

Э. Ч. Сеидов,
докторант, Азербайджанский Государственный Экономический Университет
(UNEC), г. Баку, Азербайджан
ORCID ID: 0000-0002-6340-741X

DOI: 10.32702/2306-6806.2021.5.70

ПУТИ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ МЕХАНИЗМА ВОЗДЕЙСТВИЯ НАЛОГОВОЙ СИСТЕМЫ НА СОЦИАЛЬНО-ЭКОНОМИЧЕСКОЕ РАЗВИТИЕ СТРАНЫ

E. Seyidov,
Doctoral candidate, Azerbaijan State University of Economics (UNEC), Baku, Azerbaijan

WAYS TO IMPROVE THE MECHANISM OF IMPACT OF THE TAX SYSTEM
ON THE SOCIO-ECONOMIC DEVELOPMENT OF THE COUNTRY

Е. Ч. Сеїдов,
докторант, Азербайджанський Державний Економічний Університет
(UNEC), м. Баку, Азербайджан

ШЛЯХИ ВДОСКОНАЛЕННЯ МЕХАНІЗМУ ВПЛИВУ ПОДАТКОВОЇ СИСТЕМИ НА СОЦІАЛЬНО-
ЕКОНОМІЧНИЙ РОЗВИТОК КРАЇНИ

Налоговая система — важнейший действенный инструмент регулирования социально-экономического развития страны и обеспечения государственных доходов. В то же время принципы, используемые в налоговой реформе, не только многогранны, но и могут иметь негативные последствия. Основные функции налоговой системы также могут действовать на фоне множества внутренних противоречий. С этой точки зрения сложно уточнить принципы налоговой системы, которые будут применяться при реализации налоговых реформ в целом, для реализации целевых направлений регулирования. В современной научной литературе выбор принципов, используемых при проведении налоговых реформ в Азербайджанской Республике, предлагается в соответствии с лучшей международной практикой. Однако отсутствует комплексный подход, нет четкого набора принципов, зависящих от цели и уровня отбора, и большинство из этих вариантов в значительной степени зависит от собственных оценок налоговых органов. Следовательно, учитывая противоречивость регулирующего воздействия налоговых инструментов, необходимо совершенствовать существующие подходы к выбору принципов налоговой реформы. В этом актуальность исследования, представленного на обсуждение. Методология исследования включает анализ, синтез, логический и систематический подходы.

В представленной статье рассматриваются рыночные принципы формирования усовершенствованной налоговой системы, обосновывается роль налоговых доходов в формировании государственного бюджета в Азербайджане, комментируются основные особенности нефтяного контракта в налоговом механизме страны. Автором статьи выявлены проблемы, возникающие в зависимости от своевременности изменений в системе налогообложения, определены особенности национального налогообложения в зависимости от предпочтения того или иного налога, а также исходя из опыта развитых стран обоснованы принципы налоговых реформ в Азербайджане.

Налоговые реформы в Азербайджанской Республике должны учитывать специфику общественно-политической ситуации в стране, найти наименее болезненные формы государственного налогового вмешательства в экономику, таким образом, следует ужесточить налоговые санкции за нарушение государственного налогового контроля и налогового законодательства, а также должны быть изысканы необходимые финансовые ресурсы. Автор считает, что соблюдение этих принципов при проведении налоговых реформ является обязательным условием достижения ожидаемых выгод. Совершенство национальной налоговой системы определяется, прежде всего, характеристиками национального налогообложения и зависит от научного обоснования включения определенных налогов, определения их исчисления и уплаты, а также определения налоговой ответственности за нарушения налогового законодательства.

The tax system is the most important effective tool for regulating the socio-economic development of the country and ensuring state revenues. At the same time, the principles used in tax reform are not only multifaceted, but can also have negative consequences. The main functions of the tax system can also operate against the background of many internal contradictions. From this point of view, it is difficult to clarify the principles of the tax system that will be applied in the implementation of tax reforms in general, for the implementation of target areas of regulation. In the modern scientific literature, the choice of principles used in the implementation of tax reforms in the Republic of Azerbaijan is proposed in accordance with the best international practice. However, there is no comprehensive approach, no clear set of principles depending on the purpose and level of selection, and most of these options largely depend on the tax authorities' own assessments. Therefore, given the contradictory regulatory impact of tax instruments, it is necessary to improve the existing approaches to the choice of the principles of tax reform. This is the relevance of the research presented for discussion. Research methodology includes analysis, synthesis, logical and systematic approaches.

The presented article examines the market principles of the formation of an improved tax system, substantiates the role of tax revenues in the formation of the state budget in Azerbaijan, comments on the main features of the oil contract in the tax mechanism of the country. The author of the article identifies the problems that arise depending on the timeliness of changes in the taxation system, defines the features of national taxation depending on the preference of a particular tax, and also based on the experience of developed countries substantiated the principles of tax reforms in Azerbaijan.

Tax reforms in the Republic of Azerbaijan should take into account the specifics of the country's socio-political situation, find the least painful forms of state tax intervention in the economy, tighten tax sanctions for violations of state tax control and tax legislation, as well as seek the necessary financial resources. The author believes that adherence to these principles in the implementation of tax reforms is a prerequisite for achieving the expected benefits. The perfection of the national tax system is determined, above all, by the characteristics of national taxation and depends on the scientific justification of the inclusion of certain taxes, the definition of their calculation and payment, as well as the definition of tax liability for violations of tax legislation.

Податкова система — найважливіший дієвий інструмент регулювання соціально-економічного розвитку країни і забезпечення державних доходів. Водночас принципи, які використовуються в податковій реформі, не тільки багатогранні, але і можуть мати негативні наслідки. Основні функції податкової системи також можуть діяти на тлі безлічі внутрішніх протиріч. З цієї точки зору складно уточнити принципи податкової системи, які будуть застосовуватися під час реалізації податкових реформ загалом, для реалізації цільових напрямлень регулювання. У сучасній науковій літературі вибір принципів, використовуваних при проведенні податкових реформ в Азербайджанській Республіці, пропонується відповідно до кращої міжнародної практики. Однак відсутній комплексний підхід, немає чіткого набору принципів, що залежать від мети і рівня відбору, і більшість з цих варіантів в значній мірі залежить від власних оцінок податкових органів. Отже, з огляду на суперечливість регулюючого впливу податкових інструментів, необхідно вдосконалювати існуючі підходи до вибору принципів податкової реформи. У цьому актуальність дослідження, представленого на обговорення. Методологія дослідження включає аналіз, синтез, логічний і систематичний підходи.

У представленій статті розглядаються ринкові принципи формування вдосконаленої податкової системи, обґрунтовується роль податкових доходів у формуванні державного бюджету в Азербайджані, коментуються основні особливості нафтового контракту в податковому механізмі країни. Автором статті виявлено проблеми, що виникають у залежності від своєчасності змін в системі оподаткування, визначено особливості національного оподаткування в залежності від переваги того чи іншого податку, а також виходячи з досвіду розвинених країн обґрунтовані принципи податкових реформ в Азербайджані.

Податкові реформи в Азербайджанській Республіці повинні враховувати специфіку суспільно-політичної ситуації в країні, знайти найменш хворобливі форми державного податкового втручання в економіку, таким чином, слід посилити податкові санкції за порушення державного податкового контролю та податкового законодавства, а також повинні бути знайдені необхідні фінансові ресурси. Автор вважає, що дотримання цих принципів при проведенні податкових реформ є обов'язковою умовою досягнення

очікуваних вигод. Досконалість національної податкової системи визначається, передусім характеристиками національного оподаткування і залежить від наукового обґрунтування включення певних податків, визначення їх обчислення і сплати, а також визначення податкової відповідальності за порушення податкового законодавства.

Ключевые слова: налоговая система, государственный бюджет, налоговые поступления, налоговые реформы, социально-экономическое развитие.

Key words: tax system, state budget, tax revenues, tax reforms, socio-economic development.

Ключові слова: податкова система, державний бюджет, податкові надходження, податкові реформи, соціально-економічний розвиток.

ПОСТАНОВКА ПРОБЛЕМЫ

Налоговая система — важнейший атрибут любого государства и экономики, и от степени ее совершенства зависит решение социальных проблем. С переходом Азербайджанской Республики к рыночным отношениям была создана адекватная налоговая система, сочетающая в себе многие элементы налоговых систем развитых стран с рыночной экономикой. С момента создания он много раз изменялся и улучшался, но он все еще далек от требований, установленных на данном этапе.

Налоговая система является важнейшим административным и экономическим рычагом в руках государства, который может влиять на экономические и социальные процессы в стране. С помощью налоговой системы государство может замедлить или, наоборот, создать благоприятные предпосылки для развития хозяйствующих субъектов и решения социальных проблем общества. В современных условиях важнейшей задачей на макроуровне является обеспечение возможных устойчивых темпов роста национальной экономики за счет совершенствования налоговой системы страны.

Следует отметить, что отношение государства и налогоплательщиков к налоговой системе разное. Государство заинтересовано в максимальном сборе налоговых платежей, а налогоплательщики — в минимизации. Чем более сбалансированы интересы государства и налогоплательщиков, тем совершеннее налоговая система.

Для построения совершенной налоговой системы необходимо оценить механизм воздействия налоговой системы социально-экономическое развитие страны.

АНАЛИЗ ПОСЛЕДНИХ ИССЛЕДОВАНИЙ И ПУБЛИКАЦИЙ

Отечественные ученые А.Ф. Мусаев, Ю.А. Калбиев, З.Х. Рзаев [1], Ю.А. Калбиев [2], А.А. Алекбаров [3], А. Мамедов и И. Сейфуллаев [4], П. Рзаев [5], И. Валиев [6], Ф.А. Мамедов и А.Ф. Мусаев [7], С.С. Гасанов [8], А. Мамедов, К. Юсифов и И. Сейфуллаев [9] в своих учебниках, учебных пособиях и монографиях представили широкий спектр материалов о государственной налоговой системе, налоговой политике, налоговом механизме и методах определения налоговой нагрузки. В последние годы в этом направлении защищен ряд диссертаций [10—12].

В то же время в Концепции развития "Азербайджан 2020: взгляд на будущее", утвержденной Указом Президента Азербайджанской Республики от 29 декабря 2012 года [13], в Стратегических дорожных картах перспектив национальной экономики Азербайджанской

Республики, утвержденных Указом Президента Азербайджанской Республики от 6 декабря 2016 года [14] отражены перспективы развития финансового сектора, налоговой системы и налоговой политики в стране.

ЦЕЛЬ СТАТЬИ

Цель исследования — уточнить рыночные принципы формирования усовершенствованной налоговой системы, выявить перспективы развития национальной налоговой системы в контексте повышения активности современных принципов и функций налогообложения и определить и обосновать принципы налогообложения в Азербайджане на основе международного опыта.

ИЗЛОЖЕНИЕ ОСНОВНОГО МАТЕРИАЛА ИССЛЕДОВАНИЯ

Нынешняя налоговая система в стране учитывает приоритет внутренних источников в сфере инвестиций. При этом учитываются три основные позиции. Во-первых, особенности социально-политического развития Азербайджана, то, что его экономика находится на начальной стадии формирования на основе рыночных принципов, чрезмерная концентрация финансовых ресурсов в государственном бюджете и так далее. Во-вторых, необходимо четко определить отношение к собственности. Без этого невозможно определить стабильную стратегию экономического развития страны, проводить реформы во всех сферах производства, особенно в налоговой системе. В-третьих, необходимо обратить серьезное внимание на эффективность государственных расходов в рыночной экономике.

Правительство проводит разумную фискальную политику с целью формирования в стране гибкой налоговой системы в соответствии с требованиями рыночной экономики, включая оптимальное соотношение доходов бюджета и эффективных направлений бюджетных расходов. Опыт показывает, что одним из важнейших условий проведения налоговой реформы в правильной тактике и стратегии является четкое определение ее принципов.

Доходы государственного бюджета отражают экономические отношения между государством, предприятиями, организациями и населением в процессе формирования бюджетного фонда страны.

Доходы государственного бюджета формируются за счет налогов, сборов, других платежей и поступлений, установленных законодательством Азербайджанской Республики.

Распределение поступлений по платежам, установленным законодательством Азербайджанской Респуб-

Таблица 1. Динамика доли налоговых поступлений в доходах государственного бюджета (млн манатов)

Показатели	2000	2005	2010	2015	2016	2017	2018	2019
Доходы бюджета	3561,7	10276	11403,0	17498,0	17505,7	16516,7	22508,9	24398,5
Налоговые поступления	2552,0	7137,0	5266,8	8891,3	9031,0	9356,2	10587,3	11755,1
Доля налоговых доходов в доходах бюджета, в %	71,7	69,5	46,2	50,8	51,6	56,7	47,0	48,2

Источник: составлено автором на основании данных Госкомстата Азербайджанской Республики.

лики, между государственным бюджетом и другими бюджетами регулируется ежегодно принимаемым законом о государственном бюджете с учетом программ развития регионов.

Налоги являются основным источником доходов государственного бюджета. Доля налогов в структуре доходов государственного бюджета страны колеблется в пределах 66—75% [15].

Одним из основных условий создания в стране независимой налоговой системы в короткие сроки стало формирование доходной части бюджета в результате обретения Азербайджаном независимости в 1991 году. Однако отсутствие опыта правового регулирования налоговых отношений в этот период, ограниченность времени, отведенного на подготовку законодательства, политический, экономический и социальный кризис в стране оказали прямое негативное влияние на формирование налоговой службы.

Динамика доли налоговых поступлений в доходах государственного бюджета представлена в таблице 1.

Как видно из таблицы, доля налоговых поступлений в доходах бюджета составляла 71,7% в 2000 г., 50,8% в 2015 г., 56,7% в 2017 г. и снизилась в последующие годы до 48,2% в 2019 г. Это показывает важность роли налогов в формировании доходов бюджета.

Снижение доходов бюджета Азербайджана в 2014—2015 годах произошло, прежде всего, из-за снижения цен на нефть на мировом рынке (в среднем в 2 раза по сравнению с 2014 годом), а во-вторых, девальвации национальных валют в регионе и соседних странах, которые являются основными для Азербайджана. торговые

партнеры — это удешевление экспорта Азербайджана за границу в условиях конкуренции.

В структуре налоговых поступлений наибольшая доля принадлежит НДС (44,1%). Его доля (в 2015—2019 гг.) составляла около 39—44,1%. Хотя основным фактором снижения доли налога на прибыль было снижение налога на прибыль в нефтегазовом секторе (включая иностранные нефтяные компании), снижение ставок налога на прибыль также сыграло свою роль.

Одним из важнейших вопросов сегодня в Азербайджане является создание налоговой системы, направленной на экономическое развитие и рост ВВП, установление надежных отношений между налогоплательщиками и налоговыми органами путем проведения последовательных налоговых реформ в соответствии с текущим состоянием экономики. В настоящее время одной из основных задач государства является формирование налоговой системы, стимулирующей общее экономическое развитие страны, особенно развитие производственных отраслей. В настоящее время, в зависимости от целей, поставленных государственной политикой в области экономического развития и налоговых отношений, совершенствование налогового администрирования рассматривается как инструмент снижения налоговой нагрузки [16, с. 23—31].

Поскольку нашей целью является оценка эффективности налогов, уплачиваемых в государственный бюджет налоговыми органами, в исследовании принималось отношение налогов, собираемых этими органами к ВВП, в качестве налогового бремени.

Таблица 2. Динамика некоторых показателей налоговой системы Азербайджанской Республики в 2010—2019 гг. (млн манатов)

Виды налогов	2010	2015	2016	2017	2018	2019	2019 г. к 2010 г., %
Валовый внутренний продукт	42465,0	54380,0	60425,2	70135,1	80092,0	81681,0	192,3
Доходы государственного бюджета	11403,0	17498,0	17505,7	16516,7	22508,9	24398,5	214,0
Налоговые поступления в государственный бюджет	5266,8	8891,3	9031,0	9356,2	10587,3	11755,1	223,2
в т.ч. НДС	2082,5	3554,7	3623,5	3668,6	4287,6	5185,1	249,0
Налоговая нагрузка, в процентах	12,4	16,4	15,0	13,3	13,2	14,4	x
Доля налоговых поступлений в доходах государственного бюджета, в процентах	46,2	50,8	51,6	56,7	47,0	48,2	x
в том числе доля НДС в доходах государственного бюджета, в процентах	18,3	20,3	20,7	22,2	19,1	21,3	x
в т.ч. доля НДС в налоговых поступлениях, в процентах	39,5	40,0	40,1	39,2	40,5	44,1	x

Источник: составлено автором на основании данных Госкомстата Азербайджанской Республики.

Успешная реализация нефтяной стратегии привела к увеличению экономического потенциала страны, решению многих социальных проблем, увеличению занятости и быстрому развитию рынка услуг. Вступая в первое десятилетие государственной независимости, Азербайджан уже начал получать первые доходы от нефти. Валютные резервы страны росли, и начинали поступать нефтяные доллары [17].

Следует отметить, что налоговая политика, проводимая при реализации нефтяных контрактов, всегда была гибкой. И механизм налогообложения по соглашениям, и гибкая политика, проводимая государством при реализации проекта, всегда служат одной цели — продвижению проекта в интересах Азербайджана [18].

Некоторые эксперты предполагают, что экономика страны будет развиваться в одностороннем порядке, иными словами, экономика пострадает от "голландской болезни". Такие предположения, конечно, самые благие намерения, но жизнь доказывает, что они совершенно необоснованны. В результате целенаправленной экономической политики, проводимой государством, происходит параллельное развитие многих секторов экономики, а не спиральное развитие ведущей отрасли страны — нефтяной. Можно сказать, что при нынешней экономической политике нефтяная промышленность действует как своего рода локомотив, доставляющий так называемый "экономичный" поезд до конечного пункта назначения.

Кроме того, давайте еще раз рассмотрим ряд особенностей нефтяного контракта в механизме налогообложения. Таким образом, подрядчики несут ответственность только по налогам, указанным в контракте, и каждая договаривающаяся сторона несет ответственность отдельно. Существующие соглашения об избежании двойного налогообложения могут применяться для предоставления налоговых льгот; в случае несоблюдения любых других законодательных актов страны, условия договора имеют преимущественную силу; подрядчики несут ответственность за уплату налогов на свою деятельность в области углеводородов в рамках национального законодательства; подрядчик, операционная компания и иностранные субподрядчики платят соответствующие суммы в фонды социального обеспечения, занятости и пенсионные фонды [18].

Как видно, налоговая политика в отношении углеводородной деятельности отличается своими характеристиками. В стратегических интересах страны привлечь огромные инвестиции в нефтяной сектор Азербайджана, оптимизировать налоговую политику и использовать ее в качестве гибкого экономического инструмента для реализации инвестиционных программ мирового уровня.

Одним из главных стимулов налоговой реформы всегда была необходимость упрощения налоговой системы. Это связано с тем, что многочисленные дополнения и изменения, внесенные в налоговое законодательство соответствующими органами исполнительной власти в межреформенный период, значительно его усложняют.

Сложность налоговой системы приводит к увеличению административных расходов, повышая уверенность в том, что налоговое бремя неравномерно распределяется между различными группами налогоплательщиков. Таким образом, классические стимулы налоговой реформы реализуются в пределах установленных экономических возможностей страны.

Чтобы обеспечить эффективный контроль над налогоплательщиками, правительство обязывает работодателей раскрывать весь выплачиваемый ими доход. Однако масштабы уклонения от уплаты налогов от реформы к реформе расширяются, объем скрытых доходов увеличивается.

Даже при использовании всех предусмотренных законом методов налогового контроля ни один налого-

вый орган не может выявить все денежные потоки и контролировать все коммерческие операции. В результате возникает необходимость в налоговой реформе с определенного периода. Считается, что фундаментальные налоговые реформы следует проводить каждые 5—7 лет, а углубленный анализ эффективности действующих налоговых норм — каждые 2—3 года. Если такой анализ приводит к отрицательному выводу, то реформы необходимо проводить без промедления. Эта тенденция в основном характерна для экономически развитых стран [18].

В развивающихся странах налоговые реформы проводятся постепенно, переходя от одного эксперимента к другому. Результаты эксперимента проанализируются глубоко и всесторонне. Успех таких экспериментов подтверждается достижением двух основных целей. Во-первых, нельзя нарушать баланс экономических интересов всех собственников, а во-вторых, все налоги, включенные в налоговую систему страны по закону, должны образовывать между собой логическое единство.

Для вступления в силу изменений в налоговом законодательстве требуется достаточно времени. Невверно ожидать, что эти изменения сработают в краткосрочной перспективе. В связи с этим реформаторы, которым поручено оптимизировать налогообложение, должны учитывать все эти факты.

Для стран, которые хотят принять эффективные меры по стабилизации экономики с помощью налоговой реформы, важно не только содержание налогового эксперимента, но и его своевременное и быстрое проведение. Промедление ведет к углублению кризиса в экономике, и эксперимент не дает желаемых результатов.

Проблемы, возникающие в зависимости от своевременности изменений в системе налогообложения, можно сгруппировать в следующие пять групп:

- несвоевременное изменение налоговой политики;
- задержки в проведении налогового эксперимента;
- неправильное определение направления и содержания налогового эксперимента и несвоевременное внесение изменений в ходе эксперимента;
- несвоевременное достижение ожидаемых выгод от налоговых реформ;
- неверная оценка реальности и неверные корректировки других финансово-экономических норм, связанных с налогами.

Немедленная реакция правительства на негативные симптомы налогового законодательства зависит от ряда факторов. Два из этих факторов более важны:

— профессиональная готовность реформаторов к проведению экономически необходимых налоговых реформ;

— готовность экономики принять эти изменения.

Заранее определить, как экономика отреагирует на изменения налогового законодательства, — очень сложный процесс. Возможны две взаимоисключающие реакции:

— первая реакция: экономика принимает предложенные налоговые льготы и санкции. При этом увеличится объем инвестиций в экономику, увеличится приток капитала из теневой экономики в легальную.

— вторая реакция: бизнес скоро заменит одно налоговое убежище другим, что не запрещено законом.

Ни одно государство пока не смогло полностью решить эту дилемму.

Успех налоговой реформы обычно измеряется небольшой суммой потерь, связанных с ее реализацией. Еще один критерий оценки — это степень достижения целей, поставленных при принятии закона. Поэтому каждая новая налоговая реформа — это начало движения к следующей реформе.

Развивающиеся страны сталкиваются с более серьезными проблемами во время реформ. Растущая потребность в налоговой реформе в первую очередь связана с тем, что экономика страны находится в глубоком кризисе при переходе к рыночной экономике. Производство, основной источник государственных доходов, сокращается. Когда доходы населения низкие, уровень платежей в бюджет низкий. Таким образом, перед государством стоит проблема поиска финансовых ресурсов для восстановления экономики без повышения налогов.

Поэтому при проведении налоговых реформ в таких странах, в том числе в Азербайджанской Республике, необходимо учитывать 3 основных принципа:

- учет специфики страны исходя из общественно-политической ситуации;

- поиск наименее болезненных форм государственного налогового вмешательства в экономику (в этом случае следует ужесточить налоговые санкции за нарушение государственного налогового контроля и налогового законодательства);

- поиск финансовых ресурсов.

Соблюдение этих принципов при проведении налоговой реформы является предпосылкой для достижения ожидаемых выгод.

В зависимости от предпочтения того или иного налога определяются особенности национального налогообложения. Научное обоснование включения тех или иных налогов, определение сроков их исчисления и уплаты, определение налоговой ответственности за нарушения налогового законодательства характеризуют совершенство национальной налоговой системы.

Исходя из опыта развитых стран, можно сказать, что налоговые реформы в этих странах основывались на следующих принципах:

1. Создание налоговой системы нижнего уровня. Экономические исследования показали, что все изменения в налоговой системе связаны с величиной предельного уровня налоговых ставок.

2. Различные схемы уклонения от уплаты налогов в основном связаны с изменением шкалы налогов и участием капитала в налогообложении по разным ставкам. По мнению реформаторов, снижение максимального уровня налоговых ставок снижает привлекательность уклонения от уплаты налогов и уклонения от уплаты налогов в целом.

Ослабление различных режимов налогообложения доходов предотвращает серьезные нарушения налогового законодательства и значительно снижает количество связанных с ними штрафных санкций. Таким образом, усилия по легализации доходов растут, создавая благоприятный инвестиционный климат.

3. Формирование налоговой системы из налогов, считающихся "хорошим". "Хороший" налог означает, что в конце концов заранее известно, кто будет платить этот налог. В Соединенных Штатах, например, корпоративный подоходный налог определяется как "плохой" налог. Поскольку бремя этого налога ложится на потребителей и акционеров, он препятствует накоплению капитала и инвестиционной деятельности. В случаях, когда уровень доходов предприятий низкий, нецелесообразно взимать с них этот налог. Если этот налог считается плохим в экономически развитой стране, то он вообще неприемлем для стран с переходной экономикой.

4. Суть изменений в налоговой системе должна быть понятна рядовому налогоплательщику. Из-за сложности Налогового кодекса внесение в него необходимых поправок создает определенные трудности для налогоплательщиков. Они хотят знать, что соблюдают закон и что их действия правильные. Поэтому одним из основных принципов налоговой реформы является ее прозрачная реализация и проведение обширной разъяснительной работы в этом направлении среди налогоплательщиков.

5. Уведомление о налоговых реформах. Иногда предпринимателей уведомляют об изменениях в налоговом законодательстве в течение текущего финансового года после размещения капитала в определенных сферах и заключения финансовых и торговых сделок. Ущерб от таких налоговых реформ отражается не только на бизнесе, но и на размере налоговых поступлений в бюджет. Потери бизнеса — это потери бюджета. Налоговые реформы должны носить конфискационный характер, поскольку контракты, заключаемые предпринимателями, обычно делятся несколько лет.

6. Не стоит ставить большое количество задач при проведении налоговых реформ. Например, введение жестких налоговых требований в налоговую систему и параллельно стимулирование деловой активности, увеличение доходов, предотвращение уклонения от уплаты налогов, создание благоприятной среды для местных производителей и так далее. Наложение таких задач в конечном итоге приведет к тому, что ни одна из этих задач не будет достигнута ни на каком уровне.

7. В начале следующей налоговой реформы необходимо заранее иметь четкое представление о выгодах, которые будут получены в результате этих реформ, чтобы определить оптимальные условия для задач, стоящих перед реформами.

Предлагаемые концепции налоговой реформы существенно отличаются. В этом случае главная задача впереди — определиться, что делать при формулировании той или иной налоговой концепции. Можно взять за основу существующую налоговую систему и внести некоторые изменения в ее подсистемы. В этом случае имущественные отношения страны, принципы государственного устройства, система распределения материальных и финансовых ресурсов останутся практически неизменными.

ВЫВОДЫ

Для достижения главной цели налоговой реформы — достижения максимально возможного баланса интересов собственников и государства — необходимо не только совершенствовать организационно-экономические принципы налоговой системы, но и совершенствовать механизм управления налоговой системой, а также улучшить методика расчета каждого налога в отдельности.

Проведение рыночных реформ в экономике невозможно без создания эффективной системы налогообложения. Эта система является основным носителем государственных интересов в регулировании экономики, формировании доходов бюджета, предотвращении инфляции и ограничении роста цен во всех странах с социально ориентированной экономикой. Налоговая система, выражающая интересы участников воспроизводственного процесса, обеспечивает их сбалансированность и социальный прогресс.

Таким образом, улучшение налогообложения тесно связано с созданием прочной экономической базы и достижением устойчивого социального развития.

Литература:

1. Мусаев А.Ф., Калбиев Ю.А., Садыгов М.М., Рзаев З.Х. Налоги и налогообложение. Баку: "Наука", 2010. 311 с.
2. Калбиев Ю.А. Концептуальные основы и практические аспекты налоговой политики. Баку: "Наука", 2012. 488 с.
3. Алекбаров А.А. Регулирование финансовых и бюджетных параметров социально-экономического развития: монография. Баку, "Наука", 2007, 448 с.
4. Мамедов А.Дж., Сейфуллаев И.З. Налоговая и инвестиционная среда. Баку, "Бестраск", 2013. 376 с.
5. Рзаев П.К. Направления повышения стимулирующей роли механизма налогового регулирования экономики. Баку: "Экономический университет", 2013. — 392 с.

6. Валиев И. Налоги и правовые основы налогообложения. Баку, 2013.
7. Мамедов Ф.А., Мусаев А.Ф. Теоретико-методологические основы налогообложения. Баку: "Озан", 2001. 411 с.
8. Гасанов С.С. Комментарий к Налоговому Кодексу Азербайджанской Республики. Баку: "Нурлан", 2005. 448 с.
9. Мамедов А.С., Юсифов Дж.Р., Сейфуллаев И.З. Налоги и прогресс. Баку. 2015, 324 с.
10. Гусейнов А.С. Сравнительно-эконометрический анализ макроэкономических эффектов фискальной политики Азербайджана в странах SHAMA: автореферат диссертации на соискание степени доктора философских наук. Баку, 2021. 31 с.
11. Алиев Х.С. Эконометрический анализ эффективности бюджетной политики: автореферат диссертации на соискание ученой степени доктора философских наук. Баку, 2017. 26 с.
12. Гулиев Ф.А. Оценка влияния фискальной политики на налоговую нагрузку: автореферат диссертации на соискание ученой степени доктора философских наук. Баку, 2017. — 28 с.
13. Концепция развития "Азербайджан 2020: видение будущего". Утверждена Указом Президента Азербайджанской Республики от 29 декабря 2012 года.
14. Стратегические дорожные карты для национальных экономических перспектив Азербайджанской Республики. Утверждено Указом Президента Азербайджанской Республики от 6 декабря 2016 года.
15. <http://www.azstat.org>. -Официальный веб-адрес Государственного комитета по статистике Азербайджана.
16. Евстафьева А.Х. Методы оценки эффективности налоговой политики региона. Вестник Пермского Университета. Вып. 3 (18). 2013. С. 23—31.
17. Мамедов Ф.А., Мусаев А.Ф., Садыгов М.М., Рзаев З.Х., Калбиев Я.А. Налоги и налогообложение. Баку: CBS, 2006. 432 с.
18. Мусаев А.Ф. Экономические проблемы налоговой политики. Баку: Наука, 2004. 792 с.

References:

1. Musaev, A.F. Kalbiev, Y.A. Sadigov, M.M. and Rzayev, Z.K. (2010), *Nalogi i nalogooblozhenie* [Taxes and taxation], Nauka, Baku, Azerbaijan.
2. Kalbiev, Yu.A. (2012), *Konceptual'nye osnovy i prakticheskie aspekty nalogovoy politiki* [Conceptual foundations and practical aspects of tax policy], Nauka, Baku, Azerbaijan.
3. Alekbarov, A.A. (2007), *Regulirovanie finansovyh i byudzhetyh parametrov social'no-jekonomicheskogo razvitiya* [Regulation of financial and budgetary parameters of socio-economic development], Nauka, Baku, Azerbaijan.
4. Mamedov, A.J. and Seyfullaev, I.Z. (2013), *Nalogovaja i investicionnaja sreda* [Tax and investment environment], Bestrask, Baku, Azerbaijan.
5. Rzayev, P.K. (2013), *Napravlenija povyshenija stimulirujushhej roli mehanizma nalogovogo regulirovanija jekonomiki* [Directions for increasing the stimulating role of the mechanism of tax regulation of the economy], *Jekonomicheskij universitet*, Baku, Azerbaijan.
6. Valiev, I. (2013), *Nalogi i pravovye osnovy nalogooblozhenija* [Taxes and legal bases of taxation], Baku, Azerbaijan.
7. Mamedov, F.A. and Musaev, A.F. (2001), *Teoretiko-metodologicheskie osnovy nalogooblozhenija* [Theoretical and methodological foundations of taxation], Ozan, Baku, Azerbaijan.
8. Hasanov, S.S. (2005), *Kommentarij k Nalogovomu Kodeksu Azerbajdzhanskoj Respubliki* [Commentary on the Tax Code of the Republic of Azerbaijan], Nurlan, Baku, Azerbaijan.

9. Mamedov, A.S. Yusifov, J.R. and Seyfullaev, I.Z. (2015), *Nalogi i progress* [Taxes and Progress], Baku, Azerbaijan.
10. Huseynov, A.S. (2021), "Comparative econometric analysis of macroeconomic effects of Azerbaijan's fiscal policy in the SHAMA countries", Abstract of Ph.D. dissertation, Baku, Azerbaijan.
11. Aliyev, X.S. (2017), "Econometric analysis of the effectiveness of budgetary policy", Abstract of Ph.D. dissertation, Baku, Azerbaijan.
12. Guliev, F.A. (2017), "Assessment of the impact of fiscal policy on the tax burden", Abstract of Ph.D. dissertation, Baku, Azerbaijan.
13. President of the Republic of Azerbaijan (2012), Decree "Development concept "Azerbaijan 2020: vision of the future", available at: <https://en.president.az/> (Accessed 16 April 2021).
14. President of the Republic of Azerbaijan (2016), Decree "Strategic roadmaps for the national economic prospects of the Republic of Azerbaijan", available at: <https://en.president.az/> (Accessed 16 April 2021).
15. Official web address of the State Statistics Committee of Azerbaijan available at: <http://www.azstat.org> (Accessed 16 April 2021).
16. Evstafieva, A.K. (2013), "Methods for assessing the effectiveness of tax policy in the region", *Vestnik Permskogo Universiteta*, vol. 3 (18), pp. 23—31.
17. Mamedov, F.A. Musaev, A.F. Sadigov, M.M. Rzayev, Z.Kh. and Kalbiev, Ya.A. (2006), *Nalogi i nalogooblozhenie* [Taxes and taxation], CBS, Baku, Azerbaijan.
18. Musaev, A.F. (2004), *Jekonomicheskie problemy nalogovoj politiki* [Economic problems of tax policy], Nauka, Baku, Azerbaijan.

Стаття надійшла до редакції 25.04.2021 р.



Журнал включено до переліку наукових фахових видань України (Категорія «Б») з

ЕКОНОМІЧНИХ НАУК та ДЕРЖАВНОГО УПРАВЛІННЯ

(Наказ Міністерства освіти і науки України № 886 від 02.07.2020)

Спеціальності - 051, 071, 072, 073, 075, 076, 281, 292