшорных зонах, для чего они должны перевести страховой резерв в оффшорную компанию. Доходы, полученные от резерва каптивной компании не облагаются налогом. Наиболее специализируются на создании страховых компаний Джерси, остров Мен и Кипр.

4) Лизинговые компании, позволяющие организовать структуру финансирования в интересах заёмщика капитала из одного государства и кредитора из другого. Оффшорная компания на заёмные средства, полученные в одной стране, приобретает оборудование, технику (самолёты) с целью последующей сдачи его в аренду в другой стране.

5) Компании для реализации международных проектов, позволяют структурировать международные контракты.

6) Компании по использованию интеллектуальной собственности позволяют накапливать гонорары и лицензионные платежи за использование патентов и авторских прав в зонах льготного налогообложения.

Владелец патента продаёт патент или авторское право оффшорной компании. Оффшорная компания продаёт лицензии на использования патента в глобальном масштабе. Первоначальный владелец патента

продолжает им пользоваться по лицензии, полученной от оффшорной компании.

7) Компании по найму персонала позволяют преодолеть проблемы высокого или двойного налогообложения персонала компаний много работающих за рубежом. Компания заключает контракт с оффшорной фирмой, специализирующейся на найме персонала, на подбор персонала, а оффшорная фирма заключает контракты с физическими лицами. Оплата труда сотрудников поступает на счета оффшорной компании, с которого ведётся непосредственная оплата персонала.

8) Холдинговые компании позволяют использовать механизм балансировки различных налоговых систем между страной, резидентом которой является окончательный владелец и странами, где расположены его зарубежные филиалы.

9) Оффшорные филиалы международных банков позволяют организовать налоговое планирование.

Прибыль, получаемая оффшорными филиалами накапливается в оффшорной зоне и репатрируется лишь в необходимых количества с регулярностью позволяющей достигать снижение налогов. Оффшорный банк начисляет проценты по клиентским депозитам, которые не облагаются налогами у источника. Например, колониальное владение Великобритании – Каймановы острова стали мировым лидером среди оффшорных финансовых центров. На Каймановых островах действует более 500 банков, так как они имеют ряд специфических преимуществ, среди которых: отсутствие подоходных налогов, налога на корпорацию, налога на прибыль, налога на увеличение капитала, налога на наследство и др., которые заменяет скромная пошлина и плата за лицензию.

10) Оффшорный траст- популярная форма управления имуществом. Траст- наиболее эффективное средство снижения уровня налогообложения. Налоговое законодательство многих государств время от времени изменяется, что может отрицательно влиять на трасты. На стадии

планирования учредитель и его консультанты рассматривают главным образом текущую налоговую ситуацию, но это не исключает, что в будущем изменяющиеся условия могут повлиять на первоначальное налоговое планирование.

## ВЫВОДЫ

Роль современного государства в экономике огромна. Государство активно участвует в регулировании экономической жизни своей страны. Именно регулирование экономики составляет суть государственной экономической политики.

Для регулирования хозяйственной жизни государством используются многочисленные экономические, политические и юридические меры. С их помощью государство вмешивается в экономические процессы, чтобы достичь стабильного развития и адаптации к постоянно меняющимся условиям современной рыночной конъюнктуры.

Государство регулирует рыночные процессы, противодействуя монополизму и поощряя конкуренцию. Во время кризисов вмешательство государства в экономику смягчает их негативные последствия и ускоряет вывод из них. Государство также само участвует в таких видах экономической деятельности, которые жизненно необходимы для всего общества в целом, но из-за малой прибыльности не привлекает частный капитал.

Итак, в целом можно сделать следующие выводы:

1. Несмотря на разные внешние формы проявления, налоговая политика разных стран реально выполняет одни и те же задачи:

1.1. обеспечить государство финансовыми ресурсами;

1.2. создать условия для регулирования хозяйства страны в целом;

1.3. сгладить возникающие в процессе рыночных отношений неравенства в уровне доходов населения.

2. Налоговая политика должна помогать ответить на следующие вопросы развития общества:

– какую роль национального дохода можно извлекать с помощью бюджетных поступлений вообще и в частности с помощью налогов;

– как эта сумма должна распределяться между отдельными классами

населения, с одной стороны, и между отдельными отраслями населения, с другой стороны;

– как эта сумма должна распределяться между плательщиками.

3. Мы считаем что, именно закон конкуренции конкуренция вынуждает производителей (продавцов) товаров и услуг добиваться наиболее выгодных условий производства и реализации, а путем улучшения качества и понижения индивидуальной стоимости продукции расширять рынок сбыта и получать избыточный доход в форме добавочной прибыли. Если же на товарном рынке функционируют монополисты-производители каких-либо изделий, то добавочная прибыль последних трансформируется в монопольную сверхприбыль (посредством монопольной цены). В этих условиях ослабевает конкуренция как фактор развития экономики и повышения эффективности производства. Возникает необходимость регулирующего воздействия со стороны государства по преодолению монополистической деятельности хозяйствующих субъектов и развитию конкурентной среды.

4. Налоги, таким образом, – это порождение государства, и в этом своем качестве они существовали и могут в принципе существовать вне товарно-денежных отношений. К примеру, в некоторых докапиталистических общественных формах главными доходами государства были различного рода натуральные поборы. Кроме того, основная масса населения вынуждена была выполнять натуральные повинности.

5. Экономическое содержание налогов выражается, таким образом, взаимоотношениями хозяйствующих субъектов и граждан, с одной стороны, и государства – с другой, по поводу формирования государственных финансов.

6. Мы считаем что, жесткая рестриктивная бюджетная политика в условиях переходного периода становится объективной необходимостью. Без нее стабилизации в экономике и финансах не добиться.

7. Увеличение доли прямых налогов и платежей в налоговых поступлениях, наметившееся в 1993 г. и соответствующее прогрессивным тенденциям в налоговых системах развитых стран, в 1994 г. вероятнее всего сменится на сокращение. Значение косвенных налогов возрастет в связи с введением нового специального налога (который составляет 3% и взимается по схеме НДС) для финансовой поддержки важнейших отраслей народного хозяйства, расширением перечня подакцизных товаров (включение спирта из всех видов сырья, бензина автомобильного и др.).

8. По нашему мнению, функции налогов в органическом единстве определяют эффективность налогово-финансовых отношений и бюджетной политики. Осуществление контрольной функции налогов, ее полнота и глубина в известной мере зависит от налоговой дисциплины. Суть ее в том, чтобы налогоплательщик (юридические и физические лица) своевременно и в полном объеме уплачивали установленные законодательством налоги.

9. Мы считаем, необходимо законодательное восстановление инвестиционной льготы, которая представляет собой право освобождения от налогообложения (уменьшения налоговой нагрузки) по налогу на прибыль для предприятий, создающих новые производства на базе обновленных за счет собственных средств основных фондов. Перечень расходов, направленных на развитие производства, должен быть расширен за счет расходов по оплате обучения и повышения квалификации кадров, добровольных перечислений в ссудный фонд промышленности и фонды финансирования НИОКР, включая фонд технологического развития.

10. В настоящее время одним из направлений стимулирования инвестиций является отработка порядка возмещения налога на добавленную стоимость по затратам на капитальные вложения. В качестве приоритетной меры при проведении налогоплательщиками капитальных вложений предлагается принимать к зачету уплаченный налог на добавленную стоимость через 12 месяцев после налогового периода их осуществления, а не после ввода объектов в действие и постановки их на учет. Причем это

предложение следует рассматривать не как меру по снижению налоговой нагрузки, а как сокращение объемов кредитования налогоплательщиками государства, поскольку государство в более ранние сроки начнет возмещать уплаченный налог на добавленную стоимость. Применительно же к конкретному налогоплательщику принятие данного решения сможет дать ему экономию до 20% стоимости объекта.

11. Подобный эффект может привести к дополнительному росту производства в этих отраслях и повышению их способности конкурировать с предприятиями сырьевых отраслей за трудовые и финансовые ресурсы, что, в конечном итоге, положительно скажется на росте экономики в целом. Важная роль отводится и другим мерам налогового стимулирования инвестиционной деятельности. В частности, целесообразно внести изменения в Налоговый кодекс в части включения мер по стимулированию инвестиционной активности. Помимо налогового стимулирования повышению инвестиционной активности будет способствовать упрощение процедуры согласования и получения разрешительной документации для осуществления капитального строительства, включая соблюдение принципа «одного окна», на основе внесения соответствующих поправок в Градостроительный кодекс АР.

12. Налоговые службы АР так определяют основные причины уклонения предприятий от налогообложения (в порядке убывания приоритетности): тяжелое налоговое бремя, сложное финансовое состояние предприятий, недостаточно знание налогового законодательства, преступный умысел предпринимателей, нежелание выполнять свои обязанности перед государством, причем последнее отнесено к области азербайджанского менталитета.

Таким образом, можно утверждать, что в экономическом плане система налогов выполняет свои функции неудовлетворительно

13. По нашему мнению наиболее значимые недостатки налоговой политики в Азербайджане, носящие макроэкономический характер,



закljučаются в следующем: а) отсутствие благоприятного налогового режима для частных инвестиций в экономику; б) огромная нагрузка на фонд оплаты труда (она несколько снизилась после введения единого социального налога); в) отсутствие среднего класса, что приводит к переложению налогов на производственную сферу и ее подавление; г) неравномерное распределение налогового бремени между законопослушными и уклоняющимися от налогов потенциальными плательщиками.

13.1. На микроуровне можно выделить следующие недостатки: 1) расхождения между стандартами бухгалтерского учета и налоговым учетом, приводящие к трудоемким корректировкам бухгалтерской прибыли при исчислении налогооблагаемой прибыли; 2) ежемесячные авансовые платежи многих налогов, что приводит к вымыванию собственных оборотных средств предприятий; 3) исключительная множественность налогов; 4) противоречивость и запутанность многочисленных инструкций и разъяснений налоговой службы и Министерства финансов АР, арбитражной практики.

14. Мы считаем, что в нашей стране должна постепенно активизироваться деятельность частного сектора в области оказания налоговых услуг. Проведенные нами исследования показывают, что часть налогоплательщиков все еще пользуется помощью посторонних лиц во время подготовки налоговых деклараций. Это, в основном, наблюдается среди предпринимателей, работающих в регионах. К примеру, в Ширване и Ленкорани есть частные консультанты, занимающиеся этими услугами. Они оказывают услуги 500-600 физическим лицам. Однако есть необходимость в сертификации таких консультантов. Поскольку оказание этих услуг лицами, не обладающими соответствующими знаниями, в конечном итоге приводит к финансовым санкциям для налогоплательщиков. С этой точки зрения, предпринимателям может оказывать содействие институт сертифицированных частных консультантов. Отмечу, что этот институт широко распространен в западных странах.

## СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ

### Нормативная литература:

8. Конституция Азербайджанской Республики
9. Налоговый кодекс Азербайджанской Республики. [Электронный ресурс]: закон: – Режим доступа: Консультант Плюс.
10. Указ Президента «Об утверждении Положения о Министерстве налогов Азербайджанской Республики»
11. Распоряжение Президента «Об утверждении состава коллегии Министерства налогов».
12. Указ Президента «Закон Азербайджанской Республики об утверждении, вступлении в силу Уголовно-Процессуального Кодекса Азербайджанской Республики и связанных с ним вопросах правового регулирования»
13. Закон «О применении Уголовно-Процессуального Кодекса Азербайджанской Республики»
14. Указ Президента «Об утверждении Государственной программы развития малого и среднего предпринимательства в Азербайджанской Республике» от 17 августа 2002 года
15. Указ Президента «О дополнительных мерах в области государственной поддержки развития предпринимательства в Азербайджанской Республике» от 10 сентября 2002 года
16. Указ Президента «О предотвращении вмешательств, мешающих развитию предпринимательства» от 28 сентября 2002 года
17. Указ Президента «О применении Закона Азербайджанской Республики об утверждении Положения о службе в государственных налоговых органах»
18. Закон АР «О специальных экономических зонах»
19. Закон «Об основах налоговой системы в Азербайджанской Республики»
20. «Концепция по развитию услуг, оказываемых налоговыми органами,

налогоплательщикам (2011-2015 годы)» принята Министерством по налогам

21. Указ Президента Азербайджана Ильхама Алиева «О некоторых мерах в сфере организации оказания электронных услуг государственными органами»
22. Fineko/abc.az
23. www.azeri.ru
24. Об утверждении порядка ведения журналов учета счетов-фактур при расчетах по налогу на добавленную стоимость: Постановление Правительства АР от 02.12.00г.-N 914.
25. Материалы заседания Кабинета министров, посвященном итогам социально-экономического развития Азербайджана за 2014 год и предстоящим задачам

#### **Учебные пособия и монографии**

26. Адам Смит «Исследование о природе и причинах богатства народов» М; Кнорус.-56 с.
27. А. Лаффер «Экономическая теория уклонения от налогов» М: ЗАО Издательский дом «Питер» , 2004. – 65 с.
28. Александров И.М. Налоги и налогообложение: Учебник для вузов. – 2-е изд., перераб. и доп. – М.: Дашков и Ко, 2004. – 314 с.
29. Аронов А.В., Кашин В.А. Налоги и налогообложение: Учебное пособие для вузов. – М.: Экономист, 2004. – 560 с.
30. Барулин С.В., Ермакова Е.А., Степаненко В.В. Налоговый менеджмент. Учебное пособие. – М: ОМЕГА-Л, 2008. – 274 с.
31. Владыка М.В., Тарасова В.Ф., Сапрыкина Т.В. Сборник задач по налогам и налогообложению: учеб.пособие / М.В. Владыка, В Ф. Тарасова, Т.В. Сапрыкина – М: Кнорус, 2006. – 360 с.
32. Вылкова Е.С., Романовский М.В. Налоговое планирование. Учебник для вузов. – М: ЗАО Издательский дом «Питер» , 2004. – 640 с.
33. Гурьева Е.В. Налог на прибыль организаций в вопросах и ответах. – М.:

- Альфа-пресс, 2004. – 144 с.
34. Джаарбеков С.М. Методы и схемы оптимизации налогообложения. Учебник для вузов. – М: МЦФЭР, 2004. – 675 с.
  35. Д. Риккардо «Начала политической экономии и налогового обложения» – М.: Экзамен, 2005. – 288 с.
  36. Дж. М. Кейнс «Общая теория занятости, процента и денег. «Практикум ПБОЮЛ. – М: АБАК, 2009. – 240 с
  37. К.Маркс «КАПИТАЛ» – М.: Экономика и финансы, 1981. – 304 с.
  38. Касьянова Г.Ю. Индивидуальный предприниматель: налогообложение и учет. Практикум ПБОЮЛ. – М: АБАК, 2009. – 240 с.
  39. Кириллова О.С., Муравлева Т.В. Налоги и налогообложение: курс лекций. – М.: Экзамен, 2005. – 288 с.
  40. Климова М.А. Налоги и налогообложение: Учебное пособие. – М.: РИОР, 2005. – 160 с.
  41. Колесник М.А. Налог на добычу полезных ископаемых: Комментарии к гл. 26 НК РФ. – М.: Статус-Кво 97, 2005. – 116 с.
  42. Косолапов А.И. Налоги и налогообложение: Учебное пособие. – М.: Дашков и Ко, 2005. – 872 с
  43. Костина Н.И., Алексеев А.А. Финансовое прогнозирование в экономических системах. Учебное пособие. – М: ЮНИТИ, 2002. – 288 с.
  44. Конева О.В. Основы налогообложения: Учебное пособие. Красноярск.: ГОУ ВПО КГТЭИ, 2007. – 101 с.
  45. Мигунова М.И. Методические указания и задания к контрольной работе для студентов специальности 080105.65 «Финансы и кредит». Красноярск.: ГОУ ВПО КГТЭИ, 2008. – 29 с.
  46. Мигунова М.И., Федоренко И.В. Налоги и налогообложение «НДС, Акцизы, Налог на прибыль». Учебное пособие. – Красноярск: ООО «Поликом», 2008. – 100 с.
  47. Мигунова М.И., Федоренко И.В. Сборник задач по налогам и налогообложению. Учебное пособие. – Красноярск: ООО «Поликом» ,

2008. – 55 с.
48. Мигунова М.И., Цыркунова Т.А. Оценка финансовых рисков в налоговом планировании. Монография. – Красноярск ГОУ ВПО КГТЭИ, 2007. – 165 с.
49. М.Фридман «Методология позитивной экономической науки» М;ИНФРА. 2002.-с.45
50. Акулинин Д.Ю. Правовые аспекты налогового планирования / Д.Ю. Акулинин // Налоговый вестник. – 2004. – № 10. – С. 131.
51. Анализ финансовой устойчивости коммерческой организации и пути её повышения: учебное пособие / Ю.А. Лукаш. – М.: Флинта, 2012. – 282 с.
52. Александров И.М. Налоги и налогообложение: учебник / И.М. Александров; изд.-торг. корпорация «Дашков и К». – 10-е изд., перераб. и доп. М.:Дашков и К, 2010. – 227 с.
53. Брызгалин А.В. Новое в налогообложении в 2011 году. Комментарий к изменениям Налогового кодекса Российской Федерации / А. В. Брызгалин, А.Н. Головкин. – М.: Омега-Л, 2011. – 168 с.
54. Вотчель Л.М. Налоги и налогообложение: учеб. пособие / Л.М. Вотчель. М.:Флинта:МПСИ,2008.-136с.
55. Жидкова Е.Ю. Налоги и налогообложение / Е.Ю. Жидкова. – М.: Эксмо, 2010.240с.
56. Захарьин В.Р. Налоги и налогообложение: учебное пособие / В. Р. Захарьин. – 2-е изд., перераб. и доп. – М.: Инфра-М, 2011. – 320 с.
57. Пансков. В.Г. Налоги и налогообложение. Теория и практика / В.Г. Пансков. -М.:Юрайт,2011.-688с.
58. Перов А.В. Налоги и налогообложение: учебное пособие / А.В. Перов, А.В. Толкушкин. – 9-е изд., перераб. и доп. – М.: Юрайт- Издат, 2008. – 986 с.
59. Попова Л.В. Практика исчисления налогов: учебное пособие / Л.В. Попова, И. А. Маслова, И.А. Дрожжина. – М.: Дело и Сервис, 2008. – 288 с.

60. Скворцов О.В. Налоги и налогообложение: учеб.пособие для студ. сред. проф. образования / О.В.Скворцов, Н.О. Скворцова. – 8-е изд., испр. – М.: Издательский центр «Академия» , 2010. – 224 с.
61. Скрипченко В. Налоги и налогообложение / В. Скрипченко. – СПб.: ИД «Питер»; М.: Издательский дом «БИНФА» , 2007. – 238 с.
62. Налоги и налогообложение: учебн. пособие для вузов / В.А.Кашин, И.Г.Русакова, А.В.Толкушкин. – М: ЮНИТИ, 2010. – 186 с.
63. Налоговое планирование и оптимизация налогообложения: основные цели, задачи и принципы осуществления / М.В. Беспалов // Бухгалтерский учёт в бюджетных и некоммерческих организациях. – 2013. – 23 (335). – С.26-32.
64. Налоговое планирование и оценка его эффективности / И.Н. Долгих // Финансы и кредит. – 2013. – №16 (544). – С. 66-72.
65. Ш. Монтескье «О Духе законов» Сби.Питер. 1998.-с.32