

АДАПТАЦИЯ НАЛОГОВОЙ ПОЛИТИКИ ТУРКМЕНИСТАНА К МЕЖДУНАРОДНЫМ СТАНДАРТАМ

Абдыкерим МУХАНОВ,

старший преподаватель Туркменского государственного института экономики и управления

Аннотация

Налоговая политика является важной частью экономической политики государства. Налоговая политика – это комплекс мер по регулированию экономики посредством налогов, которые являются способами достижения целей государства посредством налогов. Обеспечение развития экономики, решение жизненных задач общества требует использования всех имеющихся у государства инструментов воздействия на экономику. Одним из таких инструментов является налоговая политика государства. С этой точки зрения достижение позитивной налоговой политики является одной из важных задач экономической науки. В статье рассмотрены виды налоговой политики, используемые в практике международного налогообложения. Уровень, характер и цели реализуемой в стране налоговой политики определяются как воздействие государства на экономику, а налоговая политика представляет собой систему мер, принимаемых государством в отношении налогов, и является неотъемлемой частью финансовой политики.

Ключевые слова: налог, налоговая политика, содержание, цель, виды, тактика и стратегия налоговой политики.

В Туркменистане происходят глубокие экономические перемены, обусловленные широким и глубоким включением нашей страны в общие процессы развития мира. Внедряются фундаментальные реформы механизма управления экономикой, продвигаются рыночные методы управления экономикой. Как известно, защита интересов общества и государства, обеспечение его безопасности является одним из важных

вопросов в мире. В целях скорейшего решения этих проблем приняты «Программа Президента Туркменистана по социально-экономическому развитию страны в 2022-2028 годах» и «Возрождение новой эпохи могущественного государства: Национальная программа социально-экономического развития Туркменистана в 2022-2052 годах».

Рыночная экономика, известная в мировом опыте разнообразием своих моделей, характеризуется экономикой, ориентированной на социальное благо, которая преодолевается государственным регулированием. Налоговая политика играет важную роль в структуре системы рыночных отношений и в механизме ее регулирования со стороны государства. Согласно международной налоговой практике, каждое государство использует несколько методов системы экономического воздействия для обеспечения развития своей экономики и преодоления возникающих проблем, поскольку посредством этих методов государство достигает регулирования экономики. Одним из таких методов является налоговая политика государства. Государство регулирует экономику посредством налоговой политики. Все меры, принимаемые государством в отношении налогов, находят отражение в налоговой политике.

Существуют разные взгляды на содержание налоговой политики. Национальный Лидер туркменского народа Герой-Аркадаг в своей книге «Государственное регулирование социально-экономического развития Туркменистана» пишет: «В условиях рыночной экономики любое государство использует налоговую политику как инструмент для определения негативного воздействия рынка. Налоги, как и все налоговые системы, являются мощным инструментом управ-

ления экономикой в рыночных условиях» [1]. По мнению Э.А.Смородиной, налоговая политика представляет собой совокупность действий государства в части налогов, направленных на достижение определенных целей [2]. Налоговая политика, по мнению И.В. Майбурова, является не только обеспечением доходов каждого уровня государственного бюджета, но и отражением государственной политики, связанной с регулированием социальной и экономической политики государства [3]. По мнению И.Б.Рудской, налоговая политика является неотъемлемой частью экономической политики государства, направленной на создание налоговой системы, обеспечивающей экономический рост и способствующей гармонии экономических интересов государства и налогоплательщиков с учетом социально-экономического положения страны [4].

Определения вышеупомянутых ученых подтверждают, что налоговая политика представляет собой совокупность правительственных мер, используемых для обеспечения финансовыми ресурсами социально-экономических функций и деятельности общества и государства в целом.

Налоги и налоговая политика являются частью жизни людей. Первые упоминания о налогах можно встретить в философских трудах разных учёных. Например, А. Смит (1723-1790) рассматривал налоги как источник доходов государства, а для налогоплательщиков налоги были не признаком рабства, а «свободой граждан». В своей книге «Исследование о природе и причинах богатства народов» (1776) он изложил основные принципы налогообложения, не потерявшие своей актуальности и по сей день. Справедливость налогообложения, точность, удобство и экономичность или наименьший уровень затрат при сборе налогов — принципы, определенные А. Смитом. Принцип справедливости налогообложения повторяется и сегодня как всеобщность налогообложения и равенство распределения налогового бремени между гражданами в соответствии с денежной суммой доходов [5]. С учетом учений восточных философов о налогах и использовании различных методов налогообложения современное содержание понятия «налог» отражено в следующем порядке статьи 7 Налогового кодекса Туркменистана: «Налог – обязательный, индивидуально безвозмездный платеж, устанавливаемый и взимаемый государ-

ством с физических и юридических лиц в целях финансового обеспечения деятельности государства, поступающий в Государственный бюджет Туркменистана» [6].

Фискальная политика является важным инструментом, используемым государством для достижения своих целей путем предоставления финансовых ресурсов для деятельности государства. Налоговая политика затрагивает все аспекты социально-экономической деятельности государства, и именно денежно-кредитная политика, формирование цен, изменение структуры экономики, торгово-промышленная политика и т.д. являются многими составляющими налоговой политики. Изменяя основные направления налоговой политики, государство увеличивает или останавливает уровень экономического роста. С развитием экономики показатели, характеризующие развитие производства и его эффективность, увязываются с условиями жизни населения и возможностями повышения его материального уровня жизни.

Налоговая политика относится к косвенным методам процесса регулирования, осуществляемого государством в экономике, поскольку является единственным, вызывающим снижение экономического интереса или мотивации юридических и частных лиц к ведению бизнеса. При этом налоговая политика как косвенный метод государственного регулирования оказывает более сильное воздействие на экономику и шире применяется в рыночных системах, чем прямые методы государственного регулирования.

Налоговая система каждой страны подвергается постоянному процессу совершенствования с течением времени, который влияет на экономические и социальные условия развития и адаптируется к ним. Создавая налоговую систему страны, государство стремится проводить четкую налогово-бюджетную политику. Поэтому налоговая политика рассматривается как самостоятельная политика государства. Виды и методы налоговой политики зачастую определяются политическим устройством государства, национальными интересами, целями, предусмотренными в экономических планах, характером отношений между различными формами собственности, наличием или отсутствием этих отношений. То есть налоговая политика – это совокупность экономических, финансовых и правовых мер, принимаемых

государством по организации налоговой системы в целях удовлетворения финансовых потребностей государства, отдельных слоев общества, а также для развития экономики страны из-за перераспределения финансовых ресурсов. При реализации налоговой политики государство основывается на функциях налогов и использует их для реализации эффективной налоговой политики.

Налоговая политика как вид экономической политики, проводимой государством, имеет свое содержание, заключающееся в разработке научно обоснованной концепции (основных направлений) совершенствования налоговой системы, уточнении основных направлений использования налогового механизма, а также как внедрение налоговой системы в практику и контроль ее эффективности, характеризуется непрерывной деятельностью государства по ее реализации. На современном этапе экономического развития в соответствии с приоритетами государства используются различные методы реализации налоговой политики. Являясь неотъемлемой частью экономической и финансовой политики, налоговая политика во многом зависит от видов и методов экономической и финансовой политики государства. К видам (формам) налоговой политики, используемым в международной налоговой практике, относятся:

- налоговая политика с использованием максимального размера налогов;
- налоговая политика используется для развития экономики.

Максимальная ставка налога. В налоговой политике, чтобы получить больше денег от своих налогоплательщиков, государство устанавливает более высокие налоговые ставки, «сокращает налоговые льготы» и вводит больше налогов в налоговую систему. Разумеется, проводимая таким образом налоговая политика не создает никаких условий для экономического роста каждого налогоплательщика и общества в целом. Поэтому такая налоговая политика проводится правительством в чрезвычайные моменты развития государства, например, в условиях экономического спада. Налоговая политика использования максимального размера налогов осуществлялась в Туркменистане с момента начала экономических реформ, то есть с начала

1992 года. В налоговую систему Туркменистана включены многие налоги и сборы: налог на добавленную стоимость, акцизы, налог на экспорт товаров, налог на прибыль, налог на операции с ценными бумагами, налог на имущество, земельный налог, налог с владельцев автотранспортных средств и другие. Согласно Указу Президента Туркменистана от 14 декабря 1993 года № 1620 «О местных налогах и сборах», с 1 января 1994 года в налоговую систему Туркменистана были введены 16 видов местных налогов и сборов, например: производственные в рамках налога на строительство курорта, курортного сбора, платы за владельца собаки, платы за бронирование номера, платы за парковку автомобиля, платы за фондовую биржу, платы за рекламу и т.д.

С 1 января 1992 года суммы (ставки) основных видов налогов, вводимых в налоговую систему Туркменистана, были повышены. Ставка НДС в размере 28 процентов действовала с 1 января 1992 года по 1 июля 1992 года. С 1 июля 1992 года размер налога на добавленную стоимость на продовольственные товары (кроме товаров, подлежащих дополнительному налогу) и по перечню, утверждаемому Кабинетом Министров Туркменистана, составляет 10 процентов, на другие товары, работы и услуги (в том числе товары, подлежащие налогообложению) был установлен в размере 20 процентов. Согласно Закону Туркменистана «О налоге на прибыль» от 8 октября 1993 года размер налога на прибыль составляет 25 процентов для предприятий и организаций, а также для предприятий, занимающихся подготовкой, поставкой и размещением, биржевых и брокерских фирм, а также 45 процентов легализовано для компаний, осуществляющих брокерскую и комиссионную торговлю. С принятием Закона Туркменистана «О внесении изменений в Закон Туркменистана “О налоге на прибыль”», 12 июля 1999 года и вступлением его в силу с 1 августа того же года размер налога на прибыль составляет 25 процентов для предприятий и 30 процентов для банков, товарной биржи Туркменистана, других бирж и брокерских контор, а также для предприятий 35 процентов, 10, 20 и 30 процентов для малых предприятий, в зависимости от вида деятельности и налогообложения устанавливалась в раз-

мере 15, 22 и 24 процентов для предприятий, использующих упрощенную систему.

Проведенный анализ позволяет сделать следующие выводы: в 90-е годы XX века обретение независимости Туркменистана и переход от плановой экономики к рыночной потребовали централизации большого количества финансовых ресурсов в Государственный бюджет. Именно по этой причине была реализована налоговая политика применения высоких налогов на территории нашей страны. Налоговая политика, реализуемая в этот период, называется переходной налоговой политикой. На пороге XXI века интенсивная интеграция национальной экономики в международные экономические отношения, глубокое внедрение рыночных отношений в экономику, использование высоких налогов создали условия для перехода от налоговой политики к налоговой политике, используемой в целях экономического развития. В соответствии с условиями развитых и совершенных рыночных отношений был принят Налоговый кодекс Туркменистана, который вступил в силу 1 ноября 2004 года. Налоговый кодекс Туркменистана был разработан с учетом международного налогового опыта, национальных особенностей туркменской экономики и действующего законодательства, а его основной политической и экономической опорой была принята Конституция Туркменистана.

В эру Возрождения новой эпохи могущественного государства в Туркменистане осуществляется налоговая политика, направленная на развитие экономики. При реализации налоговой политики, направленной на развитие экономики, максимизируя налоговое бремя, правительство преследует не только свои интересы, но и учитывает интересы налогоплательщиков. При реализации такого типа налоговой политики правительство снижает налоговое бремя для предпринимателей. Бурному развитию предпринимательства способствовал принятый 15 августа 2009 года под номером 54-IV Закон Туркменистана «О государственной поддержке малого и среднего предпринимательства». Налоговое законодательство Туркменистана оказывает широкую поддержку развитию бизнеса в Туркменистане. Частные предприятия освобождены от НДС и налога на имущество и платят подоходный налог в размере всего 2 процентов. Частные предпри-

ниматели, использующие упрощенную систему налогообложения, платят всего 2 процента подоходного налога. Одновременно реализуется жизненный план по повышению благосостояния населения Туркменистана. Это наглядное свидетельство постоянного роста заработной платы служащих, госслужащих, студенческих стипендий, пенсий и пособий. То есть налоговая политика, используемая для развития экономики в Туркменистане в настоящее время, способствует развитию бизнеса и улучшению финансового положения населения.

Стимулирование активности в инвестиционном бизнесе путем обеспечения более выгодной налоговой нагрузки для налогоплательщиков, сбора финансовых ресурсов в одном направлении и их эффективного использования – основная цель налоговой политики, применяемой сегодня в Туркменистане для развития экономики. По этой причине Налоговый кодекс Туркменистана, вступивший в силу 1 ноября 2004 года, определяет небольшой размер налогообложения. Размер налога на добавленную стоимость составляет 15 процентов (прежний размер составлял 20 процентов), в зависимости от форм собственности, организационного права и вида деятельности основные суммы налога, взимаемого с прибыли (доходов) юридических лиц, составляют 2, 8 и 20 процентов (предыдущие суммы составляли 25, 30, 35 процентов), ставка налога на имущество составляет 1 процент. Исходя из вышеизложенного, современная система налогообложения в Туркменистане соответствует основным принципам реализуемой экономической политики.

Налоговая политика, направленная на дальнейшее экономическое развитие страны и последовательное улучшение благосостояния народа является одним из ключевых направлений государственной политики. В данной связи, для анализа доходов Государственного бюджета Туркменистана можно изучить данные указанные в нижеприведённой диаграмме.

Как видно из диаграммы, общий объем доходов Государственного бюджета Туркменистана в 2020-2022 годах увеличился. Увеличение доходов Государственного бюджета обусловлено, прежде всего, реализацией позитивной налоговой политики в Туркменистане.

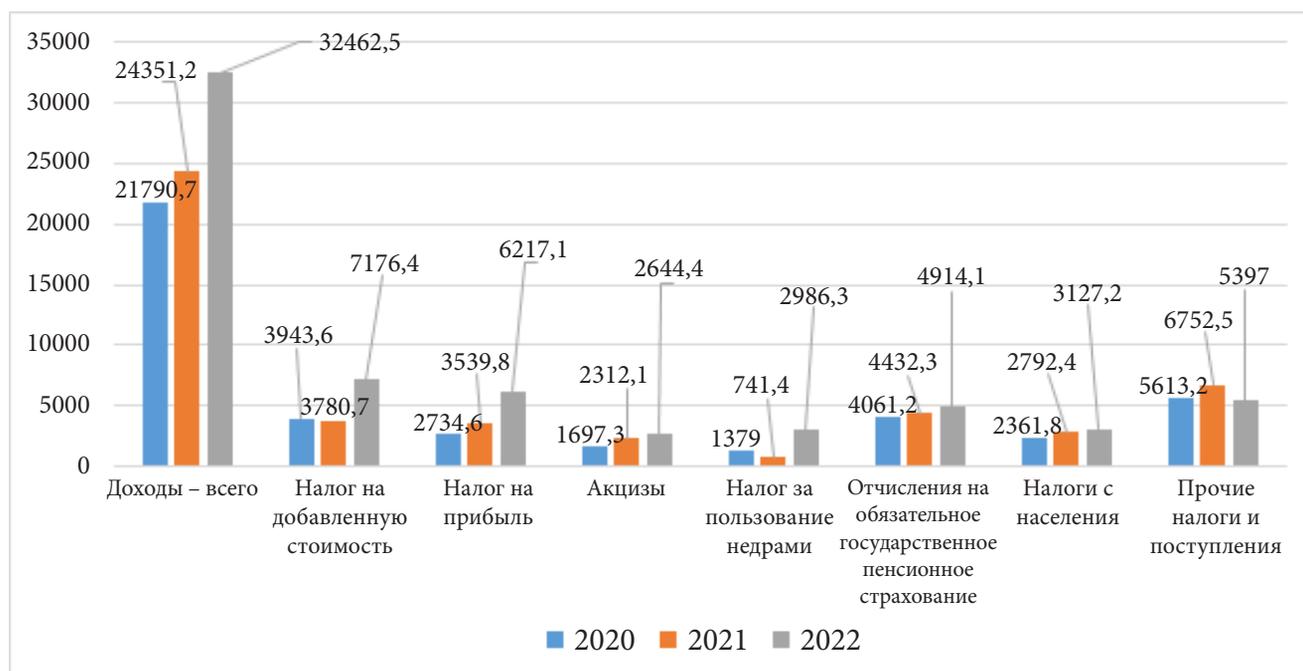


Диаграмма. Доходы Государственного бюджета Туркменистана в 2020-2022 годах, млн манат [7]

В целом реализуемая сегодня в нашей стране налоговая политика направлена на обеспечение полной доли доходов Государственного бюджета, развитие предпринимательства, частного сектора, внешнеэкономических связей, национального рынка, привлечение иностранных инвестиций, содействие развитию сельского хозяйства, развитию национального производства на высоком уровне, сосредоточить внимание на повышении благосостояния населения, защите интересов общества и государства, обеспечении его безопасности. Данные направления реализуются в основном за счет налоговых мер, таких как предоставление налоговых льгот, ограничение текущих налогов, изменение размеров налогов для налогооблагаемых фондов и налогоплательщиков, создание благоприятных условий для уплаты налогов населением.

ЛИТЕРАТУРА

1. Гурбангулы Бердымухамедов. Государственное регулирование социально-экономического развития Туркменистана. Учебное пособие

для студентов вузов. Том I. – А.: Туркменская государственная издательская служба, 2010.

2. Налоговый кодекс Туркменистана. 2004

3. Налоговая политика. Теория и практика: учебник для магистрантов, обучающихся по специальностям «Финансы и кредит», «Бухгалтерский учет, анализ и аудит», «Мировая экономика» / И.А. Майбуров, М.Д. Абрамов, Г.А. Агарков [и др.]; под редакцией И.А. Майбурова. – М.: ЮНИТИ – ДАНА, 2017.

4. Рудская И.Б. Налоги и налогообложение [Электронный ресурс]: учебное пособие / И.Б. Рудская. -Электрон. дан. - Зерноград: Азово-Черноморской инженерный институт ФГБОУ ВО Донского ГАУ, 2022.

5. Налоги и налоговая система Российской Федерации – Пансков В.Г. – М.: Финансы и статистика, 2008.

6. Налоги и налогообложение: учебник / [М. М. Шадурская, Е. А. Смородина, Т. В. Бакунова и др.]; М-во наук и высш. образование Рос. Федерация, Урал. гос. экон. ун-т – 2-е изд., перераб. и доп. – Екатеринбург. 2019.

7. Статистический ежегодник Туркменистана 2023 г.