

Л.Н. ГУМИЛЕВ АТЫНДАҒЫ ЕУРАЗИА ҰЛТТЫҚ УНИВЕРСИТЕТІ
ЕВРАЗИЙСКИЙ НАЦИОНАЛЬНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ ИМЕНИ Л.Н. ГУМИЛЕВА
L.N. GUMILYOV EURASIAN NATIONAL UNIVERSITY

ҚАЗАҚСТАННЫҢ ТҰРАҚТЫ
ЭКОНОМИКАЛЫҚ ДАМУ МОДЕЛІН ҚҰРУ
ЖАҒДАЙЫНДАҒЫ ҚАРЖЫ ЖҮЙЕСІ

ФИНАНСОВАЯ СИСТЕМА В УСЛОВИЯХ
СОЗДАНИЯ МОДЕЛИ
УСТОЙЧИВОГО ЭКОНОМИЧЕСКОГО
РАЗВИТИЯ КАЗАХСТАНА

THE FINANCIAL SYSTEM IN
THE CONTEXT OF CREATING A MODEL
OF SUSTAINABLE ECONOMIC
DEVELOPMENT OF KAZAKHSTAN

АСТАНА
ASTANA
2024

*Посвящается юбилею - 80-летию
Искаковой Загиры Дуйсембаевны*



***ИСКАКОВА ЗАГИРА ДУЙСЕМБАЕВНА
ISKAKOVA ZAGIRA DUYSEMBAYEVNA***

***ЭКОНОМИКА ҒЫЛЫМДАРЫНЫҢ ДОКТОРЫ, ПРОФЕССОР
ДОКТОР ЭКОНОМИЧЕСКИХ НАУК, ПРОФЕССОР
DOCTOR OF ECONOMIC SCIENCES, PROFESSOR***

**ҚАЗАҚСТАН РЕСПУБЛИКАСЫ ҒЫЛЫМ ЖӘНЕ ЖОҒАРЫ БІЛІМ МИНИСТРЛІГІ
Л.Н.ГУМИЛЕВ АТЫНДАҒЫ ЕУРАЗИЯ ҰЛТТЫҚ УНИВЕРСИТЕТІ**

**МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РЕСПУБЛИКИ
КАЗАХСТАН
ЕВРАЗИЙСКИЙ НАЦИОНАЛЬНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ ИМЕНИ Л.Н. ГУМИЛЕВА
THE MINISTRY OF SCIENCE AND HIGHER EDUCATION OF THE REPUBLIC OF
KAZAKHSTAN
L.N. GUMILYOV EURASIAN NATIONAL UNIVERSITY**



**«ҚАЗАҚСТАННЫҢ ТҰРАҚТЫ ЭКОНОМИКАЛЫҚ ДАМУ МОДЕЛІН ҚҰРУ
ЖАҒДАЙЫНДАҒЫ ҚАРЖЫ ЖҮЙЕСІ»**

Халықаралық ғылыми-тәжірибелік конференциясының

МАТЕРИАЛДАРДЫҢ ЖИНАҒЫ

СБОРНИК МАТЕРИАЛОВ

Международной научно-практической конференции

**«ФИНАНСОВАЯ СИСТЕМА В УСЛОВИЯХ СОЗДАНИЯ МОДЕЛИ УСТОЙЧИ-
ВОГО ЭКОНОМИЧЕСКОГО РАЗВИТИЯ КАЗАХСТАНА»**

COLLECTION OF REPORTS

of the International scientific and practical conference

**«THE FINANCIAL SYSTEM IN THE CONTEXT OF CREATING A MODEL
OF SUSTAINABLE ECONOMIC DEVELOPMENT OF KAZAKHSTAN»**

**АСТАНА, 2024
ASTANA, 2024**

УДК 336 (574)
ББК 65.261 (5Каз)
Қ 18

Редакциялық алқа:

Мақыш С.Б. - Л.Н. Гумилев атындағы ЕҰУ Басқарма мүшесі – академиялық мәселелер жөніндегі проректоры

Жағыпарова А.О. - Экономика факультетінің деканы

Ажмухамедова А.А. - Экономика факультеті деканының ғылыми жұмыстар жөніндегі орынбасары

Мажитов Д.М. - «Қаржы» кафедрасының профессоры

Бұлақбай Ж.М. - «Қаржы» кафедрасының меңгерушісі

Майдырова А.Б. - «Экономика және кәсіпкерлік» кафедрасының меңгерушісі

Сембиева Л.М. - «Мемлекеттік аудит» кафедрасының меңгерушісі

Аманова Г.Д. - «Есеп және талдау» кафедрасының меңгерушісі

Мухияева Д.М. - «Менеджмент» кафедрасының меңгерушісі

Искаков Б.М. - «Тұран-Астана» университетінің «Іскерлік басқару» кафедрасының профессоры

Қ 18 «ҚАЗАҚСТАННЫҢ ТҰРАҚТЫ ЭКОНОМИКАЛЫҚ ДАМУ МОДЕЛІН ҚҰРУ ЖАҒДАЙЫНДАҒЫ ҚАРЖЫ ЖҮЙЕСІ» халықаралық ғылыми-тәжірибелік конференциясы= Международная научно-практическая конференция «ФИНАНСОВАЯ СИСТЕМА В УСЛОВИЯХ СОЗДАНИЯ МОДЕЛИ УСТОЙЧИВОГО ЭКОНОМИЧЕСКОГО РАЗВИТИЯ КАЗАХСТАНА»= International scientific and practical conference «THE FINANCIAL SYSTEM IN THE CONTEXT OF CREATING A MODEL OF SUSTAINABLE ECONOMIC DEVELOPMENT OF KAZAKHSTAN» – Астана: ИП «Булатов А.Ж.» – 572 б.(с.) - қазақша, орысша, ағылшынша.

ISBN 978-601-337-934-0

«ҚАЗАҚСТАННЫҢ ТҰРАҚТЫ ЭКОНОМИКАЛЫҚ ДАМУ МОДЕЛІН ҚҰРУ ЖАҒДАЙЫНДАҒЫ ҚАРЖЫ ЖҮЙЕСІ» атты халықаралық ғылыми-тәжірибелік конференция материалдарының жинағында жас ғалымдар, докторанттар, магистранттар мен студенттер жүргізген өзекті және проблемалық мәселелерді қамтитын авторлық зерттеулері берілген. Басылым студенттерге, магистранттарға, докторанттарға, сонымен қатар қазіргі ғылымның өзекті мәселелерімен айналысатын оқырман қауымға арналған.

В сборнике материалов международной научно-практической конференции, на тему «ФИНАНСОВАЯ СИСТЕМА В УСЛОВИЯХ СОЗДАНИЯ МОДЕЛИ УСТОЙЧИВОГО ЭКОНОМИЧЕСКОГО РАЗВИТИЯ КАЗАХСТАНА» представлены результаты авторских исследований по актуальным и проблемным вопросам, проведенных молодыми учеными, докторантами, магистрантами и студентами. Издание предназначено для студентов, магистрантов, докторантов, а также для широкого круга читателей, занимающихся актуальными проблемами современной науки.

The collection of materials of the international scientific and practical conference on the topic «THE FINANCIAL SYSTEM IN THE CONTEXT OF CREATING A MODEL OF SUSTAINABLE ECONOMIC DEVELOPMENT OF KAZAKHSTAN» presents the results of original research on topical and problematic issues conducted by young scientists, doctoral students, master degree students and undergraduates. The publication is intended for undergraduates, master and doctoral students, as well as for a wide range of readers studying current problems of modern science.

УДК 336 (574)
ББК 65.261 (5Каз)

ISBN 978-601-337-934-0

© Л.Н. Гумилев атындағы ұлттық университеті, 2024
© Евразийский национальный университет им. Л.Н.Гумилева, 2024
© L.N. Gumilyov Eurasian National University, 2024

денег для размещения во вклады (депозиты) в НБ РК (далее - вклады в НБ РК) [2, с37-44].

Для размещения временно свободных бюджетных денег во вклады НБ РК между центральным уполномоченным органом по исполнению бюджета и уполномоченным органом по исполнению местного бюджета заключается Генеральное соглашение на перевод временно свободных бюджетных денег (далее - Соглашение) по форме, утвержденной Министерством финансов РК.

Если банковский сектор для покрытия дефицита кредитует государственный бюджет путем приобретения ГЦБ на рыночных условиях, то и Правительство, также, вправе выдавать краткосрочные займы коммерческим банкам под рыночные ставки вознаграждения, так как все должно быть рациональным и адекватным, когда речь идет о бюджетных средствах

В рамках сложившейся системы взаимодействия реального и банковского сектора, коммерческие банки практически не работают на увеличение финансовых ресурсов производственного сектора, так как сбережения населения (депозиты), средства квазигосударственного сектора, Национального банка РК, а также внешние займы расходуются кредитными учреждениями на финансирование дефицита государственного бюджета.

Проведение операций таргетирования свободными остатками ЕКС не носит принудительного характера, которые по мере спроса предлагались бы рынку и приносили бы дополнительный доход бюджету, посредством торгов на фондовой бирже или на площадке Международной финансовый центр «Астана» (МФЦА), аукциона на повышение ставки.

Существуют определенные риски, во-первых, доступ к временно свободным средствам ЕКС будет лишь у определенного количества банков, имеющих высшие рейтинги зарубежных агентств. Во-вторых, нужно понимать, что мы говорим о краткосрочном периоде. К примеру, однодневные операции РЕПО по 11%, казначейство может предоставлять ликвидность на день, на неделю и т.д., но есть маловероятность того, что за этот день или неделю у банка с наивысшим рейтингом и входящего в топ первой пятерки, возникнут такие проблемы, из-за которых он не сможет вернуть средства. Тем более, при наступлении сроков возврата Национальный банк по поручению Министерства финансов в безакцептном порядке обязан будет списать необходимые средства с корреспондентских счетов коммерческих банков, по согласованию между Правительством Казахстана и Национальным банком РК.

Учитывая изложенное и принимая во внимание международный опыт, можно сделать вывод, что преимущества данного механизма очевидны. Это и повышение качества планирования кассового обслуживания бюджета, и оперативное управление остатками на счетах бюджета, и обеспечение ликвидности ЕКС. Кроме того, сокращаются объемы заемных средств, привлекаемых Правительством в бюджет, что ведет к снижению уровня государственного долга[3].

Список использованных источников:

1. Государственное казначейство Казахстана: учебное пособие/ авторский коллектив под редакцией Токбаева Р.К., Макыш С.Б., Бейсенова Б.К., Жагыпарова А.О., Тюлюпов Е.К. – Астана: ЕНУ им. Л. Гумилева, 2018. – 184 с.
2. Е.К. Тюлюпов, А.Е. Майкенова, Д.Д. Игликова. Карагандинский экономический университет Казпотребсоюза. Бюджетный учет и отчетность в Казначействе: учебное пособие / Карагандинский экономический университет Казпотребсоюза; - Караганда: КЭУК, 2020. - 161 с.
3. Официальный сайт kazpravda.kz.

УДК 336.14

МЕТОДОЛОГИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ МЕХАНИЗМА НАЛОГА НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ В УСЛОВИЯХ ОБЕСПЕЧЕНИЯ УСТОЙЧИВОГО РАЗВИТИЯ СТРАНЫ

Мүрсәлім Г.С., Әбжан Қ.А.

Студенты Евразийского национального университета им. Л.Н.Гумилева, кафедры финансы, 3 курса

Научный руководитель: д.э.н, профессор Исакова З.Д.

г. Астана, Казахстан

E-mail: gulnaz.mursalimova@bk.ru, kyralai_abjanova@mail.ru

Андатпа. Мақалада қосылған құн салығы механизмінің әдіснамалық аспектілерінің негіздемесі берілген. 2018-2022 жылдарға арналған мемлекеттік бюджетке түсетін ҚҚС түсімдерін

талдау негізінде тиімділік коэффициенті мен өндіріп алу нормасының көрсеткіштерімен үйлестіре отырып, тар салық базасы және салықтық әкімшілендірудің әлсіздігі сияқты мәселелер анықталды. Негізгі назар салық ставкасын 16%-ға дейін ұлғайту, ҚҚС босатудан жекелеген салаларға шектеу қою арқылы салық базасын ұлғайту, АЭА-да нөлдік емес ҚҚС стандартты ставкасын енгізу, тіркеу шегін төмендету, ҚҚС бойынша алаяқтық схемалардың алдын алу үшін салықтық әкімшілендіруге цифрлық технологияларды енгізу, тиімсіз жеңілдіктерді жою арқылы ҚҚС тетігін жетілдірудің мүмкін бағыттарын бөліп көрсетуге аударылады. Елдің тұрақты дамуына қол жеткізу үшін бюджет кірістерін ұлғайту бойынша реформаны жүзеге асыру алгоритмі ұсынылды.

Кілт сөздер: ҚҚС, салық ставкасы, салық әкімшілігі, салық базасы, сату салығы.

Аннотация. В статье представлены обоснование методологических аспектов механизма налога на добавленную стоимость. На основе анализа поступлений НДС в государственный бюджет за 2018-2022 годы во взаимосвязи с показателями коэффициента эффективности и собираемости обозначены такие проблемы, как узкая налоговая база и слабое налоговое администрирование. Основное внимание акцентируется на освещении возможных направлений совершенствования механизма НДС, посредством повышения ставки налога до 16%, увеличения налоговой базы через ограничения определенных сфер от освобождения НДС, внедрение стандартной ставки НДС вместо нулевой в СЭЗ, снижение порога регистрации, введение цифровых технологий в налоговом администрировании для предотвращения мошеннических схем, связанных с НДС, исключение неэффективных льгот. Предложен алгоритм осуществления реформы по увеличению поступлений доходов бюджета для достижения устойчивого развития страны.

Ключевые слова: НДС, ставка налога, налоговое администрирование, налоговая база, налог с продаж.

Abstract. The article presents the rationale for the methodological aspects of the value added tax mechanism. Based on an analysis of VAT revenues to the state budget for 2018-2022, in conjunction with indicators of the efficiency coefficient and collection rate, problems such as a narrow tax base and weak tax administration are identified. The main attention is focused on highlighting possible areas for improving the VAT mechanism, by increasing the tax rate to 16%, increasing the tax base through restrictions on certain areas from VAT exemption, introducing a standard VAT rate instead of zero in SEZs, lowering the registration threshold, introducing digital technologies in tax administration for preventing fraudulent schemes related to VAT, eliminating ineffective benefits.

Key words: VAT, tax rate, tax administration, tax base, sales tax.

В современном мире все страны стремятся к достижению устойчивого развития, которое становится неотъемлемой частью государственных систем, определяет направление стратегических решений и помогает установить ясные ориентиры на будущее. В силу своей структурной организации и управляемости, бюджет играет важную роль в достижении устойчивости и эффективного управления. В Казахстане становится актуальным вопрос изучения методологических аспектов механизма налога на добавленную стоимость (далее - НДС), в силу его удельного веса в структуре налоговых поступлений.

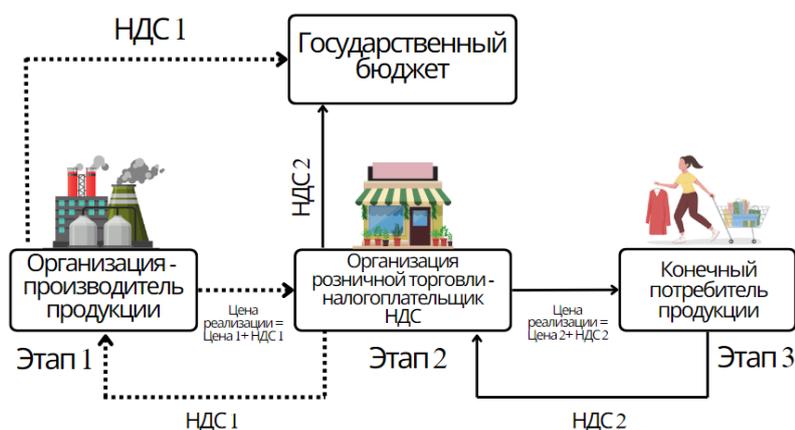


Рис. 1. Механизм поступления НДС в бюджет.

Примечание. Разработано авторами

НДС представляет собой отчисления в бюджет части стоимости облагаемого оборота по реализации, добавленной в процессе производства и обращения товаров (работ, услуг), а также отчисления при импорте товаров на территорию Республики Казахстан (Рис.1). НДС, подлежащий уплате в бюджет по облагаемому обороту, определяется как разница между суммами НДС, начисленными за реализованные товары (работы, услуги) - и суммами НДС, подлежащими уплате за полученные товары (работы, услуги) [1].

Введение механизма НДС было начато в 1992 году, который впоследствии занял ведущую роль в структуре поступлений доходов государственного бюджета.

Весомым аргументом в пользу введения НДС в стране стал мировой опыт, так как на момент введения налог применялся в более чем 43 странах мира и показывал внушающие результаты в решении насущных проблем.

В целях диверсификации экономики, улучшения условий ведения бизнеса, повышения инвестиционной привлекательности, снижения теневой экономики правительство РК решило придерживаться тенденции снижения ставки НДС, таким образом с первоначальных 28% снизилась до 12% к 2009 году и поддерживалась на таком же уровне в последующие годы (Рис.2).

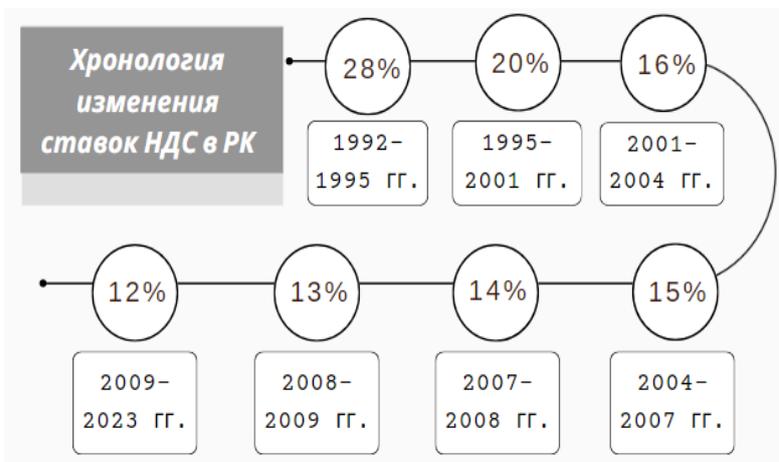


Рис. 2. Хронология изменения ставок НДС в РК.

Примечание. Схема разработана авторами на основании источника [1].

Наиболее выраженным показателем, определяющим производительность механизма НДС, применяемый в мировой практике, является коэффициент эффективности (Ci-efficiency). Рост значения коэффициента (при максимальном, равном 1) свидетельствует о высоком качестве налогового администрирования. Коэффициент эффективности рассчитывается по формуле:

$$Ci - efficiency = \frac{\text{Поступления НДС}}{\text{Стандартная ставка} \times \text{Расходы на конечное потребление}} \quad (1)$$

Используя данные МФ РК, оценим эффективность администрирования НДС в РК (Таблица 1).

Таблица 1. Динамика коэффициента эффективности НДС в РК в 2018-2022 годах.

Показатели	2018 г.	2019 г.	2020 г.	2021 г.	2022 г.
Поступления НДС, трлн. тг.	2,02	2,69	2,53	2,80	4,22
Расходы на конечное потребление, трлн. тг.	37,3	42,7	46,4	52,8	62,4
Базовая ставка НДС, %	12%	12%	12%	12%	12%
Коэффициент эффективности	0,45	0,52	0,45	0,44	0,56

Примечание. Составлено авторами на основе источников [3]

Коэффициент собираемости налога, представляет собой отношение суммы фактически поступившего НДС к сумме налоговой задолженности. С помощью этого коэффициента можно

судить об эффективности реализации фискальной функции НДС (Таблица 2) [2].

Таблица 2. Динамика объема поступлений и начислений НДС в РК в 2018-2022 годах.

Показатели	2018 г.	2019 г.	2020 г.	2021 г.	2022 г.
Начислено к уплате, млрд. тг.	2 147,8	2 799, 0	2 788 ,8	3 036 ,0	3 906, 6
Поступило в бюджет, млрд тг.	2 027,3	2 693,1	2 532,5	2 807,7	4 226,4
Коэффициент собираемости, %	94,3%	96%	90%	92%	108%
<i>Примечание. Составлено авторами на основе источников [3]</i>					

В результате оценки заметен положительный уровень коэффициента собираемости НДС в РК, что говорит о правильно выбранном курсе политики, определенной в сфере механизма администрирования налога в стране.

Производительность НДС варьировалась от 0,45 до 0,56 за период 2018-2022 годы, со средним значением 0,48. Этот результат соответствует средней производительности НДС. Однако с течением времени, не наблюдается четкой ни увеличивающейся, ни уменьшающейся тенденции.

Показатель эффективности НДС подскочил с 0,44 в 2021 году до 0,56 в 2022 году, и данные за 2023 год должны будут подтвердить, является ли результат за 2022 год выбросом или он может отражать более постоянное увеличение производительности НДС. При этом показатель эффективности НДС является приблизительным индикатором, поэтому его результаты следует интерпретировать с осторожностью.

Относительно низкая эффективность НДС указывает на относительно высокий уровень налогового мошенничества, несоблюдения требований и связанное с этим, слабое налоговое правоприменение и администрирование, а также на узкую базу НДС, главным образом из-за широкого спектра освобождений от НДС.

И вследствие выявленных причин низкого коэффициента НДС, следует сконцентрировать внимание на следующих методологических аспектах механизма НДС с целью их усовершенствования для достижения увеличения поступлений доходов в бюджет:

Исходя из предположительно низкого уровня производительности НДС Министерством национальной экономики было предложено увеличить ставку налога с 12% до 16% в рамках разработки нового Налогового кодекса. Однако вопрос повышения ставки вызывает огромный резонанс среди общества.

В результате исследования различных мнений экспертов, были выявлены следующие аргументы против повышения ставки НДС:

1. Повышение НДС до 16%. может привести к увеличению темпов инфляции и невозможности развития бизнеса по цепочке «малый-средний-крупный».
2. Влияние на повышение уровня теневой экономики в стране. Возможен риск перехода экономических субъектов в «теневой» бизнес. Предприятия, находящиеся в тени, там и останутся, находящиеся между предпочтут уйти в тень, та
3. Повышение НДС приведет не к росту, а к стагнации всего предпринимательства.

Анализируя мнения экспертов, помимо недостатков, также были выявлены мотивы, отмечающие необходимость реформирования ставки НДС:

1. Повышение ставки НДС приведет к дополнительным поступлениям в государственный бюджет в размере от 2 до 2,4 триллиона тенге ежегодно. Этот объем сопоставим с годовым общим объемом гарантированного трансферта из Национального фонда в республиканский бюджет. В результате, укрепится функция накопления средств в Национальном фонде.

2. Улучшение конкурентоспособности отечественных товаров. Повышение нагрузки для ряда импортных продовольственных товаров, создают позитивную почву для повышения привлекательности отечественных товаропроизводителей, пользующимся налоговыми льготами и субсидиями.

3. Ставка НДС в Казахстане – одна из самых низких в мире. Для сравнения (Рис. 3).

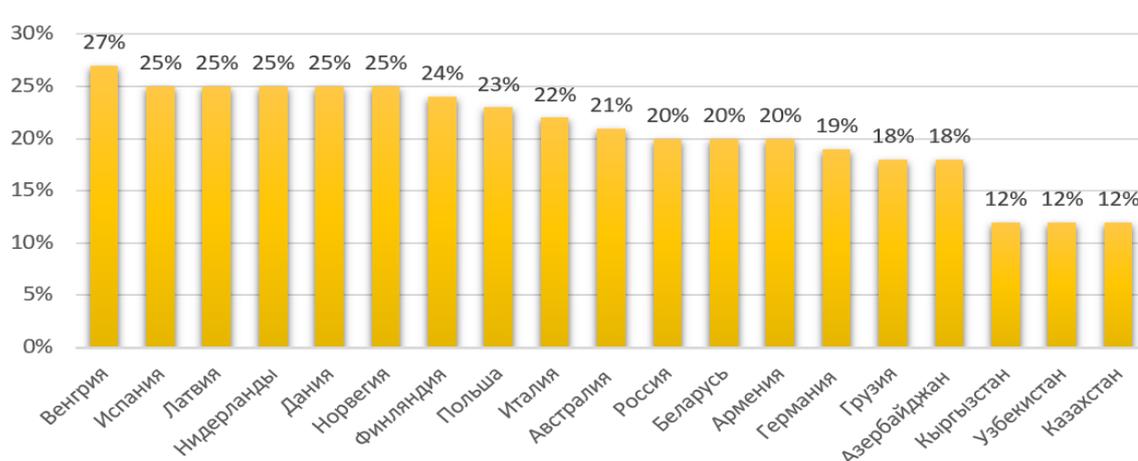


Рис. 3. ставки НДС в разрезе стран мира.

Примечание. Разработано авторами на основе источника [4].

- Отсутствие взаимосвязи между снижением ставки НДС и уровнем теневой экономики в стране.

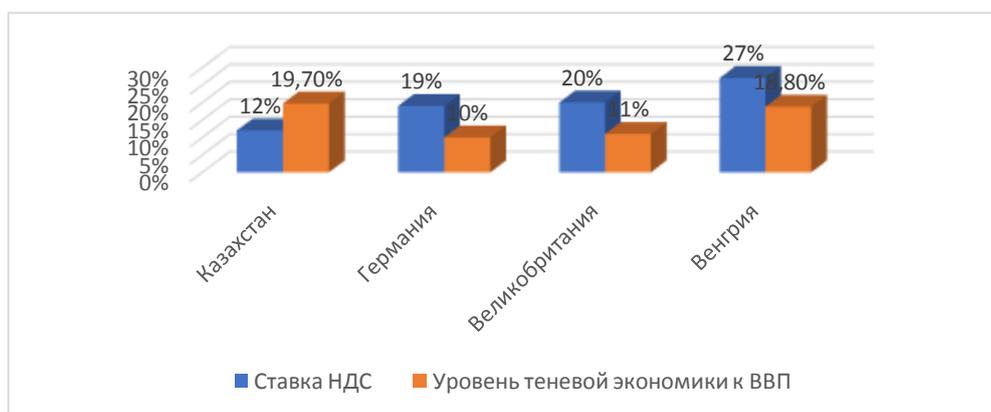


Рис. 4. Ставка НДС и уровень теневой экономики в 2022 году в Германии, Великобритании, Венгрии, Казахстане

Примечание. Разработано авторами.

На рисунке 4 на примере Венгрии, Великобритании и Германии можно заметить, что размер ставки НДС и уровень теневой экономики не имеют прямой связи. В свое время снижение ставки НДС с 20% до 12% не привело к значительному снижению уровня теневой экономики. Несмотря на низкую ставку НДС в размере 12%, уровень теневой экономики остается в Казахстане выше (19,8% к ВВП), чем в странах Европы с высокой ставкой НДС (к примеру Германия, ставка НДС -19%, теневая экономика к ВВП – порядка 10%) [4].

5. Повышение ставки НДС до 16% не приведет увеличению темпов инфляции, следствием которого является отклонение от запланированного коридора. Оно повлияет на уровень инфляции в пределах 1 процентного пункта и не будет влиять на сельскохозяйственные товары, так как они пользуются льготными налоговыми режимами.

Методологическом аспектом механизма НДС, требующий его оптимизации в условиях низкого уровня эффективности налога является освобождение от НДС и льготный налоговый режим. Все механизмы НДС предусматривают его освобождение и льготы, однако это скорее правило, нежели исключение. Следует понимать, что освобождение от налогов и льготный налоговый режим сужают налоговую базу, уменьшая потенциальные доходы в бюджет. Поэтому для реализации возможности расширения базы НДС оптимальным вариантом является — ограничение необлагаемого оборота и импорта, а также чрезмерного льготного налогового режима.

Освобождение от НДС порождает каскадный эффект и может подтолкнуть к предостав-

лению дополнительных льгот для предотвращения подобных ситуаций. При освобождении от НДС организации не взимают налог со своих клиентов, и как следствие входящий НДС превращается в нагрузку для организации, реализующих продукцию, освобожденную от НДС в отличие от сниженной и нулевой ставки, когда организации сохраняют полное право вычесть НДС, уплаченный при их покупке. Фактически организации перекладывают это налоговое бремя на клиентов, повышая цены или за счет сокращения собственной прибыли.

В некоторых странах это привело к давлению. Предоставляя дополнительные льготы по НДС для ресурсов, используемых поставщиками для реализации освобожденной от НДС продукции, государства только усугубляет искажения, вызванные освобождением от налога определенных операций [5] и возобновляет порочный круг.

Для совершенствования данного методологического аспекта механизма НДС — исключение таких сфер, как вновь построенные жилые дома, которые впервые выводятся на рынок, туристические услуги, услуги, связанные со страхованием, и культурные мероприятия от освобождения от НДС в соответствии с передовой международной практикой.

Установление порога регистрации НДС является сложной задачей. Порог регистрации НДС должен быть установлен так, чтобы поступления от НДС превышали административные расходы, связанные с обеспечением надлежащего сбора и уплаты НДС малыми предприятиями. По мере того, как налоговое администрирование становится эффективнее, Казахстан мог бы снизить порог освобождения от НДС.

Замечено постепенное снижение порога регистрации НДС в Казахстане, но несмотря на это он продолжает быть высоким в сравнении с международным опытом (Рис. 6). Все предприниматели, имеющие совокупные налогооблагаемые доходы свыше 20 000 МРП (~ 150 030 долларов США), обязаны пройти регистрацию в качестве плательщика НДС.

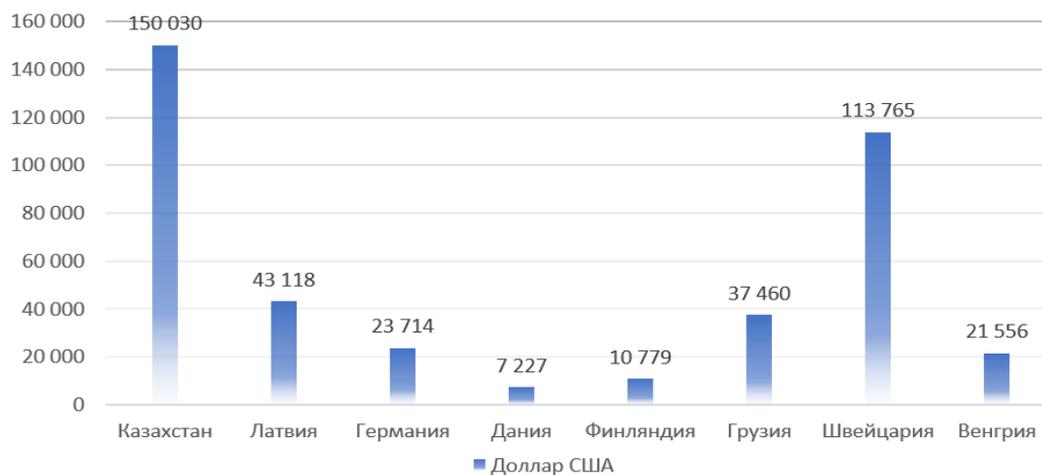


Рис. 6. Порог регистрации НДС в разных странах мира.

Примечание. Разработано авторами на основе источника [4]

Хорошо продуманная система возмещения НДС является неотъемлемой частью хорошо функционирующего механизма НДС. В соответствии с мировой практикой, возмещение осуществляется только после налоговой проверки. Но на практике период возврата достаточно длинный (максимум 150 календарных дней), и влечет за собой издержки для бизнеса с точки зрения временной стоимости денег.

Для укрепления системы возмещения НДС возможно внедрение системы, которая бы выявляла предприятия с низким уровнем риска и быстрее возвращала им деньги [5].

Наряду с проблемой, связанной со временем, существует огромное давление на систему возмещения вызванное нулевой ставкой НДС специальных экономических зонах (далее-СЭЗ), поскольку значительно увеличивает размер требований к возмещению. Решением данной проблемы является - отмена нулевой ставки НДС для деятельности, осуществляемой в СЭЗ.

С одной стороны, когда организация реализует товар в СЭЗ, оно может потребовать возмещения, за расходы связанные с входящим НДС, что предотвращает искажения, создаваемые освобождением от налога, как обсуждалось выше. Однако, с другой стороны, нулевая ставка разрывает цепочку механизма НДС, что негативно сказывается на поступлениях в бюджет, а также

увеличивает проблемы, связанные с возмещением НДС.

Таким образом, восстановление цепочки НДС путем включения стандартного механизма в СЭЗ, предотвратит слишком большие требования по возмещению НДС.

В условиях всеобъемлющего применения цифровых услуг во всех сферах, перед механизмом НДС встает вопрос пересмотра льгот НДС в отношении трансграничной продажи товаров с низкой стоимостью. В результате роста объема импорта недорогих товаров, попадающих под льготный налоговый режим, возник рост рисков недобросовестной конкуренции для отечественных розничных торговцев, которые обязаны взимать НДС и соответственно упущенная возможность увеличения налоговой базы.

Решением данной проблемы является — цифровая платформа. Суть в том, что если товары приобретаются через цифровую платформу, то она будет рассматриваться как поставщик товаров ответственный за сбор и уплату НДС, предоставляющий информацию в налоговые органы [5].

В целом, развитию механизма НДС препятствием является мошенничество.

Популярные методы мошенничества с НДС связаны с тем, что:

- предприятия, которые должны пройти регистрацию и в дальнейшем платить НДС, не регистрируются, оставаясь неформальными.
- искусственное разделение деятельности на менее крупные компании или недооценка отчетности о продажах, чтобы оставаться ниже уровня, требующего обязательной регистрации для уплаты НДС.
- зарегистрированные предприятия могут снижать объем налогооблагаемых поставок путем использования электронных устройств для подавления продаж, позволяющих изменять доказательства транзакций без оставления следов изменений или "запперов".
- завышение суммы покупок, чтобы получить большую сумму вычета входящего НДС с помощью фальшивых счетов-фактур.

Для противодействия подавлению продаж существуют различные доступные средства и механизмы, например, технология записи данных. Данный инструмент обеспечивает моментальную запись и защиту данных о продажах непосредственно после совершения транзакции, гарантируя их сохранность и защищенность от несанкционированного доступа. Для осуществления данной функции применяются разнообразные инструменты: подразделение финансового контроля, электронное фискальное устройство, контроллер данных о продажах. Эти инструменты также применяются для автоматической передачи данных в налоговые органы, путем подключения кассовых аппаратов к их серверным системам онлайн. В таком случае, налоговый орган имеет возможность осуществлять удаленный доступ к данным с целью их проверки и аудита. Например, в Венгрии установлены электронные кассовые аппараты с блоком фискального контроля. После первого года работы доходы от НДС увеличились на 15% в целевых секторах [5]. Исходя из опыта Венгрии Казахстану также было бы полезно применение такой технологии.

Как результат борьбы с мошенничеством можно отметить уровень собираемости, который показывает хорошие результаты (Таблица 3).

Резюмируя все вышесказанное, можно сделать итог о том, что механизм НДС в Казахстане основан на основных характеристиках хорошо продуманного НДС, но в результате проведенного анализа поступлений НДС в государственный бюджет в период 2018-2022 годы, был выявлен относительно низкий уровень коэффициента эффективности и причины его колебании. Для усовершенствования методологических аспектов механизма НДС необходимо придерживаться следующего порядка осуществления реформы по увеличению поступлений доходов бюджета для достижения устойчивого развития страны:

1. Цифровизация налогового администрирования;
2. Отказ от нулевой ставки НДС в СЭЗ;
3. Уменьшение порога регистрации налогоплательщиков НДС;
4. Повышение ставки НДС.

Список использованных источников:

1. О налогах и других обязательных платежах в бюджет (Налоговый кодекс). Кодекс Республики Казахстан от 25 декабря 2019 года № 120-VI ЗРК.
2. Щербакова И.Г. Проблемы налогового администрирования НДС и пути их решения // Вестник удмуртского университета. Экономика и право. 2017. Т.27, вып.3. С.66-72

3. Министерство Финансов Республики Казахстан: официальный сайт. – Астана. – URL: <https://www.gov.kz/memleket/entities/minfin?lang=ru> (дата обращения: 30.11.2023)
4. Всемирный банк: официальный сайт. – Вашингтон. – URL: <https://www.worldbank.org/en/home> (дата обращения: 12.12.2023)
5. Обзор налоговой политики ОЭСР: Казахстан, 2020. Издательство ОЭСР. – Париж. – URL: <https://doi.org/10.1787/de3719f2-en>

УДК 330.322.16

ГОСУДАРСТВЕННОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ ИНВЕСТИЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ В ОБЛАСТИ АГРОПРОМЫШЛЕННОГО КОМПЛЕКСА КАЗАХСТАНА

Найзабекова А.А., докторант

Евразийский национальный университет им. Л.Н. Гумилева,
г. Астана, Республика Казахстан,
E-mail: aiigevra@gmail.com

Научный руководитель – д.э.н., профессор Исакова З. Д.

Аннотация. В статье рассмотрены вопросы о важной роли правовой основы и согласованных действий государственных органов в работе по привлечению инвестиций для экономического развития Казахстана, в том числе для развития агропромышленного комплекса страны. Раскрыты практические аспекты регулирования инвестиций в контексте государственных мер поддержки на основе Предпринимательского Кодекса и проводимой работы по совершенствованию законодательства Республики Казахстан во взаимно связи с другими законодательными актами РК. Далее, представлены важные для государственного регулирования ряд нормативных документов и положений, которые в процессе инвестиционной политики должны четко использоваться и автором сделаны собственные выводы по проблемам в отраслях при привлечений инвестиций.

Ключевые слова: инвестиции, регулирование инвестиционной деятельности, государственное регулирование инвестиции, инвестиционная политика, регулирование агропромышленного комплекса, инвестиции в сельское хозяйство

Андатпа. Мақалада Қазақстанның экономикалық дамуына, оның ішінде еліміздің агроөнеркәсіптік кешенін дамытуға инвестиция тарту жұмысындағы мемлекеттік органдардың заңнамалық базасының және үйлестірілген іс-әрекеттерінің маңызды рөлі туралы сұрақтар қарастырылған. Инвестицияларды реттеудің практикалық аспектілері Кәсіпкерлік кодекске негізделген мемлекеттік қолдау шаралары және Қазақстан Республикасының өзге де заңнамалық актілеріне байланысты Қазақстан Республикасының заңнамасын жетілдіру бойынша жүргізіліп жатқан жұмыстар аясында айқындалады. Одан әрі инвестициялық саясат процесінде нақты пайдаланылуы тиіс мемлекеттік реттеу үшін маңызды бірқатар нормативтік құжаттар мен ережелер ұсынылып, автор инвестицияларды тарту кезінде салалардағы проблемаларға өзіндік қорытынды жасады.

Кілт сөздер: инвестициялар, инвестициялық қызметті реттеу, инвестицияларды мемлекеттік реттеу, инвестициялық саясат, агроөнеркәсіп кешенін реттеу, ауыл шаруашылығына инвестициялар.

Annotation. The article examines questions about the important role of the legal framework and coordinated actions of government bodies in the work of attracting investments for the economic development of Kazakhstan, including the development of the country's agro-industrial complex. Practical aspects of investment regulation are revealed in the context of government support measures based on the Entrepreneurial Code and the ongoing work to improve the legislation of the Republic of Kazakhstan in connection with other legislative acts of the Republic of Kazakhstan. Further, a number of regulatory documents and provisions that are important for government regulation are presented, which should be clearly used in the process of investment policy, and the author made his own conclusions on the problems in the industries when attracting investments.

Key words: investments, regulation of investment activities, state regulation of investments, investment policy, regulation of the agro-industrial complex, investments in agriculture.