

НАЛОГОВАЯ СИСТЕМА КАК ФАКТОР ПОВЫШЕНИЯ ЭФФЕКТИВНОСТИ ЭКОНОМИКИ АЗЕРБАЙДЖАНА

Наукові праці МАУП, 2010, вип. 3(26), с. 105–111

Рассмотрены проблемы регулирования налоговой системы Азербайджана, исследовано влияние существующего налога на активы и собственность, определено воздействие налогового регулирования на эффективность азербайджанской экономики.

Процесс государственного регулирования налоговой системы Азербайджана должен быть тесно связан с экономическим положением предприятий, которые находятся в реальном секторе экономики. Все дело в том, что в определенной степени усиливается процесс увеличения числа предприятий в области промышленности, где происходит снижение уровня рентабельности, а также ускоряется, открыто или скрыто, процесс банкротства. В этой ситуации для предпринимателей, деловых людей необходимо создать налоговые условия, которые не позволят их капиталу перейти в теневую экономику, поскольку процесс легализации такого капитала чрезвычайно сложен.

Несмотря на то, что за последние годы налоговые органы и проводили некоторые жесткие меры, но они не смогли решить все проблемы сбора налогов. Сегодня Азербайджану нужна более простая для контроля, дешевая для применения, способствующая увеличению доходов для рационального построения дел предпринимателей и предприятий — налоговая система. Хотелось также подчеркнуть, что был бы очень важен учет некоторых налоговых режимов, которые создают условия для развития или возрождения некоторых отраслей. К примеру, на сегодняшний день очень важно применение налогового режима, который бы создавал условия для возрождения легкой и швейной промышленности, где скорость обращения доходов намного выше, чем в целом по экономике.

В настоящее время развитие регионов Азербайджана вызывает некоторое беспокойство. Большая часть экономического потенциала республики сосредоточена в г. Баку и частично в его окрестностях. Не секрет, что в таких значимых

промышленных городах, как Гянджа, Сумгаит, Мингечаур, Ширван, Шеки, Евлах и др. значительное количество предприятий не работает. За исключением аграрного сектора, желаемых продвижений экономической активности районов наблюдается недостаточно. Это подтверждает и количество собранных налогов на всей территории республики. Их общий объем составляет 93 %, в том числе 85 % налогов в области розничной торговли, общественно-бытового обслуживания приходится на г. Баку. То есть все районы и города республиканского значения имеют всего лишь 7 % собираемых налогов.

С точки зрения возрождения экономики регионов и привлечения иностранных инвесторов налоговая система более чувствительна. Поскольку иностранные инвесторы, деловые люди вкладывают инвестиции в те области, которые наиболее прибыльные, им необходимо создать такие условия, чтобы они вкладывали свои капиталы в наиболее отдаленные, отсталые районы, особенно в приграничные, обеспечивая необходимую безопасность их вкладов. Если такая гарантия будет отражена в законодательстве и станет привлекательной с экономической точки зрения, будет гарантировать их экономические интересы с помощью финансовой политики, наличия налоговых льгот и т. д., то это сможет привлечь инвесторов. На наш взгляд, для стимулирования деятельности иностранных фирм и предприятий в регионах, в том числе деловых людей из Азербайджана, необходимо создать в достаточной степени благоприятные налоговые условия (вплоть до освобождения от налогов), и в то же время создать условия для того, чтобы часть налогов, удерживаемых на этих территориях, поступала в

местные бюджеты. В этом плане значение указа Президента Азербайджана оценить невозможно. Согласно данному указу Кабинету Министров предписано было подготовить в двухнедельный срок предложения по снижению с 1 января 2003 г. ставок всех налогов в зависимости от отраслей и регионов, расширению охвата упрощенной системы налогообложения, а также по уменьшению выплат по социальному страхованию. Также Министерству экономического развития поручено было в течение двух месяцев провести меры по усовершенствованию тарифов субъектов естественных монополий на электроэнергию, газ, воду, железнодорожные, воздушные и морские перевозки, услуги связи и др.

Использование налоговой системы как фактора экономического развития Азербайджана требует изучения зарубежного опыта. В связи с этим, следует подчеркнуть, что, в целом, во второй половине XX в. выделили два основных этапа стимулирования инвестиционной активности с помощью регулирования налоговой системы — это периоды 50–70-х и 80–90-х годов.

Именно в 50-е годы ведущие страны стали переходить от бюджетного финансирования и субсидирования процессов технического переоснащения производства в конкретных отраслях и на отдельных предприятиях к налоговым и кредитным методам, стимулирующим частные фирмы и корпорации самостоятельно осуществлять эти расходы. Период 50–70-х годов стал временем активного использования и наращивания объемов налоговых льгот и привилегий.

В начале 80-х годов стало очевидным, что по ряду причин подобная практика налогообложения уже не способна играть роль эффективного регулятора инвестиционной политики. Осуществление своих инвестиционных проектов компании зачастую стали связывать не со стратегическими задачами расширения и модернизации производства, а с возможностью получения дополнительных налоговых льгот. Налогообложение компаний стимулировало их инвестиции и перестройку баланса не по экономическим, а по налоговым причинам. Все это отрицательно сказывалось на качестве капиталовложений и распределении ресурсов. Помимо этого, в силу сокращения налоговой базы уровень ставки налога должен быть выше, чем при всеобъемлющем налоге, что не способствовало поощрению накопления, рискованной предпринимательской деятельности и росту инвестиций в других отраслях экономики. Предпочтительное отношение к

определенным секторам экономики создавало ситуацию экономического неравенства, подрывало психологический настрой налогоплательщиков и создавало предпосылки к злоупотреблениям и сокрытию доходов от налогообложения.

Для реформ налоговой системы 80-х годов характерна отмена целого ряда льгот на производственные инвестиции. Был сокращен, а затем и отменен инвестиционный налоговый кредит, снижены налоговые скидки и ограничены условия, позволяющие искусственно завышать размер амортизационных списаний.

В то же время западные экономисты уделяли существенное внимание проблеме налогового стимулирования научно-исследовательской деятельности компаний, которое в большей степени затрагивало не только финансовое обеспечение НИОКР, но и крайние точки инновационного процесса — фундаментальные исследования, а также непосредственное внедрение новшеств в производство и их распространение. Индустриально развитые страны стали использовать налоговые стимулы для усиления сотрудничества компаний с университетами. Значительное воздействие на массовое появление мелких внедренческих фирм оказало снижение уровня их подоходного обложения. Появилась целая система льгот при обложении новых специфических направлений научно-технической деятельности корпораций. Результатом реформ налоговой системы 80–90-х годов стала общая структурная перестройка системы льготного налогообложения, обеспечивающая расширение базы обложения за счет увеличения облагаемой массы прибыли, что, в свою очередь, позволило осуществить снижение ставок обложения доходов потенциальных инвесторов во всех сферах хозяйственной деятельности.

В контексте нашего исследования следует подчеркнуть, что при разработке политики в отношении иностранных инвестиций странам с переходной экономикой следует рассматривать также проблемы налоговой юрисдикции и налоговых льгот. Если корпорация делает капиталовложения за рубежом путем создания или расширения иностранного дочернего предприятия, возникает вероятность наложения налоговых юрисдикций различных стран. Поэтому заключенные Азербайджаном соглашения об избежании двойного налогообложения с 33-мя странами имеет важное значение и подготавливается заключение соглашений с другими странами. Эти соглашения носят комбинированный характер — резидент-источник. В зависимости от соглашений в неко-

торых из них доминирует принцип резидентства или же принцип источника.

Стимулирование инвестиционной активности путем снижения налоговых ставок преимущественно имеет вид “налоговых каникул”, подразумевающих освобождение капиталовложения от налога в начальный период. Налоговая база исчисляется с использованием положений относительно методов начисления амортизации, положений о переносе убытков на другие периоды, обращения с доходами от прироста стоимости капитала, налоговых кредитов, методов оценки товарно-материальных запасов и доходов, а также убытков от изменения валютных курсов. Большинство промышленно развитых стран и многие развивающиеся страны использовали такие меры, как ускоренная амортизация, полное или частичное освобождение доходов от прироста стоимости капитала и инвестиционные налоговые кредиты в течение последних двадцати лет, что заставляет задуматься о нейтральности налоговой системы. Хотя некоторые из этих стимулов направлены на увеличение объема инвестиций, чаще такие инвестиции не приводят к желаемому экономическому росту. Причина этого достаточно очевидна и в последние годы стала предметом пристального изучения: такие стимулы создают дифференциацию в налогообложении, которая приводит к неэффективному распределению капитала между различными отраслями, активами, способами финансирования и формами собственности. Налоговая реформа в промышленно развитых странах Запада сейчас ориентируется на смягчение этого вредного воздействия путем введения более низких и универсальных ставок налогов с более широкой базой.

В связи с тем что стимулы направлены исключительно на иностранных инвесторов, возникают два вопроса. Первый касается того, что они подталкивают местные корпорации (то есть корпорации, размещенные в стране — импортере капитала) к созданию местных дочерних предприятий с фиктивным иностранным владением с тем, чтобы они могли получить выгоду от таких стимулов. Не следует недооценивать трудности, связанные с выявлением таких уловок и тем самым сдерживанием злоупотреблений. Второе, что еще более важно — принимающая страна не имеет возможности воздействовать на стимулы, эффективность которых полностью зависит от того, каким образом страна базирования устанавливает иностранный налоговый кредит, выдаваемый материнской корпорации. Эта проблема обычно рассматрива-

ется как сохранение налоговых льгот. Речь здесь идет о том, освобождает ли страна базирования материнскую компанию от включения суммы стимула в расчет налогового кредита, то есть рассчитывается ли налоговый кредит так, как если бы весь налог был уплачен целиком, а не сокращен такими стимулами.

Страна, принимающая иностранные инвестиции, должна определить, какая деятельность подлежит налогообложению (иными словами, каков должен быть минимальный объем деятельности, чтобы предприятие стало объектом налогообложения, и с него можно было требовать уплаты налогов). Обычно в таких случаях применяется критерий “постоянного учреждения”, но определения его могут варьироваться. С точки зрения доходов бюджета у стран — импортеров капитала имеется явный стимул к максимальному охвату налогообложением иностранных инвесторов. Здесь, однако, не учитываются затраты на оценку и сбор налогов от “более мелкой” деятельности, которые могут быть весьма значительными.

Если корпорация действует в нескольких странах, которые применяют комбинированные принципы (резидент-источник) налогообложения, возникает вопрос, каким образом определить чистый налогооблагаемый доход в каждой из стран, где эта корпорация действует.

Однако, учитывая особенности экономики Азербайджана, целесообразно применение налоговых льгот, а также привилегированного налогообложения иностранных инвестиций на ближайшую перспективу. Для достижения одной из основных целей налоговой системы переходного периода, то есть стимулирования национального производства, она должна способствовать формированию полноценных субъектов рынка, тем самым создавая конкурентную среду, что в немалой степени может обеспечивать участие именно иностранных инвесторов в национальной экономике.

Как свидетельствует зарубежный опыт, одним из важнейших факторов по привлечению иностранного капитала является наличие благоприятной правовой обстановки, стабильной законодательной базы, обеспечивающей условия максимально эффективной защиты интересов инвесторов. Весьма важным компонентом инвестиционного климата является налоговый режим. Для привлечения иностранных инвестиций необходимо использовать различные налоговые стимулы. Виды налоговых стимулов, вводимых странами — импортерами капитала, можно разделить по двум принципам.

Первый — стимулы в форме снижения ставок налога или освобождения от налога, или допущения вычетов из базы налогообложения. Второй — стимулы для инвестирования в налоговой системе могут иметь общий характер и распространяться на местных и иностранных вкладчиков, или быть направленными только на иностранных инвесторов.

В целом, для привлечения иностранных инвестиций в Азербайджане, как нам представляется, необходимо сделать упор на два элемента: простота налоговой системы с минимальными налоговыми стимулами для иностранных инвесторов и координация налоговой политики с другими странами — импортерами капитала и странами — экспортерами капитала. Причины для такой ориентации заключаются в следующем. Во-первых, иностранного инвестора, скорее всего, привлекут стабильная макроэкономическая ситуация, прозрачная система регулирования и отсутствие ограничений на репатриацию прибыли, чем особые налоговые стимулы. Во-вторых, весьма сложны проблемы, связанные с налогообложением ввоза-вывоза прибылей.

В-третьих, общее налоговое бремя (как известно, экономический рост находится в обратной пропорциональной зависимости от налогового бремени), лежащее на предприятиях, зависит от налогового законодательства не только принимающей страны, но и страны, в которой расположена головная контора фирмы. Вполне вероятно, что без должной координации налоговой политики либо утратят свое значение налоговые сти-

мулы, либо сократится база налогообложения в стране — импортере капитала, либо и то и другое произойдет одновременно.

Решение проблемы налогообложения нефтяного сектора также является одной из важнейших задач в республике на сегодняшний день. Несмотря на наличие высокого налогового бремени нефтяного сектора, эта отрасль уверенно развивается, но, однако, приводит к повышению цены на нефтепродукты и оказывает решающее воздействие, препятствующее возрождению не только отдельных отраслей экономики, но и экономики в целом. Поэтому, учитывая эти аргументы, необходимо снизить налоговое бремя на нефтяной сектор. В первую очередь, в этом секторе необходимо отрегулировать акцизные налоги. Определяя уровень налоговой ставки, нужно брать долгосрочную среднюю цену на нефть, с учетом ситуации на нефтяном рынке, а разницу ограничить с помощью налоговых отсрочек. Если не сделать это своевременно, возникнет проблема обеспечения развития таких отраслей, как машиностроительная, легкая, пищевая и другие сферы, использующие продукты топливно-энергетического сектора и автоматически переводящие налоговое бремя на свои продукты.

Как видно из табл. 1, после 2004 г. стремительно растет ВВП, и в связи с этим растет и объем ВВП на душу населения. Учитывая то что доходы бюджета являются частью ВВП, наблюдается рост и в доходах бюджета, который составляет в 2008 г. 28,3 % ВВП. Несмотря на рост налоговых поступлений, относительно темпов ВВП и доходов бюд-

Таблица 1

Динамика ВВП и бюджетных поступлений за 2001–2009 гг.

№ п/п	Показатель	2001 г.	2002 г.	2003 г.	2004 г.	2005 г.	2006 г.	2007 г.	2008 г.	2009 г.
1	ВВП, млн манат*	5315,6	6062,5	7146,5	8530,2	12522,5	18746,2	28360,5	31665,5	34578,7
1.1	Темп прироста ВВП, %	9,9	11,4	17,9	19,4	46,8	49,7	51,3	11,7	9,2
1.2	Объем ВВП на душу населения, манат	665,2	752,9	880,8	1042,0	1513,9	2241,1	3351,0	3682,1	3885,2
2	Бюджетные доходы, млн манат	784,8	910,2	1220,9	1509,5	2055,2	3868,8	6006,6	10762,7	10325,9
2.1	Темп прироста бюджетных доходов, %	9,8	16,0	34,1	23,6	36,2	88,2	55,3	79,2	-4,1
2.2.	Удельный вес бюджетных доходов в ВВП, %	14,8	15,0	17,1	17,7	16,4	20,6	21,2	28,3	29,9
3	Налоговые поступления, млн манат	579,6	680,0	823,4	1005,2	1427,5	2716,6	4549,3	5746,6	4114,0
3.1.	Темп прироста налоговых поступлений, %	13,6	17,3	21,1	22,1	42,0	90,3	67,5	26,3	-28,4
3.2.	Удельный вес налоговых поступлений в ВВП, %	11,8	12,6	11,5	12,0	11,4	15,3	18,0	18,1	11,9
3.3.	Удельный вес налоговых поступлений в бюджетных доходах, %	73,9	74,7	67,4	66,6	69,5	70,2	75,7	53,4	39,8

* 1 манат = 1,2 дол. США.

жета снижаются налоговые сборы по сравнению с предыдущими годами и составляют 15,1 % в ВВП, 53,4 % в доходах бюджета. В связи с мировым финансовым кризисом в Азербайджане возникли некоторые проблемы в бюджетных доходах и налоговых поступлениях. Несмотря на рост ВВП на 9,2 %, бюджетные доходы в 2009 г. по сравнению с 2008 г. снизились на 4,1 %, налоговые поступления снизились на 28,4 %. Удельный вес налоговых поступлений в бюджетных доходах составил 39,8 %, что на 13,6 пункта меньше по сравнению с 2008 г. и почти половину по сравнению с 2007 г.

Табл. 2 показывает динамичный рост налоговых поступлений. Мировой финансовый кризис отразился и на налоговых поступлениях. Учитывая то, что цены на нефть были запланированы в бюджете по 70 дол. за баррель, в связи с кризисом

цены резко упали, что сразу отразилось на сборе налогов. Но несмотря на это, в 2008 г. прогнозы по всем налогам были выполнены. В целом, по сравнению с 2008 г., в 2009 г. налоговые поступления снизились на 28,4 %, что в основном связано со снижением цены на мировом рынке на нефть. По сравнению с 2008 г. в 2009 г. налог на прибыль юридических лиц снизился более чем в 2 раза.

Налоговые поступления от нефтяного сектора в 2008 г. составили 64,0 %, по сравнению с 2007 г. увеличились на 74,0 %. Налоговые поступления от ненефтяного сектора составили 36 %, по сравнению с 2007 г. увеличились на 57 % (табл. 3).

Наконец, необходимо решить проблему тарифов, которые, по сути, относятся к налогам. Действительно, тарифы на перевозки грузов по железной дороге, электроэнергию, газ и т. д., ко-

Таблица 2

Показатели налоговых поступлений за 2001–2009 гг.

Показатель		2001 г.	2002 г.	2003 г.	2004 г.	2005 г.	2006 г.	2007 г.	2008 г.	2009 г.
1	Налоги от доходов	212,6	257,7	329,7	445,0	676,2	1787,7	3055,8	3501,7	1910,8
1.1	Подходный налог	94,7	109,7	150,5	221,6	319,2	412,1	596,6	637,8	581,7
1.2.	Налог на прибыль	117,9	148,0	179,2	223,4	357,0	1375,6	2459,2	2863,9	1329,1
2	Имущественные налоги	22,7	28,8	37,9	46,3	64,7	85,5	117,2	171,4	117,5
2.1	Налог на имущество	12,2	20,0	26,6	32,1	40,4	56,4	72,8	113,2	66,1
2.2	Земельный налог	10,5	8,8	11,3	14,2	15,3	18,8	27,3	30,8	35,0
2.3	Дорожный налог	–	–	–	–	9,0	10,3	17,1	27,4	16,4
3	Налоги от товаров и услуг	305,6	347,4	394,7	456,9	539,7	694,3	1171,6	1779,1	1661,0
3.1.	НДС	149,5	215,3	267,2	281,4	346,2	400,5	669,6	1169,9	1180,2
3.2.	Акцизы	104,5	79,4	58,4	61,3	121,2	164,0	330,6	395,8	417,3
3.3.	Промышленный налог	47,5	50,2	56,7	97,8	53,5	100,2	123,2	147,7	121,9
3.4.	Упрощенный налог	4,1	2,5	12,4	16,4	18,8	29,6	48,2	65,7	63,5
4	Другие поступления	38,7	46,1	61,1	57,0	146,9	149,1	204,7	294,4	424,7
4.1.	Государственная пошлина	16,9	21,4	23,3	27,0	35,7	33,5	50,1	59,9	72,2
4.2.	Другие поступления	21,8	24,7	37,8	30,0	111,2	115,6	154,6	234,5	352,5
ВСЕГО		579,6	680,0	823,4	1005,2	1427,5	2716,6	4549,3	5746,6	4114,0

Таблица 3

Динамика налоговых поступлений в бюджет за 2001–2009 гг. (млн манат)

Показатель	2000 г.	2001 г.	2002 г.	2003 г.	2004 г.	2005 г.	2006 г.	2007 г.	2008 г.	2009 г.
Налоговые поступления	510,4	579,6	680,0	823,4	1005,2	1427,7	2714,7	4549,3	5746,6	4114,0
Нефтяной сектор	211,0	267,7	332,0	379,7	384,4	542,1	1673,7	2912,8	3438,7	1787,0
Отношение налоговых поступлений в 2000 г. к предыдущим годам										
	–	1,3 р.	1,6 р.	1,8 р.	1,8 р.	2,6 р.	7,9 р.	13,8 р.	16,1 р.	8,5 р.
Нефтяной сектор	299,4	311,9	348,0	443,7	620,8	885,6	1041,3	1636,5	2307,9	2327,0
Отношение налоговых поступлений в 2000 г. к предыдущим годам										
	–	1,1 р.	1,2 р.	1,5 р.	2,1 р.	3,0 р.	3,5 р.	5,5 р.	7,7 р.	7,8 р.

торые отражаются на ценах соответствующих продуктов, очень весомы в налоговом бремени предприятия.

Не менее важной проблемой является проблема легализации теневой экономики. Получение Азербайджаном независимости, переход его к рыночной экономике, все это не привело к искоренению теневой экономики. Необходимо уделить более серьезное внимание легализации теневой экономики. Здесь, в первую очередь, нужно продумать правовые механизмы и процедуры уплаты налогов “деловыми кругами” теневой экономики. В любом случае “теневые инвестиции”, вложенные нашими соотечественниками, будут более выгодны для республики, чем инвестиции, вкладываемые зарубежными на более жестких условиях.

На данный момент наиболее острой проблемой в регулировании налоговой системы является сбор налогов и скрытие от уплаты налогов. Многие специалисты, ученые и даже высокопоставленные должностные лица главной причиной этого называют высокий уровень налоговых ставок. Конечно же, нельзя отрицать прямую зависимость между уклонением от уплаты налогов и высоким уровнем налоговых ставок. Однако, правда еще и в том, что если существует возможность уклонения от уплаты налогов, независимо от того, “тяжелое или легкое” налоговое бремя, налогоплательщик воспользуется этой возможностью. Иными словами, до тех пор, пока в налоговом законодательстве будут противоречия, неясности, так же, как и ошибки в организации работы налоговых органов, увеличение или уменьшение налогового бремени не будет иметь серьезного значения для данного вопроса.

Из всего сказанного следует, что налоговая система должна регулироваться таким образом, что, во-первых, создать условия обеспечения налоговых органов всеми видами информации и на ее основе улучшения механизма информационного и технического подсчета налогов; создание рационального учета налогоплательщиков; повышения квалификации работников налоговых органов и путем защиты соответствующих кадров, повышения уровня собираемости налогов; во-вторых, создание учетной системы для свободного определения доходов налогоплательщиков и суммы, которая подлежит налогообложению, то есть принятия существующего во многих развитых странах Закона “О Декларации доходов”; в-третьих, для уменьшения налогового бремени, хотя бы временного расширения использования экономических механизмов (таких, как отсрочка,

предоставление налоговых кредитов, кредиты на инвестиции и т. д.), дающих возможность уменьшения налога и претворения их в жизнь.

Проведение этих мероприятий в области регулирования налоговой системы создаст условия для прироста производства, расширения налоговой базы, благодаря чему увеличатся поступления в бюджет. И по этой причине государственный бюджет должен превратиться в главный инструмент возрождения и роста экономики, а также необходимо усилить контроль за расходованием средств бюджета.

На данный момент, по нашему мнению, в Азербайджане перенята налоговая практика стимулирования деловой активности в основном у стран, ориентированных преимущественно на импорт. Однако, все предусмотренные льготы в налоговом законодательстве на инновацию носят эпизодический характер, поскольку не охватывают весь цикл инновационного процесса, и предприятия, в принципе, нейтральны к инновационному поведению.

В результате проводимых структурных изменений в экономике, необходимо пересмотреть и практику налогообложения на инвестиции. Прежде всего, структурная перестройка требует, с точки зрения интересов народного хозяйства, закрытия ряда нерентабельных производств и непосредственное предоставление им, наряду со всеми другими предприятиями, равных льгот, а это может еще более усилить диспропорции и деформации в экономике. Во-вторых, нужно учитывать реальные возможности инвестирования как за счет средств бюджета, так и за счет собственных средств предприятия. Поскольку наша экономика стала на путь рыночной экономики, решающим в регулировании налоговой системы считается подход, направленный на привлечение иностранных инвестиций для возрождения экономики страны. В течение 2000–2008 гг. в экономику Азербайджана с учетом всех финансовых источников было вложено 55,4 млрд дол., из них: 32,3 млрд дол. (58,3 %) — зарубежные инвестиции. В данный период в Азербайджане осуществляют деятельность около 1174 предприятий с зарубежными инвестициями и на которые приходится около 20 % всех налогов.

Также опыт стран с переходной экономикой показал, что для стимулирования переходной экономики Азербайджана недостаточно довольствоваться отдельными моментами, которые приняты у стран с развитой рыночной экономикой в области формирования и регулирования налоговой

системы. Одним из ключевых звеньев механизма поддержки и развития малого и среднего бизнеса является, как сказано выше, именно налоговая система. Опыт стран с развитой рыночной экономикой свидетельствует о том, что необходима целенаправленная программа реформирования налоговой системы, нацеленная на укрепление и поддержку малых и средних предприятий.

Налоги могут быть элементом механизма, регулирующего демографические процессы, молодежную политику, иные социальные явления. С помощью налогов возможно также регулирование потребления. Например, такой налог как акциз, наряду с обеспечением доходной части бюджета, и особенно высокие его размеры, влияет на спрос и покупательную возможность населения.

Вне всякого сомнения, Налоговый Кодекс больше связан с бюджетным процессом, чем с общим экономическим ростом страны. Поэтому нужно серьезно подойти к проблеме предоставления налоговых льгот налогоплательщикам, наряду с этим — к проблеме формирования бюджета республики.



Литература

1. *Налоговый Кодекс* Азербайджанской Республики. — Баку, 2001.
2. *Статистические показатели* Азербайджана. Годовой сборник. — Баку, 2010.

3. *Статистический сборник* Министерства по налогам Азербайджанской Республики. 2003–2010 гг.
4. *Журнал “Налоговые вести Азербайджана”*. — 2004–2010 гг.
5. *Кулиев Т.* Регулируемая рыночная экономика. — Баку, 2000.
6. *Карасев М.* Налоговая политика и правовое регулирование налогообложения в России. — М.: Вершина ООО, 2004.
7. *Магеррамов Р. Б.* Налоги как механизм государственного регулирования экономики. Социально-экономические проблемы создания и регулирования кооперации в Азербайджане в соответствии с рыночными отношениями. — Баку, 1997.
8. *Магеррамов Р. Б.* Налоговое регулирование развития малого предпринимательства в Азербайджане. Гейдар Алиев и современный Азербайджан. Материалы конференции. — Баку, 2003.
9. *Магеррамов Р. Б.* Контракт века и налоговая политика. Материалы научно-практической конференции, посвященной 83-летию Президента Азербайджанской Республики Гейдара Алиева. — Баку, 2006.
10. *Магеррамов Р. Б.* Роль налогового регулирования в обеспечении экономической безопасности страны. Международная научно-практическая Конференция на тему: “Глобальный финансовый кризис: Азербайджанская модель экономической безопасности и мировая практика”. — Баку, АГЭГ, 2009.
11. *Мамедов Ф., Мусаев А., Садыгов М., Рзаев З., Калбиев Я.* Теоретические и методологические основы налогообложения. — Баку, 2001.
12. *Мусаев А. Ф., Садыгов М. М., Магеррамов Р. Б., Салаев Р. А.* Налоги и налогообложение в Азербайджане. — Баку, 2005.
13. *Садыгов М. М., Зейналов В. З., Садыгова Г. М., Алиев В. Ф.* Рыночная экономика: финансы и налоги. — Баку, 2002.

Одним из важнейших условий поддержания высоких темпов экономического развития Азербайджана, усиления финансовой устойчивости является эффективное государственное регулирование налоговой системы. Налоговая система должна обеспечивать защиту налогоплательщиков, а также права и интересы общества. Должна поддерживать конкурентоспособность товаров национальных производителей, препятствовать развитию нелегальной деятельности, способствовать соблюдению принципа социальной справедливости и налогового нейтралитета, обеспечивать национальную безопасность страны.

Однією з найважливіших умов підтримки високих темпів економічного розвитку Азербайджану, посилення фінансової стабільності є ефективне державне регулювання податкової системи. Податкова система повинна забезпечувати захист платників податків, а також права й інтереси суспільства. Повинна підтримати конкурентоспроможність товарів національних виробників, перешкоджати розвитку нелегальної діяльності, сприяти дотриманню принципу соціальної справедливості й податкового нейтралітету, забезпечувати національну безпеку країни.

One of the major conditions of maintenance of high rates of economic development of Azerbaijan, strengthening of financial stability is effective state regulation of tax system. The tax system should provide protection of tax bearers, and also the rights and interests of a society. It should support competitiveness of the goods of national manufacturers, interfere with development of illegal activity, promote observance of a social justice rule and a tax neutrality, provide national safety of the country.

Надійшла 26 серпня 2010 р.