

*Зохраб Пашаев,
Азербайджанский Государственный Экономический Университет*

ОСОБЕННОСТИ ПРИМЕНЕНИЯ БЮДЖЕТНО-НАЛОГОВОЙ ПОЛИТИКИ, ПРЕТВОРЯЕМОЙ В АЗЕРБАЙДЖАНЕ

В статье налогово-бюджетная политика рассматривается как основа экономического развития страны и благосостояния населения. Говоря о цели и задачах налоговой политики, подчеркивается, что основной ее целью является как обеспечение правовых основ удержания налогов от налогоплательщиков, так и всесторонняя оценка экономических отношений, формирующихся под воздействием налогообложения.

На основе статистических данных дан анализ налоговых поступлений в государственный бюджет страны. Здесь изучен опыт зарубежных стран в области налоговой системы страны и даны рекомендации по ее совершенствованию.

In the article, the budget-taxes policy is seen as the foundation of economic development and welfare. Speaking of the purpose and objectives of tax policy highlights, that its main purpose is to provide a legal framework as a withholding tax, well as a comprehensive assessment of economic relations, have been subject to tax.

Based on an analysis of the statistics of tax revenues to the state budget. Here studied the experience of foreign countries in the field of tax system of the country and make recommendations for the improvement.

Ключевые слова: налогово-бюджетная политика, благосостояния населения, оценка экономических отношений, налогообложения, государственный бюджет.

Key words: fiscal policy, welfare, assessment of economic relations, taxation, state budget.

Основным условием экономического роста и политической стабильности страны является эффективная налоговая политика государства. Так как она является одновременно как основой проведения общеэкономических реформ, так и средством обеспечения экономического благосостояния населения. Создание оптимальной налоговой политики приобретает особую значимость в период коренных изменений в экономической жизни общества. Так, в большинстве стран с переходной экономикой разрушение основ социалистического хозяйствования привело к резкому неравновесию государственной налоговой политики, а это в свою очередь, объясняется не возможностью скорейшей адаптации сложного налогового механизма к новым экономическим и политическим условиям. Хотя в обществе, где формировалась экономическая система, проблема создания уравновешенной налоговой системы не теряет своего значения, так как с развитием общества финан-

совая система нуждается в изменениях. Это объясняется тем, что финансовая система имеет большое значение в нормальной функционировании экономики и государственного механизма.

Если считать налоговую политику частью финансовой политики, то можно сказать, что необходимость эффективного распределения государственных средств по перспективным направлениям является одним из острых проблем в сфере перераспределения привлеченных государственных средств. Увеличение внимания на социальные программы ослабляет интерес части населения к увеличению уровня жизни, что оказывает отрицательное влияние на общий уровень производства. Как при определении высоких налоговых ставок, здесь также требуется найти оптимальный средний уровень. Серьезные отклонения от этого уровня могут оказать отрицательное влияние на общеэкономическое и политическое состояние государства.

При осуществлении налоговой политики регулирование, планирование и контроль государственного бюджета реализуется правовыми нормами, определенными законом [1].

Обоснованная с экономической точки зрения налоговая политика преследует цель оптимизации налоговых средств и определения налогового бремени.

Налоговая политика является широко обсуждаемым и наиболее критикуемым объектом. Оптимальная налоговая политика считается важным фактором динамического развития национальной экономики. В Азербайджане, несмотря на выполненные работы в сфере выполнения регулирующей и фискальной функций эффективной налоговой политики, этот процесс все еще не достиг своей цели. Начиная с 90-х годов прошлого века налоговая система страны все еще не достигла такого важного фактора, как качество стабильности. Фактически за этот период в результате проведенных реформ без существенных положительных результатов были проведены активные налоговые эксперименты. Одновременно для динамического развития национальной экономики встает проблема определения "уровня удовлетворительного налогообложения". Налоговая система в целях удовлетворения потребностей государства и отдельных социальных групп общества в финансовых средствах, обеспечения развития национальной экономики за счет перераспределения финансовых запасов является совокупностью экономических, финансовых и политических мер, проводимых государством в области формирования налоговой системы страны.

Одним из основных направлений экономической обоснованной налоговой политики является обеспечение правовых норм удержания налогов от налогоплательщиков, а также всесторонняя оценка экономических отношений, формировавшихся под влиянием налогообложения.

Цель и задачи налоговой политики зависят от конкретных экономических условий. Определив цель и задачи, государство разрабатывает способы их претворения. Задачи налоговой политики не являются устойчивыми и стабильными. Использование тех или иных способов зависят от конкретного состояния. Способы, используемые налоговой политикой, зависят от целей государства. В современной мировой практике широко используются изменение налогового бремени налогоплательщиков, замена одной формы налогообложения другой, изменение сферы влияния налога, применение или ликвидация налоговых льгот, дифференциальные налоговые ставки. Они формируются под воздействием некоторых факторов, основными из них являются экономические и социальные условия. Обычно цель и задачи налоговой политики страны определяются конкретной экономической конъюнктурой. Основы налоговой политики каждый год находят свое отражение в государственном бюджете. Развитые рыночные страны ведут налоговую политику в целях достижения следующих целей:

- участие государства в экономическом регулировании, направленном к стимулированию или ограничению хозяйственной деятельности;
- обеспечение всех органов управления финансовыми ресурсами в целях осуществления экономической

и социальной политики;

- обеспечение политики регулирования доходов государства.

Основной целью налоговой политики является как обеспечение правовых основ удержания налогов от налогоплательщиков, так и всесторонняя оценка экономических отношений, формирующихся под воздействием налогообложения.

Следующей формой осуществления налоговой политики является политика экономического развития. В этом случае государство снижает налоговое бремя для предпринимателей, сокращает, прежде всего, социальные расходы. Цель этой политики заключается в том, что инвестиционная активность увеличивается, в результате претворения этой политики в экономике наблюдается тенденция стагнации, увеличивается угроза экономического кризиса. При осуществлении налоговой политики используются такие налоговые инструменты государственного регулирования, как налоговая ставка, налоговое бремя, налоговая база и др. В это время государство использует прямые и косвенные налоговые инструменты.

При осуществлении налоговой политики реализуются правовые нормы регулирования, планирования, контроля государственного бюджета [2]. Налоговая политика, обоснованная с экономической точки зрения, преследует цель оптимизации сбора средств с помощью налоговой системы. Налоговая политика должна обеспечить спрос расширенного воспроизводства как научно обоснованная правовая деятельность государственных органов. Следует отметить, что в Азербайджанской Республике формирование рыночной экономики, интеграция экономики в мировое сообщество происходит в рамках активной налоговой политики.

Налоговая политика, проводимая в республике, направлена на расширение налоговой базы за счет снижения налоговых ставок и налоговых льгот, стимулирование инвестиционных вложений, уравнивание налогового бремени между физическими лицами и частными предпринимателями, между резидентами и нерезидентами, формирование благоприятных условий для бизнес-деятельности мелких и средних предпринимателей, и в конечном счете на увеличение экономического потенциала и благосостояния населения. Следует отметить, что налоговая политика, являясь составной частью бюджетной политики, служит формированию доходов бюджета и не может осуществляться, без расходов бюджета.

Сегодняшняя бюджетная политика Азербайджанского государства ведется в следующих направлениях:

- политика социальной защиты;
- политика развития производственной сферы;
- политика "максимального налога".

Первое осуществляется направлением бюджетных расходов на увеличение объема производства, второе — направлением бюджетных расходов на увеличение объема сбережения, а третье — на оздоровление финансового положения бюджетных расходов. Все эти три направления политики государственного бюджета опираются на нижеследующие принципы:

- бюджет, опирающийся на возможности;
- бюджет, опирающийся на спрос.

Таблица 1.

№	Показатели	2001	2002	2003	2004	2005	2006	2007	2008	2009	2010
	Налоги от доходов (прибыли)	212.6	257.7	329.7	445.0	676.2	1787.7	3055.8	3501.7	1911.1	2010.0
1.	Налоги от физических лиц	94.7	109.7	150.5	221.6	319.2	412.1	596.6	637.8	581.9	590.2
2.	Налог от прибыли юридических лиц	117.9	148.0	179.2	223.4	357.0	1375.6	2459.2	2863.9	1329.2	1429.8
3.	Налог на собственность	22.7	28.8	37.9	46.3	64.7	85.5	117.2	171.4	108.9	152.3
4.	Налог на имущество	12.2	20.0	26.6	32.1	40.4	56.4	72.8	113.2	66.2	101.8
5.	Земельный налог	10.5	8.8	11.3	14.2	15.3	18.8	27.3	30.8	26.2	35.3
6.	Налог на дорогу	-	-	-	-	9.0	10.3	17.1	27.4	16.5	15.2
	Налоги на товары и услуги	305.6	347.4	394.7	456.9	539.7	694.3	1171.6	1779.1	1783.1	1919.1
1	НДС	149.5	215.3	267.2	281.9	346.2	400.5	669.6	1169.9	1180.2	1271.5
2	Акцизы	104.5	79.4	58.4	61.3	121.2	164.0	330.6	395.8	417.4	452.0
3	Налог на промысел	47.5	50.2	56.7	97.8	53.5	100.2	123.2	147.7	121.9	130.1
4	Упрощенные налоги	4.1	2.5	12.4	16.4	18.8	29.6	48.2	65.7	63.6	65.5
5	Другие поступления	38.7	46.1	61.1	57.0	146.9	149.1	204.7	294.4	310.3	201.4
6	Государственные пошлины	16.9	21.4	23.3	27.0	35.7	33.5	50.1	59.9	72.8	89.5
7	Прочие поступления	21.8	24.7	37.8	30.0	111.2	115.6	154.6	234.5	237.5	111.9
	Всего	579.6	680.0	823.4	1005.2	1427.5	2716.6	4549.3	5746.6	4113.4	4292.8

По первому принципу формирования бюджета, учитывая возможности, происходило за счет доходов по всем источникам, по второму принципу — по спросу, проведению денежной эмиссии. Здесь основная роль принадлежит внешнему и внутреннему долгу, операции на рынке ценных бумаг, применению максимальных налоговых ставок. Следует отметить, что налоговый кодекс, объединяющий в себе основные направления налоговой политики, проводимой в Азербайджане, открывает широкие возможности стимулированию развития экономического базиса, снижению налогового бремени предприятия, производящим конкурентоспособную продукцию, проведению реформ в направлении привлекательности капиталовложений различными способами.

Налоговый кодекс в Азербайджанской Республике определяет налоговую систему, основы налогообложения, правила определения сбора налогов, права и задачи налогоплательщиков и государственных налоговых органов, также связанные с налогообложением других участников, налоговых отношений, формы и методы налогового контроля, обязанности за нарушение налогового законодательства, правила жаловаться на поступки должностных лиц государственных налоговых органов [1; 2].

Основная цель налогового кодекса заключается в осуществлении нижеследующих задач:

- создание справедливой, стабильной, единой налоговой системы, а также правовых механизмов взаимоотношений всех элементов в едином налоговом пространстве;

- учет сбалансированных интересов предпринимателей и государства;

- формирование единой правовой налоговой базы, совершенствование системы ответственности за налоговые правонарушения.

Предусмотренные в Налоговом Кодексе Аз. Республики прочие виды налогов не могут применяться. А налоговые ставки не могут быть выше, чем предусмотрено в Налоговом Кодексе [1; 3].

Результатом успешно проводимой в последние годы в Азербайджане бюджетно-налоговой политики стал динамический рост доходов, в то же время было обеспечено социально-экономическое развитие. Это можно наблюдать в табл. 1.

Как видно из таблицы, начиная с 2001 года удельный вес налоговых поступлений в государственный бюджет каждый год увеличивался. Хотя в 2009 и 2010 годах по сравнению с 2008 годом наблюдались

снижения в поступлениях, что можно оценить как результат глобального финансового кризиса. Учитывая, что налоги, в первую очередь, являются инструментом государственного регулирования экономики и оцениваются как источник формирования доходов бюджета, в то же время считаются средством возрождения свободного предпринимательства, слабо развитых производственных отраслей, стимулирования увеличения экспортного потенциала страны.

Функционирование налоговой системы как составной части финансовой системы является основным условием экономического развития и финансовой стабильности страны, а также средством обеспечения экономического благосостояния населения. Создание эффективной налоговой системы и ведение рыночно направленной налоговой политики является одним из основных факторов, влияющих на всестороннее развитие предпринимательства в стране.

В настоящее время налогообложение зависит от активной налоговой системы эффективного управления экономикой. В этом направлении международная практика показывает, что в странах, где эффективна налоговая система, господствует финансовая стабильность, что является основным фактором, обеспечивающим экономическую и политическую стабильность страны.

Учитывая это, в Азербайджанской Республике в сфере совершенствования налоговой системы были предприняты меры и осуществлены существенные изменения в налоговом законодательстве. В каждой стране при формировании доходов бюджета налоги занимают особую роль, а в переходный период роль налогов увеличивается. В практике используется несколько налоговых систем, которые отражены в нижеследующих:

— прогрессивная система: при увеличении доходов увеличивается сумма налогов;

— регрессивная система: при увеличении доходов снижаются налоги;

— смешанная система: здесь используются элементы двух предыдущих систем;

— пропорциональная система: независимо от увеличения или снижения доходов, налоговые ставки не меняются.

Одним из основных направлений ведения политики экономического регулирования налоговой системы является придерживание определенного уровня налоговых ставок, удерживаемых от товаропроизводителей в целях стимулирования аграрного рынка потребностями в сельхозпродуктах. Несоблюдение этого уровня может привести к снижению деловой активности, в результате чего снижению производства продуктов.

В некоторых случаях государство использует налоги, в основном, как источник финансирования бюджетных расходов. С этой целью применяются различные виды налогов. Такое состояние оказывает отрицательное воздействие на экономические интересы предприятий, сталкивающихся финансовыми проблемами.

Таким образом, налоги являются источником обеспечения стабильного развития экономики. С этой целью для нормального функционирования экономики создание благоприятных налоговых условий, определение эффективной налоговой политики, отвечающей требованиям рыночных отношений, является главной задачей государства.

В настоящее время происходят значительные изменения в экономике республики. Медленно растет прибыль предприятий. Несмотря на снижение бюджетного дефицита и инфляции, все еще продолжается его влияние на экономические процессы. Сегодня в республике образовалась ситуация для применения реальных механизмов, обеспечивающих экономическое развитие. Так, глава государства подписал очень важные указы, связанные с развитием малого и среднего предпринимательства в Азербайджанской Республике. В этих документах были предприняты реальные шаги в направлении создания эффективного налогового климата в поддержку малого и среднего предпринимательства.

Налоговая система является важным средством государства, влияющим на аграрные отношения. Поэтому следует уделить особое внимание совершенствованию правил привлечения предприятий в аграрном секторе налогообложению. В оптимальной форме налоги имеют сравнительно большое влияние на экономическое развитие, чем другие финансовые средства. На макроуровне влияние на сельское хозяйство с помощью налогов происходит методом косвенного регулирования цен. Учитывая это, государство своевременно оказывает помощь совершенствованию налоговой системы в аграрном секторе.

В развитых странах производители сельскохозяйственной продукции привлекаются дифференциальными налогами. Например, во Франции существуют несколько видов налогов, однако сельскохозяйственным предприятиям, не занимающимся промышленно-

стью и розничной торговлей, дается возможность свободного выбора какого-нибудь правила оплаты НДС. Это показывает, что для сельскохозяйственных предприятий должны быть применены оптимальные налоговые льготы. Применяя в аграрном секторе налоговую систему необходимо учитывать нижеследующие факторы:

— учитывать отраслевые особенности;

— применять низкие налоговые ставки по сравнению с другими отраслями;

— максимально стимулировать инвестиции в сельское хозяйство;

— упрощать правила расчета и удержания налогов.

Одним из способов влияния на увеличение сельскохозяйственного производства и повышения эффективности с помощью налогов является применение налоговых льгот. В республике до 2013 года сельскохозяйственные предприятия освобождены от всех видов налогов, кроме земельного, что является целесообразным в ежегодном увеличении сельскохозяйственного производства.

Налоговые льготы в аграрном секторе имеют гораздо больше влияния. Так, они позволяют увеличить объем капиталовложений для развития НТП, создают условия для внедрения новой технологии, оказывают влияние на улучшение социального обеспечения сельского населения.

В хозяйственной практике налоговые льготы должны применяться одновременно с другими экономическими средствами, влияющими на развитие социальной и производственной инфраструктуры, снижающие себестоимость и цену на продовольственные товары. Снижение налогов на средства, направленные на освоение нового производства, улучшения качества земли может быть стимулом увеличения инвестиций в эту отрасль.

В развитых странах (например, в США) дается возможность фермерским хозяйствам освободить 25% прибыли от налогов и эти средства направляются в развитие важных отраслей сельского хозяйства. В странах ЕЭС для осуществления государством аграрных программ часть налогов по инвестициям отчисляется от государственного бюджета. Используются также другие экономические средства. Например, применяется ускоренная амортизация и около 50% стоимости приобретенной техники списывается на издержки в течение года после приобретения и 2-х последующих лет. Таким образом, снижается прибыль и налоги. Такая налоговая политика позволяет сельскохозяйственным предприятиям формировать налоговую базу, учитывая текущие расходы на инвестиции и капиталовложения в зависимости от конкретных производственных условий и сферы экономической деятельности.

Литература:

1. Налоговый кодекс Азербайджанской Республики (Утвержден Законом Азербайджанской Республики от 11 июля 2000 г. № 905-ІГ).

2. Закон Азербайджанской Республики "О государственном бюджете Азербайджанской Республики на 2012 год". Баку, 11.12.2011.

Статья надійшла до редакції 25.11.2012 р.