

УДК 336.02

Аимкулов Рахат Ашкенович

доктор PhD, КазГЮИУ, г.Семей

e-mail: rahataim@mail.ru

ТурдиеваЗухраМахмутовна

доктор PhD, КазГЮИУ, г.Семей

e-mail: kalibaeva.z@mail.ru

Мамедсупиев Мухтаржан Дамуллаевич

доктор экономических наук, КазГЮИУ, г.Семей

e-mail: muhtargan_d@mail.ru

Мурзатаева Гульназ Канатовна

кандидат экономических наук, КазГЮИУ, г.Семей

РОЛЬ НАЛОГОВ В РЕГУЛИРОВАНИИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ИНДИВИДУАЛЬНЫХ ПРЕДПРИНИМАТЕЛЕЙ

Салық салу әрқашан қоғамдық ортада ең өзекті және талқыланатын мәселе болып табылады, біздің қоғамымыз да алып тасталмайды. Өйткені ол өмірдің барлық салаларын, қоғамдық қатынастардан бастап Ұлттық және мемлекетаралық қызмет салаларына дейін қозғайды. Сонымен қатар, кәсіпкерлік салық түсімдерінің ең жоғары үлесін қамтамасыз етеді. Экономиканың осы секторына салық салу кез келген мемлекетте көптеген мәселелерді, оның ішінде әлеуметтік-экономикалық проблемаларды шешуге мүмкіндік береді. Бірақ бұл салада бәсекелестік ортаны қалыптастыру және қаржылық тұрақтылықты қамтамасыз ету үшін мемлекетіміздің одан әрі прогрессивті дамуы үшін шешілуі қажет мәселелер бар.

Тірек сөздер: салықтар, салық жүйесі, кәсіпкер, салықтық реттеу.

Налогообложение всегда являлось самым проблемным и обсуждаемым вопросом в общественных кругах, не исключение и наше с вами общество. Поскольку она затрагивает все сферы жизни, от общественных отношений до национальных и межгосударственных сфер деятельности. Тем более предпринимательство обеспечивает одну из львиных долей налоговых поступлений. Налогообложения данного сектора экономики позволяет, решить многие вопросы в любом государстве, в том числе и социально-экономические проблемы. Но в данной сфере имеются вопросы которые необходимо решить для дальнейшего прогрессивного развития нашего государства, для формирования конкурентной среды и обеспечения финансовой стабильности.

Ключевые слова: налоги, налоговая система, предприниматель, налоговое регулирование.

Taxation has always been the most problematic and discussed issue in public circles, and our society is no exception. Because it affects all spheres of life, from public relations to national and interstate spheres of activity. Moreover, entrepreneurship provides one of the lion's share of tax revenues. Taxation of this sector of the economy allows you to solve many issues in any state, including socio-economic problems. But in this area, there are issues that need to be resolved for the further progressive development of our state, for the formation of a competitive environment and ensuring financial stability.

Keywords: taxes, tax system, entrepreneur, tax regulation.

Индивидуальному предпринимательству принадлежит очень важная роль в решении социально-экономических проблем в современном казахстанском обществе. Они не только обеспечивают конкурентоспособность национальной экономики, но и помогают решать глобальные задачи по формированию нового слоя общества- предпринимателей, среднего класса, воспитывает новое поколения новаторов, создавая условия для реализации предпринимательского потенциала молодых и предприимчивых людей.

Особое место занимает предпринимательство которое работает в регионах и районах, тем самым способствуя

удовлетворению разнообразных материальных и социальных потребностей населения на местах, решая острейшие социально-экономические проблемы регионов и сглаживая социальную напряженность в обществе. Это определенно сказывается, на повышении роли индивидуального предпринимательства в современных условиях, достаточно велика. Это определяет важность проявления соответствующего внимания государства к проблемам развития индивидуального предпринимательства, в том числе поддержка его развития через налоговую систему. Однако налоговая политика Казахстана не достаточно

обеспечивает формирование благоприятной налогово-правовой среды функционирования индивидуальных предпринимателей, учитывающей особую его роль в обществе. В этой связи, исследование вопросов налогообложения субъектов индивидуального предпринимательства, оценки налогового воздействия на реализацию его социально-экономической миссии, обоснование путей совершенствования механизма налогового регулирования индивидуального предпринимательства, является весьма актуальной проблемой казахстанской экономике.

Вместе с тем, недостаточно исследованы вопросы налогового регулирования субъектов индивидуального предпринимательства, не выработаны общие принципы их налогообложения и организации налогового учета, налогового консультирования. Кроме того, высокая изменчивость налогового законодательства, проблемы применения налоговых новшеств на практике налогообложения субъектов индивидуального предпринимательства предполагает необходимость теоретического анализа обновляющихся налоговых режимов, их воздействия на развитие данного сектора экономики.

Одной из форм налогового регулирования является налоговый контроль. Налоговым контролем является государственный контроль, осуществляемый налоговыми органами, за исполнением норм налогового законодательства Республики Казахстан, иного законодательства Республики Казахстан.

Налоговый контроль осуществляется в:

- форме налоговой проверки;
- иных формах государственного контроля.

В рамках данных форм налогового контроля осуществляются:

- учет исполнения налогового обязательства, обязанности по исчислению, удержанию и перечислению социальных платежей;

- контроль за соблюдением порядка применения контрольно-кассовых машин;
- контроль за подакцизными товарами, а также за авиационным топливом, биотопливом и мазутом;
- контроль при трансфертном ценообразовании;
- контроль за соблюдением порядка учета, хранения, оценки, дальнейшего использования и реализации имущества, обращенного (поступившего) в собственность государства;
- контроль за деятельностью уполномоченных государственных и местных исполнительных органов в части исполнения задач по осуществлению функций, направленных на исполнение налогового законодательства Республики Казахстан.(1)

Общий порядок проведения налоговой проверки определяется в соответствии с Предпринимательским кодексом Республики Казахстан.

Основной задачей финансового контроля является осуществление деятельности по проверке, установлению и устранению выявленных нарушений в финансовой деятельности субъектов финансового права. В связи с тем, что финансовая деятельность субъектов финансового права сложна и многообразна, разнообразны и виды финансового контроля (рисунок 1).

Как видно из рисунка 1, налоговый контроль является одним из важнейших институтов государственного регулирования в сфере финансового контроля.

Пристальное внимание к налоговому контролю связано с тем, что налоги являются если и не главным, то основным источником наполнения бюджета, а налоговые правоотношения изначально конфликтны. Задачам государства, связанным со сбором налогов, противостоит естественное стремление налогоплательщика предельно уменьшить размер налоговых платежей. В связи с чем интересы государства и налогоплательщика не совпадают.



Рисунок 1 - Виды государственного финансового контроля
Примечание составлено по материалам источника[2, с. 124]

Налоговый контроль - деятельность уполномоченных органов по контролю за соблюдением налогоплательщиками, налоговыми агентами, плательщиками сборов и плательщиками страховых взносов законодательства о налогах и сборах в порядке, установленном Налоговым кодексом [2, с. 124].

Предназначение налогового контроля состоит в том, что с его помощью происходит упорядоченность правоотношений в налоговой сфере. В различных сферах предпринимательство имеет свои особенности и отличается по содержанию и процедуре предпринимательской деятельности. В настоящее время развитие МСБ вышло на стабильную траекторию развития, что подтверждают международные рейтинговые агентства, которые дают стране стабильный прогноз. Рост ВВП составил 4%. 60% этого роста приходится на нефтегазовый сектор. Это

принципиальный момент, потому что он показывает стабильность экономики и изменения в ее структуре. Внешнеторговый оборот увеличился на 25% до \$ 69,5 млрд. Инвестиции в основной капитал увеличились на 5,5%, в том числе частные инвестиции - на 6,9%.

Макроэкономическая ситуация улучшилась. Инфляция снизилась до 7,1%. Стабильность государственных финансов обеспечивается на безопасном уровне. Государственный долг не превышает 26% ВВП. Поступления в республиканский бюджет увеличились на 26,3%.

Все социальные обязательства государства выполнены в полном объеме. По поручению Президента были увеличены основные социальные пособия. Размер трудовых пенсий увеличился до 20%, единовременных пособий по рождению детей - на 27%. Уровень безработицы составил 4,9%.



Рисунок 2 - Активно действующие субъекты малого и среднего бизнеса на 1.01.2018 г.
Примечание - составлено автором по материалам ГУ Управление государственных доходов

Совершенствование механизма налогообложения субъектов малого и среднего бизнеса в Казахстане необходимо, как лидер нации Н. А. Назарбаев отметил: "Одна из наших стратегических целей обеспечить к 2050 году вклад малого и среднего бизнеса в ВВП страны не менее 50% %" (рисунок 2). В 2017 году дополнительно выделено 16 387,3 млн. долларов США. в бюджет поступило 7887,1 млн. долл. тенге, или 48,1%. В разрезе районных управлений государственных доходов по г. Семей данный показатель составляет 20%. Приведенные цифры не отражают высокой эффективности налогового контроля, так как налоговые органы не обеспечивают поступление дополнительных сумм в бюджет, в котором выявлены факты нарушения норм налогового законодательства.

Важное место в работе территориальных налоговых органов занимает рассмотрение обращений налогоплательщиков по

результатам проведенных документальных проверок.

В целом, подводя и оценивая анализ эффективности контрольной работы местных налоговых органов, следует отметить высокую результативность контрольных мероприятий в плане выявления нарушений налогового законодательства в проверяемых хозяйствующих субъектах, при этом в течение ряда лет процент допустивших нарушения стабильно высокий. Однако, как показывает практика, многие нарушения (особенно выявленные в ходе документального контроля на предприятиях) являются техническими ошибками бухгалтерии, которые, как правило, являются следствием неправильного толкования норм налогового законодательства, а не злого умысла от налогообложения.

И чуть больше 8% от суммы налоговых поступлений в бюджет - это результат контрольной деятельности ГКП. Очень серьезно влияет. Вместе с тем, вопросы

повышения результативности Си и эффективности налоговых контрольных мероприятий остаются актуальными для всей Республики Казахстан. Поэтому на современном этапе необходимо определить основные направления совершенствования контрольной работы налоговых органов.

В городе Семей по состоянию на 01.01.08 г. зарегистрировано 96476 субъектов малого бизнеса или 80,9% от всех хозяйствующих субъектов (119212), в том числе 44655

юридических лиц или 46,2% от субъектов малого предпринимательства и физических лиц, осуществляющих индивидуальную предпринимательскую деятельность, 51821 или 53,8%.

В 2017 году поступления от субъектов малого бизнеса составили 261799,8 млн. долл.тенге или 53% от общегородских поступлений. Рост поступлений по сравнению с 2016 годом составил 74573,3 млн. долл.тенге или 39,8% (Таблица 1).

Таблица 1 - Сведения по налоговым поступлениям по состоянию на 31.12.2017г. (млн.тенге)

№ п/п	Размерность	31.12.16г.	31.12.17г.	Отклонение		Доля в общих поступлениях
				сумма	%	
1	Крупный бизнес	88982,2	153281,8	64299,6	72,2%	31%
2	Средний бизнес	54580,2	78690,2	24110,0	44,1%	16%
3	Итого СМП, ИП	187226,5	261799,8	74573,3	39,8%	53%
	в т.ч. малые предприятия	81925,1	119328,0	37402,9	45,6%	24.2%
	СМП юр.лиц	82476,8	109352,7	26875,9	32,6%	22.1%
	ИП	22824,6	33119,1	10294,5	45,1%	6.7%
	Всего	330788,9	493771,8	162982,9	49,2%	100%
Примечание: составлено автором по данным УГД города Семей						

Сравнение динамики показателей с прошлым годом говорит о опережающем росте поступлений СМП, рост налоговых поступлений составил 74573,3 млн. долл.тенге, или на 39,8% и составил.

Анализ наибольший удельный вес количества индивидуальных предпринимателей в разрезе специальных налоговых режимов приходится на упрощенную декларацию-70,3%, по патентам-27,8% и по установленному режиму налогообложения-1,9%.

В целях улучшения администрирования субъектов малого предпринимательства в автоматическом режиме сформированы списки налогоплательщиков - "группы риска", которые приблизительно снижают объекты налогообложения в разрезе видов деятельности: торговля, автомойка, сто, пункты общественного питания, салоны красоты и т. д. В целях рационального использования трудовых ресурсов проведены беседы для самостоятельного увеличения доходности. Например, 2016г. в том числе по

итомам бесед с 3,5 тыс. налогоплательщиками рост оборотов (доходов) составил 1925,4 млн. долл.численность наемных работников увеличилась на 1467 человек, увеличение СВТ-на 27,9 млн. долл. тенге.

По итогам 2017 года количество зарегистрированных ИП составило 48444, что на 10958 предпринимателей больше по сравнению с прошлым годом или рост составил 26,9%, поступления составили 908,9 млн. долл.тенге или на 27,4%.

В рамках плана взаимодействия с департаментом архитектуры и градостроительства и Департаментом государственного архитектурно-строительного контроля города Семей мы запросили сведения по отремонтированным и реконструированным помещениям на 1 этаже, при этом из 3350 физических лиц,

В ходе обработки данных данные ИП отчитались по налогу на имущество, по которым прирост стоимости имущества составил 1,7 млрд. долл.сумма административных санкций за не постановку

на учет составила 286,9 тыс. тенге.

Проведены комплексные мероприятия по постановке на налоговый учет лиц, занимающихся сдачей в аренду недвижимости: налажен взаимный обмен информацией с КСК, ДКП, совместно с ДВД проведены рейдовые проверки в местах концентрации данной категории предпринимателей, от управления миграционной полиции отработаны запрашиваемые сведения о месте жительства иностранцев, проведена активная агитационная работа, еженедельно размещаются телефоны доверия в специализированных изданиях и коммунальных квитанциях. В результате, в прошлом году выявлено и поставлено на учет 1966 налогоплательщиков, общее количество зарегистрированных ИП 4084.

Выводы.

В настоящее время малый бизнес работает во всех отраслях экономики. В целом, малые и средние предприятия обеспечивают хороший доход, который обеспечивается за счет налогообложения в бюджет республики их деятельности.

Экономическое благополучие и финансовая безопасность государства зависит от эффективности налогового контроля. Общая сумма доначисленных платежей бюджетной системой РК в 2016 году составила 443,9 млрд тенге. (8% налоговых доходов бюджета страны); эта величина сопоставима с объемом бюджетных средств на выполнение обязательств государственного бюджета.

Механизм налогового контроля за предпринимательской деятельностью физических лиц включает анализ объекта, субъекта, условий льгот и налоговых ставок таких предпринимателей.

В предыдущем налоговом законодательстве не предусмотрены отдельные льготы или исключения для индивидуальных предпринимателей, за исключением некоторых пунктов.

Комплексный анализ налогового контроля малого предпринимательства позволит сделать следующие выводы:

- наиболее острой проблемой налогообложения, препятствующей эффективному функционированию малого бизнеса, является частое изменение налогового законодательства страны, то есть ее нестабильность.;

- повышение ставок заставляет работодателей скрывать реальные доходы;

- слабо используются налоговые инструменты стимулирования предпринимательства.

Анализ специальных режимов налогообложения предпринимателей показал, что цель пока не достигнута. Недостатком упрощенной формы является осуществление налоговых услуг, с одной стороны, "скалолазаний" для сокрытия доходов предпринимателей. В целом, бюджет страны теряет. Таким образом, основными целями налоговой политики для предпринимательства в Республике Казахстан на современном этапе должны стать создание условий для развития предпринимательства, особенно малого и среднего бизнеса. А введение упрощенного режима облегчает работу налоговых работников, а не предпринимателей.

Предприниматели малого бизнеса, перейдя на упрощенную форму налогообложения, через некоторое время возвращаются к обычной форме налогообложения, так как механизм упрощенного режима учитывает не размер чистого дохода предпринимателя, а только его оборот. Также не учитываются рыночные условия управления.

Для совершенствования механизма налогообложения малого бизнеса, на наш взгляд, необходимо начать с совершенствования государственной поддержки предпринимателей и установления прозрачности сборов с них. Помимо налогов в бюджет, субъект малого предпринимательства уплачивает многие другие платежи, преимущественно неофициальные платежи.

Необходимо обратить внимание на установление нормативных мер:

- совершенствование и развитие системы информационной поддержки частного предпринимательства налоговых служб;

- постепенный переход от государственного регулирования отдельных аспектов налогообложения частного предпринимательства к саморегулированию через патентную пошлину - наиболее удобным в мировой практике.

В целях закрепления достигнутых положительных тенденций и устранения проблем, препятствующих развитию предпринимательства, необходимо провести ряд мероприятий по следующим направлениям:

- повышение эффективности использования создаваемой инфраструктуры поддержки и защиты предпринимательства;

- совершенствование механизмов оптимизации контроля со стороны налоговых служб, их снижение.

Наряду с развитием предпринимательства совершенствуются методы налогового регулирования в данной сфере. Эта ситуация нашла отражение в особенностях налогообложения аграрных структур. Таким образом, формирование налоговой системы в современном Казахстане в целом сложилось в истории становления налоговой системы Казахстана. За последние десять лет изменились не только виды налогов, которые уплачивают сельскохозяйственные группы, но и методы их получения. В связи со спецификой деятельности предприятия, соответственно, предпринимательская деятельность данного сектора, налогообложение, предпринимательская лотерея носила характер.

С одной стороны, эффективная система налогового контроля должна формировать безболезненные условия уплаты налогов для бизнеса, в том числе за счет регулирования налоговых проверок, а с другой-современные аналитические средства налогового контроля, позволяющие обеспечить выявление скрытой налоговой базы и пресекать практику уклонения от налогообложения.

Н. А. Назарбаев в своих ежегодных посланиях особо отметил, что надежность налогового контроля не должна ухудшать состояние деятельности добросовестных налогоплательщиков. Поэтому назрела проблема четкого теоретического разграничения правомерных способов снижения налоговой нагрузки (налоговая оптимизация) и противоправных действий и получения необоснованной налоговой выгоды.

Список использованной литературы

1. Аимкулов Р.А. Модернизация налоговой политики государства в условиях финансово-экономического кризиса//Известия Академии наук РК Серия общественных и гуманитарных наук №2(324) 2019 г. С.2019-224(на англ.яз)
2. В Казахстане будет новый формат проведения проверок kapital.kz/experts/35773/v-kazakhstan-budet-novyy...deniya-proverok.html
3. Налоговый кодекс РК (от декабрь 2017 г.) https://online.zakon.kz/Document/?doc_id=31391067#pos=3
4. Материалы интернет сайта Налоги в Казахстане//<https://nalogikz.kz/taxcode/2018/>

Аимкулов Рахат Ашкенович

Лауазымы: Қазақ инновациялық гуманитарлық – заң университеті «Бизнес және басқару» кафедрасының аға оқытушысы, PhD докторы

Пошталық мекен-жайы: 071400, Қазақстан Республикасы, Семей қаласы, Абая көшесі, 94

Ұялы. тел: 87015824463

Турдиева Зухра Махмутовна

Лауазымы: Қазақ инновациялық гуманитарлық – заң университеті «Бизнес және басқару» кафедрасының меңгерушісі, PhD докторы

Пошталық мекен-жайы: 071400, Қазақстан Республикасы, Семей қаласы, Абая көшесі, 94

Ұялы. тел: 87784135915

Мамедсупиев Мухтаржан Дамудлаевич

Лауазымы: Қазақ инновациялық гуманитарлық – заң университеті «Бизнес және басқару» кафедрасының профессоры, экономика ғылымдарының докторы

Пошталық мекен-жайы: 071400, Қазақстан Республикасы, Семей қаласы, Абая көшесі, 94

Ұялы. тел: 87015128213

Мурзатаева Гульназ Канатовна

Лауазымы: экономика ғылымдарының кандидаты, «Бизнес және басқару» кафедрасының аға оқытушысы, Қазақ инновациялық гуманитарлық заң университеті

Пошталық мекен-жайы: 071400, Қазақстан Республикасы, Семей қаласы, Абая көшесі, 94

Жеке кәсіпкерлердің қызметін реттеудегі салықтардың ролі

Аимкулов Рахат Ашкенович

Должность: доктор PhD, старший преподаватель кафедры «Бизнес и управление» Казахского гуманитарно – юридического инновационного университета г. Семей, Казахстан

Почтовый адрес: 071400, Республика Казахстан, г. Семей, ул. Абая, 94

сот. тел: 7015824463

Турдиева Зухра Махмутовна

Должность: Доктор PhD, заведующая кафедрой «Бизнес и управление» Казахского гуманитарно – юридического инновационного университета г. Семей, Казахстан

Почтовый адрес: 071400, Республика Казахстан, г. Семей, ул. Абая, 94

сот. тел: 87784135915

Мамедсупиев Мухтаржан Дамудлаевич

Должность: Доктор экономических наук, профессор кафедры «Бизнес и управление» Казахского гуманитарно – юридического инновационного университета г. Семей, Казахстан

Почтовый адрес: 071400, Республика Казахстан, г. Семей, ул. Абая, 94
сот. тел: 87015128213

Мурзатаева Гульназ Канатовна

Должность: кандидат экономических наук, старший преподаватель кафедры «Бизнес и управление», Казахский гуманитарно-юридический инновационный университет

Почтовый адрес: 071400, Республика Казахстан, г. Семей, ул. Абая, 94

Роль налогов в регулировании деятельности индивидуальных предпринимателей

Aimkulov Rakhat Ashkenovich

Position: Doctor PhD, senior lecturer of the department "Business and Management" of the Kazakh Humanitarian Law Innovation University of Semey, Kazakhstan

Mailing address: 071400, Republic of Kazakhstan, Semey city, Abaya, 94

Mob.phone: 87015824463

Turdieva Zukhra Mahmudovna

Position: Doctor PhD, Head of the Department of "Business and Management" of the Kazakh Humanitarian Law Innovation University of Semey, Kazakhstan

Mailing address: 071400, Republic of Kazakhstan, Semey city, Abaya, 94

Mob.phone: 87784135915

Mamedsupiev Mukhtarzhan Damullaevich

Position: Doctor of Economic Sciences, professor of the department "Business and Management" of the Kazakh Humanitarian Law Innovation University of Semey, Kazakhstan

Mailing address: 071400, Republic of Kazakhstan, Semey city, Abaya, 94

Mob.phone: 87015128213

Murzataeva Gulnaz Kanatovna

Position: PhD in Economics, Senior Lecturer, Department of Business and Management, Kazakh Humanitarian Law Innovation University

Mailing address: 071400, Republic of Kazakhstan, Semey city, Abaya, 94

Role of taxes in regulating the activities of individual entrepreneurs