

1000-1500 чел., в Гянджа-Газахском 1100 чел., в Лянкяран-Астаринском 500-1000 чел., в Нахчыванской АР 500-800 чел.

Несмотря на определенное увеличение естественного прироста в 2000-х гг. он пока еще не достигл уровня 90-х гг. В целом по республике естественный прирост на 38,8%, в Гянджа-Газахском и Шеки-Загатальском экономических районах в 2,0 раза, в Лянкяран-Астаринском 29,1%, в остальных экономических районах на 38,0-40,0% ниже, чем в 1991-1995-х гг.

В республике для решения региональных социально-экономических и демографических проблем, развития не нефтяного сектора, для сохранения демографического потенциала на местах была принята «Государственная Программа по социально-экономическому развитию регионов» (2004-2008 и 2009-2013-е гг.). Выполнение первой Программы уже завершено, сегодня выполняется вторая Программа. За прошедший период в стране создано около 27,0 тыс. новых промышленных предприятий по переработке сельхозпродуктов, в регионах создаются инфраструктурные объекты, решаются проблемы рационального использования природно-экономического потенциала и открываются новые рабочие места.

Литература

1. Demographic indicators of Azerbaijan (statistical publication). State Statistical Committee of Azerbaijan Republic, Baku, 2010.
2. Population of Azerbaijan (statistical bulletin). State Statistical Committee of Azerbaijan Republic, Baku, 2010.
3. Statistical Yearbook of Azerbaijan 2009. State Statistical Committee of Azerbaijan Republic, Baku, 2010.
4. Медков В.М. Демография / В.М. Медков. – М.: Инфра-М. 2005, – 576 с.
5. Бутов В.И. Демография / В.И. Бутов. – Ростов на Дону, 2003. – 592 с.
6. Эминов З.Н. Население Азербайджана / З.Н. Эминов. – Баку, 2005, 560 с.
7. [Электронный ресурс]. – Режим доступа к файлу: www.azstat.org

336226.13

*Алиева Наиля Рауф кызы, к.эн.,
научный сотрудник НИИ экономических исследований
при Азербайджанском Государственном Экономическом Университете*

**ПРЕДЛОЖЕНИЯ ПО ОПТИМИЗАЦИИ НАЛОГОВЫХ СТАВОК
В АЗЕРБАЙДЖАНСКОЙ РЕСПУБЛИКЕ**

В условиях перехода Азербайджанской Республики к рыночным преобразованиям важное значение принадлежит Государственному бюджету страны как основному финансовому плану государства. Государственный бюджет играет ведущую роль в концентрации преобладающей части финансовых ресурсов общества, что позволяет централизованно направлять их на удовлетворение общественных потребностей. В то же время госбюджет теснейшим образом связан с развитием экономики страны, с финансовыми результатами деятельности предприятий и организаций, компаний и фирм. Бюджет оказывает решающее воздействие на формирование и совершенствование социально-экономической структуры, которая в свою очередь влияет и на развитие производства, и на улучшение социальных условий населения страны.

Следует отметить, что бюджетно-налоговая политика Азербайджана стала развиваться с обретением республикой независимости и суверенитета (18 октября 1991 г.). В этот период в республике еще не были разработаны и приняты нормативно-правовые акты, регулирующие социально-экономическое развитие страны, в том числе и бюджетно-налоговую политику. Поэтому, в первую очередь, необходимо было принятие этих законодательных актов. Одним из первых Законов, направленных на взаимоотношения предприятий с бюджетом, был принятый Закон АР от 9 ноября 1991 г. «О налоге на прибыль и отдельные виды доходов юридических лиц в АР». Далее 31 декабря 1991 г. были приняты два Закона: «О налоге на добавленную стоимость» и «Об акцизах», а 24 июня 1992 г. был принят Закон «О налоге с доходов с физических лиц». По мере развития экономики и укрепления законодательной базы, многие нормативно-правовые акты были изменены и дополнены, а по ряду из них приняты новые, более усовершенствованные Законы. Среди них Законы Азербайджанской Республики:

- «О государственном дорожном фонде» (16 февраля 1994 г.);
- «О налоге на имущество» (24 марта 1995 г.);

- «О промысловом налоге» (24 марта 1995 г.);
- «О налоге на прибыль» (24 декабря 1996 г.).

Новой вехой в бюджетно-налоговой политике Азербайджанской республики было принятие Законов АР о Налоговом Кодексе от 11 июля 2000г.[1] и «О бюджетной системе» 2 июля 2002г. С вступлением в силу с 1 января 2003г. Закона Азербайджанской республики «О бюджетной системе» и налогового Кодекса с 1 января 2001г. и других нормативно-правовых документов несколько улучшилась работа по управлению государственным бюджетом. Это, прежде всего, касается изменения и совершенствования структуры управления, ликвидации излишних звеньев, дублирующих друг друга в налоговой системе. Несколько улучшилась работа над формированием бюджета: более отчетливо стала проявляться связь и увязка между макроэкономическими и микроэкономическими показателями, регионами и республикой в целом. В связи с принятием за последние годы ряда нормативно-правовых актов по развитию предпринимательства в стране, налоговая система также направлена на стимулирование предпринимательства и инвестиционную деятельность предприятий, фирм и компаний. Важным среди этих вопросов является снижение налогового бремени и одновременно за счет сокращения налоговых льгот расширение налогооблагаемой базы. Кроме того, не менее важное значение будет иметь не только фискальная, но и регулирующая функция налогов. Это в немалой мере связано с оптимизацией налоговых ставок, которые напрямую влияют на стимулирование предпринимательства и доходную часть госбюджета.

В связи с тем, что на долю НДС, налога на прибыль и налога на доходы с физических лиц падает более 65% от общих доходов бюджета, поэтому в исследовании основное внимание уделено именно этим налогам.

Налог на добавленную стоимость (далее НДС) является формой изъятия в бюджет части прироста стоимости, создаваемой в процессе производства товаров, выполнения работ, оказания услуг и обращения на территории Азербайджанской Республики, а также части стоимости всех товаров, доставленных на территорию Азербайджанской Республики и облагаемых налогом. НДС уплачивается на всех этапах производства и поставки товаров, выполнения работ и оказания услуг. Сумма НДС, подлежащая выплате от налогооблагаемого оборота, определяется как разница между суммой налога, исчисленного от подобного оборота и суммой налога, подлежащей к зачету в соответствии со счетами-фактурами, выданными согласно положениям настоящего Кодекса.

Необходимо отметить, что с самого начала экономических реформ, проводимых в стране, государственный бюджет держится, в основном, на косвенных налогах, к числу которых относится и НДС. Между тем, в развитых странах наибольший удельный вес занимают прямые налоги с юридических и физических лиц. Например, в федеральном бюджете США более 75,0% составляют прямые налоги с юридических и физических лиц и лишь 5,0% – косвенные налоги. Рассмотрим опыт зарубежных в части применения и реформирования НДС, который является ключевым налогом в странах Европейского союза.

Так, во Франции налог на добавленную стоимость выступает ведущим звеном бюджетной системы. Здесь речь идет об общем налоге на потребление, который затрагивает все товары и услуги, потребленные или использованные на территории страны. Операции, связанные с внешним рынком (экспорт), от налога на добавленную стоимость освобождения. Лица, совершившие операции, относящиеся к экспортным, и уплатившие НДС, могут воспользоваться правом на возмещение. Импортные операции подлежат налогообложению согласно внутреннему праву.

Во Франции плательщиками НДС становятся все физические или юридические лица, занимающиеся самостоятельной экономической деятельностью, будь то поставка товаров или предоставление услуг, вне зависимости от того, являются ли эти поставки регулярными, периодическими или разовыми, а также независимо от правового положения этих лиц и их отношения к уплате других налогов. Уплата налога на добавленную стоимость определяется характером совершаемой сделки, при этом финансовое состояние налогоплательщика не принимается в расчет. Ставка налога едина независимо от цены товара, к которому она применяется. Объектом налогообложения является продажная цена товара или услуги. Помимо розничной цены в нее включаются все сборы и пошлины, кроме НДС, из общей суммы вычитывается размер налога, уплаченного поставщикам сырья и полуфабрикатов. Во Франции функционируют четыре ставки налога на добавленную стоимость: основная (18,6%), повышенная (22%), пониженная (7%), самая низкая – 5,5%.

В Германии удельный вес НДС в доходах бюджета равен примерно 28% (второе место после подоходного налога), общая ставка налога в настоящее время составляет 16%. Основные продовольственные товары, а также книжно-журнальная продукция облагаются по уменьшенной ставке – 7%. Схема начисления НДС, применяемая в налоговой практике Германии, следующая: НДС взимается по

единой форме и построен таким образом, что все товары и услуги при одинаковой налоговой ставке, попадая к конечному потребителю, оказываются обремененными в одинаковом размере. Размер налога соответствует налоговой ставке, распространяющейся на товар или услугу. Предприятия сельского и лесного хозяйства освобождены от уплаты налога на добавленную стоимость, также освобождены и товары, идущие на экспорт.

В Швеции налог на добавленную стоимость взимается в бюджет по ставке 25%, для продовольственных товаров ставка понижается до 21%, а для гостиничных услуг – до 12%. От уплаты НДС помимо экспортных товаров, освобождаются медицинские услуги, банковские операции, патентное дело, услуги учреждений культуры. Льготы распространяются на некоторые виды оборудования.

В Великобритании НДС формирует примерно 17% бюджета. Здесь базой обложения НДС выступает стоимость, добавленная на каждой стадии производства и реализации товаров и услуг (т.е. разница между выручкой и стоимостью закупок у поставщиков). Первоначально ставка НДС равнялась 10%, а затем снижено до 8%. Позже началась её постепенное увеличение, и на сегодняшний день налоговая система предусматривает использование двух ставок НДС: стандартной – 17,5% и нулевой. Стандартная ставка может изменяться ежегодным парламентским актом о финансах. Кроме того, по законодательству Великобритании, Казначейство в определенных случаях вправе изменять ставку НДС на 25% от существующей, т.е. уменьшить её до 13,125% или увеличить до 21,875%. Нулевая же ставка НДС означает, что товар попадает под обложение НДС, но налоговый оклад рассчитывается по ставке 0%. По этой ставке облагаются: продовольственные товары, книги, лекарства, импортные и экспортные товары, топливо и энергия для домашнего пользования, плата за воду и канализацию, строительство жилых домов, транспортные услуги, детская одежда, а также почтовые и финансовые услуги, страхование, ритуальные услуги.

Следует отметить, что НДС является важнейшим источником бюджетной базы ЕС: на данный момент каждая страна – участница ЕС перечисляет 1,4% поступлений от налогов в «европейский» бюджет.

В настоящее время действует три ставки НДС: 18%, 10%, 0%. Ставка 0% применяется, в частности, при реализации: товаров на экспорт за пределы таможенной территории АР; работ (услуг), непосредственно связанных с перевозкой (транспортировкой) через таможенную территорию АР товаров, помещенных под таможенный режим транзита через указанную территорию; услуг по перевозке пассажиров и багажа при условии, что пункт отправления или назначения пассажиров и багажа расположено за пределами территории АР.

Опыт применения НДС в АР противоречил мировой практике введения этого налога - он был введен в период значительного спада производства и сокращения потребительского рынка страны, наблюдался не постепенный рост ставок налога с минимально возможных до оптимальных, а напротив, первоначально были введены максимально возможные ставки в последующим вынужденным их понижением (с 28% в 1992г. до 20% в 1993-98 гг.). Кроме того, введение НДС не сопровождалось соответствующей предварительной подготовкой, т.к. она начала формироваться параллельно с введением налога, непосредственно после принятия закона о НДС.

Удельный вес косвенных налогов в доходах бюджета республики в 2012г. составлял 52%, в том числе НДС – 37,2 %. По сравнению с 2002 годом в 2012г. удельный вес косвенных налогов снизился на 2,9, в том числе по НДС возрастание всего на 0,4%. Эти данные приведены в табл. 1.

Следует отметить, что за годы независимости в стране ставка по НДС постоянно снижалась. Так, ставка по НДС была снижена с 28% в 1992 г. до 18% в 2001 г. Это снижение было связано с тем, что такая ставка по налогу не стимулировала развитие предпринимательской и инвестиционной деятельности в республике. В свое время проведенный среди предпринимателей опрос показал, что ставка НДС в 28% очень высокая. Вместе с тем, несмотря на то, что ставка по НДС была снижена и доведена в настоящем до 18%, поступления в бюджет в разные годы колебались. В то же время, единая ставка по НДС не оказывает достаточного влияния на стимулирование предпринимательской деятельности. В этой связи, на наш взгляд, следует отказаться от принципа единой ставки НДС и ввести соответствующую дифференциацию ставок в отраслевом разрезе.

Нужно иметь в виду, что в различных отраслях промышленности та или иная продукция отличается уровнем рентабельности. При этом возможны резкие колебания рентабельности по субъективным и объективным причинам. Поэтому дифференциацию ставок НДС необходимо осуществить по отдельным видам продукции. Необходимо также минимизировать ставки НДС на промежуточных звеньях технологической цепочки, особенно по малорентабельной и убыточной продукции. В отдельных случаях необходимо освобождать от уплаты НДС малорентабельную и убыточную продукцию.

Таблица 1

Удельный вес косвенных налогов в доходах бюджета Республики

	2002г.		2012г.	
	млрд. ман.	%	млрд. ман.	%
Доходы	4551,1	100	6185,6	100
в том числе				
1. Косвенные налоги	2497,9	54,9	3212,4	52,0
НДС	1674,4	36,8	2302,8	37,2
Акциз	433,3	9,5	533,6	8,6
Таможенная пошлина	276,7	6,1	232,0	3,7
Дорожный налог	7,0	0,2	39,0	0,6
Государственная пошлина	106,5	2,3	105,0	1,7
2. Прямые налоги	1693,8	37,2	2853,2	46,1
Налог с прибыли	739,1	16,2	1780,0	28,7
Подоходный налог	548,3	12,0	722,0	11,6
Имущественный налог	99,8	2,2	102,0	1,6
Земельный налог	44,0	1,0	28,0	0,4
Промысловый налог	250,0	5,5	125,2	2,0
Упрощенный налог	12,6	0,3	96,0	1,5
3. Прочие поступления	359,4	7,9	120,0	1,9

Нужно иметь в виду, что промежуточная продукция до того, как она превратилась в готовую продукцию уже облагалась НДС. Но где, как и когда облагалась эта продукция выясняется позже, при различных обстоятельствах. Так, по экспертным оценкам в 2011г. удельный вес НДС в промежуточном продукте составил 6,5% [7].

Это значит, что большая часть промежуточной продукции (93,2) облагается НДС вне республики, другая часть освобождается от НДС, третья часть скрывается и в отчетности не показывается. И не случайно, в 2012г. отчислено в бюджет НДС в сумме 2,8 млрд. манат вместо 3,7 млрд. манат.

За прошедшие годы департаментом по предварительным расследованиям налоговых преступлений при Министерстве налогов было выявлено 3184 уголовных факта, связанных с налоговыми правонарушениями. 89,7 % из них относятся к случаям уклонения от уплаты налогов, 6,8 % – к незаконному предпринимательству, 3,1 % – к фактам было возбуждено 2747 уголовных дел. Выявлено до 1 миллиарда евро уклоненных от уплаты в государственный бюджет налогов [6].

Вторым по значимости налогом в доходной части госбюджета является налог на прибыль. Необходимо отметить, что ставки налога на прибыль в первые пять лет (1992-1996 гг.) были дифференцированы для различных предприятий и организаций от 15 до 45%. Начиная с 1997г. была установлена единая ставка по налогу на прибыль 32%, а впоследствии в 1999 году снижена до 30% , в 2000 и 2001 гг. до 27%, в 2003г. 25% и в настоящее время 20%. Дифференциация ставок по налогу на прибыль в 2002г. не дала ощутимых результатов: г. Баку – 25%, городах Гянджа, Сумгаит, Мингечаур, Али-Байрамлы 20%, г. Нахчыван и горные районы республики – 10%, остальные районы – 15% [1].

Такая дифференциация ставок по налогу на прибыль была направлена на развитие и стимулирование предпринимательской деятельности в регионах республики. В то же время, практика показала, что дифференциация ставок по налогу на прибыль не дала ощутимых результатов в регионах республики.

Так, по прогнозам социально-экономического развития республики на 2002 г. на долю г. Баку если падало 94,5% всех собираемых налогов по линии Минналогов страны, в том числе по налогу на прибыль 98,1%, то в 2012 г. по данным Центра экономических исследований доля регионов в доходной части государственного бюджета составляет всего 3,4%. Поэтому во всех регионах страны, кроме г. Баку, утвержденные дифференцированные ставки не сыграли значимой роли в собираемости налогов.

Литература

1. Налоговый Кодекс Азербайджанской Республики. – 2001 г.
2. Статистический сборник Азербайджана. – 2012 г.
3. Банки и бизнес. – № 20. – 2001 г.
4. Газета «Налоги». – 2002 г.
5. Газета «Аргументы и факты». – №27. – 2003 г.
6. Azərbaycanın Vergi jurnalı. – №4. – 2012 г.
7. Газета «Зеркало». – №4. – 2012 г.