

Р. М. Агазаде,
диссертант, Азербайджанский Государственный Экономический Университет

ВОПРОСЫ ПОВЫШЕНИЯ РОЛИ НАЛОГОВОГО МЕНЕДЖМЕНТА В СОВРЕМЕННЫХ ЭКОНОМИЧЕСКИХ УСЛОВИЯХ

R. Aghazadeh,
Dissertant, Azerbaijan State Economic University

THE QUESTIONS INCREASING ROLE OF TAX MANAGEMENT IN THE MODERN ECONOMIC CONDITIONS

В статье затронуты вопросы повышения роли налогового менеджмента в современных экономических условиях, выдвинуты предложения и рекомендации по решению имеющихся проблем.

The article questions increasing role of tax management in the modern economic condition are considered, also for solving present problems effective suggestions and recommendations are given.

Ключевые слова: предпринимательство, рыночная экономика, монополия, национальная экономика, экономическое развитие, экономическое регулирование, экономические реформы, экономическая модель.

Key words: entrepreneurship, market economy, monopoly, national economy, economic development, economic regulation, economic reforms, economic model.

Как известно, в зависимости от вида налогов, собираемых от физических лиц, они сосредотачиваются в различных бюджетах и использование их также различно. Следует отметить и то, что в процессе как собирания налогов, так и их использования большую роль играет налоговый менеджмент, то есть правильное управление этих операций. Взаимное влияние субъектов и объектов налогового менеджмента дает возможность достижения стратегических и тактических задач. Значение системы управления налогообложением проявляется в достижении поставленных целей.

Обычно, главная цель налогового менеджмента заключается в достижении высокого объема налоговых доходов, обеспечении доходности и финансовой устойчивости налоговой системы в результате применения управленческих методов и инструментов и эффективного распределения налоговых поступлений, то есть их использования. Для изучения эффективного, в том числе социального направленного использования налоговых поступлений, прежде всего, необходимо ознакомление с общими понятиями налогового менеджмента и применяя соответствующие знания рассматривать пути достижения поставленных целей.

Необходимо отметить, что в зависимости от объекта и субъекта управления, целей и задач налоговый менеджмент различают в двух формах: государственной и корпоративной. В рамках государственного налогового менеджмента решаются задачи регулирования налоговых поступлений на государственном и региональном уровнях. Основная цель при этом состоит в обеспечении государственных органов управления максимально возможными высокими доходами. Для дости-

жения этой цели обязанности налогового менеджмента заключаются в осуществлении эффективной налоговой политики, обеспечивающей стабильное высокое поступление налогов по мере роста доходов налогоплательщиков.

Основанная цель налогового менеджмента заключается в регулировании налогового потока предприятий и корпораций и принимая правильные решения, на сколько возможно минимизировать налоговые платежи. Конечная задача налогового менеджмента состоит в уменьшении налоговых и других сборов с предприятий, фирм и компанией для увеличения денежного потока, обеспечивающего их доходы, регулировании возникающих отношений между предприятиями и государством в процессе уплаты налогов [1, с. 69].

Несмотря на противоречивость этих двух основных звеньев налогового менеджмента, различные на первый взгляд его объектов и субъектов, целей и обязанностей, звенья налогового менеджмента обладают общими методами, принципами и основами. Так, налоговый менеджмент в государственных, физических и юридических лицах преследует единую экономическую цель — увеличение производства, реализации и доходов. Если мы представим государство как макроэкономическое юридическое лицо, производящее общественные услуги и обмен за счет отдельных налоговых поступлений, в том числе осуществляющее свои финансовые операции посредством бюджета — макроэкономического "расчетного счета", то и государственный налоговый менеджмент приоритет вид макроэкономического корпоративного налогового менеджмента. Выше отмеченное, хотя и не позволяет полностью отождествлять государствен-

ный и корпоративный налоговый менеджмент, однако дает возможность объединения их в понятие "налоговый менеджмент" и в качестве обобщенного объекта налогового менеджмента позволяет применять одинаковые подходы в процессе принятия административных решений по управлению денежными потоками [2, с. 145].

Говоря о государственном налоговом менеджменте, необходимо отметить, что здесь в первую очередь определяются главные стратегические и тактические задачи и обязанности. В процессе определения стратегии субъекта налогового менеджмента различают, ряд адекватных тактических задач и одна из самых основных их них состоит, в воздействии на экономику, финансы "налоговые потоки посредством методов и инструментов налогообложения.

При принятии управленческих решений основные задачи должны быть отражены определенными показателями (например, налоговые поступления и расходы, налоговые доходы, экономический рост, уровень налоговых ставок и т.д.). Это относится как к практическим, так и стратегическим задачам. При их реализации выбираются стратегические и тактические формы и методы налогообложения, мониторинг деятельности налоговой системы, налоговое регулирование и проверки, налоговое планирование, являющиеся объектами влияния налогового менеджмента, оценка уровня рисков уклонения от налога и показатели эффективности налоговых доходов и расходов. Как основной метод управления можно показать регулированные посредством бюджета, при этом обеспечивается сбалансированность налоговых доходов и расходов. Здесь особенно надо отметить то, что одно из особенностей проведения налоговой политики состоит в умении налоговой системы оперативно реагировать в отдельных конкретных ситуациях и принимать регулирующие решения в соответствии с законодательством [3, с. 69].

При рассмотрении сущности налогового менеджмента нельзя забывать и о его функциях. Налоговый менеджмент ставит задачу и различия функций управленческой системы, а также функций объектов и субъектов этой системы. Функции налогового менеджмента, прежде всего, объединяют в себе функции обычных управленческих субъектов с учетом налоговых особенностей: организация процесса налогообложения, налоговое прогнозирование, налоговое регулирование и стимулирование, и налоговый контроль. В качестве функций налогового менеджмента выступают функции самих налогов: фискальная, регулирующая, перераспределительная, интеграционная и контролирующая. Функции объекта, будучи экономической категорией налогов, обеспечивает практическое регулирование работ для осуществления этого процесса.

Из выше сказанного можно прийти к такому выводу, что основные задачи налогового менеджмента состоят из следующих:

- учитывая уровень рисков уклонения от налогов обеспечение роста налоговых доходов;
- минимализация уровня рисков уклонения от налогов;
- обеспечение финансовой устойчивости и платежеспособности управляемого субъекта;
- повышение эффективности процессов налогового планирования и бюджетного финансирования;

- повышение эффективности налогового управления и мер налогового контроля;
- эффективное использование налоговых доходов.

Осуществление этих задач обеспечивает устойчивость сбалансированного потока налоговых поступлений и выполнение функций налогового менеджмента.

Как и все организационные структуры, налоговый менеджмент также строится на определенных принципах, среди которых можно выделить следующие:

- взаимосвязь с национальной экономикой и управлением финансовыми;
- комплексный и стратегический характер принимаемых налоговых решений;
- динамичность налогового управления;
- разнообразность подходов и управленческих решений;
- учет фактора рисков при принятии решений.

Отмеченные принципы составляют основы построения эффективной налоговой системы на микро уровне и являются основными ее требованиями.

Таким образом, после общего представления о налоговом менеджменте можно высказать отношение к использованию налоговых доходов.

Как правило, если налоги, удерживаемые с налогоплательщика, составляют более 30—40 % его совокупного дохода, то в этом случае снижается уровень экономической активности и объем вложения инвестиций в страну. В последние годы показатель уровня налогового бремени в стране не превышает 20 %, что намного ниже по сравнению с европейскими странами. Говоря о странах СНГ таких, как Россия, Украина, Казахстан, Белоруссия, то уровень налогового бремени в них также низкий. Если обратить внимание на налоговое законодательство Европейских стран, то можно увидеть, что средний показатель ставки НДС в этих странах составляет 19,5 %, средняя налоговая ставка на прибыль 24,2 %, а максимальная средняя налоговая ставка на доходы от физических лиц равняется 40,8 %. Таким образом, в Азербайджанской Республике налоговая ставка НДС, по сравнению с отмеченными странами, ниже, то же прослеживается по ставке налога на прибыль и доходы [4].

Средний показатель НДС по странам СНГ составляет 18,8 %, средний показатель налога на прибыль — 22,9 %, средний показатель налога на доходы физических лиц — 21,3 %.

Наряду с всем этим, правительство Азербайджана должно удерживать налоговое бремя на оптимальном уровне и приводить политику по либерализации налоговой системы, сохранять в центре внимания осуществление соответствующих изменений в законодательстве, связанных с снижением налоговых ставок в ближайшей перспективе. Оптимизация всех параметров налоговой политики может быть определена в результате эффективных научных исследований, в том числе эмпирических. В этом аспекте имеется серьезная необходимость в усилении экономико-исследовательской базы бюджетно-налоговой политики.

Усиление налоговой дисциплины зависит как от сотрудников налоговых органов, так и от налогоплательщиков. Иначе говоря, усиление налоговой дисциплины не односторонний процесс, зависящий только от

налогоплательщиков. Усиление этого процесса делает необходимым проведение определенных реформ по отдельным видам налога. Наряду с этим должны быть усилены меры по совершенствованию администрирования НДС. Это сможет оказать воздействие на устранение имеющихся недостатков в этой сфере, например, факторов уклонения от налога и поступлений от НДС в госбюджет. В области были осуществлены ряд мер в сотрудничестве с МВФ-ом и внесены изменения в Налоговый Кодекс. С 2006-го года в результате усиления контроля по учету НДС было упразднен учет НДС 5304 налогоплательщиков в Азербайджанской Республике. НДС — это многоступенчатый совокупный потребительский налог и он применяется на всех этапах, связанных с производством продукции, работ и услуг [4].

Ввиду его применения на каждом этапе финансовых расчетов, несмотря на достаточно усиленный механизм контроля постоянно существует тенденция уклонения от этого вида налога и для устранения этого имеется наличие многочисленных и разнообразных схем. Проведение борьбы лишь административными мерами не всегда дает ожидаемый эффект. Поэтому ужесточение процесса учета налогоплательщиков по НДС не отвечает интересам, как местных налоговых органов, так и рекомендациями международных финансовых институтов. В результате осуществленных мер в Азербайджанской Республике в определенной степени достигнуто создание финансовой дисциплины среди налогоплательщиков по НДС и объем поступлений с НДС увеличился на 15,7 %, а сумма задолженности по НДС снизилась.

По нашему мнению, в направлении совершенствования администрирования НДС было бы целесообразно внедрение банковской расчетной системы НДС. Для создания такой целостной системы и ее внедрения требуется осуществление определенных подготовительных работ, в том числе проведение разъяснительной работы с банками и налогоплательщиками, решение многих технических моментов, а также проведение широкой просветительной кампании. Основная задача заключается в разработке эффективного механизма для работы этой системы. В то же время не исключено обсуждения альтернативных вариантов. Надо учесть, что разговор идет о налоге, занимающего важное место в формировании доходов бюджета и требует построения новой стратегии в отношении к НДС. Внедрение банковских расчетов НДС даст возможность устранить имеющиеся недостатки в этой области и повысить поступления в госбюджет. В международной практике в качестве объекта имущественного налога берется земля, здания, движимое и недвижимое имущество. С этой точки зрения, принимая во внимание, что имущественный и земельный налоги служат одной и той же цели, возникает актуальность их объединения и применения в качестве единого вида налога. Однако в Азербайджанской Республике формирование земельного рынка и разработка методов оценки создает определенные проблемы в объединении этих видов налога. Если оценка земли, относящаяся к категории недвижимого имущества, будет рассматриваться как предмет купли-продажи, то в перспективе в объединении земельного и имущественного налога можно осуществить конкретные меры. Естественно, это упростит налоговое законодательство, даст возможность предпри-

нимателям использовать более понятные и прозрачные методы. В то же время, для объединения эти двух видов налога требует необходимости создания и ряда других экономических обоснований.

В бюджетное законодательство должны быть включены правовые и экономические нормы по прогнозированию социально-экономического развития страны, оценке эффективности финансово-хозяйственной деятельности бюджетных и внебюджетных государственных организаций. Помимо этого, здесь должны быть установлены нормы по оценке потенциала государственных доходов, механизмы и средства управления их влияния на социально-экономическое развитие, механизмы обеспечения эффективности государственных расходов, определены нормы формирования, исполнения и отчетности государственного бюджета и т.д. Наряду с этим в Азербайджане должен быть усовершенствован Закон "О бюджетной системе" [4].

В целом, для достижения в ближайшей перспективе стратегических целей, связанных с макроэкономическими и другими аспектами налоговой системы Азербайджанской Республики, должны быть реализованы следующие меры: достижение роста удельного веса бюджетных доходов в ВВП; достигнуть экономического развития в не нефтяном секторе; обеспечить коэффициент сбора бюджетных доходов; в целях стимулирования местного производства продолжить работы по оптимизации импортных таможенных пошлин, обеспечить значительное повышение коэффициента поступления в бюджет потенциальных доходов; продолжать проведение мер по снижению налоговых задолженностей; расширение базы налогообложения; устранение случаев уклонения от налога и совершенствование налогового законодательства в целях усиления налогового контроля и др.

Литература:

1. Мусаев А.Ф., Садыгов М.М., Магеррамов Р.Б., Салаев Р.А. Налоги и налогообложение в Азербайджане. — Баку: Элм, 2005. — 530 с.
2. Финансы: учебник /под ред М.В.Романевского, О.В.Врублевского и Б.М.Сабанти. — М.: Экономика, 2004. — С. 154.
3. Колесов В.П., Кулаков М.В. Международная экономика. — Москва: Инфра-М, 2009. — 345 с.
4. Электронный ресурс. — Режим доступа: www.taxes.gov.az

References:

1. Musayev, A.F. Sadiqov, M.M. Maqerramov, R.B. and Salaev, R.A. (2005), *Naloqi i naloqooblojenie v Azerbaycane* [Taxes and tax-levying in Azerbaijan], Elm, Baku, Azerbaijan
2. Romanevskogo, M.V. Vrublevskogo, O.V. and Sabanti, B.M. (2004), *Finansi (ucebnik)* [Finance. (Text-book)], Economics, Moskva, Russia
3. Kolesov, V.P. and Kulakov, M.B. (2009), *Mejdnaraodniy ekonomika* [International economics], Infra, Moskva, Russia.
4. Ministry of taxes of the Republic of Azerbaijan (2014), available at: <http://www.taxes.gov.az> (Accessed 12 January 2014).

Стаття надійшла до редакції 21.01.2014 р.