

ТАНРИВЕРДИ ПАША

(зав. отделом “Финансовая и денежно-кредитная политика”

Института Экономики НАН Азербайджана)

Аз 1143 г. Баку проспект Гусейна Джавида, 31

E-mail: tpasha_50@mail.ru

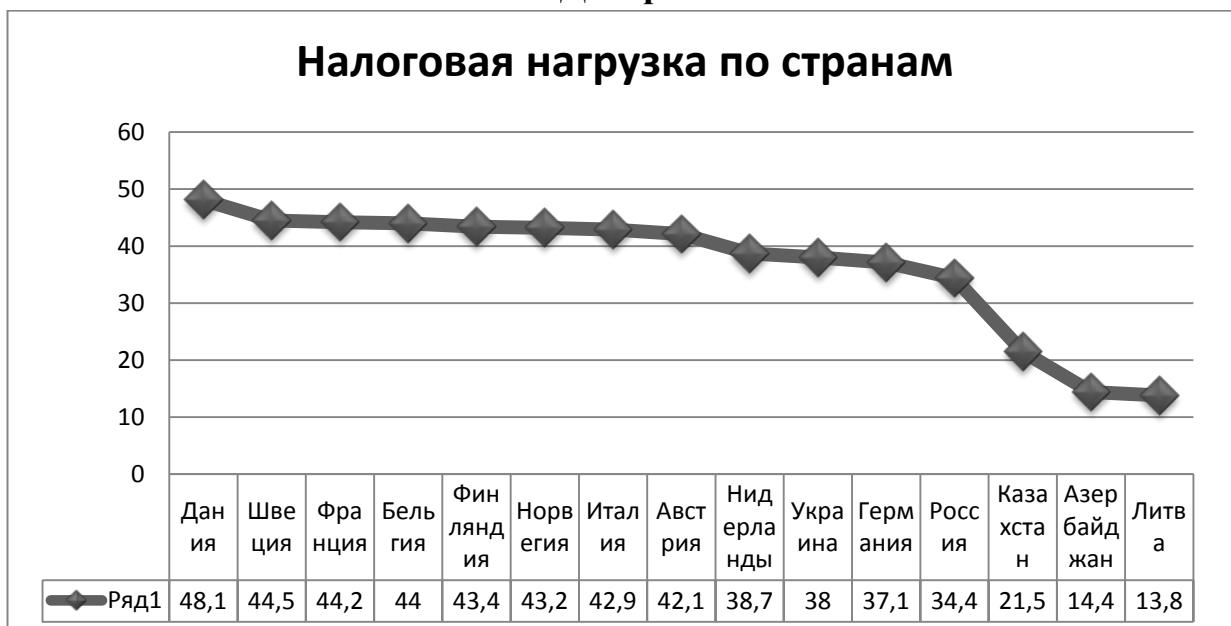
НАЛОГОВАЯ НАГРУЗКА НА ЭКОНОМИКУ АЗЕРБАЙДЖАНА: сравнительный анализ

Налоговая нагрузка – является функцией определенной модели экономики. Доля общей величины налогов выплачиваемая гражданами страны в форме различных налогов - подоходного налога, налога на доход корпораций, налога на добавленную стоимость и т.д. в валовом национальном продукте является показателем общего налогового бремени или налоговой нагрузки (англ. Tax burden). [2,130; 4,182] Как относительная величина выражает меру, степень, уровень экономических ограничений, налагаемых на налогоплательщиков, вызванных отчислением средств на уплату налогов, отвлечением их от других возможных направлений использования. То есть он отражает ту долю ВВП, которую государство присваивает через механизм налогового перераспределения. [6,18-20] На уровне национальной экономики налоговая нагрузка определяется как удельный вес государственных налогов и сборов в объеме ВВП.

Самые динамичные и инновационные страны мира (англосаксонская модель, азиатские экономики) отличаются низким уровнем фискальных издержек. Неудивительно, что в странах «экономического чуда» - сверхвысокая норма накопления (от 32 до 45%), позволяющая, при прочих равных, удерживать темпы роста, устойчиво опережающие мировые. У нас эта норма (соотношение к ВВП) последние годы составляет 23–26%, а в 2014 году упал даже до 2%. [10,375-376; 9]

Исходя из данных рейтинга «Heritage» на 2014 год уровень налоговой нагрузки на экономики по странам выглядят так:

Диаграмма 1.



Источник: The Wall Street Journal and The Heritage Foundation, Index of Economic Freedom 2014.
 Подробнее: <http://www.kommersant.ru/doc/2441204>

Как видно, самая высокая налоговая нагрузка в Дании – 48,1 , в России - 34,4%, самая низкая в Литве – 13,8% и в Азербайджане – 14,4%.

**Таблица 1. Доля налоговых поступлений в ВВП
в России и Азербайджане (%)***

Виды налогов	2006		2007		2008		2009		2010		2011		2012		2013	
	РФ	АР	РФ	АР	РФ	АР	РФ	АР	РФ	АР	РФ	АР	РФ	АР	РФ	АР
Налог на прибыль	6,21	7,34	6,53	8,67	6,09	7,14	3,26	3,73	3,95	3,37	4,36	4,10	3,8	4,11	3,1	4,08
Налоги на доходы физических лиц	3,46	2,20	3,81	2,10	4,04	1,59	4,29	1,63	3,98	1,39	3,70	1,37	3,6	1,49	3,7	1,48
Социальные выплаты	5,35	2,26	5,96	2,50	5,52	2,54	5,93	2,91	5,51	2,61	6,55	2,36	6,6	2,60	7,0	1,93
НДС (внутреннее)	3,43	2,14	4,18	2,36	2,42	2,91	3,03	3,32	2,96	2,99	3,20	2,66	3,0	2,71	2,8	2,96
НДС (импорт)	2,18	1,80	2,62	1,80	2,75	1,85	2,25	2,34	2,60	1,91	2,82	1,60	2,7	1,61	2,5	1,69
Акцизы (внутреннее)	0,94	0,87	0,87	1,17	0,76	0,99	0,84	1,17	0,98	1,06	1,13	0,80	1,3	0,83	1,4	0,88

Акцизы (импорт)	0,06	0,12	0,08	0,25	0,09	0,23	0,05	0,19	0,07	0,15	0,09	0,12	0,1	0,14	0,1	0,14
Налоги на имущество	1,15	0,30	1,24	0,26	1,20	0,28	1,47	0,19	1,40	0,24	1,27	0,20	1,3	0,19	1,3	0,22
Налог и за использования полезных ископаемых*	4,76	0,53	3,96	0,43	4,55	0,37	3,01	0,34	3,38	0,31	4,12	0,25	4,2	0,23	4,3	0,21
Другие налоги	9,14	0,18	7,94	0,18	9,28	0,15	7,61	0,2	7,89	0,21	9,36	0,2	8,4	0,19	7,9	0,21
Всего налогового	36,68	17,74	37,19	19,72	36,7	18,05	31,74	16,02	32,72	14,24	36,6	13,66	35,0	14,1	34,1	13,8

Источник: Государственный Статистический Комитет Азербайджанской Республики: stat.gov.az/; Министерства по Налогам Азербайджанской Республики: taxe.gov.az/; Федеральная служба государственной статистики: www.gks.ru/.

*1) В России прибавлены «Налог при использования природных ресурсов»;

2) В Азербайджане «Промысловый налог»

Как видно из таблицы доля налога на прибыль и налога на доходов физических лиц от ВВП в России и в Азербайджане отличаются незначительно, но социальные выплаты в Азербайджане почти 2 раза меньше, чем России. Это связано, прежде всего, относительно меньшего уровня средней зарплаты в Азербайджане (15,2% - 2013 г.). Если НДС (внутреннее) в обеих странах приблизительно одинаковы, но НДС (импорт) в Азербайджане почти на треть меньше, что связано с недостатками в сборе этого вида налога. Достаточно серьезное, т.е. 6-и кратное отставание Азербайджана по сборам налога на имущество. В итоге в 2013 году в Азербайджане суммарная доля всех налогов или налоговая нагрузка на экономику составила 13,8% или 2,7 раза меньше.

В Азербайджане как и РФ по итогам 2013 года более чем на 80% налоговые сборы были обеспечены за счет четырех источников - налоги на прибыль, налог на доходы граждан, НДС, налоги на импорт-экспорт. В Азербайджане уровень социальных налогов тоже остается высоким - на уровне 22%, в Казахстане же, к примеру, всего - 11%. Для стимулирования производства и уровень этих налогов тоже должен быть конкурентоспособным.

Диаграмма 2.

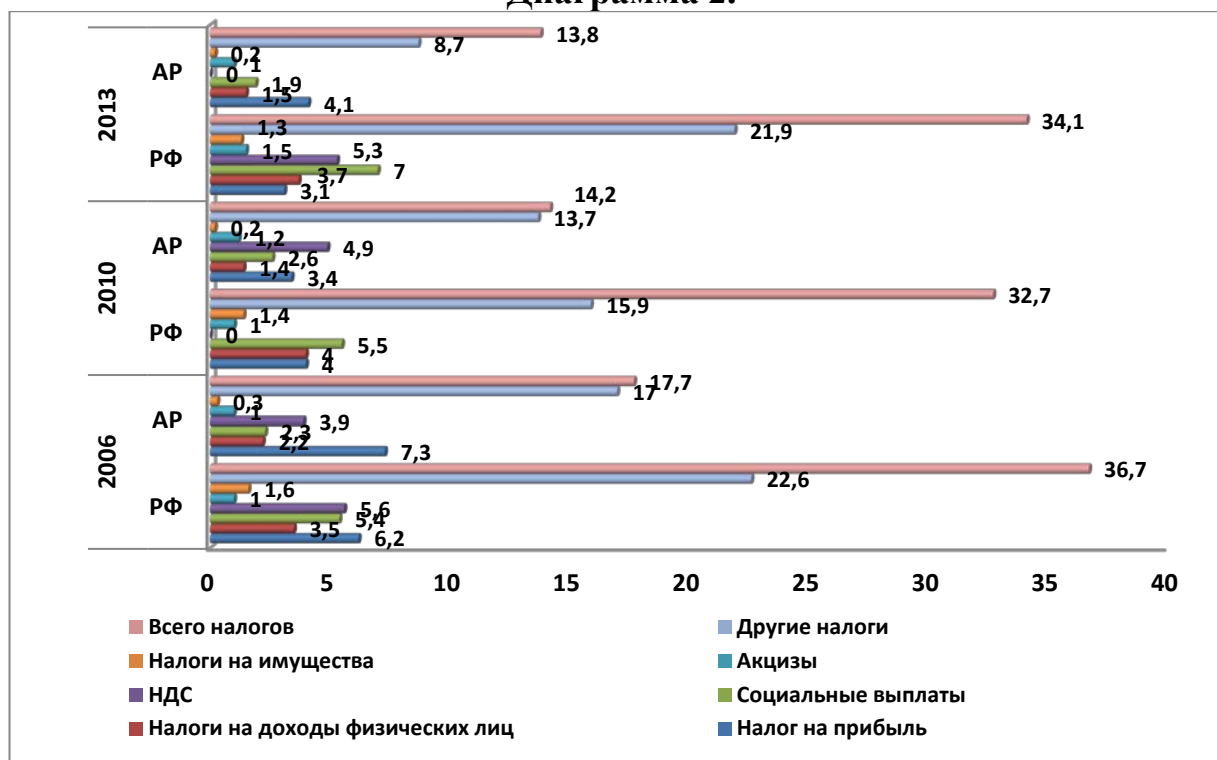


Таблица 2. Ставка налога на прибыль в Азербайджане

	2000	2002	2003	2005	2006	2010	2011	2012	2014
Ставка налога на прибыль в Азербайджане	27%	27%	25%		22%	22%			
Ставка налога на прибыль в Казахстане	30%	30%		30%	20%	20%		20%	20%
Ставка налога на прибыль в России	24%				24%				

Источник: Министерства по Налогам Азербайджанской Республики: taxe.gov.az/;
Федеральная налоговая служба РФ: www.nalog.ru/

Ставка налога на прибыль к 2000 году составила в Азербайджане 27, в Казахстане 30, а в России 24%. В Азербайджанской Республике прибыль предприятия облагается налогом по ставке 20 %, т.е. эти ставки последние 15 лет уменьшились только в Азербайджане и Казахстане, а в России не изменилась. В Азербайджане освобождаются от уплаты подоходного налога и налога на прибыль физические и юридические лица, которые являются резидентами промышленных и технологических парков. Известно, что ставки налогов в значительной мере определяют налоговую нагрузку или налоговое давление. Что касается ставок НДС, то в 2012 году его основная ставка составила в

Азербайджанской Республике, Российской Федерации – 18 %. Этот уровень сопоставим с подобными ставками НДС во многих странах мира.

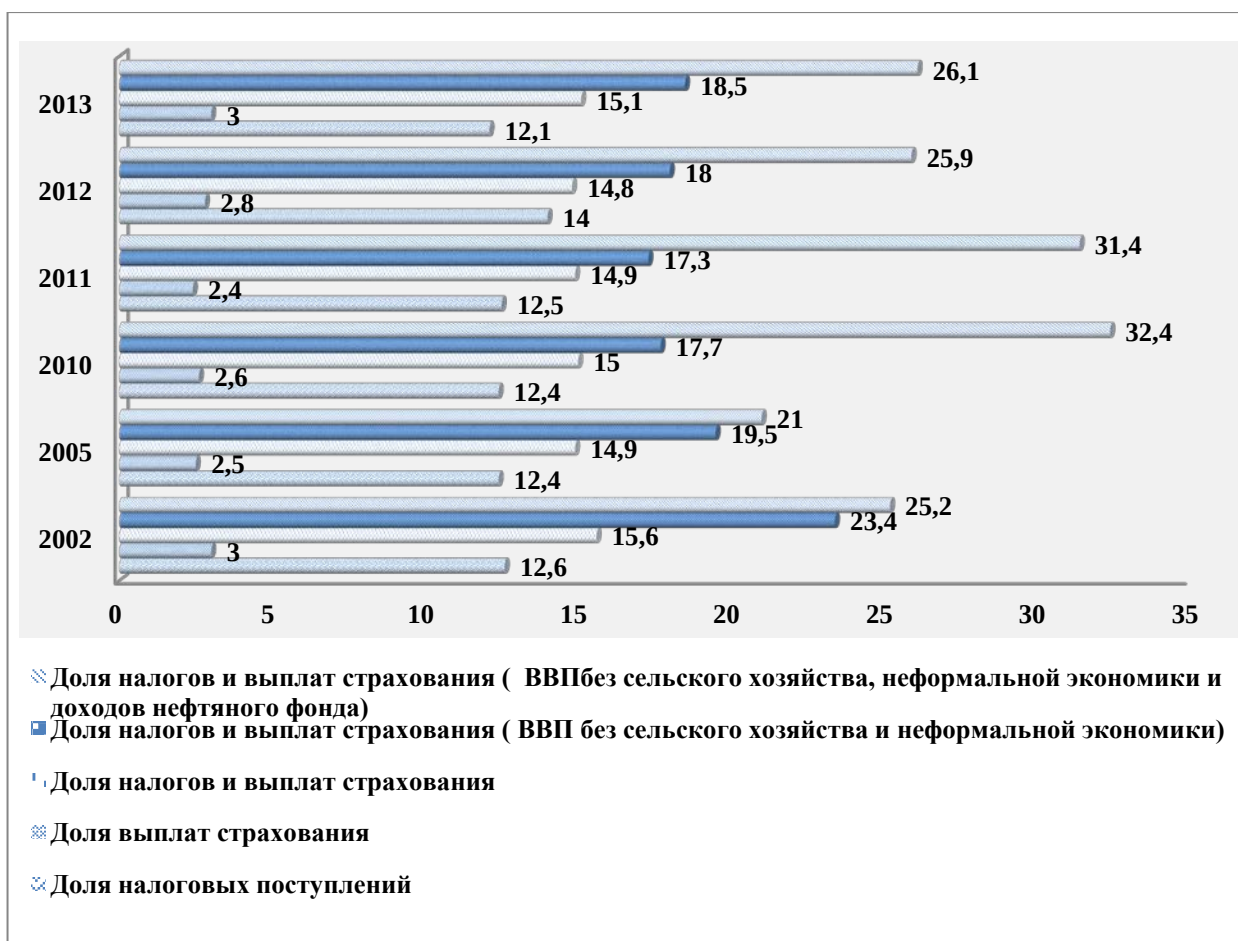
Налоговая политика должна рассматриваться в контексте макроэкономической политики и связанной с ней бюджетно-налоговой политики. Хотя показатель соотношения совокупных поступлений в госбюджет и ВВП не создает реального представления налоговой нагрузки в экономике, однако он точно отражает роль госбюджета в распределении национального дохода и регулировании экономики. В Азербайджанской Республике при расчете показателя налоговой нагрузки другим фактором, требующим внимания, является не привлечение к налогообложению части ВВП, образованной поступлениями, предусмотренными в соглашениях о долевой прибыли от распределения нефти. Ввиду не привлечения этой части ВВП к налогообложению, для получения более точных данных о размере налоговой нагрузки в экономике, на наш взгляд, целесообразно разделение суммы налоговых поступлений и отчислений на социальное страхование, на объем ВВП, произведенный в сельском хозяйстве и уменьшенный до размера ВВП по поступлениям по соглашению о долевой прибыли от распределения нефти. Попытаемся это показать на основе официальных статистических данных по нашей страны.

Таблица 3. Реальная налоговая нагрузка на экономику Азербайджана*

	2002	2005	2010	2011	2012	2013
Доля сельского хозяйства Азербайджана в ВВП, %	14,0	9,2	5,5	5,3	9,2	9,4
Доля неформальной экономики в ВВП, %	19,2	14,4	9,8	8,5	8,8	9,1
Доля сельского хозяйства и неформальной экономики в ВВП, %	66,8	76,4	84,7	86,2	82	81,5
Доля доходов нефтяного фонда в ВВП, %	4,9	5,3	38,4	38,7	25,0	23,6
Налоговая нагрузка						
Доля налоговых поступлений в ВВП, %	12,6	12,4	12,4	12,5	14,0	12,1
Доля выплат страхования в ВВП, %	3,0	2,5	2,6	2,4	2,8	3,0
Доля налогов и выплат страхования в ВВП, %	15,6	14,9	15,0	14,9	14,8	15,1
Доля налогов и выплат страхования в ВВП (ВВП без сельского хозяйства и неформальной экономики), %	23,4	19,5	17,7	17,3	18,0	18,5
Доля налогов и выплат страхования в ВВП (без сельского хозяйства, неформальной экономики и доходов нефтяного фонда), %	25,2	21,0	32,4	31,4	25,9	26,1

*Таблица рассчитана и составлена на основе данных: stat.gov.az/; taxe.gov.az/; www.sspgf.gov.az/; <http://www.oilfu>

Диаграмма 3. Налоговая нагрузка на экономику Азербайджана в разных условиях, в %-х к ВВП



Как видно из данных таблицы, если принимать во внимание только официальные налоговые поступления и их простое соотношение к ВВП, то в Азербайджане налоговая нагрузка на экономику является одним из самых низких показателей в мире - 13,3% в 2013 году. Но, если вычесть из ВВП реально участвующее в ее создании, но не платящее никаких налогов сельское хозяйство и неформальную (теневую) экономику и средства нефтяного фонда, не привлеченные к налогообложению, то общая доля налогов и выплат страхования в ВВП в 2013 году составит 26,1%.

Рассчитанный нами на макроэкономическом уровне показатель налоговой нагрузки наблюдается отнюдь не во всех отраслях экономики. Что еще раз указывает на то, что при проведении анализа и принятии решений с целью стимулирования отдельных отраслей экономики посредством налогообложения, целесообразнее обратить внимание и на этот показатель, рассчитанный по отраслям.

В республике при расчете налоговой нагрузки должны быть приняты во внимание и те факторы, учесть которых при расчете было не возможно. Некоторые налогоплательщики, в частности налогоплательщики, действующие в сфере общественного питания и розничной торговли, снижают свой товарооборот до уровня, которого не облагается НДС. При условии, если они регистрируются как плательщики НДС, то из-за не выставления продавцами товаров счетов-фактур за приобретенные товары или выставление счетов-фактур с ценами ниже фактических цен, возникают искусственно преувеличенные бюджетные обязательства по НДС, что сводит к нулю стимул к предпринимательской деятельности. Таким образом, возникает группа предпринимателей, вынужденно уклоняющихся от налогообложения, которые постоянно живут в страхе перед «налоговой проверкой», что в результате приводит к увеличению коррупции и других негативных случаев.

Сегодня особенно важно, снижение налогового бремени в ненефтяном секторе экономики Азербайджана. Сегодня построить большую экономику только за счет внутреннего спроса невозможно. Экономики стран, развитие которых в последние 20 лет шло наиболее быстрыми темпами (это в основном южноазиатские страны), все без исключения экспортоориентированы. Для выхода на мировые рынки в Азербайджане, первый очередь должно быть конкурентоспособным и налоговое бремя. Для привлечения и роста иностранных инвестиций, налоговое бремя в нашей стране должно быть ниже, чем в странах, откуда поступает капитал.

Влияние одной и той же налоговой ставки на динамику и объем процесса производства, осуществляемого в различных условиях, зависит от эластичности спроса на конкретный вид продукции, на сколько продолжительно обращение капитала, на столько же ограничены возможности манипулирования ценами, а также возможности переложения налоговой нагрузки на покупателей. Поэтому, если будут учитываться интересы покупателей, то налоги должны быть увеличены только для товаров, имеющих эластичный спрос. Если же, наоборот, будут поддерживаться позиции государства и производителя, то должны быть увеличены налоги на товары, превосходящие эластичное предложение.

Снижение налоговых ставок способствует расширению налоговой базы путем повышения экономической активности на протяжении долгосрочного периода и увеличению налоговых поступлений в бюджет. При этом основной проблемой является правильное определение того, в какой фазе находится экономика и в соответствии с этим установление оптимальных налоговых ставок. В противном случае, шаги предпринятые для снижения налоговых

ставок, могут и в долгосрочный период не дать должного эффекта и в определенной степени снизить бюджетные поступления.

В Налоговом Кодексе Азербайджана наиболее спорные вопросы связаны с налоговыми льготами или полным освобождением от налогообложения. На самом деле, за исключением дорожного налога, промыслового налога и упрощенных налогов, в Налоговом Кодексе десятки пунктов посвящены льготам и освобождению от налогов. На сегодняшний день для предотвращения коррупции и незаконных доходов в республике наиболее важной проблемой является применение для населения декларации доходов и расходов. Решение этого вопроса, в первую очередь необходимо для отслеживания доходов населения, усиления контроля налоговыми органами над сборами налогов.

Невозможно не затронуть вопросы, связанные с социальными отчислениями. В мировой практике социальные отчисления являются особым видом налога. Отличия их от других налогов в том, что они расходуются только на нужды социального страхования.

Значительную часть поступлений в доходную часть бюджета Азербайджанской Республики обеспечивают «легко собираемые» косвенные налоги - НДС, акцизы, в то время как в большинстве стран с рыночной экономикой основная часть бюджета формируется за счет прямых налогов. Ориентация на косвенные налоги в конечном счете не соответствует требованиям рыночной экономики и свидетельствует о неспособности налоговых администраций организовать эффективный налоговый контроль за сбором прямых налогов. Например, в 2013 году эти налоги в государственном бюджете составили около 52,2%. [11, с.376]

Современное состояние экономики и нестабильная денежно-кредитная политика не дает возможность изменить структуру бюджетных доходов, в первую очередь, это относится к проблеме усовершенствования структуры налогоплательщиков. На данном этапе развития нельзя допускать значительного доминирования косвенных налогов в общей структуре налоговых поступлений бюджетов всех уровней, несмотря на то, что их администрирование является более простым.

В таких условиях для увеличения налоговых поступлений единственным средством остается усиление административных мер. Результат подобных мер заранее известен - налогоплательщики подвергаются налоговому давлению, одновременно растет налоговая нагрузка на конечного потребителя.

Механизм применения льгот, предоставляемых банкам по налогу на прибыль, очень сложен и потому не может считаться эффективным. По

нашему мнению, требуется упрощение этого вида льгот. Считаем, что освобождение от налогообложения прибыли, полученной в 2010-2011-х годах от долгосрочного кредитования, создаст условия для более эффективной поддержки финансового сектора.

Во время последнего финансового кризиса благодаря именно этой позиции в Азербайджане был увеличен объем внутренних инвестиций с целью сохранения активности внутреннего рынка, продолжено кредитование частного сектора, внесены изменения в законодательство в направлении снижения налогового бремени. В Азербайджане были значительно снижена ставка налога на прибыль, максимальный уровень ставки налога с доходов физических лиц, а также налог с доходов физических лиц, занимающихся предпринимательской деятельностью.

Посткризисный период показал формирование в Азербайджане присущей ему модели национального развития. Снижение налогового бремени в определенной мере обусловило сохранение бюджетных доходов в частном секторе, были созданы условия для более стабильной деятельности компаний, для роста их прибыли и доходов. Сегодня анализ налоговых поступлений от налогооблагаемых субъектов, показывает, что снижение ставок привело к расширению налогооблагаемой базы, что оказало положительное воздействие на уровень налоговых поступлений.

Сегодня отдельно взятые сферы экономики, в том числе, производители сельского хозяйства, банковский сектор длительное время пользуются налоговыми льготами и преференциями. На определенном этапе экономического развития была необходимость в предоставлении некоторых льгот и считаем, что мы достигли определенных в этом направлении целей. К примеру, в результате предоставленных производителям аграрного сектора льгот, сократились расходы в сельском хозяйстве, достаточно большой объем средств остался в распоряжении производителей сельхозпродукции. Также, были эффективны предоставленные банковскому сектору льготы, с целью минимизации финансовых потерь во время глобального экономического кризиса, в результате чего банки восстановили свою ликвидность.

Однако после определенного этапа экономического развития эти льготы должны быть оценены заново. Проведенные нами анализы показывают, что сегодня за счет предоставленных экономике льгот и преференций объем несобранных налогов составляет примерно 25-30 процентов от совокупного объема собранных налогов. По нашему мнению, предоставленные сегодня экономике льготы и преференции должны еще раз пройти мониторинг. И только после этого, будет определено, в какой сфере должны быть оставлены налоговые льготы, какие имеют значение, какие

необходимо продолжить. Сегодня очень много сфер деятельности, желающих получить налоговые льготы. Все хотят получить льготы, начиная от банковского, лизингового секторов до производителей книг. Полагаем, что льготы должны быть адресными.

В Налоговый Кодекс с 2013 года внесены следующие изменения касающиеся налогового бремени:

1) понижен подоходный налог, однако это изменение затронет в основном высокооплачиваемых чиновников;

2) Впервые введено освобождение от налога на прибыль, для развития определенных отраслей промышленности (в том числе для резидентов Сумгаитского технопарка);

3) Увеличена налоговая нагрузка на мелкий бизнес, понижен потолок упрощенного налога в зависимости от объема оборота и местоположения.

Одним из важных результатов проводимой налоговой реформы стало заметное снижение налоговой нагрузки на экономику, что явилось, в свою очередь, важнейшим фактором поддержания экономического роста. В последние годы ежегодно принимались и вступали в силу решения, предусматривающие существенное снижение налогового бремени. Государственных налогов теперь стало всего девять. И все это происходило на фоне снижения налогового бремени. На протяжении всех прошедших лет проведение различных преобразований вело к постепенному оздоровлению налоговой системы, ее совершенствованию. Для обеспечения долгосрочного стимулирования экономической активности, привлечении инвестиций и увеличении финансовых средств остающихся в распоряжении предприятий, последние годы поэтапно снижены ставки налога на прибыль с 35% до 25% в 2003г., 24% в 2004 г., 22% в 2006 г. и 20% в 2013 г. Так ставка НДС была снижена с 28 до 18%, налога на прибыль с 35 до 20%, облегчены порядок расчета и оплаты акцизного налога и на землю, дорожные налоги сократились в два раза, отчисления на социальное страхование снизились с 40 до 25%. Несмотря на заметное снижение ставок по этим двум налогам, их совокупная доля в общем поступлении налоговых доходов увеличены с 54,4% 2005 года до 66,4% в 2013 году. [4, с. 53]

Одним из самых действенных изменений в Налоговом Кодексе, по нашему мнению, является применение налогов по упрощенной системе. Это очень выгодная система для азербайджанского малого и среднего бизнеса. В настоящее время эта система охватывает примерно 35-40% налогоплательщиков.[6,с.61] Именно после введения упрощенной системы уплаты налогов очень многие мелкие и средние предприниматели легализовали свою бухгалтерию. Однако применение налога по упрощенной

системе не сможет решить всех проблем по легализации экономики. На сегодняшний день для любого субъекта предпринимательства величина фактической заработной платы в 3-4 раз превышает ее значение, отраженное в платежных документах. Причина этого заключается в том, что работодатель при документальном оформлении, по заработной плате работника должен платит 25% налога с доходов и приблизительно столько же социальных отчислений. В случае неполного отражения фактической заработной платы, работодатель имеет возможность экономить более 50% средств. Устранение этого административным или же юридическим путем не такая легкая задача. Единственный путь заключается в экономическом подходе, то есть и в налоге с доходов и в социальных отчислениях необходимо установить такие процентные ставки, чтобы уклонение от этого было бы не выгодно для работодателей.

Опыт показывает, что увеличение налогов с прибыли до сих пор не дало существенного эффекта. В целях уменьшения уплаты налога с прибыли предприятия идут на любые «ухищрения» повышая себестоимость произведенной продукции. Учитывая это, исключение всех реальных расходов из налогооблагаемой базы по Налоговому Кодексу можно считать положительным моментом.

На налоговом Кодексе все внимание уделено лишь вопросу сбора средств для заполнения доходной части бюджета. Чрезвычайно важным является содержащееся в Налоговом Кодексе коренное изменение порядка амортизационных отчислений. Вместо индивидуальных используется введение групповых нормативов, при котором имущество, подлежащее амортизации, объединяется в несколько категорий. Эти и др. новшества в Налоговом Кодексе, посвященная амортизационным отчислениям стимулирует развитие предприятий. Теперь амортизационные отчисления увеличены с 15 до 25%. А это означает, что через каждые четыре года предприятие сможет закупать новое оборудование, не платя при этом налоги.

Снижение налоговых ставок оправдывает себя за счет компенсации налоговых поступлений от расширения налогооблагаемой базы, т.е. от собираемости налогов. В настоящее время этот фактор имеет важное значение для расширения инвестиционной активности предприятий, повышении их платежеспособности и роста уровня капитализации.

Меры по внесению изменений в законодательство о налогах, обеспечивающие снижение налогового бремени, должны в максимальной степени способствовать обеспечению высоких темпов экономического роста и увеличению инвестиционной активности. В связи с этим в условиях имеющихся бюджетных ограничений с точки зрения поддержки

экономического роста и стимулирования инвестиционной активности более предпочтительным при сходных последствиях для государственного бюджета является устранение имеющихся барьеров и норм, нарушающих нейтральность действия НДС, и приводящих к необоснованному изъятию средств из оборота налогоплательщиков.[2,с.10]

Каждый этап проводимых в стране налоговых реформ требует пересмотра параметров налоговых обязательств предыдущих этапов. По глубине этих изменений, степени их экономического обоснования и будущим социальным последствиям можно оценить качество проводимых налоговых реформ.

Необходимо упростить подсчет налогов, снизить налоговые ставки, использовать налоговые льготы и т.д. В этом случае, налоги должны не затруднять деятельность предпринимателей, а наоборот, при помощи налоговых льгот оказать стимулирующее влияние на производственно-ориентированное предпринимательство и склонять его к расширению производственной деятельности. Сложность налоговой системы является причиной увеличения административных расходов, повышает веру в мысль о неравномерном распределении налогового бремени среди различных групп налогоплательщиков.

Наконец, наряду с налоговыми реформами необходимо решить проблему тарифов, считающихся по существу налогами. Отражение тарифов за перевозку по железной дороге, на электроэнергию, на газ в стоимости продукции является существенной частью налоговой нагрузки. Экономисты этих сфер не видят очевидных для других экономистов простых истин: увеличивая стоимость товаров, услуг, они ухудшают свое экономическое положение, в результате увеличиваются налоговые нагрузки. Тогда как, при снижении цен эти же предприятия-монополисты повысили бы реальную прибыль и уменьшения цен и в других отраслях и естественно выиграли бы все.

Азербайджанское правительство должно проводить политику в направлении сохранения оптимального уровня налогового бремени и либерализации налоговой системы, постоянно сохраняя в поле зрения соответствующие изменения, связанные со снижением в перспективе налоговых ставок. Оптимизация налоговой политики по всем параметрам может быть выявлена в результате эффективных экономических исследований, в том числе, эмпирических.

Необходимо рассмотреть опыт Норвегии, где применяется дифференцированная система налогообложения: налоги в ненефтяном секторе меньше, чем в нефтяном. Кроме того, необходимо, чтобы налоговая

нагрузка сместилась с производства на потребление. Дело в том, что сегодня именно это является одним из главных трендов налоговых реформ в мире. Например, в Турции, где экономика одна из самых динамично развивающихся в мире, очень высокое налоговое бремя на ювелирные изделия, автомобили и так далее. Исходя из этого, в Азербайджане должна быть налоговая система, которая будет направлять население на накопление, инвестиции, а не на потребление. Налоговая политика должна стимулировать производство, что с созданием рабочих мест и повышается экспортный потенциал страны.

Мировой финансово-экономический кризис основательно изменил фискальную модель многих стран. Так, столкнувшиеся с финансовым кризисом европейские страны ужесточают налоговую систему, увеличивают налоговое бремя, идут на отмену льгот, на повышение косвенных и потребительских налогов во многих сферах. Во время последнего финансового кризиса благодаря именно этой позиции в Азербайджане был увеличен объем внутренних инвестиций с целью сохранения активности внутреннего рынка, продолжено кредитование частного сектора, внесены изменения в законодательство в направлении снижения налогового бремени. В Азербайджане были значительно снижена ставка налога на прибыль, максимальный уровень ставки налога с доходов физических лиц, а также налог с доходов физических лиц, занимающихся предпринимательской деятельностью.

С этой точки зрения, существует серьёзная необходимость в усилении экономической базы исследований по бюджетно-налоговой политике. Для повышения налоговой дисциплины, в первую очередь, есть необходимость соблюдения принципов справедливости и объективности налоговых взиманий, информированности налогоплательщиков. Повышение налоговой дисциплины одновременно зависит от обеих сторон: как сотрудников налоговых органов, так и налогоплательщиков, т.е. повышение налоговой дисциплины не является процессом, в одностороннем порядке зависящим от налогоплательщиков. Усиление налоговой дисциплины делает необходимым реформы по отдельным видам налогов. Также, необходимо усилить меры в рамках совершенствования администрирования НДС. Это может оказать влияние на все недостатки в этой сфере, в частности, на устранение фактов уклонения от выплаты налогов и поступлений от НДС в государственный бюджет.

ЗАКЛЮЧЕНИЯ

Налоговая политика в условиях глобальной нестабильности, в первую очередь, должна быть направлена на поддержку реального сектора, нести стимулирующий характер в защите инвестиционной политики и экономической конкурентоспособности, должна быть гибкой и оказывать поддержку развитию инновационных сфер.

Необходимость пересмотра сложившихся налоговых ставок представляется насущной задачей как с экономической, так и социальной точек зрения. Применение прогрессивной шкалы позволит, во-первых, увеличить доходы не только республиканского, но и региональных бюджетов, которые могут быть использованы для реализации социальных программ, направленных на улучшения качества жизни населения.

Прежде всего, необходимо усилить меры по ответственности за уклонению от уплаты налогов со стороны населения, в том числе физических и юридических лиц. Одновременно требуется уменьшить налоговое давление на малые предприятия, которые могут более полно обеспечить повышение уровня занятости населения и повысить абсолютную величину отчислений в бюджет на различных уровнях.

Поскольку налог на добавленную стоимость увеличивает цены на товары и услуги и ложится основной тяжестью на малообеспеченные слои населения, необходимо снизить уровень этого налога, а также расширить льготного списка товаров и услуг, облагаемых этим налогом. Целесообразно применение метода возмещения НДС по крупным налогоплательщикам, соответствующего сущности этого налога, то есть возмещение независимо от осуществления платежей. Принцип «Возмещение при условии осуществления платежа по безналичному расчету», используемый для предотвращения мошенничества в сфере НДС, не оправдывает себя в государственном секторе.

При внесении изменений в налоговое законодательство по налогу на прибыль следует исходить из того, что именно этот вид налога напрямую связан с вопросами внедрения инноваций, инновационной активностью предприятий. В связи с этим допустимо некоторое повышение ставки налога на прибыль при одновременном введении инвестиционной и инновационной льготы по этому налогу.

При введении налога на имущество, недвижимость, исходя из рыночной, кадастровой оценки её стоимости, надо сделать так, чтобы налог не был обременительным для большинства населения и его применение не

ухудшило реальный жизненный уровень, особенно для социально уязвимых групп людей.

При использовании упрощенных налоговых режимов, предусмотренных для малого бизнеса, необходимо поставить под особый контроль случаи уклонения от налогов по ряду видов экономической деятельности, путем представления их по упрощенным ставкам. С этой точки зрения, сумма упрощенного налога должна быть определена на основе таких параметров, как вид экономической деятельности, оборот, а также численность работников и т.д.

При таких условиях методология расчета налоговой нагрузки имеет особое значение, потому что, здесь номинальная и реальная налоговая нагрузка резко отличаются от показателя рассчитанного с учетом инфляций. Однако выбор методов формирования госдоходов посредством налогов тоже имеет свои пределы.

Список использованной литературы:

1. Государственной Программы усовершенствования налогового администрирования в Азербайджанской Республике (2008-2013-й годы), Баку 2013.
2. Гасанлы М. Теоретические аспекты влияния государства на экономическое развитие при помощи налогов.// АГЭУ. Экономические науки: теория и практика, №3-4 2012, с. 130.
3. Государственный Статистический Комитет Азербайджанской Республики: stat.gov.az/;
4. Калбиев Я.А. Теоретические и практические вопросы налогового стимулирования// Налоговый журнал Азербайджана 1(121)/2015 с. 71-80
5. Министерства по Налогам Азербайджанской Республики: tax.gov.az/;
6. Мусаев А.Ф. Налоговый потенциал и способы ее оценки Налоговый журнал Азербайджана 5(119)/2014 с. 55-71
7. Налоговая политика России: проблемы и перспективы/Под ред. И.В. Горского.-М.: Финансы и статистика. 2003.-288с.
8. Налоговые реформы в России: проблемы и решения [В 2 т.-М.: ИЭПП. 2003.-395с.
9. Налоговый Кодекс Азербайджанской Республики, Баку, «Ганун», 2012.
10. Статистические показатели Азербайджана 2014, Баку 2014, с.375-376.
11. Стратегия развития налоговой системы (стратегический план на 2013-2020 г.г.)
12. Федеральная налоговая служба РФ: www.nalog.ru/
13. Федеральная служба государственной статистики: www.gks.ru/.
14. Черник Д.Г., Морозов В.П. Оптимизация налогообложения. Учебно-практическое пособие. М.: ООО «ТК Велби», 2002. – 336 с.
15. The Wall Street Journal and The Heritage Foundation, Index of Economic Freedom 2014. Подробнее: <http://www.kommersant.ru/doc/2441204>
16. <http://www.ssp.gov.az>.
17. <http://www.oilfu>.