

**А.Н. Токтарова**  
*Карагандинский экономический университет Казпотребсоюза*  
*(Караганда, Республика Казахстан)*  
*Научный руководитель – кандидат экономических наук Н.С. Улаков*

## **ИСТОРИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ РАЗВИТИЯ НАЛОГОВЫХ СИСТЕМ КАЗАХСТАНА И РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ**

Налоговая система – болевая точка реформируемой экономики. Она является важнейшей составляющей экономического развития страны. В наши дни налоги должны стать частью комплексных системных реформ, направленных на решение основных задач, стоящих перед обществом. Сущность реформы заключается в том, что одновременно нужно учитывать множество обстоятельств и факторов: налоговая политика должна гарантированно обеспечить доходную часть государственного и местного бюджетов; ставки отчислений должны быть минимальными, чтобы стимулировать развитие экономики; механизм налогообложения должен быть максимально прост, надо чтобы платить налоги стало психологически предпочтительней.

В целом перспектива развития налоговой системы в условиях экономической интеграции вызывает интерес, прежде всего, в связи с возможными изменениями таких основных ее параметров, как уровень ставок и определение базы. Зачастую они изменяются исходя из стратегических задач, поставленных перед налоговой системой, которые, в свою очередь, определяются потребностями внутренней и внешней конъюнктуры государства.

С учетом данного обстоятельства, для прогноза развития налоговой системы любой страны в перспективе представляется важным понимание того, насколько выбранная ранее модель соответствует современной конъюнктуре, а также приобретут ли актуальность другие вызовы.

В настоящее время Республика Казахстан и Российская Федерация являются членами ЕАЭС. Все страны ЕАЭС, опираясь на опыт развитых стран, в начале 1990-х гг. приступили к созданию новых систем налогообложения, способных обеспечить необходимыми ресурсами их жизнедеятельность, стимулировать повышение темпов и качества экономического роста. Формирование и функционирование налоговых систем независимых государств на всем постсоветском пространстве проходило в условиях глубокого социально-экономического кризиса и трансформации экономик. Этот период охарактеризовался высоким уровнем инфляции, формированием национальных банковских, бюджетных, финансовых и других систем, и, как следствие, складывающиеся налоговые системы были рассчитаны на большую долю корпоративных налогов (налоги на предприятия), а также на косвенные налоги (налоги на потребление). В середине 1990-х гг. страны пытались эволюционно адаптировать налоговые законодательства к новой экономической ситуации – началась работа по подготовке налоговых кодексов, призванных систематизировать накопившийся опыт и более гибко варьировать налоговыми ставками и льготами в сочетании с ужесточением налогового администрирования.

Более подробно становление и развитие налоговой системы Республики Казахстан и Российской Федерации рассмотрено в таблице ниже.

Казахстан	Россия
<p><b>1-й этап (с 1991 г. по июнь 1995 г.).</b> Началось формирование суверенной налоговой системы. Был создан первый среди стран СНГ специальный налоговый орган – Главная государственная налоговая инспекция, а также принят пакет законов по регулированию налогообложения. Основным на тот момент являлся Закон «О налоговой системе в Республике Казахстан». В нем были определены основные принципы налогообложения в республике. В рамках закона предполагалось 43 налога, из них 16 общегосударственных, 10 общеобязательных местных, 17 местных налогов. Данный этап стал основой для дальнейшего развития налоговой системы страны</p>	<p><b>1-й этап (1990–1991 гг.).</b> На начальном этапе осуществлялась выработка и принятие пакета законов об отдельных налогах. Верховный Совет РСФСР в конце 1991 г. принял около 15 налоговых законов. Закон Российской Федерации «Об основах налоговой системы» от 27 декабря 1991 г. № 2118-1 сформулировал ключевые принципы налогообложения, определил основные понятия (налог, налогоплательщик и др.), указал перечни федеральных, региональных и местных налогов, установил основные права и обязанности налогоплательщиков</p>
<p><b>2-й этап (с июля 1995 г. по 1999 г.).</b> Задачами данного этапа были: снижение налогового бремени, сокращение количества налогов, приближение налоговой системы Казахстана к мировым стандартам. Принят Указ Президента Республики Казахстан, имеющий силу закона «О налогах и других обязательных платежах в бюджет» от 24.04.1995 г. № 2235. В отличие от предыдущего пакета законов новым кодексом были определены 11 видов налогов и сборов, а также 6 видов отчислений во внебюджетные фонды</p>	<p><b>2-й этап (1991–1998 гг.).</b> Становление налоговой системы. С введением в действие законов, заложивших фундамент налоговой системы, были образованы налоговые органы. Принят Указ Президента Российской Федерации «О формировании республиканского бюджета Российской Федерации и взаимоотношениях с субъектами Российской Федерации с 1994 года» от 22 декабря 1993 г. № 2268. На данном этапе наблюдалось снижение реальных налоговых поступлений в бюджет в связи с высоким уровнем инфляции и недоимками</p>
<p><b>3-й этап (с 2000 по 2004 г.).</b> С созданием пенсионной системы; появлением множества других финансовых инструментов; а также разработкой государственных программ по индустриальному развитию и диверсификации экономики настала необходимость в создании нового Налогового кодекса, который был введен в действие с 1 января 2002 г.</p>	<p><b>3-й этап (1999–2004 гг.).</b> В 1999 г. была принята первая часть Налогового кодекса. В ней были четко сформулированы все требования к построению налоговой системы, определены ее уровни, за каждым из которых закреплены конкретные налоги. В 2001 г. вступила в силу вторая часть Налогового кодекса. Были отменены налог с продаж, налог на покупку иностранной валюты, отчисления на воспроизводство минерально-сырьевой базы. Налог на имущество предприятий, физических лиц, земельный налог должны были быть заменены налогом на недвижимость. Важнейшим звеном налоговой реформы этого этапа было определено укрепление системы налогового администрирования, которое в итоге должно быть объединено в рамках одного органа</p>
<p><b>4-й этап (с 2009 г. до настоящего времени).</b> Вступил в силу новый Налоговый кодекс Республики Казахстан, разработанный в 2008 г. и призванный способствовать дальнейшей диверсификации экономики и снижению доли теневой экономики. Отличительной чертой данного этапа является снижение налоговой нагрузки на предпринимателей путем понижения ставки налога на добавленную стоимость и пересмотра уплаты акцизов. Вместе с тем проводилось постепенное увеличение налоговой нагрузки на недропользователей [1]</p>	<p><b>4-й этап (с 2008 г. до настоящего времени).</b> В конце 2008 г. российские власти приняли решение стимулировать экономику в период кризиса через ряд налоговых льгот. В беспрецедентно короткие сроки российский парламент рассмотрел и принял Федеральный закон от 26 ноября 2008 г. № 224-ФЗ «О внесении изменений в часть первую, часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации», который позволил радикально снизить налоговую нагрузку на организации [2]</p>

Анализируя таблицу, можно заметить схожесть первого этапа развития налоговых систем Казахстана и Российской Федерации, так как после краха советской экономики в 1991 г. необходимо было создать налоговую систему для страны, переходившей к рынку. Поскольку не было достаточной информации о поведении налогоплательщиков в государствах с переходной экономикой, России пришлось взять за образец систему налогообложения в развитых стран, выработать на основе их опыта собственную модель и попытаться ее выстроить. Это и было сделано в 1991–1992 гг. А Казахстан выстраивал свою налоговую систему по прямой аналогии с российскими нововведениями, исходя из двух главных соображений: необходимо было, во-первых, в условиях спада производства и реального сокращения налоговой базы с учетом предстоящего объема расходов на финансирование экономики и социальных проблем сохранить хотя бы на прежнем уровне налоговые поступления в бюджет; во вторых обеспечить применение зарубежных схем и моделей налогообложения, приемлемых для изменившейся политической и экономической обстановки в стране.

На начальном этапе налоговое законодательство двух стран было громоздким и неэффективным. Поскольку законы готовили в спешке, многие важнейшие положения не отличались глубиной проработки. Юристы их дорабатывали уже после принятия, до официального опубликования.

На втором этапе в налоговое законодательство двух стран вносились изменения в связи с тем, что необходимо было уменьшить количество налогов. Для правового регулирования налогообложения в Казахстане был принят Указ Президента Республики Казахстан, имеющий силу закона «О налогах и других обязательных платежах в бюджет» от 24 апреля 1995 г., а в Российской Федерации – Указ Президента Российской Федерации «О формировании республиканского бюджета Российской Федерации и взаимоотношениях с субъектами Российской Федерации с 1994 года» от 22 декабря 1993 года, который ознаменовал переход от принципа единства налоговой политики к налоговой децентрализации. В дополнение к налогам, установленным федеральным законодательством, органы власти субъектов Федерации и местные органы власти получили право устанавливать и вводить любые налоги без ограничения их размера.

Третий этап для Российской Федерации был значимым, так как с 1 января 2001 г. вступила в действие вторая часть Налогового кодекса Российской Федерации, раздел VIII «Федеральные налоги»: глава 21 «Налог на добавленную стоимость», глава 22 «Акцизы», глава 23 «Налог на доходы физических лиц», глава 24 «Единый социальный налог». Кроме того, в тот период осуществлялась поэтапная отмена экономически неэффективных оборотных налогов, установлены плоская шкала налога на доходы физических лиц и регрессивная шкала ЕСН; по налогу на прибыль ликвидированы льготы, при этом снижены ставки налога и повышены нормы амортизации; усилено обложение природной ренты: введен налог на добычу полезных ископаемых, а нефтегазовые доходы федерального бюджета (НДПИ и экспортные пошлины на энергоносители) привязаны к мировым ценам на сырье.

В Республике Казахстан на третьем этапе экономика требовала множества мер по налоговым реформам, связанным с появлением новых экономических категорий, это и вызвало необходимость создания нового Налогового кодекса, который был введен в действие с 1 января 2002 г. и в котором была сохранена преемственность предшествующего кодекса.

Четвертый этап для Казахстана характеризуется проведением налоговой реформы, основным результатом которой стало вступление в законную силу Налогового кодекса Республики Казахстан в 2008 г., в соответствии с которым были изменены законодательная и экономическая основы налогообложения.

В Российской Федерации на данном этапе сложилась налоговая система, которую можно охарактеризовать как достаточно эффективную и соответствующую данному этапу разви-

тия страны. Вместе с тем в последнее время в политической и бизнес-среде все большую популярность стали приобретать идеи не только снижения налогового бремени, но и радикального изменения структуры сложившейся налоговой системы. К таким идеям можно отнести: предложение о радикальном снижении НДС или о его замене на налог с продаж, увеличение перечня налоговых льгот, направленных на стимулирование инноваций, и др.

Таким образом, существенные различия между налоговыми системами двух стран заключаются в том, что налоговая система Российской Федерации имеет трехуровневую базу с учетом федерализма, где налоги подразделяются на федеральные, региональные и местные. Что касается Республики Казахстан, то здесь в соответствии с Налоговым кодексом, принятым в 2008 г. (с изменениями и дополнениями по состоянию на 01.01.2017 г.), применяются шесть основных категорий налогов:

- 1) подоходные налоги (корпоративный подоходный налог; индивидуальный подоходный налог);
- 2) социальный налог;
- 3) налоги на собственность (налог на имущество; земельный налог; единый земельный налог; налог на транспортные средства);
- 4) внутренние налоги на товары, работы и услуги (налог на добавленную стоимость, акцизы, обязательные сборы и платежи);
- 5) налоги на международную торговлю и внешнеэкономическую деятельность (таможенные пошлины и другие поступления);
- 6) обязательные платежи, взимаемые за совершение юридически значимых действий (государственные пошлины, консульский сбор) [3].

Налоги в Российской Федерации разделились в соответствии с Налоговым кодексом на федеральные, региональные и местные [4]. Основными источниками дохода на федеральном уровне являются: налог на доходы физических лиц, налог на прибыль организаций, налог на добавленную стоимость. На региональном уровне – налог на имущество организаций, налог на игорный бизнес и транспортный налог. Список местных налогов составляют земельный налог, торговый сбор и налог на имущество физических лиц.

Основные виды налогов в Казахстане: корпоративный подоходный налог, налог на добавленную стоимость, индивидуальный подоходный налог, специальные платежи и налоги недропользователей, земельный налог, налог на имущество, государственная пошлина, налог на транспортные средства

В целом налоговая система Казахстана похожа на российскую, которая намного мягче, чем в большинстве европейских стран. В основном такой эффект достигается за счет плоской шкалы по ключевым видам налогов (НДС, НДФЛ и налога на прибыль корпораций), тогда как в Европе большинство ставок являются прогрессивными, что, по мнению экономистов, должно приводить к снижению неравенства населения. Большое количество реформ в области налогового администрирования в обеих странах свидетельствует о том, что улучшение налоговой системы является очень важным вопросом, стоящим на повестке дня у правительств. В силу различия экономических и правовых традиций далеко не все положительные конструкции казахстанского налогового администрирования могут быть восприняты налоговой системой Российской Федерации, однако изучение и разумное использование соответствующего опыта следует признать полезным.

## Литература

1. Улаков, Н.С. Налоги и налогообложение : учеб. пособие / Н.С. Улаков. – Караганда, 2012. – 181 с.

2. Налоги и налогообложение / под ред. Д.Г. Черника. – М. : Юнити, 2010.

3. О налогах и других обязательных платежах в бюджет : Кодекс Респ. Казахстан, 10 дек. 2008 г., № 99-IV (с изменениями и дополнениями по состоянию на 01.01.2017 г.). – Режим доступа: <http://zakon.kz>. – Дата доступа: 25.02.2017.

4. Налоговый кодекс Российской Федерации [Электронный ресурс] : Федер. закон, 31 июля 1998 г., № 146-ФЗ : в ред. Федер. закона от 28.12.2016 г. // КонсультантПлюс. Россия / ЗАО «КонсультантПлюс». – М., 2016.

**М.А. Туровская**

*Волгоградский государственный университет*

*(Волгоград, Российская Федерация)*

*Научный руководитель – доктор экономических наук Е.И. Иншакова*

## **СТРАТЕГИЧЕСКИЕ АЛЬЯНСЫ КАК СПОСОБ ПОВЫШЕНИЯ КОНКУРЕНТОСПОСОБНОСТИ ПРЕДПРИЯТИЙ РОССИЙСКОЙ НАНОИНДУСТРИИ**

В современных условиях разработка и применение нанотехнологий становятся одним из важнейших направлений осуществления научно-технической и экономической политики правительствами стран мирового хозяйства. Благодаря развитию этой сферы происходит переход на новый этап модернизации экономики, увеличиваются темпы экономического роста, обеспечивается высокий уровень конкурентоспособности страны.

Развитие российской nanoиндустрии способствует формированию в стране новых рынков товаров, созданных на базе нанотехнологий, возникновению новых отраслей и сфер применения нанотехнологий, инновационных сетей и цепочек создания стоимости. Вместе с тем под воздействием глобализации в процессе развития nanoиндустрии в России обостряется комплекс противоречий между использованием преимущественно национальных условий, ресурсов, факторов и глобальным характером формирующихся в этой сфере потребностей с учетом необходимости укрепления позиции страны в глобальной экономической системе [2, с. 3].

Для разрешения возникающих конфликтов требуется развивать российскую nanoиндустрию посредством международного сотрудничества, применяя системный подход, подразумевающий как совершенствование государственной экономической политики, так и поощрение рыночной инициативы в этой сфере.

Проекты по созданию нанотехнологий носят глобальный характер и зачастую относятся к мегауровню глобальной экономической системы (GES), поэтому их реализацию целесообразно осуществлять при участии ТНК и МНК, которые создают глобальные стратегические альянсы. Такая форма объединения усилий для решения поставленных задач позволяет эффективно использовать имеющиеся у компаний интеллектуальные, производственные, технические, информационные, финансовые и другие ресурсы [3, с. 6].

Стратегические альянсы – это добровольные соглашения между фирмами, включающие обмен, распределение и совместное развитие товаров, технологий и услуг. Они могут создаваться как результат широкого спектра мотивов и целей, принимать разнообразные формы и реализовываться в горизонтальном и вертикальном направлении [5, с. 378].