

ПЕРСПЕКТИВЫ НАЛОГОВОГО ПЛАНИРОВАНИЯ И ПРОГНОЗИРОВАНИЯ В РЕСПУБЛИКЕ КАЗАХСТАН

Абенов Д.М., Муратова С.Б.,
студенты 4 курса экономического факультета
Научный руководитель – Сембиева Л.М.,
доктор экономических наук, профессор
НАО ЕНУ им. Л.Н. Гумилева

***Ключевые слова:** налоги, налоговая система, налоговое планирование, налоговое прогнозирование, налоговая политика.*

В данной работе рассматриваются инструменты налогового планирования и проблемы оптимизации налогообложения в целях управления налоговыми рисками. При анализе данных выявлена и обоснована возможность использования конкретных способов и методов оптимизации налогообложения.

Налоговое планирование как часть финансового менеджмента, решает две противоречивые задачи. С одной стороны – увеличение прибыли предприятия, с другой стороны – минимизация налоговых отчислений, как составная часть расходов предприятия, но с присущими здесь административными и налоговыми рисками. Цель налогового планирования достигается посредством грамотной интеграции и взаимодействия основных стратегических направлений и тактических действий. Важной функцией налогового планирования является налоговая оптимизация.

В данном случае можно говорить об оптимизации как о процессе приведения хозяйственной системы предприятия в наилучшее состояние путем распределения и использования ресурсов таким образом, чтобы совокупная величина уплачиваемых налогов не превышала критического значения. То есть деятельность предприятия с учетом фактора налогообложения соответствовала критерию эффективности.

Необходимость налогового планирования и прогнозирования на уровне предприятия при современном экономическом этапе, связанная

с переходом на рыночную экономику связана со следующими основополагающими факторами и обстоятельствами:

- в процессе планирования показателей финансово-хозяйственной деятельности предстоящего года, с учетом дополнений и изменений налогового законодательства;
- в процессе подготовки крупных проектов и соглашений;
- в процессе планирования открытия нового бизнеса и привлечения инвестиций;
- в процессе оценки бизнеса и его доходности.

Под сущностью налогового планирования следует понимать признание за каждым налогоплательщиком права использовать все допустимые законами средства, приемы и способы для максимального сокращения своих налоговых обязательств.

Налоговое планирование можно определить как организацию деятельности хозяйствующих субъектов с целью минимизации налоговых обязательств без нарушения положений налогового законодательства.

Затраты на налоговое планирование достаточно высоки. Однако из заметных статей издержек является постоянное исследование изменений в налоговом законодательстве. Необходимостью становится приобретение широкого круга нормативных источников, частые обращения за консультациями экспертов, сбор и систематизация специальной литературы. Большого объема могут достигать расходы, связанные с регистрацией и перерегистрацией предприятий, переориентацией финансовых потоков, содержание штата высокооплачиваемых специалистов.

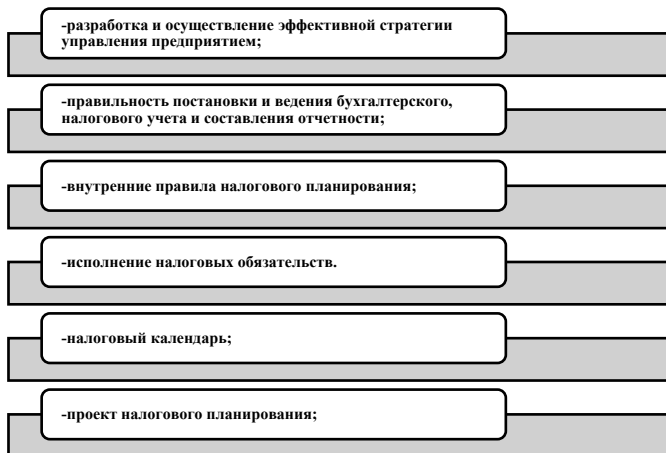


Рис. 1 – Основные элементы налогового планирования [1]

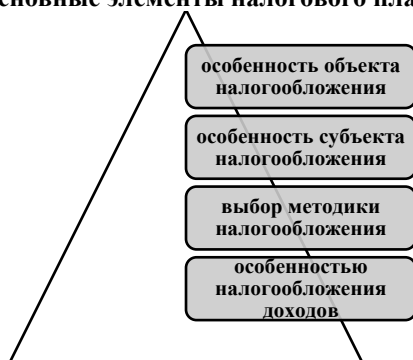


Рис. 2 – Факторы налогового планирования [2]

Республиканский бюджет является централизованным денежный фондом, формируемым за счёт поступлений, определённых Бюджетным кодексом РК, и предназначенным для финансового обеспечения задач и функций центральных государственных органов, подведомственных им государственных учреждений, а также реализации общереспубликанских направлений государственной политики. На налоговые поступления приходится свыше 70% доходов республиканского бюджета. Следовательно, для выполнения задач и функций государства первостепенное значение приобретает не только

полное и своевременное поступление налоговых платежей за текущий финансовый год, но и их планирование и прогнозирование на будущие периоды.

Прогнозирование налоговых поступлений республиканского бюджета осуществляется в соответствии с Методикой прогнозирования поступлений бюджета на основе прогнозов социально-экономического развития страны с учётом положений Налогового и Бюджетного кодексов Республики Казахстан, а также других нормативных правовых актов.

Методика прогнозирования поступлений бюджета была утверждена приказом и.о. Министра национальной экономики Республики Казахстан от 21 января 2015 года № 34. Данная методика разработана в соответствии со статьёй 65 Бюджетного кодекса РК.

При прогнозировании используются макроэкономические показатели прогноза социально-экономического развития страны и регионов в номинальном выражении.

Прогнозирование осуществляется несколькими методами расчёта в целях определения оптимальных прогнозных показателей.

При определении прогнозов поступлений в республиканский бюджет РК на плановый период (2022-2024) применяются:

- фактические поступления за отчётный финансовый год (2020);
- оценка поступлений по текущему финансовому году (2021).

При составлении прогнозов налоговых поступлений целесообразно учитывать данные внутреннего анализа сферы финансово-хозяйственной деятельности предприятий-налогоплательщиков с целью наиболее точного определения налогооблагаемой базы региона.

Ежегодный анализ поступлений доходов в государственный бюджет зависит от научно обоснованной построенной налоговой политики, структуры налогов, порядка их начисления и взимания, организации контроля за полной и своевременной мобилизацией налоговых поступлений.

Таблица 1 – Интерпретация формулы прогнозируемого корпоративного подоходного налога [3]

Наименование	Значение показателя	Единица измерения
KPN_{Π}	прогнозная сумм КПН от субъектов крупного предпринимательства;	тенге
$V_{\text{вдс}(\Pi)}$	прогнозный объем ВДС нефтегазового сектора	тенге
$S_{\text{отч}}$	эффективная ставка КПН от субъектов крупного предпринимательства за отчетный финансовый год;	%
NA	налоговое администрирование (0,1% к ВДС нефтегазового сектора в номинальном выражении), при этом: $S_{\text{отч}} = KPN_{\text{отч}} / V_{\text{вдс}(\text{отч})} \times 100$ - $KPN_{\text{отч}}$ – фактические поступления КПН от субъектов крупного предпринимательства за отчетный финансовый год; - $V_{\text{вдс}(\text{отч})}$ – объем ВДС нефтегазового сектора за отчетный финансовый год.	-

Как видно, из таблицы 1 интерпретированы значения показателя и единицы измерения соответствующей формулы. Исходя из полученных данных с сайта Комитета статистики, Министерства финансов и Министерства национальной экономики, а также ПСЭР мы можем определить значение прогнозируемого КПН. Расчет прогноза по КПН от субъектов крупного предпринимательства, за исключением поступлений от организаций нефтегазового сектора на 2022 год, определенный на основе объема ВДС нефтегазового сектора ПСЭР, эффективной ставки налога:

- $KPN_{\text{отч}} = 1\,562$ млрд. тенге;
- $V_{\text{вдс}(\text{отч})} = 53\,679$ млрд. тенге;
- $S_{\text{отч}} = KPN_{\text{отч}} / V_{\text{вдс}(\text{отч})} \times 100 = 1\,562\,091\,888\,000 / 53\,679\,200\,100\,000 \times 100 = 2,91\%$.
- $V_{\text{вдс}(\Pi)} = 65\,330$ млрд. тенге;
- NA (0,1% к ВДС нефтегазового сектора в номинальном выражении) = 65 330 млн. тенге;
- $KPN_{\Pi} = (V_{\text{вдс}(\Pi)} \times S_{\text{отч}}) + NA$
- $KPN_{\Pi} = (65\,330\,000\,000\,000 \times 2,91\%) + 65\,330\,000\,000 = 1\,966,5$ млрд. тенге.

В целях сопоставления в Законе РК «О республиканском

бюджете на 2022-2024 годы» прогноз по КППН от нефтяного сектора на 2022 год рассчитан в сумме 2 562,2 млрд. тенге (+30%).

Исследование действующей системы прогнозирования налоговых поступлений позволяет сделать вывод о том, что данная функция полностью находится в ведении Министерства экономики и бюджетного планирования. Органами налоговой службы функция прогнозирования отводится как бы косвенным образом, хотя, именно, они несут ответственность за исполнение зачастую необоснованно установленных прогнозов.

В связи с этим предлагается передать функцию прогнозирования налоговым органам, так как политика доходов и расходов должна находиться в одних руках, то есть у Министерства финансов.

Отсутствие комплексной методики прогнозирования налоговых поступлений приводит к нереальности прогнозов, к большим расхождениям между прогнозами органов бюджетного планирования и расчетами налоговых служб. Действующая методика прогнозирования базируется на процентном соотношении удельного веса налогов в ВВП предыдущего года на следующий год. Такая методика, практически, не применима на региональном уровне. В связи с этим предлагается усовершенствовать методику прогнозирования налоговых поступлений в бюджет.

В заключение можно сделать вывод, что механизм налоговой оптимизации регулируется хозяйствующими субъектами в налоговой учетной политике путем налогового планирования налоговой системы предприятия, а также путем комплексного применения разработанных схем и методов в рамках налогового законодательства РК и других нормативно-правовых актов.

Библиографический список:

1. Алибеков, С.Т. Налоговое право Республики Казахстан (Общая и Особенная части): Учебник. – Алматы: 2013. - 991 с.
2. Кодекс Республики Казахстан от 25 декабря 2017 года № 120-VI ЗРК «О налогах и других обязательных платежах в бюджет (Налоговый кодекс)»
3. Абдибеков С.У., Жакипбеков С.Т. Налоговое прогнозирование и планирование. Учебно-методическое пособие. - Алматы, 2014. - 192 с.

4. Кучукова, Н.К. Налогово-бюджетное планирование: учебное пособие. - Астана: Мастер ПО, 2013. - 319с.

5. Сембиева, Л.М. Современные аспекты монетарной политики Республики Казахстан в условиях глобализационных вызовов. XIV Міжнародної науково-практичної конференції (19 листопада 2020 року, м. Черкаси) / Черкаський навчально-науковий інститут Університету банківської справи, 2020. -276 с.

6. Сайт Бюро национальной статистики Агентства по стратегическому планированию и реформам Республики Казахстан [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://stat.gov.kz>

7. Приказ и.о. Министра национальной экономики Республики Казахстан от 21 января 2015 года № 34 «Об утверждении Методики прогнозирования поступлений бюджета» [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://adilet.zan.kz>

8. Сайт Комитета государственных доходов Министерства финансов Республики Казахстан [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://kgd.gov.kz>

PROSPECTS FOR TAX PLANNING AND FORECASTING IN THE REPUBLIC OF KAZAKHSTAN

Abenov D.M., Muratova S.B.

Keywords: *taxes, tax system, tax planning, tax forecasting, tax policy.*

This paper discusses tax planning tools and problems of tax optimization in order to manage tax risks. When analyzing the data, the possibility of using specific methods and methods for optimizing taxation was identified and justified.