

**МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ АЗЕРБАЙДЖАНСКОЙ
РЕСПУБЛИКИ**

**АЗЕРБАЙДЖАНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ЭКОНОМИЧЕСКИЙ
УНИВЕРСИТЕТ**

МАГИСТЕРСКИЙ ЦЕНТР

На правах рукописи

ГУСЕЙНОВ ЗАУР ВАЛЕНТИН ОГЛЫ

МАГИСТРСКАЯ ДИССЕРТАЦИЯ

на тему:

**«СОВРЕМЕННАЯ НАЛОГОВАЯ СИСТЕМА АЗЕРБАЙДЖАНА И
ОСНОВНЫЕ НАПРАВЛЕНИЯ НАЛОГОВОЙ ПОЛИТИКИ»**

Код направления: 060403 «Финансы»

Код специальности: «Налоги и налогообложение»

Научный руководитель:

к.э.н., доц. Губадова А.А.

**Руководитель магистерской
программы:**

к.э.н., доц. Рзаев И.М.

Заведующий кафедрой:

д.э.н., проф. Калбиев Я.А.

БАКУ – 2016

СОДЕРЖАНИЕ

ВВЕДЕНИЕ	3
ГЛАВА I. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ ГОСУДАРСТВЕННОГО РЕГУЛИРОВАНИЯ НАЛОГОВОЙ СИСТЕМЫ	9
1.1. Сущность и особенности налоговой системы.....	9
1.2. Теоретические подходы к регулированию налоговой системы.....	18
1.3. Государственное регулирование развития экономики на основе модернизации налоговой системы и налоговой политики.....	26
ГЛАВА II. МЕХАНИЗМ ГОСУДАРСТВЕННОГО РЕГУЛИРОВАНИЯ НАЛОГОВОЙ СИСТЕМЫ В АЗЕРБАЙДЖАНЕ	32
2.1. Эволюция механизма государственного регулирования налоговой политики и налоговой системы Азербайджана	32
2.2. Функционирования современной налоговой политики и налоговой системы.....	41
2.3. Налоговая система как фактор повышения эффективности экономики Азербайджана.....	60
ГЛАВА III. ОСНОВНЫЕ НАПРАВЛЕНИЯ РАЗВИТИЯ НАЛОГОВОЙ ПОЛИТИКИ И НАЛОГОВОЙ СИСТЕМЫ В АЗЕРБАЙДЖАНЕ	67
3.1. Роль налоговой политики в совершенствовании налоговой системы Азербайджана.....	67
3.2. Пути реформирования налоговой системы Азербайджанской Республики.....	76
3.3. Основные вопросы совершенствования и перспективы развития налоговой политики и налоговой системы Азербайджана.....	96
ЗАКЛЮЧЕНИЕ	105
СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ	108

**«Мы должны регулировать рыночную
экономику с помощью налогов».**

Гейдар Алиев

ВВЕДЕНИЕ

Актуальность темы. После обретения независимости переход экономики Азербайджанской Республики на рыночные принципы вызвал, как и в других областях, необходимость коренных реформ в налоговой системе. Именно по этой причине общенациональный лидер Гейдар Алиев поставил перед налоговыми органами задачи - определить основные направления усовершенствования налоговой системы, стимулировать развитие предпринимательства и формировать благоприятный инвестиционный климат в стране.

Экономические реформы, фундамент которых заложил Гейдар Алиев и осуществление которых успешно продолжает сегодня Президент Азербайджанской Республики Ильхам Алиев, явились причиной важных качественных перемен в экономике Азербайджана. Привлечение крупных инвестиций в экономику страны, макроэкономическая стабильность, создание правовой базы, поощряющей деловую сферу, и ряд других факторов создали условия для развития налоговой системы.

Именно налоговая система на сегодняшний день является одним из главных предметов дискуссий о путях и методах реформирования, а также острой критики. Сейчас существует масса всевозможной литературы по налогообложению в западных странах, накоплен огромный многолетний опыт. Еще труды Ф.Кенэ, А.Смита, Д.Рикардо положили начало формированию классической теории налогообложения, провозгласившей фундаментальные принципы налогообложения, реализуя которые национальные налоговые системы способны двигаться к оптимальному варианту. Позже эту идею развили известные налоговеды И.Х.Озеров, И.И.Янжул и др. Но в связи с тем, что налоговая система Азербайджанской

Республики создается практически заново, сегодня достаточно научных исследований отечественных авторов, в которых можно было бы найти глубоко продуманные предложения по созданию и регулированию всей налоговой системы Азербайджанской Республики, отвечающей современным условиям. В этих исследованиях в большей части рассматриваются отдельные вопросы налоговой системы, в то время как проблемы формирования и развития налоговой системы Азербайджана сегодня являются одной из малоисследованных.

Оценивая любую налоговую систему, следует исходить из того, что она представляет собой сложный эволюционный социальный феномен, тесно связанный с состоянием экономики. Задачи налоговой системы меняются с учетом политических, экономических и социальных требований, предъявляемых к ней. Налоги из простого элемента мобилизации дохода бюджета государства превращаются в один из основных регуляторов всего воспроизводственного процесса, влияя на все пропорции, темпы и условия функционирования экономики. В процессе строительства налоговой системы может быть весьма полезен опыт зарубежных стран. Однако не стоит увлекаться подражанием западным странам. На наш взгляд, правильным является утверждение о том, что при построении налоговой системы первичны национальные особенности, а не зарубежный опыт.

Исследование данной проблемы обусловлено также рядом других обстоятельств: во-первых, применение налогов является одним из экономических методов управления и обеспечения взаимосвязи общегосударственных интересов с коммерческими интересами предпринимателей, предприятий независимо от ведомственной подчиненности, форм собственности и организационно-правовой формы предприятия. С помощью налогов определяются взаимоотношения налогоплательщиков с бюджетами всех уровней, а также с банками, вышестоящими организациями и другими субъектами налоговых отношений.

Во-вторых, существенно меняется роль налоговой системы в регулировании общественного производства и распределении национального дохода: возрастает роль и значение налогов как регулятора экономики в поощрении и развитии приоритетных отраслей народного хозяйства, наукоемких производств, а также в ликвидации убыточных предприятий. В то же время, нельзя забывать, что налоговая система способна в определенной степени к саморегуляции – автоматическое увеличение налоговых поступлений, сокращение государственных расходов в период подъема, и наоборот, уменьшение налоговых поступлений и увеличение государственных расходов в период спада за счет существования стабилизаторов.

В-третьих, налоговая система, определяемая налоговой политикой и имеющая свои собственные принципы, может быть эффективным макроэкономическим инструментом воздействия не только на бюджетные процессы, но и на весь комплекс экономических проблем.

Степень изученности проблемы. Общие и специальные вопросы налоговой политики и налоговой системы рассмотрены в исследованиях азербайджанских ученых З.Самедзаде, А.Мусаева, Д.Багирова, М.Садыгова, Я.Калбиева, М.Гасанлы, Р.Магеррамова, а также ученых в странах ближнего зарубежья И.Озерова, И.Янжуля, А.Брызгалина, И.Горского, В.Дубова, Н.Заяц, А.Левина, И.Мерзлякова, В.Пушкарева, В.Садкова, П.Кулигина, В.Князева, И.Русаковой, Д.Черник, Л.Ходова, Т.Юткиной и др.

Весомый вклад в теорию и практику налоговой системы внесли такие известные западные экономисты, как А.Смита, Д.Рикардо, Ф.Кенэ, С.Фишера, В.Танзи, М.Девере, Л.Майкселла, Р.Мусгрейва, Г.Рандалл, Х.Вернера, Р.Харвей и др.

Целью исследования является – анализ условий, факторов и особенностей формирования и развития налоговой системы Азербайджана и основные направления налоговой политики, разработка на этой основе теоретических положений и практических рекомендаций.

Основные задачи диссертации. В основу исследования положена гипотеза о качественно новом объекте теоретического исследования, который не имеет аналогов мировой экономической мысли и поэтому невозможность в основном применения для Азербайджана существующих традиционных подходов к регулированию ее налоговой системы.

Решение этой задачи обусловило общую логику диссертационного исследования. На первом этапе исследования главная задача заключалась в том, чтобы выявить сущность и особенности налоговой системы, исследовать существующие концепции государственного регулирования налоговой системы и анализировать имеющиеся теоретические подходы к регулированию налоговой системы.

На втором этапе – стала эволюция механизма государственного регулирования налоговой системы, современного состояния функционирования налоговой системы Азербайджана и как фактора повышения эффективности экономики Азербайджана

На третьем этапе основное внимание уделено роли налоговой политики в совершенствовании налоговой системы Азербайджана, пути реформирования налоговой системы Азербайджанской Республики и основные вопросы развития налоговой политики и налоговой системы Азербайджана.

Предметом исследования является налоговая система Азербайджана и основные направления налоговой политики, а **объектом исследования** диссертационной работы являются показатели деятельности налоговой инфраструктуры и макроэкономические показатели развития экономики Азербайджана.

Теоретические и методологические основы исследования составляют научные труды классиков экономической науки, научные труды азербайджанских и зарубежных ученых-экономистов о государственном регулировании налоговой системы, законы и нормативные акты Азербайджанской Республики, указы Президента и постановления

правительства Азербайджанской Республики, касающиеся формирования и государственного регулирования налоговой системы.

Информационную базу диссертационной работы составляют статистические данные Государственного Комитета по Статистике Азербайджана, Министерства Налогов, Министерства Финансов, данные зарубежных информационных и статистических учреждений, организаций, а также источники из сети Интернета.

Научная новизна проведенного исследования представлена следующими основными положениями, вынесенными на защиту:

- налоговая система исследуется как целостное образование;
- выявлены особенности государственного регулирования налоговой системы на основе анализа налоговой системы как объекта регулирования;
- установлено, что в условиях рыночной экономики налоговая система должна регулироваться на основе принципа вертикальной справедливости;
- предложена структура и критерии эффективности налоговой политики
- предложен механизм эффективного налогообложения в экономике Азербайджана;
- предложена система показателей для оценки эффективности функционирования налоговой системы Азербайджана;

Теоретическое значение диссертации заключается в том, что сформулированные заключения являются определенным вкладом в совершенствования современной налоговой системы Азербайджана и налоговой политики. Теоретическое значение имеет также проведенный в работе анализ особенностей формирования налоговой системы, специфики ее государственного регулирования.

Практическое значение диссертации заключается в том, что полученные научные результаты могут быть использованы в процессе совершенствования системы государственного регулирования налоговой

системы, совершенствования налоговой политики, разработки программ углубления экономических реформ в Азербайджане, применены в деятельности законодательных и исполнительных структур.

Структура работы. Диссертационная работа состоит из введения, трех глав, заключения и списка использованной литературы.

ГЛАВА 1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ ГОСУДАРСТВЕННОГО РЕГУЛИРОВАНИЯ НАЛОГОВОЙ СИСТЕМЫ

1.1. Сущность и особенности налоговой системы

Налоговая система – это совокупность предусмотренных законом налогов, принципов, форм и методов их установления, изменения или отмены, уплаты и применения мер по обеспечению их уплаты, осуществления налогового контроля, а также привлечения к ответственности и мер ответственности за нарушение налогового законодательства.

Понятие налоговой системы включает также свод законов, определяющих порядок и правила налогообложения, структуру и полномочия государственных налоговых органов, составляющих Налоговый Кодекс страны. В налоговую систему входят органы сбора налогов и надзора за внесением налогов.

Как известно, основу налоговой системы составляют налоги. Налоги представляют собой обязательные платежи, взимаемые центральными и местными органами государственной власти на основе закона с юридических и физических лиц в связи с получением ими доходов, осуществлением хозяйственных операций, наличием и использованием имущества и в целях удовлетворения общественных потребностей. Налоги выражают обязанности юридических и физических лиц, получающих доходы, участвовать в формировании финансовых ресурсов государства. Кроме этого, налоги являются основным инструментом государственного перераспределения доходов и финансовых ресурсов. Государственные органы осуществляют перераспределение доходов в целях обеспечения денежными средствами, финансовыми ресурсами тех лиц, организаций, учреждений, компаний, социально-экономических программ, регионов, отраслей, секторов и сфер экономики, которые испытывают целесообразную, общественно признанную потребность в ресурсах, но не в состоянии обеспечить ее из собственных источников. Согласно статьи 11 Налогового Кодекса Азербайджанской

Республики, налог - это обязательный, индивидуальный и безвозмездный платеж, перечисляемый в государственный и местные бюджеты, в форме отчуждения находящихся в собственности налогоплательщиков денежных средств в целях финансового обеспечения деятельности государства и муниципалитетов. Таким образом, налогообложение ставит своей задачей получение и сосредоточение в руках государства денежных средств, необходимых для решения социальных, экономических, научно-технических проблем населения, регионов, отраслей, страны.

Налоги также являются одним из экономических рычагов, при помощи которых государство воздействует на рыночную экономику. В условиях рыночной экономики любое государство широко использует налоговую политику в качестве определенного регулятора воздействия на негативные явления рынка. Налоги, как и вся налоговая система, являются мощным инструментом управления экономикой в условиях рынка.

Применение налогов является одним из экономических методов управления и обеспечения взаимосвязи общегосударственных интересов с коммерческими интересами. При помощи налогов регулируется внешнеэкономическая деятельность, включая привлечение иностранных инвестиций, формируются доход и прибыль предприятия.

Попытки теоретического обоснования эффективной налоговой системы нашли свое отражение в налоговых теориях. Их эволюция происходила одновременно с развитием различных направлений экономической мысли. Концептуальные модели налоговых систем менялись в зависимости от экономической политики государства. Долгое время господствующим было только классическое представление о роли налогов в экономике. Более 200 лет назад А.Смитом впервые было создано учение об эволюции государственных финансов и по его мнению, формирование налоговой системы происходит на достаточно высоком уровне развития государства. Он определил налоги как более или менее упорядоченное и систематическое изъятие части доходов самостоятельно хозяйствующих субъектов и

выдвинул принципы налогообложения: равномерность, определенность, удобство уплаты и дешевизна. Но с усложнением экономических отношений в обществе, с действием объективных циклических процессов возникла потребность в корректировке классического учения, выделении роли государства, влиянии его на экономические процессы, а также регулировании социально-экономических границ налогообложения.

Согласно теории Дж.М.Кейнса налоги действуют в экономической системе как «встроенные механизмы гибкости». Высокие (прогрессивные) налоги, по его мнению, играют положительную роль. Являясь неотъемлемой частью бюджета, эта экономическая категория влияет на сбалансированность в экономике. Так, снижение налоговых поступлений уменьшает доходы бюджета и обостряет экономическую неустойчивость. А налоги как «встроенный стабилизатор» сглаживают этот процесс: во время экономического подъема облагаемые доходы растут медленнее, чем налоговые доходы, а при кризисе налог уменьшается быстрее, чем падают доходы. Тем самым достигается относительно стабильное социальное положение в обществе. Таким образом, налоговые поступления в бюджет зависят не только от величины налоговой ставки, но и связаны с изменениями величины доходов, облагаемых по прогрессивной шкале. Колебания происходят автоматически и более значительны в налоговых поступлениях, чем в уровне доходов.

Теория экономики предложения предусматривает снижение налогов и предоставление налоговых льгот корпорациям, так как, по мнению сторонников этого направления, высокие налоги сдерживают предпринимательскую инициативу и тормозят политику инвестирования, обновления и расширения производства. Другой важный аспект теории – обязательное сокращение государственных расходов. Ведь главный постулат теории – утверждение, что лучший регулятор рынка – сам рынок, а государственное регулирование и высокие налоги лишь мешают его нормальному функционированию.

Существует общий закон формирования налоговой системы. Широкая налоговая база позволяет иметь относительно небольшие ставки налогообложения, и, наоборот, достаточно узкая налоговая база обязательно предполагает их высокие ставки. Очевидно, что высокие и низкие ставки налогов оказывают разное влияние на хозяйственные процессы и деловую активность предпринимателей, вызывают различную реакцию по отношению к инвестиционным процессам.

Еще А.Смит указал на то, что от снижения налогового бремени государство выиграет больше, нежели от наложения непосильных податей: на освобожденные средства может быть получен дополнительный доход, с которого в казну поступит налог. При этом плательщик с большей легкостью сделает эти платежи, что освободит государство от дополнительных расходов на сбор налогов, связанных с наказаниями и вымогательством. Теоретические высказывания А.Смита стали аксиомой не только для его последователей, но и для всех ученых-экономистов.

Так, анализ связи между экономическим ростом и налогами по странам в период 70-х годов свидетельствует о том, что в государствах с высокими налогами инвестиции снизились по сравнению с тем же показателем в странах с низким уровнем налогообложения почти в десять раз. Таким образом, теория экономики предложения, развитая в начале 80-х годов в США М.Уэйденом, М.Бернсом, Г.Стайном, А.Лаффером, руководствовалась главной идеей, заключающейся в радикальном сокращении предельных налоговых ставок, понижая тем самым прогрессивность налогообложения.

Построив количественную зависимость между прогрессивностью налогообложения и доходами бюджета в виде параболической кривой (рис.1.1.), проф. А.Лаффер сделал вывод о том, что снижение налогов благоприятно воздействует на инвестиционную деятельность частного сектора. «Фундаментальная идея, лежащая в основе кривой..., — говорил он, — заключается в том, что чем выше предельные налоговые ставки, тем более

сильный побудительный мотив будет у индивидуумов для уклонения от них. Люди работают не для того, чтобы платить налоги. Чистый, за вычетом налогов, доход определяет, работает ли данный человек или сидит...». Так, если предприниматель не видит перспективы получения прибыли или «если же успешное функционирование рынка будет сталкиваться с усиливающейся дискриминацией в виде более высоких и прогрессивных налогов.., то экономическая активность будет падать» и вовлечение предпринимателя в производство — пустая затея, т.е. заинтересованность хозяйствующих агентов, по мнению А.Лаффера, является движущей силой процветающей экономики.¹

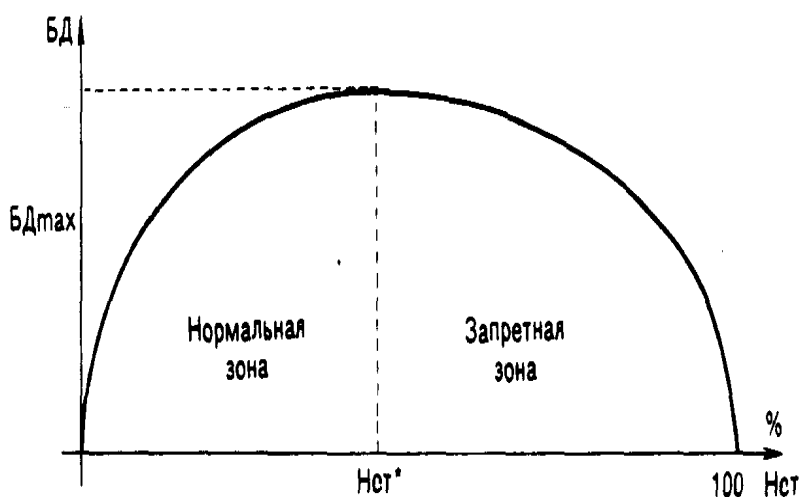


Рис.1.1. Зависимость налоговых поступлений в бюджет от уровня налогообложения

Где:

БД — доходы бюджета;

Нст — налоговая ставка (от 0 до 100);

БДmax — максимально возможная величина доходов бюджета;

Нст* — предельная ставка, при которой доходы бюджета достигают максимального значения.

Рост налоговых ставок лишь до определенного предела поддерживает рост налоговых поступлений, затем этот рост немного замедляется и далее

¹ А.Ф.Мусаев, М.М.Садыгов, Р.Б.Магеррамов, Р.А.Салаев «Налоги и налогообложение в Азербайджане». Учебник, Баку, 2005, стр.86

идет либо такое же плавное снижение доходов бюджета, либо их резкое падение. Таким образом, когда налоговая ставка достигает определенного уровня, губится предпринимательская инициатива, сокращаются стимулы к расширению производства, уменьшаются доходы, предъявляемые к налогообложению, вследствие чего часть налогоплательщиков переходит из «легального» в «теневой» сектор экономики (рис.1.2.). По теории А.Лаффера, развитие теневой экономики имеет обратную связь с налоговой системой, т. е. увеличение налогов увеличивает размеры теневой экономики, легальное и нелегальное укрытие от налогов, при котором большая часть имеющегося дохода не декларируется.

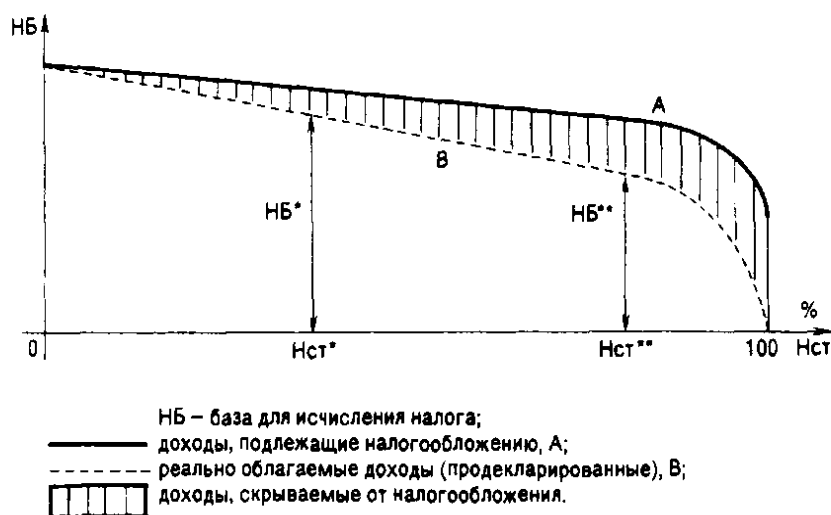


Рис.1.2. Влияние изменения уровня налогообложения на экономическую активность и налогооблагаемую базу

Предельной ставкой для налогового изъятия в бюджет А.Лаффер считает 30% суммы доходов, в границах которой увеличивается сумма доходов бюджета. А вот при 40-50% - ном изъятии доходов, когда ставка налога попадает в «запретную зону» действия, сокращаются сбережения населения, что влечет за собой незаинтересованность в инвестировании в те или иные отрасли экономики и сокращение налоговых поступлений².

² А.Ф.Мусаев, М.М.Садыгов, Р.Б.Магеррамов, Р.А.Салаев «Налоги и налогообложение в Азербайджане». Учебник, Баку, 2005, стр.87

И наоборот, снижение налогов, по его мнению, стимулирует развитие экономики. Это приводит к тому, что доходы государства увеличиваются не за счет расширения налоговой базы, а за счет увеличения налоговой ставки и налогового бремени. Некоторыми аспектами этой теории воспользовалось правительство США при проведении налоговой реформы в 20 - 60-е годы XX в., а затем, с учетом новых разработок, — в 80-е годы.

Разрабатывая налоговую систему, целесообразно обратиться к опыту стран с развитой рыночной экономикой. В теории и практике налогового регулирования развитых стран Запада налоговая система в послевоенные годы строилась в соответствии с кейнсианской концепцией функциональных финансов. Согласно этой концепции, величина расходов и норма налогообложения подчинены потребностям регулирования совокупного общественного спроса, который должен удерживаться на уровне, обеспечивающем полное использование трудовых ресурсов и капитала при сохранении стабильности цен (при этом бюджетное равновесие приносится в жертву равновесию экономическому). Начиная же с 80-х годов, в связи со снижением доли государственного сектора в экономике развитых стран и уменьшением экономической роли государства (сокращением его прямого вмешательства в экономику в основном через снижение государственных расходов) налоговая система наряду с выполнением регулирующих функций стала ориентироваться на обеспечение без дефицитности бюджета. В условиях развитой экономики эта цель достигается посредством не усиления налогового бремени, ложащегося на производителей и физических лиц, а расширения налоговой базы и сокращения государственных расходов на фоне широкомасштабного и целенаправленного снижения налогов.

Для того, чтобы глубоко вникнуть в суть налоговой системы, важно более подробно анализировать основные принципы налогообложения. Качества, с экономической точки зрения, желательные в любой налоговой системе, как уже было указано выше, были сформулированы Адамом Смитом в форме четырех положений, ставшими классическими принципами,

с которыми, как правило, соглашались последующие авторы. Они сводятся к следующему:

1. Подданные государства должны участвовать в покрытии расходов правительства, каждый по возможности, т.е. соразмерно доходу, которым он пользуется под охраной правительства. Соблюдение этого положения или пренебрежение им ведет к так называемому равенству или неравенству обложения.

2. Налог, который обязан уплачивать каждый, должен быть точно определен, а не произволен. Размер налога, время и способ его уплаты должны быть ясны и известны как самому плательщику, так и всякому другому.

3. Каждый налог должен взиматься в такое время и таким способом, какие наиболее удобны для плательщика.

4. Каждый налог должен быть так устроен, чтобы он извлекал из кармана плательщика возможно меньше сверх того, что поступает в кассы государства. Принципы Адама Смита, благодаря их простоте и ясности, не требует никаких иных разъяснений и иллюстраций, кроме тех, которые содержатся в них самих, они стали «аксиомами» налоговой политики.

В современной экономике доминируют идеи американских экономистов, которые отличаются от идей немецкой школы. Они выражены в принципах налогообложения таким образом, что налоговая система:

- не должна искажать оптимального размещения производственных факторов на эффективных рынках;
- должна быть справедливой;
- должна быть гибким автоматическим стабилизатором;
- должна быть четкой, прозрачной и неизменной;
- должна обеспечивать минимум затрат на взывание налогов.

Очевидно, что принципы Смита не испытали серьезные изменения, однако современные идеи уделяют больше внимания влиянию налоговой системы на экономику, поскольку ее роль в экономической жизни

существенным образом возросла. Тем не менее, содержание, которое вкладывается в основные принципы, коренным образом изменилось.

Сегодня основное внимание уделяется степени прогрессивности или платежеспособности. Независимо от различных теоретических учений современные принципы налогообложения таковы:

1. Уровень налоговой ставки должен устанавливаться с учетом возможностей налогоплательщика, т.е. уровня доходов. Налог с дохода должен быть прогрессивным. Принцип этот соблюдается далеко не всегда, некоторые налоги во многих странах рассчитываются пропорционально.

2. Необходимо прилагать все усилия, чтобы налогообложение доходов носило однократный характер. Многократное обложение дохода или капитала недопустимо. Примером осуществления этого принципа служит замена в большинстве развитых стран налога с оборота, где обложение оборота происходило по нарастающей кривой, на НДС, где вновь созданный чистый продукт облагается налогом всего один раз вплоть до его реализации.

3. Обязательность уплаты налогов. Налоговая система не должна оставлять сомнений у налогоплательщика в неизбежности платежа.

4. Система и процедура выплаты налогов должны быть простыми, понятными и удобными для налогоплательщиков и экономичными для учреждений, собирающих налоги.

5. Налоговая система должна быть гибкой и легко адаптируемой к меняющимся общественно-политическим потребностям.

6. Налоговая система должна обеспечивать перераспределение создаваемого ВВП и быть эффективным инструментом государственной экономической политики.

Кроме того, схема уплаты налога должна быть доступна для восприятия налогоплательщика, а объект налога должен иметь защиту от двойного или тройного обложения.

В теории налогообложения различают также принципы горизонтальной и вертикальной справедливости. Первый предполагает, что

налогоплательщики, находящиеся в равном экономическом положении, должны уплачивать одинаковые налоги. Второй – то, что налогоплательщики, находящиеся в неравном положении, должны уплачивать неравные налоги.

А также, налоговой системе присуща одновременно стабильность и подвижность. Однако, стабильность налоговой системы не означает, что состав налогов, ставки, льготы, санкции могут быть установлены раз и навсегда. Стабильность налоговой системы означает относительную неизменность в течении ряда лет основных принципов системы налогообложения, а также наиболее значимых налогов и ставок, определяющих взаимоотношения предпринимателей и предприятий с государственным бюджетом.

В зависимости от степени разделения власти в стране налоговая система может быть двух или трехзвенной. В странах с федеральным устройством налоговая система осуществляется на трех уровнях: правительственном, региональном и местном; в государствах с унитарным устройством – на двух уровнях: общегосударственном и местном.

1.2. Теоретические подходы к регулированию налоговой системы

Анализ предпосылок перехода от административно-командной системы к рыночной показывает, что эффективное регулирование налоговой системы является не только необходимым условием перехода, но составной частью комплекса реформ, подлежащих одновременному осуществлению для обеспечения результативности переходного процесса. В данной связи следует заметить, что необходимость регулирования налоговой системы в странах с переходной экономикой, объясняется, по крайней мере, тремя причинами.

Первая причина в несовместимости старых налоговых систем с рыночной экономикой. К примеру, в социалистических странах законы о

налогообложении были подчинены законам о заработной плате, о ценах на средства производства и готовую продукцию и т.д. Зачастую, чтобы компенсировать повышение заработной платы и цен на средства производства, вместо повышения розничных цен и цен на готовую продукцию понижались налоговые ставки.

Вторая причина проистекает из взаимозависимой природы экономической системы и того факта, что для успешного завершения переходного процесса необходимо более или менее одновременное осуществление ряда реформ. К этим реформам относятся реформа системы регулирования на микроуровне (новые стимулы, автономия предприятия, финансовая дисциплина); рыночное ценообразование; создание конкурентных рынков; налоговая реформа; реформа финансового сектора; реформа внешнего сектора; реформа системы макроэкономического регулирования; создание рынков факторов производства (рабочей силы, капитала и земли) и т.д. Коренная реформа налоговой системы – хоть она сама и является частью этого комплекса параллельных реформ – должна помочь в проведении этих реформ и осуществлении перехода. Различные меры в рамках налоговой реформы могут облегчить осуществление других реформ, а также влияние этих реформ на реформу налоговой системы.

Третья причина – никакую экономику нельзя реформировать в условиях макроэкономической нестабильности. Для достижения стабильности необходимо поставить бюджетный дефицит под строгий контроль. Если страна приступает к переходному периоду с несбалансированным бюджетом, то опыт показывает, что в первые несколько лет этого этапа она столкнется со значительным бюджетным дефицитом. И поскольку в начале, в лучшем случае, удастся лишь частично компенсировать дефицит за счет выпуска облигаций, получения иностранных займов и поступлений от приватизации, то вполне вероятно, что правительства, в конечном счете, прибегнут к эмиссии денег для

финансирования бюджетного дефицита, если не проведут реформу налоговой системы.

Регулирование налоговой системы переходной экономики необходимо не только для удовлетворения потребностей государственного бюджета в поступлениях в переходный период, но и для повышения эластичности государственных доходов с целью улучшения жизнеспособности бюджета в среднесрочном плане. Тем не менее, такую реформу следует проводить таким образом, чтобы поощрить частную инициативу и предпринимательство и способствовать приватизации государственных предприятий.

Принципиально новым направлением регулирования налоговой системы в странах с переходной экономикой является процесс формирования налоговых механизмов, способствующих переходу от централизованных к рыночным экономическим структурам. В переходный период налоговая система сама должна выступать регулятором экономических процессов в обществе, в ее рамках необходимо обеспечить реализацию и согласованность всех функций, присущих налоговой системе в условиях современной рыночной экономики, другими словами, налоговая система сама становится одним из важнейших факторов трансформации экономической системы. Она должна в определенной степени решать комплекс проблем, присущих переходному этапу, среди которых: спад производства, инфляция, безработица, монополия, дефицит бюджета, уменьшение инфляций, увеличение доли теневой экономики, диспропорция между отраслями экономики и т.д.

И естественно, переход к рыночным отношениям требует от государства принципиально иных методов управления. Поэтому налоговая система стран, с переходной экономикой становясь, с одной стороны, адекватной новым формам и методам регулирования экономики, с другой, сама налоговая система становится объектом государственного регулирования по-новому. Налоговая система переходной экономики должна

с одной стороны не допускать скатывания к гиперинфляции, а с другой стороны, не углублять спад в экономике.

В условиях переходного периода, на наш взгляд, ошибочным является регулирование налоговой системы, характеризуемое стремлением государства, прежде всего за счет усиления налогового бремени предприятий и населения решить проблему пополнения бюджета, так как такие меры могут принести успех только в условиях развитого рынка и в очень ограниченном временном промежутке. В этих условиях высокий уровень налогообложения неизбежно вызывает у предпринимателей стремление переложить тяжесть налогового бремени конечного потребителя, включив всю сумму налогов в цену товаров. В результате цена производителя (включая в себя, его издержки, налоги и минимальную прибыль, остающуюся после уплаты налогов) нередко превышает ту, которую готов заплатить за его продукцию покупатель. Снижение же продажной цены ставит производителя на грань банкротства. В результате чего производитель вынужден избегать уплаты налогов, если это невозможно, то прекратить свои предпринимательскую деятельность. А это отражается на уровне сокращения доходов бюджета, на доле увеличения теневой экономики и наконец, на уровне увеличения безработицы. Поэтому в условиях переходного периода налоговая система должна регулироваться таким образом, что, она с одной стороны стимулировала бы, в целом, процесс перехода к рынку, и одновременно, с другой стороны, обеспечивала бы устойчивое социально-экономическое развитие. Для этого налоговая система должна способствовать формированию полноценных субъектов рынка с одновременным постепенным решением проблемы сокращения дефицитности бюджета и достижения финансовой стабилизации с последующим переходом к экономическому росту, что требует стимулирования производства и предпринимательства. Налоговую систему необходимо построить так, чтобы и предприниматели, и наемные работники были заинтересованы в увеличении легальных объемов производства,

легализации и росте заработной платы. Налоговые поступления должны увеличиваться за счет роста объемов производства и доходов граждан, легализации национального бизнеса, а не в результате увеличения налоговых ставок и введения новых налогов.

Регулирование налоговой системы переходной экономики должно обеспечивать единство двух максимумов: максимум сбора налогов и максимум благоприятных условий для развития предпринимательства. При этом действует принцип, чем меньше налоговая нагрузка, тем больше абсолютный рост налогов. И это должно происходить в режиме экономической свободы, что чрезвычайно важно в условиях переходного периода.

Но налоговые поступления могут увеличиваться в результате увеличения налогооблагаемой базы и количества налогоплательщиков только в условиях легальной экономики. Значит, проблема заключается в легализации теневой экономики, наряду с обеспечением темпов роста налогооблагаемой базы, снижением ставок и льгот.

Сокращение налоговых льгот в условиях перехода к рынку не только сделает налоговую систему более нейтральной по отношению к отдельным участникам экономической деятельности, не только составит дополнительные барьеры перед злоупотреблением и коррупцией, но и расширит налогооблагаемую базу. В основном необходима ликвидация налоговых льгот социальной направленности, которые предусматриваются для наиболее уязвимой части населения и замена их адресной социальной защитой непосредственно с бюджета.

Другим основным направлением государственного регулирования налоговой системы в странах, находящихся в переходном периоде, является изменение в системе налогообложения предприятий. Эти изменения можно свести к следующему:

- отмене практики произвольного изъятия прибыли предприятий;

- объединению и значительному снижению ставок налога на прибыль компаний;
- введению освобождения от налогов на определенный период совместных и иностранных предприятий с целью привлечения иностранных инвестиций.

Мало оснований считать, что в среднесрочном и долгосрочном плане благоприятные характеристики налоговой системы, как результат ее государственного регулирования в прошедшей через реформы в стране с переходной экономикой, должны отличаться от характеристик, обычно присущих странам с рыночной. Однако из прагматических соображений реформу налоговой системы, вероятно, следует осуществлять в два этапа, потому что краткосрочные факторы, сдерживающие ее проведение (потребность в средствах для структурной перестройки и ограниченные административные возможности), мешают немедленному внедрению наиболее эффективных, справедливых и административно осуществимых форм налогообложения. Наоборот, в переходный период странам, возможно, придется направить свои усилия на рационализацию существующей структуры налогов, чтобы сократить ее искажающее воздействие на экономику, и по-прежнему рассчитывать на доходы от этих налогов.

На краткосрочную перспективу государственное регулирование налоговой системы переходной экономики должно быть направлено на:

- удовлетворение значительных потребностей в доходах бюджета на создание качественно новой системы социальной защиты;
- начало перестройки существующей налоговой системы в соответствии с долгосрочными задачами, путем придания, существующим налогам большой стабильности;
- использование налоговой системы для оказания поддержки другим рыночным экономическим реформам с использованием средств, позволяющих повысить стимулы и углубить справедливость.

Итак, налоговая система является важнейшим инструментом государства по стимулированию развития экономики и социального прогресса в стране в целом и в определенной степени способна облегчить переход к рынку, что зависит от эффективности ее регулирования со стороны государства в переходной экономике.

В контексте нашего исследования, еще одним из основных вопросов в переходной экономике является также распределение расходов на финансирование общественных благ и услуг среди людей. Идеальных способов распределения этих расходов, которые бы удовлетворяли всех граждан, нет. Однако существуют определенные принципы, с помощью которых можно решить этот вопрос оптимальным образом. При этом возможны два различных базовых подхода, в зависимости оттого, что положено в основу установления и оценки налога: платежеспособность индивида или полученные выгоды. Принцип платежеспособности касается сбора и поступлений в бюджет и сосредоточен на распределительной природе налогообложения. Принцип выгоды касается расходов и определяет справедливый способ оплаты выгод, которые обеспечивает правительство.

Принцип платежеспособности подчеркивает, что налоги должны распределяться в зависимости от состоятельности налогоплательщика их платить. Сам принцип выглядит целиком резонно и справедливо. Тем не менее, в процессе его интерпретации возникает ряд вопросов. Например, как в условиях переходной экономики, когда рыночный механизм окончательно не сформирован, измерить состоятельность индивида платить налоги? Как сформировать справедливую систему налоговых ставок, исходя из различной состоятельности различных людей, платить их? Как сравнить экономическое положение различных индивидов? Налогообложение означает перенесение экономических ресурсов из сферы частного в сферу общественного использования. Объемы этого трансферта зависят от того, чем налогоплательщик владеет до уплаты налога и что у него останется после уплаты. Следовательно, состоятельность платить, определяется теми

экономическими ресурсами, которые доступны налогоплательщику. Самой распространенной базой для измерения этих ресурсов является доход. Но, в условиях переходной экономики доход тяжело поддается измерению, больше того, он не всегда отражает фактическое богатство индивида и его платежеспособность. Расчеты на базе дохода не учитывают, например, количества свободного времени, что есть у человека, что также можно считать одним из критериев богатства. Наличие капитальных ресурсов тоже, если не сейчас, то в будущем, влияет на экономическое положение индивида. В идеале измерение платежеспособности должно учитывать не только фактический доход, но и потенциально возможные поступления. Тем не менее, последние, к сожалению, лежат вне сферы объективной оценки.

В данном принципе налогообложения заложены два специфических принципа справедливости. Первый из них является одним из самых распространенных принципов или норм распределения налогов среди людей. Согласно этому принципу, отношение ко всем людям в одинаковых условиях должно быть одинаковым, то есть равные среди равных должны приниматься одинаково. Этот так называемый принцип, как сказано выше, горизонтальной справедливости. Появление и общее признание этого принципа в демократических обществах с окончательно сформировавшейся рыночной экономикой легко объяснить. Его источником является общий принцип равенства всех граждан перед законом, а, следовательно, и перед налоговым законодательством как частью общего. Государственные институты не имеют права по-разному относиться к различным гражданам, и это положение распространяется также и на сферу налогов. Таким образом, принцип горизонтальной справедливости в вопросах налогообложения является одним из самых легких с точки зрения обоснования. Однако, в странах с переходной экономикой возникают проблемы в процессе внедрения и оценки справедливости. Платежеспособность в большинстве своем определяется по доходам или богатству.

Логическим следствием, которое вытекает из принципа справедливости, является положение о том, что в условиях переходной экономики налоговая система должна регулироваться на основе разного отношения к различным людям.

Если налог возрастает быстрее, чем доход, такой налог называют прогрессивным. Определить того, насколько прогрессивной является та или другая налоговая система – это сложная задача, чем просто фиксация факта ее прогрессивности.

Сам по себе принцип платежеспособности не может служить основой для создания конкретных налоговых систем. Из данного принципа вытекает единый вывод: те, кто получает высшие доходы, должны платить больше налогов.

И, в конце концов, даже если все вышеуказанные проблемы удастся успешно решить, остается один практический вопрос: концепция касается регулирования налоговой системы в целом, а не отдельных налогов. Это означает, что не все налоги должны иметь прогрессивный характер. Решение этой проблемы состоит в применении конституционных и законодательных актов, в пределах которых могут быть приняты все необходимые решения относительно сферы распределения.

1.3. Государственное регулирование развития экономики на основе модернизации налоговой системы и налоговой политики

После проведения расчётов и обоснования важнейших пропорций, определяющих оптимальное развитие экономики и промышленности страны, возникает необходимость разработки мероприятий, направленных на установление в экономической системе спланированных пропорций.

В экономике, основанной не на административно-командных принципах, когда невозможно довести до каждого предприятия задание по объёму выпуска и реализации продукции, на первый план выдвигаются экономические методы регулирования поведения хозяйствующих субъектов.

Они предполагают воздействие на интересы субъектов экономических отношений с целью заставить их действовать в нужном для государства направлении.

К числу таких методов относится налоговая политика, эффективность применения которой основана на прямом влиянии налогов, на все стадии воспроизводственного процесса: производство, распределение, обмен и потребление. В результате посредством налоговой политики, проводимой в рамках научно обоснованной промышленной политики, государство способно воздействовать на все стороны жизни общества, практически на все решения, принимаемые хозяйствующими субъектами в процессе осуществления ими производственно-хозяйственной деятельности.

В мировой практике известны следующие наиболее распространенные методы налогового регулирования: изменение массы налоговых поступлений; замена одних способов или форм обложения другими, замещение между собой отдельных налогооблагаемых баз; дифференциация ставок налогов; изменение налоговых льгот и скидок (в частности, полное или частичное освобождение от налогов, отсрочка платежа или аннулирование задолженности и возврат ранее уплаченных сумм); изменение сфер распространения налогов и др.

В первую очередь, налоги оказывают воздействие на микроуровне, которое суммируясь, проявляется в изменениях на отраслевом и макроуровне, в том числе и в установлении важнейших пропорций промышленного развития.

Так, налоги оказывают влияние на структуру совокупного спроса. В частности, государство определяет размеры платёжеспособного спроса различных групп населения через систему подоходного налогообложения, трансфертные платежи и пособия, через взимание косвенных налогов по различным ставкам для разных групп товаров, путем установления необлагаемых минимумов, освобождения (полного или частичного) отдельных видов доходов и групп товаров от соответствующих налогов.

Кроме того, само государство регулирует свой собственный платежеспособный спрос путём изменения налоговой нагрузки (налоговых доходов) на отдельные сектора экономики или отдельных хозяйствующих субъектов, а вместе с тем и спрос предприятий реального сектора экономики, банков и т.д.

Налоги могут оказывать также влияние на структуру совокупного предложения, а значит и межотраслевые пропорции. Входя в той или иной степени в цену товаров (особенно косвенные налоги), они обуславливают установление более высоких цен на отдельные виды продукции (в зависимости от эластичности спроса, который в свою очередь зависит от роли товаров в удовлетворении потребностей экономических субъектов). В результате изменяются относительные цены товаров, а значит, изменяется структура совокупного предложения, на которую предъявляется спрос.

Налоговая система воздействует и на элементы выручки, а значит, обуславливают пропорции между совокупным общественным продуктом и национальным доходом. В частности, поскольку их взимание происходит в зависимости от величины налогооблагаемых баз, в качестве которых могут выступать отдельные группы затрат и прибыль, налоги увеличивают цену, которую платит предприятие за использование в производстве тех или иных ресурсов. В результате благодаря взаимозаменяемости ресурсов, предприятие, как правило, будет осуществлять, когда это возможно, те затраты, цена которых вместе с налогами будет для него меньше.

Таким образом, могут изменяться удельный вес и соотношения между различными элементами выручки, что будет определять пропорции между материальными затратами и совокупным продуктом, а через них в какой-то мере и пропорции между фондом потребления и, накопления в составе национального дохода (прежде всего, их размеры). Кроме того, на последнюю пропорцию изменение удельного веса затрат влияет и напрямую. Так, рост размеров затрат предприятий, связанных с оплатой труда работников, вызовет изменения в фонде потребления, в то время как рост

прибыли предприятий будет, как правило, обуславливать увеличение средств, идущих на накопление.

Таким образом, налоговое регулирование налоговой системы призвано активно влиять на структуру общественного воспроизводства. С помощью налогового механизма государство может создавать необходимые условия для ускоренного накопления капитала в наиболее перспективных отраслях, определяющих научно-технический прогресс, а также в малорентабельных, но жизненно необходимых сферах производства и услуг. Нередки случаи, когда налоговые льготы предоставляются преимущественно тем фирмам, которые действуют в рамках принятой государственной экономической программы.

Налоговая политика используется и для выравнивания регионального уровня развития страны, стимулируя ускоренный рост в экономически слаборазвитых районах путем частичного или полного освобождения от налогов находящихся там предприятий (свободные экономические зоны), предоставления им возможности ускоренного списания на издержки производства основных средств и т. д.

В целях стимулирования ускоренного накопления капитала подобным же методом налоговое законодательство некоторых стран предусматривает возможность предприятиям производить в отдельных случаях вычеты на рекламу, комиссионные расходы, убытки, безнадежные долги, местные налоги и т. п.

Столь значительный объём параметров экономической системы, находящихся под влиянием налогов, делает процесс осуществления налоговой политики крайне сложным и достаточно непредсказуемым, поскольку если прямое влияние на соответствующий процесс или показатель может быть ещё более или менее предсказано, то косвенное и опосредованное спрогнозировать бывает достаточно сложно. Поэтому в дальнейшем представляет интерес рассмотрение вопроса о влиянии налогов на конкретные элементы экономической системы, на конкретные процессы и

явления, в ней протекающие, с целью дать количественную оценку этого влияния, результатом чего будет создание предпосылок для осуществления государством целенаправленной научно обоснованной политики, стимулирующей промышленный рост в стране.

Рассмотрим основные направления модернизации налоговой системы Азербайджана. Представленная выше модель обоснования важнейших пропорций расширенного воспроизводства позволяет рассчитать и достичь оптимальный уровень потребления, в экономике страны исходя из значений переменных, описывающих начальное состояние экономической системы. При этом предполагается, что для достижения оптимума изменяются не только переменные, описывающие активы секторов и источники их формирования, но и введенные в модель коэффициенты, характеризующие пропорции между элементами экономической системы, а также выражающие количественные связи и отношения между этими элементами.

Более того, предполагается, что многие коэффициенты изменяются, не просто подчиняясь определенным известным закономерностям, но сознательно в процессе реализации государством регулирующей функции, в том числе и в сфере налогообложения.

При этом влияние налоговой политики государства проявляется в модели через значения коэффициентов $z_{5(i)}$ ($i = 1, 2, \dots, n$), z_{5k} ($k = 2, 3, 4, 6$), изменение которых, соответствуя изменениям налоговой политики государства, вызывает изменение значения целевой функции, соответствуя изменению реакции институциональных единиц всех подсистем экономической системы.

Однако значение коэффициентов $z_{5(i)}$ ($i = 1, 2, \dots, n$), z_{5k} ($k = 2, 3, 4, 6$) характеризует лишь долю средств, которую государство получает от сектора или отрасли в общем объеме своих доходов. Теоретически этот показатель, может быть, достигнут путем установления различных систем налогообложения с отличными друг от друга группами налогов, их ставками, налогооблагаемыми базами, механизмами взимания налогов, которые могут

быть установлены в зависимости от проводимой государством налоговой политики.

Однако та или иная комбинация налогов оказывает различный регулирующий эффект на социально-экономические процессы в стране, вызывая различную (лучшую или худшую) динамику показателей экономической системы.

Поэтому необходимо не просто установление налогов в соответствии со значениями коэффициентов 2, полученными в процессе нахождения оптимального значения целевой функции, но, прежде всего, исходя из того, какие условия должна создать система налогообложения, чтобы обеспечить оптимизацию экономических процессов в стране. При этом приобретают важность не только ставки отдельных налогов, но и соотношения этих ставок, налогооблагаемые базы, применяемые для изъятия средств у субъектов хозяйствования и даже механизмы взимания конкретных налогов.

В настоящее время реформирование налоговой системы Азербайджана должно быть направлено, прежде всего, на обеспечение устойчивого промышленного роста. Последний, в свою очередь, невозможен без осуществления вложений средств предприятиями в те или иные сферы производства на цели накопления. Для этого у хозяйствующих субъектов реального сектора экономики должно быть, с одной стороны, достаточно средств для вложения их в производство, а с другой, должна быть заинтересованность в таком вложении. При этом если оптимальный показатель требуемых для вложения средств может быть рассчитан и обоснован на базе предложенной модели, то второй аспект проблемы должен решаться путем внесения ряда изменений в налоговую систему страны.

ГЛАВА II. МЕХАНИЗМ ГОСУДАРСТВЕННОГО РЕГУЛИРОВАНИЯ НАЛОГОВОЙ СИСТЕМЫ В АЗЕРБАЙДЖАНЕ

2.1. Эволюция механизма государственного регулирования налоговой политики и налоговой системы Азербайджана

Государство влияет на различные стороны деятельности страны через внутреннюю и внешнюю политику — социальную и культурную, оборонную и природоохранную, финансовую и техническую. Центральным звеном в этом перечне является финансовая политика, поскольку финансовыми ресурсами обеспечивается развитие всех других.

Налоговая политика вместе с бюджетно-финансовой и денежно-кредитной является неотъемлемой частью финансовой политики. Ее главное назначение вытекает из сущности и функций налогов и состоит в изъятии государством части совокупного общественного продукта на общегосударственные нужды, в мобилизации этих средств и перераспределении через бюджет. Таким образом, свое назначение и функции налоги осуществляют в едином бюджетном процессе. Основы налоговой политики закладываются на каждый финансовый (бюджетный) год при принятии бюджета; ее проведение связано с принятием соответствующих законодательных и нормативных актов.

Главным субъектом налоговой политики является государство. Методологическим условием и предпосылкой выявления сущности налоговой политики являются налоговые отношения, а их основой — отношения между государством и хозяйствующими субъектами по поводу формирования финансовых ресурсов государства.

Каждый налог в системе финансово-налоговых отношений выполняет определенную функцию и имеет конкретную характеристику. Однако в совокупности они взаимосвязаны и представляют налоговую систему.

Налоговая система, подходы к ее формированию и регулированию всегда были одним из основных способов регулирования социально-экономической сферы в любом государстве. Несмотря на то, что в различные

периоды меняются цели и задачи налогового регулирования, а, следовательно, направленность и результат, но функции налоговой системы и ее значение остаются неизменными. Чтобы наилучшим образом использовать возможности, заложенные в налоговой системе и ее государственном регулировании, необходимо рационально сочетать решение с помощью налогового инструментария фискальных задач, а также задач косвенного регулирования экономической деятельности. В данной связи необходимо подчеркнуть, что на протяжении всего переходного периода отношение к налогово-бюджетной сфере в Азербайджане было своеобразным. В начале реформ, когда все усилия были направлены на подавление инфляции и поддержание стабильного курса национальной валюты, налогово-бюджетная сфера оставалась за бортом экономической реформы.

Как известно, формирование независимой экономической системы Азербайджанского государства произошло после принятия закона «О независимых экономических основах Азербайджанской Республики» 25 мая 1991 года. Впервые в принятом законе было определено проведение Азербайджаном независимой финансовой политики. Таким образом, с этого же года государство стало адаптировать существующую налоговую систему к новым условиям, приспосабливать к налоговой системе современных экономически развитых стран. В подходе к формированию и регулированию налоговой системы Азербайджанской Республики на этом этапе преобладало такое мнение, что она должна быть нацелена на решение трех взаимосвязанных задач: во-первых, на предотвращение экономического кризиса и инфляции; во-вторых, создание условий для развития свободного предпринимательства соответствующего национальным традициям; в-третьих, присущая республике, вместе со всеми экономическими атрибутами, способствовать укреплению национальной валюты, т.е. обеспечение стабильного курса национальной валюты относительно других валют. Естественно, что решение этих проблем особенно в условиях

перехода от одной системы к другой требует определенного времени. Поэтому, для решения этих задач государство пыталось регулировать налоговую систему таким образом, что она была направлена на следующее:

- обеспечение необходимого количества поступлений в бюджет для финансирования государственного управления, проблем социально-экономического характера и вопросов обороны;
- проведение радикальных изменений в области производства, направленное на обеспечение потребностей населения;
- создание благоприятной обстановки для стимулирования деловой активности, создание повышенного экономического интереса у производителя в зависимости от результатов производственной деятельности.

Соответственно поставленным задачам, формирование и регулирование налоговой системы Азербайджанской Республики после обретения независимости можно условно разделить на три этапа.

На первом этапе, охватывающем 1991-1992 годы, в основном, были приняты следующие законы: в декабре 1991 года – Закон Азербайджанской Республики «О налоге на добавленную стоимость» и «Об акцизах»; Закон «О налоге на прибыль юридических лиц»; а также Закон «О налоге на доходы физических лиц»; в июле 1992 года – Закон «О государственной Налоговой службе». С середины 1992 года начался процесс формирования независимого органа налоговой службы в нашей республике.

На втором этапе, охватывающем 1993-1996 годы, в соответствии с требованиями рыночной экономики были приняты законы, касающиеся некоторых новых видов налога, была создана их нормативно-правовая база. В этот период были приняты: в феврале 1993 года – Закон «О земельном налоге», в марте 1995 года – Закон «О налоге на имущество» и «О промышленном налоге»; в декабре 1996 года – Закон «О налогах в государственный дорожный фонд», а также были разработаны и приняты Положения и инструкции по применению данных законов.

На третьем этапе, охватывающем конец 1996 года- 2000 год, в связи с произошедшими качественными изменениями в обществе и экономике страны, были осуществлены мероприятия, направленные на усовершенствование ранее принятых законов, были внесены некоторые поправки и изменения в налоговое законодательство. Завершением этого этапа можно считать принятие в июле 2000 года Налогового Кодекса Азербайджанской Республики, который вступил в силу с 1 января 2001 года.

Основные недостатки государственного регулирования налоговой системы Азербайджана в это время касались также запутанности управления и сложности понимания налоговой системы со стороны налогоплательщиков в целом и соблюдения требований. Обе эти причины приводили к тому, что налогоплательщики должны были расходовать свои средства на то, чтобы лишь бы правильно вычислить собственные налоговые обязательства. Это обусловило возрастание количества незарегистрированных операций в теневой экономике (избежание уплаты налогов) и поисков законных способов уменьшения налога (уклонение от налога).

На наш взгляд, в Азербайджане в исследуемый период не всегда удачно соблюдался принцип Майксела, согласно которому управление налогами предусматривает осуществление шести основных мероприятий.

Во-первых, это подготовка перечня объектов налогообложения, что является важным условием для управления любой налоговой структурой.

Во-вторых, следует оценить владения отдельными лицами базой налогообложения, чтобы можно было определить размеры налога.

Третьим шагом являются расчеты или сбор налогов. Четвертый шаг – аудиторские проверки соблюдения налогоплательщиками налогового законодательства в системе добровольного соблюдения требований.

Пятым шагом в управлении налогами является представление жалобы или протеста.

И, наконец, последнее мероприятие – принудительное взыскание налогов (он применяется тогда, когда другие мероприятия не обеспечивают надлежащей уплаты налогов).

В Азербайджане в результате затягивания процесса внедрения нового, ориентированного на результат, подхода к государственному регулированию налоговой системы, не стало возможным решение следующих задач:

- размежевание между разработкой и реализацией налоговой политики;
- децентрализацию, создание в отдельности определенных единиц;
- развитие ориентированной на результат или на рынок структуры;
- создание новых систем управления, которые базируются на принципах самостоятельности, ответственности, подотчетности;
- внедрение новых методов управления, в которых основное значение придается способам планирования, начиная от определения стратегических направлений и заканчивая составлением финансовых планов, с целью усиления возможностей контроля за управлением;
- осуществление стратегического управления с использованием циклов планирования и контроля, а также управление заключением и выполнением контрактов;
- фундаментальные изменения в отношениях между налоговыми служащими, с одной стороны, и между населением – с другой.

Как известно, в развитых странах одним из совершенных методов повышения эффективности управления налоговой системой – модернизация обслуживания потребителей. В данной связи следует подчеркнуть, что деятельность налоговых органов Азербайджана в этом случае не основывалась на объединении новых методов управления с новыми концепциями «ориентации на клиента» или «ориентации на потребителя».

Можно выделить ряд основных прав налогоплательщиков, которые следует признать и поддержать, чтобы обеспечить справедливость налоговой системы в демократическом обществе. В данной связи чрезвычайно важным является изучение зарубежного опыта в данной области. Нужно подчеркнуть,

что отдельные страны считают концепцию прав налогоплательщиков настолько важной, что решили объединить все мероприятия, направленные на защиту налогоплательщиков, в «хартию» или «декларацию» налогоплательщиков. В международной практике и теории к основным признанным правам налогоплательщиков относят следующие:

- право на охрану от вмешательства в личную жизнь и конфиденциальность означает, что все налогоплательщики должны иметь гарантированное право о том, что налоговые органы не будут вмешиваться без потребности в их частные дела. На практике это в большинстве своем интерпретируется как избежание безосновательных поисков и требований информации;
- право доступа к информации означает, что налогоплательщики должны иметь доступ к новейшей информации о функционировании налоговой системы и о том, как были рассчитаны размеры их налогов. Они также должны быть проинформированы о своих правах, в частности, о праве направлять жалобу;
- право направлять жалобу является определяющим пунктом любой справедливой налоговой системы, что соответствующим образом защищает налогоплательщиков;
- налогоплательщики должны иметь довольно высокую степень уверенности относительно результатов своих действий.

Следует заметить, что во всех странах государственные служащие, которые отвечают за управление налогами и их сбор, играют очень большую роль. Поскольку управление налогами требует интенсивного труда и доброго обеспечения информационной технологией, значительная часть государственных средств расходуется на создание действенной налоговой администрации. Соответствующее функционирование налоговой администрации, необходимо для сбора поступлений, нужных для деятельности правительства. Для правительства очень важно применять

правильный инструментарий для оптимизации процесса сбора налоговых поступлений.

При осуществлении анализа налоговой политики государства большое внимание уделяется структуре налогообложения. В странах с низкими доходами, обычно, структура налогообложения имеет следующие черты:

- Большую часть поступлений составляют налоги на отечественные товары и внешнеторговые операции, которые в совокупности составляют около 70% всех налоговых поступлений, причем на долю одних только импортных пошлин приходится свыше 40% .
- Внутренние подоходные налоги не столь значительны (они составляют около 25% налоговых поступлений), причем компании были охвачены этими налогами в большей степени, чем частные лица. Это связано с удобством использования крупных (часто зарубежных) компаний в качестве источников доходов, а также с административными трудностями организации обложения эффективным подоходным налогом частных лиц.

В отличие от стран с низкими доходами, налоги на внешнеторговые операции в промышленно развитых странах играют незначительную роль, а главными источниками поступлений служат налоги с частных лиц и налоги, взимаемые в соответствии с программами социального страхования.

Критерии макроэкономической эффективности налоговой политики:

а) Возможность налоговой политики концентрировать источники доходов.

Налоговые поступления классифицируются по категориям в зависимости от базы с которой взимается налог, либо от вида деятельности, которая порождает налоговые обязательства. Увеличение суммы поступлений является результатом автоматических или дискреционных изменений.

К автоматическим относят повышение суммы поступлений, вызванных расширением налоговой базы.

Дискреционный рост поступлений является результатом изменений в налоговой системе, таких как пересмотр налоговых ставок, введение нового налога, улучшение системы сбора налогов, то есть изменений в самой налоговой политике.

Система, обеспечивающая налоговые поступления при ограниченном числе налогов и ставок, может значительно снизить административные расходы и расходы на обеспечение соблюдения законодательства. Ограничение числа налогов может облегчить оценку влияния изменений в налоговой политике и избежать впечатления о чрезмерности налогообложения.

б) Способность налоговой политики определять приемлемую налоговую базу.

Широкая налоговая база дает возможность обеспечить налоговые поступления при относительно низких налоговых ставках. При значительном сужении налоговой базы необходимы гораздо более высокие ставки для того, чтобы обеспечить заданные налоговые поступления. В результате этого возрастает вероятность уклонения от уплаты налогов.

Большая часть стран-членов ОЭСР расширила налоговую базу, хотя кое-где происходили и обратные процессы (введение новых вычетов и повышение необлагаемого минимума). Расширение налоговой базы осуществляется путем включения новых форм дохода в налогооблагаемый доход (обычно, доходов по акциям и облигациям и доходов от прироста капитала). В настоящее время в большинстве стран пенсии и пособия по временной нетрудоспособности облагаются подоходным налогом, пособия по безработице включают в облагаемый доход.

В последние годы наметилась тенденция в ряде стран-членов ОЭСР (Австралия, Нидерланды, Норвегия, Финляндия) к выведению взносов работников на социальное страхование из налоговой базы. Это объясняется тем, что платежи по социальному страхованию приравниваются к налогу и, тем самым, проявляется стремление избежать двойного налогообложения.

Еще одним способом расширения налоговой базы стало введение альтернативного налога (как доли валового дохода в Канаде и США) или дополнительного налога (на валовой доход или близкую к нему величину в Дании и Норвегии). Эти налоги применяются только по отношению к наиболее высокодоходным группам населения с тем, чтобы избежать укрытия ими части доходов.

в) Направленность налоговой политики на минимизацию задержек в уплате налогов.

При сильной инфляции реальная ценность налоговых поступлений может значительно снизиться в случае длительных задержек в уплате налогов. Для того, чтобы не имели места задержки, вызванные задолженностью по платежам, необходимо применять большие штрафы. Задержки в уплате налогов на капитал являются более вероятными, чем задержки в уплате налогов на доходы в виде заработной платы, вследствие чего могут возникнуть проблемы, связанные со справедливостью налогообложения.

г) Нейтральность налоговой политики в отношении стимулов.

Налоговая система должна обеспечивать финансирование государственной деятельности при минимальных расходах и при минимальных нарушениях характера производства, а также характера получения и использования доходов. Экономическая деятельность, являющаяся наиболее прибыльной до уплаты налогов, должна оставаться наиболее привлекательной после их уплаты.

Реализация новых налоговых взаимоотношений и создание налоговой среды соответствующей рыночной экономике в условиях устаревшего и противоречивого налогового законодательства невозможно. Поэтому актуальность подготовки и принятия нового налогового законодательства и систематизации налогов в условиях коренных преобразований в Азербайджане приобрели наибольшую значимость. Целью изменения

налоговой системы было построение всей налоговой системы, повышение собираемости налогов, развития предпринимательства и т.д.

Налоговая система не ограничивается задачей обеспечения налоговых поступлений при минимальном вмешательстве в экономическую активность и минимальном уровне затрат на сбор налогов. Налоговая система предполагает еще и справедливость и требует соблюдение принципа соразмерности. А разработка налоговой системы, которая считалась бы «соразмерной» требовала пересмотра налогов. Кроме того, принцип соразмерности требует внимательно отслеживать, на что именно правительство направляет налоговое поступление. Эти и много других проблем, касающихся регулирования налоговой системы, были учтены в процессе подготовки и принятия Налогового Кодекса Азербайджана.

2.2. Функционирования современной налоговой политики и налоговой системы

Сегодня в рамках стратегии развития, определенной общенациональным лидером Гейдаром Алиевым, и которая успешно продолжается под руководством Президента Азербайджанской Республики Ильхама Алиева, углубляются экономические реформы, создана возможность для прогресса во всех отраслях экономики и повышения международного авторитета Азербайджана. В результате его успешной экономической политики, удалось обеспечить высокую устойчивость экономики в республике.

Основным направлением реформ, проводимых в сфере налоговой системы за последние годы, являлось ее развитие с технологической точки зрения, что обеспечивает успех во всех ее областях. Министерство Налогов с 2005 года начало электронизацию услуг, рассматривающуюся как неотъемлемая часть электронного правительства. В налоговой системе была реализована широкомасштабная Государственная программа по совершенствованию налогового администрирования.

Итогом диалога и обмена опытом, как с международными финансовыми институтами, так и с зарубежными партнерами стало создание мобильной технологической базы, включающей в себя широкие технические возможности.

В 2006 году была введена Автоматизированная Налоговая Информационная Система (AVIS), позволяющая проводить процесс налогового администрирования в электронной форме. Это позволило создать единое информационное пространство хранения и обработки данных, электронного документооборота, а также обеспечить оперативный обмен информацией. В короткий промежуток времени Министерство Налогов добилась проведения всех внутрисистемных процессов в электронной форме.

Была начата реализация серьезных проектов, и в 2007 году был создан крупнейший государственный портал в стране - веб-портал Налогового Интернет-Управления Министерства Налогов. Декларации начали представляться в электронном виде. Система электронного декларирования в целом значительно сократила время, необходимое для передачи и подготовки деклараций в налоговый орган.

В течение этого периода налогоплательщикам была предоставлена возможность пользования электронной формой налогового учета, которая позволяет гражданам активно использовать систему «он-лайн делопроизводство» для ведения переписки с государственным органом. Для каждого из налогоплательщиков на сайте www.e-taxes.gov.az был создан личный электронный почтовый ящик, благодаря которому налогоплательщики могут получить любой информационный документ, связанный с налоговой системой.

В 2008 году впервые в Азербайджане приступили к применению депозитных счетов НДС, позволяющих полностью электронизировать налоговый контроль в процессе подсчета НДС. Применение единого депозитного счета НДС создало условия для предотвращения случаев

уклонения от уплаты налога НДС, а также снижения административного груза налогоплательщиков НДС.

В области внедренных информационных технологий создана электронная связь со многими госструктурами, а также с большинством банков, и обмен информацией осуществляется в режиме онлайн.

Реформы, сопровождаемые внедрением современных технологий в налоговую систему, можно рассматривать с двух точек зрения. Если посмотреть с точки зрения налоговых органов, это создание более усовершенствованных систем контроля. Это означает определение механизмов прозрачного контроля с использованием программного обеспечения, анализа деклараций плательщиков, уплаты налогов.

Правильно подготовленные и используемые аналитические мероприятия повышают эффективность сбора налогов и позволяют собирать очень ценную информацию, что имеет большое значение для верного определения направлений перспективной налоговой политики.

Первый в Азербайджанской Республике «Call-center» современного типа телефонная информационная служба 195 был создан Министерством Налогов для обслуживания обращений налогоплательщиков и предоставления им правильной и оперативной информации в области налогового законодательства. Телефонная информационная служба 195 начала функционировать в конце 2003-го года и распространяла свою деятельность на город Баку. С мая 2006-го года сфера деятельности была расширена и налогоплательщики всех регионов республики получили возможность пользоваться услугами центра. Посредством телефонной информационной службы осуществляется прием вопросов и обращений в области налогового законодательства, их рассмотрение и оперативное обслуживание, а также оказание других информационных услуг. Телефонная информационная служба оказывается налогоплательщикам безвозмездно и действует круглосуточно.

Следует упомянуть также, что телефонная служба министерства 195 в сентябре 2011 года была удостоена «Стандарта качества EN-15838» со стороны «Института международной сертификации и центров опроса», являющегося представителем организации «Austrian Standards plus».

Налоговая политика может считаться эффективной лишь в том случае, когда она не только обеспечивает финансовыми результатами текущие потребности государства, но и не снижает стимулы налогоплательщика к предпринимательской деятельности, обязывает его к постоянному поиску путей повышения результативности хозяйствования. В этой связи показатель налоговой нагрузки, или налогового бремени, на налогоплательщика является достаточно серьезным измерителем качества налоговой системы.

Приоритетной задачей налогового этапа социально-экономического развития страны является обеспечение продолжительного и сбалансированного экономического развития страны, которое успешно осуществляется в рамках принятых государственных программ. Частный сектор продолжает играть важную роль в достижении успехов, что является следствием создания благоприятной среды для ведения бизнеса в результате проводимой целенаправленной политики.

Распоряжением Президента Азербайджанской Республики «О мерах по обеспечению организации деятельности субъектов предпринимательской деятельности по принципу «одного окна»» за номером 2458 от 25 октября 2007 года был определен единый орган государственной регистрации – Министерство Налогов, к применению которой приступили с 1 января 2008 года. После перехода на систему «одно окно» в Азербайджане процедуры для начала предпринимательской деятельности были сокращены с 15 до 1, а время, затрачиваемое на эти процедуры, с 30 дней до 3. Переход на эту систему сопровождался значительным ростом юридических лиц, желающих пройти регистрацию.

В настоящее время налоговая политика в этой области направлена на обеспечение систематизированной государственной поддержки

предпринимательства и повышение ее эффективности. Продолжается осуществление последовательных мероприятий по реализации этой стратегической линии. Создан механизм государственной финансовой поддержки, являющийся важнейшим реальным источником для удовлетворения потребностей малых и средних предпринимателей в финансовых средствах.

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.

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

Понятия и правила, определяемые Налоговым 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.

Налоговое законодательство Азербайджанской Республики состоит из Конституции Азербайджанской Республики, настоящего Кодекса и принятых в соответствии с ними законодательных актов Азербайджанской Республики.

Нормативные правовые акты, принятые на основе настоящего Кодекса или же с целью его исполнения, не должны противоречить положениям настоящего Кодекса.

В соответствии статьи 4 Налогового Кодекса в Азербайджанской Республике устанавливаются и взимаются следующие налоги:

- государственные налоги;

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

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

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

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

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

В Азербайджанской Республике в соответствии с настоящим Кодексом может применяться специальный налоговый режим.

Под специальным налоговым режимом подразумевается особый порядок исчисления и уплаты налогов в течение определенного периода.

Не допускается устанавливать налоги, не предусмотренные настоящим Кодексом.

К государственным налогам относятся:

- подоходный налог с физических лиц;
- налог на прибыль юридических лиц (кроме предприятий и организаций, находящихся в муниципальной собственности);

- налог на добавленную стоимость;
- акцизы;
- налог на имущество юридических лиц;
- земельный налог с юридических лиц;
- дорожный налог;
- промысловый налог;
- упрощенный налог.

Налоговым Кодексом устанавливаются предельные ставки всех государственных налогов.

Ставки государственных налогов, применяемые ежегодно, не могут превышать ставок, установленных Налоговым Кодексом, и могут пересматриваться ежегодно при принятии закона о государственном бюджете Азербайджанской Республики.

К налогам автономной республики относятся взимаемые в Нахчыванской Автономной Республике государственные налоги, перечисленные в статье 6.1. Налогового Кодекса (кроме дорожного налога) .

К местным (муниципальным) налогам относятся:

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

Правила подсчета и уплаты местных налогов, права и обязанности налогоплательщиков и органов налоговой службы муниципалитетов, формы и методы налогового контроля, ответственность за нарушение налогового законодательства, правила обжалования действий (бездействия) органов налоговой службы муниципалитетов и их должностных лиц устанавливаются соответствующим законодательством.

Установленные Налоговым Кодексом налогоплательщики, налоговые агенты и их представители, а также должностные лица налоговых органов

несут ответственность за нарушение законодательства о налогах в порядке, установленном Налоговым Кодексом, Кодексом Азербайджанской Республики об административных проступках, Уголовным кодексом Азербайджанской Республики и иными законами Азербайджанской Республики.

За нарушение законодательства о налогах к налогоплательщикам и налоговым агентам применяются финансовые санкции и проценты, установленные Налоговым Кодексом.

К налогоплательщику, без основания своевременно не представившему налоговый отчет или справку, предусмотренную статьей 16.2 Налогового Кодекса, на основании решения руководителя (его заместителя) налогового органа применяется финансовая санкция в размере 40 манатов.

В отношении налогоплательщика, безосновательно не представившего в установленные сроки сведения, предусмотренные статьей 89.3 Налогового Кодекса, на основании решения руководителя (его заместителя) налогового органа применяется финансовая санкция в размере 100 манатов.

В отношении налогоплательщика, не представившего в установленные сроки документы (в том числе сведения в электронном виде), предусмотренные статьей 23.1.2 Налогового Кодекса, или представившего их в заведомо искаженном виде, а также не сохранившего без уважительной причины документы или сведения в течение срока, установленного статьей 71.4 Налогового Кодекса, применяется финансовая санкция в размере 100 манатов.

Если налогоплательщик занижил сумму налога (в том числе налог в источнике выплаты), указанную в отчете, сравнительно с суммой, которая должна быть указана в отчете, а также если, не представив отчет, уклонился от перечисления причитающейся бюджету налоговой суммы, к нему применяется финансовая санкция в размере 50 процентов заниженной или

уклоненной налоговой суммы (за исключением дополнительной налоговой суммы, исчисленной в результате камеральной налоговой проверки).

За непредставление заявления о постановке на налоговый учет в срок, указанный в статье 33.4 Налогового Кодекса, или о месте нахождения либо места жительства в срок, а также непредставление информации об изменении в других учетных данных (реквизитах, отмеченных в заявлении налогоплательщика о постановке на налоговый учет), а также за перевозку пассажиров или груза средствами автомобильного транспорта без «Отличительного знака», предусмотренного статьей 221.4.7 Налогового Кодекса, к налогоплательщику применяется финансовая санкция в сумме 40 манатов.

При совершении налогоплательщиком расходных операций в наличном порядке из его кассы с нарушением предусмотренной Гражданским Кодексом Азербайджанской Республики очередности списания денежных средств со счета с даты выдачи кредитным организациям или лицам, осуществляющим банковские операции распоряжения об удержании в государственный бюджет в порядке, определенном статьей 65 Налогового Кодекса, задолженностей и процентов, примененных санкций по налогам, а в случае отсутствия счетов в кредитных организациях или у лиц, осуществляющих банковские операции, — с даты истечения срока, указанного в уведомлении, установленном статьей 65.1 настоящего Кодекса, — применяется финансовая санкция в размере 50 процентов расходных операций.

В случае обязательности в соответствии со статьей 155 Налогового Кодекса регистрации по НДС для налогоплательщика, за осуществление деятельности без регистрации к налогоплательщику применяется финансовая санкция в размере 50 процентов от суммы НДС, подлежащей уплате в бюджет за весь период осуществления деятельности без регистрации НДС.

В случае если в соответствии со статьями 157 и 158 настоящего Кодекса регистрация для целей НДС не вступила в действие либо

аннулирована, за представление электронной налоговой счет-фактуры по НДС к налогоплательщику применяется финансовая санкция в размере 100 процентов от налоговой суммы, указанной в представленной электронной налоговой счет-фактуре.

За уплату налогоплательщиком, указанным в статье 175.8 Налогового Кодекса, суммы НДС позднее дня оплаты стоимости товаров (работ и услуг) в соответствии со статьей 175.1.3 Налогового Кодекса в отношении налогоплательщика применяется финансовая санкция в размере 50 процентов от неуплаченной своевременно суммы НДС.

За нарушение правил ведения наличных денежных расчетов, то есть ведение наличных расчетов с населением без применения контрольно-кассовых аппаратов или бланков строгой отчетности (без установки контрольно-кассовых аппаратов, при отсутствии бланков строгой отчетности в установленных законодательством формах или без внесения суммы, уплаченной наличными)), с использованием контрольно-кассовых аппаратов, не прошедших регистрацию в налоговых органах или не отвечающих техническим требованиям, без использования бланков строгой отчетности, установленных законодательством, или с использованием бланков строгой отчетности, не соответствующих форме, утвержденной в установленном порядке, невыдачу чеков или других бланков строгой отчетности, подлежащих выдаче покупателю, банковских выписок, подлежащих выдаче клиенту со стороны банковских отделений по обмену валюты, также после его обращения по этому поводу, или выдачу с указанием суммы ниже оплаченной, правил ведения регистрации наличных расчетов с населением при приостановлении использования контрольно-кассовых аппаратов, в отношении налогоплательщика применяется финансовая санкция:

- если такие случаи допущены в первый раз в течение календарного года — в размере 400 манатов, в отношении лиц, предусмотренных статьей 218.1.2 Налогового Кодекса, — в размере 2000 манатов;

- если такие случаи допущены во второй раз в течение календарного года — в размере 800 манатов, в отношении лиц, предусмотренных статьей 218.1.2 Налогового Кодекса, — в размере 4000 манатов;
- если такие случаи допущены три и более раз в течение календарного года — в размере 1200 манатов, в отношении лиц, предусмотренных статьей 218.1.2 Налогового Кодекса, — в размере 6000 манатов.

За укрывательство от учета сырья, материалов, полуфабрикатов, готовой продукции и других ценностей, а также денежных средств в размере свыше 1000 манатов или при неприятии их на учет, в отношении налогоплательщика применяется финансовая санкция:

- к части, превышающей 1000 манатов общей суммы этих ценностей или средств, укрытых или не принятых на учет,— в размере 5 процентов;
- в случае если этот случай произошел повторно в течение года, к части, превышающей 1000 манатов общей суммы этих ценностей и средств, укрытых или не принятых на учет,— в размере 10 процентов.

При внесении изменений в показатели контрольно-измерительных приборов, повреждении пломб на технологических оборудованьях в период между нанесением пломбы и ее снятием, предусмотренным статьей 194.2 Налогового Кодекса, обнаружении отклонений в маркировке производственных продуктов акцизными марками, неполном учете, в инвентаризации акцизных марок, а также выносе готовой продукции за пределы производственного участка в нарушение статьи 191.2 Налогового Кодекса к налогоплательщику применяется финансовая санкция в размере 5000 манатов.

За создание работодателем условий для сокрытия (уменьшения) доходов физических лиц путем их привлечения к выполнению каких-либо работ (услуг) без вступления трудового договора в юридическую силу в порядке, установленном Трудовым кодексом Азербайджанской Республики,

к работодателю применяется финансовая санкция в размере 1000 манатов за каждого такого лица.

В отношении налогоплательщика применяется финансовая санкция в размере 100 процентов от денежных средств, поступивших на счет (за исключением корреспондентских счетов, открытых банками-резидентами в банках-нерезидентах), открытый в целях предпринимательской деятельности в банковских учреждениях-нерезидентах и иных кредитных организациях-нерезидентах без получения свидетельства-дубликата от налогового органа.

При невнесении налога или текущего налогового платежа в срок, установленный настоящим Кодексом, с налогоплательщика или с налогового агента взимается процент в размере 0,1 процента не уплаченной суммы налога или текущего налогового платежа за каждый день просрочки.

Проценты, установленные статьей 59.1 настоящего Кодекса, применяются и в отношении налоговых платежей за весь период просрочки, но не более одного года. Этот процент применяется к неуплаченным своевременно налоговым суммам, выявленным в результате выездной налоговой проверки, со дня начисления налогоплательщику этих налоговых сумм.

При уплате суммы сверх установленной суммы налога или неправильно взысканной суммы налога, если иное не предусмотрено настоящим Кодексом, за каждый просроченный день (включая день уплаты) с даты подачи заявления до возврата указанных сумм налогоплательщику выплачиваются проценты в размере 0,1 процента соответствующих сумм.

В случае возврата налогоплательщику излишне уплаченной суммы налога в течение 45 дней со дня подачи заявления, проценты налогоплательщику не выплачиваются.

Финансовые санкции, применяемые к банкам и иным кредитным организациям, осуществляющим отдельные виды банковских операций

К банкам и иным кредитным организациям, осуществляющим отдельные виды банковских операций, применяются следующие финансовые санкции:

- за открытие расчетного счета или иных счетов юридическим и физическим лицам, осуществляющим предпринимательскую деятельность согласно Налоговому Кодексу, при отсутствии свидетельства-дубликата, выданного налоговым органом в соответствии со статьей 35 Налогового Кодекса налоговым органом юридическому лицу, индивидуальному предпринимателю, филиалу и представительству — 400 манатов за каждый открытый счет;
- за неисполнение поручений юридических и физических лиц, осуществляющих предпринимательскую деятельность, об уплате налогов при наличии средств на их текущих и иных счетах в национальной или иностранной валюте, а также распоряжений налоговых органов о взыскании со счетов налогоплательщиков, задолженностей, процентов и финансовых санкций по налогам налогоплательщиков в порядке очередности платежей, предусмотренной Гражданским Кодексом, либо замораживании средств в объеме, установленном Налоговым Кодексом, — в размере 50 процентов от сумм операций, совершенных с нарушением очередности, либо сумм, указанных в распоряжении налоговых органов о замораживании денежных средств в объеме, установленном настоящим Кодексом. При этом сумма применяемой финансовой санкции не должна превышать 50 процентов от суммы, указанной в данных платежных поручениях или распоряжениях налогового органа.

При бесспорном списании средств с валютного счета налогоплательщика банк замораживает на валютном счете валютные средства в размере до 105 процентов указанной в распоряжении суммы по официальному курсу Центрального банка, установленному на этот день.

Распоряжение исполняется после конвертирования налогоплательщиком валютных средств в манатах.

За неисполнение требований статьи 76.2-1 настоящего Кодекса — в размере 30 процентов от общей суммы проведенной операции, а если операции по этим счетам не проводились — в размере 400 манатов для каждого такого счета.

В случаях, установленных статьей 60.1.2 настоящего Кодекса, со дня представления в банк или иную кредитную организацию, осуществляющую отдельные виды банковских операций, соответствующего поручения или распоряжения проценты налогоплательщику за эти дни не начисляются.

Действующий с 2001 года Налоговый Кодекс Азербайджанской Республики конкретизировал порядок взаимоотношений налоговых органов с налогоплательщиками, прежде всего:

- вступила в силу единая законодательная и нормативная базы налогообложения;
- сократилось численность нормативных документов и соответствие законов и подзаконных актов, регулирующих налоговые отношения, законам других отраслей права, затрагивающим вопросы регулирования налоговых отношений;
- стабильность налогового законодательства, позволяющая предпринимателям видеть перспективу своей деятельности;
- умеренные нормы ответственности за нарушение налогового законодательства;
- сократилось количество налогов которое упрощают расчеты с бюджетом плательщиков налогов;
- сократилась налоговая нагрузка, которая позволяет налоговой системе выполнять регулирующую (стимулирующую) роль.

Тем не менее, Налоговый Кодекс Азербайджанской Республики призван решить такие важнейшие задачи как:

- построение стабильной, единой для Азербайджанской Республики налоговой системы с правовым механизмом взаимодействия всех ее элементов в рамках единого налогового правового пространства;
- формирование единой налоговой правовой базы;
- создание рациональной налоговой системы, обеспечивающей сбалансированность общегосударственных и частных интересов, способствующей развитию предпринимательства, активизации инвестиционной деятельности и увеличению богатства государства и ее граждан;
- снижение общего налогового бремени;
- совершенствование системы ответственности плательщиков за нарушение налогового законодательства.

Для налогоплательщиков особо важными являются следующие положения Налогового Кодекса:

- Налоговый Кодекс содержит норму о том, что обязанность по уплате налога считается исполненной, если налогоплательщик подал в установленный для оплаты налога срок в банк платежное поручение при наличии достаточных средств на счете;
- Налоговый Кодекс решает вопрос о толковании норм и положений актов налогового законодательства: их издает орган, принявший документ, либо орган, указанный в этом акте;
- Налоговый Кодекс содержит запрет придавать обратную силу налоговому законодательству и требование об опубликовании этих актов не менее чем за месяц до вступления в силу.
- Налоговым Кодексом Азербайджанской Республики предусмотрено сокращение числа налогов и упорядочение их взимания.

Наиболее актуальный вопрос, нашедший свое решение в Налоговом Кодексе Азербайджанской Республики - распределение полномочий государственных органов власти и органов местного самоуправления, т.е. налоговый централизм. Полномочия распределены между уровнями власти и

местным самоуправлением исходя из положения, что все государственные и местные налоги и сборы - элементы единой налоговой системы Азербайджанской Республики. Предусматривается установление правовых механизмов взаимодействия этих элементов.

Органам законодательной власти республики и органам местного самоуправления предоставляется право самостоятельно устанавливать и прекращать действие региональных и местных налогов (сборов), изменять их ставки, предоставлять налоговые льготы. Классификация налогов и сборов на государственные и местные соответствует разделению полномочий законодательных (представительных) органов власти АР и органов местного самоуправления по введению или отмене налогов или на соответствующей подведомственной территории.

Несмотря на то, что формирование, развитие и модернизация национальной налоговой системы Азербайджана охватывает не слишком долгий период времени, эта дата является важным периодом, обеспечивающим современное развитие национальной налоговой системы, каждый год которой богат реформами.

Заложенная Общенациональным лидером Гейдаром Алиевым налоговая политика играет незаменимую роль в обеспечении динамичного экономического развития в нашей стране и создании фундамента для будущих экономических достижений.

В 2015 году в соответствии с бюджетом страны все социальные обязательства, основные госпрограммы и считающиеся приоритетными проекты были полностью профинансированы. За отчетный период доходы госбюджета составили на 2,3 млрд (11,6%) меньше запланированного. Основная причина сокращения доходов – резкое падение мировых цен на нефть. В связи с этим, в целях экономии валютных запасов были уменьшены трансферты из Нефтяного Фонда в госбюджет.

В 2014 году ВВП Азербайджана составил 59,0 млрд. манат, что на 2,8% больше по сравнению с предыдущим годом.

Объем ВВП на душу населения по итогам 2014 года составил 6265 манат или 7986 долларов США и вырос по сравнению с 2013 годом на 1,5%.

Таблица 2.1.

Доля доходов и расходов государственного бюджета в ВВП.³

Года	2006	2007	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014
Валовой внутренний продукт (млрд.ман.)	18,7	28,4	40,1	35,6	42,5	52,1	54,7	58,1	59,0
Удельный вес бюджетных доходов в ВВП, %	29,9	21,5	18,7	18,9	18,1	20,3	22,3	25,7	27,5
Доходы государственного бюджета (млрд.ман.)	3,9	6,0	10,8	10,3	11,4	15,7	17,3	19,5	18,4
Доходы государственного бюджета (в %)	20,6	21,2	26,8	29,0	26,9	30,1	32,0	33,5	31,2
Расходы государственного бюджета (млрд.ман.)	4,0	6,2	10,8	10,5	11,8	15,4	17,4	19,1	18,7
Расходы государственного бюджета (в %)	20,2	21,5	26,8	29,5	27,7	29,6	31,7	32,9	31,7

В 2014 году темпы роста в нефтяном секторе экономики составили 7,0%, а доля ВВП увеличилась до 61,0%. Также 39,0% ВВП было обеспечено за счет нефтегазового сектора и этот показатель снизился по сравнению с 2013 годом на 2,9%.

За этот период за счет промышленности сформировались 41,5% ВВП (24,5 млрд. манат), строительства - 12,5% (7,4 млрд. манат), за счет сельского хозяйства, лесного хозяйства и рыболовства - 5,3% (3,1 млрд. манат).

Следует отметить, что 33,4% ВВП было обеспечено за счет сферы обслуживания, также 7,9% - торговли и ремонта транспортных средств, 4,5% - транспортного и складского хозяйств, 2,2% - в сфере размещения туристов и общепита, 1,8% за счет информационных услуг и связи, 17,0% - за счет социальных и других услуг. Чистые налоги на производство и импорт составили 7,3% ВВП.

³ <http://www.azstat.org/MESearch/search?departament=1&lang=az>

Таблица 2.2.**Темпы роста ВВП по сравнению с аналогичным периодом прошлого года (в процентах)⁴**

Показатель	2003	2004	2005	2006	2007	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014
Темпы роста ВВП	111.2	110.2	126.4	134.5	125.0	110.8	109.3	105.0	100.1	102.2	105.8	102,8

В 2015 году поступление в бюджет из нефтегазового сектора составили 6 млрд 950 млн манатов (или 103%), что больше запланированного на 200 млн манатов, а по сравнению с 2014 годом больше на 694 млн манатов (9,5%). В целом, доля нефтегазового сектора в налоговых поступлениях составила 40,5%, что по сравнению с 2014 годом больше на 6,5%».

В 2015 году в стране производство ВВП выросло на 1,1% по сравнению с прошлым годом и составило 54,4 млрд манатов. ВВП на душу населения составило 5703,7 манатов, или 5558,7 долларов США. В нефтегазовом секторе экономики было произведено добавочной стоимости на 37,7 млрд манатов, ее удельная доля в ВВП поднялась до 69,3%. В этот период 33,93% ВВП было произведено в сфере промышленности, 12,14% - строительства, 10,00% - торговле и ремонте транспортных средств, 6,23% - в сельском хозяйстве, лесном хозяйстве и рыболовстве, 5,40% - транспорте и складском хозяйстве, 2,71% - размещении туристов и общественном питании, 1,99% - информации и связи, 19,31% - в других сферах. Чистые налоги на продукцию и импорт составили 8,29% ВВП.

Из вышесказанного следует, что налоговая система должна регулироваться таким образом, что, во-первых, создать условия обеспечения налоговых органов всеми видами информации и на ее основе улучшения механизма информационного и технического подсчета налогов; создание рационального учета налогоплательщиков; повышения квалификации работников налоговых органов и путем защиты соответствующих кадров, повышения уровня собираемости налогов; во-вторых, создание учетной

⁴ <http://www.azstat.org/MESearch/details>

системы для свободного определения доходов налогоплательщиков и суммы, которая подлежит налогообложению, т.е. принятия существующей и во многих развитых странах закона «О Декларации доходов»; в-третьих, для уменьшения налогового бремени, хотя бы временного расширения использования экономических механизмов (таких как, отсрочка, предоставление налоговых кредитов, кредиты на инвестиции и т.д.), дающих возможность уменьшения налога и претворения их в жизнь.

Проведение этих мероприятий в области регулирования налоговой системы создаст условия для прироста производства, расширения налоговой базы и таким образом увеличит поступления в государственный бюджет. И по этой причине государственный бюджет должен превратиться в главный инструмент возрождения и роста экономики, а также необходимо усилить контроль за расходованием средств государственного бюджета.

На данный момент, в Азербайджане перенята налоговая практика стимулирования деловой активности в основном у стран, ориентированных преимущественно на импорт. Однако, все предусмотренные льготы в налоговом законодательстве на инновацию носят эпизодический характер, так как не охватывают весь цикл инновационного процесса и предприятия в принципе нейтральны к инновационному поведению.

Во-первых в результате проводимых структурных изменений в экономике требуется пересмотреть и практику налогообложения на инвестиции. Прежде всего, структурная перестройка требует с точки зрения интересов народного хозяйства закрытия ряда нерентабельных производств и непосредственное предоставление им наряду со всеми другими предприятиями равных налоговых льгот.

Во-вторых, нужно учитывать реальные возможности инвестирования как за счет средств бюджета, так и за счет собственных средств предприятия. Так как наша экономика стала на путь рыночной экономики, решающим в регулировании налоговой системы считается подход, направленный на привлечение иностранных инвестиций для возрождения экономики страны.

2.3. Налоговая система как фактор повышения эффективности экономики Азербайджана

Для развития в стране национального производства, ее модернизации и структурного изменения, продуманная амортизационная политика играет значимую роль в экономике. Учитывая важность этого фактора, по Налоговому Кодексу Азербайджана принято применение ускоренной и нелинейной амортизации, переход от индивидуальной к амортизации по группам. Амортизационная политика после ряда новых мероприятий еще более совершенствовалась и сегодня в основном способствует стимулированию национального производства, научно-исследовательским и практико-инструкторским достижениям. Определение в Кодексе новых правил расчета расходов, будущих расходов, изменения, произошедшие в бухгалтерском учете и финансовом менеджменте, создали прочную основу для оценки многочисленных вариантов налогового бремени.

Применение упрощенной налоговой системы в Налоговом Кодексе является, на наш взгляд, важнейшим нововведением, стимулирующим национальное производство. В соответствии 218.1 Налогового Кодекса Азербайджанской Республики, правом стать плательщиком упрощенного налога обладают следующие лица:

- лица, которые не зарегистрированы в целях НДС с учетом положений главы XI Налогового Кодекса и у которых объем налогооблагаемых операций в течение любого месяца (месяцев) последовательного 12-месячного периода составляет 200.000 и менее манатов;
- лица, занимающиеся торговой деятельностью и (или) деятельностью по общественному питанию, у которых объем налогооблагаемых операций в течение любого месяца (месяцев) последовательного 12-месячного периода превышает 200.000 манатов;
- лица, занимающиеся деятельностью по строительству зданий (юридические или физические лица, которые за счет своих или привлеченных средств, посредством собственных ресурсов или путем

привлечения соответствующего специализированного профессионального заказчика или подрядчика строят здания для удовлетворения индивидуальных (личных) нужд населения или в коммерческих целях, а также которые являются собственниками этой стройки или завершенного объекта).

Налогоплательщик, который обладает правом стать плательщиком упрощенного налога (за исключением налогоплательщиков, которые предусмотрены статьей 218.4 Налогового Кодекса), не позднее 20 апреля каждого года представляет соответствующую декларацию или письменное извещение о том, что он не воспользуется правом, отмеченным в статье 218.1 Налогового Кодекса, в налоговый орган, в котором они состоит на учете. Если Налоговым Кодексом не предусмотрено иное, налогоплательщик не вправе изменить выбранный метод до конца календарного года. Если налогоплательщик не представит декларацию или письменное извещение в отмеченный срок, налоговый орган применяет метод, выбранный налогоплательщиком в предыдущем налоговом году. Налогоплательщик, приступивший к новой деятельности в течение года, применяет метод, отмеченный им в заявлении о постановке на налоговый учет.

Лицо, указанное в статье 218.1.3 Налогового Кодекса, в течение 30 дней с момента начала строительно-монтажных работ обязано письменно уведомить соответствующий орган исполнительной власти о выбранном методе налогообложения. В этом случае лицо не вправе изменить выбранный метод налогообложения до завершения этих строительно-монтажных работ.

Согласно упрощенному налогу, налогоплательщик платит всего один налог. Применение данного налога усиливает стимулирующую функцию налогов, создает благоприятные условия для развития малого и среднего бизнеса.

Одной из важнейших задач, стоящих перед экономической политикой Азербайджана в современных условиях является учет соответствующего экономического состояния страны и будущего экономического роста. В

таких условиях очень важно увязывание сформированных в экономической науке идей с испытанным на практике опытом. Однако, пока на данный момент, хотя и продолжается рост экономики республики, несмотря на это, прибыль предприятий пока увеличивается медленно. Несмотря на снижение дефицита бюджета и инфляции, их влияния на экономические процессы, остаются пока неудовлетворительными. Хотя последние 6-7 лет на первый план выдвигалось обеспечение экономического роста, но реальные результаты его влияния на социальное состояние населения недостаточны.

Процесс государственного регулирования налоговой системы Азербайджана должен быть тесно связан с экономическим положением предприятий, находящимся в реальном секторе экономики. Дело в том, что в определенной степени усиливается процесс увеличения числа предприятий в области промышленности, где происходит снижение уровня рентабельности, а также ускоряется, открыто или тайно, процесс банкротства.

Несмотря на то, что за последние годы налоговые органы и проводили некоторые жесткие меры, но они не смогли решить все проблемы сбора налогов. Сегодня Азербайджану нужна более простая для контроля, дешевая для применения, способствующая увеличению доходов для рационального построения дел предпринимателей и предприятий – налоговая система. Хотелось также подчеркнуть, что было бы очень важно, учет и некоторых налоговых режимов, которые создают условия для развития или возрождения некоторых отраслей. К примеру, на сегодняшний день очень важно применение налогового режима, который бы создавал условия для возрождения легкой и швейной промышленности, в которых скорость обращения доходов намного выше, чем в целом по экономике.

Развитие регионов Азербайджана на сегодняшний день вызывает некоторое беспокойство. Большая часть экономического потенциала республики на данный момент сосредоточена в г. Баку и частично в его окрестностях. Не секрет, что в таких значимых промышленных городах как Гянджа, Сумгаит, Мингечевир, Али-Байрамлы, Шеки, Евлах и др. немалое

количество предприятий не работает. За исключением аграрного сектора в целом не наблюдается желаемых продвижений в экономической активности районов. Это подтверждает и собираемость налогов на территории республики. Из общего объема, собираемых налогов на территории республики – 93%, в том числе 85% налогов в области розничной торговли, общественно-бытового обслуживания приходится на г. Баку. Т.е. на все районы и города республиканского значения приходится всего лишь 7% собираемых налогов.

С точки зрения возрождения экономики регионов и привлечения иностранных инвесторов налоговая система более чувствительна. Так как иностранные инвесторы, деловые люди вкладывают инвестиции в те области, которые наиболее прибыльные. Поэтому необходимо им создать такие условия, чтобы они вкладывали свои капиталы в наиболее отдаленные, отсталые районы, особенно в приграничные районы, обеспечив им необходимую безопасность их вкладов. Если такая гарантия будет отражена в законодательстве и будет привлекательной с экономической точки зрения, будет гарантировать их экономические интересы с помощью финансовой политики, наличия налоговых льгот и т.д., то это может привлечь инвесторов. На наш взгляд, для стимулирования деятельности иностранных фирм и предприятий в регионах, в том числе деловых людей из Азербайджана, необходимо создать в достаточной степени благоприятные налоговые условия (вплоть до освобождения от налогов) и в то же время создать условия для того, чтобы часть налогов, удерживаемых на этих территориях, поступала в местные бюджеты. В этом плане значение указа Президента Азербайджана оценить невозможно.

Использование налоговой системы как фактора экономического развития Азербайджана требует изучения зарубежного опыта. В данной связи, следует подчеркнуть, что в целом, во второй половине XX в. Выделяют два основных этапа стимулирования инвестиционной активности

с помощью регулирования налоговой системы – это периоды 50-70-х и 80-90-х гг.

Стимулирование инвестиционной активности путем снижения налоговых ставок преимущественно имеет вид «налоговых каникул», подразумевающих освобождение капиталовложения от налога в начальный период. Налоговая база исчисляется с использованием положений относительно методов начисления амортизации, положений о переносе убытков на другие периоды, обращения с доходами от прироста стоимости капитала, налоговых кредитов, методов оценки товарно-материальных запасов и доходов и убытков от изменения валютных курсов. Большинство промышленно-развитых стран и многие развивающиеся страны использовали такие меры, как ускоренная амортизация, полное или частичное освобождение доходов от прироста стоимости капитала и инвестиционные налоговые кредиты в течение последних двадцати лет, что заставляет задуматься о нейтральности налоговой системы. Хотя некоторые из этих стимулов направлены на увеличение объема инвестиций, чаще такие инвестиции не приводят к желаемому экономическому росту. Причина этого достаточно очевидна и в последние годы стала предметом пристального изучения: такие стимулы создают дифференциацию в налогообложении, которая приводит к неэффективному распределению капитала между различными отраслями, активами, способами финансирования и формами собственности. Налоговая реформа в промышленно развитых странах Запада ориентируется сейчас на смягчение этого вредного воздействия путем введения более низких и универсальных ставок налогов с более широкой базой.

В связи с тем, что стимулы направлены исключительно на иностранных инвесторов, возникают два вопроса. Первый касается того, что они подталкивают местные корпорации (т.е. корпорации, размещенные в стране-импортере капитала) к созданию местных дочерних предприятий с фиктивным иностранным владением с тем, чтобы они могли получить

выгоду от таких стимулов. Не следует недооценивать трудности, связанные с выявлением таких уловок и тем самым сдерживанием злоупотреблений. Второе, что еще более важно – принимающая страна не имеет возможности воздействовать на стимулы, эффективность которых полностью зависит от того, каким образом страна базирования устанавливает иностранный налоговый кредит, выдаваемый материнской корпорации. Эта проблема обычно рассматривается как сохранение налоговых льгот. Речь здесь идет о том, освобождает ли страна базирования материнскую компанию от включения суммы стимула в расчет налогового кредита, т.е. рассчитывается ли налоговый кредит так, как если бы весь налог был уплачен целиком, а не сокращен такими стимулами.

Страна, принимающая иностранные инвестиции, должна определить, какая деятельность подлежит налогообложению (иными словами, каков должен быть минимальный объем деятельности, чтобы предприятие стало объектом налогообложения, и с него можно было требовать уплаты налогов). Обычно в таких случаях применяется критерий «постоянного учреждения», но определения его могут варьироваться. С точки зрения доходов бюджета у стран-импортеров капитала имеется явный стимул к максимальному охвату налогообложением иностранных инвесторов. Здесь, однако, не учитываются затраты на оценку и сбор налогов от «более мелкой» деятельности, которые могут быть весьма значительными.

Как свидетельствует зарубежный опыт, одним из важнейших факторов по привлечению иностранного капитала является наличие благоприятной правовой обстановки, стабильной законодательной базы, обеспечивающей условия максимально эффективной защиты интересов инвесторов. Весьма важным компонентом инвестиционного климата является налоговый режим. Для привлечения иностранных инвестиций необходимо использовать различные налоговые стимулы. Виды налоговых стимулов, вводимых странами-импортерами капитала можно разделить по двум принципам.

Первый – стимулы в форме снижения ставок налога или освобождения от налога, или допущения вычетов из базы налогообложения.

Второй – стимулы для инвестирования в налоговой системе могут иметь общий характер и распространяться на местных и иностранных вкладчиков, или быть направленными только на иностранных инвесторов.

В целом, для привлечения иностранных инвестиций в Азербайджане, как нам представляется, необходимо сделать упор на два элемента: простота налоговой системы с минимальными налоговыми стимулами для иностранных инвесторов и координация налоговой политики с другими странами-импортерами капитала и странами экспортерами капитала.

Причины для такой ориентации заключаются в следующем:

Во-первых, иностранного инвестора скорее привлекут стабильная макроэкономическая ситуация, прозрачная система регулирования и отсутствие ограничений на репатриацию прибыли, чем особые налоговые стимулы. *Во-вторых*, весьма сложны проблемы, связанные с налогообложением ввоза-вывоза прибылей.

В-третьих, общее налоговое бремя (как известно, экономический рост находится в обратной пропорциональной зависимости от налогового бремени, лежащего на предприятиях, зависит от налогового законодательства не только принимающей страны, но и страны, в которой расположена головная контора фирмы. Вполне вероятно, что без должной координации налоговой политики либо утратят свое значение налоговые стимулы, либо сократится база налогообложения в стране-импортере капитала, либо и то и другое произойдет одновременно.

ГЛАВА III. ОСНОВНЫЕ НАПРАВЛЕНИЯ РАЗВИТИЯ НАЛОГОВОЙ ПОЛИТИКИ И НАЛОГОВОЙ СИСТЕМЫ В АЗЕРБАЙДЖАНЕ

3.1. Роль налоговой политики в совершенствовании налоговой системы Азербайджана

Результативность системы налогообложения определяется ролью налогов. Эта роль положительна, если потенциал налогообложения реализован на практике в максимально возможной степени и достигнуто относительное равновесие между функциями. Это проявляется в оптимизации уровня налоговых изъятий, а именно в формировании государственного бюджета, не ущемляющего интересы налогоплательщиков. Обеспечение положительного влияния налогообложения на сферы финансово-хозяйственной деятельности — задача сложная, к тому же противоречивая: для государства первостепенной и главной является максимизация, а для налогоплательщика — минимизация налоговых изъятий. Оптимизация налогообложения зависит от многих объективных и субъективных факторов, поскольку находится под воздействием экономики и политики. Налогообложение в реальной экономической жизни отражает уровень экономической и политической зрелости общества.

Как уже упоминалось, в налогообложении сталкиваются интересы государства и плательщика, по-разному оценивающих роль налогов. Естественно, что роль системы налогообложения не может быть в равной степени позитивной для обеих сторон налоговых отношений. Особенно полярны интересы государства и плательщиков в условиях кризиса экономики и политики. Власти должны внимательно следить за состоянием налогового регулирования и своевременно вносить необходимые коррективы в систему налогообложения.

Воздействуя на экономику, государство, как правило, преследует цели:

- достижения постоянного устойчивого экономического роста;
- обеспечения стабильности цен на основные товары и услуги;
- обеспечения полной занятости трудоспособного населения;

- обеспечения определенного минимального уровня доходов населения;
- создания системы социальной защиты населения, в первую очередь пенсионеров, инвалидов, многодетных;
- равновесия во внешнеэкономической деятельности.

Достичь этих целей одновременно практически невозможно. Найти сбалансированное соотношение влияния всех рычагов воздействия финансово-бюджетного механизма государства на процесс расширенного воспроизводства — задача первостепенного значения.

Такими государственными рычагами и регуляторами являются:

- бюджетное субсидирование цен на потребительские товары;
- государственные инвестиции в экономику;
- прямое субсидирование предприятий в виде дотаций или возвратных ссуд, кредитная политика;
- установление при необходимости денежно-кредитных ограничений в форме регулирования цен; введение условий выдачи кредита, ограничения кредита, валютного контроля;
- лицензирование;
- подготовка законодательства, касающегося частной торговли: стандартизация продукции, государственный арбитраж и т.д.;
- финансирование научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ;
- налоговая политика.

Но основным инструментом регулирования налоговой системы является налоговая политика. Кроме чисто фискальной функции, система налогов служит механизмом экономического воздействия на общественное производство, его структуру и динамику, ускорение научно-технического прогресса. Налогами можно стимулировать или, наоборот, ограничить деловую активность, помочь развитию тех или иных отраслей предпринимательской деятельности; создать предпосылки для снижения издержек производства и обращения частных предприятий, для повышения

конкурентоспособности национальных предприятий на мировом рынке. С помощью налогов проводится протекционистская экономическая политика, от них зависит свобода товарного рынка. Налоги создают основную часть доходов государственного и местных бюджетов, обеспечивая возможность финансового воздействия на экономику через расходную часть.

При построении налоговой системы первичны национальные особенности, а не зарубежный опыт. Необходимо учитывать характер развития рынка капиталов, количество инвесторов и кредиторов, типы законодательных систем, участие в международных рынках капиталов, размеры и организационную структуру предприятий, уровень инфляции, образовательный уровень и т.д. Помимо чисто экономических различий при построении налоговой политики необходимо учитывать политические, социальные, географические, исторические и другие особенности страны.

Стратегической целью налоговой политики в Азербайджане должно стать построение такой налоговой системы, которая в достаточной степени удовлетворяла бы потребности государства в средствах для реализации его основных функций, а также стимулировала производственный сектор экономики, малый бизнес, развитие аграрного сектора. Немаловажным является и то, что налоговая политика во многом определяет инвестиционный климат в Азербайджане. В статье 3.10 Налогового Кодекса Азербайджанской Республики указано: «Налоговая система должна стимулировать предпринимательство и инвестиционную деятельность».

Хорошо известны и основные способы стимулирования инвестиционной активности. К ним относятся:

1. Развитие системы государственных гарантий инвесторам;
2. Развитие системы страхования инвестиций;
3. Предоставление инвесторам налоговых льгот.

Инвестиционные проекты имеют целый ряд особенностей, существенно отличающие их от инвестиций, например, на финансовых

рынках. В качестве типичного примера можно иметь и виду проект создания в некотором регионе нового производственного предприятия.

Во-первых, сделанные инвестиции являются, как правило, невозвратными, то есть после вложения в проект они не могут быть изъяты и использованы для других целей, поскольку такие расходы как затраты на регистрацию, капитальное строительство и другие подобные уже невозможно вернуть.

Во-вторых, существенную роль при принятии решений об инвестировании играет неопределенность относительно будущей экономической обстановки и перспективных возможностях проекта. Эта неопределенность связана, в первую очередь, со случайными колебаниями цен на затрачиваемые ресурсы и производимую продукцию или ее спрос. В таком виде она присуща всем рыночным системам и может приводить как к уменьшению, так и к увеличению прибыли инвестора. Однако в переходной экономике, а тем более, в азербайджанской, возникают дополнительные факторы риска, способные лишь уменьшить доходы инвестора. К таким факторам можно отнести нарушение обязательств, связанных с платежами и поставками продукции, непредсказуемые действия властей, неразвитую инфраструктуру и т.д. Наконец, на поведение инвестора существенно влияет и его оценка вероятности полной потери созданной фирмы в результате смены политического курса и создания неприемлемой обстановки, которая, вынудила бы его отказаться от дальнейшей эксплуатации фирмы.

В-третьих, никто не может насильно заставить инвестора вложить деньги в проект, это могут сделать только экономические стимулы. Поэтому инвестор имеет возможность отложить финансирование проекта на какое-то время до наступления более благоприятной ситуации.

Налоговая система, которая заинтересована в реализации данного инвестиционного проекта, может активно влиять на поведение инвестора с помощью системы налогообложения, ускоряя его приход предоставлением ему налоговых льгот. Такие налоговые льготы обычно

включают в себя уменьшение налогооблагаемой базы, предоставление налоговых кредитов, увеличение амортизационных отчислений, предоставление *налоговых каникул*, то есть освобождение от уплаты части налога на прибыль на определенный срок после создания нового предприятия. Весьма возможно, что поначалу целесообразно было бы сосредоточить внимание на работе именно на налоговых каникулах, которые являются одной из наиболее популярных налоговых льгот во многих странах СНГ. Налоговые каникулы способны привести к значительному притоку реальных инвестиций.

Взимание налогов является одним из экономических методов налоговой политики. Налоговая политика теснейшим образом связана с проведением налоговой системы. При помощи налогов регулируется внешнеэкономическая деятельность, уровень налоговых поступлений оказывает влияние на привлечение иностранных инвестиций, формируется хозяйственный доход и прибыль предприятия. Налоги необходимы для осуществления государством возложенных на нее функций. Создания различных социальных фондов и для проведения других государственных мероприятий, связанных с обеспечением жизнедеятельности народного хозяйства. Вводя налоги, увеличивая или уменьшая их, государство имеет возможность препятствовать или содействовать определенным видам и формам экономической деятельности или производству, продаже, потреблению некоторых товаров. Налоги помогают поощрять или сдерживать определенные виды деятельности, воздействовать на экономическую активность предпринимателей, регулировать количество денег в обращении.

Взвешенная налоговая политика должна проводиться с учетом финансовых интересов не только государства, но и налогоплательщиков и должна быть целиком подчинена общепринятым принципам налогообложения.

Налоговая политика как совокупность научно обоснованных и экономически целесообразных тактических и стратегических правовых действий органов власти и управления способна обеспечить потребности воспроизводства и рост общественного богатства. Исходной установкой при проведении налоговой политики служит не только обеспечение правового порядка взыскания с налогоплательщиков налоговых платежей, но и проведение всесторонней оценки хозяйственно-экономических отношений, складывающихся под влиянием налоговой системы. Следовательно, налоговая политика - это не автоматическое выполнение предписаний налоговых законов, а их совершенствование. Налоговая политика, проводимая с расчетом на перспективу, - это налоговая стратегия, а на текущий момент - налоговая тактика. Тактика и стратегия неразделимы, если государство стремится к согласованию общественных, корпоративных и личных экономических интересов. Нередко тактические шаги, предпринимаемые руководством государства по координации налогообложения на текущий момент, экономически не обоснованы. Исходя из этого, с учетом прогнозов ученых, касающихся тенденций экономического развития, объективной действительности, состояния социального положения в обществе, разрабатываемая государством налоговая стратегия преследует следующие задачи:

- фискальные - повышение доходов государства;
- экономические - обеспечение экономического роста, ослабление цикличности производства, ликвидация диспропорций в развитии, преодоление инфляционных процессов;
- социальные - перераспределение налогов в интересах определенных социальных групп путем стимулирования роста прибыли и недопущения падения доходов населения;
- международные - укрепление экономических связей с другими странами, преодоление неблагоприятных условий для платежного баланса.

Условно выделяют три возможных типа налоговой политики:

Первый тип — высокий уровень налогообложения, т. е. политика, характеризующаяся максимальным увеличением налогового бремени. При выборе этого пути неизбежно возникновение ситуации, когда повышение уровня налогообложения не сопровождается приростом поступлений в бюджеты различных уровней.

Второй тип налоговой политики — низкое налоговое бремя, когда государство максимально учитывает не только собственные фискальные интересы, но и интересы налогоплательщика. Такая политика способствует скорейшему развитию экономики, особенно ее реального сектора, поскольку обеспечивает наиболее благоприятный налоговый и инвестиционный климат (уровень налогообложения ниже, чем в других странах, идет широкий приток иностранных инвестиций, в том числе экспортноориентированных, и соответственно возрастает уровень конкурентоспособности национальной экономики). Налоговое бремя на субъекты предпринимательства существенно смягчено, но государственные социальные программы значительно урезаны, так как бюджетные доходы сокращаются.

Третий тип — налоговая политика с достаточно существенным уровнем налогообложения как для предприятий, так и для физических лиц, который компенсируется для граждан страны высоким уровнем социальной защиты, существованием множества государственных социальных гарантий и программ.

Налоговая стратегия определяет долговременный курс государства в области налогов и предусматривает решение крупномасштабных задач.

Налоговая тактика предусматривает решение задач конкретного периода развития путем внесения оперативных, своевременных изменений и дополнений в налоговую систему.

Стратегические направления налоговой политики определяются:

- Президентом Азербайджанской Республики;
- Милли Меджлисом Азербайджанской Республики;

- Кабинетом Министров Азербайджанской Республики.
Тактические задачи налоговой политики решаются совместно с:
- Министерством Налогов Азербайджанской Республики;
- Министерством Финансов Азербайджанской Республики;
- Государственным Таможенным Комитетом Азербайджанской Республики.

Роль налоговой политики в совершенствовании налоговой системы проводится посредством следующих методов:

- Управления - заключается в организующей и распорядительной деятельности финансовых и налоговых органов, которая нацелена на создание эффективной налоговой системы и основывается на объективных закономерностях развития.
- Информирования - деятельность финансовых и налоговых органов по доведению до налогоплательщиков информации, необходимой им для правильного исполнения налоговых обязанностей.
- Воспитания - имеет своей целью привитие налогоплательщикам осознанной необходимости добросовестного исполнения ими своих налоговых обязанностей.
- Консультирования - сводится к разъяснению финансовыми и налоговыми органами лицам, ответственным за исполнение налоговых обязанностей, положений законодательства о налогах, применение которых на практике вызывает у них затруднения.
- Льготирования - деятельность налоговых органов по предоставлению отдельным категориям налогоплательщиков возможности не уплачивать налоги.
- Контролирования - представляет собой деятельность налоговых органов с использованием специальных форм и методов по выявлению нарушений в соответствии Налогового Кодекса Азербайджанской Республики, в конечном счете нацеленную на достижение высокого

уровня налоговой дисциплины среди налогоплательщиков и налоговых агентов.

- Принуждения - деятельность налоговых органов по принудительному исполнению налоговых обязанностей посредством применения в отношении недобросовестных налогоплательщиков мер взыскания и других финансовых санкций.

До недавнего времени при проведении налоговой политики налоговыми органами преимущественно использовались методы управления, контролирования и принуждения, теперь же получают развитие информирование, консультирование и воспитание населения. Это означает, что налоговая политика в большей степени учитывать интересы налогоплательщиков.

В современных условиях Азербайджанская Республика осуществляет налоговую политику для достижения следующих важнейших целей:

- участия государства в регулировании экономики, направленном на стимулирование хозяйственной деятельности, а также в общественном производстве;
- обеспечения потребностей всех уровней власти в финансовых ресурсах, достаточных для проведения экономической и социальной политики, а также для выполнения соответствующими органами власти и управления возложенных на них функций;
- обеспечения государственной политики регулирования доходов.

Непосредственное участие государства в регулировании налоговой системы при проведении налоговой политики осуществляется с помощью таких налоговых инструментов, как:

- налоговая ставка;
- налоговая льгота;
- налоговая база и некоторые другие.

Эффективность налоговой политики во многом определяется тем, насколько правомерно распределены полномочия и ответственность за

принятие, и реализацию решений между отдельными элементами системы управления налогообложением.

3.2. Пути реформирования налоговой системы Азербайджанской Республики

После обретения независимости переход экономики Азербайджанской Республики на рыночные принципы вызвал, как и в других областях, необходимость коренных реформ в налоговой системе. Именно по этой причине общенациональный лидер Азербайджанской Республики Гейдар Алиев поставил перед налоговыми органами задачи - определить основные направления усовершенствования налоговой системы Азербайджанской Республики, составной части общей экономической политики, стимулировать развитие предпринимательства и формировать благоприятный инвестиционный климат в стране.

Экономические реформы, фундамент которых заложил Гейдар Алиев и осуществление которых успешно продолжает в последние годы Президент Азербайджанской Республики Ильхам Алиев, явились причиной важных качественных перемен в экономике Азербайджана. Привлечение крупных инвестиций в экономику страны, макроэкономическая стабильность, создание правовой базы, поощряющей деловую сферу, и ряд других факторов создали условия для развития налоговой системы. Несомненно, все это находит отражение в налоговых поступлениях в государственный бюджет Азербайджана.

Основные пути реформирования налоговой системы Азербайджанской Республики признается эволюция, т.е. взвешенная последовательность предпринимаемых шагов по совершенствованию налоговой системы, которая приводит к уровню развития экономики.

Основными путями направленными на реформирования налоговой системы Азербайджанской Республики сегодня являются:

- построение стабильной налоговой системы, обеспечивающей единство, непротиворечивость и неизменность в течении финансового года всей системы налогов и платежей;
- максимальное упрощение налоговой системы, изъятие из законов и инструкций норм, имеющих неоднозначное толкование;
- сокращение числа налогов путём их укрупнения и отмены некоторых налогов, не приносящих значительных поступлений;
- ослабление налогового прессинга путём снижения налоговых ставок, обеспечение разумного уровня налоговых изъятий;
- облегчение налогового бремени производителей продукции (работ, услуг) и недопущение двойного налогообложения путём чёткого определения налогооблагаемой базы;
- оптимальное сочетание прямых и косвенных налогов;
- усиление роли имущественных налогов, имеющих устойчивую налогооблагаемую базу;
- максимальный учёт при налогообложении реальных издержек хозяйствующих субъектов, связанных с их производственной деятельности;
- сокращение льгот и исключение из общего режима налогообложения;
- совершенствование подоходного налогообложения физических лиц;
- развитие принципа добровольности при уплате налогов, неотъемлемой частью которого является своевременное информирование налогоплательщиков об изменениях налогового законодательства, оказание консультационных услуг при исчислении и уплате налогов;
- повышение эффективности деятельности органов налогового контроля.

Как известно, под руководством Президента Азербайджанской Республике Ильхама Алиева в стране ускоренно развиваются информационно-коммуникационные технологии, реализуются важные работы в направлении создания «Электронного правительства». Согласно

Государственной программе по развитию связи и информационных технологий в Азербайджане в 2005-2008 годах («Электронный Азербайджан»), утвержденной распоряжением президента, Министерство Налогов также постоянно расширяет охват предоставляемых налогоплательщикам электронных услуг. Так, в 2006 году в Министерстве налогов была создана Автоматизированная Налоговая Информационная Система (AVIS), а в 2007 году интернет-налоговое управление (www.e-taxes.gov.az), также с банками начался обмен электронными документами и прием налоговых деклараций в электронной форме.

Как продолжение предоставляемых услуг, с 1 января 2010 года была начато применение электронных налоговых счет-фактур. Это будет осуществлено согласно закону от 19 июня 2009 года «О внесении дополнений и изменений в Налоговый Кодекс Азербайджанской Республики» и «Правилам применения, учета и использования электронных налоговых счет-фактур», утвержденным решением Кабинета Министров Азербайджанской Республики от 28 сентября 2009 года.

В работе Министерства Налогов, одного из основных экономических структур в стране, постоянно отдавалось предпочтение применению в рабочем процессе прогрессивных технологий. В этой связи полностью автоматизирован механизм движения документов по электронным налоговым счет-фактурам по НДС, появилась возможность еще большего совершенствования в этой сфере налогового администрирования.

Вместе с тем применение электронных налоговых счет-фактур значительно упростит работу налогоплательщиков по соблюдению налогового законодательства. На данный момент налогоплательщики для приобретения налоговых счет-фактур должны обращаться в соответствующее финансовое управление и оплатить предусмотренную по законодательству сумму.

С начала 2009 года в налоговой системе началась реализация «Стратегического плана совершенствования налогового законодательства и

администрирования на 2009-2012г.г.». Этот план предусматривает проведение в ближайшие три года в налоговой системе новых и качественных изменений. Например, согласно Стратегическому Плану с целью дальнейшего совершенствования налогового администрирования в сфере НДС, с 1 января 2010 года началась применение электронных счетов-фактур.

Внедрением депозитных счетов НДС были созданы условия для реализации оплаты НДС в электронной форме по купленным у других налогоплательщиков товарам (работам и услугам), а также по импортированным в страну товарам.

Постановлением Кабинета Министров Азербайджанской Республики за № 219 от 30 декабря 2007 года утверждены правила уплаты НДС при оплате стоимости товаров (работ и услуг), приобретенных по налоговому счету-фактуре, выданному налогоплательщику, ведения учета на депозитном счету НДС, движения НДС, возмещения НДС с операций, совершаемых по этому счету, и его перечисления в государственный бюджет, которые введены с 1 января 2008 года.

Утверждены «Правила уплаты НДС при оплате стоимости товаров (работ и услуг), приобретенных по налоговому счету-фактуре, выданному налогоплательщику, ведения учета на депозитном счету НДС, движения НДС, возмещения НДС с операций, совершаемых по этому счету, и его перечисления в государственный бюджет и на открытый в казначейских органах соответствующий депозитный счет государственных таможенных органов».

Депозитный счет налога на добавленную стоимость — единый казначейский счет, на котором совершаются операции, связанные с поступлением, учетом, движением НДС и его перечислением в государственный бюджет.

Депозитный счет НДС открывается в Главном Государственном Казначействе Государственном Казначейском Агентстве (ГГК ГКА).

Отношения между ГГК ГКА и банком регулируются договором банковского счета.

Субучетный счет НДС — учетные листы, открытые в Министерстве Налогов Азербайджанской Республики с целью ведения учета сумм НДС, поступивших на депозитный счет НДС, по налогоплательщикам.

Средства поступают на депозитный счет НДС из следующих источников, но, не ограничиваясь ими:

- с собственных банковских счетов налогоплательщика, находящегося на учете НДС;
- с банковских счетов иных налогоплательщиков.

Сумма НДС, подлежащая уплате по налоговым счетам-фактурам, представленным за приобретенные товары (работы, услуги), перечисляется на депозитный счет НДС налогоплательщиком, в том числе не находящимися на учете в целях НДС бюджетными организациями, государственными предприятиями, юридическими лицами, более 50 процентов акций и долей которых принадлежат государству, на основании платежных документов.

Продавец вправе потребовать у покупателя платежный документ, подтверждающий перечисление суммы НДС на депозитный счет НДС.

Банк проверяет соответствие представленных для уплаты НДС платежных поручений требованиям этих Правил и иных действующих нормативно-правовых актов.

Если получатель средств отмечен неправильно, перечисленные средства поступают на «неизвестный субучетный счет» НДС, открытый в соответствии с ИНН уплатившего их покупателя.

Данные, полученные посредством платежных систем Центрального Банка, перенаправляются со стороны ГГК ГКА в Автоматизированную Налоговую Информационную Систему Министерства Налогов в электронной форме.

Денежные средства с депозитного счета НДС перечисляются в государственный бюджет и на открытый в казначейских органах

соответствующий депозитный счет государственных таможенных органов на основании платежного поручения, подготовленного Министерством Налогов Азербайджанской Республики в централизованном порядке, в следующих случаях:

- для уплаты налогового обязательства, процентов и примененных финансовых санкций по налогу на добавленную стоимость;
- на основании официального обращения налогоплательщика.

Средства на субучетный счет НДС налогоплательщика поступают из источников и из иных субучетных счетов НДС.

Перечисление сумм НДС с субучетного счета НДС осуществляется в следующей последовательности:

- в государственный бюджет;
- на открытый в казначейских органах соответствующий депозитный счет государственных таможенных органов;
- на субучетные счета НДС.

На основании полученного налогового счета-фактуры покупатель может перечислить сумму НДС со своего субучетного счета НДС на субучетный счет продавца. Для совершения данного платежа покупатель посредством специального пароля-шифра, полученного от налогового органа в соответствии с постановлением Кабинета Министров Азербайджанской Республики от 27 июля 2007 года за №120, заходит в Налоговое Интернет-управление (www.e-taxes.gov.az) и совершает платеж, используя созданное меню «Совершение операций по перечислению». После завершения операции покупатель посредством программного обеспечения может распечатать извещение о совершении перечисления. Продавец вправе потребовать у покупателя извещение, подтверждающее совершение перечисления с субучетного счета НДС.

Используя специальный пароль-шифр, полученный от налоговых органов, налогоплательщики, наряду с совершением операций по своим субучетным счетам НДС в режиме реального времени, могут также получить

сведения об операциях, совершенных по этим субучетным счетам НДС и сальдо.

Налогоплательщик может осуществлять платежи по налогам в государственный бюджет и на открытый в казначейских органах соответствующий депозитный счет государственных таможенных органов с субучетного счета, другого субучетного счета НДС. В этом случае Министерство Налогов Азербайджанской Республики обязано обеспечить отражение данных средств в платежном поручении.

В случае совершения налогоплательщиком платежа НДС за товары, ввозимые в соответствии с грузовыми таможенными декларациями, на открытый в казначейских органах соответствующий депозитный счет государственных органов с субучетного счета НДС, Министерство Налогов Азербайджанской Республики представляет платежное поручение в электронном формате в порядке, отразив в нем наименование, идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) совершивших платеж налогоплательщиков, номер открытого в казначейских органах соответствующего депозитного счета государственных таможенных органов и сумму платежа.

Аннулирование учета НДС налогоплательщика является основанием для ограничения его пользования субучетным счетом НДС. При аннулировании учета НДС налогоплательщика денежные средства, находящиеся на его субучетном счету НДС и поступившие позднее на данный субучетный счет, перечисляются в государственный бюджет, и вносятся в карточку лицевого счета данного налогоплательщика в налоговом органе.

При ликвидации налогоплательщика денежные средства, находящиеся на его субучетном счету НДС, перечисляются в государственный бюджет в соответствии с настоящими Правилами, и вносятся в карточку лицевого счета данного налогоплательщика в налоговом органе.

При ликвидации юридического лица в результате слияния, присоединения и разделения денежные средства, находящиеся на его субучетном счету НДС, перечисляются на субучетные счета НДС реорганизованных юридических лиц, находящихся на учете НДС, или в государственный бюджет.

Применение депозитного счета по НДС, прежде всего, направлено на совершенствование механизма контроля со стороны налоговых органов. Эта система одновременно играет роль информационной базы для налоговых органов. Проведенные реформы в этом направлении позволяют за счет упрощения и совершенствования налогового администрирования сократить расходы налогоплательщиков на администрирование. Надо отметить, что применением депозитного счета по НДС удалось создать новую и достаточно эффективную систему предотвращения уклонения от уплаты НДС и его незаконного возмещения.

В соответствии статьи 175.8 Налогового Кодекса Азербайджанской Республики при приобретении товаров, услуг (работ) плательщиками НДС, а также незарегистрированными в целях НДС юридическими лицами и бюджетными организациями, более 50 процентов акций и долей которых принадлежат государству, сумма НДС по выданным им электронным налоговым счетам-фактурам, должна быть перечислена на депозитный счет НДС. Правила ведения учета на депозитном счету НДС, движения НДС, возмещения НДС с операций, совершаемых по этому счету, и перечисления в государственный бюджет устанавливаются соответствующим органом исполнительной власти.

Как продолжение предоставляемых услуг, с 1 января 2010 года начато применение электронных налоговых счетов-фактур. Это осуществляется согласно Закону Азербайджанской Республики от 28 декабря 2012 года за №-527-IVQD «О внесении дополнений и изменений в Налоговый Кодекс Азербайджанской Республики» и «Правилам применения, учета и использования электронных налоговых счетов-фактур», утвержденных

решением Кабинета Министров Азербайджанской Республики от 28 сентября 2009 года

В работе Министерства Налогов, одного из основных экономических структур в стране, постоянно отдавалось предпочтение применению в рабочем процессе прогрессивных технологий. В этой связи полностью автоматизирован механизм движения документов по электронным налоговым счетам-фактурам по НДС, появилась возможность еще большего совершенствования в этой сфере налогового администрирования. Вместе с тем, применение электронных налоговых счетов-фактур значительно упростит работу налогоплательщиков по соблюдению налогового законодательства. На данный момент, налогоплательщики для приобретения налоговых счетов-фактур должны обращаться в соответствующее финансовое управление и оплатить, предусмотренную по законодательству государственную пошлину. При этом раз в месяц финансовое управление необходимо информировать об упрощенных, испорченных и потерянных налоговых счетах-фактурах. Если учесть, что некоторые налогоплательщики действуют вне района, где они зарегистрированы, то вышеуказанные моменты означают дополнительные финансовые и временные потери для них. После применения с 1 января 2010 года электронных счетов-фактур, налогоплательщики смогут составлять эти документы на своем рабочем месте и предоставлять их в электронном формате через интернет, также отпадет необходимость ежемесячного информирования финансового управления.

У каждого налогоплательщика, подписавшего с налоговыми органами договор об обмене электронными документами, есть своя официальная интернет страница на сайте Интернет налогового управления официального сайта Министерства Налогов (www.taxes.gov.az), а также свой «e-box» (электронная почта). Посредством этой страницы налогоплательщики пользуются указанными электронными услугами.

В соответствии статьи 176 Налогового Кодекса Азербайджанской Республики лица, которые встали на учет в качестве плательщиков НДС и осуществляют налогооблагаемые операции, обязаны выставлять электронные налоговые счета-фактуры лицам, которые принимают товары, работы или услуги, при условии соблюдения статьи 176.4 Налогового Кодекса. Лица, не вставшие на учет для целей НДС, не вправе выставлять электронные налоговые счета-фактуры.

Электронная налоговая счет-фактура может быть подготовлена, зарегистрирована и распечатана в соответствующей системе на Интернет налоговом управлении по требованию покупателя, когда налогоплательщик продает товары (работы, услуги) покупателю, не прошедшему регистрацию как плательщик НДС и не имеющему электронную почту на официальном сайте, а также при предоставлении электронных счетов-фактур предприятиям торговли, общественного питания и бытового обслуживания. В этом документе требуется, в том числе подпись и штамп налогоплательщика, являющегося юридическим лицом, и подпись плательщика, действующего как физическое лицо. Уже подготовлен специальный видеоролик на азербайджанском, русском и английском языках для информирования налогоплательщиков в связи с «Правилами использования программного обеспечения электронных налоговых счетов-фактур». Этот видеоролик демонстрируется на телеканалах и размещен на сайте Министерство Налогов. В то же время подготовлены буклеты о «Правилах использования программного обеспечения электронных налоговых счетов-фактур».

После применения механизма централизованного издания налоговых счет-фактур со стороны Министерства Финансов, случаи составления поддельных счет-фактур уже были устранены. Министерство Налогов постоянно держит эту отрасль под строгим контролем. Применение электронных налоговых счетов-фактур, полностью автоматизировав оборот документов в этой сфере, создаст возможность для повышения

оперативности контроля в предотвращении каких-либо случаев нарушения законодательства.

Для начала отметим, что при создании подсистемы электронных налоговых счетов-фактур, существующие технические возможности AVIS должны были быть увеличены. В первую очередь, учитывая количество пользователей, было приобретено серверное оборудование, основывающееся на более прогрессивных технологиях, был расширен объем памяти для страниц и электронной почты каждого налогоплательщика на Интернет налоговом управлении.

Ежегодно со стороны налогоплательщиков предоставляется 2 млн. налоговых счетов-фактур. По этой причине, для размещения данных в электронных архивах с целью обеспечения бесперебойности работы системы и устройств хранения памяти было приобретено оборудование для создания резервной системы в связи со всевозможными чрезвычайными случаями. В целом, начало деятельности AVIS помимо применения передовых технологий в налоговом администрировании, создало широкие возможности для оказания налогоплательщикам различных электронных услуг. Как уже было отмечено, еще с января 2008 года был начат обмен электронной информацией с банками. В результате применения этого проекта обеспечивается возможность оперативного открытия банковских счетов налогоплательщиков. Вместе с тем, для налогоплательщиков созданы условия предоставления заявлений посредством интернета с целью открытия банковских счетов и становления на учет по НДС. Помимо этого, система «е-деклараций» уже действует в полном объеме, со стороны плательщиков НДС, налоговые декларации предоставляется через интернет.

На данный момент, продолжаются работы по расширению предоставления предпринимателям электронных услуг. Так, ведутся работы для создания условий предоставления текущих налоговых платежей, обращений в налоговые органы для приостановления деятельности налогоплательщиков, а также регистрации в режиме «on-line» физических

лиц, осуществляющих предпринимательскую деятельность без создания юридических лица, посредством интернета. При этом завершены работы по созданию подсистемы «Электронного делопроизводства» на Интернет налоговом управлении. С помощью подсистемы корреспонденция с налогоплательщиками осуществляется в электронной форме, это создает условия для ускорения переписки и создания более оперативной связи между налоговыми органами и налогоплательщиками.

В данный момент проводятся работы по установке электронных передающих приборов в контрольно-кассовых аппаратах для усиления надзора за наличными расчетами. Это дает возможность для оперативной передачи в базу данных налоговых органов информации о проводимых наличных расчетах, что, в свою очередь, создаст возможности для повышения эффективности налогового контроля и прозрачности деятельности налогоплательщиков. Кроме этого, согласно «Стратегическому Плану», в рамках следующего этапа модернизации налогового контроля внедрена система «Электронного аудита». В настоящее время для развития этой системы изучается международный опыт и внутренние возможности налоговых органов. Применение электронного аудита в нефтяной, банковской и торговой сферах по первичным результатам позволило в 1,5 раза сократить человеческие ресурсы и время, затрачиваемое на одну проверку, в результате проведения в автоматизированном порядке анализа рисков уклонения от налогов. Применение электронного аудита делает возможным обнаружение рисков уклонения от уплаты налогов с вероятностью в 90-95 процентов. С целью упрощения изучения программного обеспечения для проведения электронного аудита налоговыми аудиторами было разработано новое программное обеспечение (ПО) ACL-Mentor. Также совместно с немецкой компанией DATEV был создан новый интерфейс, который прост в эксплуатации и соответствует целям электронного аудита. Электронный аудит направлен на защиту прав налогоплательщиков, для его применения необходима автоматизированная

информационная система, и система, которой располагает сегодня министерство по налогам, имеет все возможности для проведения электронного аудита. Применение системы электронного аудита может позволить на 90 процентов сократить число выездных проверок.

5 октября 2007 г. за № 2458 было издано распоряжение Президента Азербайджанской Республики «О мерах по обеспечению организации деятельности субъектов предпринимательской деятельности по принципу «Единого окна». В течение двух лет, с введением данного принципа в стране стремительно начало развиваться предпринимательство. Развитие предпринимательства в нашей стране, является приоритетным направлением экономической политики государства. Правительство целенаправленно реализует меры, направленные на развитие взаимоотношений между государственными структурами и бизнес-сектором, совершенствуется законодательная база и административные процедуры, формируются механизмы государственной поддержки частного сектора. Одной из подобных мер стала организация с 1 января 2008 года регистрации коммерческих юридических лиц по принципу «Единого окна». Указом Президента Азербайджанской Республики эта важная и ответственная работа была поручена Министерству Налогов. До внедрения принципа «Единого окна» для регистрации юридического лица требовалось до двух месяцев. Начинающему предпринимателю нужно было пройти 13 процедур, предъявить в различные структуры однотипные документы, что способствовало возникновению бюрократических препятствий. Указ Президента страны привел к радикальным изменениям, - число регистрационных процедур для начала бизнеса сократилось до 6, требуемое время - до 8 дней, в том числе время, необходимое для регистрации - до 3 дней, число предоставляемых документов уменьшилось в 5 раз.

Внедрение принципа «Единого окна» сразу же вызвало позитивную реакцию предпринимателей, общественности и представителей средств массовой информации нашей страны. Прозрачность и оперативность

процедуры также вызвала позитивную оценку со стороны Всемирного Банка, Международной финансовой корпорации и многих других значимых организаций, что, в свою очередь, положительно отразилось на экономическом рейтинге Азербайджана. В течение трех лет, как применяется «Единое окно», в Министерстве Налогов зарегистрировано более 140000 хозяйствующих субъектов, из которых более 16000 - коммерческие юридические лица. В 2012 году было увеличено количество зарегистрированных налогоплательщиков: 457 – коммерческие юридические лица, 4032 – физические лица.

По состоянию на 2015 года общее количество зарегистрированных налогоплательщиков в Азербайджане составило 616242 по сравнению с тем же периодом 2014 года, количество зарегистрированных налогоплательщиков увеличилось на 13,1%.

В Азербайджане в результате проводимой руководством республики успешной экономической политики удалось обеспечить высокую устойчивость экономики. Стратегические валютные запасы в Азербайджане по сравнению с началом 2013 года, повысившись на 2,6 процента, достигли 48 миллиардов долларов США, что достаточно для финансирования трехлетнего импорта. А это – один из значимых показателей на мировом уровне с точки зрения экономической безопасности.

В результате успешного выполнения Государственной программы по социально-экономическому развитию регионов был достигнут высокий рост уровня макроэкономических показателей в стране, в то же время, инвестиционные вложения в основной капитал за счет всех финансовых источников дали толчок увеличению в несколько раз строительства инфраструктурных, коммунальных, социально-сервисных объектов в регионах и повышению качества в секторе услуг. Региональное развитие, в свою очередь, оказало позитивное влияние на налоговые поступления. Несмотря на то, что большая часть населения регионов занимается сельским хозяйством, освобождение долгие годы от налогов семейно-крестьянских

хозяйств и других сельскохозяйственных сфер, поступления по регионам повысились за последние 10 лет в 11,8 раза.

Национальный фонд поддержки предпринимательства при Министерстве экономики и промышленности Азербайджана выполнил план льготного кредитования, установленный на 2015 год, уже на 12,75%. С начала года 743 предпринимателям было выделено 25,5 млн. манатов. В результате реализации инвестиционных проектов за счёт этих кредитов будет создано 1900 новых рабочих мест.

В 2014 году доходы госбюджета Азербайджана исполнены на 101,1% и составили 18400,5 млн. манатов. Расходы госбюджета были исполнены на 93,2% и составили 18 699,3 млн. манатов.

Министерство Налогов Азербайджана обеспечило исполнение прогноза по сборам налоговых поступлений на 100,2%, благодаря чему в госбюджет было перечислено 7 113,6 млн. манатов, что в сравнении с 2013 годом больше на 449,6 млн. манатов, или на 6,7%.

Следует отметить, что 60,5%, или 4 306,6 млн. манатов из этих средств пришлось на долю поступлений от ненефтяного сектора, что на 539,7 млн. манатов, или 14,3% больше по сравнению с 2013 годом.

Государственный Таможенный Комитет выполнил прогноз отчислений на 100,1%, перечислив в бюджет 1510,8 млн. манатов, что по сравнению с 2013 годом больше на 127,6 млн. манатов или на 9,2%.

Поступления от организаций, финансируемых из госбюджета, составили 207,3 млн. манатов. Прочие поступления составили 231,8 млн. манатов, что в 6,6 раза больше прогнозируемых 35 млн. манатов, и превышает показатель аналогичного периода 2013 года на 132,7 млн. манатов или в 2,3 раза.

Государственный Нефтяной Фонд Азербайджана перечислил в госбюджет 9337,0 млн. манатов⁵.

⁵ <http://ru.oxu.az/economy/60908>

Таблица 3.1.

Поступление налогов и прочих платежей в государственный бюджет Азербайджана за 2006-2014 годы. (Сумма в млн. манатах)⁶

Налоги и прочие платежи	2006	2007	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014
НДС	400,5	669,6	1 169,9	1 180,3	1 271,5	1 387,7	1 483,6	1724,0	2048,6
Акцизы	164,1	330,6	395,8	417,4	452,0	417,4	454,6	512,0	740,3
Налог на прибыль	1 375,6	2 459,3	2 863,9	1 329,2	1 429,8	2 134,0	2 252,2	2374,8	2302,8
Промысловый налог	100,2	123,2	147,7	121,9	130,1	129,8	125,8	121,5	116,2
Налог на землю	18,8	27,3	30,8	26,2	35,3	35,3	30,6	33,1	35,4
Налог на имущество	56,3	72,8	113,2	66,2	101,8	103,9	105,1	125,1	141,3
Подоходный налог с физических лиц	412,2	596,6	637,8	581,9	590,2	715,7	813,0	859,7	980,2
Государственная пошлина	33,5	50,1	59,9	72,9	89,5	104,8	103,2	123,2	111,1
Дорожный налог	10,4	17,1	27,4	16,5	15,2	28,1	28,7	24,4	22,3
Налог по упрощенной системе	29,7	48,1	65,7	63,6	65,5	100,4	111,4	119,5	153,4
Прочие поступления	115,4	154,6	234,5	237,5	111,8	318,1	517,2	646,4	461,9
Итого:	2706,3	4549,3	5746,6	4113,4	4292,8	5475,1	6025,4	6663,6	7113,6

В 2015 году экономика Азербайджана стремительно развивалась. Курс маната подвергся девальвации. Это тоже было неизбежно, так как падение цены на нефть в 3-4 раза не позволяло курсу маната остаться на прежнем уровне. В то же время и в соседних странах национальные валюты подверглись 100-процентной, а в некоторых случаях и большей девальвации. Несмотря на это, экономика Азербайджана выросла. Внутренний валовой продукт увеличился более чем на 1 процент, промышленное производство – на 2,4 процента, а нефтяная промышленность – на 8,4 процента. Рост в сельском хозяйстве – в последнее время также уделяется особое внимание – прирост составил 6,6 процента.

В минувшем году в экономику Азербайджана были вложены инвестиции на сумму около 20 миллиардов долларов США. Половину их

⁶ <http://www.taxes.gov.az/modul.php?name=statistika>

составляют иностранные инвестиции. Азербайджан представляет свой потенциал как привлекательная для иностранных инвесторов страна. Другие экономические показатели также демонстрируют позитивную динамику. То есть, учитывая все эти геополитические и экономические факторы, достижение экономического развития в 2015 году само по себе является большим успехом.⁷

В 2015 году были выполнены все социальные программы. Не было никаких сокращений. Людям была предоставлена адресная государственная социальная помощь в еще более крупном размере. В этой сфере также были проведены реформы, число людей, получающих эту помощь, уменьшилось. За счет этого семьям, действительно нуждающимся в данной помощи, она предоставляется в еще более крупном размере. Сегодня 112 тысяч семей, около 500 тысяч человек ежемесячно получают от государства помощь в размере в среднем 152 маната, и в течение года эта сумма увеличилась на 7 процентов. Реализованы социальные инфраструктурные проекты. Построено и отремонтировано около шестидесяти медицинских учреждений, более 20 школ, в настоящее время в 23 школах идут ремонтные работы. Продолжается строительство детских садов. То есть социальные инфраструктурные проекты были предусмотрены Государственной инвестиционной программой, они реализованы, должны быть реализованы и в этом году.

В 2015 году в Азербайджане стремительно развивались регионы. Было открыто более ста тысяч новых рабочих мест, из которых 84 тысячи – постоянные.⁸

В прошлом году Азербайджан смог преподнести себя миру как очень сильную транзитную страну. Как известно, эти возможности создают инвестиции, вложенные в транспортную инфраструктуру. Сегодня пути, идущие с востока на запад и с севера на юг, проходят через Азербайджан. Вкладывая инвестиции, создавая прекрасную бизнес-среду, мы превращаем

⁷ <http://ru.president.az/articles/17441>

⁸ <http://ru.president.az/articles/17441>

Азербайджан в незаменимый транспортный центр. В минувшем и нынешнем году в этом направлении были предприняты очень важные шаги. Уже не только из Средней Азии, но даже из Китая, Южной Кореи грузы стали проходить через территорию Азербайджана.⁹

Одновременно впервые в истории восстанавливаем исторический «Шелковый путь». Наряду с этим, впервые грузы из Европы в Азию, то есть из Украины в Китай, стали перевозиться через территорию Азербайджана. Грузы, которые в прежние годы перевозились из Турции в Среднюю Азию через территории Грузии и России, сегодня идут в Азию через территорию Азербайджана, по Каспийскому морю.

В 2015 году в Азербайджане была продолжена работа по поддержке создания современных предприятий в нефтегазовой промышленности, играющей важную роль в развитии нефтегазового сектора, организации промышленных парков, были открыты до 270 промышленных предприятий, в том числе заводы по производству технического оборудования, крупногабаритных трансформаторов, металлических конструкций, бетонных изделий, текстильная фабрика, начато строительство ряда важных промышленных объектов.

В 2015 году в соответствии с поручением Президента Азербайджанской Республики Ильхама Алиева началось создание Мингячевирского промышленного парка, а в Нефтчалинском промышленном квартале начнется создание предприятий по семи проектам, общая инвестиционная сумма которых превышает 20 миллионов манатов, в результате будет открыто 380 новых рабочих мест.

Создание в последние годы за счет государственных льготных кредитов 43 современных птицеводческих и 25 животноводческих комплексов, 39 интенсивных садоводческих хозяйств, 53 логистических центров и 22 зерновых складов, 16 предприятий по переработке фруктов и овощей, 9 – по переработке молока, 8 – по переработке мяса, 28

⁹ <http://ru.president.az/articles/17585>

хлебозаводов, 46 тепличных комплексов, 6 заводов по производству кормов и других современных предприятий способствовало обеспечению перелома в аграрном секторе, увеличению его экспортного потенциала, снижению зависимости от импорта, укреплению продовольственной безопасности в целом, в прошлом году продолжалось повышение уровня самообеспечения по основной продовольственной продукции. В 19 районах на площади более 40 тысяч гектаров завершено создание 29 крупных фермерских зерновых хозяйств и урожайность с каждого гектара составила 58-60 центнеров. Завершаются работы по первому этапу в агропарках, созданных в Шамкирском и Хачмазском районах.

В 2015 году на два года были приостановлены проверки субъектов предпринимательства, количество видов деятельности, требующих лицензии, сокращено от 59 до 37, лицензии определены как бессрочные, размер государственной пошлины снижен в Баку в два раза, а в регионах – в четыре раза, начались выдача Министерством Экономики Азербайджана лицензий в центрах «ASAN xidmət» и создание портала «Электронная лицензия».

В 2015 году в целях просвещения предпринимателей, оказания им методической помощи, консультационных и информационных услуг, в стране было проведено 132 мероприятия с участием более 3-х тысяч предпринимателей, в последние годы 256 предпринимателей повысили квалификацию по экономической кооперации в Германии.¹⁰

В целях дальнейшего усиления финансовой поддержки частного сектора в отчетном году Национальный фонд помощи предпринимательству предоставил 5243 предпринимателям льготные кредиты на сумму 248,5 миллиона манатов, за счет которых созданы условия для открытия до 12600 новых рабочих мест, 40 процентов кредитов выданы за счет бюджетных, 60 процентов – за счет возвращенных средств. 64 процента этих кредитов приходятся на долю регионов.

¹⁰ <http://ru.president.az/articles/17585>

Для решения проблемы залога, с которой долгие годы сталкиваются в банках предприниматели в регионах, с целью выдачи без залога малообъемных льготных кредитов к сотрудничеству были привлечены 32 небанковские кредитные организации, посредством этих структур до семи тысячам фермеров выданы кредиты в размере 53 миллионов манатов.

В целях поощрения инвестиционных возможностей и выхода на новые рынки проведены 261 бизнес-форум, в том числе 84 за рубежом, выставки, «круглые столы» и другие мероприятия, на которых была представлена инвестиционная среда страны, в казахстанском городе Актау был построен и начал действовать логистический центр.

В 2015 году было открыто в целом 110 тысяч новых рабочих мест, в том числе 84 тысячи постоянных, по различным причинам закрыты 40 тысяч рабочих мест. В целях повышения занятости в предстоящие годы в регионах будут приняты соответствующие меры по развитию традиционных сфер производства, в том числе хлопководства, шелководства, а также ковроткачества и других видов ремесленничества.

В соответствии с целями государственной программы Министерство Экономики подготовило на предстоящие годы более 150 инвестиционных проектов первоначальной стоимостью 1,5 миллиарда манатов с учетом экономического потенциала и уровня занятости населения каждого региона. К выполнению этих проектов будут привлечены льготные кредиты Национального фонда помощи предпринимательству, местные и зарубежные инвестиции.

В целях обеспечения диверсификации экономики страны была проведена большая работа по созданию инфраструктуры, созданы благоприятные условия для развития местного производства. Инфраструктурная государственная поддержка, направленная на конкретные проекты в целях ускорения расширения местного производства экспортной направленности, создающего в настоящее время дополнительное валютное требование, заменяющего импорт и приносящего стране валюту, внесет

вклад в более быстрый рост местного производства, целенаправленное и эффективное использование государственных инвестиций, занятость населения.

Отнесение к этим проектам таможенных и других налоговых льгот в соответствии с подписанными документами, связанными с поощрением инвестиций, создаст стимул для их успешного выполнения, в результате укрепится сырьевое обеспечение производственной и перерабатывающей промышленности, в значительной степени снизится зависимость от внешних факторов, будут созданы более 15 тысяч новых рабочих мест.¹¹

Из всего вышесказанного следует, что налоговая система должна реформироваться таким образом, чтобы развивать экономику страны.

Проведение этих мероприятий в области реформирования налоговой системы создаст условия для прироста производства, расширения налоговой базы и таким образом увеличит поступления в государственный бюджет. И по этой причине государственный бюджет должен превратиться в главный инструмент возрождения и роста экономики, а также необходимо усиливать контроль за расходованием средств государственного бюджета.

3.3. Основные вопросы развития налоговой политики и налоговой системы Азербайджана.

В странах, переживающих процесс перехода к рыночным отношениям, к числу которых относится и Азербайджанская Республика, неуклонно возрастает роль налогов в увеличении экономического потенциала страны, укреплении ее оборонной мощи и росте благосостояния населения. А это в свою очередь диктует необходимость проведения целенаправленной налоговой политики.

Как известно, налоговая политика, являясь составной частью бюджетной политики Азербайджана, служит формированию доходной части

¹¹ <http://ru.president.az/articles/17585>

государственного бюджета. Однако налоговая политика не может быть осуществлена без развития налоговой системы.

Сегодня налоговая система Азербайджанской Республики совершенствуется. Но наряду с этим существует несколько причин необходимости кардинальных изменений в налоговом законодательстве Азербайджанской Республики:

- политические – развитие демократических преобразований, принятие новых законодательных актов, реальное увеличение самостоятельности местных и региональных органов власти и как следствие – перераспределение средств между бюджетами различных уровней и изменение взаимоотношений между налогоплательщиками и государством;
- экономические – появление новых экономических и финансовых структур, таких как финансовый и фондовый рынки, рынок страховых услуг, взаимопроникновение азербайджанской и мировой экономики, попытки влияния извне на экономические процессы в Азербайджанской Республике и на перспективы их развития;
- правовые – появление новых правовых институтов, несогласованность налогового и гражданского законодательства, наличие подзаконных актов, допускающих неоднозначность толкования законов и позволяющих найти возможность ухода от налогообложения и многое другое.

Основным принципом в реформировании налоговой политики Азербайджанской Республики признается эволюция, т.е. взвешенная последовательность предпринимаемых шагов по совершенствованию налоговой системы, которая привела бы к намеченным целям без существенных потерь накопленного опыта и уровня развития экономики.

Основными направлениями совершенствования налоговой системы Азербайджанской Республики являются:

- построение стабильной налоговой системы, обеспечивающей единство, непротиворечивость и неизменность в течении финансового года всей системы налогов и платежей;
- максимальное упрощение налоговой системы, изъятие из законов и инструкций норм, имеющих неоднозначное толкование;
- сокращение числа налогов путём их укрупнения и отмены некоторых налогов, не приносящих значительных поступлений;
- ослабление налогового прессинга путём снижения налоговых ставок, обеспечение разумного уровня налоговых изъятий;
- облегчение налогового бремени производителей продукции (работ, услуг) и недопущение двойного налогообложения путём чёткого определения налогооблагаемой базы;
- оптимальное сочетание прямых и косвенных налогов;
- усиление роли имущественных налогов, имеющих устойчивую налогооблагаемую базу;
- максимальный учёт при налогообложении реальных издержек хозяйствующих субъектов, связанных с их производственной деятельности;
- сокращение льгот и исключение из общего режима налогообложения;
- совершенствование подоходного налогообложения физических лиц;
- развитие принципа добровольности при уплате налогов, неотъемлемой частью которого является своевременное информирование налогоплательщиков об изменениях налогового законодательства, оказание консультационных услуг при исчислении и уплате налогов;
- повышение эффективности деятельности органов налогового контроля.

Налоговый Кодекс Азербайджанской Республики систематизирует законодательство по налогам. Однако подготовка и принятие законов – это лишь первый шаг в налоговой реформе. Главное состоит в создании

эффективной налоговой системы, ибо без профессиональной и компетентной налоговой службы не может быть успеха в налоговой политике.

Важным средством осуществления налоговой политики в области регулирования доходов является налоговая ставка. Изменяя её, правительство Азербайджанской Республики может, не изменяя всего массива налогового законодательства, а лишь корректируя установленные ставки, осуществлять налоговое регулирование.

Основными задачами, решаемыми финансовой системой в процессе реализации налоговой политики на нынешнем этапе развития Азербайджанской Республики, являются:

- соответствие экономическим законам;
- налоговая поддержка решений, содействующих ускорению рыночных реформ, и макроэкономическая стабилизация;
- определение налогооблагаемой базы и источников мобилизации финансовых ресурсов, их состава, структуры, возможных резервов роста. При этом намечаются объемы финансовых ресурсов, выявляется оптимальное и сбалансированное соотношение между доходами государства и хозяйствующих субъектов;
- определяется доля участия физических лиц в формировании доходов государственного бюджета;
- стимулируются процессы приватизации, структурной перестройки экономики, развития приоритетных направлений оздоровления экономики, стабилизации и создания базы для эффективного развития экономики;
- вырабатывается налоговый механизм реализаций налоговой политики государства в форме соответствующих нормативных актов.

Налоговая политика в целом, как и налоговая система, основывается на положениях налогового права и является стержнем всей структуры элементов государственного налогового механизма, это особая сфера деятельности государства, перед которой стоят следующие задачи:

- прогнозирование объемов налоговых поступлений на среднесрочную перспективу на основе прогнозных расчетов роста доходности предприятий, отраслей и всей экономики в целом;
- разработка новых концепций налогообложения, способствующих развитию бизнеса без ущерба для государственных социальных программ;
- составление налоговых обоснований для обеспечения протекционистской политики в системе внешнеэкономической деятельности.

Налоговая система включает деятельность субъектов налоговых отношений по управлению налоговыми потоками рыночными формами и методами с целью укрепления финансов и роста доходов субъектов управления.

Управления налоговой системой выражается, прежде всего, в выборе и формировании системы налоговых органов управления, порядке их подчиненности, установлений прав и обязанностей каждого налогового органа. В более широком смысле налоговая система предполагает также выработку новых методов налогообложения, например изменение базы, налоговой ставки, налоговых льгот, порядка подачи налоговых деклараций и т.д.

Налоговая система предполагает использование всей совокупности методов воздействия на налогоплательщиков и проявляется в планировании, регулировании, стимулировании и контроле над процессом налогообложения.

В рамках утвержденного Стратегического Плана развития налоговой системы на 2013-2020 годы Министерство Налогов Азербайджана планирует осуществить 86 мероприятий по 22 направлениям.

Сегодня перед налоговой службой, как и перед другими сферами, стоят глобальные вызовы. Концепция развития «Азербайджан-2020: Взгляд на будущее» также определила для национальной налоговой системы новые

цели. Глобальные тенденции, происходящие в мире, и углубление международной интеграции делают необходимым создание налоговой системы, основанной на налоговом менеджменте знаний и совершенствуемой с технологической точки зрения.

В рамках стратегического плана развития, в частности предусматривается внедрение в налоговой системе современных информационных технологий, применение электронного аудита, расширение электронных услуг, построение партнерских отношений между налоговыми органами и налогоплательщиками.

За последние десять лет применяется в значимых государственных организациях развитых стран, в том числе и в налоговых администрациях, и уже показала свою эффективность. С этой точки зрения, в будущем налоговая система в Азербайджане будет соответствовать самой передовой международной практике и технологиям, в области налогового прогнозирования будут проводиться более углубленные аналитические исследования, а с целью полного выявления потенциальных рисков уклонения от налогов планируется приобрести самое современное программное обеспечение. Также предусматривается построение новой аналитической платформы. Применение этих технологий создаст основу для усовершенствования отчетно-аналитической системы, сокращения времени, затрачиваемого для подготовки налоговых отчетов.

На сегодня расходы на налоговую систему составляют 0,35 процентов к общим налоговым поступлениям. Таким образом, налоговая система Азербайджана обладает самой эффективной системой на европейском пространстве.

В настоящее время из 57 электронных услуг, предусмотренных для применения в налоговой системе, уже применяются 49. Это повышает доверие гражданского и бизнес-сообщества к налоговой системе.

Одним из важнейших условий поддержания высоких темпов экономического развития Азербайджана, усиления финансовой устойчивости

является налоговая политика, влияющая на эффективное развитие налоговой системы. Налоговая система должна обеспечивать защиту налогоплательщиков, а также права и интересы общества. Поддержание конкурентоспособности товаров национальных производителей, препятствовать развитию нелегальной деятельности, способствовать соблюдению принципа социальной справедливости и налогового нейтралитета, обеспечивать национальную безопасность страны и т.д.

Применение упрощенного налога в Налоговом Кодексе является, важнейшим нововведением, стимулирующим национальное производство. Согласно этой системе налогоплательщик платит всего один налог. Применение упрощенного налога усиливает стимулирующую функцию налогов, создает благоприятные условия для развития малого и среднего бизнеса.

Сегодня Азербайджану нужна более простая для контроля, дешевая для применения, способствующая увеличению доходов для рационального построения дел предпринимателей и предприятий – налоговая система.

Также должно уделяться внимание некоторым налоговым режимам, которые создают условия для развития или возрождения некоторых отраслей. К примеру, на сегодняшний день очень важно применение налогового режима, который бы создавал условия для возрождения легкой промышленности, в которых скорость обращения доходов намного выше, чем в целом по экономике.

С точки зрения возрождения экономики регионов и привлечения иностранных инвесторов налоговая система более чувствительна. Иностранные инвесторы, деловые люди вкладывают инвестиции в те области, которые наиболее прибыльные. Поэтому необходимо им создать такие условия, чтобы они вкладывали свои капиталы в наиболее отдаленные, отсталые районы, особенно в приграничные районы, обеспечив им необходимую безопасность их вкладов. Если такая гарантия будет отражена в законодательстве и будет привлекательной с экономической точки зрения,

будет гарантировать их экономические интересы с помощью финансовой политики, наличия налоговых льгот и т.д., то это может привлечь инвесторов. Для стимулирования деятельности иностранных фирм и предприятий в регионах, в том числе деловых людей из Азербайджана, необходимо создать в достаточной степени благоприятные налоговые условия и в то же время создать условия для того, чтобы часть налогов, удерживаемых на этих территориях, поступала в местные (муниципальные) бюджеты.

В целом, для привлечения иностранных инвестиций в Азербайджане, необходимо сделать упор в налоговой система на два элемента:

- простота налоговой системы с минимальными налоговыми стимулами для иностранных инвесторов;
- координация налоговой политики с другими странами-импортерами капитала и странами экспортерами капитала.

Причины для такой ориентации заключаются в следующем:

Во-первых, иностранного инвестора скорее привлекут стабильная макроэкономическая ситуация, прозрачная система регулирования и отсутствие ограничений на репатриацию прибыли, чем особые налоговые стимулы.

Во-вторых, весьма сложны проблемы, связанные с налогообложением ввоза-вывоза прибылей.

В-третьих, общее налоговое бремя (как известно, экономический рост находится в обратной пропорциональной зависимости от налогового бремени, лежащего на предприятиях, зависит от налогового законодательства не только принимающей страны, но и страны, в которой расположена головная контора фирмы. Вполне вероятно, что без должной координации налоговой политики либо утратят свое значение налоговые стимулы, либо сократится база налогообложения в стране-импортере капитала, либо и то и другое произойдет одновременно.

Президент Азербайджана Ильхам Алиев распорядился о подготовке Концепции развития «Азербайджан-2020: взгляд в будущее». Необходимость новой концепции развития глава государства обосновал тем, что в настоящее время Азербайджан вступает в новый этап развития. В соответствии с 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. Комплексные меры по развитию налоговой системы также положительно повлияют на объем поступлений в государственный бюджет. С целью реализации стоящих перед налоговой системой задач были утверждены соответствующие стратегия и стратегический план, в соответствии с которыми в следующие семь лет будут реализованы такие меры, как приведение местного законодательства в соответствие с европейским, обеспечение перехода к активной налоговой политике, стимулирование безналичных расчетов, организация налогового контроля над электронной коммерцией, переход к системе общего декларирования и другие значимые проекты.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Основным инструментом регулирования налоговой системы является налоговая политика. Кроме чисто фискальной функции, система налогов служит механизмом экономического воздействия на общественное производство, его структуру и динамику, ускорение научно-технического прогресса.

При построении налоговой системы первичны национальные особенности, а не зарубежный опыт. Необходимо учитывать характер развития рынка капиталов, количество инвесторов и кредиторов, типы законодательных систем, участие в международных рынках капиталов, размеры и организационную структуру предприятий, уровень инфляции, образовательный уровень и т.д. Помимо чисто экономических различий при построении налоговой политики необходимо учитывать политические, социальные, географические, исторические и другие особенности страны.

Стратегической целью налоговой политики в Азербайджане должно стать построение такой налоговой системы, которая в достаточной степени удовлетворяла бы потребности государства в средствах для реализации его основных функций, а также стимулировала производственный сектор экономики, малый бизнес, развитие аграрного сектора.

Являясь одним из главных элементов рыночной экономики, налоговая система выступает также главным инструментом определения приоритетов социального и экономического развития. Поэтому необходимо, чтобы налоговая система Азербайджана была адаптирована к новым экономическим отношениям, соответствовала мировому опыту.

В налоговой системе Азербайджана, более четко разграничены права и ответственность соответствующих уровней управления (государственного и местного) в вопросах налогообложения. Введение местных налогов, как дополнение перечня действующих государственных налогов, предусмотренное законодательством, позволило более полно учесть разнообразные местные потребности и виды доходов для местных бюджетов.

Проведенная в диссертационной работе исследования дали в конечном итоге выявить и прийти следующим результатам:

1. Налоговая политика вместе с бюджетно-финансовой и денежно-кредитной является неотъемлемой частью финансовой политики. Ее главное назначение вытекает из сущности и функций налогов и состоит в изъятии государством части совокупного общественного продукта на общегосударственные нужды, в мобилизации этих средств и перераспределении через государственный бюджет.

2. В налоговой системе Азербайджана, более четко разграничены права и ответственность соответствующих уровней управления (государственного и местного) вопросах налогообложения. Введение местных налогов и сборов, как дополнение перечня действующих государственных налогов, предусмотренное законодательством, позволило более полно учесть разнообразные местные потребности и виды доходов для местных бюджетов.

3. При осуществлении налоговой политики государства большое внимание уделяется регулированию налоговой системы, на наш взгляд, государству целесообразно:

- расширить меры по налоговому стимулированию инвестиционного процесса и преимущественного направления предприятиями средств на развитие, совершенствование и расширение производства, развитие малого бизнеса, поддержку аграрного сектора;
- усилить социальную направленность налогов. Для этого нужно постоянно увеличивать, с одной стороны, необлагаемый минимум доходов граждан, а с другой – ставку подоходного налога лиц с очень высокими доходами;
- поднятие налоговой дисциплины, формирование цивилизованного института налогоплательщиков. Для этого, на современном этапе необходима целенаправленная, организованная на высоком профессиональном уровне государственная работа по пропаганде налогового законодательства путем издания индивидуальных пакетов

виде брошюр, разъясняющих действующие законодательные и нормативные акты, права, обязанности, ответственность разных категорий налогоплательщиков и налоговых органов;

- упрощение налоговой системы;
- налоговое стимулирование производства;
- синхронизация налоговой системы с международной бухгалтерской отчетностью.

4. После принятия Налогового Кодекса Азербайджанской Республики возникла настоятельная необходимость совершенствования учетной и отчетной системы предприятий, так как Налоговый Кодекс в значительной степени приближен к мировым стандартам.

5. Проведенное исследование показывает, что изменение налоговой системы Азербайджанской Республики необходимо. Оно должно быть последовательным и предсказуемым.

6. Нужна комплексная программа развития и роста экономики, охватывающая структурную перестройку экономики, налаживание хозяйственных связей и расчетов между предприятиями, поддержку малого бизнеса. Но эта программа не даст положительных результатов, если оставить в стороне налоговую систему, ее существенную корректировку. В то же время не стоит рассчитывать на значительный эффект от мер, касающихся обособленно взятых налоговых стимуляторов.

7. Налоговая система это неотъемлемый элемент социально-экономической политики, взятой в целом, которая проводит налоговая политика. И только оно определяет структуру и объемы расходов бюджета страны и под них затем «подгоняются» налоги: устанавливаются и уточняются налоговые ставки и льготы, вводятся изменения и дополнения в налоговое законодательство.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ

1. Azərbaycan Respublikasının Vergi Məcəlləsi. Bakı, 2016
2. “Büdcə sistemi haqqında” Azərbaycan Respublikasının Qanunu
3. Azərbaycan Respublikası regionlarının 2014-2018-ci illərdə sosial-iqtisadi inkişafı Dövlət Proqramı
4. Azərbaycan Respublikası Vergilər Nazirliyi Tədris Mərkəzi “Vergiyə giriş”. Dərslik. Şamaxı, 2014
5. T.Ə.Sadıqov, İ.M.Rzayev “Vergi uçotu və auditi”. Dərslik. Bakı, 2014
6. Y.A.Kəlbəliyev, R.B.Məhərrəmov, P.Q.Rzayev “Xarici ölkələrin vergi sistemi”. Dərslik. Bakı, 2011
7. F.Ə.Məmmədov, A.F.Musayev, M.M.Sadıqov, Y.A.Kəlbəliyev, Z.H.Rzayev “Vergilər və vergitutma”. Dərslik. Bakı, 2010
8. Rzayev Z.H. “Vergi menecmenti”. Dərslik. Bakı, 2007
9. D.A.Bağirov “Vergi nəzarəti”. Dərslik. Bakı, 2006
10. A.F.Musayev “Vergi siyasətinin iqtisadi problemləri”. Bakı, 2004
11. Bədəlov Ş.Ş., Məhərrəmov R.V., Qurbanov T.Ə. “Büdcə sistemi” Dərslik. Bakı, 2003.
12. Məmmədov F.Ə., Musayev A.F., Sadıqov M.M., Rzayev Z.H., Kəlbəliyev Y.A. “Vergitutmanın nəzəri və metodoloji əsasları” Dərslik. Bakı, 2001.
13. С.В.Барулин, Е.А.Ермакова, В.В.Степаненко «Налоговый менеджмент». Учебное пособие. Издательство «Омега-Л». Москва-2007
14. Мусаев А.Ф., Садыгов М.М., Магеррамов Р.Б., Салаев Р.А. «Налоги и налогообложение в Азербайджане». Учебник. Баку, 2005
15. Л.Г.Ходов «Налоги и налоговое регулирование экономики». Учебное пособие. Москва – 2003
16. Т.Ф.Юткина «Налоги и налогообложение». Учебник. Инфра-М. Москва, 2003
17. Соколов А.А. «Теория налогов». Москва, 2003

18. Девере М.П. «Экономика налоговой политики». Учебник. Москва, 2002.

19. www.taxes.gov.az

20. www.economy.gov.az

21. www.stat.gov.az

22. www.oxu.az

X Ü L A S Ə

Respublikada aparılan vergi siyasəti vergi dərəcələrinin aşağı salınması və vergi güzəştlərinin azaldılması hesabına vergitutma bazasının genişləndirilməsinə, iqtisadiyyata investisiya qoyuluşunun stimullaşdırılmasına, hüquqi şəxslərlə fərdi sahibkarlar arasında, rezident və qeyri-rezident vergi ödəyiciləri arasında vergi yükünün bərabərləşdirilməsinə və son nəticədə mövcud iqtisadi potensialın artırılmasına və əhalinin maddi rifahının yüksəldilməsinə yönəldilmişdir.

Dissertasiya işi də məhz vergi sisteminin səmərəliyinin müəyyən edilməsi və onun təkmilləşdirilməsi məsələlərinə həsr olunur.

Burada indiki dövrdə formalaşmış vergi sisteminin xüsusiyyətləri və strukturu açıqlanır, vergi sisteminin iqtisadi mahiyyəti və xüsusiyyətləri, Azərbaycanın vergi sisteminin strukturunu təmin edən, onun hüquqi bazasını, yəni qəbul edilmiş qanunları, qərarları vergi sisteminin strukturuna təsiri müəyyən edilir və qiymətləndirilir, həmçinin beynəlxalq təcrübəni öyrənərək müsbət xüsusiyyətlərdən istifadənin praktik əhəmiyyəti qeyd edilir.

Burada Azərbaycanda həyata keçirilən siyasətin səmərəliyi qiymətləndirilir, aparılan vergi siyasətinin strateji istiqamətləri göstərilir.

R E S U M E

In the Republic, the tax policy, reduce tax rates and tax incentives by reducing the tax base, expansion of investment in the economy, as well as incentives, legal entities, individual entrepreneurs, between residents and non-residents between taxpayers tax burden bərabərləşdirilməsinə and, ultimately, the existing economic potential and improving the welfare of the population, increase directed.

Dissertation work the tax system the efficiency of the process definition and improvement issues are addressed.

Here at present has formed the tax system, functions and structure of the tax system reveals economic essence and functions of tax system of Azerbaijan, structure that ensures the legal framework, i.e. adopted laws, decrees of the tax system in the structure of the impact, are established and assessed international experience, studying the positive features of use, practical significance, it is noted.

Here, in Azerbaijan the effectiveness of the policy pursued, the tax policy of strategic directions.

РЕФЕРАТ

**магистерской диссертации магистра Магистерского Центра
Азербайджанского Государственного Экономического Университета
Гусейнова Заура Валентин оглы на тему:
«Современная налоговая система Азербайджана и основные
направления налоговой политики»**

Актуальность темы. После обретения независимости переход экономики Азербайджанской Республики на рыночные принципы вызвал, как и в других областях, необходимость коренных реформ в налоговой системе. Именно по этой причине общенациональный лидер Гейдар Алиев поставил перед налоговыми органами задачи - определить основные направления усовершенствования налоговой системы, стимулировать развитие предпринимательства и формировать благоприятный инвестиционный климат в стране.

Экономические реформы, фундамент которых заложил Гейдар Алиев и осуществление которых успешно продолжает сегодня Президент Азербайджанской Республики Ильхам Алиев, явились причиной важных качественных перемен в экономике Азербайджана. Привлечение крупных инвестиций в экономику страны, макроэкономическая стабильность, создание правовой базы, поощряющей деловую сферу, и ряд других факторов создали условия для развития налоговой системы.

Именно налоговая система на сегодняшний день является одним из главных предметов дискуссий о путях и методах реформирования, а также острой критики. Сейчас существует масса всевозможной литературы по налогообложению в западных странах, накоплен огромный многолетний опыт. Еще труды Ф.Кенэ, А.Смита, Д.Рикардо положили начало формированию классической теории налогообложения, провозгласившей фундаментальные принципы налогообложения, реализуя которые национальные налоговые системы способны двигаться к оптимальному варианту. Позже эту идею развили известные налоговеды И.Х.Озеров, И.И.Янжул и др. Но в связи с тем, что налоговая система Азербайджанской

Республики создается практически заново, сегодня достаточно научных исследований отечественных авторов, в которых можно было бы найти глубоко продуманные предложения по созданию и регулированию всей налоговой системы Азербайджанской Республики, отвечающей современным условиям. В этих исследованиях в большей части рассматриваются отдельные вопросы налоговой системы, в то время как проблемы формирования и развития налоговой системы Азербайджана сегодня являются одной из малоисследованных.

Оценивая любую налоговую систему, следует исходить из того, что она представляет собой сложный эволюционный социальный феномен, тесно связанный с состоянием экономики. Задачи налоговой системы меняются с учетом политических, экономических и социальных требований, предъявляемых к ней. Налоги из простого элемента мобилизации дохода бюджета государства превращаются в один из основных регуляторов всего воспроизводственного процесса, влияя на все пропорции, темпы и условия функционирования экономики. В процессе строительства налоговой системы может быть весьма полезен опыт зарубежных стран. Однако не стоит увлекаться подражанием западным странам. На наш взгляд, правильным является утверждение о том, что при построении налоговой системы первичны национальные особенности, а не зарубежный опыт.

Исследование данной проблемы обусловлено также рядом других обстоятельств: во-первых, применение налогов является одним из экономических методов управления и обеспечения взаимосвязи общегосударственных интересов с коммерческими интересами предпринимателей, предприятий независимо от ведомственной подчиненности, форм собственности и организационно-правовой формы предприятия. С помощью налогов определяются взаимоотношения налогоплательщиков с бюджетами всех уровней, а также с банками, вышестоящими организациями и другими субъектами налоговых отношений.

Во-вторых, существенно меняется роль налоговой системы в регулировании общественного производства и распределении национального дохода: возрастает роль и значение налогов как регулятора экономики в поощрении и развитии приоритетных отраслей народного хозяйства, наукоемких производств, а также в ликвидации убыточных предприятий. В то же время, нельзя забывать, что налоговая система способна в определенной степени к саморегуляции – автоматическое увеличение налоговых поступлений, сокращение государственных расходов в период подъема, и наоборот, уменьшение налоговых поступлений и увеличение государственных расходов в период спада за счет существования стабилизаторов.

В-третьих, налоговая система, определяемая налоговой политикой и имеющая свои собственные принципы, может быть эффективным макроэкономическим инструментом воздействия не только на бюджетные процессы, но и на весь комплекс экономических проблем.

Степень изученности проблемы. Общие и специальные вопросы налоговой политики и налоговой системы рассмотрены в исследованиях азербайджанских ученых З.Самедзаде, А.Мусаева, Д.Багирова, М.Садыгова, Я.Калбиева, М.Гасанлы, Р.Магеррамова, а также ученых в странах ближнего зарубежья И.Озерова, И.Янжуля, А.Брызгалина, И.Горского, В.Дубова, Н.Заяц, А.Левина, И.Мерзлякова, В.Пушкарева, В.Садкова, П.Кулигина, В.Князева, И.Русаковой, Д.Черник, Л.Ходова, Т.Юткиной и др.

Весомый вклад в теорию и практику налоговой системы внесли такие известные западные экономисты, как А.Смита, Д.Рикардо, Ф.Кенэ, С.Фишера, В.Танзи, М.Девере, Л.Майкселла, Р.Мусгрейва, Г.Рандалл, Х.Вернера, Р.Харвей и др.

Целью исследования является – анализ условий, факторов и особенностей формирования и развития налоговой системы Азербайджана и основные направления налоговой политики, разработка на этой основе теоретических положений и практических рекомендаций.

Основные задачи диссертации. В основу исследования положена гипотеза о качественно новом объекте теоретического исследования, который не имеет аналогов мировой экономической мысли и поэтому невозможность в основном применения для Азербайджана существующих традиционных подходов к регулированию ее налоговой системы.

Решение этой задачи обусловило общую логику диссертационного исследования. На первом этапе исследования главная задача заключалась в том, чтобы выявить сущность и особенности налоговой системы, исследовать существующие концепции государственного регулирования налоговой системы и анализировать имеющиеся теоретические подходы к регулированию налоговой системы.

На втором этапе – стала эволюция механизма государственного регулирования налоговой системы, современного состояния функционирования налоговой системы Азербайджана и как фактора повышения эффективности экономики Азербайджана

На третьем этапе основное внимание уделено роли налоговой политики в совершенствовании налоговой системы Азербайджана, пути реформирования налоговой системы Азербайджанской Республики и основные вопросы развития налоговой политики и налоговой системы Азербайджана.

Предметом исследования является налоговая система Азербайджана и основные направления налоговой политики, а **объектом исследования** диссертационной работы являются показатели деятельности налоговой инфраструктуры и макроэкономические показатели развития экономики Азербайджана.

Теоретические и методологические основы исследования составляют научные труды классиков экономической науки, научные труды азербайджанских и зарубежных ученых-экономистов о государственном регулировании налоговой системы, законы и нормативные акты Азербайджанской Республики, указы Президента и постановления

правительства Азербайджанской Республики, касающиеся формирования и государственного регулирования налоговой системы.

Информационную базу диссертационной работы составляют статистические данные Государственного Комитета по Статистике Азербайджана, Министерства Налогов, Министерства Финансов, данные зарубежных информационных и статистических учреждений, организаций, а также источники из сети Интернета.

Научная новизна проведенного исследования представлена следующими основными положениями, вынесенными на защиту:

- налоговая система исследуется как целостное образование;
- выявлены особенности государственного регулирования налоговой системы на основе анализа налоговой системы как объекта регулирования;
- установлено, что в условиях рыночной экономики налоговая система должна регулироваться на основе принципа вертикальной справедливости;
- предложена структура и критерии эффективности налоговой политики
- предложен механизм эффективного налогообложения в экономике Азербайджана;
- предложена система показателей для оценки эффективности функционирования налоговой системы Азербайджана;

Теоретическое значение диссертации заключается в том, что сформулированные заключения являются определенным вкладом в совершенствования современной налоговой системы Азербайджана и налоговой политики. Теоретическое значение имеет также проведенный в работе анализ особенностей формирования налоговой системы, специфики ее государственного регулирования.

Практическое значение диссертации заключается в том, что полученные научные результаты могут быть использованы в процессе совершенствования системы государственного регулирования налоговой

системы, совершенствования налоговой политики, разработки программ углубления экономических реформ в Азербайджане, применены в деятельности законодательных и исполнительных структур.

Структура работы. Диссертационная работа состоит из введения, трех глав, заключения и списка использованной литературы.