

JEL classification: G 30: General

Bayan Ermekbaeva,
Candidate of Economic Sciences,
Al-Farabi Kazakh National University,
Almaty, the Republic of Kazakhstan
Alua Mussabekova,
Department of Finance,
Al-Farabi Kazakh National University
Almaty, the Republic of Kazakhstan

WAYS TO IMPROVE THE TAX MANAGEMENT SYSTEM IN THE REPUBLIC OF KAZAKHSTAN (THE EXPERIENCE OF RUSSIA)

Abstract

Purpose – of the study is the development and scientific substantiation of a set of theoretical provisions and practical applications of tax management at the macro- and micro-level in Kazakhstan, taking into account the positive experience of Russia.

Methodology – synthesis, generalization, deduction, content analysis of data, dialectical-logical approach

Originality/value – one of the key tasks of the state is to bring fiscal policy to new economic realities. All the objectives of this policy can be achieved only through the creation of sound tax management, based on a clear state and corporate tax strategy.

Findings – the role and place of tax management at the macro- and micro-level was examined. The legislative and statistical base of the Russian Federation and the Republic of Kazakhstan, which regulates the main indicators of state tax management, has been studied. The main directions of improving tax management in Kazakhstan are determined.

Key words – tax management, state tax management, corporate tax management, tax control, tax burden

УДК 338.658

Б. Ж. Ермекбаева,
Кандидат экономических наук, и.о. профессора,
Казахский Национальный Университет им. Аль-Фараби,
г. Алматы, Республика Казахстан
А. Н. Мусабекова,
Казахский Национальный Университет им. Аль-Фараби,
г. Алматы, Республика Казахстан

ПУТИ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ НАЛОГОВОГО МЕНЕДЖМЕНТА (ОПЫТ РОССИИ)

Аннотация

Цель исследования – разработка и научное обоснование комплекса теоретических положений и практических применений налогового менеджмента на макро- и микроуровне в Казахстане с учетом положительного опыта России

Методология – синтез, обобщение, дедукция, контент-анализ данных, диалектико-логический подход

Оригинальность/ценность – одной из ключевых задач государства является приведение налогово-бюджетной политики к новым экономическим реалиям. Все цели данной политики могут быть достигнуты только за счет построения грамотного налогового менеджмента, базирующегося на четкой государственной и корпоративной налоговой стратегии.

Вывод – рассмотрена роль и место налогового менеджмента на макро- и микроуровне. Изучена законодательная и статистическая база Российской Федерации и Республики Казахстан, регламентирующая основные показатели государственного налогового менеджмента. Определены основные направления совершенствования налогового менеджмента в Казахстане.

Ключевые слова – налоговый менеджмент, государственный налоговый менеджмент, корпоративный налоговый менеджмент, налоговый контроль, налоговая нагрузка

Введение

В современном обществе налоги играют важнейшую роль в обеспечении функций государства, выполнение которых обуславливают налоговые отношения, возникающие между субъектами и объектами налоговых отношений и требующие четкого регулирования со стороны налогового законодательства.

В связи с тем, что участники налоговых правоотношений пытаются различными способами управлять налоговыми платежами, возникает необходимость использовать различные методы управления, которые в условиях рынка принимают форму налогового менеджмента: государственного и корпоративного.

Не для кого не секрет, что налоговый менеджмент – не просто новая, но не достаточно освоенная для Казахстана теоретическая и практическая область знаний, поэтому изучение зарубежного опыта применения налогового менеджмента на макро- и микро-уровне необходимо.

Учитывая тот факт, что:

- Казахстан имеет тесные экономические и политические связи с Россией;
- Перенимает опыт в той или иной сфере Российской Федерации;
- В современной России, как и в Казахстане, рыночные отношения и институты еще не сформировались окончательно в своем развитии виде;
- Новый Налоговый Кодекс РК, введенный в 2018 году, ссылается не только на собственные исследования с учетом специфики страны, но и изучает опыт зарубежных стран, изучение опыта Российской Федерации в сфере налогового менеджмента, по нашему мнению, для Республики Казахстан интересно и полезно.

Цель данной работы - разработка и научное обоснование комплекса теоретических положений и практических применений налогового менеджмента на макро- и микроуровне в Республике Казахстан с учетом опыта России

Реализация поставленной цели потребовала решения следующей задачи: проанализировав современное состояние государственного и корпоративного налогового менеджмента в РК и России, разработать предложения по совершенствованию налогового менеджмента в Казахстане.

Объектом исследования является налоговый менеджмент как важный элемент налоговой системы государства.

Предметом исследования является содержание и практика государственного и корпоративного налогового менеджмента.

В данной работе были изучены труды Барулина С.В., Ермаковой Е.А, Родионова Д., Кириной Л.С., Гороховой Н.А., Степаненко В.В, Ивлевой О.А., Никулиной О.М, Косенковой Ю.Ю, Турбиной Н.М. и др.

Основная часть

Общеизвестно, что налоговый менеджмент является специфической формой управления налогообложением [1, с.10] В настоящее время в России система управления налогообложением в основном уже сложилась. Она представляет собой многоуровневую и многоаспектную систему с не совсем реальными отношениями соподчинения между исполнительными и законодательными органами

разных уровней государственного устройства [2, с.200]. В то же время, в Республике Казахстан еще только начинает формироваться данная система.

Следует отметить важность налогового менеджмента на макроуровне, так как благодаря ему может осуществляться эффективная работа налогового менеджмента на микроуровне.

Налоговый менеджмент на макроуровне осуществляется государственными органами в рамках всего государства, что подразумевает разработку налоговой политики в целом, организацию и функционирование всей налоговой системы, выработку основных приоритетов на долгосрочные и краткосрочные периоды, налоговое администрирование и налоговый контроль. Данную работу на территории Российской Федерации осуществляет Федеральная налоговая служба, Федеральная таможенная служба, Министерство финансов РФ и другие органы государственной власти. Целью такого управления является максимально возможное обеспечение органов власти доходными источниками.

В таблице 1 приведены основные показатели Федеральной налоговой службы России, касательно налогового контроля, в период с 2014-2016 гг [3]. Источником информации для определения значения являются:

1) результаты социологического исследования Федеральной налоговой службы, которое проводится ежегодно и результаты предшествующего года публикуются в текущем году в апреле, и

2) статические данные ФНС, размещенные в открытом доступе на официальном сайте.

Результаты опроса, полученные по последним данным ФНС РФ.

Таблица 1 – Основные показатели Федеральной налоговой службы России в период с 2014-2016 гг. [3]

Деятельность	2014	2015	2016
Доля налогоплательщиков, удовлетворительно оценивающих качество работы налоговых органов	79,3%	83,8%	86,9%
Доля налогоплательщиков, удовлетворительно оценивающих работу ФНС России по противодействию коррупции	83%	76%	86%
Количество выездных налоговых проверок	36 тыс.ед.	31 тыс.ед.	26 тыс.ед.
Количество пакетов электронных документов, направленных на государственную регистрацию через интернет	90 ,5 тыс.ед.	181, 6 тыс.ед.	408, 5 тыс.ед.

Как мы видим в данной таблице:

– Доля налогоплательщиков, удовлетворительно оценивающих качество работы налоговых органов с каждым годом растет.

– Доля налогоплательщиков, удовлетворительно оценивающих работу ФНС России по противодействию коррупции тоже увеличивается, что говорит об эффективной работе налоговых служб по противодействию коррупции.

– Уменьшается количество выездных налоговых проверок

– Использование электронных ресурсов растет в больших количествах. Особенно с 2015 на 2016 год. Это говорит о том, что большее предпочтение люди отдают компьютерным технологиям.

Все эти данные говорят о постепенном улучшении налогового контроля с 2014-на 2016 гг. на территории Российской Федерации.

В основных направлениях налоговой политики Российской Федерации на 2016-2018гг. большое внимание уделено проблеме снижения налогового бремени и изменению структуры налоговых поступлений, которых можно достигнуть только за счёт построения грамотного государственного налогового менеджмента, базирующегося на четкой государственной налоговой стратегии. Одним из направлений этой политики является введение института предварительного налогового контроля (разъяснения) ФНС (Федеральный закон от 01.05.16 № 130-ФЗ) который, по мнению Правительства РФ [4, с.55]:

– улучшит налоговое администрирование;

– налогоплательщики получают возможность узнавать о налоговых последствиях планируемой сделки, что позволит снизить налоговые риски;

– налоговые органы сократят издержки при проведении последующих проверок и борьбу с уклонением от уплаты налогов;

– улучшит инвестиционный климат в стране

Говоря о налоговых рисках, еще в 2007 году была разработана Концепция системы планирования выездных налоговых проверок, в которой установлены определенные общедоступные критерии *самостоятельной оценки рисков налогоплательщиков*. То есть любая организация, опираясь на приведенный перечень критериев, может оценить, высока ли вероятность того, что в скором времени к ней придут с налоговой проверкой – все это говорит о самоконтроле налогоплательщика. К данным критериям относятся такие, как [5, с.51]:

– налоговая нагрузка у данного налогоплательщика ниже ее среднего уровня по хозяйствующим субъектам в конкретной отрасли;

– отражение в бухгалтерской или налоговой отчетности убытков на протяжении нескольких налоговых периодов;

– выплата среднемесячной заработной платы на одного работника ниже среднего уровня по виду экономической деятельности в субъекте РФ; и др

Говоря о Казахстане, в 2009 году в НК РК было введено новое понятие - Система Управления Рисками (СУР), были определены критерии оценки рисков. Но преимущество концепции РФ в том, что она позволяет осуществлять самоконтроль.

При анализе рисков важную роль играет налоговая нагрузка. При этом расчет налоговой нагрузки осуществляется не только в целом по стране, но и по отдельным отраслям, то есть расчет отраслевой налоговой нагрузки. В таблице 2 представлен сравнительный анализ уровня налоговой нагрузки в РФ и РК по отраслям за 2014-2016 гг.

Таблица 2 – Сравнительный анализ налоговой нагрузки РФ и РК по отдельным отраслям экономики за 2014-2016 гг., %

Экономическая деятельность	2014		2015		2016	
	РФ	РК	РФ	РК	РФ	РК
Сельское хозяйство	2,9	3,6	3,4	6,4	3,2	5,9
Добыча полезных ископаемых	35,7	32,6	38,5	15,2	39,1	12,8
Обрабатывающие производства	7,2	8,0	7,1	8,1	7,3	8,0
Производство и распределение электроэнергии, газа и воды	4,6	6,9	4,8	7,0	4,7	9,2
Строительство	12,0	5,2	12,3	7,7	12,6	8,6
Оптовая и розничная торговля	2,6	3,5	2,6	4,8	2,7	5,9
Гостиницы и рестораны	8,9	8,9	9,0	8,4	9,2	8,4
Транспорт и связь	7,5	8,5	7,8	9,0	7,9	9,7
Операции с недвижимым имуществом	17,9	8,1	17,5	8,7	18,1	9,8
Примечание – составлено авторами на основе источников [6, 7]						

Неравномерность налоговой нагрузки в разных отраслях является одной из актуальных проблем в современной экономике. Исходя из проведенных расчетов, можно сделать вывод, что налоговое бремя в РФ и РК дифференцировано по предприятиям различных видов экономической деятельности.

Например, в РК в сфере добычи полезных ископаемых налоговая нагрузка в среднем за 2014-2016 гг. составила 20,3%; в сфере строительства – 7,5%; у компаний осуществляющих операции с недвижимым имуществом, налоговая нагрузка составила 8,5%; на сельскохозяйственных предприятиях – 5,5%; в сфере оптовой и розничной торговли – 4,5%.

В РФ в сфере добычи полезных ископаемых налоговая нагрузка в среднем составила 37,1%; у компаний, осуществляющих операции с недвижимостью, налоговая нагрузка составляет 18%, в сфере строительства – 12,5%; на сельскохозяйственных предприятиях – 3,1%; в сфере оптовой и розничной торговли – 2,7%.

Исходя из полученных данных следует, что нефтедобывающий сектор больше других отраслей обременен налогами. Усиление налогового давления на нефтегазовую отрасль, которая является основным донором Российской Федерации, с целью расширить бюджетные проблемы может серьезно замедлить ее развитие [8, с.156]. Налоговая нагрузка в других отраслях значительно ниже. Причина диссонанса налогового давления в экономике скрывается в различии затрат и рентабельности отраслей [9, с 123].

Для оптимизации налоговой нагрузки РФ необходимо *найти направления роста налоговых доходов без увеличения налоговой нагрузки*. Это возможно:

1. за счет увеличения базы налогообложения (например путем применения мер по налоговому стимулированию или более эффективному распределению полномочий в сфере налоговых льгот между центром и регионом)

2. за счет повышения собираемости налогов, т.е в качественном налоговом администрировании. Одним из путей является внедрение новых компьютерных технологий.

Повышением базы налогообложения является потенциал в сфере легализации капиталов или возвращения капиталов из различных офшорных зон в Россию. Причастность к уклонению от уплаты налогов с помощью выведения своих капиталов в зарубежные офшорные зоны, должна способствовать подписанная 12 мая 2016 года Многосторонняя конвенция о сотрудничестве между компетентными органами по вопросам автоматического обмена информацией по стандарту CRS. Подписав Многостороннее соглашение МСАА, Россия сделала первый и важнейший шаг для внедрения Стандарта ОЭРС по автоматическому обмену финансовой информации в России.

В результате присоединения к Стандарту российские налоговые органы смогут получать информацию о счетах физических и юридических лиц – российских налоговых резидентов, открытых в иностранных странах, также являющихся сторонами Соглашения. Обмен налоговой информацией будет происходить на автоматической основе, а не по запросу. На практике такой обмен в автоматическом режиме будет означать, что российские налоговые службы будут получать сведения о российских налогоплательщиках от зарубежных банков, депозитариев, брокеров и некоторых страховых компаний. Иными словами, это означает, что спрятать свои доходы от российских налоговых органов в зарубежные страны станет значительно сложнее [10, 54]

При этом стандарт предусматривает возможность не проводить проверку и не обмениваться информацией о счетах иностранных резидентов – юридических лиц, если их баланс не превышает 250 тыс. долларов США, а для счетов физических лиц, если их баланс не превышает 1 млн. долларов США [11]

Помимо России в настоящее время участниками данного соглашения является 82 страны, в том числе такие офшорные зоны как Британские Виргинские острова, Белиз, Бермудские острова, Мэн, Сейшелы и др [12].

Проблема возврата финансов в страну, как в России, так и в РК, является одной из серьезных для экономики. По данным, опубликованных в СМИ, размер денежных средств вывезенных из Казахстана за последние 10 лет в офшорные зоны составил 58,5 млрд. долларов США [13]

Рассматривая внедрение новых компьютерных технологий для совершенствования налогового администрирования, и в целом налогового менеджмента, можно выявить мировые тенденции в контексте развития кадрового и информационно-технологического обеспечения, такие как:

- Система непрерывного профессионального образования
- Облачные вычисления. Модели обеспечения повсеместного и удобного сетевого доступа по требованию к общим вычислительным ресурсам. Эти модели используются как онлайн бухгалтерия, притом не только для ведения учета, но и для предоставления дополнительных сервисов по управлению персоналом, продажами, закупками.
- Мобильное обучение
- Массовые открытые дистанционные (онлайн) курсы, которые служат для переподготовки специалистов [14, с.96]
- Smart- структуры. Smart – образование подразумевает гибкость, предполагающую наличие большого количества источников, разнообразие мультимедиа и т.д.

В связи с этим в 2013 году была принята Стратегия развития отрасли информационных технологий в Российской Федерации на 2014-2020 годы и на перспективу до 2025 г. Все мировые тенденции, согласно принятым программам постепенно реализуются. Например, Россия занимала по внедрению облачных технологий в 2014 году лишь 34-е место в мире. Годом позже она была на 16-м месте среди 24 стран в рейтинге государственного регулирования, влияющего на рост облачных вычислений [15].

Дмитрий Анатольевич Медведев, выступая на московском финансовом форуме, проходившем 8 сентября 2017 года, придал значение новой программе «Цифровая экономика» которая направлена на все сферы жизни, в частности налогового администрирования. По его словам, данная программа позволяет облегчить административные процедуры на макро- и микроуровне и увеличить поступления в бюджет за счет прозрачности налоговой политики [16].

Также руководитель ФНС России, Мишустин, на московском финансовом форуме проводит грань между «новыми» налогоплательщиками, которые имеют «цифровую зрелость» и то, что он называет «естественной средой». По его мнению, государственные службы должны вливаться в эту естественную среду, использовать новые цифровые технологии, начиная от гаджетов, потому что новое поколение налогоплательщиков уже сейчас использует гаджеты [16].

Говоря об актуальности проблемы мониторинга налогоплательщиков в современном мире, в России в частности для НДС, как наиболее существенного бюджетообразующего налога, который примерно на треть формирует федеральный бюджет, ФНС России разработала автоматизированную систему управления рисками при налоговом контроле за возмещением НДС - АСК «НДС». Руководитель ФНС Мишустин, на московском финансовом форуме также сказал о проведении колоссальных работ АСК НДС, а именно [16]:

- в налоговой сфере оптимизирована система возврата налога на добавленную стоимость. – это 6 миллионов деклараций по НДС.

- сегодня 2000 налоговых инспекций в 7 часовых поясах в онлайн осуществляют мониторинг практически всех цепочек уплаты НДС

Все это способствует росту налоговых поступлений только за счет внедрения новых технологий.

Проанализировав состояние налогового менеджмента в России, можно сказать что Россия стремится к совершенствованию налоговой системы и все эти действия направлены на основную цель – снижение налоговой нагрузки на экономику страны, сокращение размера недоимки по налогам и другим обязательным платежам в государственный бюджет и развитие налоговой грамотности у населения

Выводы и заключение

Исходя из изученного опыта Российской Федерации, нами могут быть предложены пути совершенствования налогового менеджмента в Казахстане, а именно:

- Согласно Нового Налогового Кодекса РК, введенного с 01.01.2018г. отдельные аспекты налоговой политики и налогового администрирования в РК приближены к стандартам ОЭСР [17]. В связи с этим, хотелось бы придать особое внимание к внедрению Стандарта ОЭСР по автоматическому обмену финансовой информации о физических и юридических лицах в Республике Казахстан, который поможет препятствовать уклонению от уплаты налогов с помощью выведения своих капиталов в зарубежные офшорные зоны, и тем самым увеличит поступление налогов в государственную казну, что является основной целью государственного налогового менеджмента.

- Говоря о совершенствовании налогового менеджмента, нельзя не затронуть важность внедрение нового механизма формирования кадрового потенциала. Современная проблема нынешнего общества налогоплательщиков заключается в некомпетентности того или иного процесса налогообложения, и самих кадров. Как было сказано ранее, существуют мировые тенденции по развитию кадрового и информационно-технологического обеспечения, такие как система непрерывного образования, облачные вычисления и тому подобное. Эти новые цифровые технологии, проекты и сервисы пока не находятся в центре внимания ученых-налоговиков многих стран СНГ, включая Казахстан.

Несмотря на то, что в целях снижения административных барьеров:

- с 1 мая 2017 года постановка на регистрационный учет по НДС осуществляется в электронной форме [18].

- применяются электронные счет-фактуры.

В нашей стране прилагается недостаточно усилий для адаптации специалистов налоговиков к стремительно меняющимся требованиям XXI века. Нет системного и полного ведения новых IT-технологий.

Сегодня технологии формируют нового специалиста в сфере налогообложения, а не наоборот. Специалист без навыков работы в социальных сервисах и сетевых сообществах уже неэффективен и не востребован. Решение комплексной проблемы информационно-технологического и кадрового обеспечения немыслимо без соответствующих научно-практических исследований в рамках сетевого взаимодействия, без создания ассоциации непрерывного профессионального образования, организации работы методических и учебных центров налогового профиля. Все эти действия повысят грамотность налогоплательщиков, в первую очередь, на уровне организации, тем самым обеспечив эффективное налоговое планирование и самоконтроль.

- Не секрет, что пока ведется слабая разъяснительная работа со стороны налоговых органов по проверке и разъяснению налогоплательщику о всех неясностях и неточностях. Введение Института предварительного налогового контроля, как на примере России, позволит снизить риски, если организации будет заранее выяснять и устранять налоговые ошибки до проверки налоговых органов. Тем самым сократятся издержки налоговых органов при проведении последующих проверок, и что самое важное – улучшится инвестиционный климат в стране, что является одним из основных приоритетов политики Казахстана

- Эффективное распределение полномочий в сфере налоговых льгот между центром и регионом. Наличие стабильных и относительно самостоятельных налоговых полномочий у региональных органов власти является необходимым условием для эффективной политики предоставления региональных налоговых льгот. При помощи льготного механизма можно интегрировать государственные и частные интересы, решить отдельные проблемы общественного сектора. Таким образом, если совершенствовать механизм взаимоотношений между бюджетами разных уровней, и тем самым повысить интерес региональных властей в увеличении налоговых доходов региона, применяя в том числе современные методы налогового администрирования, можно достичь значительного повышения собственной обеспеченности региона и бюджетной самостоятельности территориальных органов власти.

- Следует поднять налоговую грамотность у населения. На важность повышения финансовой грамотности указал Президент РК Н.А.Назарбаев в четвертом приоритете Послании народу от 31 января 2017 года «Третья модернизация Казахстана: глобальная конкурентоспособность» [19]. Во многих развитых странах, как уже и в некоторых городах России, налоговой грамотности обучают со школьной скамьи [20]. Для повышения налогово-финансовой грамотности у населения Казахстана необходимо внедрять предмет налогообложения у школьников старших классов.

Проведя данный анализ и заключая все выше изложенное, можно сделать вывод, что налоговый менеджмент – необходимый элемент управления на уровне государства и хозяйствующих субъектов. Без слаженной системы управления налогообложением нельзя говорить о совершенствовании налоговой политики. Как мы знаем, в Послании Президента Республики Казахстан от 31 января 2017 года «Третья модернизация Казахстана: глобальная конкурентоспособность» одной из ключевых задач является приведение налогово-бюджетной политики к новым экономическим реалиям. Все цели данной политики, по нашему мнению, могут быть достигнуты только за счет построения грамотного налогового менеджмента, базирующегося на четкой государственной и корпоративной налоговой стратегии.

Список литературы

- 1 Барулин С. В., Ермакова Е. А., Степаненко В. В. Налоговый менеджмент: учебное пособие. – М.: Издательство: "Омега-Л", 2007. – 272 с.
- 2 Ивлева А. О. Налоговый менеджмент: сущность и содержание // Государственное и муниципальное управление. Ученые записки СКАГС. – 2013. – № 1. – URL: <http://cyberleninka.ru/article/n/nalogovyy-menedzhment-suschnost-i-soderzhanie> (дата обращения: 15.10.2017).

- 3 Официальный сайт Федеральной Налоговой службы России. – 2017. – URL: <https://www.nalog.ru/rn77/> (дата обращения: 17.10.2017)
- 4 Цирихова З. В., Хинчагашвили Д. Н. Основные направления налоговой политики на 2016-2018 гг. // Экономические науки. – 2016. – № 5. – С.54-57
- 5 Щедричева А. Н., Шалдина Г. Е. Сущность и содержание налогового планирования // Успехи в химии и химической технологии. Том XXVI. – 2012. – № 9 (138).
- 6 Турбина Н. М., Косенкова Ю. Ю. Налоговая нагрузка как показатель результативность налоговой политики России // Социально-экономические явления и процессы. – 2017. – № 2. – с. 154-158.
- 7 Коэффициент налоговой нагрузки // Комитет государственных доходов Министерства Финансов РК [Электрон. ресурс]. – URL: <http://kgd.gov.kz/ru/content/koefficient-nalogovoy-nagruzki-1-0> (дата обращения: 20.12.2017)
- 8 Турбина Н. М., Косенкова Ю. Ю. Налоговая нагрузка как показатель результативность налоговой политики России // Социально-экономические явления и процессы. – 2017. – № 2. – с. 154-158.
- 9 Голованова А. В., Калинин И. С. Налоговая нагрузка как инструмент обеспечения безопасности реального сектора экономики // Контентсус. – 2016. – № 1. – С. 120-127.
- 10 Официальный сайт ОЭСР [Электрон. ресурс]. – 2017. – URL: <http://www.oecd.org/tax/automatic-exchange/international-framework-for-the-crs/exchange-relationships/> (дата обращения: 17.12.2017)
- 11 Савина Е. О. Приоритеты налоговой политики на современном этапе развития российской экономики: возможности роста налоговых доходов бюджетов без увеличения налоговой нагрузки на экономику // Экономические науки. – 2016. – № 3. – С. 50-56.
- 12 Россия присоединилась к международному автоматическому обмену налоговой информацией [Электрон. ресурс]. – 2017. – URL: <http://nplaw.ru/rossiya-prisoedinilas-k-mezhdunarodnomu-avtomaticheskomu-obmenu-nalogovoj-informaciej/> (дата обращения: 17.10.2017)
- 13 Ануарбек А. Оффшорларда бас бұққан байлық жыл өткен сайын үстемелеп өсіп келеді. Неге? // Газета Туркестан. – 2017. – № 2. – С. 6.
- 14 Евстигнеев Е. Н., Викторова Н. Г. Информационные, технологические и кадровые аспекты налогового менеджмента // Налоги и налогообложение. – 2014. – № 6. – С. 95-100.
- 15 Макачук Т. А., Минаков В. Ф., Артемьев А. В. Мобильное обучение на базе облачных сервисов [Электрон. ресурс] // Современные проблемы науки и образования. – 2015. – № 2. – URL: www.science-education.ru/108-9066 (дата обращения: 17.10.2017)
- 16 Деловая программа Московского финансового форуму 2017 [Электрон. ресурс] // Финансовая система конкурентной экономики XXI века: вызовы и решения. – 2017. – URL: <http://www.mff.minfin.ru/programme/> (дата обращения: 15.12.2017)
- 17 Новый Налоговый Кодекс. Министерство Национальной Экономики Республики Казахстан [Электрон. ресурс]. – URL: <http://economy.gov.kz/ru/kategorii/novyy-nalogovyy-kodeks> (дата обращения: 06.01.2018)
- 18 Статистика о количестве плательщиков НДС, зарегистрированных с 1 мая 2017 года по 31 октября 2017 года [Электрон. ресурс] // Комитет государственных доходов Министерства Финансов РК. – 2017. – URL: <http://kgd.gov.kz/ru/news/statistika-o-kolichestve-platelshchikov-nds-zaregistrirovannyh-s-1-maya-2017-goda-po-31-oktyabrya-2017-goda> (дата обращения: 10.12.2017)
- 19 Муминов А. Нурсултан Назарбаев назвал пять приоритетов модернизации Казахстана [Электрон. ресурс] // Новостной портал «Атамекен». – 2018. – URL: <http://abctv.kz/ru/news/nursultan-nazarbaev-nazval-pyat-prioritetov-modernizacii-ka> (дата обращения: 13.02.2018)
- 20 Налоговой грамотности обучают со школьной скамьи // Официальный сайт Федеральной налоговой службы [Электрон. ресурс]. – URL: https://www.nalog.ru/rn74/ifns/imns74_04/6073414/ (дата обращения: 15.01.2018)

References

- 1 Barulin S.V., Ermakova E.A., Stepanenko V.V. (2007), *Nalogovyi menedzhment*, Izdatel'stvo: "Omega-L", Moscow. (In Russian)

- 2 Ivleva A.O. (2013), "Nalogovyi menedzhment: sushchnost' i sodержanie", *Gosudarstvennoe i munitsipal'noe upravlenie. Uchenye zapiski SKAGS*, Vol. 1, available at: <http://cyberleninka.ru/article/n/nalogovyy-menedzhment-sushchnost-i-soderzhanie> (Accessed October, 15, 2017) (In Russian)
- 3 "Ofitsial'nyi sait Federal'noi Nalogovoi sluzhby Rossii" (2017), available at: <https://www.nalog.ru/rn77/> (Accessed October, 17, 2017) (In Russian)
- 4 Tsirikhova Z.V., Khinchagashvili D.N. (2016), "Osnovnye napravleniya nalogovoi politiki na 2016-2018 gg.", *Ekonomicheskie nauki*, Vol. 5, pp. 54-57. (In Russian)
- 5 Shchedricheva A.N., Shaldina G.E. (2012), "Sushchnost' i sodержanie nalogovogo planirovaniya", *Uspekhi v khimii i khimicheskoi tekhnologii. Tom XXVI*, Vol. 9 No. 138. (In Russian)
- 6 Turbina N.M., Kosenkova Yu.Yu. (2017), "Nalogovaya nagruzka kak pokazatel' rezul'tativnost' nalogovoi politiki Rossii", *Sotsial'no-ekonomicheskie yavleniya i protsessy*, Vol. 2, pp. 154-158. (In Russian)
- 7 "Koeffitsient nalogovoi nagruzki", Komitet gosudarstvennykh dokhodov Ministerstva Finansov RK, available at: <http://kgd.gov.kz/ru/content/koefficient-nalogovoy-nagruzki-1-0> (Accessed December, 20, 2017) (In Russian)
- 8 Turbina N.M., Kosenkova Yu.Yu. (2017), "Nalogovaya nagruzka kak pokazatel' rezul'tativnost' nalogovoi politiki Rossii", *Sotsial'no-ekonomicheskie yavleniya i protsessy*, Vol. 2, pp. 154-158. (In Russian)
- 9 Golovanova A.V., Kalinin I.S. (2016), "Nalogovaya nagruzka kak instrument obespecheniya bezopasnosti real'nogo sektora ekonomiki", *Kontensus*, Vol. 1, pp. 120-127. (In Russian)
- 10 "Ofitsial'nyi sait OESR" (2017), available at: <http://www.oecd.org/tax/automatic-exchange/international-framework-for-the-crs/exchange-relationships/> (Accessed December, 17, 2017) (In Russian)
- 11 Savina E.O. (2016), "Prioritety nalogovoi politiki na sovremennom etape razvitiya rossiiskoi ekonomiki: vozmozhnosti rosta nalogovykh dokhodov byudzhetrov bez uvelicheniya nalogovoi nagruzki na ekonomiku", *Ekonomicheskie nauki*, Vol. 3, pp. 50-56. (In Russian)
- 12 "Rossiya prisoedinilas' k mezhdunarodnomu avtomaticheskomu obmenu nalogovoi informatsiei" (2017), available at: <http://nplaw.ru/rossiya-prisoedinilas-k-mezhdunarodnomu-avtomaticheskomu-obmenu-nalogovoj-informaciej/> (Accessed October, 17, 2017) (In Russian)
- 13 Anuarbek A. (2017), "Offshorlarda bas bukkan bailyk zhyly otken saiyyn ystemelep osip keledi. Nege?", *Gazeta Turkestan*, Vol. 2, pp. 6. (In Kazakh)
- 14 Evstigneev E.N., Viktorova N.G. (2014), "Informatsionnye, tekhnologicheskie i kadrovye aspekty nalogovogo menedzhmenta", *Nalogi i nologooblozhenie*, Vol. 6, pp. 95-100. (In Russian)
- 15 Makarchuk T.A., Minakov V.F., Artem'ev A.V. (2015), "Mobil'noe obuchenie na baze oblachnykh servisov", *Sovremennye problemy nauki i obrazovaniya*, Vol. 2, available at: www.science-education.ru/108-9066 (Accessed October, 17, 2017) (In Russian)
- 16 "Delovaya programma Moskovskogo finansovogo formu 2017" (2017), *Finansovaya sistema konkurentnoi ekonomiki XXI veka: vyzovy i resheniya*, available at: <http://www.mff.minfin.ru/programme/> (Accessed December, 15, 2017) (In Russian)
- 17 "Novyi Nalogovyi Kodeks. Ministerstvo Natsional'noi Ekonomiki Respubliki Kazakhstan", available at: <http://economy.gov.kz/ru/kategorii/novyy-nalogovyy-kodeks> (Accessed January, 06, 2018) (In Russian)
- 18 "Statistika o kolichestve platel'shchikov NDS, zaregistrirovannykh s 1 maya 2017 goda po 31 oktyabrya 2017 goda" (2017), *Komitet gosudarstvennykh dokhodov Ministerstva Finansov RK*, available at: <http://kgd.gov.kz/ru/news/statistika-o-kolichestve-platel'shchikov-nds-zaregistrirovannyh-s-1-maya-2017-goda-po-31> (Accessed December, 10, 2017) (In Russian)
- 19 Muminov A. (2018), "Nursultan Nazarbaev nazval pyat' prioriteto modernizatsii Kazakhstana", *Novostnoi portal «Atameken»*, available at: <http://abctv.kz/ru/news/nursultan-nazarbaev-nazval-pyat-prioritetov-modernizatsii-ka> (Accessed February, 13, 2018) (In Russian)
- 20 "Nalogovoi gramotnosti obuchayut so shkol'noi skam'i", Ofitsial'nyi sait Federal'noi nalogovoi sluzhby, available at: https://www.nalog.ru/rn74/ifns/imns74_04/6073414/ (Accessed January, 15, 2018) (In Russian)

Resume

This paper considers tax management as an activity to manage taxes at the macro and micro levels and describes its structural elements. The Russian experience of applying tax management at macro and micro levels is analyzed, and on the basis of the analysis, ways of improving tax management in the Republic of Kazakhstan are suggested.

Түйін

Мақалада салық менеджменті макро- және микродеңгейде салықтарды басқару қызметі ретінде қарастырылады және оның құрылымдық элементтері сипатталады. Макро- және микродеңгейде салық менеджментінің қолданылуының ресейлік тәжірибесі талданды. Талдау нәтижесінде Қазақстанның салық менеджментін жетілдіру жолдары ұсынылды. Зерттеу мақсаты - Ресейдің оң тәжірибесін есепке ала отырып, Қазақстандағы макро- және микродеңгейдегі салық менеджментінің теориялық жайттар мен практикалық қолданулар кешенін өңдеу мен ғылыми негіздеу.

*Материал поступил
в редакцию 16.02.2018*

JEL classification: G 22

Uzan Iskakov

Doctor of Economy Sciences, Professor,
Narxoz University,
Almaty, The Republic of Kazakhstan

Yana Yeraliyeva

PhD,
Narxoz University,
Almaty, The Republic of Kazakhstan

EVALUATION OF INDICATORS OF THE EFFECTIVENESS OF COMPULSORY SOCIAL INSURANCE IN THE REPUBLIC OF KAZAKHSTAN

Abstract

Purpose – assessment of the effectiveness of the social insurance system in the Republic of Kazakhstan.

Methodology – the research was based on the achievements of scientific thought of domestic and foreign scientists, research and applied work in the field of assessing the effectiveness of social insurance. The research is based on system approach with use of various means, estimates and comparisons, tabular and graphic methods of providing the received results. The methods of the system approach, methods of system-functional, economic-statistical analysis are used in the work.

Originality/value – on the basis of generalization of the specialized literature, the main indicators were revealed, which make it possible to evaluate the effectiveness of the social insurance system. To determine the effectiveness of the system of compulsory social insurance, calculations were made of the level of insurance payments in GDP and per capita, the growth rates of social transfers and payments, the ratio of social payments and expenditures of the republican budget for social security, calculated the replacement rates of social payments in the average wage and subsistence minimum.