

Azərbaycan Respublikası Təhsil Nazirliyi
Azərbaycan Dövlət İqtisad Universiteti
Magistratura Mərkəzi

Əlyazması hüququnda

Nağıyeva Günel Yusif qızı

“Налоговая тема Азербайджана и оценка ее эффективности” mövzusunda

Magistr Dissertasiyası

İxtisasın şifri və adı 060403 Maliyyə

İxtisaslaşma Maliyyə/vergi və vergiqoyma

Elmi rəhbər:

i.e.n. Məmmədova G.M.

Magistr proqramının rəhbəri:

dos. Rzayev İ.M.

Kafedra müdiri:

i.e.d.Kəlbəyev Y.A.

BAKİ 2015

ПЛАН

ВВЕДЕНИЕ.....	2
ГЛАВА 1. НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ И НАЛОГОВАЯ СИСТЕМА: ОБЩЕЕ ПОНЯТИЕ, ЕГО СУЩНОСТЬ И РОЛЬ В ЭКОНОМИЧЕСКОЙ ПОЛИТИКЕ СТРАНЫ.....	7
1.1 Налоги как орудие экономической политики.....	7
1.2 Налоговая система и основы налогообложения.....	15
1.3 Принципы построения налогообложения и налоговой системы.....	20
ГЛАВА 2. ФОРМИРОВАНИЕ И СТАНОВЛЕНИЕ НАЛОГОВОЙ СИСТЕМЫ В АЗЕРБАЙДЖАНЕ.....	25
2.1 История формирования и развития налоговой системы в Азербайджане.....	25
2.2 Налоговое законодательство как основа налоговой системы Азербайджана.....	32
2.3 Анализ действующей современной налоговой системы Азербайджана и оценка ее эффективности.....	36
ГЛАВА 3. НАПРАВЛЕНИЕ СТИМУЛИРОВАНИЯ И РЕГУЛИРОВАНИЯ ОПТИМАЛЬНОЙ НАЛОГОВОЙ СИСТЕМЫ...50	50
3.1 Направления совершенствования стимулирующей роли налоговой системы.....	50
3.2 Основные направления оптимальной налоговой системы.....	56
3.3 Совершенствование налогового администрирования в современных условиях.....	60
ВЫВОДЫ.....	64
СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ.....	67

Введение

Актуальность темы. На сегодняшний день в Азербайджане, так же как и во всем мире, очень актуальна тема налогов и правильного налогообложения.

В условиях рыночной экономики, налоги – это один из тех не многих, остающихся в руках государства, рычагов, с помощью которого оно сможет вмешиваться в процессы, происходящие в обществе, в экономике, а так же влиять на них.

Одной из важнейших составляющих экономической политики государства является налоговая политика. В условиях рыночной экономики налоговая политика становится, можно сказать, единственным методом регулирования экономических процессов. Это позволяет определять структуру экономики посредством налогов. За счет них и можно сформировать определенное мнение о самой экономике, об уровне развития государства и внутренних экономических процессах.

В Азербайджане сфера налогов не находится на соответствующем уровне развития. Так среди доходов государственного бюджета на 2013 год доля различных налоговых и неналоговых поступлений составила 6664 млн. манатов (34,18% бюджета). Среди них по официальным данным около 60% составляют налоги и различные неналоговые поступления ненефтяного сектора (хотя если внимательно изучить, то и эти 60% чисто условны, так как к ним относятся и социальные выплаты из нефтяной сферы).

В проекте на 2014 год ожидается увеличение доли налоговых поступлений среди доходов бюджета до 38,64%. Увеличение доли налогов в доходах государственной казны является позитивным фактом, на 10% - тем более. В последнее время в целом наблюдается такая тенденция. Но в то же время сам рост не связан с увеличением налоговых поступлений. Доходы государственного бюджета в 2014 году по сравнению с 2013-м сократятся, за

счет чего фактически и будет достигнут рост. Давно доказано, что сильная экономика в большей степени зависит от правильно построенной налоговой системы.

Налоговая политика каждого государства направлена на:

- 1) увеличение налоговых поступлений в бюджет;
- 2) обеспечение благоприятного налогового климата для налогоплательщиков;

Другими словами, налоговая политика направлена на нахождение так называемой "золотой середины", устраивающей как государство, так и плательщиков налога. Если налоги разумны, государство имеет возможность сконцентрировать в своих руках значительные средства, полученные в виде налоговых поступлений, направив их на выполнение тех функций, которые возложены на него обществом. Такие налоги позволяют в правильном направлении развиваться экономике и богатеть гражданам.

Уровень изучения проблемы. Налоговая система была изучена такими зарубежными учеными, как А.Смит, Д. Риккардо, А. Вагнер, Мэнкью, Л. Дробозина, А. Соколов, Д.Черник, М.В. Романовский и т.д. Среди отечественных ученых, крайне подробно налоговую систему Азербайджана и ее эффективность изучали профессора М.М. Садыгов, Д.А.Багиров, М.Х.Гасанлы, Я.А. Калбиев, доценты З. Рзаев и др.

Цели и задачи диссертационной работы. Целью исследования является разработка путей совершенствования налогообложения в Азербайджане.

Задачами исследования являются:

-рассмотрение теоретических аспектов налогообложения и налоговых систем,

- анализ налоговой системы Азербайджана,
- разработка путей совершенствования налогообложения в Азербайджане.

Объект исследования. Объектом моего исследования является налоговая система Азербайджана и оценка ее эффективности. В связи с этим я попыталась на страницах нижеизложенной работы прояснить вопросы, связанные с правильным построением налоговой системы в стране.

Предмет исследования. Предметом исследования являются экономические отношения, возникающие в процессе формирования налоговых доходов бюджетов всех уровней на территории региона.

Научная новизна работы. Научная новизна данной работы заключается:

- в нахождении более эффективных путей налогового администрирования и регулирования налоговой системы в целом.
- в комплексном исследовании теоретических проблем содержания налогового потенциала и выработке предложений по совершенствованию оценки и прогнозирования налогового потенциала региона.
- в нахождении оптимальных путей совершенствования налоговой системы

Структура диссертации. Диссертация состоит из введения, 3 глав, заключения и списка литературы.

В первой главе “Налогообложение и налоговая система: общее понятие, его сущность и роль в экономической политике страны” дается понятие налога как обязательного, индивидуального и безвозмездного платежа, перечисляемого в государственные и местные бюджеты, в форме отчуждения находящихся в собственности налогоплательщиков денежных

средств в целях финансового обеспечения деятельности государства и муниципалитетов. Говорится о функциях налога – регулирующая, контрольная, фискальная, распределительная. Так же дается понятие налоговой системы и подробное описание ее видов: глобальная, дифференцированная и смешанная. Объясняются такие термины, как прямые и косвенные налоги, общегосударственные и местные налоги. Также в данной главе раскрывается суть принципов налогообложения (общие и классические принципы).

Во второй главе “Формирование и становление налоговой системы в Азербайджане” говорится об истории формирования и развития налоговой системы в Азербайджане, о современных этапах становления налоговой системы, образовании налогового министерства и т.д. Также описываются основные составляющие налоговой системы страны (даются наименования государственных и муниципальных налогов, источников налогообложения и т.д.). Говорится о главных законах, законодательствах, которыми регулируются налоговые отношения в стране, об оценке деятельности налогового министерства, е-аудита, е-учета, нововведениях, поощрениях безналичных расчетов и т.д.

В третьей главе “Направление стимулирования и регулирования оптимальной налоговой системы” говорится о путях совершенствования налоговой системы, бизнес-среды, о нахождении оптимальных решений возникающих проблем. Дается статистика за последнее десятилетие.

Основными элементами налогового администрирования выступает:

1. Контроль за соблюдением налогового законодательства налогоплательщиками (плательщиками сборов);
2. Контроль за реализацией и исполнением налогового законодательства налоговыми органами;

3. Организационное, методическое и аналитическое обеспечение контрольной деятельности.

ГЛАВА 1. НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ И НАЛОГОВАЯ СИСТЕМА: ОБЩЕЕ ПОНЯТИЕ, ЕГО СУЩНОСТЬ И РОЛЬ В ЭКОНОМИЧЕСКОЙ ПОЛИТИКЕ СТРАНЫ

1.1.Налоги как орудие экономической политики

Налог по определению Налогового Кодекса Азербайджанской Республики (далее сокращенно НКАР) - это обязательный, индивидуальный и безвозмездный платеж, перечисляемый в государственные и местные бюджеты, в форме отчуждения находящихся в собственности налогоплательщиков денежных средств в целях финансового обеспечения деятельности государства и муниципалитетов.

Азербайджан является страной с рыночной экономикой. В рыночной экономике налоги выполняют столь важную роль, что можно с уверенностью сказать: без хорошо налаженной, четко действующей налоговой системы, отвечающей условиям развития общественного производства, эффективная рыночная экономика невозможна. В чем же конкретно состоит роль налогов в рыночной экономике, какие функции они выполняют в хозяйственном механизме?

Чтобы ответить на данный вопрос необходимо рассмотреть детально функции налогов.

На первое место следует поставить функцию, без которой в экономике, базирующейся на товарно-денежных отношениях, нельзя обойтись.

Эта функция налогов – *регулирующая* функция налогов.

Представить себе эффективно функционирующую рыночную экономику в современном мире, не регулируемую государством, невозможно. Иное дело - как она регулируется, какими способами, в каких формах и т.д. Здесь, как говорят, возможны варианты. Но каковы бы ни были эти формы и методы, центральное место в самой системе регулирования принадлежит налогам.

Регулирующая функция направлена на достижение посредством налоговых механизмов тех или иных задач налоговой политики государства. Эта функция имеет стимулирующую, дестимулирующую и воспроизводственную подфункции.

Стимулирующая подфункция направлена на поддержку развития тех или иных экономических процессов. Они реализуются через систему льгот и освобождений. Системы налогообложения, существующие в экономически развитых странах, представляют широкий набор налоговых льгот малым предприятиям, предприятиям инвалидов, сельскохозяйственным производителям, организациям, осуществляющим капитальные вложения в производство и благотворительную деятельность и т.д.

Дестимулирующая подфункция, напротив, направлена на установление через налоговое бремя препятствий для развития каких-либо экономических процессов. Это осуществляется посредством повышенных ставок налогов (налога на вывоз капитала и установления повышенных таможенных пошлин на имущество, акцизов и др.).

Воспроизводственная подфункция предназначена для аккумуляции средств на восстановление используемых ресурсов. Эту подфункцию выполняют отчисления на воспроизводство минерально-сырьевой базы, плата за воду и пр.

Налоговое стимулирование инвестиций, сельского хозяйства и других отраслей народного хозяйства в отрыве от прочих экономических факторов не приносит желаемого результата, поскольку инвестиционные процессы обусловлены не столько налоговыми льготами, сколько потребностями развития производства и расширения бизнеса, ожидаемыми прибылями и пр.

В то же время регулирующая функция налогов действует сразу и непосредственно при дестимулирующем налоговом подходе. Создание

непомерного налогового бремени практически всегда влечет спад производства из-за потери его эффективности. Дестимулирование импорта установлением повышенных пошлин (политика протекционизма) также влечет за собой резкое сокращение ввоза тех или иных товаров.

В качестве дополнения к регулирующей функции можно выделить ***контрольную функцию***.

Контрольная функция заключается в том, что через налоги государство осуществляет контроль над финансово-хозяйственной деятельностью организаций и граждан, а также за источниками доходов и расходами. Путем денежной оценки сумм налогов возможно количественное сопоставление показателей доходов с потребностями государства в финансовых ресурсах. Благодаря контрольной функции оценивается эффективность налоговой системы, обеспечивается контроль за видами деятельности и финансовыми потоками. Через контрольную функцию налогообложения выявляется необходимость внесения изменений в налоговую систему и бюджетную политику государства. В конечном счете, контрольная функция позволяет обеспечить минимум налоговых поступлений в бюджет, достаточный для выполнения государством своих основных функций.

Что касается следующей функции налогов, а именно, ***фискальной***, то данная функция вытекает из самой природы налогов. Она характерна для всех государств во все периоды их существования и развития. С помощью реализации данной функции на практике формируются государственные финансовые ресурсы и создаются материальные условия для функционирования государства. Основная задача выполнения фискальной функции — обеспечение устойчивой доходной базы бюджетов всех уровней. Фискальная функция, таким образом, является понятием более широким, чем функция обеспечения участия населения в формировании фонда финансирования общегосударственных потребностей. Фактически,

фискальная функция – это изъятие части доходов организаций и граждан для содержания государственного аппарата, обороны страны и той части непроизводственной сферы, которая не имеет собственных источников доходов (многие учреждения культуры – библиотеки, архивы и др.), либо они недостаточны для обеспечения должного уровня развития (фундаментальная наука, театры, музеи, многие учебные заведения и т.п.).

С помощью фискальной функции формируются финансовые ресурсы и создаются материальные условия для функционирования государства, ее задача – обеспечение устойчивой доходной базы для бюджетов всех уровней.

Наконец, выделяют в категорию самостоятельных функций также распределительная (социальная) функция налогообложения.

Распределительная (социальная) функция налогов состоит в перераспределении общественных доходов между различными категориями населения. Смысл данной функции в том, что происходит передача средств в пользу более слабых и незащищенных категорий граждан за счет возложения налогового бремени на наиболее обеспеченные категории населения. Результатом этого является изъятие части дохода у одних и передача ее другим. Примером реализации распределительной функции могут служить акцизы, устанавливаемые, как правило, на отдельные виды товаров, в первую очередь на предметы роскоши, а также механизмы прогрессивного налогообложения. В некоторых социально ориентированных странах (например, в Швеции) признается почти официально, что налоги представляют собой плату высокодоходной части населения менее доходной за социальную стабильность в обществе.

Обобщая вышесказанное, можно сделать вывод, что налоги как социально-экономический инструмент обеспечивают: налоговое поступление от населения; регулирование бюджетных доходов; распределение

полученных доходов. Тем самым процесс регулирования охватывает процесс осуществления контроля.

Одной из характеристик налоговой системы, позволяющей делать выводы о ее оптимальности, является степень так называемой налоговой нагрузки. Поскольку, с одной стороны, уплачиваемые в национальной экономике налоги не должны быть настолько низкими, что это не позволит государству нормально исполнять необходимые функции, а с другой - настолько высокими, что это сделает невозможным расширенное или даже простое воспроизводство хозяйствующих субъектов, показатель налоговой нагрузки является достаточно серьезным измерителем качества налоговой системы конкретной страны.

На макроэкономическом уровне общепринятым является определение налоговой нагрузки как доли налоговых платежей в национальном доходе. Математически это выражается следующим образом:

Т- налоговая нагрузка,

НП- сумма налогов и платежей во внебюджетные фонды за рассматриваемый период в целом по экономике,

НД- национальный доход.

На основе тезиса о том, что средства, потраченные потребителями на приобретение товаров и услуг (оценка валового национального продукта) представляют собой доходы их производителей в форме прибыли, заработной платы, ренты и процента (иными словами - национальный доход), можно сделать вывод, что экономическая суть показателя налоговой нагрузки заключается в том, что он показывает, какая величина вновь созданной в экономике стоимости перераспределяется посредством налоговой системы. Государство осуществляет регулирование налоговых отношений, организуя тем самым само налогообложение, посредством издания соответствующих правовых актов. Так, посредством этих актов государство в лице соответствующих органов устанавливает и вводит налоги, формирует на этой основе налоговую систему, определяет режим

налогообложения по каждому виду налога, создает свои специализированные налоговые органы и определяет их компетенцию, устанавливает ответственность за нарушение налогового законодательства и т. д. Эти акты, с одной стороны, порождают сами налоговые отношения: Одновременно данные акты, с другой стороны, регулируют поведение субъектов и участников налоговых отношений через определение их прав и обязанностей. Например, при установлении какого-либо налога, у лиц, определенных налоговым законом в качестве налогоплательщика, возникает обязанность перед государством осуществить его уплату, а у соответствующего налогового органа - обязанность перед государством по осуществлению контроля за своевременным и полным выполнением налогового обязательства. Одновременно у этого органа возникает право требовать от налогоплательщиков уплаты налога, осуществлять контроль за этой уплатой, принимать меры по принудительному взысканию налога и привлекать лиц, совершивших налогового правонарушения, к налоговой ответственности в установленном законодательством порядке.

Государство осуществляет регулирование налоговых отношений, используя определенные методы.

Методы государственного регулирования налоговых отношений - это приемы и способы, посредством которых государство устанавливает, изменяет и прекращает права и обязанности субъектов данных отношений.

Основные методами государственного регулирования налоговых отношений являются следующие:

- 1) издание односторонних правовых актов, носящих нормативный характер. Совокупность этих актов формирует налоговое законодательство;
- 2) издание односторонних правовых актов, носящих индивидуальный характер;
- 3) совершение двухсторонних налогово-правовых актов;

4) реализация государством в лице его уполномоченного органа своих прав и обязанностей в качестве субъекта конкретного налогового правоотношения.

Для обеспечения процесса постоянного поступательного экономического развития и успешного преодоления кризисных явлений правительство каждой страны использует арсенал методов, имеющихся в системе государственного воздействия на экономику, в соответствии с принятой теоретической концепцией регулирования экономики и выбранной моделью экономического развития.

В послевоенный период истории действовали три основные модели экономического развития, каждая из которых отводила свое место системе государственного регулирования экономики и роли налогов и налоговой политики в этом процессе.

Первая из них – «либеральная» модель». Наиболее последовательно либеральная стратегия развития национальной экономики реализуется правительствами таких государств, как США и Великобритания. Правительства этих стран влияют на субъекты экономики в пределах, минимально необходимых для поддержания социального и экономического порядка, а в остальном полагаются на законы рынка. Объем налоговых изъятий устанавливается на том минимальном уровне, который способен обеспечить государство финансовыми ресурсами, достаточными для выполнения присущих ему функций.

Вторая модель – «планово-административная экономика». Ее важнейшая черта – высокий уровень государственного регулирования, когда практически все предприятия принадлежат государству и управляются органами власти директивным методом. В данной модели экономического развития значение налоговой политики минимально, поскольку государство не решало вопрос распределения прибыли предприятия между собой, с одной стороны, и собственниками (акционерами) предприятия, управляющими (высшими менеджерами) и работниками предприятия – с другой.

Государство изымало в бюджет основную часть прибыли юридического лица, за исключением той ее индивидуально установленной для каждого предприятия части, которая считалась нормативно необходимой для финансирования развития субъекта хозяйствования согласно утвержденному государственному плану.

Третья модель – это условно называемая модель «стратегии ускоренного развития». Считается, что конструирование этой модели началось в Японии после Второй мировой войны. В рамках этой модели широко распространились методы, предполагавшие руководящую роль правительства в определении отраслей, имеющих наиболее высокий потенциал роста. Для налоговой политики, которую применяют страны, исповедующие стратегию ускоренного развития, характерно большое количество целевых налоговых льгот, которые призваны повысить эффективность политики государственного влияния на экономику. Кроме того, основная тяжесть налогового бремени перенесена посредством прогрессивной шкалы подоходного налога с корпораций на физических лиц. Таким образом, очевидно, что роль налоговой политики в государственном регулировании экономики в странах модели «ускоренного экономического развития» достаточно высока.

Все эти три модели сходны в одном – даже в странах, экономическая политика которых исповедует либерализм, существуют государственное регулирование экономики и налоговая политика как его составная часть.

Государственное регулирование экономики связано с выполнением государством комплекса присущих ему экономических функций, важнейшими из которых являются:

- обеспечение законодательной базы и общественной атмосферы, способствующей эффективному функционированию экономики;
- обеспечение конкурентоспособности экономики и защита национального производства;

- обеспечение процесса социально справедливого перераспределения доходов и национального богатства;
- оптимизация структуры национальной экономики посредством перераспределения ресурсов сообразно целям, обозначенным в долгосрочной стратегии развития;
- сглаживание влияния экономических циклов на национальную экономику, стимулирование экономического роста.

Все вышеперечисленные функции государства в большей или меньшей степени отражаются в налоговой политике, реализуемой властями с помощью системы целенаправленных мероприятий, проводимых в области налогов и налогообложения.

1.2. Налоговая система и основы налогообложения

Налоговая система создается в целях обеспечения государства финансовыми ресурсами, необходимыми ему для покрытия затрат, связанных с обеспечением внешней и внутренней безопасности страны, поддержанием приоритетных отраслей экономики, затратами на проведение социальной политики в стране и т.п.

Налоговая система - это единство составляющих ее элементов (налогов, сборов, пошлин и других обязательных платежей), которые находятся во взаимосвязи, т.е. практическое применение каждого из этих элементов не должно нарушать или дублировать действий других элементов. Конкретные налоги, сборы и их взаимосвязь в рамках единой налоговой системы представляют суть налоговых отношений, сложившихся в данном обществе.

В настоящее время в научной литературе преобладает мнение о том, что налоговая система - это система действий, связанных с обязательным изъятием части ВВП в пользу государства и муниципалитетов.

Ограниченность этого подхода состоит в отходе от той закономерности, что налоговые отношения представляют собой одну из подсистем экономических отношений. Между тем политико-экономический подход требует анализа именно этого аспекта проблемы, что имеет не только теоретическое, но и практическое значение, связывая налоговые отношения с экономическими интересами общества.

Налоговые отношения в распределительной фазе процесса воспроизводства воздействуют посредством прямых и обратных связей и на другие фазы данного процесса (производство, обмен и потребление).

Отношения собственности непосредственно связаны с налоговыми отношениями, сущность которых заключается в перераспределении дохода налогоплательщика в процессе перехода права собственности на часть его дохода к властным институтам общества. Данное обстоятельство позволяет сделать вывод о том, что налоговые отношения входят в систему экономических отношений.

Налоговая система может быть рассмотрена как система отношений между государством и плательщиками налогов, проявляющаяся через их действия, которые соотносятся как объективное (уплата налога) и субъективное (установление налога). Это обуславливает особую значимость функций налогов, базирующихся на налоговых отношениях, и реализуемых в данной системе действий.

Таким образом, налоговая система - система экономико-правовых отношений между государством и хозяйствующими субъектами, возникающих по поводу формирования доходной части государственного бюджета путем отчуждения части дохода собственника, посредством системы законодательно установленных налогов и сборов и других обязательных платежей, исчисление, уплата и контроль за поступлением

которых осуществляются по единой методологии налогообложения, разработанной в данном обществе.

Существует три вида налоговых систем:

- Глобальная
- Дифференцированная
- Смешанная

В глобальной налоговой системе все доходы физических и юридических лиц облагаются одинаково. Такая система облегчает расчет налогов и упрощает планирование финансового результата для предпринимателей. Глобальная налоговая система шире применяется в западных государствах.

При дифференцированной системе все доходы делятся на группы в зависимости от источника их получения (активные и пассивные доходы), к которым применяются различные ставки.

В смешанной системе присутствуют элементы глобальной и дифференцированной систем.

Налог является с одной стороны философской и экономической категорией, а с другой — выступает конкретной формой правовых взаимоотношений, которые закрепляются законодательством при наполнении доходами бюджетной системы.

Налог всегда выплачивается в бюджет — общегосударственный или местный, и может распределяться между ними. Он не предназначен для конкретных трат. Все поступления от налогов смешиваются в бюджете в виде денежных сумм и отсюда могут пойти на финансирование любых целей, которые составляют всеобщий интерес.

Налоги классифицируют по нескольким признакам:

- форме налогообложения;
- экономическому содержанию объекта налогообложения;

- в зависимости от уровня государственных структур, которые устанавливают налог; способу взыскания.

По форме налогообложения все налоги делятся на:

- прямые
- косвенные

Прямые налоги устанавливаются непосредственно на плательщика, а их размер зависит от масштабов объекта налогообложения. К таким налогам относят налог на доходы физических лиц, налог на прибыль, имущество и др.

Косвенные налоги — это налоги на товары и услуги, входящие в цену товара или включённые в тариф. К ним относятся налог на добавленную стоимость, акцизный сбор, пошлина.

По экономическому содержанию объекта налогообложения налоги делятся на 3 группы:

- налоги на доходы
- налоги на потребление
- налоги на имущество.

По субъекту налогообложения налоги делятся на те, которые взимаются с юридических лиц, с физических лиц и смешанные (взимаются как с юридических, так и с физических лиц)

Организация экономического сотрудничества и развития (ОЭСР) - международная экономическая организация развитых стран, признающих принципы представительной демократии и свободной рыночной экономики. На долю государств-членов ОЭСР приходится около 60 % мирового ВВП.

В таблице ниже представлены данные за три года (2011-2013). Сортировка выполнена по соотношению налоги к ВВП за 2012 год, так как данные за 2013 год есть не по всем странам. Также в таблице представлены налоговые поступления в бюджеты соответствующих стран в млн. долларов США.

Наименьший налоговый пресс наблюдается в Мексике, Чили и Турции – менее 25% от ВВП перераспределяется посредством налогов. Наибольший

пресс в Финляндии, Франции, Италии, Бельгии, Швеции и Дании – от 43% и выше.

Что касается размера налоговых поступлений, то наибольшими показателями отличаются бюджета США, Японии, Германии и Франции – более триллиона долларов США. Вместе эти четыре страны собирают налогов на 1,5-2 трлн. долларов больше, чем оставшиеся 29 стран – членов ОЭСР.

В зависимости от уровня государственных структур налоги делятся на:

- общегосударственные
- региональные
- местные.

Также принято различать аккордные и подоходные налоги. Первые государство устанавливает вне зависимости от уровня дохода экономического агента. Подразумевают налоги, составляющие какой-то определённый процент от дохода. Данную зависимость показывает либо предельная ставка налога, которая объясняет, насколько увеличивается налог при увеличении дохода на одну денежную единицу, либо средняя ставка налога: просто отношение суммы взимаемого налога к величине дохода.

Прогрессивные, регрессивные или пропорциональные.

Прогрессивные налоги — налоги, у которых средняя налоговая ставка повышается с увеличением уровня дохода. Таким образом, если доход агента увеличивается, то растёт и налоговая ставка. Если же, наоборот, падает величина дохода, то ставка так же падает.

Регрессивные налоги — налоги, чья средняя ставка налога снижается при увеличении уровня дохода. Это означает, что при увеличении доходов экономического агента, ставка падает, и, наоборот, растёт, если доход уменьшается.

Пропорциональные налоги — система налогообложения, при которой налоговые ставки устанавливаются в едином проценте к доходу

налогоплательщика независимо от величины дохода (в отличие от прогрессивного обложения).

Налоги являются платой граждан своему государству за то, что оно берёт на себя некоторые функции, потому что нет и не будет такого человека, который не пользовался бы общественными благами, такими как бесплатное среднее образование, безопасность граждан, дороги и многое другое

В разных странах налоги разные, но они есть везде. Налоги никто никогда не отменит, т. к. тогда прекратит своё существование и государство, а люди к этому пока не готовы.

1.3. Принципы построения налогообложения и налоговой системы

Принципы налогообложения - есть не что иное, как базовые правила, идеи, положения, которые применяются в сфере налогообложения. Таким образом, можно сказать, что они являются принципами построения всей налоговой системы. Современные принципы налогообложения - это ориентир для формирования налогово-правовой политики любого государства. Все принципиальные для системы налогообложения установки разграничиваются на две подсистемы:

- классические принципы налогообложения
- внутринациональные принципы налогообложения

Принципы, входящие в первую группу, идеализируют налогообложение. Имеется в виду, что при условии строительства налоговой системы исключительно на основе их использования, она считается оптимальной. Фундаментальные принципы налогообложения описаны в многочисленных трудах Н. Тургенева, Д. Рикардо, А. Смита и прочих. К классическим принципам принято относить равномерность, справедливость, дешевизну и удобство.

Адамом Смитом в его время были сформулированы четыре основных принципа налогообложения.

Первый заключался в том, что подданные любого государства обязательно должны покрывать расходы правительства, при этом каждый по возможности, то есть относительно собственной платежеспособности.

Второй принцип - налог, выплачиваемый каждым, должен быть четко определен, а ни в коем случае не произволен.

Третий - любой налог взимается с плательщика в то время и таким образом, какой наиболее ему удобен.

Четвертый принцип - устройство налога должно быть таковым, чтобы он извлекал из карманов плательщиков, как можно меньше свыше того, что поступает в государственную казну.

Принципы налогообложения делятся на две группы, и вторая - внутринациональные. На их основе создаются целые налоговые концепции, а также задаются условия для действия налогового механизма в соответствии с типом государства, политическим режимом и возможностями экономического базиса.

Перечень принципов:

1. Принцип законности. Суть его в том, что каждое лицо обязано уплачивать сборы и налоги, установленные законом. Во время установления налогов всегда учитывается, есть ли у налогоплательщика фактическая способность к уплате налога.

2. Принцип не дискриминации. Сборы и налоги не могут и не должны быть дискриминационного характера. Их нельзя применять различно, исходя из расовых, социальных, религиозных, национальных и других подобных критериев. Ни в коем случае не допускается установление дифференцированных ставок сборов и налогов, налоговых льгот в зависимости от места происхождения капитала, гражданства физических лиц или формы собственности.

3. Принцип экономической обоснованности. Имеется в виду, что сборы и налоги должны быть экономически обоснованными, а не произвольными.

4. Принцип единого экономического пространства. Он состоит в том, что недопустимо установление сборов и налогов, нарушающих единое экономическое пространство. То есть они не должны ограничивать свободное перемещение финансовых средств, работ, услуг, товаров в пределах страны, а также создавать препятствия и ограничивать экономическую деятельность физических лиц и организаций, которая не запрещена законом. Ни на кого нельзя возложить обязанность уплачивать сборы и налоги, а также прочие платежи и взносы, если они обладают признаками налогов и сборов, которые установлены законодательством но на самом деле не предусмотрены им

5. Принцип определенности и ясности правового регулирования. В процессе установления налогов обязательно должны определяться все элементы налогообложения. Каждый налогоплательщик должен точно знать, какие именно сборы и налоги, в каком порядке и когда, ему необходимо их выплачивать.

Основные принципы налогообложения – это тот фундамент, без которого не может адекватно строиться и работать фискальная система страны. Они служат неким маяком, на который ориентируется в своём развитии и изменении налоговая система. Некоторые основные принципы налогообложения – так называемые классические принципы, которые сейчас с успехом применяются в западных странах, были выведены ещё английским учёным, основоположником экономической науки, Адамом Смитом.

В 1776 году в трактате *«Исследование о природе и причинах богатства народов»* Смит сформулировал четыре важных положения относительно налоговой системы. Он описал общие принципы работы фискальной отрасли, которые, в сущности, строятся на идеалистическом представлении о налогообложении.

Общие принципы налогообложения формулировали позднее и другие учёные, но в историю вошло именно имя и «максимы» Смита. Некоторые сегодня также определяют постулаты Смита как экономические

принципы, памятуя о том, что Адам Смит был именно экономистом. Общие принципы налогообложения:

1) Принцип максимального учёта интересов налогоплательщика гласит, что взимание налогов должно быть удобным, и комфортным для гражданина. Он должен чётко и вовремя узнавать о всех изменениях в законодательстве, о том, как, когда и за что он должен платить в казну.

2) Принцип эффективности говорит о том, что суммы каждого отдельного налога должны быть выше расходов на его обслуживание.

3) Принцип справедливости, который гласит, что все граждане (подданные) должны принимать участие в оплате расходов государства, но налоги должны взиматься, исходя из реальных финансовых возможностей того или иного человека.

4) Принцип соразмерности утверждает понимание, что между экономическими интересами налогоплательщика и государственной казны должен быть баланс.

Классические принципы имеют своё воплощение в разных национальных системах налогообложения, в том числе и в российской системе. Но у каждой страны при этом есть и свои экономические принципы. К примеру, фискальная система современной России, и это прописано в Налоговом кодексе, также стоит на нескольких принципах «китах»:

- Принцип отсутствия дискриминации при сборе налогов (налоги и сборы не могут различаться по каким-либо расовым, религиозным или социальным мотивам).

- Принцип экономической обоснованности (налоги и сборы не могут быть установлены произвольно – должен быть экономически оправданный базис).

- Принцип защиты экономических интересов Российской Федерации (можно устанавливать особые защитные пошлины и особые ставки таможенных сборов для импортных товаров).

- Принцип единого экономического пространства (никто, то есть, скажем, ни одно региональное правительство в составе РФ не вправе устанавливать налоги и сборы, которые могут помешать свободному перемещению различных товаров).

-Принцип, устанавливающий презумпцию правоты налогоплательщика (к примеру, все неточности и противоречия в законах, регулирующих налоговую отрасль, трактуются в пользу гражданина-плательщика сборов).

- Принцип индивидуальной ответственности плательщиков налогов и сборов (нельзя на кого-то другого переложить свои обязанности по уплате налогов и сборов в казну государства).

- Принцип всеобщности налогообложения (все граждане должны платить налоги согласно закону).

Как мы видим, **основные принципы налогообложения** призваны сделать работу фискальных органов разумной и отвечающей интересам населения.

ГЛАВА 2. ФОРМИРОВАНИЕ И СТАНОВЛЕНИЕ НАЛОГОВОЙ СИСТЕМЫ В АЗЕРБАЙДЖАНЕ.

2.1. История формирования и развития налоговой системы в Азербайджане

Реформа 1900 года в Закавказье, в том числе и в Азербайджане, образовала новую налоговую систему. Закон об экономической реформе был издан 12 июня 1900 года, а применен в 1901 году. Были введены три вида налога на землю: подать (тойджу), земельный налог и земская пошлина (налог, взимаемый для содержания охранных отрядов земств, созданных в Закавказье в 1899 году). Крестьяне должны были выплачивать 12% от прибыли, получаемой от своих земель. На самом деле с них взималось больше. Землевладельцы и хозяева отдавали 2% земельного налога от прибыли (землевладельцы также отдавали 1/10 часть своего урожая бекам). Земская пошлина взималась со всех крестьян. Вследствие этой реформы крестьяне подвергались большему угнетению и порабощению. Реформа 1900 года было проявление колонизаторской политики царизма.

С новым земельным налогом, вступившим в силу с 1901 году, повинности крестьян перед государством были установлены по всем категориям.

Согласно данному закону, крестьяне государства вместо налога под названием хаятбашы (тюстю), уплачиваемого за использование земель, находящихся в их пожизненном использовании, должны были платить в казну государственный оброк, составляющий 10-12% дохода, за другие используемые земли - земельный налог, и земскую пошлину, которая относилась ко всем землям.

Земская пошлина взималась с целью покрытия расходов населения на образование, здравоохранение, ветеринарию и т.д. Но она в основном растрачивалась на содержание полиции. В этот период, как и ранее, помещичьи крестьяне платили ряд повинностей в пользу своих хозяев, в том

числе, малджахат или бахра - составляющий от 1/10 части до половины своего урожая за использование земель, от пулу (плата за трава) - за животные, разводимые в зимовье, тюстю пулу - за строительство юрты, баг пулу - за выращивание сада и овощей и т.д.

Они также платили ряд налогов государству. Согласно новому закону, налоги соединялись в две группы:

- 1) земельный налог за земли, находящиеся на непосредственном использовании крестьян-владельцев, а также баев и помещиков;
- 2) земская пошлина (налог), относящаяся ко всем землям.

Азербайджанские мужчины платили государству также военный налог за то, что их не призывали в армию.

В начале XX века, налоги были установлены в трех направлениях: прямые налоги, косвенные налоги и пошлины. Среди них особо отличались промысловый налог, земельный налог, имущественный налог, и они составляли большую часть бюджетных доходов.

Можно сказать, что половину косвенных налогов составляли таможенные пошлины и акцизы.

В мае 1918 года Азербайджанское государство объявило о независимости и создало Азербайджанскую Демократическую Республику (АДР). Создание и развитие АДР включало не только образование новой политической системы, но и образование новой экономической базы

Способствовавший формированию государственной налоговой политики пакет законов не разрабатывался. В первое время функционирование этой отрасли сводилось к дополнениям и исправлениям соответствующих законов Российской империи, в дальнейшем были утверждены и приняты отдельные проекты законов о различных видах налогов. Однако, к сожалению, парламент в основном пользовался традиционной системой налогов, и в погашении нужд казны важную роль играли косвенные налоги - монопольные сборы, таможенные налоги, акцизы. Эти налоги были тяжелым бременем для трудящихся.

С 1920 по 1991 гг., находясь в составе СССР, Азербайджан не имел собственной независимой налоговой системы. После революции 1917 года основными источниками доходов Советского государства были денежная эмиссия и сельскохозяйственная разверстка. По этой причине первые советские налоги не имели особого фискального значения и отражали открытую классовую борьбу. К примеру, согласно декрету совета народных комиссаров от 14 августа 1918 года, в целях, в натуре, обеспечения семей бойцов красной армии владельцы специальных торговых предприятий облагались непосредственными пошлинами. Структура финансовой системы СССР основывалось на мысли, высказанной В.И.Лениным в 1919 году: «В финансовой сфере РКП по мере возможности будет вводить прогрессивные подоходные налоги и налоги на имущество»

Непрерывно растет роль органов налоговой службы Азербайджана в осуществлении целенаправленной и последовательной экономической политики в условиях перехода к рыночной экономике, в формировании доходов государственного бюджета, составляющего основу экономического и социального развития государства. В связи с переходом экономики государства на рельсы рыночных отношений, ростом роли налогов в регулировании этих отношений и формировании доходной части государственного бюджета, с целью осуществления в условиях новых экономических отношений в принципиальном смысле новой налоговой политики, полной и своевременной мобилизации налогов и других обязательных платежей в государственный бюджет, обеспечения государственного контроля над соблюдением юридическими и физическими лицами налогового законодательства и государственной ценовой дисциплины в 1990 году в составе Министерства Финансов республики была создана государственная налоговая служба.

Далее, в октябре 1991 года с целью совершенствования системы контроля за соблюдением налогового законодательства и государственной ценовой дисциплины, усиления роли государственной налоговой службы в

этой области, обеспечения самостоятельного функционирования и объективности контрольной деятельности, эта служба была реорганизована в самостоятельно функционирующую Главную Государственную Налоговую Инспекцию.

Этот процесс формирования можно разделить на 3 этапа:

На I этапе, охватывающем 1991-1992-е годы, в основном были приняты законы о налогах, взимаемых с доходов и расходов. В декабре 1991-го года были приняты законы о «Налог на добавленную стоимость» и «Акцизах», в июне 1992-го года о «Налогах с прибыли и отдельных видов доходов юридических лиц» и о «Подходном налоге с физических лиц». Начиная с середины 1992-го года начал формироваться независимый орган налоговой службы республики.

На II этапе, охватывающем 1993-1996-е годы в соответствии с требованиями рыночной экономики был принят ряд новых законов о видах налогов, и была создана их нормативно-правовая база. Так, в феврале 1993-го года был принят закон о «Земельном налоге», в марте 1995-го года – законы о «Налог на имущество» и «Промысловый налог», в декабре 1996-го года - закон о «Налогах в государственный дорожный фонд», были разработаны и подготовлены положения, инструкции, связанные с применением налогового законодательства.

На III этапе, охватывающем период с конца 1996-го года по 2000-й год, в зависимости от качественных изменений происходящих в обществе и экономике, были проведены работы, по улучшению законов, принятых на предыдущем этапе, в соответствующих законах сделаны изменения и поправки. В январе 1999-го года Президент Республики подписал указ «Об устранении искусственных преград в сфере развития предпринимательства и улучшения системы государственного контроля» непосредственно касающийся и налоговых органов. Итогом этого этапа можно указать принятие в июле 2000-го года «Налогового Кодекса».

Указом Президента Азербайджанской Республики от 11 февраля 2000 года Главная Государственная Налоговая Инспекция была ликвидирована и на ее базе был создан орган центральной исполнительной власти, обеспечивающий осуществление единой государственной налоговой политики, полное и своевременное поступление в государственный бюджет налогов и других обязательных платежей и осуществляющий в этой области государственный контроль – Министерство Налогов Азербайджанской Республики.

В Азербайджанской Республике определяются и оплачиваются государственные налоги, налоги автономной республики, местные налоги (муниципальные налоги).

Говоря государственные налоги, подразумеваются все налоги, которые должны оплачиваться на территории Азербайджанской Республики;

Говоря налоги автономной республики - налоги в Нахичеванской Автономной Республике, определяемые законами Нахичеванской Автономной Республики и оплачиваемые на территории Нахичеванской Автономной Республики;

Говоря местные налоги (муниципальные налоги), подразумеваются налоги, определяемые кодексом и соответствующим законом, применяющиеся по решению муниципалитетов и оплачиваемые на территории муниципалитетов. Применяемые муниципалитетами другие обязательные платежи, определяются соответствующим законом.

Налоговые суммы удерживаются нижеследующим образом:

- непосредственно с источника (удержка налога до приобретения дохода или прибыли);
- по декларации (удержка налога после приобретения прибыли или дохода);

- по извещению (уплата налогоплательщиком налога по предоставленному платежному извещению на сумму, рассчитанную муниципалитетом или налоговым органом исходя из стоимости налогооблагаемого объекта и площади).

К государственным налогам, а также налогам, взимаемым на территории Нахчыванской Автономной Республики, согласно ст. 6 НКАР относятся следующие:

- 1) подоходный налог с физических лиц;
- 2) налог на прибыль с юридических лиц (кроме предприятий и организаций, находящихся в собственности муниципалитетов);
- 3) налог на добавленную стоимость;
- 4) акцизы;
- 5) налог на имущество с юридических лиц;
- 6) земельный налог с юридических лиц;
- 7) дорожный налог;
- 8) промысловый налог;
- 9) упрощенный налог.

К местным (муниципальным) налогам, согласно ст. 8 НКАР относятся следующие:

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

В настоящий период налоговая система Азербайджанской Республики обеспечивает деятельность хозяйственного механизма, даёт возможность финансирования неотложных потребностей государства, предотвращает рост

бюджетного дефицита, в целом отвечает всем требованиям перехода к рыночной экономике.

Государственная налоговая служба Азербайджанской Республики является единой централизованной системой, состоящей из Министерства Налогов и непосредственно подчиненных ему территориальных налоговых органов. В структуру Министерства Налогов Азербайджанской Республики входят:

- Министерство Налогов Нахичеванской Автономной Республики
- Учебный Центр Министерства Налогов
- Департамент по работе с Крупными налогоплательщиками и предприятиями специального налогового режима
- Департамент предварительного расследования налоговых преступлений
- Главное Налоговое Управление города Баку
- Региональные налоговые отделения
- Налоговые Управления и отделения в городах и районах Республики.

Министерство Налогов входит в систему государственных органов управления и подчинено Президенту и Правительству Азербайджанской Республики. Формирование налоговой службы как централизованной системы даёт возможность проведения равномерной налоговой политики по всей территории страны.

Министерство Налогов это централизованная система, построенная по принципу подчинения нижних органов высшим органам.

Министерство и все подчиненные ему налоговые органы являются юридическими лицами, каждый из них имеет:

- независимую смету расходов

- текущий счёт в банке
- казначейский счет в уведомительном органе
- печать с изображением государственного герба Азербайджанской Республики
- соответствующие печати и штампы
- Идентификационный номер налогоплательщика

Министерством по налогам руководит министр, лично ответственный за выполнение требований и обязанностей, поставленных перед налоговыми органами. На эту должность его назначает Президент Азербайджанской Республики. Органы государственной налоговой службы функционируют, основываясь на принципе вертикального подчинения. Вертикальная подчиняемость ускоряет обмен информацией и обуславливает распространение законодательных материалов инструктивного характера по налоговым органам.

2.2. Налоговое законодательство как основа налоговой системы Азербайджана

Налоговая система Азербайджанской Республики представляет собой большую экономико-правовую систему. Она имеет экономическую, организационную и нормативно-правовую основу.

Экономической основой этой системы являются российские и иностранные предприятия, организации, а также физические лица, ведущие экономическую деятельность без образования юридического лица. Все эти лица могут заниматься экономической деятельностью в различных сферах и отраслях экономики. В налоговом законодательстве экономическая база представлена совокупностью объектов налогообложения и совокупностью налогоплательщиков, что объективно определяет систему налогов и специальные налоговые режимы.

Организационная основа налоговой системы образуется профессиональными налоговыми и привлекаемыми к налоговой деятельности организациями, действующими в экономической сфере. Профессиональные налоговые организации анализируют и инспектируют экономическую деятельность налогоплательщиков с позиций налогообложения и выполняют совместно с привлекаемыми организациями функции, обеспечивающие реализацию налогового и таможенного законодательства.

Правовой основой налоговой системы является законодательство о налогах и сборах, а также таможенное законодательство, образующие в совокупности нормативную модель налоговой системы. Последняя включает систему налогообложения и собственно систему налогов, а также ее модификации в виде специальных налоговых режимов применительно к особенностям объекта налогообложения и особенностям налогоплательщика.

Главным законом, согласно которому регулируется налоговая система Азербайджана, является Налоговый Кодекс Азербайджанской Республики (НКАР).

Как было сказано выше, в 2000 году Главная Государственная Налоговая Инспекция Азербайджанской Республики было переименовано в Министерство Налогов Азербайджанской Республики. Новый «Налоговый Кодекс» Азербайджанской Республики был утвержден Президентом Азербайджанской Республики 30 августа 2000 года за №393, который вступил в юридическую силу с 01 января 2001 года. На протяжении нескольких последних лет в статьях Налогового Кодекса постепенно стали вноситься изменения и дополнения.

Согласно первой статье НКАР, отношения, регулируемые Налоговым кодексом Азербайджанской Республики следующие:

1. Налоговый кодекс Азербайджанской Республики определяет систему налогов, общие принципы налогообложения в Азербайджанской Республике, правила установления, уплаты и сбора налогов, права и обязанности налогоплательщиков и государственных налоговых органов, а также других участников налоговых отношений, связанные с вопросами налогообложения, формы и методы налогового контроля, ответственность за нарушение законодательства о налогах и правила обжалования действий (бездействия) государственных налоговых органов и их должностных лиц.

2. Настоящим Кодексом определяются общие принципы налогообложения и налоги в Нахчыванской Автономной Республике и в муниципалитетах.

3. Понятия и правила, определяемые настоящим Кодексом, устанавливаются в целях налогообложения и применяются исключительно в пределах отношений, связанных с налогообложением и налоговым контролем, регулируемых настоящим Кодексом и иными нормативными правовыми актами, принятыми на его основе.

Участниками отношений, регулируемых налоговым законодательством, являются:

- юридические и физические лица, признаваемые в соответствии с налоговым законодательством налогоплательщиками; юридические и физические лица, признаваемые в соответствии с налоговым законодательством налоговыми агентами;
- государственные налоговые органы Азербайджанской Республики; таможенные органы Азербайджана;
- финансовые органы Азербайджана - при решении вопросов, предусмотренных налоговым законодательством; органы государственной власти, местные органы самоуправления, другие уполномоченные органы и должностные лица.

Налог считается установленным лишь в том случае, когда установлены налогоплательщики и следующие элементы налогообложения:

- 1) объект налогообложения;
- 2) налогооблагаемая база;
- 3) налоговый период;
- 4) налоговая ставка;
- 5) порядок исчисления налога;
- 6) порядок и сроки уплаты налога.

При установлении налога могут предусматриваться налоговые льготы по основаниям, предусмотренным налоговым законодательством. Объектами налогообложения являются доход, прибыль, имущество, земля, полезные ископаемые, добавленная стоимость представленных товаров (работ, услуг) и иные объекты налогообложения. Налогооблагаемая база - это количественное выражение налогооблагаемой части объекта налогообложения.

Кроме Налогового кодекса, налоговое законодательство так же регулируется:

- Таможенным и другими кодексом Азербайджанской Республики (например, такой налог, как акцизы Таможенным Кодексом),
- Конституцией АР
- Указами президента АР (например, о применении Закона Азербайджанской Республики «О внесении изменений в Налоговый кодекс Азербайджанской Республики» от 10 июня 2011 года №– 161-IVQD и о внесении изменения в Указ Президента Азербайджанской Республики «О применении Закона Азербайджанской Республики (05.07.2011) и т.д.)
- Постановлениями и указами Кабинета Министров АР, протоколами PSA (например, Соглашение о совместной разработке и

долевом распределении добычи по месторождениям Бахар и Гум-Дениз в Азербайджанском секторе Каспийского моря и т.д.),

- Другими нормативными актами.

2.3. Анализ действующей современной налоговой системы Азербайджана и оценка ее эффективности

В 2006 году Министерство Налогов начало применять систему Автоматизированной Налоговой Информационной системы. В 2007-ом году началась практиковаться системы электронных деклараций, и уже к 2012-ому году 90 % всех деклараций были посланы электронным путем.

Элементы электронного аудита в настоящее время применяются при анализе отчетности предприятий нефтяного, банковского секторов, торговли.

Реализация twinning проекта по внедрению в Азербайджане электронного аудита началась с марта 2011 года. Консультантом Минитерства налогов при внедрении этой системы выступает Налоговая администрация Нидерландов. Стоимость проекта составляет 1 млн. евро и финансируется со стороны Еврокомиссии. Twinning (T) – это форма институционального развития и технического сотрудничества между органами власти стран-членов Европейского союза (СЧ ЕС) и государственных бенефициаров (ГБ). Слово “Twinning” происходит от англ. “a twin” – “близнец” и вообще используется для описания равноправного сотрудничества.

Целью Twinning-а является помощь в совершенствовании и усилении административного функционирования подразделений власти, их структуры, человеческих ресурсов, управленческого потенциала, что, в конечном счете, должно способствовать аппроксимации *acquis communautaire* – общего свода законодательных актов ЕС.

В рамках реализации проектов осуществляются такие виды деятельности, как консультирование, тренинги, учебно-ознакомительные поездки, стажировки и другие мероприятия.

Внедрение инструмента Т было начато Европейской Комиссией в 1998 году в рамках расширения ЕС. Он был создан для интеграции двух законодательств: ЕС и стран-бенефициаров. На сегодняшний день внедрено более одной тысячи проектов.

Данный инструмент определяет рамки сотрудничества государственного органа-бенефициара и органа-партнера из СЧ ЕС. Разработка и внедрение проекта осуществляется на паритетных основаниях. Определяющей чертой проекта является обмен определенным опытом в специфической сфере государственного регулирования. Такой обмен осуществляется с целью включения норм и стандартов ЕС в национальное законодательство, передачи «ноу-хау» и наработанной практики, а также получения уникального национального опыта.

В отличие от других видов помощи, проекты Twinning не являются классической технической помощью, которая предусматривает одностороннюю поддержку, они, прежде всего, направлены на совместное решение определенных проблем. Обязательно наличие конкретных результатов, ответственность за которые несут руководители проекта – госслужащие высокого ранга обеих стран. В каждом проекте от СЧ ЕС работают руководитель и постоянный советник (Resident Twinning Adviser - RTA). В ГБ также определяются две ключевые должности: руководитель проекта и партнер-коллега постоянного советника. RTA назначается органом власти либо уполномоченным органом СЧ ЕС для работы над внедрением проекта в органе-бенефициаре (или другом органе-партнере) на протяжении всего срока действия проекта – то есть на срок, как минимум, 6 месяцев. Руководители от обеих сторон ответственны за общее направление и координацию проекта. Результат достигается благодаря четко

спланированным и рассчитанным мерам, которые прописаны в рабочем плане проекта (work plane).

Со стороны администрации СЧ ЕС основным вкладом в проект является команда кратко- и среднесрочных экспертов - практиков внедрения *acquis* в государственные органы новых СЧ ЕС, стран-кандидатов и потенциальных кандидатов в ЕС. Привлеченные эксперты не являются частными консультантами, они состоят на государственной службе или представляют уполномоченные органы СЧ ЕС. Предложения касательно партнерства в рамках проектов Twinning оцениваются, основываясь только на их качестве, а сам отбор осуществляется по специальной процедуре.

Большинство исполнителей проектов Twinning – это неприбыльные организации, которые имеют маленький опыт в сравнении с консалтинговыми фирмами, но постоянно работая с такими проектами, они повышают профессионализм в этой сфере. Довольно распространенной проблемой является нехватка кадров, поскольку к проектам не привлекаются местные эксперты. Таким образом, цикл проекта Twinning требует значительных кадровых ресурсов и затрат рабочего времени для подготовки и реализации самого проекта.

Проект включает 6 компонентов:

- подготовка правовой базы, необходимой для внедрения электронного аудита;
- выбор программного обеспечения;
- создание базы данных по электронному аудиту;
- подготовка методологии и проведение тренингов для е-аудиторов;
- развитие практики внедрения электронной бухгалтерии, применяемой средними и крупными предприятиями;
- внедрение системы электронного аудита в Азербайджане.

Приоритетные задачи, определенные главой государства, создали возможность для достижения значительных успехов во всех отраслях экономики и государственного управления, в том числе и в налоговой сфере.

В рамках Года Информационных Коммуникативных Технологий был реализован проект внедрения мобильной цифровой подписи "Asan Imza". Этот проект, считающийся одним из самых успешных начинаний, направленных на развитие безналичных расчетов и усиление потенциала конкурентоспособных и экспорто-ориентированных ИКТ-продуктов, стал первым шагом по управлению бизнесом с помощью мобильных технологий. Наряду с совершенствованием управления, проект придаст серьезный импульс развитию онлайн- и мобильного банкинга, а также расширению безналичных расчетов. В настоящее время число пользователей "Asan Imza" превышает 23 тысячи человек, а общий объем операций с мобильной электронной подписью достиг двух миллионов. Этот проект, отвечающий всем европейским требованиям по качеству и безопасности, был презентован в феврале текущего года в Европарламенте в качестве оригинального азербайджанского продукта

Наряду с этим, начало применения электронного аудита, создание нормативной базы для заключения соглашений о налоговом партнерстве и реализация других важных проектов стали основными новшествами в налоговой сфере в прошлом году

Оценка деятельности

Налоговая служба страны в короткие сроки достигла высоких результатов благодаря усилению организационно-надзорного потенциала налоговой системы, применению информационно-коммуникационных технологий во всех сферах налогового администрирования, качественному развитию и автоматизации административного управления в соответствии с динамичным развитием экономики Азербайджана

Все это, разумеется, проводилось параллельно с процессом выполнения фискальных обязательств перед бюджетом. Отмечу, что в прошлом году по линии министерства налогов в государственный бюджет было перечислено 6,7 миллиарда манатов, что выше прогноза в 6,4 миллиарда манатов, который был исполнен на 104,1 процента. Этот показатель на 10,6 процента превышает аналогичный за 2012 год

В результате того, что развитие не нефтяного сектора было определено в качестве приоритета, а также реализации важных для страны комплексных мер в данной сфере были сохранены темпы роста в этой области

В прошлом году поступления в государственный бюджет, обеспеченные не нефтяным сектором, выросли по сравнению с 2012 годом на более чем 14 процентов, составив 3,8 миллиарда манатов. Удельный вес этих поступлений увеличился с 54,5 до 56,4 процента. Что касается частного сектора, то в результате его ускоренного развития удельный вес налоговых поступлений в этой сфере вырос до 72,4 процента в 2013 году

Поощрение безналичных расчетов

На пространстве СНГ одним из важных направлений в укреплении финансовой системы остается развитие безналичных расчетов. Этот вопрос остается в центре внимания и в Азербайджане.

Главный редактор газеты “Налоги” Анар Алиев, открывая “круглый стол” по вопросам развития безналичных расчетов, отметил, что Азербайджан на современном этапе динамичного развития во всех направлениях добивается обеспечения отчетности и прозрачности и старается эффективно использовать последние достижения при проведении расчетов. Правительство за счет внедрения современных механизмов расчетов старается расширить мероприятия по борьбе с коррупцией и уклонением от налогов. Важными инструментами в этой борьбе считаются

развитие системы безналичных расчетов и расширение безналичного оборота.

В соответствии с распоряжением президента от 14 апреля 2009 года и утвержденной Государственной программой Азербайджанской Республики по развитию регионов на период 2009-2013 гг. предусматривается проведение стимулирующих мероприятий по установке средств по безналичным расчетам – POS-терминалов, банкоматов, инфокиосков. Рост безналичных расчетов в Азербайджане за последние годы стал результатом работы соответствующих государственных органов, в частности, Министерства налогов, Центрального банка и Министерства экономического развития. Проводимые на правительственном уровне последовательные мероприятия позволяют утверждать, что в ближайшее время можно ожидать коренных изменений в сфере безналичных расчетов. По словам А.Алиева, для повышения интереса к безналичным расчетам важна активная деятельность средств массовой информации в просветительском направлении.

В своем выступлении депутат Милли Меджлиса Хангусейн Кязымлы отметил, что проводимая экономическая политика в стране направлена на расширение инструментов по оказанию электронных услуг и объемов безналичных расчетов. В целях развития платежной системы в Азербайджане постоянно совершенствуется законодательная база, принимаются новые законы и государственные программы.

Было отмечено, что необходимо внести некоторые изменения в законодательство для поощрения безналичных расчетов. Для привлечения населения к использованию POS-терминалов на хозяйственных субъектах необходимо подготовить отдельный законопроект, в котором должны найти отражение вопросы пропаганды, просвещения и стимулирующие меры.

Начальник Управления государственной регистрации и учета Министерства налогов Илькин Гасанов отметил, что наряду с предпринимаемыми мерами по пропаганде и просвещению для увеличения

объема безналичных расчетов принимаются дополнительно административные меры, которые реализуются в рамках плана мероприятий Министерство Налогов по развитию безналичных расчетов. “Исполнение реализации плана мероприятий по определенному кругу проводимых работ и его этапов находится под постоянным контролем. В рамках проведенных мероприятий на 1 марта 2013 года по республике была обеспечена установка свыше 32 тыс. POS-терминалов. На протяжении 2012 года количество установленных POS-терминалов в четыре раза превысило показатель за 2011 год. Данный рост POS-терминалов нашел свое отражение в увеличении количества операций и сумм по безналичным расчетам. Кроме этого, в соответствии с планом мероприятий были направлены извещения на различные хозяйственные субъекты, в которых отмечено о необходимости установления на них POS-терминалов”, – отметил представитель Министерство Налогов.

Как отметил начальник Информационного вычислительного центра (ИВЦ) Министерства связи и информационных технологий (МСИТ) Ильгар Мамедов, со стороны ИВЦ проведены различные мероприятия по развитию безналичных расчетов. Так, все телекоммуникационные узлы подписали соответствующие соглашения с компанией Goldenpay, подготовили и сдали в использование программное обеспечение. На сегодня с любой территории страны посредством интернет-связи, пластиковой карты можно осуществлять расчеты. За последний год ИВЦ в сотрудничестве с государственными структурами создал е-услуги и разместили на портале “е-правительство”. В настоящее время количество предоставляемых е-услуг на портале достигло 220, и большинстве из указанных услуг предусматривается возможность проведения платежей посредством Интернета. Также было отмечено, что в ближайшее время с целью развития безналичных платежей для тех, кто приобрел посредством ИВЦ сертификаты е-подписи, планируется ввести 5%-ные льготы для тех, кто будет проводить электронные платежи.

Как отметил представитель Министерства Налогов Омар Джафаров, по сравнению с 2011 годом объем безналичных расчетов в 2012 году значительно вырос. Так, если в 2011 году было проведено 1 млн. 607 тыс. 713 операций по безналичным расчетам на сумму 130 млн. 153 тыс. 407 манатов, то в 2012 году количество операций выросло до 4 млн. 605 тыс. 524, а сумма составила 215 млн. 291 тыс. 236 манатов. Конкретно по POS-терминалам в 2011 году было проведено 542 тыс. 421 операция по безналичным расчетам на сумму 120 млн. 269 тыс. манатов, в 2012 году количество операций возросло до 1 млн. 532 тыс. 205 на сумму 200 млн. 733 тыс. 493 манат.

Налоговые партнеры

С 2013 года в Азербайджане впервые началось построение отношений между налоговыми органами и налогоплательщиками на основе партнерских соглашений.

Данный проект является образцом передового мирового опыта, реализуемого в ведущих странах мира, который в первую очередь позволяет повысить уровень соблюдения норм налогового законодательства. Заключение подобных соглашений служит целям формирования максимально выгодных для налогоплательщиков условий, их интересам и выгоде, что позволяет минимизировать в будущем риски, связанные с уклонением от уплаты налогов и дополнительными финансовыми убытками. В то же время, благодаря этому проекту, до минимума снижаются количество спорных ситуаций между налогоплательщиком и налоговыми органами и административные расходы.

На сегодняшний день министерство получило около тысячи обращений на заключение подобных соглашений, по 78 процентам из которых они уже заключены

Считаю, что министерство может быть удовлетворено текущим ходом реализации проекта, но мы не намерены ограничиваться этим, и мероприятия в сфере налогового партнерства будут продолжены

Расширение применения е-аудита

За последние годы министерством по налогам был реализован ряд проектов по развитию налогового администрирования в соответствии с современными требованиями, в том числе создана Автоматизированная налоговая информационная система (AVIS), внедрены электронные декларации, депозитный счет НДС, электронные налоговые счета-фактуры, е-регистрация, е-платежи, мобильная подпись и так далее

Отмечу, что технические возможности AVIS достаточно широки и позволяют применять самые современные наработки в области ИКТ и электронных услуг в налоговой сфере. На основе существующей инфраструктуры AVIS в налоговых органах собрана достаточно обширная база данных, применяются эффективные механизмы анализа и созданы необходимые условия для применения электронного аудита. В начале прошлого года в Налоговый кодекс Азербайджана были включены новые статьи, определяющие правовую основу этого процесса. Были подготовлены специальные тесты и методические пособия по применению е-аудита с учетом отраслевой специфики действующих в Азербайджане предприятий. Первичные тесты были проведены в прошлом году на ряде предприятий нефтяного, банковского секторов и сферы торговли, что позволило оценить специфичность каждой сферы и характер работы в них е-аудита

Снижение затрачиваемого на одну проверку времени и человеческих ресурсов, достигнутое в результате автоматизированного анализа рисков уклонения от уплаты налогов, повышение эффективности этих проверок, а также применение современных методов налогового надзора, проведение

взаимных анализов и другие преимущества делают необходимым применение е-аудита

В этой связи в настоящее время продолжают мероприятия, направленные на расширение применения е-аудита, создание электронного бухгалтерского учета налогоплательщиков и привлечение работников налоговых органов к специальным тренингам. Эти и другие достижения в налоговой сфере нашли свое отражение в улучшающихся ежегодно показателях национальной экономики, которые фиксируются в отчетах влиятельных международных организаций и рейтинговых агентств.

Международная оценка

Налоговые реформы в Азербайджане получают высокую оценку Международного валютного фонда (МВФ), Всемирного банка (ВБ), Евросоюза, а также налоговых органов развитых стран, сказал замминистра.

Успехи, достигнутые страной в этой области и реализуемые проекты, а также пропаганда этих достижений и развитие сотрудничества с зарубежными коллегами повышают интерес к Азербайджану налоговых органов других стран. В качестве примера оценки международных организаций можно привести улучшение позиции Азербайджана в отчете "Doing Business-2014", издаваемом ВБ и Международной финансовой корпорацией. По показателю "Начало бизнеса" наша страна за год продвинулась на шесть позиций вперед и вошла в первую десятку стран, причиной чему стало начало применения онлайн-регистрации коммерческих юридических лиц в 2012 году"

Наряду с этим, страна на две позиции продвинулась по показателю "Простота уплаты налогов"

Отмечу, что на 2014 год ежегодный временной индикатор, оценивающий время, необходимое для заполнения соответствующих деклараций и уплаты налогов, уменьшился в 4,7 раза по сравнению с 2007

годом - с одной тысячи до 214 часов, а индикатор платежей - в два раза (с 37 до 18 часов). Все это является очевидным доказательством создания приемлемого инвестиционного климата для предпринимателей путем упрощения налогового администрирования и доминирования атмосферы свободной конкуренции.

Меры по стимулированию экономики

Вступивший в прошлом году в силу пакет изменений в Налоговый кодекс Азербайджана стал самым масштабным за последние годы

В их числе - налоговые льготы для технологических и промышленных парков. Учитывая, что 2014 год объявлен в Азербайджане Годом промышленности, в текущем году ожидается значительное развитие этого сектора экономики. Создание технопарков, считающихся движущей силой инновационной экономики, предусматривает серьезные изменения в экономической системе, и для стимулирования их развития в средне- и долгосрочной перспективе физические и юридические лица, действующие в технопарках, были освобождены от уплаты налогов на семь лет, а управляющие технопарками структуры и операторы - на бессрочный период

В целом, по его словам, анализ результатов прошлогодних изменений дает основание считать, что они не только позволили усовершенствовать налоговое администрирование, но и повысили объемы поступлений в государственный бюджет, расширили охват защиты прав налогоплательщиков и улучшили эффективность налогового надзора.

В последнее время был принят ряд законов, связанных с налоговыми льготами. Так, с сентября прошлого года порог освобождения заработной платы (136 манатов) от уплаты подоходного налога был поднят с 200 до 250 манатов. С первого января текущего года налоговые каникулы (за исключением земельного налога) для сельхозпроизводителей были продлены еще на пять лет. Кроме того, еще на год от налога с источника были

освобождены проценты по вкладам населения. Другим законом, вступившим в силу с первого января 2014 года, детские сады и ясли были освобождены от уплаты налога на прибыль и упрощенного налога на 10 лет.

Эти льготы окажут положительное влияние на развитие сельского хозяйства, привлечение свободных средств населения в банки и социальные услуги.

Конечно, пока рано оценивать результаты этих мер, но хотел бы отметить, что при назначении льгот особое внимание уделяется срокам и адресности послаблений, а также конкретным сферам, развитие которых является конечной целью. Регулярно исследуется эффективность налоговых льгот, проводятся соответствующие анализы. Что касается продолжения реформирования налогового законодательства, то министерство проводит регулярный мониторинг в этой области, и, в случае необходимости, готовятся предложения по внесению изменений в Налоговый кодекс. Кроме того, изучается опыт зарубежных стран, и, в случае, если он признается целесообразным, исследуется возможность его применения в Азербайджане. Министерство постоянно работает над приведением налогового законодательства в соответствие с директивами Евросоюза, и эта работа носит регулярный характер"

Работа с налогоплательщиками

В прошлом году в рамках расширения мероприятий по информированию налогоплательщиков был продолжен проект "Друзья налогов".

За прошедший год к сети "Друзья налогов" были привлечены 1405 человек. Целями проекта являются донесение информации, связанной с налогами, до сел и поселков, отдаленных от районных центров, до каждой семьи, формирование таким образом налоговой культуры, в том числе через привлечение к этой сфере широких масс. Для улучшения и развития

оказываемых налогоплательщикам услуг в прошлом году в Баку был сдан в эксплуатацию "Центр обслуживания налогоплательщиков", отвечающий всем современным стандартам. В целом для развития системы добровольной уплаты налогов министерством создано 40 таких центров

В 2013 году также был утвержден "Единый стандарт услуг для налогоплательщиков".

Кроме того, в Центрах обслуживания было обеспечено оказание налогоплательщикам 55 из 124 наименований услуг. Министерство обращает отдельное внимание на адресность оказания услуг налогоплательщикам и налоговую агитацию. Центрам были выделены специальные автомобили для того, чтобы оказываемые ими услуги охватывали каждый район, село и поселок страны. Эти автомобили будут также использоваться и в ходе других мероприятий.

Е-учет местных налогов

Известно, что одним из приоритетов, отраженных в Концепции развития "Азербайджан-2020: Взгляд в будущее", является расширение применения ИКТ и электронных услуг в государственных органах и структурах местного самоуправления.

Как орган, осуществляющий методическое руководство соблюдением муниципалитетами налогового законодательства, министерство приступило к осуществлению проекта "Налоговая инфосистема в муниципалитетах". В конце прошлого года были утверждены методические пособия по расчету и уплате местных налогов, а также учету субъектов предпринимательства, являющихся плательщиками этих налогов. Эти пособия играют роль нормативной базы для реализации проекта. Новая система подразумевает организацию автоматизированного учета муниципальных налогов, плательщиков и их платежей, реализацию онлайн-делопроизводства для муниципалитетов, проведение оперативного обмена информацией и создание

базы данных с обеспечением высокого уровня безопасности. В настоящее время создается "Муниципальное интернет-управление", направленное на электронное декларирование местных налогов и платежей в муниципалитеты, а также на реализацию онлайн-делопроизводства. Начата пилотная реализация проекта в нескольких муниципалитетах.

Перспективы

На основе достигнутых на сегодняшний день результатов среди задач на ближайшее будущее - такие вопросы, как дальнейшее развитие законодательства в налоговой сфере, повышение эффективности налогового администрирования, усиление надзора и борьба с налоговыми правонарушениями.

Позиция министерства по перспективным направлениям развития налоговой системы страны была озвучена министром Фазилом Мамедовым в ходе прошедшего в феврале текущего года III Налогового форума.

В соответствии с утвержденной главой государства Концепцией развития "Азербайджан-2020: Взгляд в будущее", будут обеспечены оптимизация налоговых ставок, а также другие комплексные меры, что содействует созданию выгодного делового климата для предпринимателей.

ГЛАВА 3. НАПРАВЛЕНИЕ СТИМУЛИРОВАНИЯ И РЕГУЛИРОВАНИЯ ОПТИМАЛЬНОЙ НАЛОГОВОЙ СИСТЕМЫ

3.1. Направления совершенствования стимулирующей роли налоговой системы

Налоговые инспекции, обеспечивая контроль над соблюдением налогового законодательства, что является их главной задачей, в целях эффективности её выполнения целенаправленно и на постоянной основе осуществляют мероприятия по усилению налогового контроля. Постоянный рост потребностей государства в финансовых средствах требует бесперебойного механизма сбора налогов. Часто на практике выявляется несвоевременная уплата налогов и других обязательных платежей физическими и юридическими лицами, что в наше время является актуальным для обеих сторон финансовых отношений — государства и общества в целом. По причине этого становится явной проблема эффективности и совершенствования контроля над правильностью, своевременностью и полнотой взимания налогов.

Любая оперативная система налогового контроля содержит в себе необходимые признаки, которые способствуют правильному развитию системы налогового контроля.

Проведение выездных проверок требует наличие эффективности отбора налогоплательщиков, требующей предельной результативности при минимальных затратах средств и усилий, которых можно достичь с наибольшей вероятностью раскрытия налоговых нарушений. Системная комплексная процедура организации контрольных проверок, разработанная налоговым ведомством, а так же упорядоченная законодательная база, применяют эффективные формы, приемы и методы в области налогового контроля для воздействия на недобросовестных налогоплательщиков. При использовании системы оценки работы налоговых инспекторов и объективном анализе

результатов деятельности каждого из них нагрузка планирования контрольной работы эффективно распределяется.

Особую значимость в условиях массовых нарушений налогового законодательства приобретает проблема рационального отбора налогоплательщиков для проведения контрольных проверок.

В первую очередь подвергаются проверке контрольных органов те организации, которые неоднократно кардинально изменяли финансовое состояние, в свою очередь которое негативно влияло на финансовый результат. Отбор налогоплательщиков — организаций осуществляется на основе показателей результативности проведенного анализа динамики финансового положения, который позволяет зафиксировать динамику их изменений.

Второй категорией можно выделить тех налогоплательщиков, у которых при проведении предыдущих проверок обнаружены неоднократные нарушения налогового законодательства.

К следующей категорией, подлежащей немедленной проверке, относятся те предприятия, которые систематически уклоняются:

- от предоставления отчетности
- обладают более тремя расчетными, текущими счетами.

При обнаружении фактов, вызывающих подозрения в подлинности бухгалтерских отчетов и налоговых расчетов структурные подразделения инспекции производят выезд контрольной проверки этих субъектов.

Первоочередной задачей налогового органа является постоянное совершенствование форм и методов налогового контроля. Наиболее рациональным и перспективным является увеличение количества проверок соблюдения налогового законодательства. Не менее действенной формой налогового контроля являются перепроверки предприятий, допустивших сокрытие налогов в крупных размерах, что позволяет проконтролировать акты предыдущих проверок, а так же достоверность текущего учета.

Анализ практики контрольной работы налоговых органов указывает на глобальное распространение фактов уклонения налогоплательщиков от уплаты налогов с помощью неведения бухгалтерского учёта или содержания его с нарушениями установленного порядка для невозможности определения налогооблагаемой базы.

Работа с такой категорией плательщиков характерна повышенной сложностью в связи с отсутствием действенных механизмов борьбы с подобными явлениями.

Так же одним из приоритетных направлений совершенствования налогового контроля является досудебное и судебное урегулирование. Наиболее эффективным направлением работы налоговых органов остаётся контрольная работа. Законодательные изменения немало ограничили полномочия налоговых органов, устанавливая жесткие сроки взыскания задолженностей, что приводит к проблеме увеличения рисков потери права на беспорное взыскание. Как правило, при трактовке налогового законодательства судами принимается позиция налогоплательщика. Несмотря на повышение требования к налоговым органам, из года в год растёт процесс доначислений по результатам проверок. Несоблюдение всех процедур, установленных законодательством, недостаточный сбор доказательств налоговых правонарушений, некачественное проведение проверок влияют на принятие судом и вышестоящим органом решений по искам и жалобам налогоплательщикам в их пользу.

Для решения выделенных проблем налоговая служба ставит перед собой задачу повышения эффективности контрольной работы. Повышение качества контрольной работы невозможно без операционной деятельности подразделений, от которых зависит действенность контрольных мероприятий. Так же немаловажно увеличить эффективность работы при регистрации налогоплательщиков,

основываясь на действующих нормативно-правовых актах. Для выполнения поставленной задачи, во-первых, необходимо повысить уровень количественного и качественного анализа сведений, включенных в информационные ресурсы налоговых органов. Во-вторых, нельзя снижать значимость исключения недействующих юридических лиц из Единого реестра по упрощенной внесудебной процедуре, стимулируя работу с руководителями организаций, которые не информировали о неуплаченных налогах.

Важно отметить, что в первую очередь необходимо совершенствовать законодательную базу, которая регулирует организацию и осуществление налогового контроля.

Осуществление налогового контроля действует в трёх формах: предварительный, текущий и последующий, при использовании методов наблюдения, проверки, анализа. Немалочисленная безрезультатность использования данных форм и методов налогового контроля подтверждает необходимость их совершенствования.

Подводя итог, необходимо отметить, что важнейшим и прогрессивным фактором повышения эффективной работы налоговых инспекций является совершенствование действующих процедур налогового контроля, а именно:

- использование системы оценки работы налоговых инспекторов
- системы отбора налогоплательщиков для проведения проверок
- форм и методов налоговых проверок.

В совокупности, улучшение каждого из элементов улучшит организацию налогового контроля в целом. Предложенный перечень путей совершенствования эффективности налогового контроля не является исчерпывающим. С развитием системы налогообложения необходимо искать дальнейшие направления улучшения контрольной работы налоговых инспекций.

Ключевым элементом в создании благоприятной среды для предпринимательства и инвестиций является налоговая реформа. При подготовке нормативных актов, относящихся к налоговой системе, следует предусмотреть следующие направления ее реформирования:

- выравнивание условий налогообложения за счет резкого сокращения числа налоговых льгот;

- расширение базы налогообложения за счет распространения реального налогового бремени на сферы, в которых больше всего практикуется уклонение от налогов

- выравнивание фактического уровня налогообложения заработной платы и других видов доходов (с учетом отчислений во внебюджетные фонды);

- установление предельных ставок для региональных и местных налогов;

- снижение ставок штрафов и пеней;

- кодификация правил, регламентирующих взаимоотношения налогоплательщика и налоговых органов с целью устранения противоречий гражданского и налогового законодательств, обеспечения защиты прав налогоплательщиков.

Широкое использование современных информационных технологий - систем управления базами данных, аппаратно-технических средств, специализированного прикладного программного обеспечения - способно перевести работу сотрудников налоговой инспекции на новый уровень - аналитический. Наличие больших и ценных объемов информации позволяет создать специальное программное обеспечение для ее экспертного анализа. В качестве эксперта может выступать работник налоговой инспекции с опытом контрольной работы и имеющий навыки работы с компьютерными системами.

Автоматизация отдельных рабочих процессов в налоговой службе позволяет снизить и в конечном счете вовсе исключить субъективное

влияние ее работников. Профессиональный подход к внедрению средств информационных технологий в налоговых инспекциях повышает конфиденциальность работы с информацией за счет использования специальных средств защиты и доступа к ней. Большую перспективу имеют автоматические компьютерные системы выявления потенциальных или явных неплательщиков налогов. При разработке данных систем используется точная формализация методик автоматического отбора налогоплательщиков для контрольных проверок и выявления неплательщиков, а также специальные алгоритмы и элементы искусственного интеллекта. Эффективная возможность государственных налоговых органов распознавать неплательщиков имеет важное значение для обеспечения полноты сбора налогов и внедрения в общественное сознание необходимости их уплаты

Интенсивный информационный обмен данными в общегосударственных целях невозможен без применения электронных средств связи и специального программного обеспечения по автоматизированному взаимодействию. При слиянии информационных потоков и их взаимном обмене возможно создание и совместное использование таких важных банков данных, как реестр налогоплательщиков с дополнительными учетными характеристиками, совместный банк данных по нарушениям налогового законодательства, банк данных движения на лицевых счетах государственного бюджета в части налоговых поступлений от юридических и физических лиц

Мировой опыт свидетельствует о том, что внедрение достижений информационных технологий является наиболее прогрессивным и экономически эффективным направлением в работе предприятий и организаций любой сферы деятельности, в том числе налоговых органах.

Постоянное совершенствование информационных технологий позволяет сделать вывод о том, что производительность и качество работы таких систем будут повышаться при незначительном росте их стоимости.

3.2. Основные направления оптимальной налоговой системы

Налоговая система Азербайджана должна быть максимально удобной и благоприятной для бизнес-среды. Современные тенденции развития и глобальные вызовы требуют от налоговых органов проведения более активной налоговой политики и увеличения налоговых поступлений. Наряду с налоговыми реформами, за счет стимулирования безналичных расчетов, ограничения наличных расчетов, легализации трудовых отношений мы обеспечим расширение налоговой базы

Достичь поставленных задач можно за счет обеспечения стабильности налоговой системы, формирования налоговой системы, максимально удобной и благоприятной для бизнес-среды. Азербайджан хочет наладить конструктивный диалог с налогоплательщиками, применять партнерские отношения в формате государство-бизнес

Налогоплательщики в Азербайджане ежегодно затрачивают 214 часов на заполнение налоговых деклараций и на оплату налогов, что в 4,7 раза меньше показателя 2007 года. Эти показатели отражены в последнем отчете Doing Business-2013. Количество ежегодных платежей за этот период снизилось в 2 раза – до 18.

Модернизация налоговой системы Азербайджана, улучшение качества административного управления, автоматизация налоговых процессов позволили в короткое время существенно увеличить объемы налоговых платежей в госбюджет. В 2012 году по сравнению с показателем 2000 года объем налоговых платежей в госбюджет увеличился в 12 раз, что свидетельствует о наличии налогового администрирования, адекватного существующей экономической системе

В Азербайджане благоприятная инвестиционная среда. В результате в 2000-2012 гг. число налогоплательщиков увеличилось в 3 раза. Только в 2012 году число налогоплательщиков увеличилось на 72 тыс.

Министерство Налогов в последующие годы будет расширять применение достижений информационно-коммуникационных технологий для развития налоговой системы. В настоящее время в налоговой системе применяется 57 видов услуг, из которых 46 – в электронном формате. Также завершается работа по оставшимся по переводу на электронный формат оставшихся 11 видов услуг. В ближайшем будущем мы планируем внедрение практики электронного аудита, расширения спектра электронных услуг

2013 год объявлен со стороны президента Азербайджана Ильхама Алиева Годом информационно-коммуникационных технологий (ИКТ). 8 февраля первый азербайджанский телекоммуникационный спутник был выведен в космос, за процессом в реальном времени наблюдали глава государства и его супруга Мехрибан Алиева.

Что касается предстоящих работ, то правительство Азербайджана планирует разработать проект закона, направленного на регулирование налогообложения трансфертных цен.

Вопросы, касающиеся регулирования налогообложения трансфертных цен, должны быть включены в проект поправок в Налоговый кодекс, принятых в конце прошлого года. Однако после консультаций между правительством и парламентом было сочтено целесообразным принятие отдельного закона по этому вопросу.

Правительству Азербайджана предлагается утроить к 2021 году объем налоговых поступлений в госбюджет от не нефтяного сектора по сравнению с показателем 2012 года. Согласно нашим расчетам, в рамках Концепции развития “Азербайджан-2020: взгляд в будущее”, объем налоговых поступлений в госбюджет от не нефтяного сектора должен быть в 3 раза больше, чем в 2012 году. Для выполнения этой задачи необходимо будет стимулирование не нефтяного сектора, в том числе за счет проведения активной налоговой политики, оптимизации ставок налогов.

Согласно оценкам правительства, в рамках концепции ежегодно рост не нефтяного сектора Азербайджана должен быть на уровне не менее 7%.

Замминистра добавила, что для увеличения налоговых поступлений от нефтяного сектора необходимо будет расширение налоговой базы. Это является одной из основных задач, так как в последующие годы доходы госбюджета Азербайджана должны будут формироваться в основном за счет не нефтяных поступлений.

Предлагается правительству Азербайджана активно применять налоговые льготы для развития бизнеса, в том числе и для сектора АПК, где занято 40% населения страны. Применение налоговых льгот должно быть продолжено и в последующие годы.

Суммарная прибыль компаний, действующих в Азербайджане, за период 2003-2013гг. увеличилась в 23 раза.

В 2013 году объем прибыли, полученной компаниями в Азербайджане, в 23 раза превысил показатель 2003 года. И это при том, что в этот период применялись различные налоговые льготы, в том числе для предпринимателей в секторе АПК, для банков и страховых компаний, вкладчиков в банках

Увеличение прибыли предприятий создать налоговой службе дополнительные возможности для расширения своей деятельности. Правительство Азербайджана должно и дальше периодически снижать ставки налогов, в том числе налога на прибыль, что является положительным сигналом для инвесторов.

Применение налоговых льгот положительно сказывается на бизнес-среде и на доходах граждан. Например, в 2012 году объем долгосрочных кредитов увеличился в 17 раз по сравнению с показателем 2003 года, за этот период вклады населения увеличились в 20 раз

Министерство налогов Азербайджана характеризуется как одно из прозрачных ведомств страны. В Азербайджане высоко ценится прозрачность и борьба с коррупцией Министерство Налогов. Кроме того, министерство можно охарактеризовать как открытое для новшеств и ускоренно модернизирующимся.

В вопросе прозрачности большую роль сыграла программа “электронное правительство”. Этому, к тому же, большое внимание уделяет и глава государства Ильхам Алиев, что повысило эффективность реализации программы. На данный момент работы, сделанные Министерством Налогов в данном направлении, отвечают международным стандартам”, – добавил посол.

Сотрудничество ЕС и Азербайджана выходит на новый уровень. Азербайджан также сотрудничает в рамках проекта Twinning, на который выделен 1 млн. евро. В рамках данного проекта зарубежные эксперты делятся своим опытом в сфере совершенствования процессов аудита. Азербайджан должен продолжить тесно сотрудничать с правительством Азербайджана в данном направлении.

В свою очередь Всемирный банк (ВБ) рекомендует Азербайджану разработать стратегию по льготам и преференциям, а также по освобождению от налогов, сказала менеджер ВБ по стране Лариса Лещенко во время выступления на форуме. “На каком-то этапе налоговые льготы и освобождения нужны, но они не могут предоставляться вечно. Со временем нужно от них отходить

Сегодня одним из компонентов экономической политики страны является предоставление подобных льгот, однако со временем их охват будет сужаться. Сегодня Азербайджан создает свободные экономические зоны, технопарки. Например, сельское хозяйство освобождено от уплаты практически всех налогов. Но со временем, когда агропромышленный комплекс укрепитя, Азербайджан может устранить эти освобождения. Но сегодня эти льготы нужны

Последние поправки окажут благоприятное воздействие на развитие рынка страхования и ценных бумаг страны. Согласно изменениям, премии по всем видам обязательного страхования, выплачиваемые страховщикам физическими лицами, причислены к доходам, освобожденным от налогообложения. По накопительному страхованию жизни на срок более

трех лет имеются следующие налоговые льготы: освобождение суммы страховой премии от подоходного налога и взноса по социальному страхованию. Кроме того отныне деятельность страховых агентов и брокеров освобождена от НДС. От НДС теперь освобождено и представление доли участия или акций

Система е-аудит (электронный аудит) позволит выявлять до 90-95% налоговых рисков. Министерство Налогов с января 2013 года начало использовать е-аудит при проведении выездных проверок. Для каждой сферы подготовлены аудиторские тесты. Это очень эффективная система, которая позволяет выявлять до 90-95% налоговых рисков. При этой системе до 70% процессов аудита будет осуществляться в офисе налоговых органов.

Прежде всего, система электронного аудита должна применяться на крупных предприятиях. Налоговые органы должны наладить партнерские связи с бизнес-структурами. Это позволит увеличить налоговые платежи в госбюджет. С этой целью Министерство Налогов будет заключать Партнерские соглашения с дисциплинированными налогоплательщиками. Мы считаем, что заключение партнерских соглашений и применение системы электронный аудит позволит Азербайджану эффективно бороться с уклонением от уплаты налогов и мошенничеством.

3.3. Совершенствование налогового администрирования в современных условиях.

Налоговое администрирование — это деятельность уполномоченных органов управления, главным образом Министерства налогов Азербайджанской Республики и его территориальных органов, направленная, прежде всего, на обеспечение и реализацию контроля за соблюдением налогового законодательства всеми участниками налоговых отношений. При этом налоговое администрирование по содержанию включает в себя не только контрольные действия налоговых органов.

Основными элементами налогового администрирования выступает:

1. Контроль за соблюдением налогового законодательства налогоплательщиками (плательщиками сборов);
2. Контроль за реализацией и исполнением налогового законодательства налоговыми органами;
3. Организационное, методическое и аналитическое обеспечение контрольной деятельности.

Содержание понятия налогового администрирования:

- Деятельность по контролю за соблюдением налогового законодательства налогоплательщиками и налоговыми органами.
- Разработка предложений по совершенствованию механизма исчисления налогов и налогового контроля.
- Деятельность по обеспечению контрольной функции налоговых органов (организационные, методические, аналитические и др. материалы)

На первом этапе современной налоговой реформы, характерной особенностью которого была фискальная направленность, налоговому администрированию были присущи те же недостатки, что и всей налоговой системе:

- наличие пробелов и недоработок в общих принципах управления налоговой системой и соответственно налогового администрирования;
- недостаточный уровень проработанности законов, регулирующих исчисление отдельных налогов;
- недостатки в управлении налоговых органов, в том числе при взаимодействии их с другими государственными органами управления и контроля.

Создание экономически стимулов для их уплаты (например, через расширение партнерских отношений) являются основными направлениями решения проблемы уклонения от налогообложения.

При этом под первым зачастую подразумевается **ужесточение мер по сбору налогов** (увеличение административной нагрузки), а под вторым — **снижение уровня налогообложения**.

Однако на самом деле оценка такой позиции не является однозначной. Между теми и другими процессами имеет место достаточно жесткая причинно-следственная связь. Сокращение числа налогов, снижение налоговой нагрузки и совершенствование механизма налогообложения привели к тому, что вопросы налогового администрирования (как налогового контроля) приобрели особую важность, стали в 21 веке первостепенными.

Методы взаимодействия налоговых органов и налогоплательщиков могут быть достаточно разнообразными, но укрупнено можно выделить три основных типа: административного принуждения, регулируемых альтернатив, дружественного партнерства. Соотношение между ними и масштабы их развитие определяются проводимой налоговой политикой и качественным состоянием контрольной деятельности.

К методам административного принуждения относятся:

- применение налоговых санкций
- арест банковских счетов, другого имущества налогоплательщика и т. д.

Исходя из того, что налоги обязательны к уплате, такие обеспечительные меры существовали, и будут иметь место всегда.

Управление трудовыми ресурсами всегда относилось к приоритетным направлениям деятельности министерства. Министерство налогов Азербайджана планирует до 2021 года реализацию 86 мероприятий, направленных на развитие налоговой системы. В рамках утвержденного

стратегического плана развития налоговой системы на 2013-2020гг планирует осуществить 86 мероприятий по 22 направлениям. Эти меры будут включать реформы по внедрению в налоговой системе современных информационных технологий, применению электронного аудита, расширения электронных услуг, налаживания партнерских отношений между налоговыми органами и налогоплательщиками. Реформы, планируемые в этот период, позволят развить налоговую систему Азербайджана, обеспечить ее прозрачность и эффективность.

За последние 10 лет система менеджмента знаний, применяется в значимых государственных организациях развитых стран, в том числе и в налоговых администрациях, и уже показала свою эффективность. В будущем налоговое администрирование в Азербайджане будет соответствовать самой передовой международной практике и технологиям, в области налогового прогнозирования будут проводиться углубленные аналитические исследования, для полного выявления потенциальных рисков уклонения от налогов планируется приобрести самое современное программное обеспечение.

Все это создаст основу для усовершенствования отчетно-аналитической системы, сокращения времени, затрачиваемого для подготовки отчетов. В настоящее время расходы на налоговое администрирование в Азербайджане составляют 0,35% налоговых поступлений. При этом в настоящее время в налоговой системе применяется 49 из 57 электронных видов услуг. В 2000-2012гг налоговые поступления в госбюджет по линии Министерство Налогов увеличились в 12 раз и превысили 6 млрд манатов. В том числе налоговые поступления от ненефтегазового сектора в прошлом году составили 3,3 млрд манатов. Кроме этого, Министерство Налогов довело до 40 число центров услуг налогоплательщикам.

ВЫВОДЫ

Думается, прежде всего, необходимо отметить, что налоговое регулирование представляет собой весьма сложное, эволюционирующее социальное образование, тесно связанное с развитием социально-экономических процессов.

Законодательное налоговое регулирование позволяет централизованно управлять экономической политикой государства. Вместе с тем такая централизация сочетается с гибкостью, которая обеспечивается за счет возможности ежегодно уточнять ставки налогов и приводить налоговую политику в соответствие с изменившейся экономической конъюнктурой. Важно подчеркнуть, что если ставки налогов являются "плавающими", т.е. могут ежегодно корректироваться в ту или иную сторону, то правила применения налогов в основном остаются стабильными и оптимальными в течении ряда лет.

В нашей стране, несмотря на известный исторический опыт, налоговое регулирование находится пока в состоянии, далеком от совершенства.

Развитие теории налогового регулирования будет способствовать совершенствованию налоговой политики в условиях рыночной экономики.

Говоря о классической экономике, построенной на рыночных основах, нужно отметить, что государственный бюджет полностью должен обеспечиваться за счет налоговых поступлений. К примеру, показатели США составляют более 90%. Конечно, до уровня Соединенных Штатов нам еще далеко, но и в Турции, например, эти показатели находятся на очень высоком уровне, а один из ближайших соседей Азербайджана – Россия и то имеет показатели близкие к 60%. Но Азербайджан пока не достиг каких-либо значимых результатов. Ведь с другой стороны обеспечение госбюджета налоговыми поступлениями говорит много о самообеспеченности государства. В принципе, мы опережаем большинство государств СНГ – Киргизию, Таджикистан, Армению. Но сравниваем ли мы себя с ними?

Ведь наши правители зачастую сопоставляют Азербайджан с развитыми государствами.

С другой стороны, говорить о какой-либо определенной налоговой политике в Азербайджане крайне сложно. Так как налоговая политика государства заранее разрабатывается, определяются направления, выявляются важнейшие сферы и отрасли. В качестве примера можно привести ставки акцизных налогов.

Активная налоговая политика должна проводиться с учётом целей и задач, поставленных в Государственных программах социально-экономического развития регионов страны.

Основным приоритетом развития национальной экономики станут индустриализация и диверсификация.

Если бы 15 лет назад экономисты заговорили о необходимости диверсификации структуры экономики, то их подняли бы на смех. В то же время, сейчас это - абсолютная реальность

Диверсификация экономики и её дальнейшее развитие будут зависеть, в том числе и от налоговой политики.

С одной стороны, необходимо обращать внимание на налоговую нагрузку. К слову, в Азербайджане её отношение к объёму ВВП составляет порядка 20-22 процентов, в то время как в некоторых развитых странах этот показатель может достигать 40-45 процентов. С другой стороны, необходимо учитывать и такой инструмент, как налоговые льготы.

За 10 последних лет налоговые льготы позволили сельхозпроизводителям сэкономить 1,7 миллиарда манатов. Вместе с тем, в будущем, когда доходы отрасли будут расти, а сам сектор достигнет определённого уровня развития, можно и нужно будет рассмотреть вопрос изменения этого порядка.

В то же время, практика налоговых льгот для стратегически важных отраслей должна сохраняться. И в дальнейшем необходимо определять

важнейшие сферы национальной экономики и облегчать налогообложение для них с целью стимулирования производства

В результате проведенных за последние 10 лет мероприятий в рамках реализации госпрограмм удельный вес частного сектора в занятости вырос с 68 до 74 процентов, в налоговых поступлениях - с 42 до 72,5 процента, число субъектов предпринимательства увеличилось в 2,5 раза, что привело к тому, что доля частного сектора в ВВП страны превысила 80 процентов.

За этот период налоговые поступления с регионов страны выросли в 14,2 раза, и расходы пяти городов и районов уже финансируются за счет местных доходов.

СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

1. Голованов, Г. Р. О справедливости при установлении объекта налогообложения [Текст] / Г. Р. Голованов // Законы России: опыт, анализ, практика. – 2011. – №6. – С. 81-87.
2. Князев, Ю. Справедливость и экономика [Текст] / Ю. Князев // Общество и экономика. – 2012. – №1. – С. 33-62.
3. Кучеров, И.И. Справедливость налогообложения и ее составляющие (правовой аспект) [Текст] / И.И. Кучеров // Финансовое право. – 2009. – № 4. – С. 24-28.
4. Налоги и налогообложение [Текст]: учеб. пособие для студентов вузов, обучающихся по экономическим специальностям / [Д.Г. Черник и др.]; под ред. Д.Г. Черника. – 2-е изд., перераб. и доп. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2010. – 367 с.
5. Налоговая политика. Теория и практика: [Текст]: учебник для магистрантов, обучающихся по специальностям «Финансы и кредит», «Бухгалтерский учет, анализ и аудит», «Мировая экономика» / [И.А. Майбуrows и др.]; под ред. И.А. Майбуrowa. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2010. – 519 с.
6. Пансков, В.Г. Налоги и налогообложение: теория и практика: [Текст]: учебник для бакалавров / В.Г. Пансков. – 2-е изд., перераб. И доп. – М.: Издательство Юрайт; ИД Юрайт, 2012. – 680 с.
7. Сорокина, Ю.В. Справедливость и право в современном философско-правовом дискурсе [Текст] / Сорокина Ю.В., Малиновская Н.В. // Законодательство и экономика. – 2011. – №5. – СПС «Консультант Плюс».
8. Урубкова, И.А. Принцип справедливости в налоговом праве: историко-теоретический аспект [Текст] / И.А. Урубкова // Налоги и налогообложение. – 2011. – № 6. – СПС «Консультант Плюс».
9. Филимонов, В.Д. Справедливость как принцип права [Текст] / В.Д. Филимонов // Государство и право. – 2009. – №9. – С. 5-13.

10. Чипуренко, Е.В. Методология налогового анализа и оценки влияния системы [Текст]: Автореф. дис. док. экон. наук: 08.00.12 / Е.В. Чипуренко; ФГБОУ ВПО «Российский государственный торгово-экономический университет». – М., 2011. – 49 с.
11. Налоговый Кодекс Азербайджанской Республики. Баку: 2010
12. Закон Азербайджанской Республики "Об электронной подписи и электронном документе". Баку, 4 марта 2004 г
13. Постановление Кабинета Министров Азербайджанской Республики Об утверждении «Правил применения, учета и использования электронных налоговых счет-фактур». Баку, 28 сентября, 2009 г
14. "Стратегический план совершенствования налогового законодательства и администрирования на 2009-2012 гг.", принятый Министерством Налогов Азербайджанской Республики. Баку, 2009 г
15. Кашин В.А. Совершенствование налогового контроля: опыт развитых стран / В.А.Кашин, Н.В.Пономарева // Финансы. - 2012. - N 11. - С.27-30.
16. Николаев И. Из кризиса - за счет богатых / И.Николаев, Т.Марченко // Общество и экономика. - 2013. - N 11-12. - С.190-227.
17. Терехина А.П. Система и принципы налогообложения доходов физических лиц в наиболее развитых странах // Финанс. право. - 2010. - N 11. - С.36-39.
18. Тютюрюков Н.Н. Налоговая политика в странах ЕЭП / Н.Н.Тютюрюков, В.Н.Тютюрюков, Г.Б.Тернопольская // Финансы. - 2013. - N 8. - С.43-47.
19. Горский И.В. Налог на недвижимость в зарубежных странах М.: Инфра-М, 2010. — 175 с
20. Кизимов А.С. Налог на недвижимость / Налоговая политика и практика — 2011. — № 9 (105) сентябрь 2011. — С. 30—33.

21. Трифонов А.В. Некоторые проблемы налогообложения и кадастровой оценки недвижимости // Имущественные отношения в России. — 2012. — № 10. — С. 11.
22. Шандиров О.Л. Налогообложение недвижимости за рубежом // Финансы. — 2012. — № 8. — С. 70.
23. Антонова О. В. Налоговые системы зарубежных стран / О. В. Антонова. – М.: Инфра-М, 2010. – 425 с
24. Гловели Г. Д. История экономических учений / Г. Д. Гловели. – М.: Юрайт, 2012. – 752 с
25. Ефимова С. А. Налоги и налогообложение. Краткий курс / С. А. Ефимова. – М.: Окей-книга, 2011. – 160 с
26. Налоги. Международные новости и информация [Электронный источник]. – URL.: <http://www.taxationinfonews.ru/>
27. Налоговое планирование на уровне хозяйствующих субъектов в условиях глобализации экономики [Электронный источник]. – URL.: <http://www.distribut.net/article/print-179.html>
28. Налоговые системы зарубежных стран: учебно-методическое пособие для студентов / сост. О. В. Антонова. – Хабаровск: РИЦ ХГАЭП, 2010.–130 с.
29. Пансков В. Г. Налоги и налогообложение. Теория и практика / В. Г. Пансков. – М.: Юрайт, 2012. – 688 с
30. Перов А. В. Налоги и налогообложение / А. В. Перов, А. В. Толкушкин. – М.: Юрайт, 2012. – 912 с.
31. Поляк Г. Б. Налоги и налогообложение / Г. Б. Поляк. – М.: Юрайт, 2012. – 464 с.
32. Попова Л. В. Налоговые системы зарубежных стран / Л. В. Попова, И. А. Дрожжина, Б. Г. Маслов. – М.: Дело и Сервис, 2011. – 432 с.
33. Скрипниченко В. А. Налоги и налогообложение / В. А. Скрипниченко. – Спб.: Питер, 2010. – 464 с

34. Тютюрюков Н. Н. Налоговые системы зарубежных стран / Н. Н. Тютюрюков. – М.: Дашков и Ко, 2009. – 176 с.
35. Ушак Н. В. Теория и история налогообложения / Н. В. Ушак. – М.: КноРус, 2009. – 336 с.
36. Шпаргалки по налогам зарубежных стран [Электронный источник]. – URL.: <http://www.docme.ru/doc/56234/shpargalki-po-nalogam-zarubezhnyh-stran>
37. Погорлецкий А. И. Внешние факторы формирования национальной налоговой политики; Издательство Санкт-Петербургского университета, 2011. - 204 с.
38. Бобоев М.Р. Налоговые системы зарубежных стран: Содружество Независимых Государств [Текст]: Учебное пособие / М.Р. Бобоев, Н.Т. Мамбеталиев, Н.Н. Тютюрюков. — М.: Гелиос АРВ, 2010. — С. 168 - 169.
39. Аронов А. В. Налоговая система: реформы и эффективность / А. В. Аронов // Налоговый вестник. - 2010. - №5. - С.22
40. Закон Азербайджанской Республики "О внесении изменений в Налоговый кодекс Азербайджанской Республики" (№ 837-IVQD от 3 декабря 2013 г.)
41. Волков, А.С. Упрощенная система налогообложения: Выбор упрощенки, порядок и особенности применения, формы документов; М.: РИОР, 2011. - 765 с.
42. Гусева, Т.А. Налоговое планирование в предпринимательской деятельности. Правовое регулирование; Волтерс Клувер, 2012. - 432 с.
43. Дернберг, Р.Л. Международное налогообложение; М.: Юнити, 2012. - 375 с.
44. Дернберг, Р.Л. Международное налогообложение; М.: Юнити, 2013. - 375 с.
45. Жидкова, Е.Ю. Налоги и налогообложение; М.: Эксмо, 2009. - 480 с.

46. Захаров, М.Л. и др. Комментарий к налоговому кодексу Российской Федерации; М.: Проспект, 2011. - 720 с.
47. Захаров, М.Л. и др. Комментарий к налоговому кодексу Российской Федерации; М.: Проспект, 2013. - 720 с.
48. Иванова, Н.Г.; Вайс, Е.А.; Кацюба, И.А. Налоги и налогообложение. Схемы и таблицы; СПб: Питер, 2009. - 304 с.
49. Иванова, Н.Г.; Вайс, Е.А.; Кацюба, И.А. Налоги и налогообложение. Схемы и таблицы; СПб: Питер, 2013. - 304 с.
50. Клокова, Н.В. Споры, выигранные у налоговой; Горячая линия бухгалтера, 2011. - 260 с.
51. Финансовое право. Учебник. Отв. ред. проф. Горбунова О.Н. М., изд-во "Юрист", 1996, 400 с.
52. Финансовое право. Учебник. (Под ред. О.Н. Горбуновой), 2-ое изд, перераб. и доп. М., изд-во "Юрист", 2000, 495 с.
53. Финансовое право. Учебник. Под ред. Химичевой Н.И. М., изд-во БЕК, 1997, 524 с.
54. Финансовое право. Учебник. Под ред. Химичевой Н.И. Изд-во БЕК, 1995, 525 с.
55. Финансовое право. Под ред. Ровинского Е.М., М., изд-во "Юрлит", 1971.
56. Фарой Валер. Сельскохозяйственное-кооперативное право Чехословакии. (Перевод Лебедева М.П.), М., 1960, 479 с.
57. Химичева Н.И. Налоговое право. Учебник для Вузов. М., изд-во БЕК. 1997, 336 с.
58. Цыпкин С.Д. Доходы государственного бюджета СССР. (Правовые вопросы). М., Юрлит, 1973, 222 с.
59. Цыпкин С.Д. Финансово-правовые институты, их роль в совершенствовании финансовой деятельности советского государства. М., изд-во МГУ, 1983

60. Чаянов А.В. Краткий курс кооперации. Кн. Палата, 1925, Кооперативное изд. 1989, 77 с.
61. Шарп Уильям Ф., Александер Гордон Дж., Бэйли Джеффри. Инвестиции. (Перевод с английского Буренина А.Н., Васина А.А.). Глава 13, "Налоги и инфляция". М.: изд-во Инфра-М., 1998, 1028 с.
62. Школа Давида Рикардо. О налогах. Финансовая газета. №8, М., 1993.
63. Шмелёв Г.И. Семья в сфере производства. М., изд-во "Знание", 1987, 61 с.
64. Энциклопедия нового Китая. (Перевод с англ.), М., изд-во "Прогресс", 1989, 509 с.
65. Ярославский Е.М. Доклад на заседании посвященной 6-й годовщине смерти Ленина. "Правда" (газ.), №23, 24 января, 1930.
66. Материалы Главного Архивного Управления при Кабинете Министров Азербайджанской Республики. (1921-1925 г.г.).
67. Материалы отдела налогообложения кооперативов и общественных организаций Министерства Финансов Азербайджанской ССР (1989 г.).
68. Материалы Управления Налоговой Политики и Стратегических Исследований Министерства Налогов Азербайджанской Республики (1996-2000 г.г.).
69. Материалы отдела статистики торговли и услуг Государственного Статистического Комитета Азербайджанской Республики (1990 г.).
70. Материалы Научно-исследовательского Института Экономики и Организации Сельского Хозяйства Азербайджанской Республики (1990-1998 г.г.).
71. Материалы Управления Аграрных Реформ и Развития Предпринимательства Министерства Сельского Хозяйства Азербайджанской Республики (1996-2000 г.г.).

72. Научная библиотека диссертаций и авторефератов
disserCat <http://www.dissercat.com/content/nalogi-v-sisteme-selskokhozyaistvennoi-kooperatsii-na-sovremennom-etape-obshchestvennogo-raz#ixzz3Pr7zI0kI>