

**МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ
КЫРГЫЗСКОЙ РЕСПУБЛИКИ**

**КЫРГЫЗСКИЙ ЭКОНОМИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ
им. М. РЫСКУЛБЕКОВА**

**КЫРГЫЗСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ТЕХНИЧЕСКИЙ
УНИВЕРСИТЕТ им. И. РАЗЗАКОВА**

Диссертационный совет Д 08.19.593

На правах рукописи

УДК 330.3: 38.3+336.025+351.713(0.43)

Бурнашева Венера Рашитовна

Оптимизация процесса фискального регулирования экономики

08.00.05 – экономика и управление народным хозяйством

Диссертация на соискание ученой степени кандидата экономических наук

Научный руководитель:

д.э.н., профессор Калдияров Д.А.

Бишкек - 2021

Содержание

Введение.....	3
1. Теоретические основы фискального регулирования экономики.....	10
1.1. Сущность и роль фискального регулирования экономики.....	10
1.2. Фискальная политика и целевые ориентиры социально-экономического развития страны.....	19
1.3. Зарубежный опыт фискального регулирования	28
2. Анализ процессов фискального регулирования в Республике Казахстан на современном этапе развития экономики.....	43
2.1. Анализ влияния налоговых поступлений на формирование государственного бюджета Республики Казахстан.....	43
2.2. Сравнительное исследование нормативно-правовой базы Республики Казахстан и Кыргызской Республики в сфере фискального регулирования.....	53
2.3. Оценка процесса налогового администрирования на примере всеобщего декларирования доходов и имущества граждан.....	70
3. Пути оптимизации и повышения эффективности фискального регулирования в Республике Казахстан.....	89
3.1 Механизмы повышения эффективности фискального регулирования.....	89
3.2. Оптимизация фискального регулирования.....	101
3.3. Модель социально ориентированного фискального регулирования экономики.....	121
Заключение	134
Список литературы	138
Приложение.....	153

Введение

Актуальность темы исследования. Современные методы и подходы государственного регулирования определяют экономические процессы, происходящие в обществе, более того, ключевую роль они играют в реализации фискальной политики государства. Парадигмы фискального регулирования экономики влияют на действия управленческого механизма, обеспечивающего формирование и использование доходной части государственного бюджета. От эффективности реализации фискальной политики зависят темпы развития экономики Республики Казахстан.

На сегодняшний день фискальное регулирование в Республике Казахстан реализуется умеренными темпами, используется традиционный набор надстроечных инструментов, способствующих развитию экономических процессов, однако, имеющиеся тенденции не позволили в полной мере использовать преимущественные характеристики политики государства.

Применение фискальных инструментов, способствующих стимулированию бизнес структур на рынке считается основополагающим в повышении роста показателей экономики. В условиях цифровизации экономики, перед государством возникают новые задачи, требующие особого подхода, рассчитанного на оптимизацию процессов фискального регулирования, при этом ключевое место отведено развитию «Экономики простых вещей» в части диверсификации производства, за счет разработки оптимизационных подходов и моделей фискального регулирования экономики.

Основные научно-исследовательские работы, имеющие связь с выбранной темой диссертации. В зарубежной и отечественной литературе, имеется значительное количество ряда публикаций таких известных современных экономистов - как Макконнелл К.Р., Брю С.Л., Флинн Ш.М., Кушлин В.И., Нестерова А.Д., Акинин П.В., Жидкова Е.Ю., Барулин С.В., Ермакова Е.А., Степаненко В.В., Алиев Б.Х., Исаев М.Г., Токсобаев Б.Т., Мельников В.Д., Илимжанова З.А., Шарипов А.К., Майдырова А., Муксимов С. и др., в которых обозначены проблемы и перспективы государственного фискального

регулирующего, тенденции дальнейшего реформирования фискальной политики. В тоже время, нельзя не отметить значимость документов и материалов, имеющих ключевое значение - таких, как Налоговый кодекс Республики Казахстан, Бюджетный кодекс Республики Казахстан.

Несмотря на значительное количество научных работ, затрагивающих проблемы фискального регулирования в Республике Казахстан, в том числе и в диссертационных исследованиях, следует констатировать, что существуют недостатки, многие из которых остаются на сегодняшний день дискуссионными. К ним относятся уклонение от уплаты налогов, высокая налоговая нагрузка, коррупция, не целевое использование средств и другие.

Следовательно, назрело противоречие между потребностью налогоплательщиков в приведении современной фискальной политики в соответствие с мировыми тенденциями и реальным состоянием решения этого вопроса на практике и государством с другой стороны в целях эффективности государственного регулирования данного процесса.

Таким образом, недостаточная изученность теоретических, методических и практических аспектов фискального регулирования экономики, отсутствие действенных моделей оптимизационного регулирования, в условиях изменчивости основных показателей и тенденций предопределили выбор темы диссертационного исследования и ее актуальность.

Цель и задачи исследования.

Основной целью диссертационной работы является разработка мер по повышению эффективности фискального регулирования экономики Республики Казахстан путем оптимизации его процесса, изучения и обобщения научно-теоретической базы исследования.

Поставленная цель достигнута решением в диссертации следующих задач, соответствующих логике и структуре исследования:

1. Определить сущность и роль фискального регулирования экономики;
2. Изучить влияние фискальной политики на целевые ориентиры социально-экономического развития страны;

3. изучить зарубежный опыт фискального регулирования;
4. провести анализ влияния налоговых поступлений на формирование государственного бюджета Республики Казахстан;
5. дать аналитическую и сравнительную оценку процессу фискального регулирования и нормативной базы Республики Казахстан и Кыргызской Республики;
6. произвести оценку процесса налогового администрирования на примере всеобщего декларирования доходов и имущества граждан Республики Казахстан;
7. выработать практические рекомендации по повышению эффективности фискального регулирования путем оптимизации его процессов;
8. разработать модель социально ориентированного фискального регулирования экономики.

Объектом исследования является налоговая система Республики Казахстан. В аналитической части работы за 7 лет проанализированы обе части государственного бюджета Республики Казахстан: доходная и расходная.

В качестве предмета исследования представлены отношения, возникающие в процессе реализации фискального государственного регулирования.

Научная новизна полученных результатов:

В рамках исследования были достигнуты следующие результаты, определившие научную новизну:

1. на основании обобщения научно-теоретической базы сформулирована авторская трактовка фискального регулирования экономики;
2. изучены и обобщены в форме SWOT - анализа особенности действующей фискальной политики Республики Казахстан в условиях современного социально-экономического развития страны;
3. изучен и обобщен мировой опыт построения налоговых моделей государства;
4. проведен анализ изучения влияния налоговых поступлений на формирование государственного бюджета Республики Казахстан;

5. представлена сравнительная оценка нормативной базы фискального регулирования Республики Казахстан и Кыргызской Республики;

6. выявлены проблемы перехода к всеобщему декларированию доходов и имущества граждан Республики Казахстан, разработано приложение «DEVICE»;

7. предложены практические рекомендации по оптимизации фискального регулирования на основе проведенного GAP анализа по повышению эффективности фискального регулирования;

8. разработана модель социально ориентированного фискального регулирования экономики.

Экономическая значимость полученных результатов. Полученные результаты применимы на практике для налогоплательщиков – физических лиц, а также юридических лиц, индивидуальных предпринимателей независимо от вида деятельности в рамках реализации учетной политики и расчетов с бюджетом.

Практическая значимость полученных результатов.

Состоит в том, что научные результаты, полученные в ходе исследования можно использовать в практике уполномоченных органов Республики Казахстан. Фактический материал и теоретические положения диссертации могут быть систематизированы в виде методических и учебных пособий, спецкурсов по налогообложению и фискальному регулированию экономики, в работе научно - методических семинаров; выводы, сформулированные в работе могут способствовать выработке новых подходов к решению проблем, стоящих как перед фискальной политикой в целом, так и отдельного фискального учреждения Республики Казахстан, в частности.

Методология и методы исследования. Методологическая основа диссертационного исследования представлена обширным спектром применения и использования методов научного познания.

Методы диссертационного исследования состоят из двух групп: общенаучные методы, в качестве ключевых были использованы:

- метод обобщения - объективность познания в использовании инструментов регулирования экономики;

- метод дедукции - формулировка выводов от общего к частному в логической последовательности предлагаемой оптимизации регулируемых мер. специальные методы, в качестве ключевых были использованы:

- метод толкования и сопоставления правовых норм фискального регулирования, а именно сравнительный анализ особенностей Налогового кодекса Республики Казахстан и Кыргызской Республики, Бюджетного кодекса Республики Казахстан и Кыргызской Республики;

- экономико - статистический метод состоит в описании количественного выражения механизма реализации фискальной политики.

Основные положения диссертации, выносимые на защиту:

- в ходе исследования и обобщения научных взглядов была предложена авторская трактовка фискального регулирования экономики, корректирующая ее роль, что в итоге приведет к повышению эффективности реализации фискальной политики в условиях современного социально-экономического развития Республики Казахстан;

- обобщение и сравнительная оценка нормативной базы фискального регулирования Республики Казахстан и Кыргызской Республики, позволила выработать практические рекомендации по оптимизации процессов фискального регулирования экономики и тем самым повысить его эффективность;

- решение проблемы перехода к всеобщему декларированию доходов и имущества граждан Республики Казахстан, предложено устранить путем внедрения разработанного приложения «DEVICE»;

-разработанная модель социально ориентированного фискального регулирования экономики, позволит расширить налогооблагаемую базу, секвестировать расходы государственного бюджета на социальное обеспечение, и достичь социализации лиц с инвалидностью.

Степень достоверности и апробация результатов.

Достоверность результатов диссертационного исследования проявляется в использованных методах изучения, которые соответствуют установленным целям и задачам исследования. Оптимизационные рекомендации, предложенный механизм приоритетных направлений подкреплен обоснованиями фактических данных в схемах и SWOT - анализах, интерпретацией выводов по статистическому анализу в целом, а также авторскими свидетельствами разработок и актами внедрения и практического применения модели и приложения.

Личный вклад соискателя. Основываясь на изученном материале теоретических основ государственного регулирования экономики и исследовании методологических основ фискального регулирования автором определены пути решения имеющихся проблем.

Последовательная работа, начатая с научно-исследовательской деятельности в рамках личного участия в конкурсах и олимпиадах, публикации статей, учебно-методических разработок, получения свидетельств и сертификатов, было разработано приложение DEVICE, которое подтверждено авторским свидетельством, подтверждающим факт внесения сведений в государственный реестр на получение прав на объекты охраняемые авторским правом.

Разработана модель социально ориентированного фискального регулирования экономики, которая подтверждена актом о практическом применении выданным «Спортивно-реабилитационным центром для инвалидов» г.Талдыкорган, а также актом о реализации научных результатов Палаты предпринимателей города Алматы НПП РК «Атамекен».

Публикация и апробация результатов диссертационного исследования.

Научные материалы и результаты исследования диссертации изложены в 4-х изданиях базы данных Scopus, 5-ти изданиях журналов ВАК РФ, в 3-х изданиях ККСОН РК, 2-х в ВАК КР, в 6-ти научных изданиях, в 3-х учебных пособиях рекомендованных РУМС РК, в 1-м электронном учебнике, в 1-х

методических рекомендациях, опубликованы статьи в 7-ми конференциях республиканского и международного уровней. Получено одно авторское свидетельство на электронное учебное пособие по налогообложению в РК на современном этапе. Получено одно авторское свидетельство на приложение DEVICE в рамках реализации всеобщего декларирования в Республике Казахстан.

Основные научные публикации:

1. Налоговые режимы в государственном регулировании АПК Республики Казахстан //Проблемы агрорынка (ВАК РК). – Алматы, 2016. – №2. – С.82-89;
2. Фискальное регулирование экономикой агропромышленного комплекса //Вопросы экономических наук. – Москва, 2016. – №5. – С.17-19;
3. Особенности фискального государственного регулирования экономики Российской Федерации //Управленческий учет (ВАК РФ).-2018.-№3-С.40-46;
4. Автоматизация налогового администрирования в рамках регулирования экономики Казахстана //Актуальные научные исследования в современном мире - Переяслав-Хмельницкий, 2018. - Вып. 4(36), ч. 2 –С.84-90;
5. Trends in the development of fiscal authorities of Kazakhstan. Espacios – 2018 - Vol. 39 (Number 12). - Page 26;
6. Принципы построения налоговых моделей //Вестник МГЭИ (ВАК РФ).- 2019.-№1-С.5-19 (on line);
7. Конструкция модели налогового регулирования экономики //Наука, новые технологии и инновации Кыргызстана (ВАК КР).-2019.-№2.-С.60-66;
8. Сопоставительная оценка нормативно-правовой базы Казахстана и Кыргызстана в сфере фискального регулирования // Наука, новые технологии и инновации Кыргызстана (ВАК КР).-2019.-№8.-С.72-79
9. Formatting of public services in the framework of fulfillment of tax obligations // Espacios – 2019 - Vol. 40 (Number 32) - Page 5.

Структура и объем диссертации. Диссертационное исследование содержит введение, три главы, заключение, список литературы и приложения.

1. Теоретические основы фискального регулирования экономики

1.1. Сущность и роль фискального регулирования экономики

Налоги занимают значимое место в формировании государственного бюджета, оптимизация функций регулирования влияет на эффективность налогообложения и развитие экономики государства.

Процесс регулирования реализуется органами налоговой службы за счет взывания налогов и других обязательных платежей с физических и юридических лиц, аккумулируемых государством для осуществления закрепленных функций и задач.

Отличительные характеристики налогов от других обязательных платежей заложены в их содержании, в отличие от налогов они не предполагают безвозмездность, при этом ключевым считается совершение государством в пользу уплачиваемого, определенных действий, в рамках установленных норм и правил. Комплекс законодательно утвержденных налогов и других обязательных платежей, принципов и подходов в обложении, инструментов и правил взимания, администрирование налогов представляет налоговую систему государства [1,25с.].

Интерпретация изучения сути налогов варьируется в разных форматах, наиболее известные требуют дополнительного обсуждения и анализа.

Позиция экономиста и историка Жан Симонд де Сисмонди состоит в следующем: «Налог – это цена, которую уплачивает гражданин государству в рамках приобретения и использования благ сферы общественного порядка, справедливого правосудия, а также обеспечения свободы личности и права собственности. При помощи налогов покрываются ежегодные расходы государства, и каждый плательщик налогов участвует, таким образом, в общих расходах, совершаемых ради него и ради его сограждан».

Суждение известного русского государственного деятеля Витте Т.Ю. предполагает следующее: «Налоги это – принудительные сборы (пожертвования) с дохода и имущества подданных, взимаемые в силу

верховных прав государства ради осуществления высших целей государственного общежития».

Точка зрения известного экономиста Таргулова Я. сформулирована следующим образом: «Налог есть такая форма доходов государства или каких-либо других общественно-принудительных единиц, когда эти доходы, получаемые с имущества граждан, являются односторонней их жертвой, без получения ими какого-либо эквивалента, вытекают из природы государства как органа власти и служат для удовлетворения общественных потребностей» [2].

Оценка сущности трактовок осуществляется с учетом современного состояния экономического развития и периода, в котором было озвучено то или иное трактование, при этом, наиболее глубоко изученным считаем определение Жан Симонд де Сисмонди, согласно которому процедура взимания и уплаты налоговых платежей рассмотрена в контексте важности перераспределительной функции налогов, также акцент сделан на обоснование принципа справедливости взимания, согласно утвержденных нормам налогового законодательства.

Одновременно анализируя позицию Витте Т.Ю. можно отметить рациональность сделанного автором акцента на то, что налоги предполагают принуждение, когда каждый обязан оплачивать налоги, независимо от воли физического или юридического лица. Осознание каждым налогоплательщиком факта обязательности уплаты налогов и других обязательных платежей должно формироваться в условиях необходимости пополнения доходной части бюджета, которое невозможно без участия налогоплательщиков.

Интерпретация современного понятия налогов основывается на законодательной базе сферы фискального регулирования и заключается в следующем: «налоги - законодательно установленные государством в одностороннем порядке обязательные денежные платежи в бюджет, за исключением случаев, предусмотренных Налоговым кодексом, производимые в определенных размерах, носящие безвозвратный и безвозмездный характер» [3,36].

Налогообложение Республики Казахстан в своем становлении и развитии прошло 6 этапов, это действительно длительный период, требующий применения разных, при этом полностью соответствующих определенному времени, механизмов совершенствования, таких как: отмена, введение, корректировка налогов, методов взимания, нацеленных на улучшение налогового администрирования способствующего увеличению уровня налоговых поступлений в бюджет.

Понятие «риск» имеет место практически во всех экономических процессах, налоговая система не исключение, под воздействием ряда факторов, в том числе и временного уровня неопределенности в определении исхода события трудно предугадать, особенно когда речь идет о последствиях лага проблем между принятием определения и его разрешения.

Так, имеющийся в условиях изменения экономических процессов, налоговый риск – это опасность потерь, в частности, вероятность неполного или несвоевременного исполнения налогоплательщиком своих налоговых обязательств перед государством, которая в будущем может нанести урон государственному устройству.

В предпринимательской деятельности имеет место возникновение налогового риска, изучение проблем их возникновения имеет относительно не большую историю в Республике Казахстан. Отправной точкой в применении термина «налоговый риск» стал 2009 год, именно в указанный срок вступил в действие Налоговый кодекс Республики Казахстан с изменениями и дополнениями, на тот момент предполагалось, что создание системы управления рисками повлияет на повышение эффективности администрирования. Это позволило сосредоточить акцент внимания органов государственных доходов на недобросовестных плательщиках, оставив позади элементы тотального контроля и максимально исключить имеющийся человеческий фактор.

В условиях динамики экономических показателей, изменчиво активизируется структура обстоятельств, в этой связи достаточно сложным

считается предопределение точного исхода какого – либо события. Система налогообложения в данном контексте не исключение из правил: определенный, порой затяжной лаг между этапом появления налоговой проблемы и этапом ее устранения все чаще имеет право на существование.

Реализация всех налоговых процессов осуществляется при помощи участвующих сторон, которые в равной степени подвержены риску. В менеджменте налоговых рисков со стороны налогоплательщика, риск – это вероятностная угроза дополнительного доначисления ему налогов и других обязательных платежей, штрафов, пени, неустойки в случае, когда между налогоплательщиком и органом государственных доходов возникли разногласия в разночтении действующего налогового законодательства, которые в дальнейшем могут повлиять на увеличение налогового бремени для налогоплательщиками. При этом, к налоговым потерям не относятся случаи связанные с появлением арифметических неточностей или погрешностей осознания порядка обложения согласно Налоговому кодексу. Риск налогоплательщика связанный с нарастанием величины налогового бремени возможен, в случае если представитель органов государственных доходов признает определенные действия или первоначально начисленную сумму налогов недействительной, при том, что налогоплательщик осуществление своих действий считал на тот момент законным.

Если рассуждать о системе управления рисками с позиции государства, то риск – это возможные потери, связанные с уплатой плательщиками налогов и других обязательных платежей, возможное недополучение части налогов, начисленных ранее в рамках оптимизационных мер связанных с имеющимися неточностями норм налогового законодательства.

В качестве ориентира для налогоплательщиков и для органов государственных доходов, в ситуациях связанных с возникновением риска, ключевым должно быть определение причин его появления, установление причинно-следственной связи в соприкосновении интересов обеих сторон, и соответственно последующее устранение спорных моментов.

Вопросы налогообложения на Западе занимают ключевое место в финансово-хозяйственной деятельности предприятий. Высокое налогообложение, не продуманный налоговый учет может способствовать возникновению неблагоприятных факторов и даже привести к банкротству предприятия. При противоположных обстоятельствах, продуманная учетная политика, предусматривающая законодательную базу, содержащую стимулирующую основу позволяющую сохранить результаты финансовой деятельности и будет способствовать расширению налогооблагаемой базы, привлечению дополнительных инвестиций с учетом сэкономленных средств от зачета или возврата излишне уплаченных налогов и других обязательных платежей[5].

Современная налоговая система способствует формированию благоприятной среды и действенного налогового климата для субъектов налогообложения, где налоги являются мощным рычагом стимулирования при реализации приоритетно-стратегических задач в развитии экономики[6,13с.].

Непрерывный процесс преобразований в системе налогообложения способствует последовательности выполнения государством фискальной функции.

Экономическое содержание налога предполагает реализацию обусловленных им функций, взаимосвязь и взаимодействие которых, заключается в формировании целостного комплекса с выделением ключевого предназначения каждой из составных функций, при этом первостепенность в этом процессе закреплена за фискальной функцией.

Основополагающей базой комплектования доходной части бюджета считается фискальная функция. Функция присущая налогу на первоначальном этапе, в рамках перечисления платежа и его последующего аккумулирования в государственном бюджете предполагает фискальную функцию. Государственный бюджет подразумевает денежный фонд, формируемый за счет поступления налогов и других обязательных платежей от

налогоплательщиков. Доходы государственного бюджета служат основой функционирования государства.

Так, фискальная функция предполагает создание основополагающей платформы в системе государственного регулирования экономических отношений и создает определенный уровень дополнительных возможностей для последующего выполнения налогами функций распределения и контроля. Разумное государственное регулирование предполагает действие элементов налогового механизма необходимых в проведении той, политики, которая считается приемлемой государству, а именно использование налогового механизма в виде льгот и преференций в части реализации налоговой политики.

Так, Джон Мейнард Кейнс, английский экономист считал эффективным постоянство налогового регулирования государством, налоговую политику рычагом достижения экономического роста, позиционировал преимущество высоких налогов, считая, что снижение налоговых ставок, будет способствовать сокращению доходной части бюджета, в конечном итоге может привести к дисбалансу и снижению показателей экономической устойчивости государства.

Пол Самуэльсон, нобелевский лауреат считал себя сторонником кейнсианства, и утверждал что налоги – это основной стимул роста макроэкономических показателей и стабильности государства.

Во второй половине XX в. американский экономист, противник кейнсианства Милтон Фридмен, предположил, что снижение ставок налогов может привести к активизации предпринимателей и экономическому росту, а стихийное развитие рынка возможно и без повышенного воздействия на экономику со стороны государства[7, 13с., 32с.].

Так, процесс изъятия части доходов у налогоплательщиков реализуется за счет фискальной функции налогов. Последовательность указанного процесса зависит от добросовестности налогоплательщиков, в противном случае со стороны налоговых органов применяются принудительные меры изъятия, в целях полноты и своевременности пополнения казны государства [8, 434с.].

Финансирование расходной части напрямую зависит от реализации фискальной функции. Регулирование предполагает не постоянное снижение налогов, а создание благоприятной основы между налогообложением и результатами предпринимательской деятельности, нацеленное на простимулированное расширение налогооблагаемой базы [9, 408с.].

За счет фискальной функции реализуется фискальная политика, так М.С. Утебаев в толковом финансово-кредитном словаре отразил следующее определение: «использование государственных расходов для воздействия на макроэкономические условия предполагает фискальную политику» [10, 610с.].

Устойчивое экономическое развитие возможно за счет проведения разумной фискальной политики путем регулирования не только доходной частью бюджета, но и расходной, а действенный налоговый механизм представлен нормативно-правовыми актами направленными на достижение эффективности в развитии экономики.

Эффективное фискальное государственное регулирование экономики предполагает применение механизма способствующего устойчивости доходной базы государственного бюджета. При этом, стабильность бюджетных доходов возможна за счет повышения эффективности управления для мобилизации имеющихся резервов, а в некоторых случаях даже поиска дополнительных источников накапливания доходов.

Регулирование экономикой состоит из набора ключевых инструментов реализующих государственную политику за счет фискального механизма [11, 128с.].

На сегодняшний день в условиях обширного потока интерпретированной экономической информации, нет четкой формулировки определения фискального регулирования экономики, при этом имеются расширенные формулировки понятий «государственное регулирование», «налоговое регулирование», «бюджетно-налоговое регулирование». Перечисленные выше понятия являются составными фискального регулирования экономики, попытаемся составить авторскую трактовку понятия: «Фискальное

регулирование экономики – процесс координационной деятельности уполномоченных государственных органов, нацеленный на стабилизацию формирования доходов и распределения расходов государственного бюджета».

В государственном фискальном регулировании важную роль играет не только доходная часть, но и расходная. При этом, основополагающим принципом бюджетного менеджмента считается принцип универсальности в сфере покрытия расходных частей, согласно установленным финансовым правилам Европейской организации высших органов финансового контроля (ЕВРОСАИ) установлено, что «... все доходы должны покрывать все расходы, кроме доходов, связанных с определенными расходами»[12].

Так, содержание статьи 35 Бюджетного кодекса Российской Федерации. К примеру, также в общих чертах раскрывает суть данного суждения в принципе общего (совокупного) покрытия расходов бюджетов. В общем, он означает, что расходы бюджета не могут быть увязаны с определенными доходами бюджета и источниками финансирования дефицита бюджета[13,94с.].

Целесообразность увязывания расходов с доходами обусловлена эффективностью регулирующего механизма, состоящего из повышения стимулов государства к субъектам налоговых отношений.

Воздействие доходной части бюджета на расходную, осуществляется на основе установленной нормативно – правовой базы, однако статьи Бюджетного кодекса не отражают связь доходов с конкретными расходами бюджета. По мнению российского экономиста Богачевой О.В. - прямая взаимосвязь доходов с расходами устанавливается последовательно с учетом двух правовых конфигураций: 1. В соответствии с действующим законодательством, определение порядка формирования доходной части, функций органов государственных доходов которые занимаются введением и применением целевых доходов. 2. В соответствии с действующим законодательством, установление направлений связанных с расходованием средств в рамках принципа общего (совокупного) покрытия расходов бюджета[14, 41с.].

Основой принципа адресности и целевого характера бюджетных средств, при котором сформированные доходы и обязательства доводят до целевой аудитории установленного направления, служит принцип общего (совокупного) покрытия расходов бюджетной системы.

Посредством инструментов фискальной политики производится достижение поставленных государством целей для стимулирования и развития экономики, обеспечения национальной безопасности, увеличения показателей уровня социальной защиты, реализации внешнеэкономической политики государства.

Результативным механизмом повышения эффективности фискального государственного регулирования экономики может послужить «декомпозиция» как научный метод, позволяющий заменить структурное решение целостной стратегической задачи решением цикла тактических задач.

Детализация задач позволяет достижение эффективности на разных этапах управления, от стратегического уровня целеуказания до тактического исполнения инструкций.

Этапы фискальной декомпозиции:

- определение цели - повышение эффективности фискального регулирования доходной части бюджета;
- определение проблемы – низкий уровень доходной части бюджета;
- описание последовательно - воздействующих факторов развития:
 - 1) прогнозирование-достоверность получаемых результатов;
 - 2) налоговое стимулирование инновационной деятельности;
 - 3) контроль за доходной и расходной частями – бюджет ориентированный на результат;
 - 4) распределение – приоритетное распределение и целевое использование средств.

При реализации декомпозиции необходимо учитывать противоречивость принципов полноты и простоты рассмотрения проблемы, указанный аспект

считается важным в силу актуальности структурирования данного процесса и раскрыт в данных таблицы 1.1[15].

Таблица 1.1. Характерные особенности реализации инновационного фискального метода

Наименование инновационного фискального метода	Недостатки фискального метода	Преимущества фискального метода
Декомпозиция	<ul style="list-style-type: none"> - сложности детализации задач - риски уклонений от уплаты платежей - временной лаг реализации процесса 	<ul style="list-style-type: none"> - индивидуальный подход в реализации задач - эффект мультипликатора показателей - моделирование бизнес-процессов - автоматизация действий

Источник: составлена автором

Преимуществ применения декомпозиции больше, чем недостатков, однако, внедрение новых (ранее не использованных) методов всегда сопряжено с риском, при этом, важным является продуманность процедуры внедрения метода[16,17с.].

Таким образом, механизм фискального регулирования должен учитывать реальное состояние экономики, при этом быть стимулирующим и содействующим увеличению государственных расходов и уменьшению налогового бремени в зависимости от приоритетности субъектов налоговых отношений.

1.2. Фискальная политика и целевые ориентиры социально-экономического развития страны

Фискальная политика позволяет создать условия для достижения равновесного состояния государственного бюджета, формируемого между доходной и расходной частями. Набор методологических составных установок

фискальной политики считается результативным инструментом в государственном регулировании экономики.

Так, государственный менеджмент экономических процессов, реализуется на основе фискальной политики, последняя считается составной финансовой политики, за счет нее государство способствует развитию финансовых отношений, осуществляет финансовую деятельность в условиях выполнения своих функций и задач. Более расширенный спектр деятельности государства, в указанном контексте возможен в ходе проведения экономической политики, в которой основополагающим является надстроечный комплекс регулирования экономики в целом [17,70].

Исполнение фискальной политики реализуется фискальными органами, последовательность и результативность их действий складывается под воздействием внутренних и внешних факторов.

Метаморфоза фискальной политики создает ориентир непрерывности мониторингового процесса со стороны уполномоченных государственных органов за динамикой экономических действий, и предполагает совокупность мер нацеленных на совершенствование содержания налогообложения, связанного с аккумулярованием дохой части бюджета посредством стимулирующих мер экономического роста и повышения уровня занятости.

Эффект от проведения фискальной политики может иметь положительную, а иногда и отрицательную динамику стабильного развития экономики, однако, широта охвата способствует решению ряда насущных проблем: социальное обеспечение населения за счет распределительной функции государственного бюджета. Механизм фискальной политики в априори реализует манипулирующие действия с корректировкой видов налогов, порядком их исчисления и уплаты.

Эффективность фискальной политики проявляется в сбалансированном государственном бюджете.

Теоретические основы фискальной политики представлены двумя видами: дискреционная политика и политика встроенных стабилизаторов.

Рассмотрим отличительные характеристики:

1. особенности дискреционной политики – государство в целях выполнения закрепленных за ним функций и задач, связанных с созданием благоприятных условий устойчивого развития экономики, намерено осуществляет регулирующие меры в налогообложении, например в период застоя или спада производства: увеличивает объемы расходной части бюджета, сдерживает уровень налоговой нагрузки; в противовес озвученному, в процессе роста производства: сокращает часть расходов бюджета, частично повышает налоговое бремя за счет высокой деловой активности бизнес структур.

2. особенности политики встроенных (автоматических) стабилизаторов (регуляторов) – предполагает применение обширного набора методов социального обеспечения и достижения баланса между фазами экономического цикла от фазы подъема экономики (рост доходов субъектов налогообложения, автоматическое увеличение поступлений в условиях прогрессивных налоговых ставок) до фазы кризиса (снижение налоговых поступлений, возрастание потребности в социальном обеспечении нуждающейся категории социума, повышение покупательской способности и постепенное движение к росту).

Не дискреционная фискальная политика проецирует автоматическое изменение уровня налоговых поступлений и как следствие расходной части государственного бюджета за счет цикличности динамики совокупного годового дохода, при этом положительная курсовая разница может стабилизирующе повлиять на экономику. Все это происходит за счет действия встроенных стабилизаторов, амплитуда колебания занятости и выпуска снижается, дополнительные методы государством не применяются.

На основе встроенных стабилизаторов можно установить и устранить возникшие проблемные аспекты по временным интервалам реализации дискреционной фискальной политики, указанные действия материализуются косвенно, без прямого государственного вмешательства [18, 253с.].

Вместе с тем, содержание утвержденной фискальной политики и последовательность ее реализации не всегда могут напрямую влиять на

ожидаемый результат. Если субъекты предпринимательства в условиях льготного налогообложения осознают ограниченность временного интервала в комплексе послаблений, то основной акцент в процессе деятельности будет сделан на сбережение дополнительного дохода полученного в результате послабления. Предприниматель будет четко понимать, что после завершения указанного временного интервала льготирование будет исключено из законодательства на основании ранее принятого закона. Соответственно сбереженные средства помогут в будущем обеспечить уровень потребностей производства. Восприятие «переменности» в льготном периоде напрямую может и не повлиять на текущие затраты предпринимателя.

В случае, если речь идет о противоположном подходе, а именно увеличении налоговых ставок имеющих также временной интервал, предприниматель также снижает уровень сбережений, так как вынужден осуществлять расчеты с бюджетом в условиях высоких налогов, при сохранении уровня потребления и осознания что в будущем политика высокого налогообложения сменится на льготную. А уровень сбережений увеличится в будущем за счет сокращения сумм уплачиваемых в бюджет налогов, по завершении озвученного срока действия высокого налогообложения.

Таким образом, снижение или увеличение затрат нацеленных на расчеты с бюджетом могут напрямую влиять на уровень потребления и спрос со стороны предпринимателя. При этом восприятие субъектами предпринимательства постоянства механизма фискальной политики влияет на увеличение расходов для расширения деятельности, в противовес выставлено восприятие временного механизма фискальной политики, которое может привести к дестабилизации деятельности. Безусловно, положительным в сложившейся ситуации может быть процесс достижения баланса в выравнивании потребления, которое может способствовать стабильной финансово-хозяйственной деятельности предпринимателя.

Еще одной разновидностью неэффективной фискальной политики может быть эффект вытеснения, такую политику еще называют экспансионистской

(политика дефицитных расходов). Она может увеличить процентные ставки и соответственно снизить уровень расходов, высокие ставки влияют на уровень потребления, и существенно сокращают уровень возможностей, например в привлеченных или заемных средствах.

Субъекты предпринимательства нуждаясь в дополнительных денежных средствах для удовлетворения потребностей при дефицитных расходах повышают спрос, что влияет на увеличение цены уплачиваемой за полученные средства. Так как заемные средства напрямую зависят от ставки рефинансирования, то они подвержены эффекту вытеснения.

Эффект вытеснения в момент рецессии экономики страны всегда имеет низкие темпы, объемы продаж снижаются, предприниматели сокращают уровень расходов на расширение или увеличение мощностей, вопросы об обновлении оборудования или внедрении инноваций остаются позади из-за отсутствия мощных стимулов.

В противовес вышеизложенному, в период прогрессии экономики, спрос в привлеченных или заемных средствах будет однозначно насущным, вероятно тогда эффект вытеснения может привести к возникновению ряда проблемных аспектов. В период активного развития экономики субъекты рынка осуществляют свою деятельность на полную мощь и испытывают спрос в привлеченных или заемных средствах, в целях необходимости обновления оборудования в условиях амортизации или приобретение инновационного оснащения для наращивания показателей деятельности субъектов предпринимательства.

Государственное регулирование должно быть нацелено на комплекс мер фискальной политики наиболее подходящей стадиям развития экономики на тот или иной период, тогда целесообразность и эффективность мер будет однозначно проявлена в конечном результате[19, С.765-766].

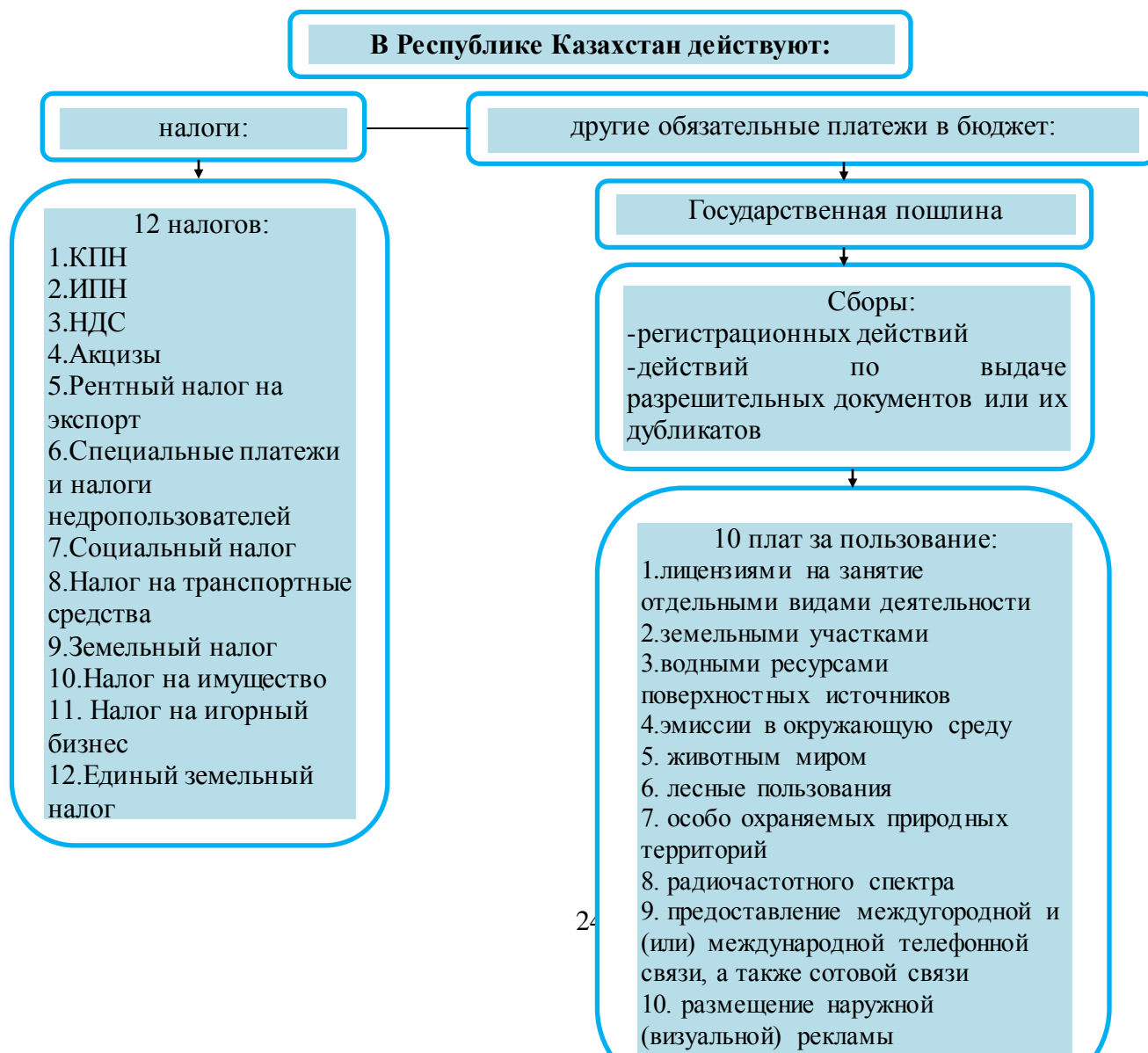
Методология государственного регулирования в Республике Казахстан, составляет основу многих экономических процессов, и предполагает непрерывный мониторинг норм и последующую корректировку

законодательной базы, в частности норм Бюджетного и Налогового кодексов Республики Казахстан.

Установлено, ключевым рычагом в реализации фискальной политики являются налоги. Согласно действующему законодательству налоги считаются обязательными платежами, аккумулирующими доходную часть государственного бюджета. Налогам присущи принципы безвозмездности и безвозвратности, уплаты в определенных объемах и сроках, они возникают с появлением государства и служат основой его существования.

Согласно действующему фискальному законодательству Республики Казахстан, в стране действует 12 налогов, 1 государственная пошлина, сборы 2-х направлений и 10 плат[3,227с.], обобщим перечисленные данные в форме следующего рисунка 1.1.

Рисунок 1.1. Виды налогов, других обязательных платежей, которые составляют основу государственного бюджета Республики Казахстан



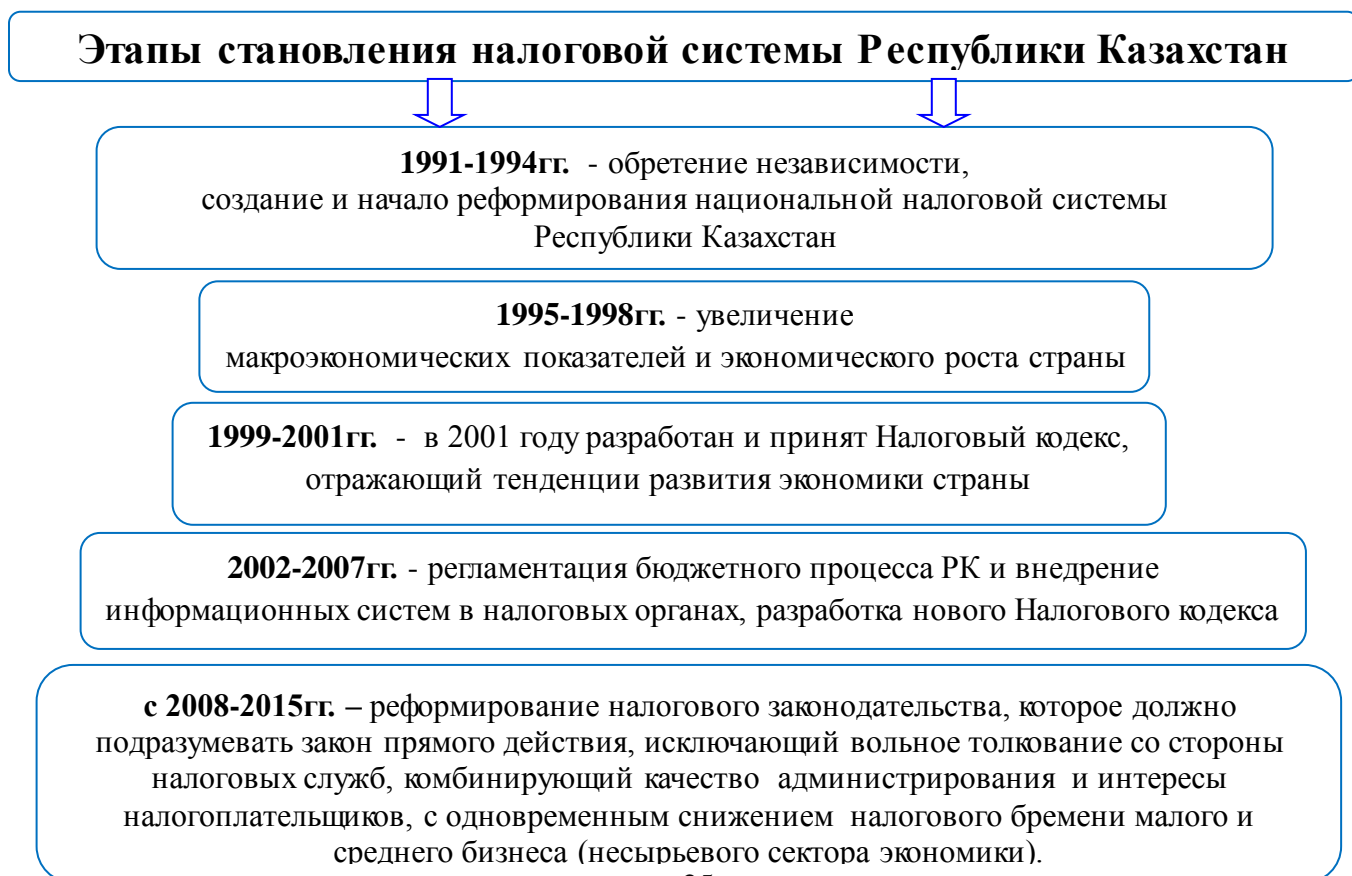
Источник: составлен автором на основе данных - Кодекса Республики Казахстан «О налогах и других обязательных платежах в бюджет» (Налоговый кодекс) (с изменениями и дополнениями по состоянию на 10.01.2020 г.) от 25 декабря 2017 года № 120-VI ЗРК, Астана. – 836с.

Действующая налоговая система, состоит из законодательно утвержденной базы с логическим обоснованием всех составных элементов и правил исчисления и уплаты налогов.

Налоговая система функционирует в соответствии с принципом единства, который распространен на всей территории Республики Казахстан в отношении субъектов налогообложения.

Как уже было упомянуто выше, налоговая система Республики Казахстан прошла 6 этапов становления и динамичного развития, описание генезиса развития отражено на рисунке 1.2.

Рисунок 1.2. Стадии формирования и развития налоговой системы Республики Казахстан



с 2016г. по настоящее время – повышение качества налоговых услуг и трансформация процессов управления на основе реформирования фискальных органов

Источник: составлен автором

Хронология изменения налоговой системы Республики Казахстан осуществлялось за счет последовательного реформирования законодательной базы сферы налогообложения.

Для достижения эффективности системы налогообложения необходимо применять соответствующие формы регулирования, в полном объеме раскрывающие функциональное назначение налога, а именно создавать основу для формирования доходной части бюджета, сохраняя при этом предпринимательскую активность бизнес структур.

Движущей силой в проведении последовательной фискальной политики Республики Казахстан считается стимулирующая поддержка деловой активности малого и среднего бизнеса, развитие социальной инфраструктуры [20].

Вместе с тем, установлено, что актуальными проблемами государственного регулирования являются погрешности фискальной политики, возникающие вследствие ее недостаточной продуманности, например в высокой налоговой нагрузке, которая впоследствии может проявиться сдерживающим инструментом предпринимательской активности, увеличит рост уклонения от налогов, повысит темпы роста теневой экономики. Процессу реализации фискальной политики присущи преимущества и недостатки, попытаемся сформулировать их в следующей таблице 1.2 выполненной в форме SWOT анализа.

Таблица 1.2. SWOT - анализ особенностей действующей фискальной политики Республики Казахстан

S (strength) – сильные стороны	W (weakness) – слабые стороны
• реализация процессов легализации	• нерациональное и нецелевое

<p>имущества и амнистии капитала</p> <ul style="list-style-type: none"> • распределение доходов Национального Фонда от экспорта сырья и материалов 	<p>использование средств бюджета</p> <ul style="list-style-type: none"> • сокрытие доходов и уклонение от уплаты налогов и других обязательных платежей
<p>О (opportunity) – благоприятные возможности</p> <ul style="list-style-type: none"> • сокращение уровня теневого оборота, модернизация и диверсификация экономики • цифровизация налоговых услуг 	<p>Т (threat) – угрозы</p> <ul style="list-style-type: none"> • коррупционные составляющие фискального регулирования сфер экономики • теневая экономика • финансовый кризис

Источник: составлен автором

Резюме SWOT – анализа: комплекс реализуемых мер по поэтапному устранению имеющихся проблем налогообложения влияет на достижение эффективности действующей фискальной политики Республики Казахстан.

Наряду с этим, остаются вопросы требующие дополнительного внимания, так эффект неопределенности в реализации фискальной политики в перспективе может повлиять на результаты государственной политики в целом. Под неопределенностью следует понимать возможные трудности, связанные с детализацией лага спада и оживления налоговых процессов, либо динамикой налоговых циклов. Также немаловажным считается уточнение статистических показателей, которые также динамичны под воздействием внутренних и внешних факторов.

Основной проблемой динамичного развития экономики государства является выбор конструктивного механизма фискальной политики, действенность которого должна воплощаться в действии оптимизационных мер в аккумулировании доходной части и в последующем целевом исполнении расходной составной государственного бюджета.

Наиболее значимым фактором диверсификации приоритетных экономических направлений считается дополнительная экспансия расходной части государственного бюджета. За счет этого, государство напрямую влияет

на рост динамики экономических показателей, проводит фискальную политику с учетом определения приоритетности тактических и стратегических целей и задач налогообложения[21].

В последнее время фискальные органы особенно озадачены вопросами налаживания партнерских отношений между налогоплательщиками и уполномоченным государственным органом, как следствие создание благоприятной бизнес среды, представленная разумной цепной последовательностью: установка или выявление нарушений – наказание через предупреждение или поощрение дисциплинированных налогоплательщиков.

Современные условия требуют применения альтернативных подходов деятельности фискальных органов в реализации действенного механизма фискального регулирования экономики:

- полнота и повсеместная своевременность определения источников налогообложения;
- оптимизация сбора налогов и других обязательных платежей;
- исполнение обязательств по обеспечению общественными благами.

Материализация представленных подходов будет влиять на достижение устойчивости показателей фискальной политики[22,21с.].

Таким образом, фискальная политика считается целенаправленным комплексом надстроечных инструментов государственного регулирования экономики.

1.3. Зарубежный опыт фискального регулирования

Учитывая зарубежный опыт, можно с уверенностью отметить то, что все страны в зависимости от временного интервала в котором они динамично функционировали разрабатывали и продвигали свою наиболее оптимальную систему налогообложения с учетом историко - политических, географических и социально - экономических факторов.

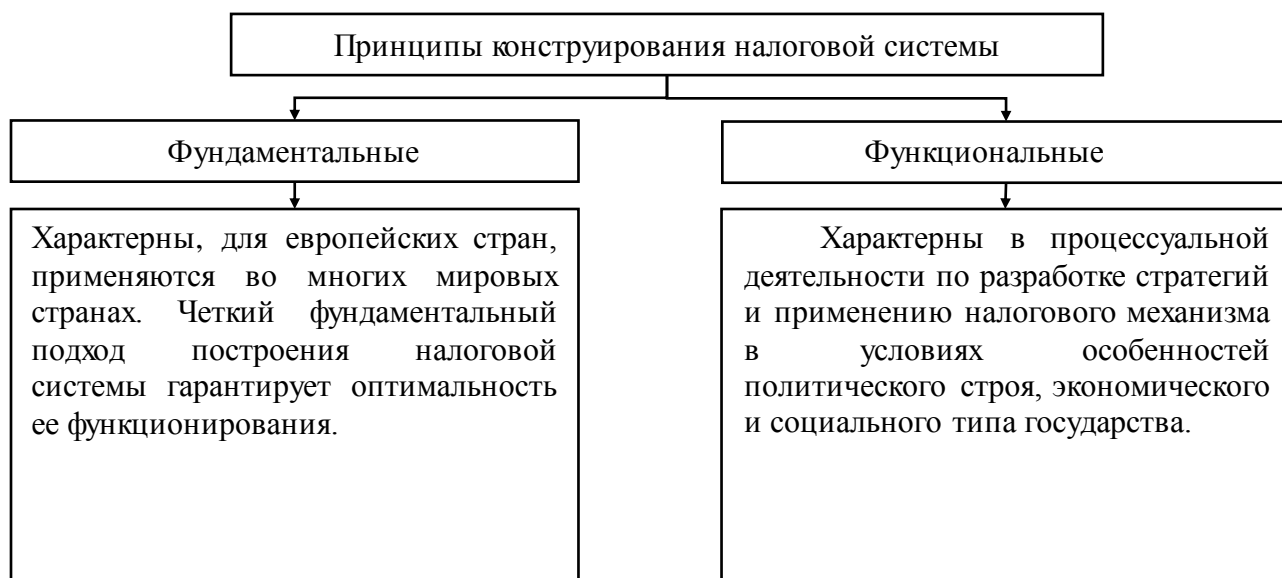
Исследования в области методики разработки налоговых моделей определили два подхода основанных на изучении следующего:

1. налог как правовая категория, с присущими ему составными элементами: субъект, объект, налоговая ставка, налоговая база, сроки уплаты, налоговый период, порядок исчисления, льготы и преференции;

2. налоговые отношения, как вид взаимоотношений между государством по установлению, а также исчислению и налогоплательщиком по поводу уплаты налогов и других обязательных платежей, при этом объектом отношений выступает налоговая система государства. Процесс моделирования при втором подходе предполагает целенаправленность содержания, в условиях обширности охвата. Так, анализируется не отдельный вид налога, а налоговые отношения, законодательные принципы которые возникают при установлении и взимании налогов и других обязательных платежей[23].

Комплекс принципиальных подходов, который нацелен на прогресс системы налогообложения, разделен на два направления и систематизирован в форме схемы 1.3.

Рисунок 1.3. Схема основ построения налоговых моделей



Источник: составлен автором

В схеме презентованы доктрины, на основе которых государство в лице уполномоченных государственных органов руководствуется разработкой, внедрением и реализацией действенного и справедливого налогового режима.

Общеизвестная практика развития налогообложения сформирована благодаря четырем фундаментальным моделям [24,11с.]: евро континентальная модель, англосаксонская модель, латиноамериканская модель и смешанная модель.

Представленные модели характеризуются специфическим структурным укладом развития налогообложения.

Континентальная модель характеризуется социальным строем, при этом, занятость и выплата заработной платы определены в основе социальных трансфертов. Работодатели и работники считаются главными субъектами производственных отношений кадровой политики, при этом процесс установления размера заработной платы закреплен за обоими участниками социального партнерства. Социальные расходы в странах с континентальной моделью считаются не первостепенными. Формирование доходной части бюджета осуществляется за счет косвенного и прямого налогообложения с различным удельным весом в общих налоговых поступлениях. Так, например, во Франции и Австрии, высокий уровень косвенного обложения, в ВВП на 1,2% по сравнению с прямым налогообложением.

Менее активной считается социальная политика сферы рынка труда по англосаксонской налоговой модели. Трудовые отношения не являются основным объектом государственного менеджмента, низкий уровень социальных трансфертов, установление заработной платы закреплено за работодателем. Оценка стран охваченных англосаксонской моделью показала ряд характерных особенностей названного типа системы налогообложения. Прямые налоги в ВВП преимущественно выше косвенных. Установленное преобладание характеризуется четко развитой системой сбора и администрирования прямого налогообложения. Так, в США, Австралии, Великобритании, Канаде достаточно высокий уровень корпоративного

налогообложения бизнес структур и налаженный порядок уплаты установленных налогов[25].

Интересной в построении структуры налогообложения считается латиноамериканская модель. Модель основывается на косвенном налогообложении в контексте высокого уровня инфляции[26,15с.]. Основные косвенные налоги - НДС и акцизы, однозначно динамичны при изменении цен, они служат локомотивом инфляционных волн, их администрирование в отличие от прямого налогообложения, считается более упрощенным. Адаптированность в исполнении налоговых обязательств исключает сложности возникающие в налоговом менеджменте, в расчетах налогоплательщика с бюджетом; в странах с менее развитой экономикой, доля косвенного налогообложения намного выше в отличие от прямого налогообложения. Рассмотренная модель подходит Боливии, Чили, Перу. Территориальный признак налоговой системе больше подходит Боливии[27]. Представленный порядок обложения направлен на доходы резидентов и нерезидентов, получающих доход только из источников или в пределах юрисдикции рассматриваемого государства. При этом резиденты не исполняют налоговые обязательства по доходам полученным за пределами своего государства. Например, в Боливии известные налоги на богатство отсутствуют. На сегодняшний день в стране функционируют налоги сферы игорного бизнеса, финансовых операций, рынка ценных бумаг в иностранной валюте. Также Правительство Боливии постановило право применение дополнительного налога на доходы для некоторых отраслей с высоким уровнем экономических показателей, например сектор финансовых услуг и горнодобывающей промышленности, однако при исчислении, а главное при уплате налогов имеют место некоторые сложности[28,135с.].

Сочетание нескольких рассмотренных моделей порождает возникновение смешанной модели. На сегодняшний день смешанная модель особенно актуальна во многих странах. В ней ключевой основой считается диверсификация доходного состава, то есть бюджет аккумулируется не только

на основе налогов и других обязательных платежей [29,15с.]. Рассмотренная модель характерна для стран постсоветского пространства, таких как Республика Казахстан и Российская Федерация, где большое внимание оказано стимулированию бизнес активности предпринимателей за счет снижения налогового бремени (зачастую на начальном этапе) и создания положительного налогового климата в целом.

Каждая из проанализированных моделей имеет свои особенности, положительные и отрицательные составные элементы, при этом их структурное построение базируется на основополагающих принципах, которые представлены в таблице 1.3.

Таблица 1.3. Обзорный анализ налоговых моделей в разрезе принципов построения

Вид модели	Англосаксонская модель	Евроконтинентальная модель	Латиноамериканская модель	Смешанная модель
Страна	Великобритания	Франции	Боливия	Россия
Принцип разделения	Общегосударственные налоги (прямые и косвенные налоги), местные налоги (налог на имущество)	Центральные налоги и местные налоги и сборы	Национальные и муниципальные налоги, налоги на уровне департаментов (местные)	Федеральные, региональные и местные
Принцип пропорционального соответствия прямого и косвенного налогообложения	Налогообложение доходов осуществляется в условиях прямого обложения, путем возложения налоговой нагрузки на каждого налогоплательщика, имеющего доход. Удельный вес косвенных налогов считается незначительным [30,147с.]	Налоги на прибыль или доходы, налоги на собственность, косвенные налоги предполагают высокий уровень социальных отчислений (в том числе на страхование). Значима роль косвенного обложения, за счет него, в отличие от	Налогообложение реализуется на основе косвенного и прямого действия. Доля прямых налогов уступает в объемах косвенным налогам.	Налогообложение реализуется на основе косвенного и прямого действия. В основе заложены латиноамериканская и евроконтинентальная модели, приоритетным считается косвенное налогообложение[31]. При этом, в последние годы

		прямого обложения, аккумулируется доходная часть бюджета [30,147с.]		наблюдается плавный переход от латиноамериканской модели к англосаксонской модели, которой характерно косвенное обложение при 35% долевой составляющей.
Принцип целевой ориентации	Темпы роста, финансовое состояние отраслей экономики, уровень инфляции и безработицы, процедура выравнивание экономического развития регионов считаются факторами стимулирования в социальном и экономическом прогрессе.	Формирование финансовых ресурсов в государстве, необходимых для покрытия всех затрат.	Ориентация на сбор налогов в условиях инфляционной экономики. [30,147с.]	Формирование государством финансовых ресурсов, для реализации закрепленных за ним функций и задач. Переориентация целевого фокуса в сторону роста объемов от прямых налогов, т.к. они считаются эффективным инструментом реализации налоговой политики.
Принцип распределения налогового бремени	Высокое или среднее налоговое бремя (33,21) [32]. Основная налоговая нагрузка сосредоточена на физических лицах.	Высокий уровень налогового бремени (45,27) [32]. Основная нагрузка возложена на юридических и физических лиц.	Средний или ниже среднего уровень (22,9) [33]. Различные интерпретации перераспределения уровня налоговой нагрузки с учетом современной экономической ситуации	Средний (28,46) [32]. Разные интерпретации распределения налогового бремени в зависимости от сложившейся ситуации

Социально-этические принципы	Британская налоговая система, более многогранна, характеризуется преобладающим льготным порядком обложения в отличие от других европейских стран, где низкие социальные отчисления (в т.ч. применяется стимулирование добровольных пенсионных взносов) и налоговые ставки НДС и налога с корпораций. Прогрессивность в налогообложении создает основу для обложения доходов физических лиц и бизнес структур Великобритании, расширяет возможности государства в привлечении дополнительных средств, от перспективных и высоко прибыльных бизнес структур и физических лиц, в части применения механизма направленного на достижение социальной справедливости в обществе.	Социальная ориентация, обширная стимулирующая система льгот. Четкое следование принципу социальной справедливости в налогообложении: целевое распределение и относительная свобода прожиточного минимума в части налогообложения, то есть создание условий при которых минимальный прожиточный минимум ориентированный на поддержку нормальных условий и жизнедеятельность граждан является необлагаемым [34].	Отечественные и иностранные бизнес структуры осуществляющие деятельность, связанную с экспортом производимых товаров и услуг, имеют право на льготы, налоговые отпуски и другие преференции. Отсутствие налога на богатство в Боливии, а также частичное поощрение активности в сфере НИОКР за счет льготного комплекса [35]. Ступенчатость в применении налоговой нагрузки, подоходное налогообложение динамично и зависит от уровня дохода [36].	Специальный налоговый режим предусматривает освобождение субъектов налогообложения от уплаты некоторых местных, региональных и даже федеральных налогов и других обязательных платежей [37,98с.]. В рамках поддержки инновационной и инвестиционной деятельности субъектов используется сдержанная мотивационная система методов налогового кредитования, рассрочки и льготирования[38].
Политико-	Комплексность	Особенности	Увеличение числа	Учитываются права

экономические принципы	налоговой системы характеризуется централизацией налогового менеджмента со стороны Парламента, продуманной законодательной основой направленной на исключение случаев двойного налогообложения, в том числе за счет правил и свода международного налогообложения. Эластичность налоговой системы прослеживается в периодичном изменении, дополнении и корректировке механизма налогообложения в условиях динамики экономических и политических показателей конъюнктуры рынка [39].	территориальных граней налогообложения, эластичность и администрирование, благоприятный налоговый климат для заключения международных договоренностей [34]. Склонность к тенденциям к приближению действующей налоговой системы к особенностям налогообложения других государств в условиях гармонизации. Гибкость налоговой системы состоит в ее совершенствовании в условиях уточнения и динамики налоговых ставок. При этом правила и порядок применения налогов менее изменчив, даже устойчив [40].	зарегистрированных корпоративных налогоплательщиков.	и интересы налогоплательщиков и общества в целом, активное подавление противоправной деятельности. Применение принципов фискальной эффективности и нейтральности ориентировано на разную категорию субъектов налогообложения, с учетом временных интервалов, инфляционных показателей и т.п. Доступность и продуктивность правил налогообложения, совершенствование законодательной базы бюджетно-налоговой системы. Сочетание и отсутствие разночтений в базовой основе с зарубежными налоговыми системами.
------------------------	---	---	--	--

Источник: составлен автором

Проанализированные принципы и их особенности способствуют формированию модели наиболее подходящей той, или иной стране, с ее политическим и экономическим укладом. Рассмотренные свойства

прокомментированы на примере четырех известных стран: Великобритания, Франция, Россия и Боливия. Например, приверженность к англосаксонской модели подкреплена достаточно высоким уровнем налогового бремени, нацеленного на физических и юридических лиц преимущественно в части прямого налогообложения. В противовес представлена латиноамериканская модель, предполагающая косвенный уклад налогообложения, не исключающий растущие инфляционные темпы в экономике[41]. При этом страны с евроконтинентальной моделью имеют признаки социального страхования, высокий удельный вес косвенных налогов и низкий прямых налогов[42,39с.]. Наиболее актуальная в условиях рынка смешанная модель, форсирует основы самых подходящих атрибутов, формат налоговых систем, извлекая и рационально применяя отдельные элементы налоговых установок разных государств в условиях действующей экономической обстановки.

Оценка принципов используемых при построении налоговых моделей позволила с уверенностью определить структурное применение смешанной модели в реализации национальной налоговой системы Республики Казахстан. Свойства данной модели способствуют ослаблению приверженности бюджета к определенным видам налогов и других обязательных платежей, а также зависимости структурности доходной части бюджета. При этом в Республике Казахстан наблюдается преобладание прямого налогообложения в отличие от косвенного. В структурном рассмотрении доходной части бюджета наблюдается несбалансированный поток поступлений между прямыми и косвенными налогами.

Доминирующий аспект прямого налогообложения логично последователен, для государства прямые налоги являются эластичной, при этом движущей силой в реализации разумной налоговой политики.

Реализация налоговой политики в части постоянного совершенствования порядка налогообложения, считается допустимым явлением, тем самым характеризует методичную процедуру поступательного движения в развитии

налоговой системы Республики Казахстан. Так, особенности названных процессов объединены в таблице 1.4.

Таблица 1.4. Специфика содержания смешанной налоговой модели на примере Республики Казахстан

Вид модели		Наименование принципа			
		Принцип разделения	Принцип соотношения прямого и косвенного налогообложения	Принцип целевой ориентации	Принцип распределения налогового бремени
СМЕШАННАЯ	Англо-саксонская	+	+	+	-
	Евро-континентальная	+	-	+	-
	Латино – американская	-	-	-	+
Характерные черты		Налоговая система состоящая из двух уровней: республиканский и местный бюджет	Преобладание прямого налогообложения	Обеспечение государства финансовыми ресурсами и стимулирование социального и экономического развития	Средний: разные вариации распределения налогового бремени в зависимости от сложившейся ситуации

Источник: составлена автором

Оценка выявленных данных таблицы по налоговой модели Республики Казахстан, показала аналогичность и приверженность принципам англосаксонской модели, при этом, сходство с евроконтинентальной и латиноамериканской моделями. С учетом территориальных аспектов национальной налоговой системы, темпов экономического развития и методов государственного менеджмента сложно использовать свойства только одной теоретически сформированной налоговой модели, так как показатели экономического развития Республики Казахстан находятся в постоянной

динамике, непрерывно модифицируются, показатели налоговой системы не исключение [43,19с.].

Поэтому в приоритете должен быть определен наиболее подходящий механизм присущий той или иной налоговой модели, именно тогда в стране будут решены проблемы связанные с дефицитом доходной и расходной частей бюджета в условиях стабильного фискального развития.

Особое внимание к рассмотренным вопросам проявилось со стороны Правительства Республики Казахстан при формировании новой модели государственного управления с учетом принципов корпоративного управления, качественной результативности, подотчетности и транспарентности обществу[44].

В 2009 году в Республике Казахстан впервые был утвержден 3-х летний бюджет с утверждением показателей в Законе «О республиканском бюджете». Данная мера была нацелена на оптимизацию бюджетной системы, четкую координацию процесса планирования бюджетных показателей ориентированных на результат, где усилен порядок налогового администрирования и уровень ответственности фискальных органов, в соответствии с установленными стратегическими целями и задачами государственной политики [17,70с.].

Преимуществом бюджета ориентированного на результат является прозрачность расходуемых средств, обусловленные задачи позволяют достичь ожидаемый конечный результат.

Реализация Стратегии развития налоговой службы Республики Казахстан позволила создать условия и повысить эффективность системы управления, обеспечивающий поступление налогов и удовлетворенность общества его деятельностью.

Установленные пути решения проблем были реализованы, при этом это позволило поэтапно перейти к дальнейшей оптимизации системы налогообложения.

В 2013 году началась активная работа по реализации Концепции реинжиниринга налоговых бизнес - процессов. Целевой направленностью Концепции было установлено совершенствование налоговых бизнес – процессов, а в качестве результата определен рост показателей эффективности в работе органов государственных доходов[45, 3с.].

В новом политическом курсе Стратегия «Казахстан-2050» отмечена важность двух составных комплекса базовых условий -предпринимательской деятельности и современной налоговой системы [46].

Так, фискальное регулирование Республики Казахстан может послужить устойчивой платформой для создания условий стимулирования и роста экономики других стран.

Попытаемся сопоставим действие бюджетного механизма Российской Федерации и Республики Казахстан. В рационализации управления доходной базы государственного бюджета существует ряд проблем:

1. низкая результативность отдельных льгот по налогам. Так, в Российской Федерации, существующие налоговые льготы включают свыше 200 позиций, влияние на общую устойчивость оказывают региональные и местные налоги, в процентном соотношении составляющие 55% от общего объема. Работа над данным аспектом проявляется в действиях государственных органов, например, согласно Основным направлениям бюджетной политики Российской Федерации в рамках совершенствования законодательного регулирования бюджетного процесса была обоснована необходимость дополнительной оценки эффективности имеющихся налоговых преференций. Механизм управления льготами предполагает исключение из законодательной базы нерезультативных преференций за счет постоянного мониторинга полезного действия, при этом, в соответствии с программно-целевым управлением механизм результативности должен быть заложен в реализации стратегических государственных программ.

Вывод: достижение результативности налоговых льгот будет способствовать, повышению ожидаемых общественно значимых результатов расходной части в сопоставлении с величиной недополученных бюджетами

налоговых доходов, активизация инвестирования повлияет по созданию дополнительных рабочих мест, рост налогооблагаемой базы;

2. слабое администрирование неналоговых поступлений. В структуре доходов неналоговые доходы занимают только 8% доходов федерального бюджета и 14% консолидированных бюджетов. Особое внимание требует отсутствие должных методик классификации и кодификации указанных поступлений, что влияет на эффективность прогнозирования, взимания и распределения. В части администрирования, действующий Бюджетный кодекс Российской Федерации содержит 4 статьи, включающие только перечень доходов, за счет которых они формируются.

Вывод: укрепление статей администрирования неналоговых поступлений повлияет на увеличение бюджетных доходов;

3. высокая налоговая нагрузка и как следствие уклонение от налоговых и неналоговых платежей. Высокое фискальное давление до определенного периода увеличивает доходную часть бюджета, после прохождения «временного лага» возрастает уровень уклонений от уплаты и поступления сокращаются (теория Лаффера).

Вывод: чрезмерное увеличение налогового бремени может привести к отрицательному эффекту уклонения и будет способствовать сокращению бюджетных доходов;

4. погрешность в процедуре прогнозирования доходов бюджета. Невысокое качество в прогнозировании доходов бюджета может проявляться во внесении периодических корректировок показателей на утвержденный период.

Вывод: отклонение планируемых показателей от фактических влияет на нарушение дисбаланса в реализации распределительной функции государственного бюджета, а значит и в выполнении тактических и стратегических программ[47, 37с.].

С учетом указанных выводов можно резюмировать решение проблем управления доходной частью государственного бюджета Российской Федерации на примере Республики Казахстан:

- по первому подпункту еще в 2015 году была пересмотрена система государственных доходов и расходов, где отменены все неэффективные налоговые льготы и проведена оптимизация существующих налоговых режимов[48];

- по второму подпункту в Бюджетном кодексе РК имеются не только статьи о расширенном перечне неналоговых доходов, но и с 2017 года в статью 65 добавлен 2-1 подпункт о прогнозировании неналоговых поступлений[49,103с.];

- по третьему подпункту была озвучена необходимость снижения налогового бремени в целях повышения доходов работников с низким уровнем заработной платы. Так, с 01.01.2019 года в рамках поддержки работников с низким уровнем заработной платы налоговая нагрузка снижена в 10 раз до 1 % [3,764];

- по четвертому подпункту в Республике Казахстан применяется Методика прогнозирования поступлений бюджета, которая способствует соответствию принципам полноты и своевременности исполнения налогоплательщиками налоговых обязательств в части структурирования доходной части консолидированного бюджета[50].

Основываясь на опыте Российской Федерации, анализ проведенных мероприятий в определенный период времени, показал, что часть инструментов уже используется в совершенствовании бюджетной политики Республики Казахстан.

Развитие системы бюджетного планирования нацеленной на результат осуществлялось в рамках принятия и реализации программ, нацеленных на совершенствование программного бюджетирования основанного на зарубежном опыте фискального регулирования экономики.

Таким образом, сущность фискального регулирования раскрывается в особенностях функционирования и благоприятно влияет на развитие экономики государства.

2. Анализ процессов фискального регулирования в Республике Казахстан на современном этапе развития экономики

2.1. Анализ влияния налоговых поступлений на формирование государственного бюджета Республики Казахстан

Ключевыми составляющими фискального регулирования является аккумулирование доходов и расходов государственного бюджета. Для аналитической оценки данных отчетным периодом охвачено семь последних лет, а именно с 2014-2020 годы.

Для подробного анализа доходной части бюджета проанализируем динамику формирования налоговых поступлений в государственный бюджет по месяцам в таблице 2.5.

Таблица 2.5. Сводный отчет по поступлениям налогов и других обязательных платежей в государственный бюджет Республики Казахстан за 2014-2020 годы, тыс.тенге

Наименование месяца	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020
Январь	295 848 405	316 094 102	445 957 282	474 764 958	463 290 485	593 293 508	548 298 596
Февраль	506 731 848	444 546 778	618 946 215	769 044 867	875 539 003	978 684 026	435 534 748
Март	386 394 611	315 961 996	391 825 418	452 591 702	519 536 954	565 551 970	361 975 988
Апрель	511 818 837	381 755 136	575 719 238	597 406 595	651 739 825	750 991 552	563 689 709
Май	427 154 082	407 528 142	626 900 052	683 502 143	780 155 137	912 172 723	420 340 366
Июнь	345 896 629	276 212 827	412 217 239	430 719 393	524 037 749	579 108 717	927 467 433
Июль	382 636 131	332 764 345	407 814 772	411 678 754	537 071 895	605 020 139	397 669 320
Август	538 936 636	511 761 151	666 377 147	693 522 520	883 698 998	1 037 836 706	1 122 659 347
Сентябрь	389 112 715	360 757 095	448 611 786	458 115 605	540 013 716	640 401 246	828 824 300
Октябрь	393 530 159	429 782 423	420 211 701	478 578 785	608 289 035	649 573 466	956 198 407
Ноябрь	597 001 506	614 289 032	772 698 659	859 637 818	984 419 870	1 202 571 597	1 437 341 788
Декабрь	590 773 487	787 190 667	664 442 580	844 422 038	823 138 520	1 173 416 338	1 753 919 106
Доходы, итого	5 365 835 046	5 178 643 694	6 451 722 089	7 153 985 178	8 190 931 187	9 688 621 988	9 753 919 108

Источник: Динамика поступлений налогов и платежей в государственный бюджет //Официальный сайт Комитета государственных доходов Министерства финансов Республики Казахстан в Интернете - <http://kgd.gov.kz>

Январь месяц каждого года, имеет устойчивую динамику роста поступлений, однако в 2020 году по сравнению с 2019 годом наблюдается снижение на 44 994 912 тенге.

В феврале месяце 2015 года по сравнению с 2014 годом сумма поступлений снизилась на 62 185 070 тенге, в 2020 году по сравнению с 2019 годом сумма также снизилась на 543 149 278 тенге, остальные месяцы с 2015 - 2018 годы наблюдается устойчивая динамика роста поступлений налогов и платежей.

В марте месяце 2015 года по сравнению с 2014 годом сумма поступлений снизилась на 70 432 615 тенге, 2016 по сравнению с 2015 годом наблюдается динамичный рост, остальные месяцы с 2016 - 2018 годы характеризуют устойчивую динамику роста поступлений налогов и платежей, в 2020 году по сравнению с 2019 годом сумма также снизилась на 203 575 982 тенге.

В апреле месяце 2015 года по сравнению с 2014 годом сумма поступлений значительно снизилась, а именно на 130 063 701 тенге, начиная с 2016 сумма увеличивалась, в 2020 году по сравнению с 2019 годом сумма также снизилась на 187 301 843 тенге.

В мае месяце 2015 года по сравнению с 2014 годом сумма поступлений снизилась, а именно на 19 625 940 тенге, в 2016 году сумма значительно увеличилась на 219 371 910 тенге, далее сумма поступлений стабильно увеличивалась до 2019 года включительно, в 2020 году по сравнению с 2019 годом сумма также снизилась на 491 832 357 тенге.

В июне месяце 2015 года по сравнению с 2014 годом сумма поступлений значительно снизилась, а именно на 69 683 802 тенге, начиная с июня 2016 сумма стабильно росла до 2020 года включительно.

В июле месяце 2015 года по сравнению с 2014 годом сумма поступлений значительно снизилась, а именно на 49 871 786 тенге, начиная с июля 2016 сумма стабильно увеличивалась до 2019 года включительно, в 2020 году по сравнению с 2019 годом сумма также снизилась на 207 350 819 тенге.

В августе месяце 2015 года по сравнению с 2014 годом сумма поступлений значительно снизилась, а именно на 27 175 485 тенге, начиная с августа 2016-2020 годы сумма поступлений стабильно росла.

В сентябре месяце 2015 года по сравнению с 2014 годом сумма поступлений значительно снизилась, а именно на 28 355 620 тенге, начиная с сентября 2016-2020 годы сумма поступлений стабильно росла.

В октябре месяце 2016 года по сравнению с 2015 годом сумма поступлений значительно снизилась, а именно на 9 570 722 тенге, в 2018 году по сравнению с предыдущим годом сумма значительно увеличилась и не снижалась до 2020 года включительно.

В ноябре месяце сумма поступлений имела устойчивую динамику роста показателей с 2014-2020 годы.

В декабре месяце 2016 года по сравнению с 2015 годом сумма поступлений значительно снизилась, а именно на 122 748 087 тенге, в 2017 году по сравнению с предыдущим годом сумма возросла в количественном выражении на 179 979 458 тенге, но в 2018 году снизилась на 21 283 518 тенге, в 2019-2020 поступления имели динамику роста.

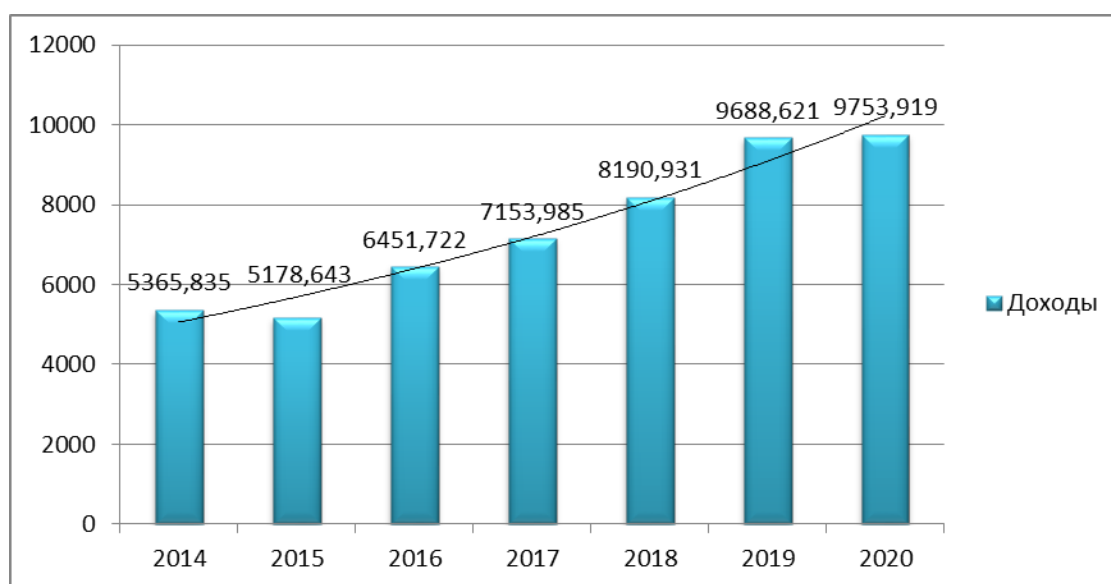
Так, анализ месячных поступлений за период с 2014-2020 годы показал стабильное снижение поступлений в 2015 году по сравнению с 2014 годом с января – сентябрь, с октября – декабрь 2015 года суммы поступлений имели динамику роста, в 2020 году по сравнению с 2019 годом в разрезе месяцев показатели имели динамику снижения, однако это не сказалось на общей сумме поступлений.

В период с 2016-2020 годы наблюдалась стабильная тенденция роста показателей.

В 2020 году по сравнению с 2019 годом поступления налогов и платежей показали некоторое снижение, а именно в январе, феврале и марте указанного выше года, что обусловлено карантинными мерами пандемии COVID - 19[51].

Представим данные общих доходов за 2014-2020гг. в виде рисунка 2.4.

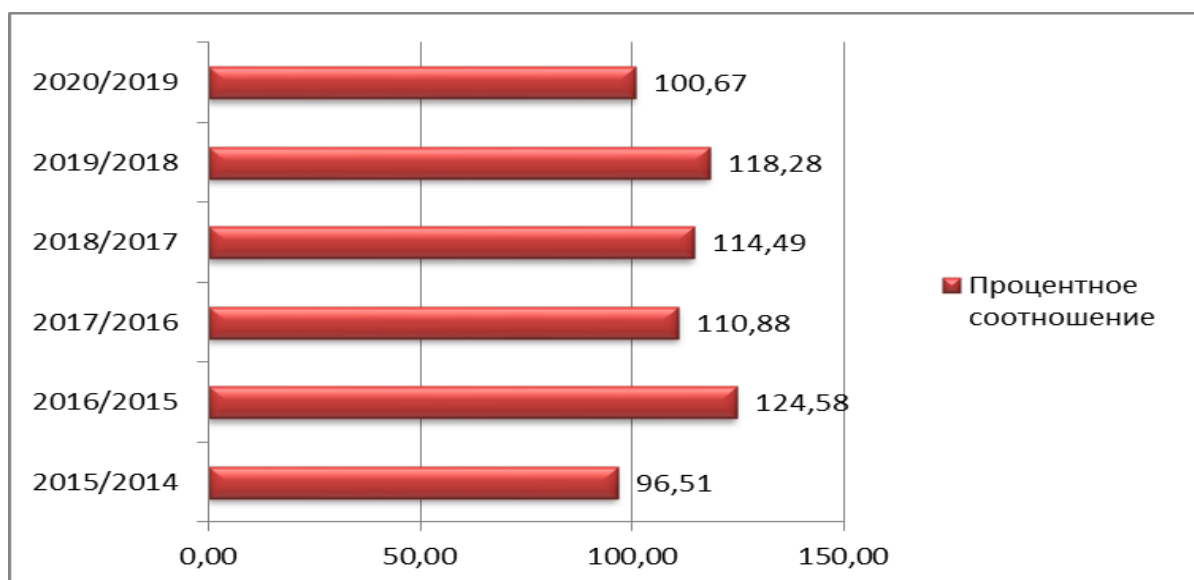
Рисунок 2.4. Динамика поступления доходов в государственный бюджет за 2014-2020гг., млн.тенге



Источник: составлена автором на основе данных таблицы 2.5.

Данные рисунка показали динамику роста общих доходов за период с 2014-2020гг. Далее попытаемся отразить динамику процентного соотношения каждого последующего года в процентном сравнении с предыдущим годом в рисунке 2.5.

Рисунок 2.5 Динамика процентного соотношения доходов в государственный бюджет за 2014-2020гг., %



Источник: составлена автором на основе данных таблицы 2.5.

В 2014 году по сравнению с 2015 годом показатели снизились и процентное соотношение составило 96,51%, в 2016 году по сравнению с 2015 годом увеличились, что составило 124,58%, в 2017 году по сравнению с 2016 годом увеличились, исполнение составило 110,88%, а в 2018 году по сравнению с 2017 годом увеличились и достигло процентного соотношения - 114,49%. Далее анализируем динамику поступлений в таблице 2.6.

Таблица 2.6. Сумма поступлений налогов и других обязательных платежей государственного бюджета в разрезе областей за 2014-2020гг., тыс.тенге

Наименование области	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020
Акмолинская	82 996 853	87 487 503	112 629 910	134 000 337	158 744 533	194 949 731	233 648 856
Актюбинская	235 331 054	209 302 585	275 788 903	355 850 653	360 644 526	400 817 233	312 246 191
Алматинская	288 678 017	253 432 323	264 562 605	318 569 212	386 695 709	509 323 119	561 879 386
Атырауская	625 691 926	591 229 002	815 163 038	1 046 586 515	1 387 939 198	1 765 626 552	1 243 520 012
Восточно-Казахстанская область	196 556 697	183 641 291	273 929 795	312 588 413	303 253 974	368 114 880	543 503 875
Жамбылская	64 658 464	67 791 813	71 238 920	81 414 950	85 837 607	98 253 372	113 301 549
Западно-Казахстанская область	312 598 244	186 320 079	254 272 032	256 154 163	303 620 541	371 002 961	639 034 658

Карагандинская область	264 300 009	236 118 909	259 435 944	340 384 878	415 984 479	430 984 486	397 360 483
Кызылординская область	88 230 666	76 433 229	89 629 766	104 687 244	135 824 347	157 295 031	135 676 993
Костанайская область	116 042 195	99 635 711	136 443 205	160 093 807	164 145 200	217 271 212	237 842 723
Мангистауская область	353 050 671	313 236 762	326 834 859	335 576 015	417 452 752	506 808 245	323 120 347
Павлодарская область	166 472 932	164 708 734	237 387 338	239 482 275	283 678 322	298 229 477	351 162 190
Северо-Казахстанская область	54 954 119	59 801 537	69 045 514	79 006 656	78 625 414	86 164 700	101 292 881
Южно-Казахстанская область	220 124 205	240 632 287	302 920 634	318 024 068	0	0	0
Туркестанская область	0	0	0	0	249 379 346	194 624 995	235 791 919
г. Шымкент	0	0	0	0	62 839 758	196 564 513	241 475 308
г. Алматы	1 249 415 617	1 363 110 952	1 617 097 832	1 769 472 113	1 919 440 471	2 224 988 767	2 290 049 006
г. Астана	763 426 184	852 366 106	1 063 554 420	989 990 787	1 135 028 885	1 277 464 496	1 422 910 239
КГД МФ РК	283 307 193	193 394 871	281 787 374	312 103 092	341 796 125	390 138 218	370 102 492
Итого	5 365 835 046	5 178 643 694	6 451 722 089	7 153 985 178	8 190 931 187	9 688 621 988	9 753 919 108

Источник: Динамика поступлений налогов и платежей в государственный бюджет в разрезе областей за 2014-2020гг. //Официальный сайт Комитета государственных доходов Министерства финансов Республики Казахстан в Интернете - <http://kgd.gov.kz>

Формирование налогов и других обязательных платежей в консолидированном бюджете в разрезе областей показывает динамику лидеров по аккумулированию доходной части государственного бюджета Республики Казахстан[52].

Анализируя показатели в разрезе областей Республики Казахстан, необходимо отметить, что 19 июня 2018 года Президентом Республики Казахстан Н.А.Назарбаевым подписан указ №702 «О некоторых вопросах административно-территориального устройства Республики Казахстан» в котором - Южно-Казахстанская область была переименована в Туркестанскую

область, где областным центром стал город Туркестан, Шымкент приобрел статус города республиканского значения[53].

Так, городами республиканского значения являются Астана, Алматы, Шымкент.

Среди городов республиканского значения наибольший удельный вес занимают поступления от города Алматы в 2014 году сумма достигла 1 249 415 617 тыс.тенге. Вплоть до 2019 года поступления стабильно росли и в 2020 году сумма достигла 2 290 049 006 тыс.тенге. Сопоставительная динамика поступления в разрезе областей отражена в таблице 2.7.

Таблица 2.7. Динамика налогов и других обязательных платежей консолидированного бюджета в разрезе областей, %

Наименование области	2015/2014	2016/2015	2017/2016	2018/2017	2019/2018	2020/2019
Акмолинская	105	129	119	118	123	119,85
Актюбинская	89	132	129	101	111	77,90
Алматинская	88	104	120	121	132	110,32
Атырауская	94	138	128	133	127	70,43
ВКО	93	149	114	97	121	147,65
Жамбылская	105	105	114	105	114	115,32
ЗКО	60	136	101	119	122	172,25
Карагандинская	89	110	131	122	104	92,20
Кызылординская	87	117	117	130	116	86,26
Костанайская	86	137	117	103	132	109,47
Мангистауская	89	104	103	124	121	63,76
Павлодарская	99	144	101	118	105	117,75
СКО	109	115	114	100	110	117,56
ЮКО	109	126	105	0	0	0,00
Туркестанская	0	0	0	0	78	121,15
г. Шымкент	0	0	0	0	313	122,85
г. Алматы	109	119	109	108	116	102,92
г. Астана	112	125	93	115	113	111,39
НК МФ РК	68	146	111	110	114	94,86

Итого	97	125	111	114	118	100,67
-------	----	-----	-----	-----	-----	--------

Источник: рассчитана автором на основе данных таблицы 2.6

Если анализировать данные в разрезе областей, то наибольший удельный вес занимает Северо-Казахстанская область, Жамбылская область, Акмолинская область, далее следует Алматинская область и Атырауская область, при этом в последней в 2020 году наблюдалось снижение показателей поступлений. При этом, поступления от Атырауской области с 2014 – 2018 год стабильно росли, поступления от указанной области считаются единственными динамично растущими за последние 5 лет, однако в 2019-2020 годах снизились. В 2018 году поступления возросли на 107,23 %. В 2018 году внешний товарооборот Атырауской области составил 30 млрд.долларов, в объеме товарооборота экспорт составил 92%, импорт 8%, импорт оборудования и механизмов составил 59,3%, изделия из черных металлов составили 17,7%, продукция химической промышленности составила 6,3%[54].

В общем, поступления в разрезе областей за отчетный период росли, в 2020 году снизились по всем областям, кроме Восточно-Казахстанской области, Западно-Казахстанской области, там сумма поступлений не только сохранила стабильную динамику, но и увеличилась в отчетном периоде. Также в 2020 году незначительно, но увеличились показатели в Павлодарской области и Северо-Казахстанской области.

По Северо-Казахстанской области в 2014 году уровень поступлений в бюджет показал 54 954 119 тыс.тенге, в последующие года сумма поступлений имела динамику роста и снижения.

Меньше всего в 2018 году в развитии бизнеса численность работников на средних и крупных предприятиях была зафиксирована по Северо-Казахстанской области (75,6 тыс. человек), там же был зарегистрирован и самый большой отток – 1,9% [55].

Проанализируем динамику расходов и затрат республиканского бюджета более наглядно в таблице 2.8.

Таблица 2.8. Данные по исполнению республиканского бюджета за 2014-2020гг., млрд.тенге

Наименование категории	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020
Доходы	5 908,8	6 137,0	7 662,2	9 692,0	10 528,0	10 592,3	11 928,8
Расходы	7 070,0	7 163,0	8 501,0	11 156,0	9 637,0	12 710,3	14 234,0
Дефицит	1 081	912	741,2	1 357	729	1 296,3	2 185,3

Источник: Доклады министров финансов РК на презентации отчета Правительства Республики Казахстан об исполнении республиканского бюджета за 2014-2019 гг. в Парламенте РК //Официальный сайт Министерства финансов РК в Интернете - <http://www.minfin.gov.kz>, Краткая аналитическая записка об исполнении республиканского бюджета на 1 января 2021 года ///Официальный сайт Министерства финансов РК в Интернете - www.gov.kz

Анализ формирования и расходования государственных ресурсов, дефицита республиканского бюджета Республики Казахстан за период с 2014-2020 года, свидетельствует о стабильном росте доходов, увеличении расходной части и динамике показателей дефицита бюджета, однако показатель дефицита в 2017 году значительно увеличился, далее в 2019 году при увеличении количественной составляющей составил 1,9% к ВВП, в 2020 году составил 3,1% к ВВП.

Проанализируем более подробно динамику показателей каждого текущего года с предыдущим годом в таблице 2.9.

Таблица 2.9. Динамика показателей исполнения республиканского бюджета за 2014-2020гг., млрд.тенге

Наименование категории	2015/2014	2016/2015	2017/2016	2018/2017	2019/2018	2020/2019
Доходы	+228,20	+1525,20	+2029,80	+836,00	+64,3	+1336,5
Расходы	+93,00	+1338,00	+2655,00	-1519,00	+3073,3	+1523,7
Дефицит	-169,00	-170,80	+615,80	-628,00	+567,3	+889

Источник: рассчитана автором на основе данных таблицы 2.8.

Данные таблицы свидетельствуют о динамике роста доходной части за исследуемый период.

Начиная с 2014-2016 год показатели исполнения республиканского бюджета имели динамику роста и снижения по показателям расходов и дефицита.

Чистые доходы бюджета в 2017 году составили 51,7%, поступления трансфертов 48,3%, однако показатель объема неналоговых поступлений снизился на 3,3 % по сравнению с 2016 годом.

Расходование бюджетных ресурсов не исполнено в объеме 0,2%, в частности 21,1 млрд.тенге, в том числе 2,6 млрд.тенге аккумулировано за счет экономии средств, сумма 3,4 млрд.тенге является нераспределенным резервом. С учетом не освоения средств, чистое исполнение составило 99,9%. Однако, уровень дефицита в 2017 году увеличился на 615,80 млрд.тенге.

В 2018 году показатели разнятся в динамике. Доходы без учета трансфертов перевыполнены, темп роста составил 116,7% по сравнению с 2017 годом. Чистое освоение по расходам составило 99,99%, с учетом экономии и нераспределенного остатка резерва Правительства. По итогам 2018 года дефицит бюджета сократился в 2 раза по сравнению с 2017 годом.

Немаловажной считается процедура эффективного использования бюджетных средств. Так, неэффективно использованные средства в 2018 году составили 138 млрд.тенге, что меньше в 3,7 раза в сравнении с показателями 2017 года.

В 2018 году намечен ряд положительных тенденций: отмечен значительно ускоренный процесс освоения расходов бюджета и продолжена работа в бюджетном процессе по снижению административных процессов, например, в рамках исполнения бюджета, разрешено перераспределение сэкономленных сумм между бюджетными инвестиционными проектами, не рассматривая меру на республиканской бюджетной комиссии (перераспределение с текущей программы на бюджетную подпрограмму внутри бюджетной программы) [56].

При этом в 2019 году плановый количественный показатель дефицита республиканского бюджета снизился на 68,4 млрд. тенге. Средства выделенные на финансирование и решение задач социально-экономического характера были неэффективно использованы, в количественном выражении они составили 427,5 млрд. тенге, что выше на 289,7 млрд. тенге в сравнении с показателями 2018 года[57].

Сложившаяся ситуация с карантинными мерами в 2020 году значительно сказалась на доходах республиканского бюджета, имеют место причины неисполнения по поступлениям некоторых видов налогов из-за потери рабочих мест и уплаты подоходного налога, введенной системы смягчения налогообложения и освобождения или отсрочки по уплате налогов для бизнеса.

Расходная часть имеет динамику увеличения, темп роста в 2020 году по сравнению с 2019 годом составил 118,4%, что также связано с ограничительными мерами в связи с пандемией. Имеются факты не освоения бюджетных средств некоторыми администраторами республиканских бюджетных программ[58].

Таким образом, приоритетными направлениями расходования средств бюджета за исследуемый период стали поддержка реального сектора экономики, сохранение рабочих мест, а главное развитие социальной сферы и социального обеспечения особенно в условиях пандемии COVID-19.

2.2. Сравнительное исследование нормативно-правовой базы Республики Казахстан и Кыргызской Республики в сфере фискального регулирования

Упорядоченная деятельность, которая нацелена на стабилизацию показателей в ходе реализации фискальной политики называется фискальным регулированием.

Последовательность реализации фискального регулирования возможна за счет применения набора стабилизирующих инструментов.

Механизм фискального регулирования направлен на создание платформы устойчивости системы налогообложения и повышения уровня макроэкономических показателей[59,67с.].

Законодательная база формирует платформу и базисный уровень в любом процессе, реализуемом в государстве, экономические процессы не исключение.

Исполнение нормативных актов сферы экономики должно благоприятно воздействовать на развитие бизнеса, положительный инвестиционный климат должен способствовать своевременности и полноте уплаты субъектами бизнеса налогов и других обязательных платежей в бюджет, содействовать аккумулированию средств в государственном бюджете, последующем расходовании средств на нужды государства, и в конечном итоге, развитию экономики.

Как известно нормативная база имеет свои особенности в построении и применении, однако имеются и некоторые правила наиболее подходящие в смысловом понимании. В целях проведения оценки нормативно-правовых актов фискального регулирования экономики Республики Казахстан (РК) и Кыргызской Республики (КР) необходимо применить метод сопоставления. Для начала определим необходимый для сопоставления нормативно-правовой акт, далее проанализируем, проведем сопоставительные действия по схожим и отличительным характеристикам, прокомментируем их. В качестве основополагающего объекта исследования и детализации налоговых процессов рассмотрим Налоговый кодекс РК и Налоговый кодекс КР, в целях детализации бюджетных процессов рассмотрим Бюджетный кодекс РК и Бюджетный кодекс КР.

Анализ статей налогового законодательства РК и КР возможен за счет сопоставления базовых статей Налоговых кодексов РК и КР раскрытых в таблице 2.10.

Таблица 2.10 Сопоставительная оценка налогового законодательства РК и КР

Налоговый кодекс Республики Казахстан	Налоговый кодекс Кыргызской Республики
<i>Место и дата принятия нормативного акта</i>	
25 декабря 2017 года № 120-VI ЗРК, Акорда, Астана	17 октября 2008 года № 230, Бишкек, Дом Правительства
<i>Составные части</i>	
776 статей, 89 глав, 24 раздела, 2 части	389 статей, 59 глав, 13 разделов, 2 части
<i>Платформа налогового законодательства</i>	
Основой налогового законодательства являются Конституция РК, Налоговый кодекс РК, а также другие нормативно-правовые акты, предусмотренные Налоговым кодексом	Основой законодательства сферы налогообложения КР является Налоговый кодекс КР и нормативно - правовые акты, принятые на основании Налогового кодекса
<i>Вывод:</i> трактовка налогового законодательства согласно Налоговым кодексам является схожей	
<i>Основополагающими принципами налогообложения считаются:</i>	
<ul style="list-style-type: none"> - обязательность; - определенность; - справедливость; - добросовестность; - единство налоговой системы; - гласность налогового законодательства РК. 	<ul style="list-style-type: none"> - обязательность; - определенность; - справедливость; - законность; - единство налоговой системы; - гласность налогового законодательства КР; - презумпция добросовестности налогоплательщика; - презумпция правомерности.
<i>Вывод:</i> основополагающие принципы, которые заложены в Налоговых кодексах РК и КР в основе схожи по значению, при этом в Налоговом кодексе КР, в отличие от Налогового кодекса РК расширенно раскрыта суть принципа справедливости, в основе которого сосредоточены два дополнительных принципа презумпции правомерности и презумпции добросовестности налогоплательщика.	
<i>Налоговая политика</i>	
Налоговая политика - совокупность мер, связанных с введением новых и	Налоговая политика – это документ, самостоятельно формируемый

<p>возможной отмене имеющихся налогов и платежей в бюджет, корректировке элементов налогообложения в целях реализации функций и задач закрепленных за государством.</p>	<p>налогоплательщиком из следующих составных:</p> <ul style="list-style-type: none"> - элементов сферы налогообложения; - способов налогового учета; - классификации основных средств; - методов амортизации; - порядка ведения налогового учета; - расчета НДС, подлежащего в зачет; - расчета акцизов, подлежащих вычету; - форм налоговой отчетности; - регистров налогового учета.
<p><i>Вывод:</i> Налоговый кодекс РК под налоговой политикой подразумевает комплекс мер связанных с совершенствованием налогового законодательства, Налоговый кодекс КР под налоговой политикой подразумевает документ с содержанием элементов</p>	
<p><i>Виды налогов</i></p>	
<p>12 видов:</p> <ul style="list-style-type: none"> - корпоративный подоходный налог; - индивидуальный подоходный налог; - налог на добавленную стоимость; - акцизы; - рентный налог на экспорт; - специальные платежи и налоги недропользователей; - социальный налог; - налог на транспортные средства; - земельный налог; - налог на имущество; - налог на игорный бизнес; - единый земельный налог. 	<p>8 видов:</p> <ul style="list-style-type: none"> - подоходный налог; - налог на прибыль; - земельный налог; - налог на имущество; - налоги за пользование недрами; - налог с продаж; - акцизный налог; - налог на добавленную стоимость
<p><i>Вывод:</i> Согласно Налоговому кодексу РК в стране функционирует 12 видов налогов, государственная пошлина, сборы имеющие два направления, 10 плат; в рамках Налогового кодекса КР в стране действуют общегосударственные и местные налоги состоящие из 8 видов налогов, специальные налоговые режимы</p>	

Классификация специальных налоговых режимов:	
<p>1) специальный налоговый режим, ориентированный на субъектов малого бизнеса, предполагает особый порядок расчета с бюджетом:</p> <ul style="list-style-type: none"> - на основе патента; - на основе упрощенной декларации; - с использованием фиксированного вычета. <p>2) специальный налоговый режим, ориентированный на производителей сельскохозяйственной продукции установлен в отношении следующих субъектов:</p> <ul style="list-style-type: none"> - крестьянские или фермерские хозяйства; - производители сельскохозяйственной продукции; - сельскохозяйственные кооперативы. 	<p>Специальные налоговые режимы включают следующие налоги:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) налог на основе обязательного патента; 2) налог на основе добровольного патента; 3) упрощенную систему налогообложения на основе единого налога; 4) налог на основе налогового контракта; 5) налоговый режим в свободных экономических зонах; 6) налоговый режим в Парке высоких технологий.
<p><i>Вывод:</i> Налоговый кодекс РК предполагает две крупные группы специальных налоговых режимов направленных на субъектов малого бизнеса и производителей сельскохозяйственной продукции с особым порядком расчета с бюджетом, Налоговый кодекс КР презентует реестр налогов входящих в общий налоговый режим без конкретизации на целевых субъектов.</p>	
<i>Контроль в системы налогообложения</i>	
<p>Налоговый контроль – процедура проводимая органами государственных доходов в целях исполнения законодательных норм в области налогообложения, а также иных норм законодательных, исполнение которых закреплено за ними.</p> <p>Налоговый контроль осуществляется в:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) форме налоговой проверки; 	<p>Налоговый контроль – контрольная процедура налоговых органов связанная с исполнением норм налогового законодательства Кыргызской Республики.</p> <p>Налоговый контроль осуществляется в:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) форме налоговой регистрации и учетной регистрации налогоплательщиков; 2) форме учета поступлений налогов в бюджет;

2) иных формах государственного контроля	3) форме налоговых проверок; 4) форме рейдового налогового контроля; 5) форме установления налоговых постов.
--	--

Вывод: согласно Налоговым кодексам РК и КР, налоговый контроль осуществляется налоговыми органами в установленных формах и на основании действующего законодательства.

Система налоговых проверок

<p>Проверка, проводимая на предмет исполнения норм законодательства Республики Казахстан в области налогообложения, а также норм иного законодательства Республики Казахстан (кроме налогового обязательства по выплатам плат за эмиссию в окружающую среду за выброс загрязняющих веществ от передвижных источников).</p> <p>Налоговые проверки проводят с учетом особого порядка, на основе оценки степени риска и внеплановых налоговых проверок</p>	<p>Комплекс контрольных мероприятий и содействующих мер в части полноты и своевременности исполнения налогоплательщиком требований законодательства Кыргызской Республики.</p> <p>Органы налоговой службы проводят налоговые проверки, состоящие из выездных и камеральных проверок.</p>
---	--

Вывод: данные Кодексов различны, так Налоговый кодекс РК представлен следующей характеристикой: налоговые проверки, проводят с учетом особого порядка, на основе оценки степени риска и внеплановых налоговых проверок. Налоговый кодекс КР презентует два вида проверок: выездная проверка и камеральная проверка.

Источник: составлена автором на основе данных - Кодекса Республики Казахстан «О налогах и других обязательных платежах в бюджет» (Налоговый кодекс) (с изменениями и дополнениями по состоянию на 10.01.2020 г.) от 25 декабря 2017 года № 120-VI ЗРК, Астана. – 836с. и Налогового кодекса Кыргызской Республики (с изменениями и дополнениями по состоянию на 03.04.2020 г.) от 17 октября 2008 года № 230, Бишкек. – 212с. [3], [60]

Существенным прецедентом является отсутствие в Налоговом кодексе КР статей раскрывающих налоговое администрирование в целом, в противовес этому Налоговым кодексом РК представлена статья по налоговому администрированию. Статья характеризует администрирование в качестве комплекса способов и мер, связанных с взиманием фискальными органами налогов и других обязательных платежей в бюджет, с реализацией налогового контроля, в случае несвоевременного исполнения налогоплательщиком налоговых обязательств, применением мер принудительного взыскания задолженностей, оказанием налоговых услуг и иных форм налогового администрирования.

Проанализируем детально особенности бюджетного законодательства РК и КР, представленного главами и статьями Бюджетных кодексов РК и КР в виде таблицы 2.11.

Таблица 2.11 Сопоставительная оценка бюджетного законодательства РК и КР

Бюджетный кодекс Республики Казахстан	Бюджетный кодекс Кыргызской Республики
<i>Место и дата принятия нормативного акта</i>	
4 декабря 2008 года № 95-IV ЗРК, Акорда, Астана	16 мая 2016 года № 59, Жогорку Кенеш, Бишкек
<i>Составные части</i>	
245 статей, 49 глав, 12 разделов	132 статьи, 26 глав, 10 разделов
<i>Платформа бюджетного законодательства</i>	
Основывается на Конституции Республики Казахстан, сформулировано в содержании Бюджетного кодекса и иных нормативных правовых актах, принятие которых предусмотрено Бюджетным кодексом	Основывается на Конституции Кыргызской Республики, представлено Бюджетным кодексом и принятыми в соответствии с ним нормативными правовыми актами о бюджете, иными нормативными правовыми актами, регулирующими бюджетные правоотношения
<i>Вывод:</i> трактовка бюджетного законодательства согласно Бюджетным кодексам является идентичной	

<i>Принципы бюджетирования:</i>	
<ul style="list-style-type: none"> - единства; - полноты; - реалистичности; - транспарентности; - последовательности; - результативности; - самостоятельности бюджета; - преемственности; - обоснованности; - своевременности; - единства кассы; - эффективности; - ответственности; - адресности и целевого характера бюджетных средств 	<ul style="list-style-type: none"> - единства; - полноты; - результативности и эффективности; - приоритетности; - последовательности; - самостоятельности бюджетов; - ответственности участников бюджетного процесса; - прозрачности; - сбалансированности
<p><i>Вывод:</i> 14 принципов описаны в Бюджетном кодексе РК, ключевыми считаются - принцип адресности и целевого характера бюджетных средств и принцип обоснованности, названные принципы отсутствуют в Бюджетном кодексе КР, при этом список состоит из 9 обусловленных принципов.</p>	
<i>Иерархия уровней бюджетов:</i>	
<p>Уровни строения бюджета последовательно представлены:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) республиканским бюджетом; 2) областным бюджетом, бюджетами городов республиканского значения, столицы; 3) районным (городов областного значения) бюджетом; 4) бюджетами городов районного значения, сел, поселков, сельских округов 	<p>Уровни строения бюджета последовательно представлены:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) республиканским бюджетом; 2) бюджетом Социального фонда; 3) бюджетом Фонда обязательного медицинского страхования; 4) местным бюджетом
<p><i>Вывод:</i> Кодексы РК и КР презентуют базовый уровень включающий республиканский бюджет, Кодекс РК также предполагает наличие бюджетов на уровне области, района,</p>	

<p>городов, сельских округов, Бюджетный кодекс КР предполагает наличие бюджета Социального фонда, бюджета Фонда обязательного медицинского страхования, местные бюджеты</p>	
<p>Структурное устройство бюджета:</p>	
<p>1) доходная составляющая, включает: налоговые и неналоговые поступления, поступления от продажи основного капитала, трансферты;</p> <p>2) затраты;</p> <p>3) чистое бюджетное кредитование (бюджетные кредиты и их погашение);</p> <p>4) сальдо по операциям с финансовыми активами (приобретение финансовых активов); поступление от продажи финансовых активов государства;</p> <p>5) дефицит (профицит) бюджета;</p> <p>6) финансирование дефицита (использование профицита) бюджета составляет процессы поступления займов; погашения займов и используемые остатки бюджетных средств</p>	<p>1) доходная составляющая, включает: налоговые и неналоговые доходы, официальные трансферты и доходы от продаж капитальных активов;</p> <p>2) поступления по операциям с нефинансовыми активами;</p> <p>3) поступления по операциям с финансовыми активами;</p> <p>4) поступления от принятия обязательств;</p> <p>5) расходная составляющая бюджета;</p> <p>6) государственный бюджетный резерв;</p> <p>7) резервный фонд местных бюджетов;</p> <p>8) дефицит/профицит бюджета</p>
<p><i>Вывод:</i> расходная составляющая в Бюджетном кодексе РК представлена затратами, Бюджетный кодекс КР представлен разделом расходы бюджета, Кодексом РК предусмотрен раздел по финансированию дефицита и использованию профицита бюджета, в противовес этому в Кодексе КР отдельным разделом названное не представлено</p>	
<p><i>Процедура планирования бюджета</i></p>	
<p>Процесс государственного планирования закреплён за Правительством Республики Казахстан при обязательном согласовании с Президентом Республики Казахстан.</p>	<p>Параметры республиканского бюджета утверждаются на очередной и последующий бюджетный год с учетом прогнозного объема валового внутреннего продукта и темпов инфляции в потребительских ценах.</p>

<p>Уполномоченным государственным органом в области бюджетного планирования разрабатывается республиканский бюджет в соответствии с прогнозными показателями социально-экономического развития страны.</p>	<p>Принятие Закона о республиканском бюджете, в трех чтениях, закреплено за Жогорку Кенеш.</p>
<p><i>Вывод:</i> Процесс планирования ключевых параметров реализуется аналогично, согласно статьям обоих Кодексов. При этом, в Бюджетном кодексе РК планирование осуществляется Правительством с обязательным согласованием с Президентом, в Бюджетном кодексе КР бюджет рассматривается в трех чтениях Жогорку Кенеш.</p>	

Источник: составлена автором на основе данных - Бюджетного кодекса Республики Казахстан от 4 декабря 2008 года № 95-IV ЗРК (с изменениями и дополнениями по состоянию на 10.01.2020 г.), Астана. – 232с. и Бюджетный кодекс Кыргызской Республики (с изменениями от 23.03.2020 г.) от 16 мая 2016 года №59, Бишкек.-63с. [49], [61]

Так, с учетом выше установленных выводов, определены статьи исследованного законодательства связанного с бюджетным менеджментом, которые имеют сравнительно одинаковое смысловое значение, и статьи, содержащие смысловое разночтение в действиях.

В Республике Казахстан платформой бюджетного регулирования считается Закон Республики Казахстан «О республиканском бюджете на 2019-2021 годы», раскрывающий подробную расходную составляющую на три последовательных года, с возможной корректировкой на основе прогнозных данных социально-экономического развития. В Кыргызской Республике действует Закон «О республиканском бюджете на 2019 год и прогнозе на 2020-2021 годы», расходная составляющая также формируется на три года с пометкой «при прогнозе» последующих лет.

Итоги сравнительного анализа показали некоторые отличительные характеристики фискального законодательства Республики Казахстана и Кыргызской Республики, при этом реализация фискального регулирования

обеих стран основывается на общепринятых принципах построения фискальной системы.

Отличие в основном проявилось в содержании и применении специальных налоговых режимов, целевой аудитории, незначительные различия установлены в структурном подходе бюджетной системы.

Аналогичные составляющие установлены в тех направлениях, которые исторически считаются основополагающими во многих странах, такие как: интерпретация бюджетного законодательства, принципы построения бюджетной системы, особенности бюджетной классификации[62,149с.].

В Кыргызской Республике, в отличие от Республики Казахстан с 2019 года действует Кодекс Кыргызской Республики «О неналоговых доходах». Названный документ содержит подробное описание процесса возникновения отношений связанных с установлением, введением в действие и взиманием неналоговых доходов, с процессом осуществления контроля по начислению и уплате неналоговых доходов, обжалованием решений уполномоченных государственных органов, а также возможных действий и/или бездействия их сотрудников[63,6с.].

В отличие от казахстанского законодательства, в Кодексе о неналоговых доходах Кыргызской Республики более подробно описаны источники неналоговых доходов, Кодекс состоит из двух частей, в общей изложены основополагающие основы неналоговых доходов, которые в казахстанском законодательстве описаны в положениях Бюджетного кодекса Республики Казахстан, так особенная часть посвящена описанию сборов, которые в казахстанском законодательстве описаны в Налоговом кодексе Республики Казахстан.

Очевидно, в Кодексе о неналоговых доходах Кыргызской Республики исчерпывающе раскрываются правовые основы формирования и использования неналоговых доходов, что способствует эффективности их аккумулирования и последующего целевого использования.

Обобщение установленного позволило определить противоречивые и идентичные составные фискального законодательства рассмотренных государств, тенденции странового развития способствуют формированию благоприятного фискального климата для налогоплательщиков и потребителей в рамках заключенного договора о свободном движении услуг и товаров, капитала и рабочей силы, реализации скоординированной или единой отраслевой политики между Республикой Казахстан и Кыргызской Республикой, участниками Евразийского экономического союза (ЕАЭС).

Гармонизация законодательной базы стран ЕАЭС – это следствие интеграционной процедуры правовых систем, а также унификации правовых норм стран участников.

В таблице 2.12. представим основные изменения, которым в 2019 году было подвержено фискальное законодательство.

Таблица 2.12. Корректирующие изменения фискального законодательства Республики Казахстан и Кыргызской Республики в 2019 году

№	Поправки Республики Казахстан	Поправки Кыргызской Республики
1	Уменьшение суммы ИПН у источника выплаты на 90 % при условии, если доход работника не превышает 25 МРП	Изменена процедура сдачи налоговой отчетности: с 01.07.19г. для юридических лиц и индивидуальных предпринимателей плательщиков НДС и импортеров и/или экспортеров сдача отчетности переведена на обязательный электронный формат, для остальных субъектов формат остался добровольным [65]
2	Для самозанятого населения введен ЕСП (единый совокупный платеж)	Введена новая формулировка понятия: деятельность, которая осуществляется без привлечения рабочей силы в сфере науки, образования (преподавание), творчества и иное определенное Правительством Кыргызской Республики считается индивидуальной трудовой

		деятельностью. Субъект индивидуальной трудовой деятельности осуществляет расчеты с бюджетом на основе добровольного патента и считается неплательщиком подоходного налога, налога с продаж и налога на прибыль[66]
3	Введен электронный порядок подтверждения вывоза товаров из стран ЕАЭС[64]	На смену Кодексу Кыргызской Республики об административной ответственности был принят и вступил в действие Кодекс Кыргызской Республики о нарушениях. Кодекс направлен на сокращение перечня мер взыскания (предупреждения и штрафы), исключение дифференциальной шкалы штрафов (если штраф не уплачен в течение месяца сразу начисляется неустойка), упрощение процедур рассмотрения в судах[67]

Источник: таблица составлена автором на основе данных - [64], [65], [66], [67]

Представленные изменения и поправки вступили в силу с 01.01.19г. Корректировки в налогообложении Республики Казахстан направлены на совершенствование системы администрирования, определены 633 вида деятельности субъектов рынка, которые в обязательном порядке перевели на работу с учетом онлайн контрольно-кассовых машин с функцией автоматической передачи данных. Обновленный механизм налогового администрирования подразумевает дифференциацию рисков категорий: низкую, среднюю или высокую. Разработанный и предложенный стандартный файл налоговой проверки минимизирует контакт налогоплательщика и фискального органа, для сокращения периода проведения налоговой проверки. Предложенная амнистия для субъектов малого и среднего бизнеса, при соблюдении установленных норм, будет способствовать списанию штрафов, пени, неустоек. В отчете Счетного комитета за 2018 год особое внимание было

уделено низкому уровню администрирования налогов и других обязательных платежей в Республике Казахстан, как следствие возникновение недоимки в размере 198 млрд.тенге[68].

Аналогичные причины заложены во внесенных корректировках по налоговому администрированию в Кыргызской Республике, состоящие в ведении в действие Кодекса Кыргызской Республики о нарушениях, где в основе заложен принцип упрощения административных процедур.

Как известно, Кыргызской Республикой одной из первых среди стран постсоветского пространства разработан, принят и введен в действие Налоговый кодекс, именно данный факт послужил отправной точкой в реформировании законодательной базы государства. Процесс совершенствования нормативной базы осуществлялся под воздействием стимулирующих мер нацеленных на эффективное правовое регулирование как приоритет в деятельности любого государства[69].

По данным аналитической отчетности на 01.01.19 год сумма в размере 2 329,9 млн.сом составила объем задолженности по налогам, при этом сопоставляя данные с прошлым периодом, сумма недоимки снизилась на 4,4 % (на 106,4 млн.сом), тем самым составила 2 436,3 млн.сом. По итогам налогового контроля в 2018 году в бюджет поступило 4 266,0 млн.сом, которые были взысканы в результате принудительного взыскания задолженностей [70].

Комплекс мероприятий, направленных на улучшение налогового администрирования, благоприятно сказывается на аккумулировании ресурсов консолидированного бюджета.

Анализ внесенных поправок в фискальное законодательство 2019 года установил результативность действий органов государственных доходов связанных с определением проблем налогового администрирования и их решением.

Анализ нормативных актов позволил установить следующие тенденции:

- в обеих анализируемых странах ряд законодательных норм носит идентичный характер основополагающих принципов, при этом определены

статьи, которые имеют разные по содержанию способы и инструменты фискального регулирования;

- уточненные изменения и корректировки в сфере налогообложения, указали на необходимость усиления позиций по совершенствованию налогового администрирования, определены перспективы, намечены тенденции совершенствования фискального регулирования;

- эффективное фискальное регулирование экономики возможно при реализации продуманной бюджетно-налоговой политики, в основе которой заложены законодательные нормы, не противоречащие интересам налогоплательщиков и государства. Достижение указанного паритета возможно при непрерывном мониторинге нормативных актов законодательства, выявлении пробелов и их устранении.

Обзор аналогии законодательств по фискальному регулированию Республики Казахстан и Кыргызской Республики, выявил существенную однозначность, предполагающую параллель в государственном устройстве, идентичность территориальной принадлежности, наличие и возможности внешнеэкономических связей, активность и членство в Евразийском экономическом союзе (ЕАЭС) [71,79с.].

Как известно, странами – участниками ЕАЭС являются: Казахстан, Россия, Белоруссия, Армения, Киргизия, при этом результативным примером фискального регулирования считается система налогообложения стран – участников ЕАЭС.

Структурное построение налоговых систем разных стран, в частности тех, с которыми Республика Казахстан имеет прочные экономические связи, считается основополагающим в процессе создания или вступления страны в различные интеграционные объединения.

Схожие по содержанию налоговые системы способствуют достижению налоговой гармонизации за счет имеющихся идентичных принципов обложения, при этом каждая страна имеет свой налоговый суверенитет. В налоговой гармонизации важную роль играет налоговая политика, уровень

экономических показателей, правовые нормы системы налогообложения[72,191с.].

Фискальное регулирование в призме интеграционных объединений предполагает осуществление контроля наднациональными органами власти за бюджетами стран-членов (участников) интеграционных объединений и обзор особенностей фискального регулирования интеграционных объединений мирового уровня.

Механизм, способствующий достижению макроэкономического климата в странах-членах интеграционного объединения считается фискальным регулированием, реализуемым в целях стабилизации функционирования валютного союза в условиях налоговой гармонизации между странами членами.

Так в договоре о ЕАЭС определены критерии устойчивости экономического развития, так в качестве критериев бюджетного сектора установлены выраженные в процентах ограничения: бюджетный дефицит в 3% должен быть максимальным значением и государственный долг в 50% также должен быть максимальным значением. Так, в целом показатели стран членов ЕАЭС соответствуют указанным ограничениям[73,1с.].

Принятый договор о ЕАЭС предусматривает косвенное обложение, а именно уплату косвенных налогов по принципу страны назначения, который предполагает обложение НДС по нулевой ставке и освобождение от обложения акцизами экспортируемых товаров, и импортируемых товаров от косвенного налогообложения[74].

30 сентября 2019 года в рамках изучения вопросов налоговой политики Советом Евразийской экономической комиссии (ЕЭК) были одобрены изменения касательно Протокола о порядке взимания косвенных налогов и механизме контроля за их уплатой при экспорте и импорте товаров, выполнении работ, оказании услуг. Суть изменений состоит в изыскании дополнительных возможностей при уплате НДС, в случае импорта товаров с территории государства – члена на территорию свободной экономической

зоны (СЭЗ) в пределах участка таможенной границы ЕАЭС в России с отсрочкой до 180 календарных дней. Особенности корректировок считается факт того, что они ориентированы в отношении стран ЕАЭС и государств, не являющихся членами ЕАЭС для создания равных условий обеих сторон[75].

Предложенное Соглашение о принципах ведения налоговой политики в области акцизов на табачную продукцию подписано в 2019 году, оно будет способствовать стабилизации рынка табачной продукции за счет гармонизации ставок акцизов на сигареты среди стран участников ЕАЭС. Индикативная ставка обложения акцизами табачной продукции вводимая в течение пятилетнего периода повлияет на динамику роста бизнеса в среднесрочной перспективе[76].

Проведена плодотворная работа по правилам взимания НДС при оказании услуг в электронной форме, согласованы места электронной реализации услуг, места взаимодействия покупателя и потребителя услуг, определен перечень электронных услуг. Указанные меры будут способствовать развитию цифровой коммерции стран ЕАЭС.

Благоприятные экономические условия стран – участников демонстрируют положительную динамику показателей и дополнительный импульс развития экономики ЕАЭС[77].

Например, фискальное регулирование в Европейском союзе включает налоговый и бюджетный компоненты, в рамках применения большого количества нормативных актов они оказывают значительное влияние на экономики стран-членов Европейского союза, за счет них осуществляются надзорные действия за сбалансированностью национальными бюджетами. При этом, макроэкономический надзор тоже считается составной фискального регулирования в Европейском союзе, результативным инструментом экономической политики стран-членов зоны евро считается фискальная политика, меры связанные с коррекцией макроэкономических дисбалансов осуществляются в рамках фискальной сферы[78].

Таким образом, увеличение уровня экономических показателей, благоприятная бизнес среда и прогресс в развитии экономик Республики Казахстан и Кыргызской Республики, возможно за счет эффективного фискального регулирования на основе действующего свода нормативных актов в области налогообложения и бюджетирования.

2.3. Оценка процесса налогового администрирования на примере всеобщего декларирования доходов и имущества граждан

Налоговое бремя является основополагающим элементом налогового администрирования, формирующего систему налогового контроля за сбором налогов и других обязательных платежей.

В разных фазах экономического развития формируется различная величина налогового бремени, динамика которого напрямую зависит от социально-экономического положения и развития экономики [79,59с.].

Например, исламское налогообложение практикует в качестве аналога налога, форму пожертвований носящих добровольный характер, отсутствие принуждения со стороны власти, высокий уровень личной ответственности мусульман позволяет в достаточном объеме аккумулировать денежный фонд государства [80,32с.].

Низкое налоговое бремя может привести к легализации доходов, снижению показателей теневого оборота экономики.

Высокое налоговое бремя способствует стимулированию предпринимательства и росту валового национального продукта за счет увеличению расходной части государственного бюджета[81,96с.].

У низкого и высокого уровня налогового бремени есть свои преимущества и недостатки, выбор оптимального уровня налогового бремени отражен на рисунке 2.6.

Рисунок 2.6. Траекторный выбор оптимального уровня налогового бремени



Источник: составлен автором

На любом этапе развития экономики, актуальным считается выбор наиболее точного и соответствующего тому или иному периоду развития уровня налогового бремени, преимущественным считается достижение определенного баланса между высоким и низким налогообложением. Такой выбор влияет на формирование благоприятного налогового климата для бизнеса, своевременность и полноту уплачиваемых налогов. При этом, величина коэффициента налоговой нагрузки отражает уровень воздействия налогообложения на финансовое состояние хозяйствующего субъекта. Так, 20 февраля 2018 года № 253 приказом Министра финансов Республики Казахстан были утверждены правила раскрывающие особенности процедуры подсчета коэффициента налоговой нагрузки плательщиков (агентов), за исключением физических лиц, которые не имеют регистрацию в качестве индивидуального предпринимателя в органах государственных доходов и не занимаются частной предпринимательской практикой.

Действенным регулятором экономических процессов в государстве, считается облегчение налогового бремени при одновременном соблюдении интересов, как налогоплательщиков, так и государства[82,22с.].

Так, например, основываясь на зарубежном опыте можно сказать, что всеобщее декларирование является локомотивом социального обеспечения в части определения и оказания помощи уязвимым слоям населения.

Интересным, является факт того, что еще в Древнем Риме основы формирования декларирования доходов осуществлялись каждые 5 лет избранными чиновниками цензорами посредством определения суммы налога (ценз). Граждане подавали цензорам заявление о своем имущественном состоянии и семейном положении [83,45с.].

В Казахстане эволюция введения и процесс перехода к всеобщему декларированию доходов в своем развитии выдержали ряд сложностей и корректировок.

«Концепция перехода к всеобщему декларированию доходов и имущества гражданами РК и лицами, имеющими вид на жительство» была презентована в 2010 году, последующий переход к декларированию изначально был запланирован на 2017 год, однако в силу определенных событий плановый переход не был реализован. Возникновение неучтенных сложностей было спровоцировано отсутствием желания со стороны налогоплательщиков к декларированию, в психологической оценке его восприятия. Недостаточная экономическая грамотность населения, в частности налоговая грамотность налогоплательщиков показала низкую готовность к переходу к всеобщему декларированию на подсознательном уровне [84,271с.].

Концепция декларирования была разработана и презентована, однако переход в установленные сроки так и не был реализован.

Так в процессе организации к поэтапному переходу были выявлены погрешности и проблемы:

- реестр государственных органов не актуализирован;
- не полная зона действия интернет сетью.

Обусловленные погрешности и проблемы сформировали отрицательное влияние в восприятии населением декларирования, что повлияло на перенос сроков перехода к декларированию на начало 2020 года.

В этой связи, было принято решение о совершенствовании системы всеобщего декларирования, а именно во внесении изменений в повышение порогового имущественного значения для его отображения в декларации об активах и обязательствах. Вовлечение всех физических лиц в процедуру декларирования, а в содержании декларации должны быть отражены все виды доходов которые получены на территории Республики Казахстан и за ее пределами. В свою очередь декларирование расходной части должно быть исключительно в рамках проведения крупных покупок материальных или нематериальных активов[85].

Установленная цель всеобщего декларирования физических лиц направлена на борьбу с теневым оборотом экономики и проявлениями коррупционных основ. При этом сам переход к всеобщему декларированию – это положительное явление для законопослушных налогоплательщиков и для тех, кто нуждается в социальной защите. Разработано и прикреплено на «Портале электронного правительства» E-gov.kz тестирующее приложение, при помощи которого физическим лицам можно заполнять декларацию об активах и обязательствах [86].

Принятое решение о поэтапном пополнении списка лиц всеобщего декларирования состояло в декларировании государственных служащих, их супругов и лиц, приравненных к ним на первом этапе, дальнейшее включение всех физических лиц запланировано на пятилетний период.

Немаловажным считается факт разработки и размещения в интернете без ограничений новой формы 250 в декларировании для отдельных категорий государственных служащих.

Опыт развитых стран показал последовательность действий от всеобщего декларирования, связанных с расширением налогооблагаемой базы и увеличением поступлений налогов и других обязательных платежей в бюджет.

При этом накопительная функция дополнительных средств влияет на повышение социального обеспечения нуждающихся слоев населения и развитие экономики.

Так, проблемы перехода к всеобщему декларированию в действительности, послужившие сдерживающим механизмом, на сегодняшний день устранены.

Этапы перехода к всеобщему декларированию в Республике Казахстан представлены в следующем временном периоде:

2021 год: субъекты всеобщего декларирования - государственные служащие вместе с состоящими с ними в браке;

2023 год: субъекты всеобщего декларирования - семьи работников государственных предприятий сферы здравоохранения, образования, культуры и спорта;

2024 год: субъекты всеобщего декларирования - руководители и учредители юридических лиц и их супруги, а также индивидуальные предприниматели и их супруги;

2025 год: субъекты всеобщего декларирования - остальные категории населения[87].

Так, изучая изменения, внесенные в Налоговый кодекс Кыргызской Республики в 2020 году, необходимо отметить, что поэтапное внедрение всеобщего декларирования и сдача ЕНД (единой налоговой декларации) в Кыргызской Республике перенесены на 2026 год[88].

Процесс формирования последовательной цепочки в переходе к всеобщему декларированию в Республике Казахстан был основан на мировом опыте. Опыт США, Германии, Франции, Австралии, Швеции, Сингапура, Чехии, Италии, Швейцарии, Чили, Финляндии, Дании, Новой Зеландии позволил сопоставить и по возможности применить некоторые наиболее подходящие элементы декларирования в Республике Казахстан. Так налогообложение физических лиц во многих странах является ключевой составной при формировании доходной части государственного бюджета:

- в США удельный вес составляет 60%;
- в Великобритании, Швейцарии, Швеции удельный вес составляет 40%;
- в странах ОЭСР в среднем удельный вес составляет 30%.

В общей сложности в процентном соотношении налоги и другие обязательные платежи вместе с взносами на социальное страхование формируют порядка 55%.

в США и Европе принцип step by step (шаг за шагом) считается базовой основой всеобщего декларирования.

Преимущественные особенности известных систем декларирования в условиях некоторых стран представлены в таблице 2.13.

Таблица 2.13. Сравнительный анализ специфик декларирования развитых стран со спецификой декларирования в Республике Казахстан

№	Название страны	Характерные черты всеобщего декларирования	Аргументация особенностей и преимущества их применения в Республике Казахстан
1	США	<ul style="list-style-type: none"> - деятельность единого Центра связанного с приемом и обработкой деклараций; - действует принцип самостоятельности налогообложения, налоговые органы владеют декларированной информацией; - есть выбор в процедуре декларирования в случае разных источников доходов: супруг может сдавать декларацию за себя, а может выбрать режим совместной (единой) подачи декларации с супругой; - расширенная система 	<ul style="list-style-type: none"> - процедура декларирования осуществляется посредством Центра по обработке деклараций (ЦОД); - частичные использование вычетов в рамках льготирования; - сдача налоговой декларации в электронном виде.

		<p>льготирования вычетов:</p> <ul style="list-style-type: none"> • по доходам; • в системе здравоохранения при наличии недееспособных детей или иждивенцев; • для инвалидов и людей пенсионного возраста; • в системе образования; • по пенсионным выплатам. <p>- подача деклараций в налоговый орган допускается электронным способом или отправкой по почте, однако в случае несвоевременной сдачи применяются административные меры в форме 5%-го штрафа от просроченной суммы, но не более 25% штрафных санкций в общем.</p>	
2	Франция	<p>- наемные лица уплачивают подоходный налог самостоятельно;</p> <p>- в начале отчетного года подается декларация, при этом налоги уплачиваются один раз в месяц в безналичной форме;</p> <p>- льготирование применяется с учетом возраста, семейного положения, профессиональной деятельности и целей расходов;</p> <p>- уровень подоходного налогообложения составляет около 20% в общих</p>	<p>Методологические особенности системы налогообложения Франции, безусловно, эффективны на практике, однако их специфика не совсем подходит системе налогообложения Казахстана, поэтому применение налогового механизма считается не актуальным.</p>

		<p>поступлениях в бюджет;</p> <p>- вычеты и скидки применяются с учетом установленного объема налогооблагаемого дохода, если применяют высокий размер налоговых вычетов, то применяется высокая налоговая нагрузка.</p>	
3	Германия	<p>- в случае, когда установлено превышение доходов над необлагаемой суммой, физические лица подлежат декларацию;</p> <p>- подоходный налог с дохода наемными работниками уплачивается ежемесячно, когда установлено превышение доходов над необлагаемой суммой, доход декларируется;</p> <p>- в целевую аудиторию системы льготирования входят: семьи с ребенком, одинокие родители, инвалиды и другие социально уязвимые слои населения.</p>	<p>Механизм налогообложения в Германии в некоторых аспектах имеет отличительные характеристики по сравнению с Казахстаном, при этом основные правила имеют схожее значение, следовательно, отечественной налоговой системе можно взять на заметку свод некоторых особенностей налогообложения.</p>

Источник: составлена автором на основе данных - Всеобщее декларирование: как это делают в мире? от 05 апреля 2019.-Официальный сайт Компании «InterConsult Info» в Интернете - <https://sptnkne.ws/mfvj> [89].

В рамках сопоставительной оценки процесса налогообложения развитых стран, на примере которых осуществлялась концептуальная разработка декларирования Казахстана, самой подходящей была определена система обложения США, далее по убыванию система обложения Германии (при наличии схожих по значению траекторий), завершающей страной в списке

определена система обложения Франции, механизм налогообложения которой в наименьшей степени схож с Казахстаном.

Также хотелось бы проанализировать степень влияния на отечественную практику стран со схожими принципами налогообложения: Россия и Китай. Рассматривая имеющийся положительный налоговый опыт России и Китая, можно с уверенностью утверждать то, что их система декларирования, считается основным инструментом в борьбе с коррупционными проявлениями. Представим имеющиеся данные в виде таблицы 2.14.

Таблица 2.14. Сопоставительная оценка механизма декларирования Россия и Китая с механизмом декларирования Казахстана

№	Название страны	Идентичные характеристики всеобщего декларирования	Отличительные характеристики всеобщего декларирования
1	Россия	-определен реестр должностей по степени риска склонных к коррупционным отношениям в соответствии с нормами законодательства; - декларируемые объекты: доходы, имущество, счета в банках и иных учреждениях, ценные бумаги, обязательства имущественного характера, расходы; -нечеткая последовательность порядка декларирования имущества привела к возникновению различных проблем, которые решались в процессе реализации декларирования.	- государственные служащие заполняют декларации в соответствии с Федеральным законом «О борьбе с коррупцией» и другими нормами; - объекты декларирования расширены - доходы и расходы; - декларируемая информация доступна для анализа; - сокрытие объектов декларирования считается нарушением законодательства.
2	Китай	- законодательными нормами определены пределы полномочий субъектов декларирования -	- процесс декларирования имущества государственных служащих осуществляется в

		<p>руководящие кадры по направлениям деятельности;</p> <p>- объекты декларирования: доходы, недвижимость, инвестиции;</p> <p>- нечеткая последовательность порядка декларирования привела к возникновению различных проблем, как следствие ужесточение нормативных документов по усилению контроля на стадии реализации декларирования.</p>	<p>соответствии с некоторыми внутрипартийными нормативно-правовыми актами;</p> <p>- объект декларирования – доход, с подачей данных по исполнению обязательств по уплате и семейном статусе;</p> <p>- локальный доступ к декларируемым данным;</p> <p>- сокрытие объектов декларирования считается нарушением дисциплины.</p>
--	--	---	---

Источник: составлена автором на основе данных - Гун Бин. Российское и Китайское законодательство о декларировании имущества: сходство и различия //Сравнительное правоведение.-2016.-№5(114) май. - С.193-202 [90,194с.].

Первоначальный этап декларирования России и Китая был направлен на государственных служащих, выявленные проблемные аспекты были устранены, произошел переход к следующему этапу декларирования со своей целевой группой.

Решение проблем социального обеспечения в ходе проведения государственной политики обозначено в качестве целеполагающего направления декларирования в Республике Казахстан. В качестве путей решения возникших проблем были установлены мероприятия связанные с профилактикой и борьбой с коррупционными проявлениями. Соблюдение принципа гласности и достижение прозрачности в механизме декларирования считается необходимым.

В 2019 году Организация экономического сотрудничества и развития (ОЭСР) рекомендовала фискальным органам обновление и активизацию налоговых подходов в экономике нового времени:

- реализация плана BEPS;

- консолидация международного сотрудничества;
- совершенствование цифрового администрирования;
- повышение уровня налогового потенциала.

ОЭСР было принято решение, направленное на активизацию реализации пилотного проекта программы ICAP (Международная программа обеспечения соблюдения требований), связанной с процессом межстранового добровольного взаимодействия по обмену информацией для повышения налоговой определенности.

Устойчивым лидером стран постсоветского пространства по цифровизации налогообложения считается Российская Федерация, особое внимание которой было сконцентрировано на цифровизации процесса трансформации налогов, применении единого налогового файла в Retail (розничная торговля), цифровизации услуг [91].

В условиях цифровизации Федеральная налоговая служба Российской Федерации реализует наблюдательную функцию ОЭСР в части трансформации налогового администрирования. Особой результативностью зарекомендовала себя модель оценки зрелости администраций в условиях цифровизации, созданная налоговыми органами. Платформа информированности между зарубежными партнерами способствовала выявлению фактов сокрытия данных подлежащих декларированию, получению реальных данных по счетам и активам, финансовым перетокам, соизмерению финансовых показателей за счет подключения к единой системе передачи данных ОЭСР (Common Transmission System, CTS). Оптимизированное планирование и проведение выездных проверок, дистанционный камеральный контроль показали эффективность налогового администрирования [92].

Процесс цифровизации в Республике Казахстан формировался в условиях принятой программы «Цифровой Казахстан», рассчитанной на 2018–2022 годы, основным ориентиром которой стало развитие цифровой экономики влияющей на улучшение показателей качества жизни населения.

Цифровизация услуг как важная составляющая, на фоне пяти обозначенных направлений, рассматривается в контексте модификации процессов, которые реализуются с опережающим эффектом в рамках возникновения потребностей от населения и бизнес структур.

Изучая примеры глобальной цифровизации, на первый план выходит имеющийся опыт Дании, именно там еще с 2015 года внедрен личный кабинет гражданина, в котором отработана платформа взаимодействия с государственными структурами в режиме реального времени. Функциональные особенности личного кабинета, способствовали сокращению бюджетных расходов на 10-20%, что повлияло на увеличение социально-экономических расходов в суммарном выражении отраслей и сфер, особо нуждающихся в дополнительном финансировании.

Актуальная в последнее время экономика совместного потребления нацелена не только на конечного потребителя, но и на самозанятое население за счет мотивации к предпринимательской деятельности и повышению экономической активности в условиях государственного регулирования.

При этом нормативная база электронной коммерческой деятельности все еще на стадии совершенствования и создания дополнительного комплекса стимулирующих льгот.

В процессе снижения налога на прирост капитала для стартапов, можно проанализировать опыт Австралии, там с 2015 года для юридических лиц, занятых в инновационной сфере действует 20% налоговая льгота на доходы, не превышающие \$200 тыс. в год.

Для повышения мотивации онлайн бизнеса все еще актуальным считается вопрос упрощения льготного финансирования и оптимизации количества налогов по электронной торговле.

В основе цифровизации услуг должны быть заложены меры, связанные с улучшением качества налогового и таможенного администрирования:

- реализация программы «Национальная экспортная стратегия РК» на 2018–2022 годы, утвержденная Постановлением Правительства РК от

26.08.2017 №511 будет способствовать сокращению издержек связанных с импортно-экспортными операциями, результативности контрольных мероприятий по импортируемым товарам и услугам;

- маркировки произведенных и импортируемых товаров в системе электронных счетов-фактур эффективна за счет единой информационной среды созданной экосистемы;

- поэтапный переход к электронному декларированию[93].

Следствием цифровизации считается поддержка и создание благоприятных условий для населения, улучшение социальной сферы, повышение конкурентоспособности экономики направленное на достижение стратегического коэффициента полезного действия.

Таким образом, цифровизация процесса внедрения всеобщего декларирования в Республике Казахстан благоприятно повлияет на уровень сбора налогов и других обязательных платежей, на легализацию бизнеса и эффективное фискальное регулирование экономики[94,237с.].

В целом, в рамках исследования проблем всеобщего декларирования, особое внимание сосредоточено на сложностях связанных с заполнением и сдачей декларации. Как правило, респонденты в большей степени не владеют особенностями отражения требуемых данных, последовательностью их электронной сдачи в органы государственных доходов.

В этой связи, впервые еще в 2016 года возникла идея о создании механизма способствующего адаптации и упрощению процедуры сдачи отчетности в рамках всеобщего декларирования.

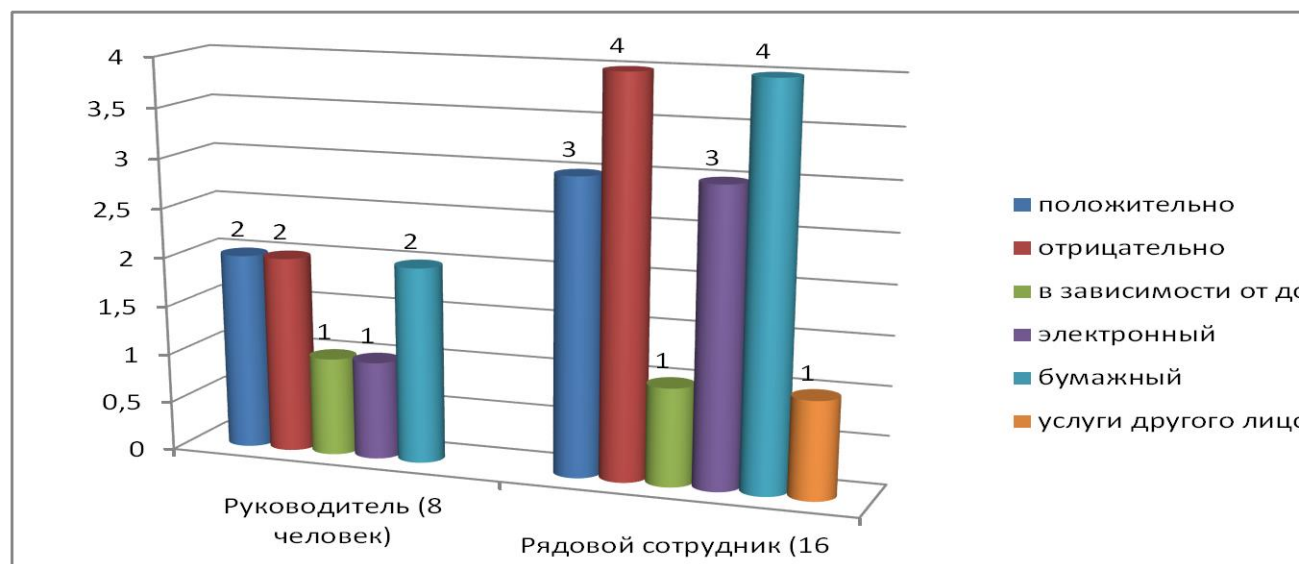
Апробация исследования №1 - 25.03.16г. в рамках участия в Республиканской предметной олимпиаде АО «Университет НАРХОЗ» г.Алматы студенты 3 курса специальности «Финансы» в конкурсе научных работ стали обладателями номинации «За лучшую бизнес-идею» с научной работой по теме: «Реализация Плана нации «100 конкретных шагов: финансовые возможности и инициативы» под руководством старшего преподавателя кафедры «Финансы» финансово-экономического факультета

Жетысуского государственного университета имени Ильяса Жансугурова Бурнашевой В.Р.

Далее преподавателями Жетысуского государственного университета имени Ильяса Жансугурова города Талдыкорган Бурнашевой В.Р. и Гусеновым Б.Ш. под руководством руководителя управления государственных доходов по Ескельдинскому району Алматинской области к.э.н. Илимжановой З.А. (налоговый консультант 1-ой категории ОО «Палата налоговых консультантов») была начата работа в рамках проекта на тему: «Консалтинговое сопровождение процесса всеобщего декларирования». На тот момент деятельность в рамках проекта была реализована вместе с действующей на тот момент рабочей группой Комитета государственных доходов Министерства финансов РК в г.Астана. Ключевой движущей целью проекта было определение уровня восприятия респондентами процедуры перехода к всеобщему декларированию. Так, было принято решение о необходимости проведения анкетирования среди профессорско-преподавательского состава Жетысуского государственного университета имени Ильяса Жансугурова не имеющего экономическое образование.

Результаты анкетирования по всеобщему декларированию в ЖГУ им.И.Жансугурова проводимого с 03.05.16-05.05.16 год представлены в виде рисунка 2.7.

Рисунок 2.7. Анализ данных проведенного анкетирования по всеобщему декларированию в зависимости от социального статуса



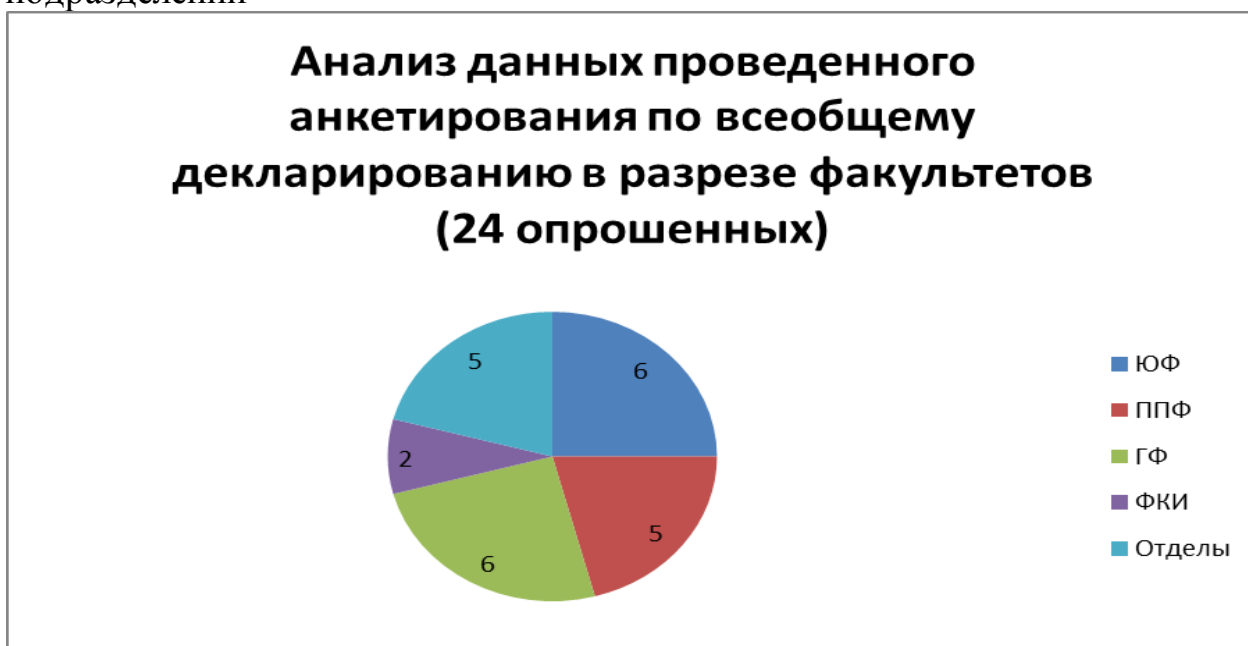
Источник: составлена авторами на основе данных анкетирования

В анкетировании участвовали 24 респондента, в том числе 8 руководителей и 16 рядовых сотрудника.

Данные анализа показали в большей степени положительное отношение респондентов к всеобщему декларированию, в разрезе руководителей - 2 респондента, отрицательное отношение – 2 респондента, в зависимости от величины дохода – 1 респондент, изъявили желание сдавать отчетность в электронной форме – 1 респондент, в бумажной форме – 2 респондента, изъявили желание использовать услуги другого лица – 0 респондент.

Данные анализа показали в большей степени положительное отношение респондентов к всеобщему декларированию, в разрезе рядовых сотрудников - 3 респондента, отрицательное отношение – 4 респондента, в зависимости от величины дохода – 1 респондент, изъявили желание сдавать отчетность в электронной форме – 3 респондента, в бумажной форме – 4 респондента, изъявили желание использовать услуги другого лица – 1 респондент. Далее рассмотрим динамику опрошенных в рисунке 2.8.

Рисунок 2.8. Динамика опрошенных в разрезе факультетов и подразделений



Источник: составлена авторами на основе данных анкетирования

Данные рисунка показали что в качестве респондентов были привлечены представители факультетов, а именно - по 6 респондентов гуманитарного факультета и отделов университета, по 5 респондентов факультета педагогики и психологии и юридического факультета и 2 респондента с факультета культуры и искусства.

Апробация исследования №2 - 1 место с научной работой по теме: «Консалтинговое сопровождение процесса всеобщего декларирования» в конкурсе научно-инновационных идей «Стимулирование продуктивных инноваций» среди молодых ученых ЖГУ им. И. Жансугурова проводимого 8-9 ноября 2016г. Офисом коммерциализации результатов научных исследований. Бурнашева В.Р., Гусенов Б.Ш. (консультант Илимжанова З.А.) Научный проект на тему: «Консалтинговое сопровождение процесса всеобщего декларирования», ЖГУ им.И.Жансугурова.- 8-9 ноября 2016г. - zhgu.edu.kz/page.php?content=...

После участия в конкурсе, идея была диверсифицирована, исследование было продолжено в форме научного проекта, однако, в рамках оговоренного ранее переноса всеобщего декларирования доходов, актуальность некоторых аспектов требовала дополнительной доработки в связи с изменением срока внедрения указанной процедуры до 2020 года.

Апробация №3 – получено авторское свидетельство на Приложение «DEVICE».

Последующая научно-исследовательская деятельность была сосредоточена на разработке эффективного инструментария внедрения всеобщего декларирования. Инструментарий предполагал создание приложения.

Разработанное в 2019 году приложение «DEVICE» направлено на решение проблем насущной необходимости предстоящего внедрения всеобщего декларирования в Казахстане, и в связи с отсутствием должных методик

рационализации указанного процесса, была обусловлена актуальность исследования.

Основная цель состоит в исследовании и реализации механизма повышения налоговой культуры в процессе внедрения всеобщего декларирования путем добровольного исполнения налогоплательщиком налогового обязательства.

Задачи состоят в следующем:

- повышение уровня информированности субъектов всеобщего декларирования;
- предоставление комплекса консалтинговых услуг по заполнению и сдаче деклараций налогоплательщиками;
- оптимизация процедуры заполнения и сдачи декларации.

Функциональные возможности всеобщего декларирования не могут быть реализованы в полном объеме, пока не будут решены выявленные проблемы: низкая мотивация в предоставлении достоверной информации об имеющихся доходах и имуществе, и возникающие сложности в заполнении и сдаче деклараций.

План мероприятий по решению проблем:

- последовательное участие в реализации этапов всеобщего декларирования (вовлечение и заключение меморандума с НПП «Атамекен» по Алматинской области или Палатой налоговых консультантов РК);
- формирование перечня консалтинговых услуг по всеобщему декларированию в целях ознакомления, формирования мотивации и осознания налогоплательщиками необратимости исполнения налоговых обязательств (достоверному заполнению деклараций);
- предложения по упрощению механизма заполнения и сдачи деклараций налогоплательщиками.

Насущной является необходимость формирования инструментария для достижения устойчивого общественного мнения о важности сознательного

участия каждого налогоплательщика в процессе формирования доходной части государственного бюджета (повышение уровня налоговой культуры).

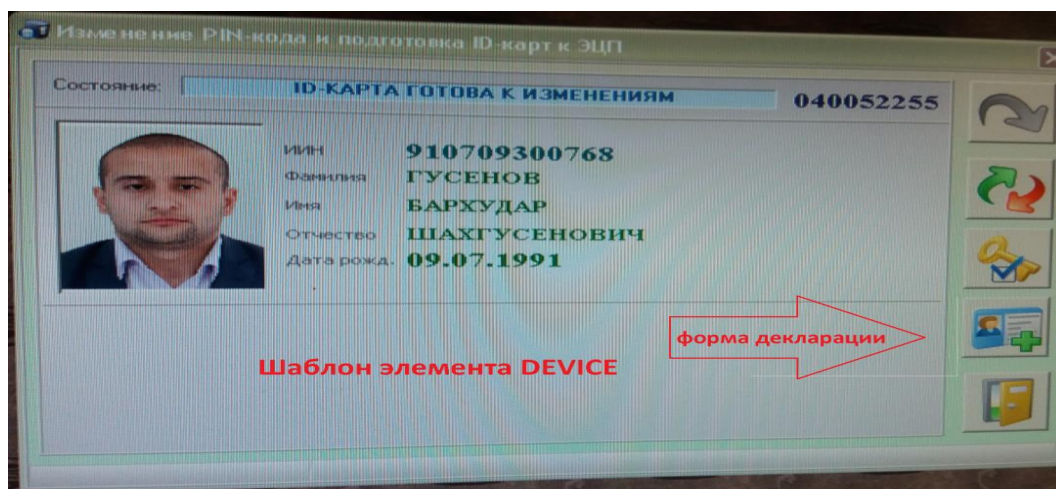
Механизм реализации:

- социальное исследование (дифференциация респондентов и т.д.);
- разработка проекта отдельного стандарта и регламента государственной услуги «Прием и отзыв налоговой отчетности по всеобщему декларированию»;
- отработка методики обучения на онлайн тренажере нуждающихся групп через устройство «Card reader»;
- внедрение приложения «DEVICE» в микросхему чипа заложенного в удостоверение личности в целях заполнения и сдачи деклараций.

Ожидаемым результатом правоприменения приложения «DEVICE» будет оптимизация процедуры декларирования, повышение дисциплины и уровня налоговой культуры налогоплательщиков в целом.

Основные технические характеристики: шаблон «DEVICE» необходимо разместить во вкладке, путем загрузки формы декларации. При таком расположении возникает альтернатива дополнительного программного обеспечения для сдачи форм налоговой отчетности (деклараций) и средств доступа к нему, посредством электронной цифровой подписи (ЭЦП), более наглядно образец выражена на рисунке 2.9.

Рисунок 2.9. Шаблон элемента DEVICE



Источник: скрин сделан автором в базе данных налогоплательщика, полученный посредством ЭЦП

Внести корректировки и изменить шаблон в документе – удостоверении личности возможно в рамках планируемого с 2021 года в Республике Казахстан процесса выдачи удостоверений личности и паспортов нового образца.

В качестве программной составляющей приложения представлена программа AndroidStudio и язык программирования Java. Данные типа баз данных отражены в таблице 2.15

Таблица 2. 15. Тип реализующей базы данных

ОС	Android 4.2 и выше
Устройства хранения данных	50 Мб и выше
ОЗУ	Минимум 512 Мбайт, 2 ГБ рекомендуются

Источник: составлена авторами приложения

Последовательная научно-исследовательская деятельность сферы фискального регулирования, которая проявлялась в подборе, обработке, интерпретации информации, позволила опубликовать результаты в значимых отечественных и зарубежных изданиях, затем получить авторское свидетельство на разработку актуального направления системы налогообложения. Всеобщее декларирование доходов играет важную роль в повышении налоговой дисциплины, в последующем повлияет на рост бюджетных ресурсов и эффективность налогового администрирования.

Этапы всеобщего декларирования, в дальнейшем, будут анализироваться, выявленные проблемы при сдаче налоговых деклараций будут решены за счет применения Приложения DEVICE в рамках имеющихся предпосылок развития.

Таким образом, анализ составных фискального регулирования в Республике Казахстан показал наличие положительных и отрицательных факторов, требующих в перспективе дальнейшего усиления или решения для эффективного развития экономики.

3. Пути оптимизации и повышения эффективности фискального регулирования в Республике Казахстан

3.1 Механизмы повышения эффективности фискального регулирования

Насущность и актуальность процедуры фискального регулирования на сегодняшний день подтверждена научными исследованиями, однако имеющиеся проблемы, возникающие в ходе его реализации, требуют дополнительного исследования и применения принципиально новых подходов в их решении.

В процессе применения механизма повышения эффективности фискального регулирования, необходимо разработать последовательную цепочку действий в ориентире на определение препятствий и затруднений и дальнейших способов их устранения.

Анализ применения методов налогового регулирования позволил установить ряд проблемных аспектов в следующих направлениях:

- корректировка налоговых льгот;
- возможность полного или частичного освобождения от уплаты налогов;
- дифференциация подходов в процедуре повышения или понижения налоговых ставок;
- отсрочка на определенный период платежа, полное либо частичное аннулирование задолженности, возврат из бюджета ранее уплаченных сумм;
- применение административных мер в случае несвоевременной уплаты налогов и другие налоговые правонарушения;
- применение инвестиционного налогового кредита крупным предприятиям, которые инвестируют средства в обновление основных фондов.

Современное налоговое регулирование должно соответствовать глобальным вызовам экономического развития, влиять на развитие импортозамещения, создавать благоприятный инвестиционный климат для

расширения налогооблагаемой базы бизнес структур. Финансовая стабильность государства находится в прямой зависимости от механизма налогообложения и гибкости инструментария налогового регулирования. Важным считается выбор наиболее приемлемых методов регулирования, которые не будут способствовать макроэкономической дестабилизации или которые не нужно будет отменять после их внедрения. Проанализируем данные проблемных аспектов в GAP-анализ таблицы 3.16.

Таблица 3.16. GAP-анализ по проблемам налогового регулирования в Республике Казахстан

Разрыв	Задача	Инициатива
Рост бюджетного дефицита	Достижение баланса доходов и расходов бюджета	Планирование ожидаемых налоговых поступлений и их рациональное расходование
Рост количества лжепредприятий	Выявление деятельности связанной с лжепредпринимательством	Реализация фискальными органами цифровизации
Уклонение от уплаты налогов	Сокращение размеров теневого рынка	Совершенствование законодательной базы, для блокирования уклонения от уплаты налогов, ужесточающие меры наказания в отношении правонарушителей
Отсутствие идеологии добросовестного налогоплательщика	Повышение налоговой культуры общества в государстве	Создание платформы взаимодействия налогоплательщика с фискальными органами, владение налогоплательщиками основами финансовой грамотности и исполнение налогового обязательства
Снижение поступлений в	Повышение уровня	Усиление налогового

бюджет, в том числе взысканных органами государственных доходов	взыскания налогов	администрирования
---	-------------------	-------------------

Источник: разработан автором

Оценка проведенного GAP-анализа позволила установить, что для эффективного налогового регулирования необходимо:

- адекватное современному этапу развития экономики совершенствование налогового законодательства;
- увязка региональных программ развития территорий с планированием расходов государственного бюджета;
- повсеместное тиражирование статуса «лучшего налогоплательщика» всех административно-территориальных единиц;
- усиление превентивного налогового контроля.

Налоговое регулирование считается составным направлением государственного регулирования экономики. От эффективной реализации налогового регулирования зависит повышение уровня жизни населения, при этом со стороны государства должны приниматься меры по его совершенствованию. Несмотря на прогрессивность реализации экономических процессов, Казахстан выходит на новый этап развития, все еще существует ряд проблем, требующий дальнейшего изучения и решения. Одной из ключевых проблем налогового регулирования в Республике Казахстан считается корректировка элементов налоговой системы, в частности, совершенствование нормативной базы, контроль за своевременностью, полнотой и правильностью уплаты налогов[95,С.76-77].

Не менее важной проблемой считается уклонение от уплаты налогов в системе налогообложения.

В соответствии со статьей 245 Уголовного Кодекса Республики Казахстан «Уклонение гражданина от уплаты налога и (или) других обязательных платежей в бюджет с организаций», уклонение проявляется в непредставлении

декларации, в отсутствии, неполном отражении или искажении реальной информации в ней. Как следствие перечисленных нарушений - неуплата в крупном размере налогов и других обязательных платежей, в этом случае будут начислены штрафные санкции в размере до 2 000 месячных расчетных показателей или наказание в том же размере за счет исправительных работ, возможно на срок до 800 часов привлечение к выполнению общественных работ, а также ограничение свободы на срок до 3-х лет, или лишение на тот же срок свободы, с последующим запретом на право занятия определенных должностей или видов деятельности также на срок до 3-х лет[96,146с.].

Проанализируем причинно следственные связи, которые служат сигналом, провоцируемым налогоплательщиков к уклонению от уплаты налогов в таблице 3.17.

Таблица 3.17. Причины, подталкивающие к уклонению от налогов

Наименование причины	Описание характеристики
Моральные или нравственно-психологические причины	Отношение налогоплательщиков к установленным законодательным нормам, регулирующим систему налогообложения, зачастую бывает не однозначным, при этом создается личностная, даже негативная трактовка некоторых статей законодательства. Низкий уровень налоговой культуры сопряжен с возникновением нравственных факторов, которые являются основополагающими причинами налоговых правонарушений. Частично расшатанные нравственные устои могут напрямую повлиять на деформацию морали и осознание законодательных устоев действующих в стране, равнодушное отношение, безответственность к процессу уклонения от уплаты налогов может привести к такой деформации.
Политические причины	Ущемление прав налогоплательщиков направленное на чрезмерное обложение налогами и другими обязательными платежами с целью пополнения доходной части бюджета, может привести к

	побуждению налогоплательщика к уклонению от уплаты налогов с целью удовлетворения личных нужд.
Экономические причины	Учитывая разнообразие предпринимательской деятельности, колебания определенных показателей и другие экономические факторы, бывает достаточно сложно получить точные прогнозные данные о расчетах с бюджетом, возникновение указанных факторов может повлиять на возможности налогоплательщиков, как следствие уклонение от уплаты налогов, уменьшение налоговых платежей.
Технико – юридические причины	Даже самое четкое налоговое администрирование зачастую не может выявить некоторые погрешности в налоговой отчетности, в этой связи, налогоплательщик может изыскать способы занижения или сокрытия установленных налогов.

Источник: составлена автором на основе данных - Сулейманова Н. Х. Причины и способы уклонения от уплаты налогов // Молодой ученый. — 2017. — №1. — С. 266-268[97, 267].

Особенности свода норм налогового законодательства не могут быть применимы ко всем налогоплательщикам одновременно, если налогоплательщик не имеет льготный статус, он облагается в общеустановленном режиме, льготник имеет право на послабление подкрепленное статьями Налогового кодекса. Так, в общеустановленном порядке зачастую субъекты налогообложения не всегда располагают необходимой суммой для своевременного исполнения налоговых обязательств и не уплачивают налоги и другие обязательные платежи.

Существует следующие способы минимизации налоговых платежей:

1. нарушение норм законодательства - сокращение налоговых обязательств, которое основано на сознательном обращении налогоплательщика к методам сокрытия доходов и имущества от органов государственных доходов, однако данные действия ведут к применению

уполномоченными государственными органами по отношению к налогоплательщикам административной или финансовой, и даже уголовной ответственности;

2. минимизация законно установленных налоговых платежей в рамках правового поля, путем льготирования, налоговых пробелов, вычетов или корректировок деятельности налогоплательщиков.

Процесс планирования налоговых проверок, в рамках оценки степени управления рисками, способствует упорядоченности отбора для проверки юридических лиц и минимизирует административную нагрузку на налогоплательщиков с высокой налоговой культурой, выявляя при этом с налогоплательщиков с низкой налоговой культурой[98,143с.].

При этом, в проведении налоговой проверки участвует две стороны, между ними возникают правовые отношения, с набором прав и обязанностей.

Борьба с плательщиками обладающими низкой налоговой дисциплиной считается ключевой задачей государства, но если общество не будет обладать чертами нравственности и честности, озвученная задача будет заведомо сложной в реализации, при этом полнота и своевременность исполнения налоговых обязательств влияет на повсеместное финансирование государственных проектов и программ. Процесс эффективного распределения средств государственного бюджета и их целевого использования напрямую влияет на развитие экономики в стране.

Налогоплательщик должен четко осознавать то, что уплачивая налоги он обеспечивает образовательные услуги для своих детей, медицинское обслуживание для своих родителей и создает блага для себя. Обладая высоким уровнем налоговой культуры, налогоплательщик участвует в развитии экономических процессов, помогает в достижении поставленных государством целей и задач. Как известно, налоги возникают с появлением государства, эту взаимосвязь невозможно нарушить, но нужно укреплять[99,73с.].

Последовательная минимизация и упрощение налогов в основе, должно состоять в их абсолютной простоте для обеих сторон процесса, а также влиять

на производство и реализацию отечественной продукции для развития экономики Казахстана [100,89с.].

Возникающие проблемы инновационного развития экономики требуют применения принципиально модернизированных подходов фискального регулирования.

Подходы фискального регулирования располагают обстоятельным набором действенных инструментов. Проблемным считается выбор наиболее эффективных способов количественной, а главное качественной интенсификации показателей регулирования экономики нацеленной на модернизацию, суть состоит в изыскании актуальных факторов фискального государственного регулирования экономики.

Сглаживание процессов колебаний экономического цикла, достижение высокого уровня занятости и умеренных темпов инфляции, стабилизации темпов экономического роста [101,35с.] в общем подходе предполагают решение проблемных аспектов в экономике. Однако, используя инструменты фискальной политики необходимым считается установление последовательной взаимосвязи процессов формирования доходов и распределения государственных расходов, их влияние и последствия колебаний в показателях.

Проблемы достижения эффективности налоговой системы привели к необходимости ее реализации в двух траекториях: текущей и перспективной.

Текущая эффективность должна состоять во взаимообусловленности понесенных затрат и получением обществом эффекта в виде поступления налогов в краткосрочном периоде.

Перспективная эффективность должна состоять в применении подходов и оценки воздействия налоговой системы на экономическое развитие в краткосрочном и перспективном периоде.

В рамках перспективной эффективности необходимо применять налоговый мультипликатор и в конечном итоге определение коэффициента эластичности налоговой системы [102,251с.].

Количественные и качественные показатели налоговой системы, позволяют достигнуть эффективности налогообложения, однако, как показывает практика, чаще во главу угла ставят количественные показатели и способы их увеличения. Целесообразным в данном контексте считается акцентирование внимания на качественные показатели налоговой системы, а именно на эффективность.

При определении эффективности налоговых поступлений необходимо учитывать налоговый потенциал в рамках допустимого уровня налогового бремени.

Динамику налоговых поступлений с учетом изменения налогового потенциала можно определить при помощи коэффициента эластичности налогов.

$$\varepsilon = \frac{\Delta x}{x} \div \frac{\Delta y}{y}$$

где ε - коэффициент эластичности;

x , Δx - прирост поступлений налогов;

y , Δy - прирост определяющего обстоятельства.

Динамика процентного уровня поступления налогов (ΔX) при динамике дохода (ΔY), допускает ВВП на 1% и обуславливает коэффициент эластичности налогов. Значение, которого может быть равно, меньше или больше единицы, здесь необходимо отметить возможности налоговой концепции А. Лаффера.

Попытаемся наглядно рассчитать коэффициент эластичности, к значению Δx подставим налоговые поступления за 2018 год в сумме 6 332 564 745 тысяч тенге [51], а к значению Δy подставим валовый национальный продукт (ВВП) за 2018 год в сумме 59 613 708 млн.тенге[103].

$$\varepsilon = \frac{6\,332\,564\,745 \text{ тыс.тенге}}{x} \div \frac{59\,613\,708 \text{ млн.тенге}}{y} < 1$$

Коэффициент эластичности в 2018 году меньше единицы, доля налоговых поступлений в ВВП снижена. Коэффициент показывает насколько процентов изменились налоговые доходы, при изменении определяющего фактора ВВП.

Также не менее значимым в данном направлении должен быть показатель соотношения налоговых доходов от внутренней и внешней торговли. В развитых странах основу налоговых поступлений составляет внутренняя торговля, в менее развитых странах, экспорт сырья и энергоносителей [104,116с.].

Динамика поступления налогов подвержена мультипликационному эффекту который должен предполагать увеличение национального дохода общества напрямую зависящего от увеличения инвестиций на величину больше, чем изначальный рост инвестиций.

При этом, эффект налогового мультипликатора меньше мультипликатора государственных расходов и инвестиций, так как показывает масштабы объёмов ВВП в зависимости от динамики налоговых платежей.

Так, если наблюдается сокращение количества налогов или их ставок, у налогоплательщика появляется возможность увеличить внутренние расходы на модернизацию и расширение производства, как следствие, прирост государственных расходов напрямую влияет на объем ВВП [105].

Показатели эффективности фискального регулирования должны быть сконцентрированы на возможности создания условий способствующих не только своевременности и полноте поступления налогов, но и приросту налогооблагаемой базы в контексте увеличения количества налогоплательщиков, содействующие качественному повышению темпов экономического развития экономики. Важным считается концентрация мер на соответствие коэффициенту эластичности и мультипликационному эффекту налогов[4,151с.].

Сбалансированность бюджета в части контрольных мер позволит достичь соответствия предусмотренных расходов суммарным объемам доходов бюджета и источникам финансирования дефицита бюджета. Проведем SWOT –

анализ влияния фискального регулирования на экономическое развитие в таблице 3.18.

Таблица 3.18. SWOT - анализ мер воздействия фискального регулирования на развитие экономики Республики Казахстан

S (strength) – сильные стороны	W (weakness) – слабые стороны
<ul style="list-style-type: none"> • четкость законодательного закрепления действующих норм формирования доходной части и распределения расходной части • последовательность реализации налоговых функций в государственном регулировании 	<ul style="list-style-type: none"> • низкая финансовая и налоговая культура налогоплательщиков • слабая эффективность производительности труда
О (opportunity) – благоприятные возможности	T (threat) – угрозы
<ul style="list-style-type: none"> • достижение экилибра доходной и расходной части государственного бюджета • повышение благосостояния граждан, в частности за счет решения проблем занятости населения • модернизация и диверсификация экономики государства 	<ul style="list-style-type: none"> • тенденции роста экономических преступлений • интенсификация темпов коррупционных отношений в области государственного регулирования • признаки зарождения мирового экономического кризиса

Источник: разработан автором

Таким образом, фискальные процессы в рамках экономического развития Казахстана осуществлялись при наличии слабых позиций, влияющих на последовательность рациональности их реализации. Недостаточная финансовая и налоговая грамотность общества провоцировала рост экономических преступлений и коррупции. Однако, воздействие сильных сторон было достаточно очевидным в части достижения четкости изложения и трактования законодательной базы, полной реализации сущностного содержания функций фискального регулирования. Данные факторы способствовали достижению сбалансированности частей государственного бюджета, влияющего на

полноценную реализацию государством эффективной экономической политики.

Анализируя фискальные парадигмы государственного регулирования можно сделать вывод о том, что достижение целевых установок должно осуществляться в соответствии с установленными нормами и обеспечивать стабильность экономического роста, решение проблем безработицы, реализацию рациональной антиинфляционной политики.

В условиях современного развития экономики фундаментальными инструментами фискального воздействия должны быть действенные нормы стимулирования показателей качественного развития.

В этой связи, в качестве эффективной нормы рекомендуется модель стимулирующего воздействия на рост экономики, раскрытая на рисунке 3.10.

Рисунок 3.10. Модель приоритетных инструментов фискального регулирования экономики



Источник: разработан автором

Направления предложенной модели состоят в использовании уже действующих, но требующих модернизации, регулирующих инструментов воздействия на развитие экономики.

Продуманная реализация указанной структурной последовательности позволяет достичь рациональной политики фискального регулирования в условиях колебаний внутренних и внешних факторов экономики в целях достижения экспоненциального роста показателей.

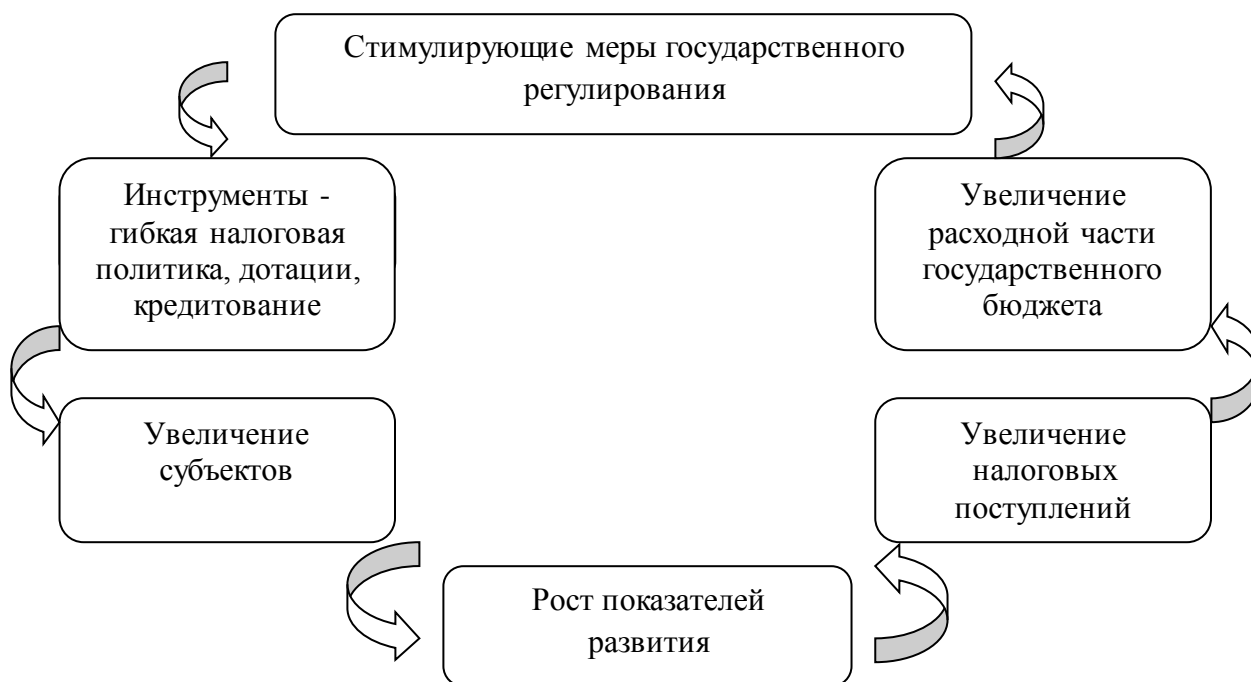
Таким образом, система фискального регулирования в условиях применения равновесно-эффективной модели фискального регулирования будет способствовать наращиванию макроэкономических показателей и модернизации экономики [106, С.45-46].

В стимулировании инновационного развития экономики, первостепенным считается государственное регулирование деловой активности бизнес структур.

Действующий в Республике Казахстан особый порядок налогообложения за счет применения специальных налоговых режимов для предпринимателей, предполагает льготное налогообложение и сохранение налогоплательщиком значительной части прибыли и ее использование на расширение производства [107, 114с.]. Однако, непрерывная деятельность по активизации развития стимулирующих мер всегда актуальна.

Актуальность системы стимулирующих мер, показала результативность в решении имеющихся проблем и определила основы прямого влияния на увеличение налоговых поступлений в форме рисунка 3.11.

Рисунок 3.11. Кругооборот взаимосвязи стимулирования и увеличения средств государственного бюджета



Источник: составлен автором

Эффективность исполнения регулирующей функции состоит в росте и стабильности налоговых поступлений в бюджет, в результате полноценное финансирование тех или иных отраслей, считается залогом рационального государственного регулирования[108, 25с.].

В случае, если совмещены различные методы государственного регулирования, приоритет должен быть акцентирован на косвенных методах фискального регулирования[109,19с.].

Таким образом, существующие проблемы государственного регулирования экономики должны решаться за счет стимулирующего и оптимизационного механизма фискального регулирования Республики Казахстан.

3.2. Оптимизация фискального регулирования

Оптимизация налогов считается многогранным процессом, по снижению налогового бремени или созданию стимулирующих мер, в последующем по увеличению поступлений государственного бюджета, для реализации закрепленных за государством функций и задач.

Действующая система налогообложения Республики Казахстан базируется на основе сложившихся принципов, основополагающим из которых, является принцип справедливости [110,9с.]. Понятие «справедливость» в любых процессах, особенно в экономических, играет ключевую роль, суть справедливости должна быть четко обоснована представителями органов государственной власти. Когда налогоплательщик в силу достаточной информированности может обосновать необходимость и справедливость налогообложения, он осознанно уплачивает законодательно закрепленные за ним налоги.

Вместе с тем, использование установленных стимулирующих мер позволяет отдельным группам налогоплательщиков осуществлять свою деятельность в рамках специальных налоговых режимов в процессе расчетов с бюджетом государства. То есть согласно принципу справедливости, применение налоговых льгот не может носить массовый характер, а исключительно нацелено на поддержку социально уязвимых слоев населения и стимулирование развития представителей секторов экономики занятых в сфере малого бизнеса.

В порядке взимания налогов с доходов и объектов собственности справедливость обложения прослеживается напрямую, но недовольство налогоплательщиков в данных вопросах во все времена имело место. Известно, что физическое или юридическое лицо обязано платить налоги по объектам обложения в рамках получения различных видов дохода и наличия собственности по установленным ставкам. Физическое лицо в процессе получения дохода от осуществления трудовой деятельности и имеющейся собственности, юридическое лицо в процессе получения прибыли от предпринимательской деятельности и имеющейся собственности, то есть чем больше стоимость и объем объекта обложения, тем выше сумма необходимого к уплате налога.

Недовольство налогоплательщиков заключается в следующем: «почему лицо, имеющее в собственности имущество, при условии того, что на его

приобретение была потрачена определенная сумма заработанных денежных средств, которые ранее при получении уже подлежали налогообложению, обязаны в соответствии с установленным периодом непрерывно осуществлять уплату налогов...?».

Обоснованием такой точки зрения служит логика построения принципа справедливости, которая подразумевает обязанность налогоплательщика платить налоги соразмерно получаемого дохода и имеющегося в пользовании имущества. Итак, при обложении высоких доходов оплата налогов по справедливости будет не столь значительна и высока, по сравнению с низкими доходами, то есть, соразмерна получаемому доходу. При обложении объектов собственности, по справедливости должна облагаться аналогично, ведь если налогоплательщик имеет возможность приобрести определенную собственность по высокой стоимости, он просто обязан в соответствии с законодательством уплатить установленные по объектам обложения налоги.

С юридической точки зрения принцип справедливости предполагает то, что установленные нормы регулируют порядок определения собственности и дохода у налогоплательщика, а также определяет границы соприкосновения государства, собирающего налоги, и лиц, обязанных их платить.

Степень справедливости сводится к тому, что сумма взимаемых налогов должна исчисляться в зависимости от наличия объектов налогообложения и уровня доходов налогоплательщика.

Налоговое законодательство Республики Казахстан распространяется в пределах его налоговой юрисдикции на всех налогоплательщиков и на всей территории Республики Казахстан без исключения[111].

В этой связи, принцип справедливости является ключевым в классических принципах рациональной организации налогов предложенных А.Смитом, то есть позволяет структурировать и регламентировать систему налогообложения в целом.

Налоговое бремя, в соответствии с принципом справедливости, должно быть приемлемым для налогоплательщика, а также формировать основу

оптимальности налогообложения. В условиях оптимальности, последствиями высокого налогового бремени может выступить снижение экономической активности бизнес структур, сокращение налогооблагаемой базы, снижение поступлений в государственный бюджет, низкое налоговое бремя наиболее выгодно для налогоплательщика, оно позволяет направить дополнительные средства на расширение предпринимательской деятельности, стимулирует производство, для государства на первоначальном этапе однозначное снижение поступлений в бюджет и только в перспективе увеличение доходной части бюджета. Так, безусловно, выгодным считается налоговое бремя имеющее сниженный характер, или оптимальный выбор между высоким и низким бременем - балансирующее налоговое бремя выгодное обеим сторонам фискального процесса.

Экономическую основу процесса оптимизации как всей налоговой системы в целом, так и отдельных видов налогов составляет законодательная база и ее регламентация.

Оптимизация налогов реализуется с учетом налогового планирования, налогового регулирования и налогового контроля. Важнейшая роль в оптимизации налоговых потоков отводится налоговому планированию, оно объединяет разработку налоговой политики, методы налогового регулирования и контроля, которые предполагает применять налогоплательщик [112, 18с.].

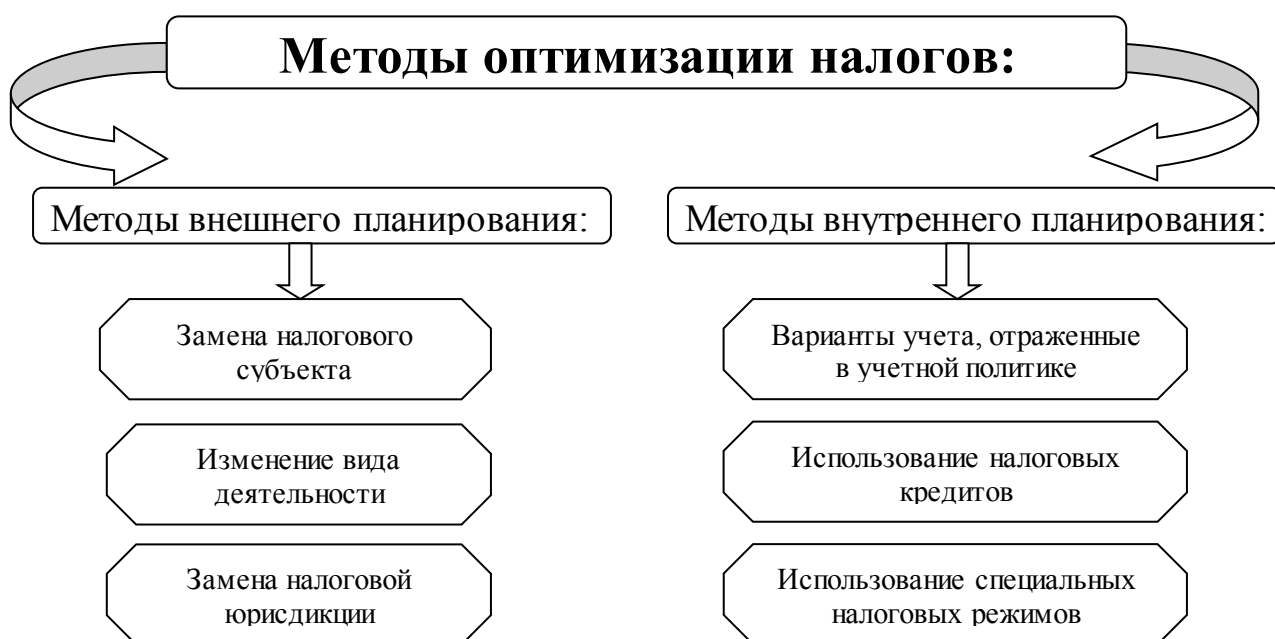
Налоговая оптимизация – это уменьшение размера налоговых обязательств в условиях законодательно установленных либо запрещенных законом способов минимизации налогов. Данные действия не предполагают налоговое правонарушение, а значит, не влекут за собой отрицательные последствия в виде финансовой, административной или уголовной ответственности.

Методы оптимизации могут быть обширными, однако правильно выбранный метод влияет на эффективность деятельности налогоплательщика за конкретный налоговый период. Специфика метода определяется исходя из классификации и вида налога.

Конечной целью минимизации налогов является увеличение ресурсов налогоплательщиков, но не снижение налогов, сложность состоит в создании универсальных схем оптимизации, однако их применение обусловлено предпосылками оптимизации системы налогообложения в целом.

Методы оптимизации необходимо разделить на методы внешнего и внутреннего планирования на рисунке 3.12.

Рисунок 3.12. Методы внешнего и внутреннего планирования в налоговой оптимизации предприятия



Источник: составлен автором

Внешние методы планирования предполагают выбор наиболее приемлемого статуса налогоплательщика, а также вида деятельности в целях налоговой оптимизации.

Внутренние методы планирования основаны на корректировочных мероприятиях направленных на применение выгодных режимов, способов, порядка налогообложения в целях оптимизации.

Оптимизация налогообложения решает следующие задачи:

1. достижение сбалансированного уровня величины налогового бремени, который бы не сталкивал интересы налогоплательщиков и государства;
2. увеличение поступлений в государственный бюджет;

3. снижение случаев уклонения от уплаты налогов;
4. достижение эффективности применения системы управления рисками;
5. оптимизация налоговых бизнес-процессов в целях повышения эффективной деятельности органов налоговой службы.

Достаточный объем налоговых поступлений позволяет государству увеличивать систему расходов, направляя денежные средства на развитие стратегических отраслей, учитывая необходимость и перспективы их развития в целях модернизации производства и повышения конкурентоспособности экономики[113,95с.].

Оптимизация регулирования налогов повлияет на повышение уровня мотивации налогоплательщиков в рамках исполнения ими налоговых обязательств, способствующего увеличению доходной части государственного бюджета необходимой для развития полноценно функционирующей экономики Республики Казахстан[114,89с.].

Проектирование системного подхода в фискальном регулировании экономики в условиях новых задач эволюционного развития экономики актуально. Реализация приоритетных государственных программ обладающих стратегическим значением возможна за счет системного фискального регулирования экономики. Предложенная системность и ее модификация проявляется в последовательности фискального регулирования экономики.

Комплекс оптимизационных мер нередко не отвечает в должной мере современному этапу развития экономики, так содержание данного комплекса должно быть построено последовательно на основе инновационного подхода. Актуальной в данном контексте считается пирамида Абрахама Маслоу, как иерархия потребностей человека. Толкование иерархичности структуры в условиях последовательного подхода должно быть реализовано принципом «от частного к общему» (от низшей ступени до самой высокой), где каждый грядущий уровень будет своего рода стимулом к последующему уровню фискального процесса [115,38с.].

Еще в 1969 году Л. фон Берталанфи были обусловлены актуальные основы общей теории систем в технологической автоматизации управления системным мышлением.

Современный рост экономики осуществляется на основе утвержденных государственных планов и программ развития, в процессе разработки которых, устанавливается миссия, осуществляется отбор и сортировка методов реализации, определяются особенности кадрового подхода за счет подбора высококвалифицированных специалистов той или иной области, конкретизируются проблемы и их возможные пути решения, в условиях минимизации издержек и повышения эффективности. Так основы последовательности системного подхода в фискальном регулировании экономики отражены на рисунке 3.13.

Рисунок 3.13. Иерархия системного фискального регулирования экономики



Источник: составлен автором

Необходимо акцентировать внимание на оценке анализа сложных процессов, определенных целостностью системы исследования любого экономического процесса, это приведет к насущной необходимости применения системного подхода и переориентации фискального механизма [116,30с.], более наглядно можно рассмотреть на рисунке 3.14.

Рисунок 3.14. Модификация системности в фискальном регулировании экономики



Источник: составлен автором

Последовательность реализации каждого представленного этапа будет способствовать реконструкции модели и продуктивности в фискальном регулировании экономики.

Комплексный подход фискального регулирования повлияет на расширение налогооблагаемой базы, качественное повышение макроэкономических показателей и укрепит внешнеэкономические связи [117,14с.].

Еще одним действенным оптимизационным методом эффективности налогообложения считается «налоговый щит», он малоизучен, но результативен в части применения.

С экономической точки зрения «налоговый щит» способствует снижению величины налогов, в рамках законодательства (например, повышение сумм амортизационных отчислений)[118,67с.]. С финансовой точки зрения предполагает вычеты (процентные ставки по депозитам, благотворительность,

при условии разрешительных мер с позиции законодательной базы), так, чем выше налоговая ставка, тем больше полезного действия от вычетов[119].

Так, налоговые щиты целесообразно использовать государству как способ поощрения бизнес структур, для привлечения инвестиций в приоритетные отрасли или для оказания содействия в реализации программ различного уровня[120,138с.].

Современные концепции регулирования экономики требуют новых подходов, базирующихся на цифровой трансформации, которая получила достаточно распространенное название «Цифровая экономика» [121,30с.].

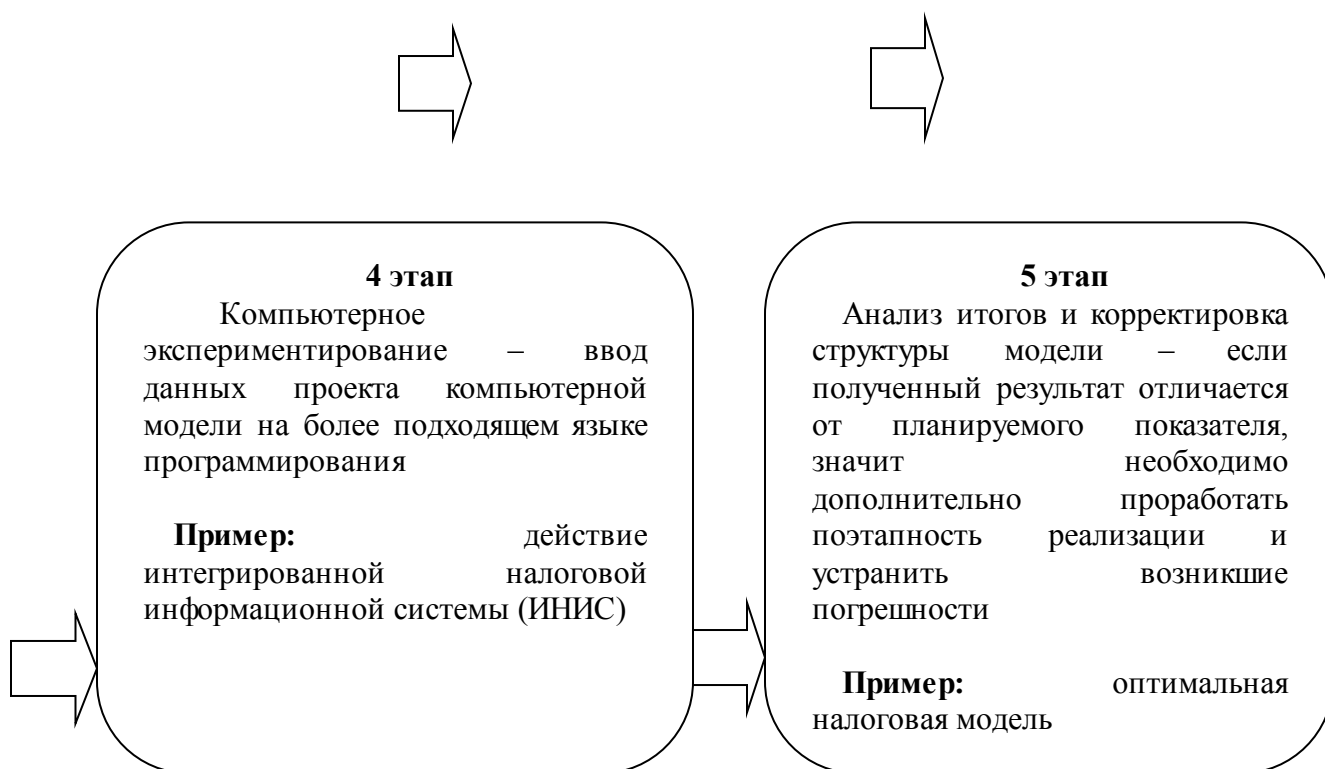
Цифровизация фискальных процессов характеризуется высоким уровнем социального обеспечения, особенно в отношении социально уязвимой категории граждан, а главное на результативность и рост показателей прогрессивного развития экономики в будущем[122].

Компьютеризация и информационная системность экономических показателей напрямую влияет на изменчивость скорости научно-технического прогресса общества и экономики [123,137с.].

Последовательность внедрения информационных моделей фискального регулирования состоит из разумного преодоления определенных этапов отраженных на рисунке 3.15.

Рисунок 3.15. Этапы создания компьютерных моделей





Источник: составлен автором

Процесс конструирования модели может быть сопряжен с неточностями или ошибками в формулах, которые можно устранить за счет своевременной корректировки или уточнения составных деталей[124].

Так, моделирование содержания налоговой нагрузки считается обычным процессом в управленческой практике[125].

Многокритериальная оптимизация на сегодняшний день весьма предпочтительна в ситуациях, когда установлено более одной цели без привязки к одному объекту (величине), при этом согласно элементам оптимальности Парето, важным считается принцип улучшения одного показателя, но не в ущерб последующему[126,66с.].

Оптимизация бизнес-процессов и попытка внедрения известных рыночных инструментов в управленческие процессы фискальных органов влияет на процесс рационализации фискальной политики, что считается необходимым для создания благоприятного инвестиционного климата в стране и удешевлению процесса сбора налогов.

Необходимость адаптации известных бизнес-процессов к специфике системы налогообложения, должна соответствовать приоритетам фискальной политики на каждом этапе исторического развития страны.

В реализации фискального регулирования ключевое значение отведено фискальным органам, которые представлены в Республике Казахстан органами государственных доходов[127,148с.].

Интеграция таможенной и налоговой информационных систем в Республике Казахстан позволила проводить сквозной контроль действий импортера от ввоза до реализации ввозимого товара, «аккумулировать» всю информацию о налогоплательщике.

Реформирование структуры управления налогами и таможенными платежами, создание службы экономических расследований в составе Комитета государственных доходов в Республике Казахстан реализовано в правильном направлении и в целом соответствует тенденциям, сложившимся в мировой практике.

Процессы управления в фискальных органах тесно взаимосвязаны с регулированием межличностных и межгрупповых отношений, особенно с потребителями государственных услуг.

Принятие этих программных документов сформулировало общие принципы поведения руководителя, работника, взаимоотношения с налогоплательщиками, с подчиненными. Так как, «Интеграция возможна только при взаимном доверии и уважении» [128,115с.].

Умение формировать благоприятную морально – психологическую атмосферу, постоянное повышение подчиненными качества оказываемых налогоплательщиком государственных услуг; умение ставить долгосрочные и краткосрочные цели и задачи перед подчиненными, а также не перекладывать ответственность на подчиненных за принятые решения[129].

Более того, корпоративной ценностью провозглашена ориентация на потребности налогоплательщика в части безусловной квалифицированной помощи и обслуживание на высоком профессиональном уровне.

В Казахстане существует ряд административных государственных услуг.

Одной из проблем стран, недавно получивших независимость является снижение административных барьеров.

Решением может являться уместное заимствование положительного зарубежного опыта в части изыскания эффективных бизнес-процессов. Применение японской стратегии Кайдзен в непрерывном совершенствовании бизнес - процессов Казахстана может принести некоторую пользу.

Основной акцент сосредоточен на процессе совершенствования деятельности фискальных органов, то есть любую проблему необходимо решать исключительно в месте ее возникновения, поняв ее внутреннюю суть, причину, за счет этого можно достичь повышения эффективности саморазвития[130].

Что указывает на желание сотрудников на успешную совместную деятельность с налогоплательщиками или применение основного постулата теории Кайдзен по непрерывному совершенствованию процессов.

Снижению затрат на обеспечение поступлений налогов способствуют методы управления, заимствованные из бизнес среды, в частности LEAN – менеджмент, или бережливое производство, предполагающее вовлечение в процесс оптимизации бизнес – процессов всех сотрудников и максимальную ориентацию на потребителя, а также всемерное сокращение затрат, потерь.

Применительно к налоговому администрированию составными частями LEAN процесса являются функциональный процесс организации, особенно в области предоставления стандартов и регламентов государственных услуг, состояние коммуникации и организация рабочего места инспектора, модератора, удобное для налогоплательщика размещение в Центре приема и обработки налоговой отчетности. Управленческие решения, основанные на запросах налогоплательщиков, предоставление дополнительных сервисных услуг также способствуют эффективности процессов.

Действенным в повышении эффективности процессов является практика применения методики бенчмаркинга, предполагающая открытый доступ к

информации. В Казахстане бизнесу и предпринимательству известны возможности информационных ресурсов Комитета государственных доходов в принятии своих коммерческих решений: <http://kgd.gov.kz>, www.adilet.gov.kz/ru, www.adilet.gov.kz/ru/kisa/zapret.

Расширением сферы применения бенчмаркинга в Казахстане должно стать создание инфраструктуры между всеми государственными органами фиксирующими коммерческие сделки (Комитет государственных доходов, нотариат, лицензиар, Дорожная полиция, Центры оценки недвижимости, Комитет по управлению земельными ресурсами).

Немаловажное значение LEAN –менеджмент имеет в государственных услугах. В Казахстане в развитии деятельности Центров обслуживания населения (ЦОН) и электронного правительства осуществляется экономия времени, средств населения и бизнес структур, сокращение непроизводительных издержек. Так, экономия должна предполагать сокращение излишних функций не связанных с созданием потребительской ценности во всех сферах деятельности экономики[131,1с.].

Атмосфера LEAN –менеджмента должна предполагать обучение, консалтинг или сопровождение, коучинг или наставничество, это те три элемента, из которых состоит процесс [132].

Обучение в органах государственных доходов - системное. Обучаются и сотрудники на курсах повышения квалификации и налогоплательщики на семинарах, конференциях, круглых столах, форумах и тд. Процессный консалтинг посвящен полностью запросам, вопросам, пожеланиям, проблемам налогоплательщиков группой сотрудников, которые должны найти их решение.

Коучинг или наставничество регулируются Правилами закрепления наставников за лицами, которые впервые были приняты на административные должности, для передачи производственного опыта, формирования навыков и умений от более опытных сотрудников к вновь поступающим на государственную службу.

Представленная ниже таблица 3.19 в форме SWOT – анализа ключевых процессов управления в фискальных органах Республики Казахстан (РК) на протяжении последних демонстрирует решения, принятые Правительством страны в этой сфере.

Таблица 3.19. SWOT - анализ генезиса процессов управления в органах государственных доходов РК

<p>S (strength) – сильные стороны</p> <ul style="list-style-type: none"> • Создание Главной государственной налоговой инспекции • 24 апреля 1995 года был принят первый Налоговый Кодекс суверенного Казахстана • Автоматизация налогового администрирования • Реформирование фискальной службы 	<p>W (weakness) – слабые стороны</p> <ul style="list-style-type: none"> • Отсутствие опыта у фискальных органов в управленческих процессах • Неопределенности в процедуре сбора налогов органами налоговой службы • Необходимость обучения профессиональным и психологическим навыкам налоговых инспекторов • Сложная архитектура объединения полномочий органов государственных доходов
<p>O (opportunity) – благоприятные возможности</p> <ul style="list-style-type: none"> • Оптимизация процессов управления в части добросовестного исполнения обязательств налогоплательщиками и борьбы с уклонением от уплаты налогов • Реинжиниринг государственных услуг • Построение высокоэффективной службы государственных доходов, отвечающей мировым стандартам 	<p>T (threat) – угрозы</p> <ul style="list-style-type: none"> • Низкий уровень налоговой культуры в обществе • Рост административных барьеров при получении услуги • Внедрение определенного уровня сервиса налоговых услуг и адекватность психологии налогообложения

Источник: составлен автором

Так, в целях совершенствования налоговых отношений считается целесообразным развивать способы управленческого воздействия на налогоплательщиков

Формирование благоприятного инвестиционного климата играет ключевую роль в создании комфортной бизнес среды для отечественного предпринимателя и деятельности иностранных инвесторов для привлечения новых бизнес структур в Казахстане тенденция улучшения показателей Казахстана в различных международных рейтингах. Высокие показатели Doing Business (Ведение бизнеса)[133,3с.] дают надежду на благополучные перспективы в решении этой сложной задачи государственными, в том числе фискальными органами, применяющими современные бизнес технологии в управленческих процессах.

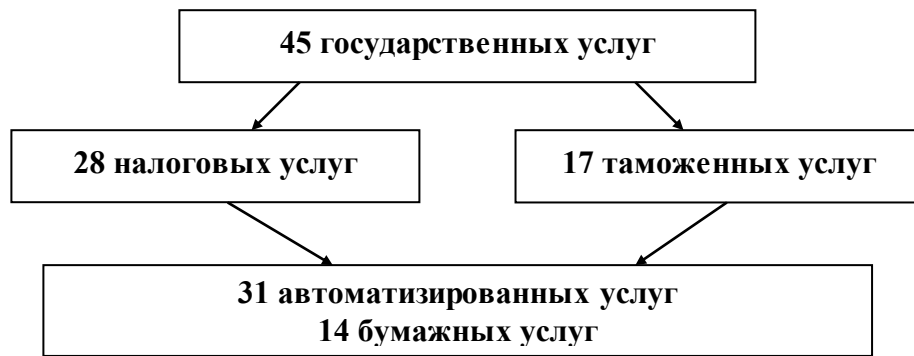
Необходимость государственных услуг связана со стандартизацией и регламентацией процесса управления в фискальных органах.

Для обеспечения стабильности поступлений в доход государственного бюджета и создание благоприятных условий для налогоплательщика в работу фискальных органов были введены контролируемые Правительством Республики Казахстан и общественными организациями государственные услуги, влияющие на изменение объемов государственных расходов и собираемых налогов в целях стимулирования экономического роста[134,26с.].

Исполнение Закона Республики Казахстан «О государственных услугах» № 88-V от 15 апреля 2013г. (с изменениями от 04.03.2019г.) практически стало частью процесса управления в фискальных органах [135].

Государственные услуги оказываются на принципах равного доступа услугополучателем, недопустимости проявлений бюрократизма и волокиты; качества и доступности, экономичности и эффективности, постоянного совершенствования процесса оказания государственной услуги. Более наглядно состав фискальных услуг можно рассмотреть на рисунке 3.16.

Рисунок 3.16. Состав действующих фискальных услуг

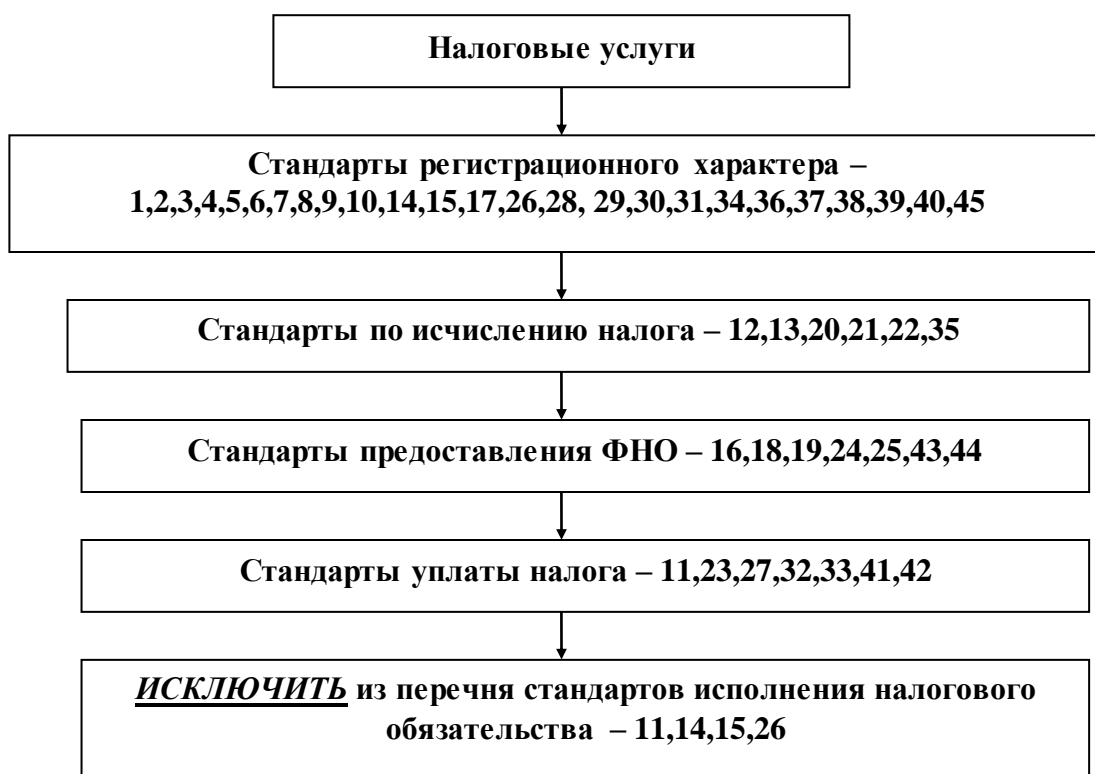


Источник: составлен автором

Любой длительный процесс со временем структурирует сам себя. Длительное функционирование приобретает свои формы.

Утвержденные стандарты группируются для упрощения процедуры оказания услуг и большей производительности труда сотрудников. Классификация стандартов налоговых услуг в части исполнения налогового обязательства отображена на рисунке 3.17.

Рисунок 3.17. Предлагаемая классификация и рационализация стандартов налоговых услуг в части исполнения налогового обязательства



Источник: составлен автором

Обоснование по исключению:

- 11 стандарт «Представление сведений об отсутствии (наличии) задолженности, учет по которым ведется в органах государственных доходов» - входит в комплекс услуг, успешно предоставляемых Центром обслуживания населения, а также самостоятельно реализуются электронными налогоплательщиками через соответствующий WEB портал, то есть сотрудники Центров приема и обработки отчетности в оказании услуги непосредственного участия не принимают, так как этот процесс полностью автоматизирован;
- 14 стандарт «Выдача учетно-контрольных марок на алкогольную продукцию (за исключением виноматериала, пива и пивного напитка)» - передать функции по нанесению штрих кодирования УКМ на Банкнотную фабрику Республики Казахстан, т.е. производители подают заявку и приобретают УКМ непосредственно у изготовителя УКМ. Органам государственных доходов следует оставить функции контроля за полнотой и своевременностью поступлений акцизов в бюджет;

- 15 стандарт государственной услуги «Выдача акцизных марок на табачные изделия» - процедура, которая не попадает под деятельность органов государственных доходов, не влияет на поступление налогов в бюджет. При этом требует значительных затрат человеческих ресурсов департамента. Для выполнения данной работы постоянно привлекаются другие сотрудники департамента (члены комиссии), а так же сотрудники районных управлений для установления соответствия квалификационным требованиям. Органы государственных доходов должны сохранить функции непосредственного контроля за оборотом алкогольной продукции, а не рассмотрения и выдачи разрешительных документов. В этой связи, возможна передача данной процедуры в местный исполнительный орган или другим соответствующим организациям;

- 26 стандарт «Проведение квалификационного экзамена лиц, претендующих на право осуществлять деятельность администратора (временного администратора, реабилитационного, временного и банкротного управляющих)» – услуга предоставляется Комитетом государственных доходов Министерства финансов Республики Казахстан, то есть контрольный орган осуществляет разрешительную процедуру, что может являться основой для конфликта интересов и целесообразнее передать государственную услугу в ведение соответствующих сертифицированных учебно-образовательных центров.

Вывод: в соответствии с критериями действующих Правил, в части обновления стандартов оказания услуг предлагается отменить четыре стандарта: 11 стандарт «Представление сведений об отсутствии (наличии) задолженности, учет по которым ведется в органах государственных доходов», 14 стандарт «Выдача учетно-контрольных марок на алкогольную продукцию (за исключением виноматериала, пива и пивного напитка)», 15 стандарт «Выдача акцизных марок на табачные изделия», 26 стандарт «Проведение квалификационного экзамена лиц, претендующих на право осуществлять деятельность администратора (временного администратора,

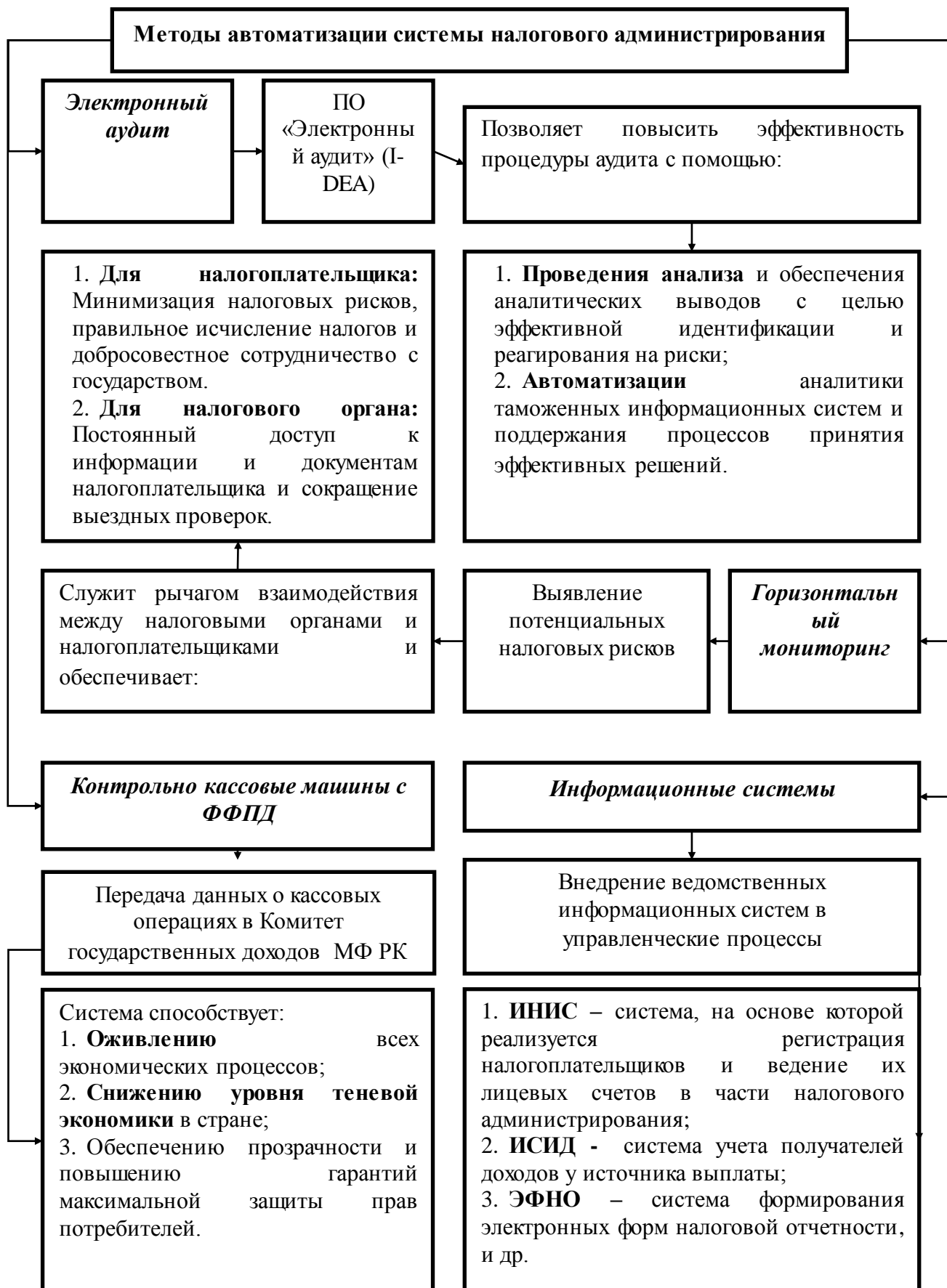
реабилитационного, временного и банкротного управляющих)» трансформируя их в части исполнения налогового обязательства.

Предложенная рационализация удобна для распределения по функционалу исполнения при предоставлении государственных услуг. Подобная специализация государственных услуг в рамках исполнения налогового обязательства налогоплательщиками сократит время ожидания в очереди и повысит качество получаемой услуги, что, несомненно, позволит уменьшить издержки потребителей услуг и повысит эффективность сбора налогов. Так, можно решить проблему улучшения сервиса предоставления государственных услуг и уровня добровольного исполнения налоговых обязательств населением и бизнесом через автоматизацию и упрощение процессов управления [136, 5с.].

Основным условием формирования прогрессивного государства считается автоматизация и цифровизация новейших технологий.

На сегодняшний день практика автоматизации процессов налогового администрирования в Республике Казахстан представлена обширным спектром методов представленным на рисунке 3.18.

Рисунок 3.18. Методы автоматизации системы налогового администрирования



Источник: составлен автором

При этом, в условиях новых подходов развития, повсеместное применение новых технологий и широта возможностей их вовлечения в автоматизацию фискальных процессов, создают прочную платформу для развития цифровизации фискального администрирования [137,90с.].

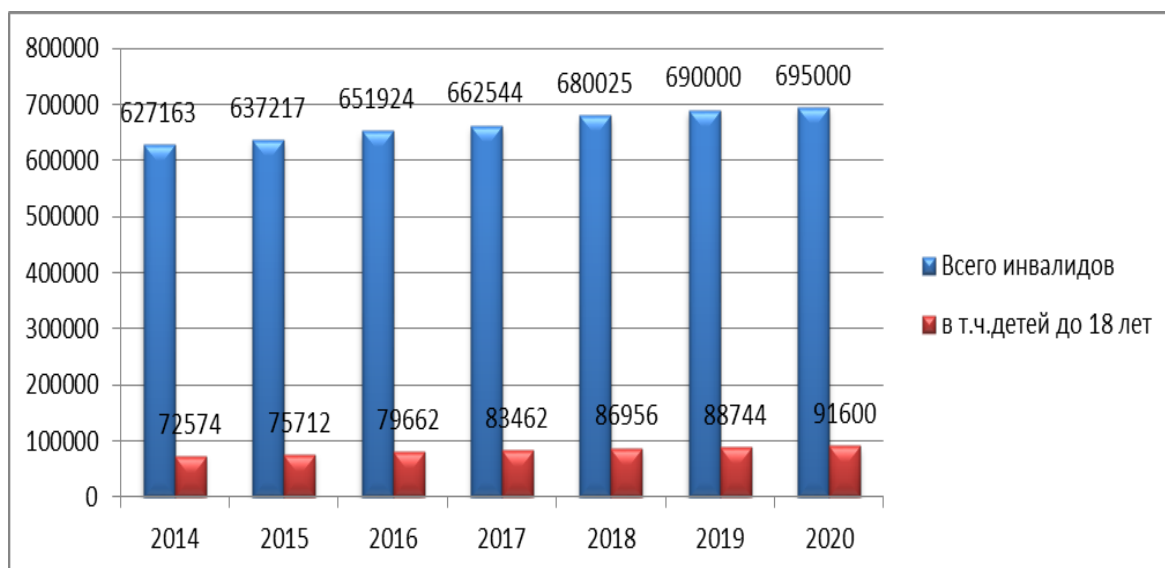
Таким образом, предложенные методы оптимизации будут способствовать созданию платформы для действенного фискального регулирования, при этом, для повышения его эффективности в современных условиях, необходима разработка новой оптимизационной модели фискального регулирования экономики.

3.3. Модель социально ориентированного фискального регулирования экономики

Актуальность создания модели: проблемы неоднородности финансирования социально уязвимых слоев населения требуют разработки новых подходов к их решению, способствующих эффективности реализации концепции модернизации системы социального обеспечения в рамках регулирования экономики. Существующие социальные диспропорции с учетом особенностей каждого этапа развития экономики свидетельствуют о необходимости применения стимулирующих мер в рамках фискального стимулирования бизнес структур, осуществляющих деятельность в социальной сфере.

Современное состояние и новизна ожидаемых результатов: согласно статистики Министерства труда и социальной защиты населения Республики Казахстан в 2018 году зарегистрировано 680025 инвалидов, в том числе 86 956 дети до 18 лет, данные отражены в таблице 3.19.

Рисунок 3.19. Количество зарегистрированных инвалидов в Республике Казахстан за 2014-2020 гг.

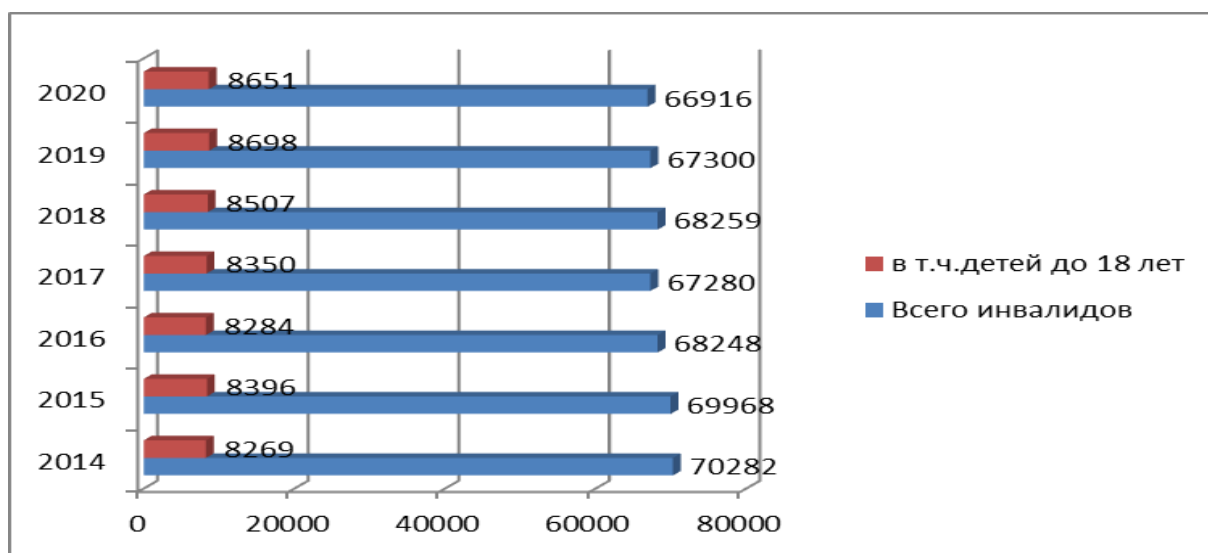


Источник: составлена автором на основе данных – 1. Численность зарегистрированных инвалидов в разрезе регионов // Официальный сайт Министерства труда и социальной защиты населения Республики Казахстан в Интернете - <http://stat.gov.kz>, 2. Более 19 млрд тенге предусмотрено в 2020 году на обеспечение инвалидов средствами и услугами реабилитации // Министерства труда и социальной защиты населения РК (www.enbek.gov.kz) // online.zakon.kz/

Анализ динамики данных за последние 7 лет свидетельствует о ежегодном приросте количества инвалидов в Республике Казахстан, в том числе и в возрасте до 18 лет [138].

В разрезе регионов, количество инвалидов по Алматинской области, уступает Туркестанской области и городу Шымкент, что отражено в виде рисунка 3.20

Рисунок 3.20. Количество зарегистрированных инвалидов по Алматинской области за 2014-2020 гг.



Источник: составлена автором на основе данных – 1. Численность зарегистрированных инвалидов в разрезе регионов // Официальный сайт Министерства труда и социальной защиты населения Республики Казахстан в Интернете - <http://stat.gov.kz>, 2. Статистика //Официальный сайт информационного портала социальная защита лиц с инвалидностью в интернете - <https://inva.gov.kz/ru/highcharts>

Количество инвалидов по Алматинской области с 2014-2020 гг., согласно сведений Министерства труда и социальной защиты населения РК, свидетельствует о ежегодном снижении, при этом наблюдается рост в 2018 году, а именно на 979 инвалидов, что на 1,4% больше данных 2017 года[139].

Начиная с 2019 – 2020 годы наблюдается динамика снижения общих показателей по инвалидам, в том числе детей до 18 лет[140].

Улучшение качества жизни инвалидов в рамках социального обеспечения остается ключевым в стратегическом развитии экономики государства.

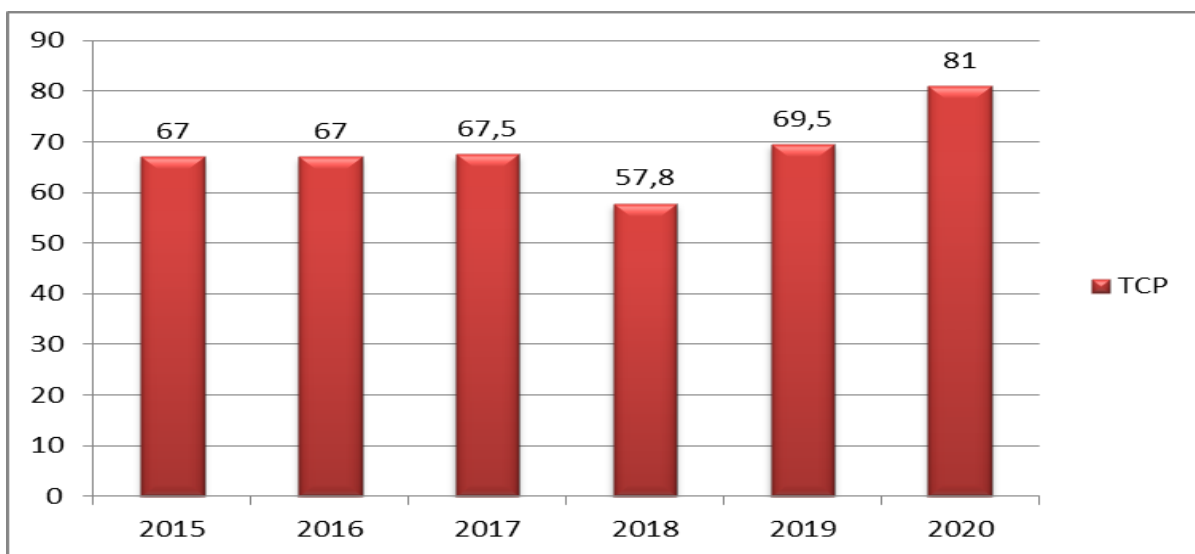
Согласно ратифицированной 20 февраля 2015 года Республикой Казахстан «Конвенции ООН о правах инвалидов» в качестве первоочередной задачи была определена процедура совершенствования механизма предоставления инвалидам услуг по реабилитации и созданию равных возможностей для жизнедеятельности и интеграции в общество[141].

28 мая 2019 года утвержден «Национальный план по обеспечению прав и улучшению качества жизни лиц с инвалидностью в Республике Казахстан до

2025», который нацелен на формирование эффективных способов их социальной защиты.

Так ежегодно более 200 тысяч лиц с инвалидностью, в рамках государственной политики обеспечиваются техническими средствами и услугами реабилитации (ТСиУР) доля обеспеченности отражена в данных рисунка 3.21.

Рисунок 3.21. Доля обеспечения техническими средствами и услугами реабилитации лиц с инвалидностью в Республике Казахстан, %



Источник: составлена автором на основе данных – 1.Национального плана по обеспечению прав и улучшению качества жизни лиц с инвалидностью в Республике Казахстан до 2025 года утвержденного 28 мая 2019 года № 326, 2.Социальная выплата за период ЧП по итогам 2020 года назначена более 4,6 млн человек от 10.02.21г. //Официальный информационный ресурс Премьер-Министра Республики Казахстан в интернете - <https://www.primeminister.kz/ru/>

Оценка динамики показателей рисунка за 2015-2016 годы показала стабильное процентное соотношение, при этом в 2017 году произошло незначительное увеличение на 0,5%, в 2018 году произошло снижение до 57,8%. За последние 3 года расширен перечень технических средств реабилитации в 1,7 раза [142].

С 1 января 2020 года начал свою работу Портал социальных услуг, который создал платформу для взаимодействия получателей и поставщиков социальных услуг в условиях цифровизации [143].

Предпринимательство в Республике Казахстан связанное со специализированным производством средств технической реабилитации людей с ограниченными и особыми потребностями практически отсутствует.

Например, АО «Тыныс» расположенное в городе Кокшетау является крупным машиностроительным заводом с обширной номенклатурой производимой продукции, в том числе занимается производством медицинского оборудования, в частности кресла-колясок с электроприводом для лиц с инвалидностью, при этом срок эксплуатации которых составляет 5 лет [144].

Так, создание условий для развития предпринимательства, а главное насыщение рынка высокотехнологичными изделиями медицинского назначения возможно через обеспечение потребностей целевого социума и стимулирования бизнес структур производимых отечественные товары и услуги.

Необходимо отметить, что развитие предпринимательства в указанном направлении возможно в комплексе решения вопросов развития «Экономики простых вещей», поставленных Первым Президентом РК – Елбасы Нурсултаном Назарбаевым и в реализации вопросов диверсификации экономики, установленных главой государства Касым-Жомартом Токаевым. В этой связи, планируется что развитие «Экономики простых вещей» к 2025 году будет способствовать снижению доли импорта продукции с 59% до 37% [145].

Аналога предлагаемой стимулирующей модели в Республике Казахстан нет. При этом, в налоговом законодательстве имеются некоторые льготы для предпринимателей, в частности вычеты, освобождения и корректировки, ориентированные на поощрение бизнес структур:

- в части осуществления вычетов и корректировок по корпоративному подоходному налогу (КПН):

- 6 подпункт статьи 243 Налогового кодекса Республики Казахстан гласит: «вычету подлежат расходы налогоплательщика по деятельности в сфере организации питания работников, дошкольного воспитания и обучения, социальной защиты и социального обеспечения детей, престарелых и инвалидов»;

- в части освобождения от налога на добавленную стоимость (НДС) при обороте связанном с реализацией товаров, работ, услуг:

- статья 394 Налогового кодекса Республики Казахстан уведомляет: «от НДС освобождаются следующие товары, работы и услуги:

- специальные социальные услуги, которые предоставляются некоммерческими организациями;

- услуги в рамках государственных заданий связанных с проведением социально-значимых мероприятий в области культуры, зрелищных культурно-массовых мероприятий;

- трансферты из бюджета направляемые в фонд социального медицинского страхования для оплаты медицинской помощи, освобождаются фармацевтические услуги, а также услуги связанные с учетом и реализацией лекарственных средств и медицинских изделий»;

- лекарственные средства, а именно фармацевтические субстанции, медицинские изделия, состоящие из протезно-ортопедических изделий и сурдотифлотехнику, а также необходимый материал и комплектующие для производства вышеуказанных товаров;

- статья 290 Налогового кодекса Республики Казахстан гласит: «Организации, осуществляющие деятельность в социальной сфере, имеют право на уменьшение суммы исчисленного КПН на 100%».

- в части осуществления вычетов в налогообложении недропользователей:

- статья 261 Налогового кодекса Республики Казахстан гласит: «недропользователь, имеет право на вычет расходов связанных с обучением казахстанских кадров, которые не являются его работниками, расходов направленных на обучение, повышение квалификации или переподготовку своих кадров по специальности недропользования, а также расходов связанных с процессами развития социальной сферы региона, в пределах сумм установленных контрактом»[3, 285с., 468с., 338с., 307с.].

В докладе «Doing Business 2019» Казахстан занимает 56 место, несколько снизив позиции согласно индикатору «Налогообложение» рейтинга «Doing Business 2019» по сравнению с предыдущим периодом. Система налогообложения в Казахстане выглядит следующим образом: бизнес структуры в среднем осуществляют до 7 налоговых расчетов с бюджетом в год, затрачивая около 182 часов в год на оформление налоговой отчетности и в целом выплачивают до 29,4% налогов от прибыли. Удельный вес индекса процедур после сдачи налоговой отчетности и уплаты налоговых платежей составляет 48,85 баллов в общем 100 балльном выражении [146, 211с.].

Далее проанализируем методологические основы оптимизационной модели налогового стимулирования в таблице 3.20.

Таблица 3.20. Особенности характеристики модели налогового стимулирования

Элементы модели	Описание
Субъекты	Производители социальных товаров и услуг
Объекты	Социально-ориентированная предпринимательская деятельность
Гипотеза	Взаимосвязь социальной ориентированности бизнес структур и сокращение уровня социальных расходов консолидированного бюджета за счет фискального стимулирования
Цель	Исследование имеющихся оптимальных фискальных значений и выбор наиболее приемлемого метода моделирования
Ожидаемый эффект	Расширение налогооблагаемой базы, секвестирование расходов государственного бюджета на социальное обеспечение, социализация лиц с инвалидностью

Результат	Оптимизация доходной части государственного бюджета, сокращение расходов на социальное обеспечение на основе расчета экономических показателей эффективности от социально ориентированных бизнес структур
-----------	---

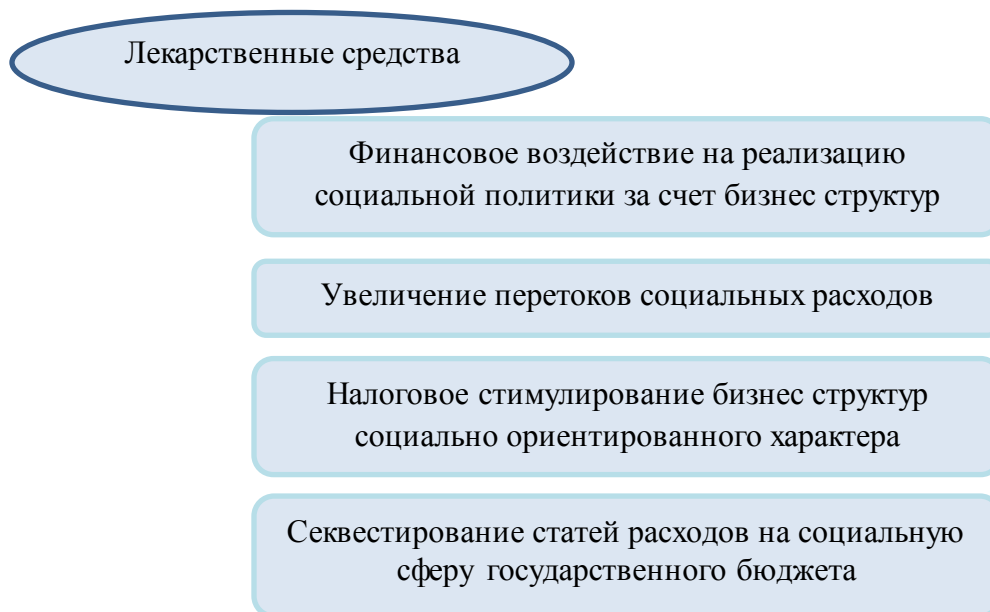
Источник: составлена автором

Так, повсеместное участие государства в социально-экономической сфере будет способствовать обеспечению роста благосостояния жизни населения и достижению социальной стабильности в обществе[147,138с.].

Сформулируем последовательность диверсификации в деятельности бизнес структур по категориям социально ориентированного производства в части реализации модели социально ориентированного фискального регулирования экономики, более наглядно отображено на рисунке 3.22.

Рисунок 3.22. Реализация модели социально ориентированного фискального регулирования экономики





Источник: составлен автором

Рисунок показывает возможную диверсификацию социальных товаров и услуг, через перетоки социальных расходов и секвестирование статей государственного бюджета за счет импортозамещения социальных товаров и услуг [148].

Аналитическая составляющая социально ориентированного фискального регулирования экономики:

Этапы применения оптимизационной модели налогового стимулирования:

1. Определение бизнес структуры, соответствующей статусу «социально ориентированный» (Приложение 1);

2. Подача бизнес структурой заявки в Комитет государственных доходов МФ РК на право рассмотрения Департаментом государственных доходов объекта в качестве льготированного (Приложение 2);

3. Применение льготного режима при расчете и исчислении КПН (Приложение 3);

4. Применение льготного режима при расчете и исчислении НДС (Приложение 4).

Формула 1. Расчет эффекта фискального регулирования для государства

объемы социальной налоговый

ВВП (выгоды будущего периода) = ответственности - разрыв
бизнес структур (льготы по КПП и НДС)

**Прогноз положительного сальдо эффекта фискального регулирования констатирует возрастание ВВП.*

Условия: количество социально ориентированных бизнес структур в Республике Казахстан составило 5 единиц, доход от произведенных товаров и предоставленных услуг составил сумму в 10 188 984 млн.тенге, издержки на производство составили 3 000 400 млн.тенге, льгота по налогам составила 50% от общеустановленной ставки в первый отчетный период. Рассчитаем выгоды будущего периода на 1 год с учетом налогового разрыва, точнее его сокращение на первый период льготирования.

Решение: ВВП = 10 188 984 - 2 000 400(в т.ч.налоговый разрыв 16%)

**Положительное сальдо эффекта фискального регулирования проявилось в сохранении доли прибыли, которую необходимо было бы оплатить без льготного режима и увеличении количества вновь созданных социально ориентированных бизнес структур за счет выгодного льготного режима.*

Формула 2. Расчет КПП

Условия: совокупный годовой доход (СГД) бизнес структуры осуществляющей деятельность по производству протезно-ортопедических средств составляет 23 000 000 тенге, общеустановленная ставка КПП составляет 20%, с учетом соответствия установленным критериям статусу социально ориентированной бизнес структуры рассчитаем КПП на каждый последующий год трехлетнего периода:

1. Льгота для бизнес структур, рассчитанная на 1 год

$$\text{КПП} = \frac{\text{СГД} / 10}{100\%}$$

2. Льгота для бизнес структур, рассчитанная на 2 год

$$\text{КПП} = \frac{\text{СГД} / 5}{100\%}$$

3. Льгота для бизнес структур, рассчитанная на 3 год и далее

$$\text{КПП} = \frac{\text{СГД} / 0}{100\%}$$

Формула 3. Расчет НДС

Условия: в рамках определения облагаемого оборота (ОО) по реализации социальных товаров, работ услуг, бизнес структурой были проданы кохлеарные импланты на сумму 13 000 000 тенге, для их производства было закуплено сырье на 4 313 000 тенге общеустановленная ставка НДС составляет 12%, с учетом соответствия установленным критериям статусу социально ориентированной бизнес структуры рассчитаем НДС на каждый последующий год трехлетнего периода:

1. Льгота для бизнес структур, рассчитанная на 1 год

$$\text{НДС} = \frac{\text{ОО} / 6}{100\%}$$

2. Льгота для бизнес структур, рассчитанная на 2 год

$$\text{НДС} = \frac{\text{ОО} / 3}{100\%}$$

3. Льгота для бизнес структур, рассчитанная на 3 год и далее

$$\text{НДС} = \frac{\text{ОО} / 0}{100\%}$$

Обоснование: практика показывает, что некоторые бизнес структуры вначале используют льготный режим, ориентированный на определенный статус предпринимателя, а затем прекращают деятельность, связанную с производством или реализацией. Так, во избежание потерь, которые могут возникнуть в будущем периоде, рассчитанная градация периодов льготного стимулирования в рамках метода дедукции, предполагает последовательное снижение налоговой ставки при переходе от одного периода к другому. Данная мера, позволит устранить противоречие и создаст благоприятную платформу взаимодействия всех сторон экономического процесса.

Формула 4. Расчет общей экономической эффективности социально ориентированного фискального стимулирования для бизнес структур

Эффект стимулирования (ЭС) = (годовой прирост товаров и услуг - вычеты) + стимулирующий налоговый разрыв

**Прогноз положительного сальдо эффекта фискального регулирования констатирует рост эффективности стимулирования.*

Условия: Прирост товаров и предоставленных услуг по истечении третьего этапа льготного налогообложения составил сумму в 30 500 000 млн.тенге, сумма вычета составила 30 500 000 млн.тенге. Рассчитаем эффект стимулирования.

Решение: ЭС = 30 500 000 - 30 500 000(вычет)

**Сумма годового прироста равна сумме вычета, что позволяет исключить налоговый разрыв и сохранить сумму прирост и эффект стимулирования.*

Формула 5. Расчет эффекта роста уровня социализации лиц с инвалидностью

Эффект роста государственных закупок изделий медицинского назначения(ЭР) = (Технические средства реабилитации + Услуги реабилитации) * Низкая стоимость

**Низкая покупная стоимость ТСиУР позволит увеличить объемы государственного закупа, а, следовательно, увеличит темпы роста социализации лиц с инвалидностью.*

Условия: ТСиУР произведены в объеме 515 штук на сумму в 25 900 000 млн.тенге, стоимость за вычетом издержек составила 21 700 000 млн.тенге. Рассчитаем уровень спроса и скорость осуществления государственных закупок ТСиУР.

Решение: ЭР_{гзимн} = 515 * 21 700 000 (низкая продажная стоимость)

**Низкая себестоимость отражается в низкой стоимости и росте государственных закупок.*

Так, модель социально ориентированного фискального регулирования экономики позволит достичь баланса интересов не только государства, но и бизнес структур, а интенсивное развитие производства социальных товаров и услуг повысит их качество и позволит сократить уровень расходов

социального характера и повысить эффективность показателей социального развития.

В среднесрочной перспективе модель в части регулирования «Экономики простых вещей» повлияет на диверсификацию производства, расширение налогооблагаемой базы и модернизацию системы социального обеспечения.

Таким образом, исследование методов оптимизации позволило разработать комплекс стимулирующих мер нацеленных на совершенствование фискального регулирования экономики.

Заключение

Выполненное диссертационное исследование, направленное на изучение проблем фискального регулирования экономики и выявление путей их решения позволило сделать следующие выводы:

1. Было установлено, что механизм фискального регулирования должен учитывать реальное состояние экономики, при этом быть стимулирующим и содействующим увеличению государственных расходов и уменьшению налогового бремени в зависимости от приоритетности субъектов налоговых отношений.

2. Установлено что фискальная политика считается основным методологическим инструментом государственного регулирования экономики.

3. Основываясь на опыте Российской Федерации, анализ проведенных мероприятий в определенный период времени, показал, что часть инструментов уже используется в совершенствовании бюджетной политики Республики Казахстан.

Развитие системы бюджетного планирования нацеленной на результат осуществлялось в рамках принятия и реализации программ, нацеленных на совершенствование программного бюджетирования основанного на зарубежном опыте фискального регулирования экономики.

4. Сделан вывод, что функциональные составляющие фискального регулирования предполагают полноценное формирование как доходной, так и расходной частей государственного бюджета, в этой связи, для аналитической оценки данных отчетным периодом охвачено семь последних лет, а именно с 2014-2020 годы.

5. Анализ ряда намеченных положительных тенденций по Республике Казахстан показал:

-отмечен значительно ускоренный процесс освоения расходов бюджета;

-продолжена работа в бюджетном процессе по снижению административных процессов, приоритетными направлениями расходования средств бюджета за исследуемый период стали поддержка реального сектора

экономики, сохранение рабочих мест, а главное развитие социальной сферы и социального обеспечения особенно в условиях пандемии COVID-19;

6. Анализ внесенных поправок в фискальное законодательство 2019 года установил результативность действий органов государственных доходов связанных с определением проблем налогового администрирования и их решением. Обзор аналогии законодательств по фискальному регулированию Республики Казахстан и Кыргызской Республики, выявил существенную однозначность, предполагающую параллель в государственном устройстве, идентичность территориальной принадлежности, наличие и возможности внешнеэкономических связей, активность и членство в Евразийском экономическом союзе (ЕАЭС);

7. Цифровизация процесса внедрения всеобщего декларирования в Республике Казахстан благоприятно повлияет на уровень сбора налогов и других обязательных платежей, на легализацию бизнеса и эффективное фискальное регулирование экономики. В рамках исследования проблем всеобщего декларирования, особое внимание сосредоточено на сложностях связанных с заполнением и сдачей декларации. Как правило, респонденты в большей степени не владеют особенностями отражения требуемых данных, последовательностью их электронной сдачи в органы государственных доходов, наличие сложившихся проблем предопределило создание приложения DEVICE способствующего адаптации и упрощению процедуры сдачи отчетности в рамках всеобщего декларирования. Так, всеобщее декларирование доходов играет важную роль в повышении налоговой дисциплины, в последующем повлияет на рост бюджетных ресурсов и эффективность налогового администрирования.

8. Установлено, что существующие проблемы инновационного фискального регулирования экономики исследуются при проявлении и решаются за счет стимулирующего механизма налоговой политики Республики Казахстан. При этом тенденции проявятся в расширении налоговой базы налогоплательщиков, повышении не только количественных, но и

качественных составных социального и экономического обеспечения, устойчивости внешнеэкономических позиций, применении мер оптимизации с учетом системного подхода, и как следствие стабилизации эффективности в фискальном регулировании экономики.

9. В условиях новых подходов развития, повсеместное применение новых технологий и широта возможностей их вовлечения в автоматизацию фискальных процессов, создают прочную платформу для развития цифровизации фискального администрирования.

10. Разработанная модель социально ориентированного фискального регулирования экономики позволит достичь баланса интересов не только государства, но и бизнес структур, а интенсивное развитие производства социальных товаров и услуг позволит сократить уровень расходов социального характера и повысить эффективность показателей социального развития.

11. Импульс уполномоченных государственных органов должен быть нацелен на применение стимулирующих и одновременно оптимизационных моделей фискального регулирования, способствующих последовательному развитию экономики Республики Казахстан.

Проведенное диссертационное исследование фискального регулирования экономики Республики Казахстан, определило перспективные тенденции в решении выявленных фискальных проблем, основными из которых являются:

- продолжить работу по совершенствованию механизма реализации фискальной политики в условиях социально-экономического развития страны с учетом особенностей зарубежного опыта в целях дальнейшего развития фискального регулирования экономики;

- инициировать процесс гармонизации законодательства между Республикой Казахстан и Кыргызской Республикой для расширения поля деятельности социально ориентированного предпринимательства;

- рекомендовать в процесс всеобщего декларирования доходов Республики Казахстан внедрение мобильных устройств по исполнению налогового обязательства (приложение DEVICE);

- применить в качестве инструмента совершенствования фискального регулирования экономики комплекс стимулирующих фискальных мер, способствующий оптимизации бюджетного процесса (модель социально ориентированного фискального регулирования экономики).

В диссертационной работе предложен комплекс приоритетных инструментов и оптимизационных мер фискального регулирования экономики состоящий из разработанного приложения DEVICE и модели социально ориентированного фискального регулирования экономики. Считается необходимым применение в процессе перехода к всеобщему декларированию доходов в Республике Казахстан разработанного и подкрепленного авторским свидетельством приложения «DEVICE», которое будет способствовать оптимизации процесса декларирования и повышению налоговой культуры налогоплательщиков.

Ключевым считать применение, в целях повсеместного участия государства в социально-экономической сфере, разработанной и подтвержденной рекомендацией и актом внедрения модели социально ориентированного фискального регулирования экономики, которая будет способствовать обеспечению роста благосостояния жизни населения и достижению социальной стабильности в обществе. Модель позволит достичь баланса интересов не только государства, но и бизнес структур, а интенсивное развитие производства социальных товаров и услуг повысит их качество и позволит сократить уровень расходов социального характера и повысить эффективность показателей социального развития.

Список литературы

1. Евстигнеев Е.Н. Налоги и налогообложение: Учеб. Пособие. - 2-е изд.. - СПб.: Питер, 2006. - 282 с.
2. Доктринальные определения налога //Официальный сайт Википедии в Интернете - <https://ru.wikipedia.org/wiki>
3. Кодекс Республики Казахстан «О налогах и других обязательных платежах в бюджет» (Налоговый кодекс) (с изменениями и дополнениями по состоянию на 10.01.2020 г.) от 25 декабря 2017 года № 120-VI ЗРК, Астана. – 836с.
4. Калдияров Д.А., Илимжанова З.А., Бурнашева В.Р. Налогообложение в РК на современном этапе. Учебное пособие.-А.: Экономика,2015.-320 с.
5. Исмагулова А.И. Налоговая политика Республики Казахстан на современном этапе //Посткризисные ориентиры социально-экономического и инновационного развития Казахстана.-Караганда, 2010.-33с.
6. Дуйсегулова С., Бурнашева В.Р. Сущность и регулирование налогами в Казахстане//Бенефициар. - 2017. - №8. - С. 9 – 13
7. Жидкова, Е. Ю. Налоги и налогообложение: учеб. пособие.- 2-е изд., перераб. и доп. - М.: Эксмо, 2009. - 480 с.
8. Государственное регулирование экономики. Учебник. Издание второе, дополненное и переработанное. /Под общей ред. д.э.н., профессора Кушлина В. И. - М.: РАГС, 2003. - 832с.
9. Бабашкина, А. М. Государственное регулирование национальной экономики: Уч.пособие. - М.: Финансы и статистика, 2004. - 480с.
10. Утебаев, М. С. Толковый финансово-кредитный словарь.- А.: Елорда, 1999.-720с.
11. Бурнашева В.Р. Роль фискальной функции налогов в регулировании экономики Республики Казахстан //Экономика. Налоги. Право. – Ленинград: изд-во Финуниверситет. – 2016. - №2.– 128с.

12. EUROS AI Financial Rules. Rule 16. URL: http://www.eurosai.org/handle404?exporturi=/export/sites/eurosai/.content/document/s/about-us/efr/EUROS-AI-FINANCIAL-RULES_EN2014.pdf

13. Бюджетный кодекс Российской Федерации от 31.07.1998 года N 145-ФЗ (с изменениями на 27 декабря 2019 года) (редакция, действующая с 1 января 2020 года), Москва. - 857с.

14. Богачева О.В. Принцип общего (совокупного) покрытия расходов и целевые бюджетные доходы // Финансы и кредит. - 2015. - 16(640) - 41с.

15. Декомпозиция // Официальный сайт Party Logistic Engineering в Интернете - <http://pl-e.ru>

16. Калдияров Д.А., Бурнашева В.Р. Теория фискальной составляющей механизма государственного регулирования экономики. VI Международная научно-практическая конференция «Научный диалог: Экономика и менеджмент». - Санкт-Петербург, 2017. - С. 14 – 17

17. Мельников В.Д. Финансы: Учебник. – Алматы: Экономика, 2013. - 664с.

18. Мырзалиев Б.С. Государственное регулирование экономики: Учебник. — Алматы: «Нұр-Пресс», 2007.— 522 с.

19. Макконнелл К.Р., Брю С.Л., Флинн Ш.М. Экономикс: принципы, проблемы и политика. Учебник: Пер.с англ.-19-е изд.-М.:ИНФРА-М, 2017-XXVIII, 1028с.

20. Послание Президента Республики Казахстан Н.Назарбаева народу Казахстана. «Нұрлы жол – путь в будущее» от 11 ноября 2014 г.

21. Ергожин Д.Е. Стратегия «Казахстан 2050». Качественная фискальная политика и администрирование как фундамент становления крепкого малого и среднего бизнеса // Қаржы. Финансы. - 2014. - №10(9). - 22с.

22. Бурнашева В.Р. Фискальная политика как инструмент государственного регулирования экономики. Научный журнал РФ «Вопросы экономических наук». - 2015. - №2(72). - С.16-21

23. Сидельникова Л.П., Костина Н.М.. Налоговая система: Учебное пособие / Организация налоговой системы. Научные основы построения оптимальной

налоговой системы // Студенческая библиотека онлайн. –Режим доступа:https://studbooks.net/55171/ekonomika/organizatsiya_nalogovoy_siste

24. Глухов В.В. Налоги - теория и практика: Учебник. - СПб.: Специальная литература, 2006. - 356 с.

25. Narcisa Roxana Mosteanu, Mihaela Mitroi. European Tax Models // David Publishing Company. Интернет ресурс - <http://www.davidpublisher.org/index.php/Home/Article/index?id=5362.html>

26. Цветкова А.А., Байрамова Ж. М. Налоговая система как составляющая часть финансовой системы страны: Курсовая работа, пензенский государственный университет, 2017. - 27 с.

27. Bolivia taxes. Интернет ресурс - <https://incorporations.io/bolivia>

28. Eduardo Aramayo, Bolivia. Bolivia is collecting more tax, but there is a high compliance cost: Paying taxes 2014. PwC commentary. 135 p.

29. Погорлецкий А.И. Международное налогообложение: практическое пособие / А.И. Погорлецкий. – СПб. // Изд. Михайлова В.А., 2012. - 292 с.

30. Пинская М. Р., Мельничук М. В., Осипова В. М. Теория налогов (с компендиумом «A short history of taxes and taxation»): Учебное пособие / Финансовый университет при правительстве РФ. – Москва: Прометей, 2018. - 208 с.

31. Соотношение прямого и косвенного налогообложения в РФ и пути их оптимизации. Интернет ресурс - <https://scienceforum.ru/2015/article/2015011466>

32. Данные по ОЭСР - Revenue Statistics 1965 – 2016/ Налоговая нагрузка на экономику в странах ОЭСР (% ВВП). Интернет ресурс - http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_308390/589d7ef1e86178c25cc1970a9cd8df60f7d1f814/

33. Рейтинг стран по доле налогов в ВВП. Интернет ресурс - <http://svspb.net/danmark/nalogov-v-vvp-stran.php>

34. Налоговая система Франции. Интернет ресурс - <https://works.doklad.ru/view/uLgpUtUKrCA/all.html>

35. Bolivia – Taxation. Интернет ресурс - <https://www.nationsencyclopedia.com/Americas/Bolivia-TAXATION.html>

36. Tax Rates Bolivia. Интернет ресурс - <http://umbrellacompany.eu/Tax-Rates-Bolivia>

37. Ильченко В.В., Соболева О.А. Развитие налогообложения субъектов малого бизнеса в рамках специальных налоговых режимов // Территория новых возможностей: Вестник Владивостокского государственного университета экономики и сервиса. 2012. - №1. - 98с.

38. Роль и место прямых налогов в РФ. Совершенствование прямых налогов. Интернет ресурс - https://studwood.ru/1374850/finansy/sovershenstvovanie_pryamyh_nalogov

39. Местные налоги Великобритании. Интернет ресурс - <https://zdamsam.ru/a67473.html>

40. Налоговые системы зарубежных стран. Особенности налоговой системы Франции. Интернет ресурс - <http://isfic.info/fornal/velia13.htm>

41. Дорофеева А. Латиноамериканский путь начисления // Российский налоговый портал. – Интернет ресурс - Режим доступа: http://taxpravo.ru/analitika/statya-151005-latinoamerikanskiy_put_nachisleniya

42. Попова Л.И. Налоговые системы зарубежных стран: Учебно-методическое пособие / Л. И. Попова. – М.: Дело и Сервис, 2013.- 368 с.

43. Бурнашева В.Р., Ан А.А. Принципы построения налоговых моделей // Вестник МГЭИ.-2019.-№1-С.5-19 (on line)

44. Постановление Правительства Республики Казахстан «О Концепции по внедрению системы государственного планирования, ориентированного на результаты» от 26 декабря 2007 года N 1297

45. Концепция реинжиниринга налоговых бизнес - процессов. - Астана, 2013.-11с.

46. Послание Президента Республики Казахстан Н. А. Назарбаева народу Казахстана Стратегия «Казахстан-2050» Новый политический курс состоявшегося государства от 14 декабря 2012 г.

47.Васюнина М.Л. Совершенствование управления доходами бюджетов в Российской Федерации //Финансы и кредит.-2015.-№ 9 (633).-37с.

48.Послание Президента Республики Казахстан Н.Назарбаева народу Казахстана. 30 ноября 2015 г. Казахстан в новой глобальной реальности: рост, реформы, развитие

49.Бюджетный кодекс Республики Казахстан от 4 декабря 2008 года № 95-IV ЗРК (с изменениями и дополнениями по состоянию на 10.01.2020 г.), Астана. – 232с.

50.Приказ «Об утверждении Методики прогнозирования поступлений бюджета» от 21 января 2015 года № 34. Зарегистрирован в Министерстве юстиции Республики Казахстан 24 февраля 2015 года № 10322.

51.Динамика поступлений налогов и платежей в государственный бюджет //Официальный сайт Комитета государственных доходов Министерства финансов Республики Казахстан в Интернете - <http://kgd.gov.kz>

52.Динамика поступлений налогов и платежей в государственный бюджет в разрезе областей за 2014-2020гг. //Официальный сайт Комитета государственных доходов Министерства финансов Республики Казахстан в Интернете - <http://kgd.gov.kz>

53.Указ Президента РК Н.Назарбаева №702 «О некоторых вопросах административно-территориального устройства Республики Казахстан» Астана, Акorda, 19 июня 2018 года //Официальный сайт Президента РК в интернете - http://www.akorda.kz/ru/legal_acts/decrees/o-nekotoryh-voprosah-administrativno-territorialnogo-ustroistva-respubliki-kazahstan.

54.В 2018 году внешнеторговый оборот Атырауской области достиг \$30 млрд. //Официальный сайт Информационного Агентства REGNUM в Интернете - <https://regnum.ru/news.html>

55.Никоноров А. Развитие регионов Казахстана в 2018: лидеры и аутсайдеры //Интернет ресурс - <https://365info.kz/2019/01/razvitie-regionov-kazahstana-v-2018-lidery-i-outsajdery>.

56. Доклады министров финансов РК на презентации отчета Правительства Республики Казахстан об исполнении республиканского бюджета за 2014-2019 гг. в Парламенте РК //Официальный сайт Министерства финансов РК в Интернете - <http://www.minfin.gov.kz>

57. Заключение к отчету правительства Республики Казахстан об исполнении республиканского бюджета за 2019 год //Официальный сайт Счетного комитета по контролю за исполнением республиканского бюджета в Интернете - www.gov.kz

58. Краткая аналитическая записка об исполнении республиканского бюджета на 1 января 2021 года //Официальный сайт Министерства финансов РК в Интернете - www.gov.kz

59. Максутов Н.Б. Зарубежный опыт оптимизации налоговой нагрузки в рыночных условиях //Наука, новые технологии и инновации Кыргызстана. - 2018.- №8.- С. 64-67

60. Налоговый кодекс Кыргызской Республики (с изменениями и дополнениями по состоянию на 03.04.2020 г.) от 17 октября 2008 года № 230, Бишкек. – 212с.

61. Бюджетный кодекс Кыргызской Республики (с изменениями от 23.03.2020 г.) от 16 мая 2016 года №59, Бишкек.-63с.

62. Жетписов С.К. Уголовно-правовая защита тайн в законодательстве стран Евразийского Экономического Союза //Наука, новые технологии и инновации Кыргызстана. -2018. -№7.- С. 145-149

63. Кодекс Кыргызской Республики О неналоговых доходах от 10 августа 2018 года № 90 (с изменениями и дополнениями по состоянию на 03.04.2020 г.- 49с.).

64. Изменения в налоговом законодательстве в 2019 году от 13 февраля 2019 года //Официальный сайт справочно-информационной системы для бухгалтеров в Интернете - Vitaminka.kz

65. Постановление Правительства Кыргызской Республики от 12 декабря 2018 года № 580 «О мерах по реализации статей 85, 86 и 89 Налогового кодекса

Кыргызской Республики» - Официальный сайт Государственной налоговой службы при Правительстве Кыргызской Республики в Интернете - www.sti.gov.kg

66. Закон Кыргызской Республики от 24 декабря 2018 года № 109 «О внесении изменений в Налоговый кодекс Кыргызской Республики» // Официальный сайт Государственной налоговой службы при Правительстве Кыргызской Республики в Интернете - www.sti.gov.kg

67. В новом Кодексе о нарушениях предусмотрен ряд послаблений для налогоплательщиков // Официальный сайт Государственной налоговой службы при Правительстве Кыргызской Республики в Интернете - www.sti.gov.kg

68. Бюджет-2018: Мажилис рассмотрел отчеты Правительства и Счетного комитета // Официальный сайт Счетного комитета по контролю за исполнением республиканского бюджета в интернете - <http://www.esep.kz>

69. Кулматова В.Ш. Правовое регулирование налогообложения в Кыргызской Республике: диссертация на соискание ученой степени кандидата юридических наук: 12.00.14 / Кулматова Венера Шаарпековна; [Место защиты: Акад. упр. МВД РФ]. - Москва, 2008. - 196 с.: ил. РГБ ОД, 61 09-12/51

70. Отчет об итогах деятельности Государственной налоговой службы при Правительстве Кыргызской Республики за 2018 год // Официальный сайт Государственной налоговой службы при Правительстве Кыргызской Республики в Интернете - www.sti.gov.kg

71. Токсобаев Б.Т., Бурнашева В.Р. Сопоставительная оценка нормативно-правовой базы Казахстана и Кыргызстана в сфере фискального регулирования // Наука, новые технологии и инновации Кыргызстана (ВАК КР). - 2019. - №8. - С. 72-79

72. Петросян Е.Г. Гармонизация налоговых законодательств в условиях глобализации (на примере ЕС) // Вестник Института экономики Российской академии наук. - 2016. - №5. - С. 191-202

73. Сергеев Е.А. Фискальное регулирование в интеграционных объединениях: общая характеристика //Издание МГИМО МИД России «Мировое и национальное хозяйство».- 2017.-№1(40).- С.1-28

74. ЕЭК подготовила обзор налоговых систем государств ЕАЭС от 22.10.2019г. //Официальный сайт Евразийской экономической комиссии в Интернете - <http://www.eurasiancommission.org/>

75. Совет ЕЭК одобрил изменения в Договор о ЕАЭС по взиманию косвенных налогов и контролю за их уплатой при экспорте и импорте товаров от 01.10.2019г. // Официальный сайт Евразийской экономической комиссии в Интернете - <http://www.eurasiancommission.org/>

76. В ЕАЭС подписано Соглашение о принципах ведения налоговой политики в области акцизов на табачную продукцию от 24.12.2019г. // Официальный сайт Евразийской экономической комиссии в Интернете - <http://www.eurasiancommission.org/>

77. В ЕАЭС разрабатывают единые правила взимания НДС при оказании услуг в электронной форме от 18.09.2019 г. // Официальный сайт Евразийской экономической комиссии в Интернете - <http://www.eurasiancommission.org/>

78. Сергеев Е.А. Особенности воздействия фискального регулирования ЕС на экономики стран-участниц: диссертация на соискание ученой степени кандидата экономических наук: 08.00.14 – Мировая экономика / Сергеев Егор Александрович; [Место защиты: Московский государственный институт международных отношений (Университет)].- Москва, 2019.- 307 с.

79. Акинин П.В., Жидкова Е.Ю., Налоги и налогообложение: уч.пос./П.В.Аникин, Е.Ю.Жидкова.-М.:Эксмо, 2008.-496с.

80. Львова Н.А. Особенности исламского налогообложения в условиях современной финансовой системы //Финансы и кредит, 2015.-№8(632).- 32 с.

81. Темирбекова А.Б., Ускеленова А.Т., Темирбек Е.Б. Государственное регулирование экономики: уч.пособие.-А.:МАБ, 2013.-320с.

82. Бурнашева В.Р. Налоговое бремя как государственный регулятор развития малого бизнеса Казахстана. IV Всероссийская профессиональная

конференция с международным участием «Современное развитие малого бизнеса».- г.Челябинск.- 20 апреля 2016. - С.20-22

83.Kaldiyarov D.A., Pimzhanova Z.A.,Burnasheva V.R., Nurmukhankyzy D. Training manual taxation in the republic of Kazakhstan at the present stage Textbook in the REMS: training manua. Almaty: Credos LTD S, 2017.-305p.

84.Бекболсынова А. Налоги и налогообложение: Учебное пособие.-Астана: Фолиант.2010.-448с.

85.Бишимбаев назвал причины переноса всеобщего декларирования до 2020 года – 26.10.16// Официальный сайт канала новостей TengriNews в Интернете – www.tengrinews.kz

86.Всеобщее декларирование //Официальный сайт КГД РК в Интернете - <http://kgd.gov.kz/ru>

87.На всеобщее декларирование с 2020 года в Казахстане перейдут не все. А кто? от 6 марта 2019 //Официальный сайт журнала Forbes Kazakhstan - forbes.kz

88.Внесены изменения в закон о введении в действие Налогового кодекса Кыргызской Республики от 14.02.2020г. //Официальный сайт «24.kg» - Новости Кыргызстана в Интернете - https://24.kg/ofitsialno/143582_

89.Всеобщее декларирование: как это делают в мире? от 05 апреля 2019.- Официальный сайт Компании «InterConsult Info» в Интернете - <https://sptnkne.ws/mfvj>

90.Гун Бин. Российское и Китайское законодательство о декларировании имущества: сходство и различия //Сравнительное правоведение.-2016.-№5(114) май. - С.193-202

91. ФНС заразила мир цифрой //Газета «Коммерсантъ».-01.04.19.-№56.-2с. Интернет ресурс. -<https://www.kommersant.ru/doc/3930370>

92. Макурова Т. Цифровизация налогового администрирования: Россия в авангарде //Метод.-2018.- №2.- 13.09.2018. - Интернет ресурс.- <http://gosmetod.ru/article/356082/>

93. Государственная программа «Цифровой Казахстан». Утверждена Постановлением Правительства РК №827 от 12.12.2017. Интернет ресурс. – www.primeminister.kz

94. Бурнашева В.Р. Всеобщее декларирование доходов как инструмент фискального регулирования экономики //Статистика, учет и аудит.- 2019.- 3(74).-232-237

95. Вишнякова М., Бурнашева В.Р. Налоговое регулирование как одно из ключевых направлений государственного регулирования экономики //Бенефициар. - 2017. - №8. - С. 73 – 77

96. Уголовный Кодекс Республики Казахстан. - Астана: Акорда, 3 июля 2014 года № 226-V ЗРК (с изменениями и дополнениями по состоянию на 11.01.2020г.)

97. Сулейманова Н. Х. Причины и способы уклонения от уплаты налогов // Молодой ученый. - 2017. - №1. - С. 266-268

98. Илимжанова З.А., Калдиярова Д.А., Бурнашева В.Р. Современный налоговый менеджмент Казахстана.-Алматы: Экономика, 2016.-186с.

99. Якушева О., Бурнашева В.Р. Уклонение от уплаты налогов в эффективном налоговом менеджменте //Бенефициар. - 2017. - №8. - С. 68 – 73

100. Шарипов А.К., Бурнашева В.Р. Налоговые режимы в государственном регулировании АПК Республики Казахстан //Проблемы агрорынка. – Алматы, 2016. – №2. – С.82-89

101. Нестерова А.Д. Государственное регулирование экономики[Текст] /А.Д.Нестерова: Курс лекций / Калинингр. ун-т. - Калининград, 1997. - 63 с.

102. Государственное регулирование экономики[Текст]/В.И.Кушлин.: Учебник – Москва: Экономика, 2013. - 495 с.

103. Валовой национальный продукт (ВНП) в Казахстане //Официальный сайт Биржевого портала №1 в Интернете - <https://take-profit.org/statistics/gross-national-product/kazakhstan/>

104. Торопыгин, Г.Д. Основы теории государственных финансов и налогообложения[Текст]/Г.Д.Торопыгин. - Самара: Самар. гуманит. акад., 2009. - 156 с.
105. Романова И.Б. Налоги и налогообложение: теория и практика[Текст]/И.Б. Романова.-Ульяновск: УлГУ, 2010. - 91 с.
106. Бурнашева В.Р. Особенности фискального государственного регулирования экономики Российской Федерации //Управленческий учет (ВАК РФ).-2018.-№3-С.40-46
107. Бурнашева В.Р. Стимулирование предпринимательства в условиях инновационного развития экономики. МОЛОДЕЖЬ, НАУКА, ТВОРЧЕСТВО – 2015. XIII межвузовская научно-практическая конференция студентов и аспирантов: сборник статей. В 2-х частях. Ч. 1 / под общей редакцией ректора Д. П. Маевского – Омск: Омский государственный институт сервиса, 2015. – С.112-114
108. Поветкина Н. Государственное принуждение в сфере налогов и сборов как средство обеспечения финансовой устойчивости государства //Налоги и финансы, 2014.-№11(84)-25с.
109. Шарипов А.К., Бурнашева В.Р. Фискальное регулирование экономикой агропромышленного комплекса. Вопросы экономических наук. – Москва, 2016. – №5. – С.17-19
110. Девришева Э. К вопросу о налоговой справедливости //Налоги и финансы.-2013.-№8(69).-9с.
111. Барулин С.В., Ермакова Е.А., Степаненко В.В. Налоговый менеджмент. Учебное пособие. - М.: Омега-Л.2007.-272с.
112. Пономарева О. Налоговая оптимизация при составлении бюджета //Учет и финансы.-2013.-№2(80).-18с.
113. Kaldiyarov D., Kaldiyarov A., Burnasheva V. Tax evasion and its influence on development of the economy of the Republic of Kazakhstan//Life Science Journal. - 2014;11(5s):95-103

114. Бурнашева В.Р. Некоторые аспекты оптимизации регулирования налогов в Республике Казахстан. Управленческий учет (ВАК РФ).-2015.-№7.- С.83-89
115. Комарова Н.В. Теоретические основы менеджмента: Конспект лекций / Н.В. Комарова. - М.: Доброе слово, 2005. 64 с.
116. Системные исследования. Ежегодник 1969. - Сб. ст. М.: Наука, 1969. 203 с.
117. Бурнашева В.Р. Оптимизация системного подхода в фискальном регулировании экономики Вестник МГЭИ (ВАК РФ).-2018.-№ 2-С.5-14 (on line)
118. Экономико-статистический словарь-справочник. - Майкоп: Изд-во АГУ, 2010. – 130с.
119. Финансово-инвестиционный толковый словарь. - 2002. //Электронный ресурс - <http://economics.niv.ru/doc/dictionary/financial-investment/index.htm>
120. Бурнашева В.Р., Ан А.А. Налоговый щит как оптимизационный способ стимулирования налогоплательщиков. Материалы сборника статей XV Международного научно-исследовательского конкурса. — Пенза: МЦНС «Наука и Просвещение». — 2018. —С.131-138
121. Д.А. Аксенов, А.П. Куприков, П.А. Саакян Направления и особенности применения блокчейн-технологии в экономике //Научно-технические ведомости СПбГПУ. Экономические науки. Том 11. 2018.-№1.- С.30-38
122. Государственная программа «Цифровой Казахстан». Утверждена Постановлением Правительства РК №827 от 12.12.2017. Интернет ресурс – www.primeminister.kz
123. Суранаев Т.Д. Обработка экономической информации с использованием автоматизированных информационных технологий //Наука, новые технологии и инновации Кыргызстана. - 2016. - №.12.- С. 137-139
124. Online resource - https://bstudy.net/655205/informatika/osnovnye_etapy_razrabotki_issledovaniya_modeley_kompyutere

125. Нестеров А.К. Оптимизационные модели //Образовательная энциклопедия ODiplom.ru - <http://odiplom.ru/lab/optimizacionnyye-modeli.html>.
126. Токсобаев Б.Т., Бурнашева В.Р. Конструкция модели налогового регулирования экономики //Наука, новые технологии и инновации Кыргызстана (ВАК КР).-2019.-№2.-С.60-66
127. Бурнашева В.Р. Эффективная деятельность фискальных органов – основа регулирования экономики Республики Казахстан. Международная научно – практическая конференция «Инновационная наука в глобализующемся мире». - г.Уфа РФ. - 16-17 марта.- 2015.– С.146-148
128. Адизес И.К. «Пицца для размышлений».-М.:ЭКСМО,2015.-144с.
129. Правила служебной этики государственных служащих Министерства финансов Республики Казахстан, утвержденные приказом Заместителя Премьер-Министра Республики Казахстан – Министра финансов Республики Казахстан от 20 января 2014 года № 16.
130. Марков В., Рабунец П. Кайдзен – долгосрочная стратегия японского менеджмента. Рубрика Lean в России и мире. - 2010.-11 июня.- Электронный ресурс: <http://www.leaninfo.ru/2010/09/24/lean-conference-gd/>
131. Абаев Д. В режиме развития //Казахстанская правда.-2015.-24 ноября.-№225(28101).-1с.
132. Глауберман А. Трехслойный пирог лин-менеджмента //Электронный ресурс - <http://www.e-executive.ru>
133. Марк Рютте. У Казахстана огромный потенциал //Казахстанская правда.-2015.-2декабря.-3с.
134. Zaida A. Pimzhanova, Venera R. Burnasheva, Barkhudar Sh. Gussenov. Trends in the development of fiscal authorities of Kazakhstan. Espacios – 2018. - Vol. 39 (Number 12). - Page 26
135. Закон Республики Казахстан «О государственных услугах».- Астана: Акорда, 15 апреля 2013. - № 88-V (с изменениями и дополнениями по состоянию на 25.11.2019г.)

136. Zaida A. Iimzhanova, Gulnara B. Tuleshova, Venera R. Burnasheva, Barkhudar Sh. Gussenov. Formatting of public services in the framework of fulfillment of tax obligations. Espacios – 2019. - Vol. 40 (Number 32) - Page 5

137. Бурнашева В.Р., Ан А.А. Автоматизация налогового администрирования в рамках регулирования экономики Казахстана. Актуальные научные исследования в современном мире - Переяслав-Хмельницкий, 2018. - Вып. 4(36), ч. 2 –С.84-90

138. Более 19 млрд тенге предусмотрено в 2020 году на обеспечение инвалидов средствами и услугами реабилитации //Министерства труда и социальной защиты населения РК (www.enbek.gov.kz) //online.zakon.kz/

139. Численность зарегистрированных инвалидов в разрезе регионов // Официальный сайт Министерства труда и социальной защиты населения Республики Казахстан в Интернете - <http://stat.gov.kz>

140. Статистика //Официальный сайт информационного портала социальная защита лиц с инвалидностью в интернете - <https://inva.gov.kz/ru/highcharts>

141. Казахстан ратифицировал Конвенцию о правах инвалидов от 20 февраля 2015 года // Официальный сайт Первого Президента Республики Казахстан – Елбасы Нурсултана Назарбаева в Интернете - <https://elbasy.kz/ru>

142. Национальный план по обеспечению прав и улучшению качества жизни лиц с инвалидностью в Республике Казахстан до 2025 года от 28 мая 2019 года № 326 // Официальный сайт Правовой информационной службы МЮ РК в Интернете - <http://adilet.zan.kz>

143. Социальная выплата за период ЧП по итогам 2020 года назначена более 4,6 млн человек от 10.02.21г. //Официальный информационный ресурс Премьер-Министра Республики Казахстан в интернете - <https://www.primeminister.kz/ru/>

144. О нас //Официальный сайт АО «Тыныс» в Интернете - <https://tynys.info/o-nas/>

145. Развитие «экономики простых вещей» позволит значительно снизить импорт – Мамин от 5 марта 2019 года // Официальный сайт Первого Президента Республики Казахстан – Елбасы Нурсултана Назарбаева в Интернете - <https://elbasy.kz/ru>

146. Отчёт о развитии малого и среднего предпринимательства Республики Казахстан в 2018 году в разрезе регионов.– Нур-Султан: ОО «Молодые инвалиды города Астана», 2019. - 224 с.

147. Токсобаев Б.Т. Эконометрическая модель государственного регуляторного воздействия на социально-экономическое развитие Кыргызской Республики //Наука и новые технологии.-2013.- №2.- С.138-142

148. О внесении изменений в приказ Министра здравоохранения и социального развития Республики Казахстан от 22 января 2015 года № 26 «О некоторых вопросах реабилитации инвалидов»

Приложение

Приложение 1.

Критерии соответствия деятельности статусу социально ориентированной бизнес структуры:

1. Организационно – правовая форма – ТОО или АО;
2. Численность работников не менее 10;
3. Сфера деятельности – производство социальных товаров или услуг;
4. Налогооблагаемый доход – от 3 млн.тенге и выше.

Приложение 2.

**Председателю ДГД по Алматинской области
от директора АО «Арман»**

Заявка

Прошу Вас, рассмотреть деятельность моей организации социально ориентированного характера в качестве льготлируемой группы по расчету корпоративного подоходного налога и налога на добавленную стоимость на отчетный финансовый год (подтверждающие документы прилагаются - свидетельство государственной регистрации, наименование и объемы произведенных социальных товаров или услуг, фактическая целевая аудитория потребителей социальных товаров или услуг).

Подпись, дата

Таблица 2. Градация льготной ставки КПП

Льготный период	Ставка (общеустановленная-20%)
1 год	10%
2 год	5%
3 год и далее	0%

Таблица 2. Градация льготной ставки НДС

Льготный период	Ставка (общеустановленная-12%)
1 год	6%
2 год	3%
3 год и далее	0%