

УДК 336.2

DOI 10.21661/r-465399

Т.С. Парсаданян

**МЕХАНИЗМЫ НАЛОГОВОГО АДМИНИСТРИРОВАНИЯ
И ПРИОРИТЕТЫ РЕФОРМИРОВАНИЯ НАЛОГОВОЙ СИСТЕМЫ
В ДЕЛЕ УЛУЧШЕНИЯ БИЗНЕС-СРЕДЫ**

Аннотация: в XXI веке на современном этапе обостряющейся конкуренции и экономических реформ в мировой экономике все более возрастает роль налогового администрирования. Изучен человеческий фактор как неотделимая часть общей системы налогового администрирования. Изучены также проблемы, возникшие перед налоговым администрированием: предоставление новых налоговых льгот на экспорт в условиях членства в Евразийском экономическом союзе, создание благоприятного налогового поля для местного производства, сдерживание соотношения «налоги/ВВП» и др., даны объяснения упущениям в каждой области и предложены пути их решения.

Ключевые слова: налоговое администрирование, инвестиционная среда, конкурентно способная налоговая система, соотношение «налоги/ВВП», прямые иностранные инвестиции, подоходный налог, персонифицированный расчет.

T.S. Parsadanyan

**THE MECHANISM OF TAX ADMINISTRATION AND THE PRIORITIES
OF TAX REFORM IN THE CONTEXT OF BUSINESS
ENVIRONMENT IMPROVEMENT**

Abstract: in the XXIst century the role of tax administration is becoming more and more important in the increasingly stiff competition and economic reforms in the World Economy. The article has studied the human factor regarding it as an inseparable part of tax administration. The article also investigates the following issues tax administration faces: provision of new tax privileges for imported goods, provision of

favorable tax incentives for local goods in case of joining the Eurasian Economic Union, repression of tax/GDP correlation, etc. Imperfections was identified in each field and the ways for their solution have been suggested.

Keywords: *tax administration, investment environment, competitive tax system, the taxes-to-GDP ratio, foreign direct investment, income tax, personalized calculation.*

В любой стране, в том числе и в Республике Армения, улучшение налогового администрирования служит развитию экономики и повышению качества жизни населения.

В XXI-ом веке на современном этапе экономических реформ, в связи с обострением конкуренции в мировой экономике, роль налогового администрирования становится все более значимой. Это непосредственно влияет на становление национальных экономик и на обоснованные внутренние структурные сдвиги, на стимулирование местного производства, на привлекательность инвестиционного климата и на повышение конкурентно способности и эффективности финансовой системы.

Проблемы, существующие в налоговом администрировании на практике трудно преодолимы и их решение направлено на активизацию деятельности на местных рынках, а также на формирование необходимых основ для развития национальной экономики.



Рис. 1. Взаимосвязь между основными задачами налогового администрирования и бизнес-средой

В целом, повышение эффективности налогового администрирования обусловлено решением следующих основных задач:

- четкое применение основных принципов администрирования и, в особенности, принципов эффективности, единства и справедливости;
- предоставление новых налоговых привилегий для экспорта;
- формирование благоприятных условий для местного производства в случае членства в Евразийском экономическом союзе (далее ЕЭС);
- осуществление в Армении налогового администрирования, способствующего реализации экономических конкурентных преимуществ;
- увеличение удельного веса прямых налогов по сравнению с косвенными налогами;
- сдерживание соотношения налоги/ВВП;
- гармонизация интересов государства и хозяйствующих субъектов;
- налоговые реформы, направленные на повышение привлекательности инвестиционной среды;
- упрощение налоговых законов;
- установление партнерских взаимоотношений между налоговыми органами и предприятиями;
- повышение квалификации налоговых инспекторов.

Кроме этого, важно также правильное распределение налоговой нагрузки между хозяйствующими субъектами, что позволит не только сформировать равные конкурентные условия, но и избежать возможные злоупотребления. Все это возможно только посредством налогового контроля и последовательного мониторинга исполнения законов. Это позволит также постепенно сокращать налоговую нагрузку, одновременно ожидая более высокий объем налоговых прибылей от более активной деловой среды.

Применение дифференцированных налогов направлено на стимулирование развития особенно тех отраслей, которые для государства имеют приоритетное значение. В частности, предлагаем использование дифференцированного

льготного налога для тех производств, которые направлены на осуществление политики импорт замещения. Это будет способствовать созданию новых рабочих мест, увеличению объема ВВП, что, в свою очередь, увеличит доходы, подлежащие налогообложению. Среди благоприятных условий осуществления политики импорт замещения можно отметить также сокращение существующих налогов на импорт сырья для местного производства. С этой точки зрения благоприятная среда может быть создана, в частности, при прекращении действия некоторых виды таможенных пошлин на ввоз сырья в Армению из стран-членов Евразийского экономического союза. С другой стороны, для Армении, являющейся членом Евразийского экономического союза, с целью защиты местных производителей, гипотетически станет невозможным применение дополнительных таможенных пошлин на ввоз товаров. Аналогично не возможен также сбор таможенных пошлин на импорт тех товаров, в отношении которых спрос в Армении не полностью удовлетворен, поскольку это не допустимо даже с момента членства во Всемирной торговой организации (ВТО).

Что касается вопроса повышения уровня конкурентоспособности экономики спомощью налогового администрирования, то это может стать реальностью, в частности, при стимулировании инноваций и при наличии определенных льгот на применение новых, высоких технологий. В условиях «второй волны» глобального финансового кризиса для стимулирования импорта новых технологий с целью их применения в различных производствах, производителям отечественных товаров могут быть предоставлены исключительные льготы. Следует также отметить, что в настоящее время правительством разрешен импорт техники и оборудования на сумму триста миллионов драмов РА, с продлением оплаты до трех лет. Это нововведение, кроме прочих положительных результатов, также создает возможность в первую очередь для развития крупного бизнеса, поскольку очевидно, что представители малого бизнеса не в состоянии импортировать столь дорогие технологии из зарубежных стран.

ВРА важным показателем оценки эффективности налогового администрирования рассматривается соотношение налоги/ВВП, которое в 2006–2016 гг. показывает тенденцию роста.

Так, согласно рис. 2, соотношение налоги/ВВП наибольшим было в 2013 году и составляло 23,4%. Это объясняется тем, что с 1 января 2013 г. Вступил в силу закон РА «О налоге на доход», который включил в себя ранее действующие законы РА «О подоходном налоге» и «Об обязательном отчислении на социальное страхование» [2]. До этого от подоходного налога в государственный бюджет было собрано в среднем 58566.8 млн. драмов, а с 2013–2016 гг. в среднем собрано 297408 млн. драмов [3]. С 2013 года соотношение налоги /ВВП резко возросло, что обусловлено ситуационными изменениями в экономике РА.

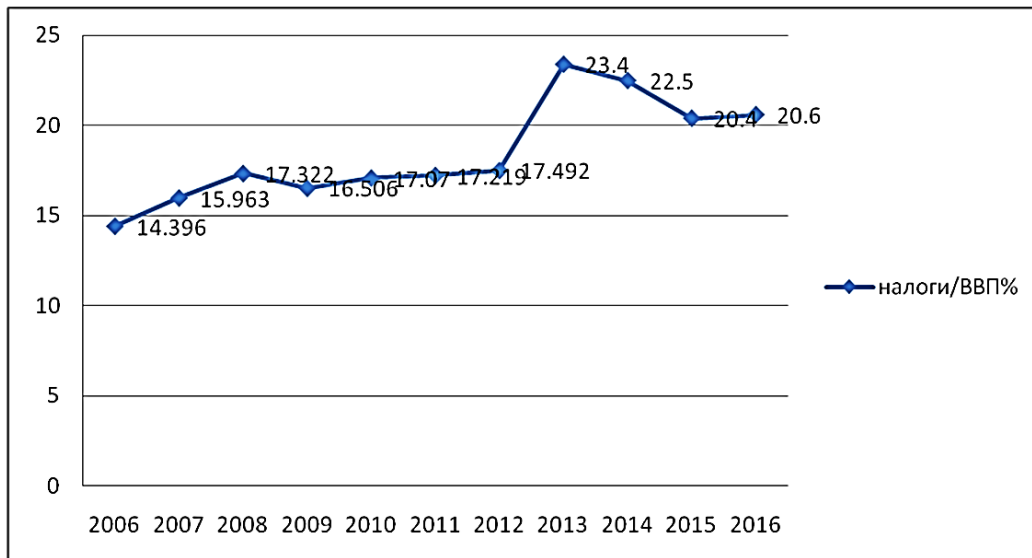


Рис. 2. Динамика показателя налоги/ВВП в РА 2006–2016 гг. % [4] [9]

В законе РА «Об иностранных инвестициях» предусмотрен ряд льгот, связанных с иностранными инвестициями. В частности, в РА иностранные прямые инвестиции (далее ИПИ) не могут быть менее благоприятными, чем внутренние инвестиции, т.е. установлены равные условия. Не существуют никакие запреты на ИПИ, внутренний поток капитала и диверсификацию, а также на перераспределение прибылей [8]. По этой причине плохо защищена среда внутренних инвестиций, что приводит к росту предпочтений иностранных капиталов по сравнению с внутренними инвестициями.

Так, согласно рис.3, в 2008 году после всемирного кризиса резко упало соотношение инвестиции/ВВП, что свидетельствует о низком уровне эффективности инвестиционной политики в РА, а также о сокращении инвестиционных потоков. Соотношение инвестиции /ВВП в 2015 году по сравнению с 2014 годом уменьшилось на 0.48%, а соотношение инвестиции /ВВП в 2015 году по сравнению с 2008 годом снизилось на 42.1%. Наиболее высокий показатель был зарегистрирован в 2008 году и составил 40.9%, что при сравнении с показателем 2015 года показывает снижение соотношения инвестиции/ВВП на 96.6%. В 2008 году соотношения инвестиции/ВВП обусловлены льготами по налогу на прибыль, предусмотренные для иностранных инвесторов. Если у резидента с иностранными инвестициями (за исключением банков и кредитных организаций) в уставном капитале иностранных инвесторов стоимость фактически произведенных инвестиций после 1 января 1998 года составляет не менее 500 млн драмов, то налог на прибыль данного резидента сокращается на 100% [1].

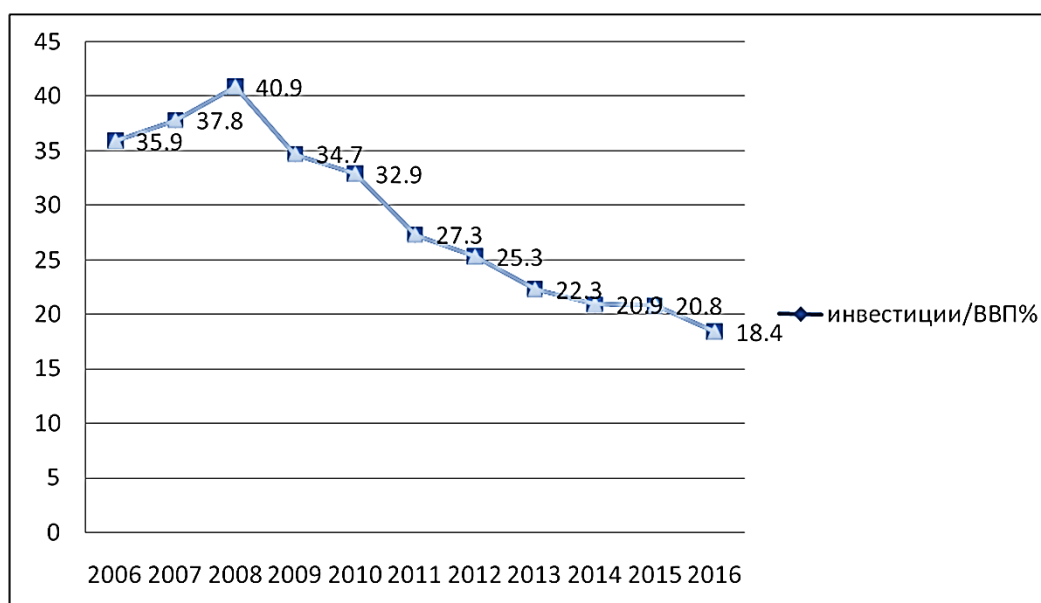


Рис. 3. Динамика показателей инвестиции/ВВП в РА 2006 – 2016 гг. % [5]

Кроме выше сказанного, важное значение имеет также рейтинг защищенности инвесторов РА и стран – членов ЕЭС (данные приведены в таблице 1).

Таблица 1

Индекс защищенности инвесторов РА и региональных стран [6]

<i>Показатели</i>	<i>Армения</i>	<i>Беларусь</i>	<i>Казахстан</i>	<i>Киргизия</i>	<i>Россия</i>
Индекс защищенности инвесторов	49	94	25	35	100

Как видно из таблицы 1, индексы защищенности у инвесторов региональных стран ЕЭС разные. Так, в Казахстане он составляет – 25, в Киргизии – 35, в Армения – 49, в Беларуси – 94, а в России – 100.

Возвращаясь к взаимосвязи инвестиционной среды экономики РА и налогового администрирования, следует отметить, что вместе с увеличением объема внешних источников инвестирования, на инвестиционную привлекательность влияют также местные инвестиции, производимые за счет внутренних источников. Следовательно, экономическая политика РА должна быть направлена на формирование сбережений, что даст возможность объединить инвестиционные средства использовать их в различных сферах реального сектора экономики.

С 1 января 2013 г. подоходный налог и обязательные социальные отчисления объединены в один вид налога. В контексте предусмотренного в Армении пенсионного реформирования ранее действующие законы РА «О подоходном налоге» и «Об обязательных отчислениях на социальное страхование» объединились в законе РА «О налоге на доход». Этот закон вместе со всем пакетом пенсионных реформ, в который включены проекты некоторых законов, таких как «О накопительной пенсии», «Об инвестиционных фондах», «О налогах на доход и персонифицированных расчетах накопительных отчислений» и др., уже приняты. Эти изменения имеют два основных направления, которые тесно взаимосвязаны:

- первое касается внедрения объединенного налога на доход, взамен действующих обязательных отчислений на социальное страхование и подоходного;
- второе связано с порядком представления регистрационной заявки и персонифицированного расчета.

В связи с этим решаются следующие задачи:

– вместо раннее предусмотренных двух отчетов, необходим только один персонифицированный расчет, где должны быть представлены отчисления доходов физических лиц и на их основе рассчитанный размер налога на доход;

– работодатель персонифицированный расчет направляет в налоговые органы исключительно в электронном виде, что значительно сокращает количество отчетов и потраченное время, а также и связанные с их представлением процессы [7].

В настоящее время отчисления в единый налог на доход предполагает, что одновременно учитываются следующие принципы:

- доходы граждане снижаются;
- отчисления средств в государственный бюджет не снижаются;
- для работодателей не создается дополнительная нагрузка [7].

В результате реализации механизма налогового администрирования и реформирования налоговой системы, необходимо создать взаимовыгодный формат сотрудничества между налоговой и деловой средой и государством, что, с одной стороны, позволит создать возможность для формирования конкурентоспособной налоговой системы, а с другой стороны – от этого не пострадает бизнес-среда, и кроме этого сбор доходов государственного бюджета будет осуществлен для реализации государственных приоритетных целей социальной политики.

При налоговом администрировании необходимо также серьезное внимание уделять человеческому фактору, в данном случае, повышению компетентности и профессионализма работников, привлеченных к сбору доходов. В этом смысле похвальная работа строение учебных центров, что способствует улучшению качества налоговых услуг. Это также позволяет придавать процессу повышения эффективности налогового администрирования большую динамичность, более реально планировать темпы роста и объемы ежегодных налоговых доходов.

Обобщая, следует отметить, что налоги/ВВП и инвестиции/ВВП не всегда имеют тенденции к росту. Наивысшая точка соотношения налоги/ВВП была зарегистрирована в 2013 году, что объясняется переходом на единый налог и

широким применением контрольно-кассовых аппаратов (ККА). В 2008 году показатель соотношения инвестиции/ВВП продиктован льготами, предоставляемыми иностранным инвесторам по линии налога на прибыль. Естественно, указанные мероприятия должны носить системный и программный характер и шаг за шагом с помощью налогового администрирования решать выдвинутые проблемы, что может сделать реальностью существование конкурентоспособной налоговой системы.

Список литературы

1. Закона РА «О налоге на прибыль», Статья 39 (Հ Օ-155, Հ Հ ՊՏ 1997.12.03/27).
2. Закон РА «О подоходном налоге» (Հ Օ-246-Ն, Հ Հ ՊՏ 2010.12.30/69 803), 1 Հ և լ .1634/20).
3. National Statistical service of the Republic of Armenia [Электронный ресурс]. – Режим доступа: armstat.am
4. The World Bank [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://data.worldbank.org/indicator/GC.TAX>TOTL.GD>
5. [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://minfin.am/minfin.am/index.php?cat=69&lang=1>
6. Doing business 2018 [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.doingbusiness.org/>
7. [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.fintax.am/hy/index.php?page=news&id=3>
8. [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.parliament.am/legislation.php?sel=show&ID=1552>
9. [Электронный ресурс]. – Режим доступа: http://www.taxservice.am/Shared/Documents/Publications/PEK_tarekan_hashvetutyun2009.pdf

References

1. Zakona RA "O naloge na pribyl'", Stat'ia 39 (HO-155, HHPT 1997.12.03/27).
2. Zakon RA "O podokhodnom naloge" (HO-246-N, HHPT 2010.12.30/69 803), 1 Hod.1634/20).
3. National Statistical service of the Republic of Armenia. Retrieved from arm-stat.am
4. The World Bank. Retrieved from <http://data.worldbank.org/indicator/GC.TAX>TOTL.GD>
5. Retrieved from <http://minfin.am/minfin.am/index.php?cat=69&lang=1>
6. Doing business 2018. Retrieved from <http://www.doingbusiness.org/>
7. Retrieved from <http://www.fintax.am/hy/index.php?page=news&id=3>
8. Retrieved from <http://www.parliament.am/legislation.php?sel=show&ID=1552>
9. Retrieved from http://www.taxservice.am/Shared/Documents/Publications/PEK_tarekan_hashvetutyun2009.pdf

Парсаданян Татевик Смбатовна – канд. экон. наук, младший научный сотрудник Института экономики им. М. Котаняна НАН РА, Республика Армения, Ереван

Parsadanyan Tatevik Smbat – doctor of philosophy in economics, junior scientific researcher of the Institute of Economics named after M. Kotanyan, the Republic of Armenia, Yerevan.
