

МРНТИ 06.73.15  
УДК 336.221.4

<https://doi.org/10.46914/1562-2959-2021-1-4-208-215>

**А.Е. ЖАМИЕВА,<sup>1\*</sup>**

докторант.

\*e-mail: [zhami2805@mail.ru](mailto:zhami2805@mail.ru).

**Г.А. НАСЫРОВА,<sup>1</sup>**

д.э.н., профессор.

e-mail: [gnessyrova@yandex.ru](mailto:gnessyrova@yandex.ru)

**Д.М. МАЖИТОВ,<sup>1</sup>**

к.э.н., профессор.

e-mail: [mazhitov\\_d@enu.kz](mailto:mazhitov_d@enu.kz)

**М.С. МАРАМЫГИН,<sup>2</sup>**

д.э.н., профессор.

e-mail: [maram\\_m\\_s@mail.ru](mailto:maram_m_s@mail.ru)

<sup>1</sup>Евразийский национальный университет  
им. Л.Н. Гумилева, Казахстан, г. Нур-Султан

<sup>2</sup>Уральский государственный экономический  
университет, Россия, г. Екатеринбург

## НАЛОГОВАЯ СИСТЕМА В УСЛОВИЯХ НЕСТАБИЛЬНОЙ ЭКОНОМИКИ

### Аннотация

Цель статьи – рассмотреть состояние налоговой системы в условиях нестабильной экономики. Исходным условием является отсутствие единых методологических и методических подходов к формированию и организации налоговой системы. Настоящее исследование базируется на теоретических положениях институциональной теории, системном и синергетическом подходах. В качестве основных методов исследования применялись анализ и синтез, методы индукции и дедукции, метод проектирования гипотез. В статье рассмотрены динамика и структура налоговых отчислений при традиционном подходе к налоговому регулированию. Вопрос определения роли прямых и косвенных налогов несомненно является важным для комплексного анализа системы налогообложения, поскольку дифференцировано влияние каждого из них на экономику. Исследованы направления модернизации системы регулирования налогообложения, воздействие механизмов, методов и инструментов налогового регулирования на различные сегменты национальной экономики, в первую очередь на отрасли, обеспечивающие экономический рост. Отсутствие четкой структуризации элементов налоговых поступлений становится серьезным препятствием для получения адекватной оценки влияния налоговой политики на разные стороны социально-экономического развития страны. Государственная налоговая политика должна быть направлена на сбалансирование бюджета, повышение качества его выполнения, соблюдение сроков бюджетного процесса и как результат – на обеспечение социально-экономического роста. Теоретическая и практическая значимость исследования заключается в обосновании необходимости адаптации налоговой системы с целью обеспечения устойчивого роста национальной экономики.

**Ключевые слова:** налоги, налоговое регулирование, кризис, налоговая система, налогообложение, госбюджет, мониторинг, цифровизация.

### Введение

Пандемия коронавируса и принятые ограничительные меры государства привели к нестабильности налогового законодательства, недопоступлению доходов в бюджеты разных уровней. В условиях неблагоприятной экономической конъюнктуры особенную актуальность приобретает задача формирования гибкой налоговой политики, оптимально сочетающей интересы государства и налогоплательщиков.

## Основные положения

Анализ налоговых поступлений в государственный бюджет за 2016–2020 гг. проявил негативную тенденцию увеличения доли НДС, повлекшего соответствующее снижение корпоративного налога. Это свидетельствует об усилении налогового давления на потребителей. Такая ситуация особенно ярко проявилась в условиях пандемического кризиса. С целью преодоления сложившейся диспропорции необходимы радикальные регуляторные меры в налоговой политике [1].

## Материалы и методы

Настоящее исследование базируется на отдельных теоретических положениях институциональной теории с применением системного, наглядного и синергетического методов, а также метода структурного анализа.

## Результаты

В современных условиях для эффективного функционирования налоговой системы Казахстана возникает острая необходимость ее модернизации, обеспечивающей наиболее эффективное исполнение законодательных требований. Именно с этой целью в рамках реализации Национального плана «100 конкретных шагов для реализации пяти институциональных реформ» был разработан и принят новый Налоговый кодекс, с 2018 г. вступивший в силу.

По своей природе налоговая система является результатом процесса становления и развития налоговых отношений, поэтому и определяется многими специфическими факторами. Ее современное состояние обусловлено определенным этапом, которого общество достигло в своем развитии. Действующее законодательство, к сожалению, не дает точного определения налоговой системы, что довольно часто влечет за собой сложности не только в теоретических исследованиях, но и в практической деятельности.

Несмотря на значительное количество научных исследований по проблемам налоговых отношений, действующая нормативная правовая база и правоприменительная практика в налоговой сфере нуждаются в дальнейшей гармонизации и развитии [2]. В зависимости от приоритетов стратегии развития страны, современного состояния национальной и мировой экономики, внешнеэкономической конъюнктуры и других факторов структура налоговых поступлений претерпевает существенные изменения. В течение исследуемого периода в общей сумме доходов государственного бюджета налоговые поступления занимают лидирующее место. Прирост доходов в 2016 г. был обеспечен относительным улучшением макроэкономической ситуации и, соответственно, показателей, ее иллюстрирующих. Рост доходов государственного бюджета в 2017 г. был стимулирован ростом доходности средств Национального фонда Казахстана, а не налоговыми поступлениями [3]. Рост налоговых поступлений в 2019 г. был во многом обеспечен ростом ВВП на 4.5% и сохраняющейся производственной активностью предприятий. Падение нефтяных цен более чем на 10% в 2019 г. сопровождалось снижением нефтяных доходов на 6%, однако было частично нивелировано обесценением национальной валюты. Сокращение в 2020 г. доли налоговых поступлений до 59% обусловлено ростом удельного веса трансфертов и неналоговых поступлений за счет возросших дивидендных выплат национальных компаний и поступлений от приватизации государственного имущества (таблица 1, стр. 210).

Анализ приведенных данных таблицы свидетельствует, что доля налогов в государственном бюджете составляла 59–73%, при этом минимальный уровень соответствует 2020 г. (пандемический кризис). Структура налоговых поступлений демонстрирует значительную роль корпоративного подоходного налога и НДС при формировании доходной части государственного бюджета, данные налоги обеспечивают более 53.5% поступлений в бюджет (рисунок 1, стр. 210).

Таблица 1 – Динамика налоговых поступлений в государственный бюджет Республики Казахстан за 2016–2020 гг., млн тенге

Наименование	2016 г.	2017 г.	2018 г.	2019 г.	2020 г.
Темп роста доходов государственного бюджета, %	121.9	124.3	93.4	118.0	113.8
Темп роста налоговых поступлений, %	123.3	113.1	115.8	116.8	92.9
Удельный вес налоговых поступлений в общей сумме доходов государственного бюджета, %	64.7	58.9	73.0	72.2	59.0
Примечание – Составлено по данным [10].					

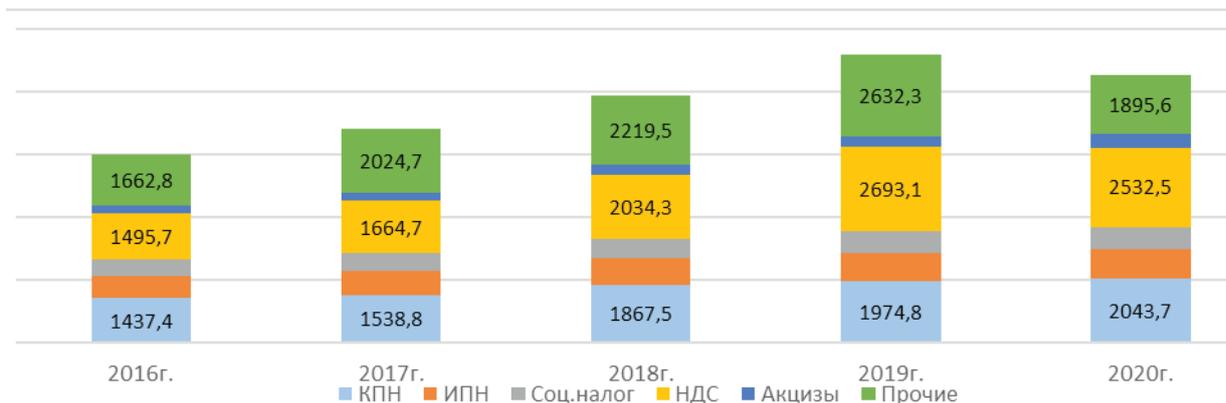


Рисунок 1 – Динамика налоговых поступлений в государственный бюджет за 2016-2020 гг., млрд тенге

Примечание – Составлено по данным [10].

Динамика структуры косвенных налогов за 2016-2020 гг. иллюстрирует преобладающее место НДС и его возрастание в течение последних лет, что свидетельствует об увеличении социального давления на доходы потребителей. В течение анализируемого периода наибольшие изменения в структуре налоговых поступлений прослеживаются в 2018 г. Во многом это можно объяснить нестабильными условиями на мировых финансовых рынках, связанными со снижением цен на нефть и, соответственно, изменением общей макроэкономической картины. Кризис и ухудшение финансового положения не могут вызвать полный отказ от потребления у экономических субъектов, что, собственно, поддерживает уровень НДС как одного из наиболее весомых источников доходов государственного бюджета [4]. Доля этого «налога» в 2018 г. продолжила рост, возможно еще и под давлением роста потребительских цен.

В 2020 г. прослеживается тенденция к оптимизации структуры налоговых поступлений сводного бюджета. Так, доля индивидуального подоходного налога в общем объеме налоговых поступлений выросла до 10.9% против 9.5% в 2019 г., также выросла доля корпоративного подоходного налога, составившего 23.9% (2019 г. – 21,4%), обусловленная ростом деловой активности 2016–2019 гг. соответственно, а также увеличением доходов от реализации продукции. В анализируемый период произошел рост практически по всем основным видам налогов в абсолютном выражении. Влияние оказали такие факторы, как рост ВВП, инфляционное давление, усиление контрольной деятельности налоговых органов. По итогам 2020 г. наблюдается снижение поступлений по НДС, вызванное введением ограничительных мер правительством [5].

Оптимизация соотношения прямых и косвенных налогов может обеспечить эффективность налоговой политики. За счет управления этим соотношением государство способно осуществлять регуляторное воздействие на национальную экономическую систему. В Казахстане порядка 70% всех налоговых поступлений в бюджет приходится на предпринимательскую деятельность, что ложится серьезным бременем на бизнес. Но при существующем этапе экономи-

ческого развития и уровне доходов населения смещение приоритетов не представляется возможным. Покупательная способность граждан остается низкой. Динамика, характеризующая структуры налоговых поступлений в РК в зависимости от налоговой природы взыскания, представлена в таблице 2.

Таблица 2 – Динамика структуры налоговых поступлений в Казахстане за 2016–2020 гг.

Наименование	Удельный вес, в %				
	2016	2017	2018	2019	2020
Налоговые поступления, в том числе:	100	100	100	100	100
Прямые налоги	72.8	72.5	70.3	67.1	65.4
Косвенные налоги	28.2	28.5	29.7	32.9	34.6
Примечание – Составлено по данным [10].					

Анализ данной таблицы свидетельствует, что в Казахстане преимущество отдается прямым налогам как основному источнику налоговых поступлений в бюджет. Такой вариант налоговой политики правительства можно объяснить не фискальной, а ее регуляторной направленностью в целях обеспечения экономического роста. Таким образом, проведенный анализ показал прямую зависимость динамики и структуры налоговых поступлений в государственный бюджет от текущего состояния макроэкономической конъюнктуры. Систематизация факторов, оказывающих влияние на состояние налоговых доходов государственного бюджета, представлена в таблице 3.

Таблица 3 – Факторы, определяющие объем и структуру госбюджета, включая налоговые поступления

Показатели Факторы	Доходы госбюджета	Налоговые поступления	Доля налогов в госбюджете
Позитивные	Рост мировой экономики и международной торговли Улучшение макроэкономической ситуации и рост ВВП Введение новых налогов и сборов Ужесточение мер администрирования и контроля Рост дивидендных выплат национальных компаний		
	Рост поступлений от приватизации государственного имущества		
Двойное воздействие	Увеличение производственной активности		
	Рост уровня конкуренции в экономике Замедление деловой активности предпринимательского сектора Курс национальной валюты и уровень ставки рефинансирования Увеличение налоговых ставок и сокращение налоговых льгот Управленческие решения		
	Изменения в нормативно-правовой базе Цены на сырьевые товары		Сокращение трансфертов из Нац.фонда
Негативные	Экономический кризис		
	Неэффективность финансовой системы и налоговой политики		
	Инфляционное давление Рост доходности Нац.фонда ЧС природного и техногенного характера Зависимость от логистических сетей других стран		Увеличение теневого сектора экономики

Примечание – Составлено авторами.

## Обсуждение

Таким образом, несмотря на существенные сдвиги, вопрос о реформировании системы налогообложения абсолютно правомерен. Во всем мире укрепление доходной базы государства достигается путем налоговых реформ, широкомасштабных или частичных, за счет оптимизации количества и ставок налогов, изменения налоговой базы, изменения соотношения разных видов налогов, манипуляций с прогрессивным и пропорциональным обложением. Совершенствование институционально-правового обеспечения отечественной системы налогообложения необходимо синхронизировать с повышением фискальной эффективности налоговых поступлений посредством расширения налоговой базы и усиления налоговой дисциплины [6].

В этом смысле институт налогового администрирования призван обеспечить корректность и точность налоговых расчетов и платежей. Исторически сложилось так, что система налогового администрирования полагается в первую очередь на индивидуальные или корпоративные налоговые декларации для борьбы с экономическими преступлениями и обеспечения полноты поступлений государственного бюджета [7]. В эпоху цифровых технологий и социальных сетей объем генерируемой информации увеличивается в геометрической прогрессии. Большие данные становятся стратегическим активом. Они представляют собой большой объем неструктурированных данных из разных источников и в разных форматах. Эти данные можно использовать как государственным органам, так и предприятиям для создания продуктов, идеально подходящих потребителям. Неосмотрительно не учитывать самостоятельного значения и влияния внутренней структуры налоговой системы на решение стратегических проблем развития. К сожалению, пока системность не имеет адекватного отражения в отечественной практике формирования налоговых отношений и налоговой политики [8]. Внедрение и более активное применение в системе налогового администрирования Республики Казахстан технологии BigData поможет бороться с уклонением от уплаты налогов и мошенничеством, а также облегчит жизнь налогоплательщиков (рисунок 2).

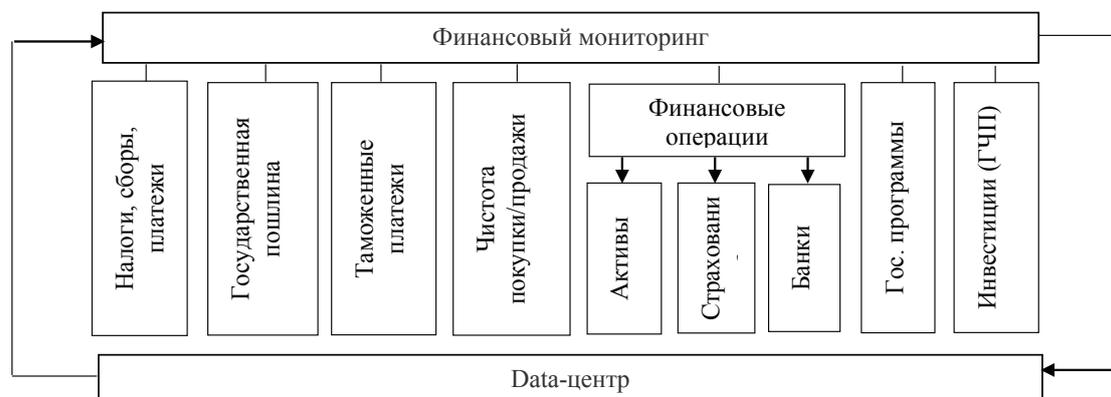


Рисунок 2 – Финансовый мониторинг технологией BigData

Примечание – Составлено авторами.

Big Data подразумевает повторное использование уже имеющихся данных, поэтому такой способ получения информации можно считать относительно недорогим. Проблема заключается в том, что интересы государства и плательщиков динамичны и зависят от множества факторов, поэтому оптимальные для определенных условий и в конкретный момент времени параметры налоговой системы перестают обеспечивать баланс интересов со сменой приоритетов государственной политики [9]. Необходима оптимальная налоговая система, которая будет направлена не только на увеличение сумм налоговых поступлений, но и на их рациональное распределение среди уровней бюджетной системы, поскольку действующая государственная налоговая система недостаточно активна, фискально ориентирована и недооценивает региональный и производственный факторы развития казахстанской экономики.

## Заклучение

Налоговая система, как результат процесса становления и развития налоговых отношений, определяется многими специфическими факторами. Проведенный анализ показал прямую зависимость динамики и структуры налоговых поступлений в государственный бюджет от текущего состояния макроэкономической конъюнктуры. Основными проблемами и негативными аспектами, присущими налоговой системе Казахстана на современном этапе, выступают высокая зависимость от нефтяного сектора; высокая комбинированная ставка налога на трудовые ресурсы, высокая «тенизация» экономики, что приводит к сокращению поступлений налогов. Для решения данных проблем необходимо увеличить налоговые доходы без учета нефти; изменить аспекты режима ИПН, не связанные со ставкой, более активно внедрять в системе налогового администрирования технологии BigData для борьбы с уклонением от уплаты налогов и мошенничеством. Реализация предложенных мероприятий будет способствовать модернизации налоговой системы, что позволит нивелировать негативные последствия экономической нестабильности.

## ЛИТЕРАТУРА

- 1 Lagravinese R., Liberati P., Sacchi A. Tax buoyancy in OECD countries: new empirical evidence // *Journal of Macroeconomics*, 2020, no. 63, pp. 103–189.
- 2 Обзор налоговых систем государств–членов Евразийского экономического союза. Под ред. Мамбеталиева Н.Т. – Москва, 2019. – 194 с.
- 3 Kozyrin A.N. Forms of Systematization of Tax Legislation. *Право. Журнал Высшей школы экономики*, 2017, №4. doi: 10.17323/2072-8166.2017.4.73.82
- 4 Seilkhanov A. Kazakhstan in WTO: what changes have taken place in 4 years. URL: <https://strategy2050.kz/en/news/53723/>
- 5 Pandey A. Coronavirus shock vs. global financial crisis – the worse economic disaster? URL: <https://www.dw.com/en/coronavirus-shock-vs-global-financial-crisis-the-worse-economic-disaster/a-52802211>
- 6 Gersonskaya I. Role and significance of state regulation at the present stage of economic development // *The scientific heritage*, 2020, no. 45, pp. 32-35.
- 7 Manhire J.T. What does voluntary tax compliance mean? A Government perspective. URL: <https://www.pennlawreview.com/2015/10/05/what-does-voluntary-tax-compliance-mean-a-government-perspective/>
- 8 Abrantes P.C., Ferraz F. Big data applied to tax evasion detection: a systematic review // *International Conference on Computational Science and Computational Intelligence (CSCI)*, 2016, pp. 435-440. doi:10.1109/CSCI.2016.0089
- 9 Максимов А.В. Анализ BigData как разновидность информационно-аналитических технологий // *Сборник студенческих работ. Аналитические технологии в социальной сфере: теория и практика.* – 2019. – С. 123–125.
- 10 Статистические бюллетени Министерства Финансов РК. URL: <http://www.minfin.gov.kz>

## REFERENCES

- 1 Lagravinese R., Liberati P., Sacchi A. Tax buoyancy in OECD countries: new empirical evidence // *Journal of Macroeconomics*, 2020, no. 63, pp. 103–189.
- 2 *Obzor nalogovyh sistem gosudarstv–chlenov Evrazijskogo jekonomicheskogo sojuza*. Pod red. Mambetalieva N.T. Moskva, 2019, 194 p.
- 3 Kozyrin A.N. Forms of Systematization of Tax Legislation. *Pravo. Zhurnal Vyshej shkoly jekonomiki*, 2017, №4. doi: 10.17323/2072-8166.2017.4.73.82
- 4 Seilkhanov A. Kazakhstan in WTO: what changes have taken place in 4 years. URL: <https://strategy2050.kz/en/news/53723/>
- 5 Pandey A. Coronavirus shock vs. global financial crisis – the worse economic disaster? URL: <https://www.dw.com/en/coronavirus-shock-vs-global-financial-crisis-the-worse-economic-disaster/a-52802211>

6 Gersonskaya I. Role and significance of state regulation at the present stage of economic development // The scientific heritage, 2020, no. 45, pp. 32-35.

7 Manhire J.T. What does voluntary tax compliance mean? A Government perspective. URL: <https://www.pennlawreview.com/2015/10/05/what-does-voluntary-tax-compliance-mean-a-government-perspective/>

8 Abrantes P.C., Ferraz F. Big data applied to tax evasion detection: a systematic review // International Conference on Computational Science and Computational Intelligence (CSCI), 2016, pp 435-440. doi:10.1109/CSCI.2016.0089

9 Maksimov A.V. (2019) Analiz BigData kak raznovidnost' informacionno-analiticheskikh tehnologij // Sbornik studencheskikh rabot. Anali ticheskie tehnologii v social'noj sfere: teoriya i praktika, pp. 123–125.

10 Statisticheskie bjulleteni Ministerstva Finansov RK. URL: <http://www.minfin.gov.kz>

**А.Е. ЖАМИЕВА,\*<sup>1</sup>**

докторант.

\*e-mail: [zhami2805@mail.ru](mailto:zhami2805@mail.ru).

**Г.А. НАСЫРОВА,<sup>1</sup>**

э.ғ.д., профессор.

e-mail: [gnassyrova@yandex.ru](mailto:gnessyrova@yandex.ru)

**Д.М. МАЖИТОВ,<sup>1</sup>**

э.ғ.к., профессор.

e-mail: [mazhitov\\_d@enu.kz](mailto:mazhitov_d@enu.kz)

**М.С. МАРАМЫГИН,<sup>2</sup>**

э.ғ.д., профессор.

e-mail: [maram\\_m\\_s@mail.ru](mailto:maram_m_s@mail.ru)

<sup>1</sup>Л.Н. Гумилев атындағы Еуразия ұлттық университеті,  
Қазақстан, Нұр-Сұлтан қ.

<sup>2</sup>Орал мемлекеттік экономикалық университеті  
Ресей, Екатеринбург қ.

## **ЭКОНОМИКАНЫҢ ТҰРАҚСЫЗДЫҚ ЖАҒДАЙЫНДАҒЫ САЛЫҚ ЖҮЙЕСІ**

### **Андатпа**

Мақаланың мақсаты – тұрақсыз экономикадағы салық жүйесінің жағдайын зерттеу. Бастапқы шарт – салық жүйесін қалыптастыру мен ұйымдастыруда бірыңғай әдістемелік және әдістемелік тәсілдердің болмауы. Бұл зерттеу институционалдық теорияның теориялық ережелеріне, жүйелік және синергетикалық тәсілдерге негізделген. Негізгі зерттеу әдістері: талдау мен синтез, индукция мен дедукция әдістері, гипотезаларды құрастыру әдісі болды. Мақалада салықтық реттеудің дәстүрлі тәсіліндегі салық шегерімдерінің динамикасы мен құрылымы зерттелген. Тікелей және жанама салықтардың рөлін анықтау мәселесі, сөзсіз, салық салу жүйесін кешенді талдау үшін маңызды, өйткені олардың әрқайсысының экономикаға әсері сараланған. Салықтық реттеу жүйесін жаңғырту бағыттары, салықтық реттеу механизмдерінің, әдістері мен құралдарының ұлттық экономиканың әр түрлі сегменттеріне, бірінші кезекте экономикалық өсуді қамтамасыз ететін салаларға әсері зерттелді. Салық түсімдерінің элементтерінің нақты құрылымының болмауы елдің әлеуметтік-экономикалық дамуының әр түрлі аспектілеріне салық саясатының әсеріне барабар баға алуға елеулі кедергі болады. Мемлекеттік салық саясаты бюджетті теңдестіруге, оның орындалу сапасын жақсартуға, бюджеттік процестің мерзімін сақтауға және нәтижесінде әлеуметтік-экономикалық өсуді қамтамасыз етуге бағытталуы тиіс. Зерттеудің теориялық және практикалық маңыздылығы – ұлттық экономиканың тұрақты өсуін қамтамасыз ету үшін салық жүйесін бейімдеу қажеттілігін негіздеу болып табылады.

**Тірек сөздер:** салықтар, салықтық реттеу, дағдарыс, салық жүйесі, салық салу, мемлекеттік бюджет, мониторинг, цифрландыру.

**A.E. ZHAMIYEVA,\*<sup>1</sup>**

PhD student.

\*e-mail: zhami2805@mail.ru.

**G.A. NASSYROVA,<sup>1</sup>**

d.e.s., professor.

e-mail: gnassyrova@yandex.ru

**D.M. MAZHITOV,<sup>1</sup>**

c.e.s., professor.

e-mail: mazhitov\_d@enu.kz

**M.S. MARAMYGIN,<sup>2</sup>**

d.e.s., professor.

e-mail: maram\_m\_s@mail.ru

<sup>1</sup>L.N. Gumilyov Eurasian National University,  
Kazakhstan, Nur-Sultan

<sup>2</sup>Ural State University of Economics,  
Russia, Yekaterinburg

## TAX SYSTEM IN AN UNSTABLE ECONOMY

### Abstract

The purpose of the article is to examine the state of the tax system in an unstable economy. The initial condition is the lack of uniform methodological and methodological approaches to the formation and organization of the tax system. This study is based on the theoretical provisions of the institutional theory, systemic and synergistic approaches. The main research methods used were analysis and synthesis, methods of induction and deduction, the method of designing hypotheses. The article examines the dynamics and structure of tax payments in the traditional approach to tax regulation. The question of determining the role of direct and indirect taxes is undoubtedly important for a comprehensive analysis of the taxation system since the influence of each of them on the economy is differentiated. The directions of modernization of the system of taxation regulation, the impact of mechanisms, methods, and instruments of tax regulation on various segments of the national economy, primarily on industries that ensure economic growth, have been investigated. The lack of a clear structuring of the elements of tax revenues becomes a serious obstacle to obtaining an adequate assessment of the impact of tax policy on various aspects of the country's socio-economic development. The state tax policy should be aimed at balancing the budget, improving the quality of its implementation, adhering to the timing of the budgetary process and, as a result, ensuring socio-economic growth. The theoretical and practical significance of the study is to substantiate the need to adapt the tax system to ensure sustainable growth of the national economy.

**Key words:** taxes, tax regulation, crisis, tax system, taxation, state budget, monitoring, digitalization.