

КОМПЕТЕНТНОЕ УПРАВЛЕНИЕ НАЛОГООБЛОЖЕНИЕМ КАК КРИТЕРИЙ ЭФФЕКТИВНОСТИ НАЛОГОВОЙ ПОЛИТИКИ СТРАНЫ

Гульсара Джунусбекова¹, Нуржан Куандыков²

¹ Профессор Института управления Академии государственного управления при Президенте Республики Казахстан, кандидат экономических наук,

² Докторант Академии государственного управления при Президенте Республики Казахстан

Аннотация. В статье рассматриваются аспекты всеобщего декларирования доходов населения возрастом от 18 лет и старше в Республике Казахстан. Здесь также обсуждается элемент справедливости налогов, как один из основных драйверов в формировании налоговой грамотности и честности налогоплательщиков. В исследовании приводится взаимосвязь между добросовестностью налоговой исполнительности и налоговой справедливости. Предлагается анализ проблемных зон государственных услуг в сфере налогообложения, налогового контроля. Более того, исследование пытается определить некоторые возможные причины ухода домохозяйств в теневую экономику в стране. Кроме того, в статье раскрываются взаимосвязанные факторы этики и справедливости налогов, что дает возможность использовать эффективные рычаги для достижения положительных результатов в реализации подоходного налогообложения для граждан.

Ключевые слова: критерий эффективности налоговой политики, налоговое соответствие, индивидуальный подоходный налог.

САЛЫҚ САЛУДЫ ҚҰЗЫРЕТТІ БАСҚАРУ ЕЛДІҢ САЛЫҚ
САЯСАТЫНЫҢ ТИІМДІЛІК ӨЛШЕМШАРТЫ РЕТІНДЕ

Гүлсара Жүнісбекова, Нұржан Қуандықов

Аңдатпа. Мақалада Қазақстан Республикасында 18 жасқа толған және одан ересек халықтың табыстарын жаппай декларациялаудың аспектілері қарастырылады. Мұнда сондай-ақ салықтардың салықтық сауаттылықты және

салық төлеушілердің адалдығын қалыптастырудағы негізгі драйвелер ретінде әділдік элементі қарастырылады. Зерттеуде салықтық атқарғыштық пен салықтық әділдік арасындағы өзара байланыс келтіріледі. Салық салу, салықтық бақылау салаларындағы мемлекеттік қызметтердің проблемалы аумақтарын талдау ұсынылады. Одан басқа, елдегі зерттеу үй шаруашылықтарының көлеңкелі экономикаға кетуінің кейбір мүмкін себептерін анықтауға тырысады. Сонымен бірге, мақалада салықтардың этикасы мен әділдігінің өзара байланысты факторлары ашылып, азаматтар үшін табыс салығын салуды жүзеге асырудың оң нәтижелеріне қол жеткізу үшін тиімді тетіктерді пайдалану мүмкіндігін береді.

Түйін сөздер: салық саясатының тиімділігінің өлшемшарты, салықтық сәйкестік, жеке табыс салығы.

COMPETENT MANAGEMENT OF TAXATION AS A CRITERION OF EFFICIENCY OF TAX POLICY OF THE COUNTRY

Gulsara Dzhunusbekova, Nurzhan Kuandykov

Abstract. The article examines some aspects of introducing income tax returns for the citizens' age from 18 years old and older in the Republic of Kazakhstan. There is also discussed elements of the fairness of taxes as one of the main drivers in the formation of tax morale and honesty of taxpayers. Along with that, the research shows the relationship between tax compliance and tax fairness. There is given the analysis of some weaknesses areas in public services such as the field of taxation and tax control. Moreover, the article tries to identify some possible causes of why some householders in the country are turning to the shadow economy. Furthermore, the article opens interconnected factors of ethics and fairness of taxes, which makes it possible to use powerful levers to achieve positive results in the implementation of income taxation for citizens.

Keywords: Tax administration, a criterion of efficiency of tax policy, tax compliance.

Введение

Компетентное управление в области налогообложения является одним из приоритетов государства, поскольку именно уровень организации данного процесса определяет эффективность налоговой политики страны. Сбор налогов является самой старой функцией государства и одним из основных условий развития общества на пути к экономическому и социальному развитию. Теневая экономика как «тень» уплаты налогов выполняет обратный процесс по отношению к экономическому и социальному развитию общества. Как указывает DELL'ANNO (2015), теневая экономика всегда была предметом значительного интереса как среди исследователей, так и органов власти государства. Вместе с тем, большинство исследователей считают, что именно индивидуальный подоходный налог граждан может быть более

склонным к переходу в теневую экономику, поскольку индивидуальный подоходный налог напрямую зависит от честности налогоплательщиков. Поэтому многие страны сокращают размеры теневой экономики с помощью налоговых деклараций для всех граждан, где они должны отражать свои доходы, активы, имущество и другие богатства.

В Казахстане планируется введение всеобщего декларирования доходов и расходов граждан, в котором будут отражаться все доходы граждан и их расходы. Процесс введения всеобщего декларирования в настоящее время разделен на четыре этапа: в первую очередь государственные служащие и их супруги должны будут декларировать свои доходы с 2021 года; второй этап с 2023 года будет охватывать работников государственных предприятий, а также их супругов; на следующем этапе с 2024 года будут декларировать свои доходы и расходы руководители и учредители юридических лиц, индивидуальные предприниматели и их супруги; на последнем этапе с 2025 года будут декларировать свои доходы и расходы оставшееся население в возрасте от 18 лет и старше. Такой способ получения информации о происхождении денежных средств, ценных активов, безусловно, выглядит максимально эффективным с точки зрения налогового администрирования. В тоже время, основной миссией декларации является борьба с коррупцией и сокращение масштабов теневой экономики.

Однако, реализация такого масштабного проекта, которое, в свою очередь, будет охватывать все население Республики в возрасте от 18 лет и старше, требует тщательного изучения процессов внедрения, а также процессов принятия решений. При этом, продление сроков с 2019 года на 2025 год, возможно, будет не совсем достаточным. Поскольку, среди лиц, у которых будет предоставление обязательной декларации, также есть иностранные граждане, которые официально имеют в собственности недвижимое имущество и являются учредителями фирм и/или других финансовых интересов. Следовательно, процесс декларирования должен быть максимально понятным для различных групп, включая иностранцев, нерезидентов. Существует также другая уязвимая категория – это несовершеннолетние граждане, которые также должны декларировать декларации о подоходном налоге, если у них есть обязательства, например, если они имеют зарегистрированную собственность, либо имеют другие финансовые активы. В этой связи, правительству необходимо сформировать и разработать процесс внедрения всеобщего декларирования предельно понятным, доступным для различных групп общества, максимально создавать благоприятный климат для обеспечения соблюдения требований налогового законодательства.

Налоговая политика и налоговое администрирование являются наиболее важной частью любой налоговой системы.

Как показывает международный опыт, всеобщее декларирование доходов и имущества населения является одним из действенных инструментов в

полномасштабной борьбе с теневой экономикой. Вместе с тем, администрирование индивидуального подоходного налога практически во всех развитых странах является одним из приоритетных задач. Следовательно, степень успешности от внедрения всеобщего декларирования будет напрямую зависеть от налогового администрирования в нашей стране. Кроме того, организация процесса сбора и обработки налоговых форм для государственного органа может быть довольно трудоемкой процедурой для большого объема данных. Данная задача также может быть рассмотрена как краеугольный камень для государственных органов. Например, в случае некачественного предоставления государственных услуг населению, таких, как трудности с подачей декларации, низкая осведомленность населения и многие другие отрицательные факторы, могут стать поводом для недовольства среди граждан. Следовательно, сам процесс введения всеобщего декларирования может быть рассмотрен как детонатор перехода масс в скрытую часть экономики. Таким образом, некомпетентность налоговых органов при подготовке к широкомасштабному проекту введения всеобщего декларирования может стать следствием сокрытия доходов и уклонения от уплаты налогов.

Несомненно, степень успеха от введения деклараций доходов и расходов, напрямую зависит от налоговой администрации. Следовательно, положительные результаты могут быть достигнутыми путем применения некоторых инструментов. На сегодняшний день, мировая практика широко применяет поощрение волонтерского исполнения налоговых обязательств за счет повышения налоговой культуры среди граждан. Вместе с тем, существует множество эмпирических исследований и экспериментов в области налоговой этики в странах, где уже применяются декларации индивидуального подоходного налога.

Таким образом, выявляется гипотеза о том, что всеобщее декларирование доходов и расходов в Республике Казахстан должно отвечать ожидаемым результатам в области налогового администрирования, сокращения масштабов теневой экономики, в борьбе с коррупцией. Какие факторы могут повлиять положительно в реализации проекта и какие факторы могут сыграть отрицательную роль, тем самым усугубив текущее положение в ненаблюдаемой экономике. В данной статье предпринята попытка выявить сильные и слабые стороны при введении всеобщего декларирования доходов и расходов для дальнейшего компетентного управления данным процессом, и улучшения налогового администрирования в сфере индивидуального подоходного налога.

Обзор литературы

Исследователи, такие как Peterson, Ketners и Laurinavicius (2016), Altig, Auerbach, Kotlikoff, Smetters и Wallizer (2001), Knizer и Ziliak (2002), анализируя налоговые системы во многих странах, указали, что положительные

изменения в налоговой политике могут быть основной причиной экономического роста. В тоже время, неэффективная или не компетентная налоговая политика может иметь негативные последствия для благополучия страны.

Bird (2004) считает, что налоговая политика и налоговая администрация являются неотъемлемыми частями всей налоговой системы, которую нельзя рассматривать как отдельные элементы. В Казахстане, налоговая политика и налоговое администрирование реализуется отдельными уполномоченными органами. Возможна, данная ситуация является причиной отсутствия тесной коллаборации между налоговой политикой и налоговым администрированием. Например, продление сроков реализации в несколько раз, в первый раз это было в 2017 году, последующие сроки продлены до 2021 года и, наконец, последние сроки продлены до 2025 года. Соответственно, можно рассматривать как несинхронизированные действия государственной политики и администрации в государственном органе.

Тем не менее, в отношении всеобщего декларирования, налоговая администрация не должна быть ограничена своей стандартной деятельностью, осуществляя шаблонные функции, такие как контрольная функция, мониторинг, прием налогоплательщиков и получение налоговых отчетов. Налоговой администрации для эффективно ориентированного функционирования необходимо нацелиться на высокое качество предоставления государственных услуг, которая должно стать фундаментальной ролью реализации масштабного проекта. В свою очередь, степень успеха налоговой администрации и ее роль должны отражать более высокий уровень сбора налогов и более низкий уровень уклонения от уплаты налогов путем поощрения добровольного соблюдения налогового законодательства.

Вместе с тем, с другой стороны, уклонение от уплаты налогов является одним из наиболее распространенных экономических преступлений, которое по-прежнему остается проблемой для многих налоговых администраций по всему миру. Как отмечают Gordana Savić, G., Dragojlović, A. (2015), в случае несоблюдения налоговых требований налоговая администрация вместо усиления государственного контроля должна содействовать добровольному соблюдению налоговых норм. В последние годы многие фискальные администрации практикуют добровольное соблюдение налоговых норм в борьбе с уклонением от уплаты налогов.

Применительно к проблеме налоговых уклонений, в современном мире поведение налогоплательщиков, а также их побуждение к своевременному и качественному выполнению своих налоговых обязательств являются актуальными и постоянно изучаются многими исследователями. Например, большинство исследователей считают, что довольно простая форма, когда граждане платят налоги за получаемые государственные блага. В этой схеме чем лучше налоговая система, тем лучше государственные блага, такие как, безопасность общества, медицина и образование. Граждане более от-

ветственны к оплачиваемым налогам. Иными словами, обычное поведение человека, который платит за качество получаемых благ от государства. Следовательно, если государственные органы предоставляют качественные услуги, люди будут добросовестно исполнять свои налоговые обязательства. Соответственно, чтобы сократить масштабы теневой экономики, государственные органы должны мягко поощрять налогоплательщиков в соблюдении требования законов.

Adreoni, Erard and Feinstein (1998) указывают, что основой добросовестного выполнения налоговых обязательств, являются законопослушные граждане. Наряду с этим предъявляются высокие требования к эффективности налоговой администрации при выполнении ее функций по предоставлению государственных услуг на высоком уровне, контролю качества и недопущению чрезмерного контроля. Eichfelder and Kegels (2010) указали, что большинство налогоплательщиков, как правило, честно платят налоги, когда они максимально возвращают полезность своих налогов в виде качественных услуг и выгод от государства. Engida и Baisa (2014) считают, что существует тесная связь между честностью в отражении их доходов и государственных расходов, если государство разумно тратит государственные деньги на основные объекты, такие как здравоохранение, образование, общественный транспорт, тогда целостность налогоплательщиков будет, скорее всего, выше. Более того, государство должно использовать все возможности новых технологий, тем самым сокращая дистанцию между государством и клиентом, ориентируясь на доверие и уважение налогоплательщиков. Вместе с тем, налоговая культура и соблюдение налогового законодательства также тесно взаимосвязаны. Касимов (2010) предполагает, что моральное и психологическое состояние налогоплательщиков и несоблюдение налогового законодательства влияют друг на друга, чем более позитивно отношение к налоговым требованиям, тем выше соблюдение налогового законодательства и, следовательно, формируется высокая налоговая культура.

Таким образом, повышенное внимание в вопросе своевременного выполнения налоговых обязательств и добросовестного отражения доходов граждан во всеобщем декларировании может предоставить государству значительную возможность для устойчивого экономического роста. Посредством компетентного применения инструментов, через всеобщее декларирование возможно также определить уровень занятости населения. Кроме того, можно выделить финансово уязвимые слои населения. Следовательно, это означает, что существует вероятность установления минимального уровня доходов граждан и перспективы создания различных социальных программ, таких как защита социально уязвимых слоев населения, перераспределение доходов и предоставление возможности прогнозировать другие социально-экономические программы для государства, поскольку Подоходный налог влияет на все слои населения.

Методология

В данной статье проведен анализ сильных и слабых сторон при введении всеобщего декларирования. Кроме того, также проводится попытка прогнозирования возможных последствий с введением всеобщего декларирования доходов и расходов населения. Наряду с этим в статье обсуждаются аспекты добросовестного исполнения требований налогового законодательства, честного отражения доходов, которые являются основой для компетентного государственного управления и соответственно, сокращения размеров теневой экономики. Как указывают большинство исследователей, эти взаимосвязанные факторы должны быть использованы в качестве основы для налоговой системы в администрировании подоходного налога с доходов граждан. Ввиду того, что чем выше уровень доверия населения к государственным органам, тем выше налоговое соответствие налогоплательщиков. Доверие граждан к налоговым органам также является важным фактором, за счет которого может быть произойти снижение государственных расходов на налоговый контроль, что можно рассматривать как сокращение бюрократических проволочек из-за увеличения налоговой культуры.

Вместе с этим, в данной статье предпринята попытка раскрытия тесной взаимосвязи между различными факторами, влияющими на поведение налогоплательщиков, чтобы при принятии решений по декларированию своих доходов они были добросовестными. Так, например, согласно официальному сайту Комитета государственных доходов Министерства финансов Республики Казахстан (далее – КГД), основной миссией всеобщего декларирования доходов и расходов для казахстанцев и некоторых категорий иностранцев является уменьшение масштабов теневой экономики и проведение борьбы с коррупцией. Хотя на первый взгляд цель может выглядеть отчетливо, несмотря на это, сухая формулировка не дает мотивирующей информации для налогоплательщиков. Другим примером является Налоговый кодекс, согласно определению (Налоговый кодекс, 2018), налоги – это денежные платежи в бюджет, осуществляемые в одностороннем порядке и имеющие безотзывный и безвозмездный характер. Также нет ни слова о получении выгод для граждан.

Однако, по мнению многих исследователей, честная уплата налогов может быть вполне рациональным поведением человека для получения выгод от государства. Соответственно, в случае налогов и добросовестного выполнения налоговых обязательств рациональность играет основополагающую роль в этих отношениях. Togler (2007) упомянул, что моральный дух налогов играет важную роль в формировании налогового соответствия. Asiedu и соавторы (2014) считают, что восприятие справедливости налогов может рассматриваться как основной фактор улучшения соблюдения налоговых требований. Например, понимание налоговой справедливости и открытость государства может быть позитивным фактором для более высоких честных

налоговых выплат. Gutmann (1977), Friedman, и соавторы (2000), поддержали идею тесной взаимосвязи между налоговой справедливостью и налоговым соответствием. Они упомянули, что домохозяйства, которые имеют здоровое чувство справедливости в отношении налогов, могут стать результатом сокращения теневой экономики в стране. Palil (2010) отметил, что налоговая администрация своим некомпетентным исполнением функций может стать основным фактором, напрямую толкающим граждан к пересечению границ теневой экономики.

По этой причине в статье проанализирована доступная и правильно сформулированная миссия налоговой декларации доходов и расходов для граждан. Следствием дружественной налоговой политики может стать высокий уровень социальной защищенности граждан, согласно опыту многих западных стран. Таким образом, высокое чувство налоговой культуры может сыграть значительную роль в эффективном управлении в полномасштабном проекте всеобщей декларации доходов и расходов в Республике Казахстан.

Анализ текущей ситуации в Республике Казахстан касательно вопроса введения всеобщего декларирования доходов и расходов граждан

Как утверждают Slemrod и Sorrgum (1984), идеальная налоговая система – это система, которая отвечает требованиям при прочих равных условиях, когда она имеет минимальные расходы как для государства, так и для налогоплательщиков.

Декларирование доходов и расходов подразумевает полное и достоверное отражение всех доходов, приобретенных имуществ, ценностей и активов в частной собственности физического лица в налоговой форме в течение финансового года. Декларация представляется в налоговые органы своевременно в соответствии с установленными сроками, за финансовый год, предшествующий полученным доходам, по приобретенным активам и ценностям.

Согласно официальному сайту Комитета государственных доходов (2019), в стране будет запущено всеобщее декларирование доходов физических лиц (далее – Декларирование) с 2025 года. Данная инициатива охватывает 12,9 млн. человек, включая несовершеннолетних лиц и иностранных граждан, имеющих зарегистрированное имущество или доли участия в бизнесе на территории страны, оралманы и лица, имеющие вид на жительство. Целью проведения всеобщего декларирования является борьба с теневой экономикой и коррупционными проявлениями.

Официальный сайт электронного Правительства (далее – Egov) указывает, что введение декларирования может охватывать почти 100 процентный результат по налоговому администрированию физических лиц, что представляет возможность увеличить собираемость налогов. Согласно Egov декларация будет состоять из двух частей, полная форма и краткая форма.

Основная (полная) форма декларации будет содержать информацию по имуществу, которое находится на праве собственности, в том числе квартиры, машины, вклады в банках и т.д., а также обязательства физического лица. Следующая (краткая) форма представляемой декларации будет декларацией на одном листе без указания каких-либо цифр. За исключением тех лиц, у которых есть положительные изменения в доходах, в связи с чем, они будут снова представлять полную декларацию. Вместе с тем Еgov, представляет информацию о том, что будут представляться дополнительные налоговые вычеты для многодетных семей, а также на отдельные виды расходов граждан.

Из имеющейся информации с официальных сайтов, можно судить, что декларация охватывает почти все экономически активное население, в частности и некоторых несовершеннолетних граждан. Затрагивает все сферы деятельности с целью сокращения объемов теневой экономики и борьбы с коррупцией.

Согласно данным статистики, в 2018 году число граждан в Республике составляло более 18 млн. человек. Из общего количества уже сдают декларацию о доходах отдельные лица, на которых возложено обязательство по представлению декларации о доходах, например, государственные служащие и их супруги. В 2016 году декларацию представили более 464 тыс. человек, в 2017 году более 506 тыс. человек. Из них 99% граждан декларацию представили в электронном виде, 0,7% в бумажном виде и 0,3% направили декларацию по почте. Кроме того, большинство налогоплательщиков бизнес сферы представляют налоговую отчетность в электронном виде, например, согласно данным Комитета статистики (таблица 1):

Таблица 1. Статистические данные по зарегистрированным видам предпринимательства

КАТО (по каталогу)	РЕСПУБЛИКА КАЗАХСТАН		
	2015 год	2016 год	2017 год
Количество зарегистрированных субъектов индивидуальных предпринимателей	1 481 454	1 498 243	1 540 592
Количество действующих крестьянских или фермерских хозяйств (единица)	181 154	1 77 884	187 527
Количество зарегистрированных юридических лиц – малые предприятия	351 229	374 912	403 862
Количество зарегистрированных юридических лиц – средние предприятия	6 572	6 502	6 432
Количество зарегистрированных юридических лиц – крупные предприятия	2 486	2 436	2 383

http://stat.gov.kz/faces/wcnav_externalId

Основываясь на статистических данных, можно предположить, что порядка 2,6 миллионов человек уже на практике сталкивались со сдачей той или иной формой налоговой отчетности. Согласно отчету по итогам деятельности Комитета госдоходов, ниже представлены данные об оказанных электронных услугах, в частности прием налоговой отчетности в электронном виде, так:

– 2015 году – 6 762 777 услуг или 41,7% от общего количества оказанных услуг;

– 2016 году – 7 670 660 услуг или 45,2% от общего количества оказанных услуг;

– 2017 году – 8 984 607 услуг или 46,9% от общего количества оказанных услуг.

Таким образом, можно считать, что наибольшая часть лиц, у кого есть те или иные обязательства по представлению налоговых форм, уже имеют опыт сдачи отчетностей в электронном виде.

Согласно данным Комитета статистики Министерства национальной экономики Республики Казахстан (далее – КС) «Численность населения Республики Казахстан по полу и отдельным возрастным группам на начало 2017 года» следующая:

Таблица 2. **Статистические данные по количеству населения в возрасте от 16 до 63+**

Республика Казахстан	Всего			В том числе в возрасте					
				16-62(57)			63(58)+*		
	всего	мужчины	женщины	всего	мужчины	женщины	всего	мужчины	женщины
	12 734	6 003	6 730	10 758	5 443	5 314	1 975	560 009	1 415583
	168	922	246	576	913	663	592		

<http://stat.gov.kz/faces/publicationsPage/publicationsOper>

Таким образом, на начало 2017 года в Республике Казахстан, численность населения возрастом от 16 до 63+ лет составляла 12,7 миллиона граждан. Следовательно, приблизительно 10 миллионов человек, или около 80% населения, возможно, не имеют достаточного опыта, знаний, или налоговой грамотности для того, чтобы соответствовать налоговому законодательству.

Вместе с тем, согласно представленной информации на сайте Egov, сроками представления декларации являются:

- не позднее 15 июля – на бумажном носителе;
- не позднее 15 сентября – в электронном виде.

Исходя из приведенных данных, можно предположить, что 80% населения является довольно высоким числом услугополучателей, и от качества предоставляемых услуг будет зависеть и качество представленных деклараций. Кроме того, необходимо отметить, что в большинстве случаев

нововведения, требующие от граждан открытия своих доходов, активов, и ценностей, могут быть восприняты негативно. Так, например, согласно разъяснению заместителя председателя КГД Такиева М., за уклонение от представления декларации предусмотрены штрафные санкции – штраф порядка 50 МРП (Сагаева, 2018). Соответственно, есть большая вероятность социальных рисков, когда идет восприятие декларации как одной из причин ухудшающей положение налогоплательщика. Вместе с тем, необходимо подчеркнуть также прямую зависимость низкокачественных государственных услуг и масштабов теневой экономики. Можно предположить, если налоговая администрация недостаточно на высоком уровне проведёт информационную работу с налогоплательщиками на начальном уровне, граждане вместо того, чтобы открыто показывать свои активы, могут кардинально уйти в теневую экономику. Вместе с этим могут иметь место и коррупционные преступления.

По данным официального сайта Комитета государственных доходов (КГД, 2017), в 2016 году Центром исследований Сандж (далее – Сандж) проведено исследование для определения уровня восприятия населением и субъектами бизнеса качества работы КГД за май 2015 – 2016 год. Уровень удовлетворительности потребителей было рассчитано по 10 балльной шкале, где 10 баллов высокий и 1 балл – низкий уровень. Также проведено определение доли респондентов, кто полностью удовлетворён полученной услугой по 10 балльной шкале. Выборка исследования составила 7 574 респондентов, из них 3 803 получателей налоговых услуг.

Согласно «Оценки качества услуг органов государственных доходов РК» за 2016 год, Сандж, отмечает довольно высокий уровень удовлетворенности по налоговым услугам – 8,8 баллов (80,6%), положительные изменения больше отмечают представители бизнеса (68%). Из всего направления деятельности КГД большая удовлетворённость отмечается по налоговым услугам. Также отмечается что, наблюдается рост удовлетворённости получаемыми услугами у населения.



Диаграмма 1. Удовлетворенность услугами, средний балл (10-ти балльная шкала)

<http://kgd.gov.kz/ru/content/otchet-o-deyatelnosti-po-voprosam-okazaniya-gosudarstvennyh-uslug-1> (сmp..7)

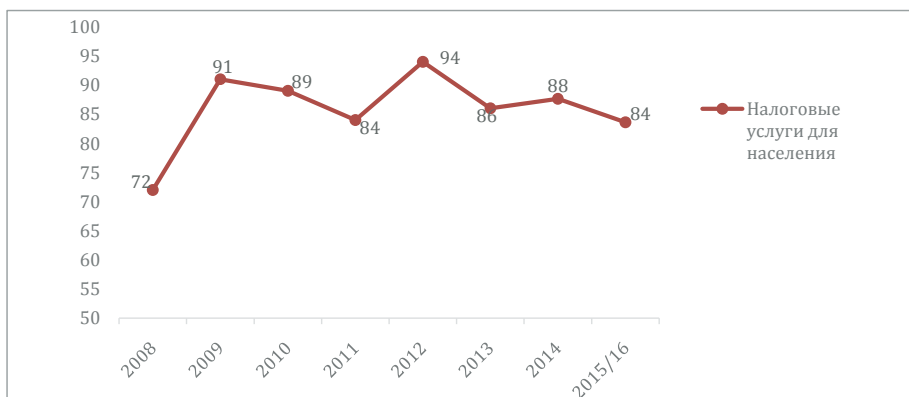


Диаграмма 2. Удовлетворенность услугами по годам, %

<http://kgd.gov.kz/ru/content/otchet-o-deyatelnosti-po-voprosam-okazaniya-gosudarstvennyh-uslug-1> (стр.11)



Диаграмма 3. Удовлетворенность разъяснением налогового законодательства в 2008-2016 годах, %

<http://kgd.gov.kz/ru/content/otchet-o-deyatelnosti-po-voprosam-okazaniya-gosudarstvennyh-uslug-1> (р.11)

Здесь также представляется информация о снижении коррупции в КГД, так по результатам исследования распространенность коррупции при получении услуг снизилась до 1,9%. Получение услуг по знакомству снизилось до 2,7%.

Таблица 3. Распространенность коррупции

	2014	2015/16
Дали нелегальное вознаграждение, среднее	3,6%	1,9%
Потребители таможенных услуг	6,9%	3,0%
Потребители налоговых услуг	0,7%	1,2%
Получили услугу по знакомству, среднее	4%	2,7%
Потребители таможенных услуг	5,9%	2,9%
Потребители налоговых услуг	2,4%	2,5%

<http://kgd.gov.kz/ru/content/otchet-o-deyatelnosti-po-voprosam-okazaniya-gosudarstvennyh-uslug-1> (стр.11)

Хотя Сандж выделяет некоторые негативные факторы, что услугополучатели «не обращаются с жалобами при наличии причин «из-за бесполезности и бессмысленности данной процедуры» (комментарии респондентов) – порядка 35%, либо опасаются негативных для себя последствий – 60% получателей налоговых услуг (в целом по всем услугам). Также указывают на то, что менее удовлетворены представители малого бизнеса (76%) (далее – МБ) и преимущественно индивидуальные предприниматели (75%) (далее – ИП). То есть, если проводить аналогию МБ и ИП с простыми гражданами, то, соответственно, можно предположить, что граждане также могут столкнуться с некоторыми барьерами. Кроме того, Центром исследований указывается то, что в регионах с высоким уровнем коррупции более низкий уровень доверия, так например, в Астане, Мангистауской, Атырауской, Южно-Казахстанской областях наиболее часто услугополучатели сталкиваются со случаями коррупционного взаимодействия, которые дали вознаграждение – порядка 3,5-7,3% респондентов.

Таблица 4. **Коррупция (%) и доверие органам государственных доходов в разрезе регионов (баллы по 10-ти балльной шкале)**

	Дали вознаграждение	Получили по знакомству	Доверяю, баллы	N
Астана	3,5%	7,5%	6,2	452
Алматы	1,9%	2,3%	8,9	479
Акмолинская	0,6%	3,4%	8,1	352
Актюбинская	0,7%	5,4%	7,9	297
Алматинская	0,2%	0,8%	8,9	499
Атырауская	7,3%	5,4%	7,6	369
ВКО	0,2%	2,0%	8,1	443
Жамбылская	1,9%	1,3%	8,4	371
ЗКО	0,5%	1,8%	9,2	381
Карагандинская	0,0%	0,2%	8,5	425
Костанайская	0,0%	0,5%	9,6	414
Кызылординская	0,0%	0,3%	9,6	368
Мангистауская	4,6%	4,4%	5,7	525
Павлодарская	0,0%	0,5%	9,7	375
СКО	0,0%	0,0%	9,9	313
ЮКО	6,8%	5,6%	8,7	518
Всего	1,9%	2,7%	8,4	6581

<http://kgd.gov.kz/ru/content/otchet-o-deyatelnosti-po-voprosam-okazaniya-gosudarstvennyh-uslug-1> (смп.12)

Также, исследования показали, что время ожидания в очереди составляет 21 минуту при получении налоговых услуг.

Таблица 5. Сроки оказания услуги (без таможенного контроля) и ожидание в очереди (2016 год)

		Налоговые услуги		
		Бизнес	Население	Среднее
2015/16	Сроки оказания услуги, часы	40	8	29
	Ожидание в очереди, минуты	21	21	21
2014	Сроки оказания услуги, часы	101	12	65
	Ожидание в очереди, минуты	24	18	22

<http://kgd.gov.kz/ru/content/otchet-o-deyatelnosti-po-voprosam-okazaniya-gosudarstvennyh-uslug-1> (сmp.13)

Сандж, указывает на то, что граждане мало осведомлены о деятельности Ассоциации налогоплательщиков (далее – АНК), которая объединяет налогоплательщиков для защиты их интересов.

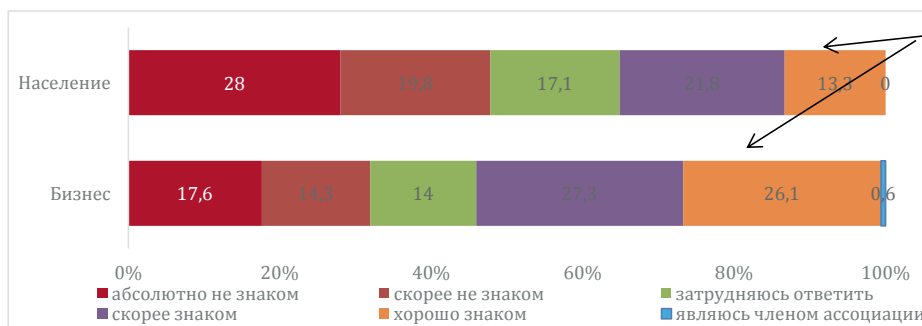


Диаграмма 1. Осведомленность об АНК, %

<http://kgd.gov.kz/ru/content/otchet-o-deyatelnosti-po-voprosam-okazaniya-gosudarstvennyh-uslug-1> (сmp.15)

Анализируя приведённое исследование, видно, что в целом КГД представляет услуги налогоплательщикам на хорошем уровне, активно используются электронные технологии в подаче налоговых деклараций. Тем самым, снижая риск прямого контакта услугодателя и услугополучателя, и, следовательно, при этом снижается риск проявления коррупции. Кроме того, КГД и департаменты государственных доходов активно используют социальные сети для дачи разъяснения, публикации новостей, так, например, есть страница КГД в Facebook и Instagram.

Тем не менее, краеугольный вопрос повышения налоговой грамотности, налоговой этики все еще требуют пристального внимания. Например,

в Казахстане на сегодняшний день, подоходный налог удерживается у источника выплаты. Иными словами, налог удерживается работодателем с заработной платы работника, и возможно в большинстве случаев физическое лицо не чувствует налоговую нагрузку. Следовательно, с введением всеобщего декларирования, граждане, самостоятельно декларируя свои доходы и расходы, будут осознанно и рационально выплачивать подоходный налог и соответственно будут требовать качественных государственных услуг. Как уже было указано, открытость государственных органов, доброжелательность, и построение связи услугодателя и услугополучателя в качестве партнерских отношений может сыграть положительную роль в введении всеобщего декларирования.

Именно поэтому уполномоченные государственные органы должны уделять на постоянной основе максимальное внимание информированности граждан. Ведь всеобщее декларирование затрагивает почти каждое лицо, которое так или иначе имеет обязательство по представлению налоговой формы.

Выводы

В данной статье нами была предпринята попытка указать, что основной целью исследования является анализ перехода к всеобщему декларированию доходов и при этом создание системы эффективного контроля над доходами и имуществом отдельных лиц для борьбы с теневой экономикой и проявлениями коррупции, а также усиления роли государства в обеспечении взимания налогов и других обязательных платежей в бюджет. Для эффективного управления грандиозным проектом под названием «всеобщее декларирование доходов и имущества» затрагивающий почти каждого гражданина страны и отдельных иностранцев, необходимо проводить постоянную информационную работу с населением. Пропагандировать важность честного декларирования для борьбы с теневой экономикой, как одной из основных причин ухудшения благосостояния населения. Вместе с этим создавать благоприятные условия для самих налогоплательщиков для удобного заполнения и представления налоговой формы. В противном случае это может повлиять на обратный эффект, как недовольство граждан, или же может быть триггером для ухода в теневую экономику граждан.

В качестве рекомендации хотелось бы отметить некоторые немаловажные факторы, которые могут обеспечить плавное внедрение всеобщего декларирования доходов при соблюдении следующих направлений:

- разработка методологических основ для введения всеобщей декларации и их законодательной поддержки;
- проведение мероприятий по подготовке государственных органов для приема и обработки заявлений физических лиц;

- создание наиболее удобной процедуры для публики декларировать доход и имущество;
- широкомасштабное информирование населения по вопросам перехода к всеобщей декларации;
- оказание методологической помощи населению со стороны государства при разработке и представлении декларации;
- создание эффективной системы внутреннего обзора деклараций отдельных лиц;
- проведение исследований в области «поведенческой экономики», для качественной реализации проекта всеобщего декларирования и др.

Таким образом, для реализации проекта всеобщего декларирования доходов и расходов граждан требуется повышенное внимание со стороны государственных органов. Поскольку если проект будет успешным, это может гарантировать увеличение экономического потенциала государства. С другой стороны, проект может столкнуться со многими трудностями, такими как некомпетентное функционирование служб, неподготовленность государственных органов к принятию налоговых форм и прочих возможных неудач. Это может стать причиной недоверия граждан к государственным органам. В свою очередь, это может стать причиной роста теневой экономики.

Список литературы

1. «Sange», t. C. (18 12 2017 r.). *The results of sociological research*. Получено из <http://kgd.gov.kz>: <http://kgd.gov.kz/ru/content/rezultaty-sociologicheskikh-issledovaniy-1>
2. Andreoni, J., Erard, B., & Feinstein, F. (1998). *Tax Compliance*. *Journal of Economic Literature*, pp. 818-860.
3. Asiedu, E., & Stengos, t. (2014). *An empirical estimation of the underground economy in Ghana*. *Economics, International Research*, doi:10.1155/2014/891237, pp.1-14.
4. Bird, R. (2004). *Administrative dimensions of tax reform*. *Asia-Pacific Bulletin*, 10, pp. 3-21.
5. David, A., Auerbach, A., Kotlikoff, L., Smetters, K., & Walliser, J. (2001). *Simulating U.S. Tax Reform*. *American Economic Review* 91 (3): 574-95.
6. DELL'ANNO, R. (2015). *Analyzing the Determinants of the Shadow Economy With a "Separate Approach". An Application of the Relationship Between Inequality and the Shadow Economy*. *World Development Vol. 84*, pp. 342–356.
7. E-gov.Kz. (16 12 2018 r.). *Всеобщее декларирование доходов и имущества [Income tax returns and property]*. Получено из egov.kz: https://egov.kz/cms/ru/articles/property_declaration
8. Eichfelder, S., & Kegels, C. (2010). *Working paper 9-10*. Federal Planning Bureau.
9. Engida, T., & Baisa, G. (2014). *Factors Influencing taxpayers' compliance with the tax system: An empirical study in Mekelle City, Ethiopia*. *eJournal of Tax Research*, vol 12, no. 2, pp. 433-452.
10. Friedman, E., Johnson, S., Kaufmann, D., & Zoido-Lobaton, P. (2000). *Dodging the grabbing hand: The determinants of unofficial activity in 69 countries*. *Journal of Public Economics*, 76(3), doi:10.1016/S0047-2727(99)00093-6, pp. 459-493.
11. Gutmann, P. (1977). *The subterranean economy*. *Financial Analysts Journal*, 33(6), doi:10.2469/faj.v33.n6.26, pp.26-27.
12. Kassimov, D. (2010). *Необходимость повышения налоговой культуры в России [The need to increase tax culture in Russia]*. *Вестник Саратовского государственного социально-экономического университета*. 2012. №1 (40).

13. Paili, M. (2010). AX KNOWLEDGE AND TAX COMPLIANCE DETERMINANTS IN SELF ASSESSMENT SYSTEM IN MALAYSIA. Получено из University of Birmingham Research Archive e-theses repository: <http://etheses.bham.ac.uk/1040/>
14. Petersone, M., Kethners, K., & Laurinavicius, A. (2016). Improvements to the performance of customs and tax authorities. PUBLIC POLICY AND ADMINISTRATION 15 (4): 591–607 .
15. Sataeva, A. (18 07 2018 г.). Всеобщее декларирование в Казахстане: Кому грозит усиленное внимание [Income tax returns in Kazakhstan: Who faces increased attention]. Получено из TengriNews: https://tengrinews.kz/kazakhstan_news/vseobschee-deklarirovanie-kazahstane-komu-grozit-usilennoe-349496/
16. Savic, G., & Dragojlovic, G. (2015). Impact of the efficiency of the tax administration on tax evasion. Economic Research-Ekonomska Istraživanja, 28 , pp. 1138-1148.
17. Slemrod, J., & Sorrum, N. (1984). THE COMPLIANCE COST OF THE U.S. INDIVIDUAL INCOME TAX SYSTEM. Working paper #1401 , p.1.
18. Slemrod, J., & Sorrum, N. (1984). THE COMPLIANCE COST OF THE U.S. INDIVIDUAL INCOME TAX SYSTEM. NATIONAL BUREAU OF ECONOMIC RESEARCH , 1.
19. State Revenue Committee. (10 10 2017 г.). Report on activities related to the provision of public services. Получено из State Revenue Committee of the Ministry of Finance of the Republic of Kazakhstan: <http://kgd.gov.kz/ru/content/otchet-o-deyatelnosti-po-voprosam-okazaniya-gosudarstvennyh-uslug-1>
20. Statistics Committee. (18 12 2018 г.). Statistics Committee of the Ministry of National Economy of the Republic of Kazakhstan. Получено из Statistics Committee of the Ministry of National Economy of the Republic of Kazakhstan: http://stat.gov.kz/faces/publicationsPage/publicationsOper/homeNumbersPopulation/publBullS14-2017?_afLoop=578148076807385#%40%3F_afLoop%3D578148076807385%26_adf.ctrl-state%3Ddtbdu3cgd_4
21. Statistics Committee. (18 12 2018 г.). Statistics Committee of the National Economy of the Republic of Kazakhstan. Получено из Statistics Committee of the National Economy of the Republic of Kazakhstan: http://stat.gov.kz/faces/wcnav_externalId/homeNumbersBusinessRegisters?_afLoop=573796912835143#%40%3F_afLoop%3D573796912835143%26_adf.ctrl-state%3Deiigsxjvy_89
22. Tax Code. (16 12 2018 г.). The Code of the Republic of Kazakhstan “On taxes and other obligatory payments to the budget” subparagraph 55), paragraph 1, article 1. Получено из Zakon.KZ: <https://online.zakon.kz/Document/>
23. Thomas J., K., & Ziliak, J. (2002). Tax Reform and Automatic Stabilization. The American Economic Review 92 (36): 590-612 .
24. Torgler, B. (2007). Tax compliance and tax morale: A theoretical and empirical analysis.
25. Касимов, Д. (2010). Необходимость повышения налоговой культуры в России [The need to increase tax culture in Russia]. Вестник Саратовского государственного социально-экономического университета. 2012. №1 (40). Retrieved from <https://cyberleninka.ru/article/n/neobhodimost-povysheniya-nalogovoy-kultury-v-rossii>
26. Комитет государственных доходов. (2017, 10 10). Report on activities related to the provision of public services. Retrieved from State Revenue Committee of the Ministry of Finance of the Republic of Kazakhstan: <http://kgd.gov.kz/ru/content/otchet-o-deyatelnosti-po-voprosam-okazaniya-gosudarstvennyh-uslug-1>
27. Комитет Статистики. (2018, 12 18). Statistics Committee of the National Economy of the Republic of Kazakhstan. Retrieved from Statistics Committee of the National Economy of the Republic of Kazakhstan: http://stat.gov.kz/faces/wcnav_externalId/homeNumbersBusinessRegisters?_afLoop=573796912835143#%40%3F_afLoop%3D573796912835143%26_adf.ctrl-state%3Deiigsxjvy_89
28. Комитет Статистики. (2018, 12 18). Statistics Committee of the Ministry of National Economy of the Republic of Kazakhstan. Retrieved from Statistics Committee of the Ministry of National Economy of the Republic of Kazakhstan: http://stat.gov.kz/faces/publicationsPage/publicationsOper/homeNumbersPopulation/publBullS14-2017?_afLoop=578148076807385#%40%3F_afLoop%3D578148076807385%26_adf.ctrl-state%3Ddtbdu3cgd_4
29. Налоговый кодекс. (2018, 12 16). The Code of the Republic of Kazakhstan “On taxes and other obligatory payments to the budget” subparagraph 55), paragraph 1, article 1. Retrieved from Zakon.KZ: <https://online.zakon.kz/Document/>
30. Сатаева, А. (2018, 07 18). Всеобщее декларирование в Казахстане: Кому грозит усиленное внимание [Income tax returns in Kazakhstan: Who faces increased attention]. Retrieved from TengriNews: https://tengrinews.kz/kazakhstan_news/vseobschee-deklarirovanie-kazahstane-komu-grozit-usilennoe-349496/