

**Impact Factor:**

ISRA (India) = 1.344	SIS (USA) = 0.912	ICV (Poland) = 6.630
ISI (Dubai, UAE) = 0.829	PIHHC (Russia) = 0.156	PIF (India) = 1.940
GIF (Australia) = 0.564	ESJI (KZ) = 4.102	IBI (India) = 4.260
JIF = 1.500	SJIF (Morocco) = 2.031	

SOI: [1.1/TAS](#) DOI: [10.15863/TAS](#)**International Scientific Journal  
Theoretical & Applied Science**

p-ISSN: 2308-4944 (print) e-ISSN: 2409-0085 (online)

Year: 2018 Issue: 08 Volume: 64

Published: 30.08.2018 <http://T-Science.org>**Leyli Afras Melikova**  
doctoral student,  
Azerbaijan University  
Baku, Azerbaijan Republic**SECTION 31. Economic research, finance,  
innovation, risk management.****STRATEGIC TASKS OF STABILIZING POLITICS OF AZERBAIJAN IN  
CONTEXT OF WORLD EXPERIENCE**

**Abstract:** World experience of realization of stabilizing politics in the context of the fiscal adjusting and modern state of the tax system of Azerbaijan are considered in the article. Basic tendencies and mechanisms of organization and realization of stabilizing politics in the world by means of government control and fiscal mechanisms are considered. Experience of row of the economically developed countries in optimization of diversification of structure of earnings and tax system is considered too. The structure of earnings of federal budget of the USA, categories of the tax system of France and structure of tax receivables of Germany is studied in detail. Further attention to existent mechanisms of stabilizing politics of one of leaders of world economy - China is paid too. Basic kinds and groups of taxes of China, their essence and features are exposed. In addition, rating of first 40 countries of the tax loading on the basis of materials of data of magazine of Forbes is considered. On the basis of materials of research and progressive experience of adjusting of stabilizing politics by means of fiscal mechanisms tax potential and his role are appraised in the macrofinancial system of Azerbaijan. Classification of taxes, stake of taxes in GDP, change of tax rate of income tax, rate of income-tax and rate on VAT for 1992-2017 in Azerbaijan is given. The row of suggestions on the examined problems is generalized and given.

**Key words:** tax system of Azerbaijan, financial system of Azerbaijan, stabilizing politics of Azerbaijan, strategic tasks of Azerbaijan in the field of the tax system, efficiency of the tax system of Azerbaijan in the context of world experience.

**Language:** Russian**Citation:** Melikova LA (2018) STRATEGIC TASKS OF STABILIZING POLITICS OF AZERBAIJAN IN CONTEXT OF WORLD EXPERIENCE. ISJ Theoretical & Applied Science, 08 (64): 90-100.**Soi:** <http://s-o-i.org/1.1/TAS-08-64-16> **Doi:**  <https://dx.doi.org/10.15863/TAS.2018.08.64.16>**СТРАТЕГИЧЕСКИЕ ЗАДАЧИ СТАБИЛИЗАЦИОННОЙ ПОЛИТИКИ АЗЕРБАЙДЖАНА В  
КОНТЕКСТЕ МИРОВОГО ОПЫТА**

**Аннотация:** В статье рассмотрен мировой опыт реализации стабилизационной политики в контексте фискального регулирования и современное состояние налоговой системы Азербайджана. Рассмотрены основные тенденции и механизмы организации и реализации стабилизационной политики в мире с помощью государственного регулирования и фискальных механизмов. Подробно рассмотрен опыт ряда экономически развитых стран в оптимизации диверсификации структуры доходов и налоговой системы. Подробно изучена структура доходов федерального бюджета США, категории налоговой системы Франции и структура налоговых поступлений Германии. Далее обращено внимание на существующие механизмы стабилизационной политики одного из лидеров мировой экономики - Китая. Анализированы основные виды и группы налогов Китая, раскрыта их сущность и особенности. Кроме того, рассмотрен рейтинг первых 40 стран налоговой нагрузки на основе материалов данных журнала Forbes. На основе материалов исследования и прогрессивного опыта регулирования стабилизационной политики с помощью фискальных механизмов оценен налоговый потенциал и его роль в макрофинансовой системе Азербайджана. Дана классификация налогов, доля налогов в ВВП, динамика изменения налоговой ставки налога на прибыль, ставки подоходного налога и ставки по НДС за 1992-2017 гг. в Азербайджане. Обобщен и дан ряд предложений по рассматриваемым проблемам.



## Impact Factor:

ISRA (India) = 1.344	SIS (USA) = 0.912	ICV (Poland) = 6.630
ISI (Dubai, UAE) = 0.829	РИИЦ (Russia) = 0.156	PIF (India) = 1.940
GIF (Australia) = 0.564	ESJI (KZ) = 4.102	IBI (India) = 4.260
JIF = 1.500	SJIF (Morocco) = 2.031	

**Ключевые слова:** налоговая система Азербайджана, финансовая система Азербайджана, стабилизационная политика Азербайджана, стратегические задачи Азербайджана в сфере налоговой системы, эффективность налоговой системы Азербайджана в контексте мирового опыта.

### Introduction

В мировой практике становления и осуществления стабилизационной политики государства немаловажную роль играло исследование опыта экономически развитых стран. Изучив и сопоставив бюджетную и налоговую политику разных государств с точки зрения схожести и расхожести, общности интересов и этапов экономического развития, можно попытаться разработать подходящую модель стабилизационной политики для устойчивого развития государства. При этом считаем целесообразным рассмотреть особенности становления и развития стабилизационной политики разных государств,

как высокоиндустриальных, так и развивающихся.

### Materials and Methods

Прежде всего, обратим внимание на особенности налоговой системы мирового лидера во многих экономических направлениях – в США. В стране функционирует высокоэффективная система налогообложения, которая, однако, признана экспертами одной из наиболее сложных налоговых систем во всем мире. Основным документом, регулирующим вопросы налогообложения – это Кодекс Внутренних Доходов – Internal Revenue Code (26 U.S.C.). Структура доходов Федерального бюджета США отражена схемой на Рисунок 1.



Рисунок 1. Структура доходов Федерального бюджета США (составлено автором на основе материалов сайта <https://helpiks.org/6-12827.html>).

Из Рисунка 1 видно, что самым значимым налогом в США является налог на доходы граждан, т.е. подоходный налог с физических лиц. В данное время доля этого налога в поступлениях федерального бюджета США составляет 40 % поступлений от федеральных налогов, при этом данный налог взимается по прогрессивной шкале со ставками – 15 %, 28 % и 33 % (при высоких доходах ставка налога уменьшается до 28 %). Отчисления в фонд социального страхования взимаются с наёмных работников и работодателей со ставкой 15,02 %, которая меняется каждый год с формированием бюджета и разделяется на 2 равные части – по 7,51 %. Далее необходимо рассмотреть налог на доходы корпораций со ставкой 34 %, который взимается следующим образом: 15 % за первые 50 тыс. долл. США, 25 % за последующие 25 тыс. долл. США и 34 % за оставшуюся сумму налогооблагаемого дохода. Далее рассмотрим

также высокоразвитое государство с рыночной экономикой и хорошо сформированной налоговой системой – Великобританию. Государственные налоги составляют сверх 90 % всех налоговых поступлений страны, к ним относятся следующие налоги: на прибыль корпораций, индивидуальный подоходный, на нефтяные доходы, на добавленную стоимость, на социальное страхование, на наследство, акцизы, на прирост стоимости капитала, сбор с авиапассажира и гербовый сбор. Местные же налоги (остальные 10 % налоговых поступлений страны) включают в себя налог на недвижимость (местный налог) и на деловую собственность. Следует подчеркнуть, что в Великобритании сравнительно ниже ставки налога с корпораций, чем в других европейских странах. Максимальная доля в бюджете принадлежит подоходному налогу. Что интересно, это то, что с 01.04.2013 Законом о госбюджете ввели

## Impact Factor:

ISRA (India) = 1.344	SIS (USA) = 0.912	ICV (Poland) = 6.630
ISI (Dubai, UAE) = 0.829	ПИИЦ (Russia) = 0.156	PIF (India) = 1.940
GIF (Australia) = 0.564	ESJI (KZ) = 4.102	IBI (India) = 4.260
JIF = 1.500	SJIF (Morocco) = 2.031	

дополнительный налог на недвижимость в стране, которая находится во владении не физических лиц (инвестиционные фонды, отдельные виды корпораций, трасты и др.) – недвижимость стоимостью более £2 млн. облагается налогом в фиксированной сумме по прогрессивной шкале [1]. Следует отметить, что Британский парламент имеет законодательную власть в отношении изъятия налогов и Казначейство здесь представляет единственный финансовый государственный институт такой, аналога которого нет в других странах, а организацией службы налогов занимаются 2 департамента правительства, регулируемые в свою очередь казначейством – Управление внутренних доходов (налог на доходы, на капитал и гербовый сбор) и Управление пошлин и акцизов (система косвенного налогообложения). Налоговое законодательство в данной стране заключается в следующих 3-х актах: Акт 1970 г. о подоходном налоге с корпораций и населения; Акт 1979 г. о налоге на добавленную стоимость и Акт 1996 г. о налоге с корпораций [2]. Обобщая вышеприведенное,

можно сделать вывод, что налоговая система Великобритании отличается высоким уровнем своего развития, прогрессивностью в структуре взимания налогов и небольшими процентными налоговыми ставками, что создает благоприятную среду для развития малого и среднего предпринимательства, а также экономики в целом.

Отметим, что одной из развитых стран мира, отличающаяся своей особенной бюджетно-налоговой политикой страна является Франция. Законодательство в сфере налогов находится в компетенции Парламента страны, состоящего из Сената и Национальной Ассамблеи, а Главное управление государственных финансов Министерства Финансов и Государственных счетов организует всю систему налогообложения. Основная доля госбюджета – это такие обязательные платежи как налоги, сборы, социальные взносы и пошлины – примерно 90 % бюджетных доходов страны, которая состоит из двух уровней: центральный и местные бюджеты страны. На Рисунке 2 даны категории налоговой системы Франции:

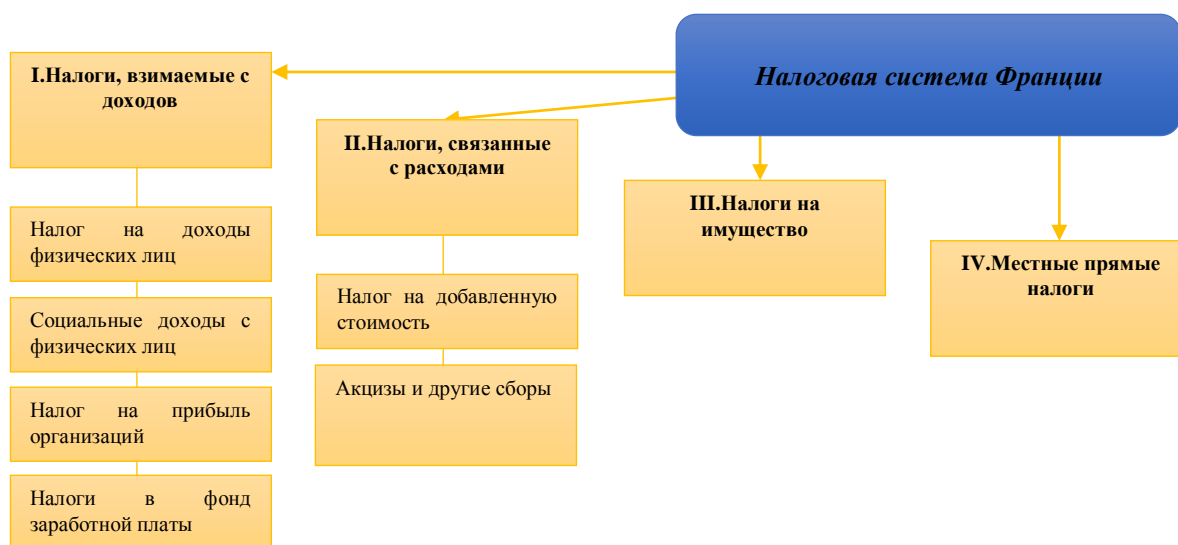


Рисунок 2. Категории налоговой системы Франции (составлено автором на основе материалов сайта [www.legifrance.gouv.fr](http://www.legifrance.gouv.fr)).

Из Рисунка 2 видно, что налоги первых трех категорий направляются в центральный бюджет и только местные прямые налоги идут в местные бюджеты. Налоговая система Франции состоит из двух уровней, причем присутствует четкое раграничение местных налогов и налогов, идущих в центральный бюджет. Так же стоит отметить, что для налоговой системы этой страны характерна высокая налоговая нагрузка (однако она довольно равномерно распределяется между юридическими и физическими лицами), преимущественное преобладание прямых налогов над косвенными, в большой степени

увеличивающие трудовые издержки большие социальные взносы и большая доля имущественных налогов в общей структуре налогов и др.

В налоговой системе Германии имеется ряд преимуществ, на которые нами было акцентировано внимание. В этой стране считается, что высокая налоговая нагрузка – это главный гарант государственных доходов и контроль за взиманием налогов со стороны правительства особенно пристальный. Основным законом в сфере налогообложения в Германии считается «Порядок взимания налогов» -

## Impact Factor:

<b>ISRA (India)</b> = 1.344	<b>SIS (USA)</b> = 0.912	<b>ICV (Poland)</b> = 6.630
<b>ISI (Dubai, UAE)</b> = 0.829	<b>ПИИЦ (Russia)</b> = 0.156	<b>PIF (India)</b> = 1.940
<b>GIF (Australia)</b> = 0.564	<b>ESJI (KZ)</b> = 4.102	<b>IBI (India)</b> = 4.260
<b>JIF</b> = 1.500	<b>SJIF (Morocco)</b> = 2.031	

Abgabenordnung, а все налоги можно разделить на 3 группы: налоги на доходы: налог на доходы для физических лиц, налог на доходы корпораций, промысловый налог для юридических лиц; налоги на имущество: на землю, на наследство и на дарение и налоги на потребление и сделки: на приобретения недвижимости, НДС [3]. Всего же в Германии 45 видов налогов, доходы от которых обеспечивают

80 % бюджета и распределяются на 3 его уровня: государственный бюджет или центральный (48 % налоговых поступлений), бюджеты 16-ти федеральных земель (в сумме 34 % поступлений) и бюджеты городских и сельских громад (13 % поступлений). Существует следующий подход к структуре налоговых поступлений ФРГ (см. Рисунок 3).

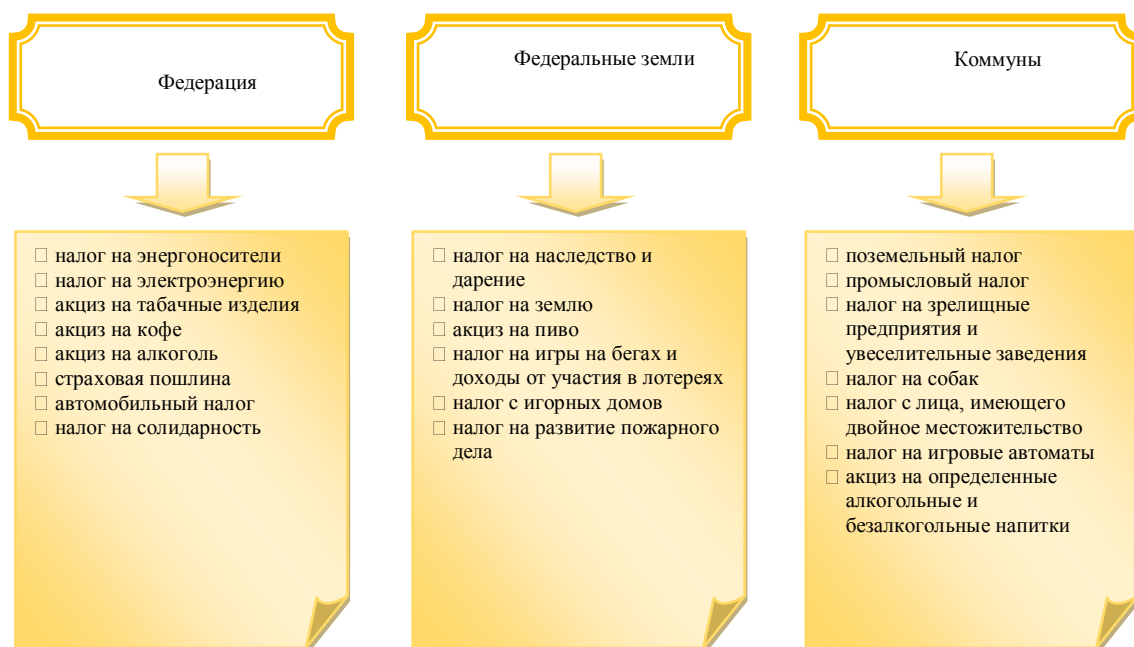


Рисунок 3. Структура налоговых поступлений ФРГ (составлено автором на основе материалов исследования Соловьевой Н.Е. и Лисицкого Д.С. [4]).

Фискальная функция налоговой системы этой Германии отличается своей спецификой, которая заключается в примерно одинаковом и довольно большим налоговым бременем, несущем физическими и юридическими лицами [5].

Особого внимания заслуживают страны Восточной Азии и их налоговые системы. Развитие этих стран отличается от развития европейских стран тем, что их экономика является относительно закрытой. Здесь, первым

делом, необходимо рассмотреть налоговую систему такой экономически сильной страны из развивающихся – Китая. История развития налоговой системы этой страны начинается в 80-90-х гг XX века с ряда глобальных реформ начала политики «открытости» экономики, которые заключались главным образом в привлечении иностранных инвестиций в экономику страны. В Китае действуют 25 видов налогов по 8 группам (см. Таблицу 1).

Таблица 1.

### Основные виды и группы налоги Китая

Группы	Налоги
1. Налоги с оборота (косвенные налоги)	НДС, налог с продаж, налог на предпринимательскую деятельность и налог на потребление
2. Налоги на доходы (прибыль)	Налог на прибыль китайских предприятий, налог на прибыль иностранных предприятий и подоходный налог для населения
3. Ресурсные сборы	Ресурсный налог и налог за пользование землями в городских поселениях
4. Налоги и сборы целевого назначения	Налог на строительство городских поселений, налог за использование сельскохозяйственных площадей, налог на инвестиции в основной капитал, налог на продажу земель
5. Имущественные платежи	Имущественный налог, налог на недвижимость и налог на наследство
6. Налоги на определенные операции	Налоги, связанные с использованием транспортом, ценными бумагами, налог

## Impact Factor:

<b>ISRA (India) = 1.344</b>	<b>SIS (USA) = 0.912</b>	<b>ICV (Poland) = 6.630</b>
<b>ISI (Dubai, UAE) = 0.829</b>	<b>РИИЦ (Russia) = 0.156</b>	<b>PIF (India) = 1.940</b>
<b>GIF (Australia) = 0.564</b>	<b>ESJI (KZ) = 4.102</b>	<b>IBI (India) = 4.260</b>
<b>JIF = 1.500</b>	<b>SJIF (Morocco) = 2.031</b>	

или действия	на передачу имущества и гербовый сбор
7. Налоги сельскохозяйственной сферы	Налог на земледелие и налог на выращивание скота
8. Таможенные пошлины	Налоги с экспортной и импортной продукции при ввозе и вывозе за пределы страны

Следует отметить, что в Китае довольно высокая налоговая нагрузка, например, налог на доходы предприятий взимается по ставке 33 % (низкорентабельные предприятия платят по ставкам – 18 % и 27 %). Подоходный налог взимается по прогрессивной шкале по следующей схеме: 2001-5000 юаней – ставка 15 %, 40001-60000 юаней – 30 %, а доход более 100000 юаней облагается по ставке 45%. Также высокие ставки действуют для НДС: на алкогольную продукцию – 25 %, а, например, на косметику – 30 %, который и является самым дорогим объектом налогообложения [6].

Проанализировав налоговые системы некоторых развитых и развивающихся стран, считаем целесообразным также привести рейтинги некоторых важных налогов, отражающих основные макроэкономические показатели развития экономики страны в целом. Рассмотрим 40 первых стран в последнем Рейтинге налоговой нагрузки стран мира по версии журнала Forbes, который с середины 2000-х годов периодически публикует такого рода информацию (см. Таблицу 2.).

**Таблица 2.**  
**Рейтинг первых 40 стран налоговой нагрузки, в %-ах. (на основе материалов данных журнала Forbes).**

	Изменение суммарной ставки за год	Суммарное налоговое бремя	Корпоративный доход	Личный доход	Налог на имущество	Социальное обеспечение работодателя	Социальное обеспечение сотрудников	НДС
Франция	1,1	167,9	34,4	52,1	1,8	45	15	19,6
Китай	7,0	159,0	25	45	-	49	23	17
Бельгия	0,0	156,4	34	53,5	-	34,8	13,1	21
Швеция	-2,7	150,7	26,3	61	-	31,4	7	25
Нидерланды	-10,5	146,5	25,5	52	-	18,8	31,2	19
Австрия	0,0	144,5	25	50	-	31,5	18	20
Италия	-4,1	139,4	31,4	42,3	0,7	35	10	20
Аргентина	0,0	136,3	35	35	1,3	27	17	21
Финляндия	1,2	136,1	26	53,5	-	27	7,6	22
Греция	-1,0	127,1	24	40	-	28,1	16	19
Бразилия	0,0	126,3	34	27,5	-	28,8	11	25
Испания	-2,5	125,6	30	43	-	30,2	6,4	16
Венгрия	-5,0	124,0	19	38	-	27	17	23
Португалия	-1,0	123,3	26,5	42	-	23,8	11	20
Япония	0,2	122,6	41	50	-	13,7	12,9	5
Германия (Берлин)	0,0	120,5	30	47,5	-	12	12	19
Словения	-2,0	119,2	20	41	-	16,1	22,1	20
Турция	8,0	118,0	20	35	-	30	15	18
Польша	-8,0	116,0	19	32	-	20	23	22
Норвегия	0,0	116,0	28	40	1	114,1	7,8	25
США	0,0	115,4	46,2	45,5	-	7,7	7,7	8,4
Украина	0,1	113,6	25	15	-	50	3,6	20
Индия	23,9	113,4	42	34	1	12	12	12,4
Мексика	3,0	112,5	28	28	-	38,7	8	15
Швейцария	-3,7	111,2	27,1	42,6	0,7	17,1	16,1	7,6
Дания	-7,5	110,5	25	51,5	-	1	8	25
Люксембург	1,6	108,8	28,6	39	-	13,8	12,4	15
Мальта	10,0	108,0	35	35	-	10	10	18
Великобритания	-2,5	106,8	28	40	-	12,8	11	15
Румыния	2,6	106,7	16	16	-	39,2	16,5	19
Германия	0,0	106,3	15,8	47,5	-	12	12	19
Словакия	0,0	105,6	19	19	-	35,2	13,4	19
Канада	-1,5	105,5	32	46,4	-	7,4	6,7	13
Израиль	0,0	104,9	26	46	-	5,4	12	15,5
США (Иллинойс)	0,0	101,6	42,3	38	-	7,7	7,7	6
Азербайджан	0,0	100,0	22	35	-	22	3	18
Чехия	-1,0	99,0	20	15	-	34	11	19
Австралия	1,7	96,5	30	45	-	9	2,5	10
Эстония	1,6	95,5	21	20	-	33,5	3	18
Ирландия	3,5	94,8	12,5	44	-	10,8	6	21,5

## Impact Factor:

<b>ISRA (India) = 1.344</b>	<b>SIS (USA) = 0.912</b>	<b>ICV (Poland) = 6.630</b>
<b>ISI (Dubai, UAE) = 0.829</b>	<b>ПИИЦ (Russia) = 0.156</b>	<b>PIF (India) = 1.940</b>
<b>GIF (Australia) = 0.564</b>	<b>ESJI (KZ) = 4.102</b>	<b>IBI (India) = 4.260</b>
<b>JIF = 1.500</b>	<b>SJIF (Morocco) = 2.031</b>	

Из Таблицы 2 видно, что в передних рядах анализировано 40 стран по суммарному налоговому бремени находятся ряд стран (Франция, Китай, Бельгия, Швеция, Нидерланды и т.д.), которые с точки зрения экономической стабильности и роста, так же по финансовой стабильности практически находятся в первых рядах мира, то есть можно сделать вывод, что величина налогового бремени не главный барьер обеспечения экономической и финансовой стабильности. На основе дополнительного анализа, можно отметить, что самая большая прибыль в бюджет государств, в основном, во всех странах приходится на налог на доходы физических лиц, второй по значимости – это налог на прибыль, очень значимый вклад также приходится на налог на социальное обеспечение, взимаемый с работодателя, далее НДС / налог с продаж, налог на социальное обеспечение, взимаемый с работника, и, наконец, совсем незначительный процент приходится на налог на богатство. Также можно сделать вывод о том, что в общем страны Западной Европы возглавляют данный рейтинг, а максимальный налог на прибыль отмечен в США, а точнее в г.Нью-Йорк (46,2 %), а самый большой налог на доходы физических лиц – в Швеции (61 %). Важно и то, что Азербайджан находится на 36-той позиции данного рейтинга, что говорит о сравнительно правильном построении системы налогообложения страны.

Мировой опыт показывает, что государственное регулирование экономики страны является основным методом воздействия на развитие и стабильность внутри страны и место страны на мировой арене. Налоговая система страны проходит длительный путь становления от незапамятных времен, когда уже присутствовали обязательные платежи части общественного продукта, до современного времени, когда определены и регламентированы четкие правила и условия взимания налогов. В целом современная налоговая система Азербайджана сформировалась с 1991-го года и уже прошла несколько этапов становления: 1) 1991-1992 годы – принятие законов о налогах, которые взимаются с доходов и расходов: декабрь 1991 г. - законы о «Налог на добавленную стоимость» и «Акцизах»; июнь 1992 г. - о «Налог на прибыль и отдельных

видов доходов юридических лиц» и о «Подходном налоге с физических лиц»; с середины 1992 г. - начало формирования независимого органа налоговой службы. 2) 1993-1996 годы - принятие ряда новых законов о видах налогов и создание их нормативно-правовой базы: февраль 1993 г. - закон о «Земельном налоге»; март 1995 г. - законы о «Налог на имущество» и «Промысловый налог»; декабрь 1996 г. - закон о «Налог на государственные дорожные фонды» и др. 3) 1996-2000- годы - проведение работ по улучшению законов, принятых ранее, в этих законах были сделаны поправки и изменения: январь 1999 г. - указ «Об устранении искусственных преград в сфере развития предпринимательства и улучшения системы государственного контроля» непосредственно касающийся и налоговых органов; июль 2000 г. – принятие «Налогового Кодекса» [7].

Основным документом налоговой системы в стране является Налоговый кодекс Азербайджанской Республики, который Утвержден Законом Азербайджанской Республики от 11 июля 2000 г. № 905-IQ. Он регулирует основы законодательства, устанавливает права и обязанности участников налоговых правоотношений, ответственность за нарушение налогового законодательства, подробно прописывает процедуры налогового контроля, сроки и порядок обжалования действий должностных лиц налоговых органов. В Статье 11 Кодекса дано определение налога в целом как следующее: это обязательный, индивидуальный и безвозмездный платеж, перечисляемый в государственные и местные бюджеты, в форме отчуждения находящихся в собственности налогоплательщиков денежных средств в целях финансового обеспечения деятельности государства и муниципалитетов. Согласно этому документу в Азербайджанской Республике устанавливаются и взимаются нижеследующие группы налогов: государственные налоги; налоги автономной республики и местные (муниципальные) налоги. В Статье 6 Налогового Кодекса Азербайджанской Республике даны виды государственных и муниципальных (местных) налогов, действующих в стране, которые даны на Рисунок 4.

## Impact Factor:

ISRA (India) = 1.344	SIS (USA) = 0.912	ICV (Poland) = 6.630
ISI (Dubai, UAE) = 0.829	ПИИЦ (Russia) = 0.156	PIF (India) = 1.940
GIF (Australia) = 0.564	ESJI (KZ) = 4.102	IBI (India) = 4.260
JIF = 1.500	SJIF (Morocco) = 2.031	

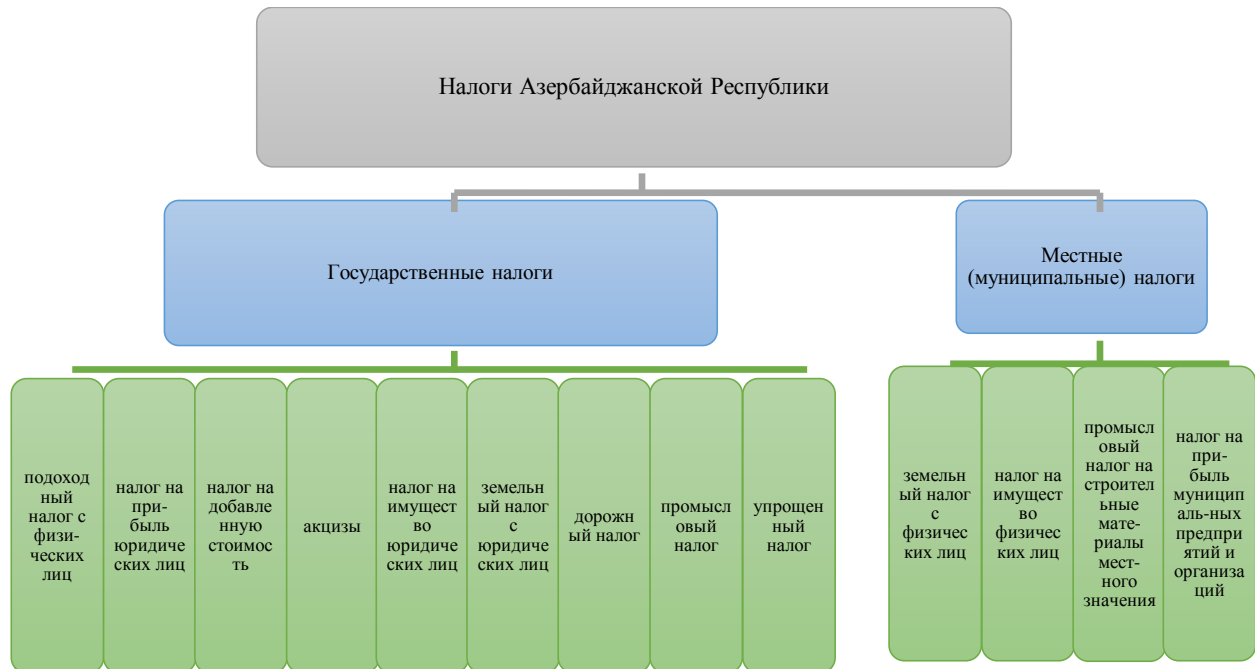


Рисунок 4. Классификация налогов Азербайджанской Республики (составлено автором на основе материалов Налогового Кодекса Азербайджанской Республики).

Кроме того, в Статьях 6,7 и 8 Кодекса установлены предельные ставки всех государственных налогов, которые могут пересматриваться ежегодно при принятии закона о государственном бюджете Азербайджанской Республики. К налогам же Нахчыванской АР

относятся налоги, аналогичные видам государственных налогов за исключением дорожного налога. Рассмотрим показатели налоговой нагрузки на экономику Азербайджана за период 2005-2016 годы на Рисунок 5.

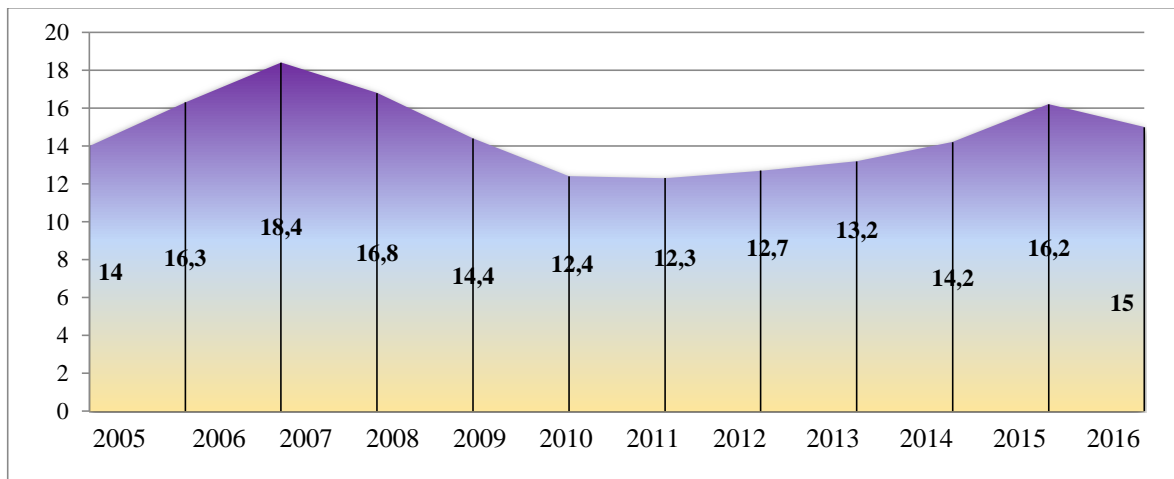


Рисунок 5. Доля налогов в ВВП за 2005-2016 гг. в Азербайджанской Республике, в % (составлено автором на основе материалов Государственного Статистического Комитета - <https://www.stat.gov.az>).

Из Рисунок 5 видно, что относительная доля всех налогов в ВВП страны, т.е. налоговая нагрузка, в 2016 году составляла 15 %, что на 1,2 % меньше по сравнению с 2015 годом. Так, по сообщению фонда Heritage Foundation в опубликованном в 2017 году официальном отчете «Индекс экономической свободы» налоговое

бремя (не включая выплаты на социальное страхование) Азербайджана составляет 14,2 % и страна занимает 27 место в общем рейтинге стран, опережая при этом многие развивающиеся страны. К примеру, среди стран мира этот показатель у Узбекистана – 19,7 %, Беларуси – 23 %, Турция – 28,7 % и Россия – 35,3 % и др. [8].

## Impact Factor:

ISRA (India) = 1.344	SIS (USA) = 0.912	ICV (Poland) = 6.630
ISI (Dubai, UAE) = 0.829	ПИИЦ (Russia) = 0.156	PIF (India) = 1.940
GIF (Australia) = 0.564	ESJI (KZ) = 4.102	IBI (India) = 4.260
JIF = 1.500	SJIF (Morocco) = 2.031	

Далее рассмотрим другой немаловажный фискальный показатель страны – налоговую ставку. Так, величина налоговых начислений на единицу налоговой базы есть налоговая ставка

(или норма налогового обложения). Так, рассмотрим динамики налоговых ставок на 3 основных бюджетобразующих налога (Рисунок 6-8).

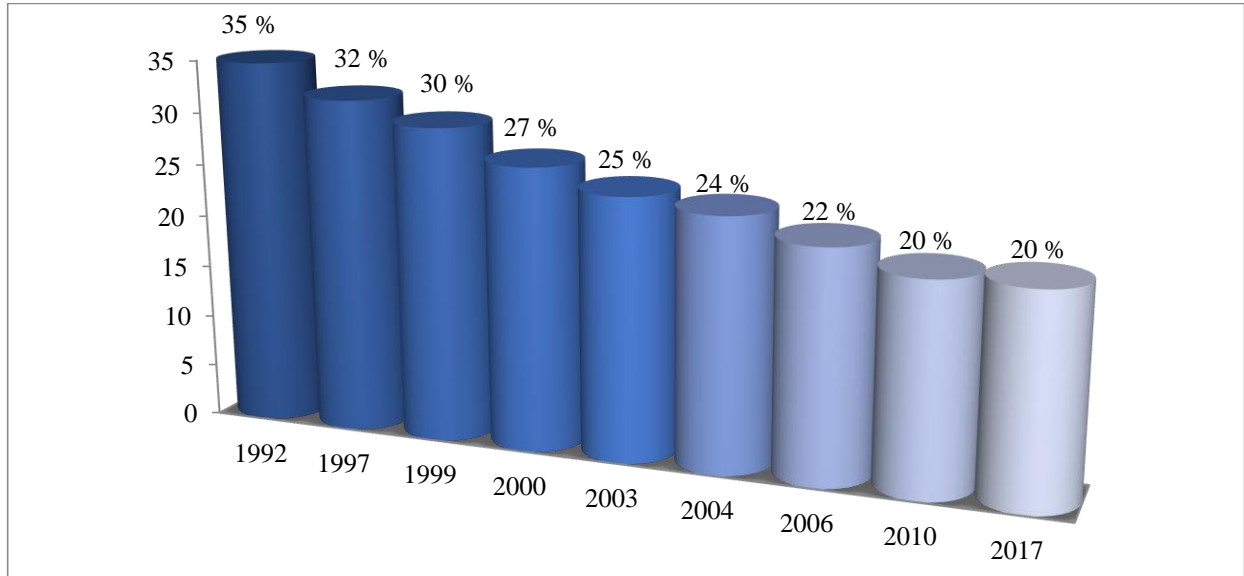


Рисунок 6. Динамика изменения налоговой ставки за 1992-2017 гг. - налог на прибыль в % (составлено автором на основе материалов Министерства по налогам Азербайджанской Республики - Vergi qanunvericiliyinin təkmilləşdirilməsi - <http://www.taxes.gov.az>).

Из Рисунка 6 видно, что если в 1992 году ставка налога на прибыль была размером 35 %, то в 2000 году она уже была 27 %, в 2003 году – 25 %, в 2004 году – 24 %, в 2006 году – 22 %, и с 2010 года – 20 %. Такое снижение процентной ставки налога на прибыль говорит об облегчении налоговой нагрузки на бизнес - изменение налоговых ставок косвенных налогов оказывает

влияние на затраты и прибыльность всего производства. А вследствие того, что предприятия будут больше производить, значит и увеличится их спрос на ресурсы, на капитал и на труд, что приведет к увеличению занятости и подъему экономики в целом. Далее представлена динамика изменения налоговой ставки подоходного налога (Рисунок 7).



Рисунок 7. Динамика изменения налоговой ставки за 1992-2017 гг. - подоходный налог (%) (составлено автором на основе материалов Министерства по налогам Азербайджанской Республики - Vergi qanunvericiliyinin təkmilləşdirilməsi - <http://www.taxes.gov.az>).



## Impact Factor:

ISRA (India) = 1.344	SIS (USA) = 0.912	ICV (Poland) = 6.630
ISI (Dubai, UAE) = 0.829	ПИИЦ (Russia) = 0.156	PIF (India) = 1.940
GIF (Australia) = 0.564	ESJI (KZ) = 4.102	IBI (India) = 4.260
JIF = 1.500	SJIF (Morocco) = 2.031	

Анализ Рисунка 7 дает возможность наблюдать и уменьшение налоговой ставки подоходного налога с 55 % в 1992 году до 25 % в 2017 году (максимальное значение). Можно отметить уменьшение разницы минимальных и

максимальных значений процентной ставки за исследуемый период. Кроме того, рассмотрим динамику изменения налоговой ставки на НДС, которая дана на Рисунке 8.

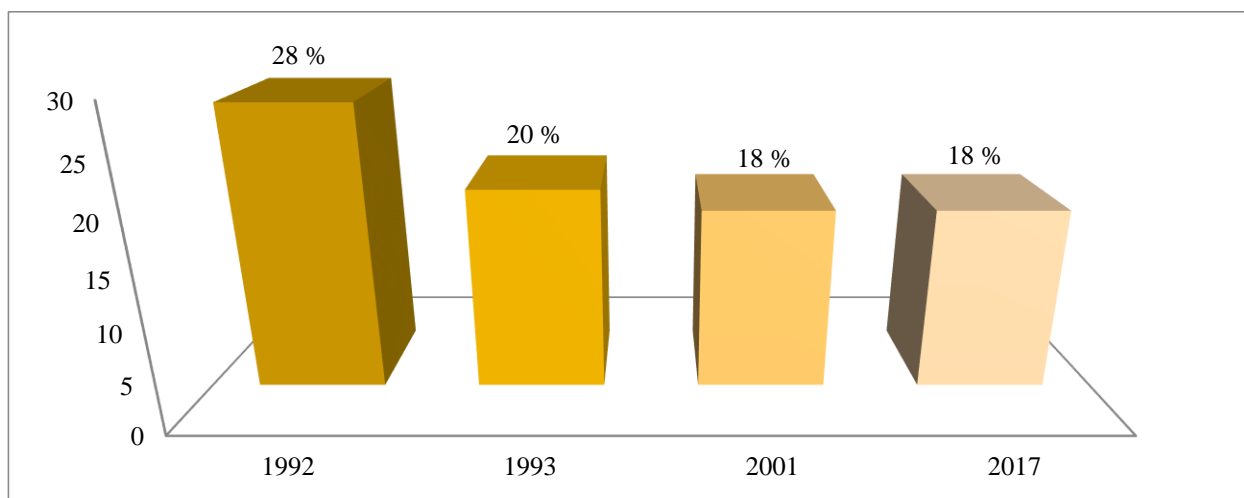


Рисунок 8. Динамика изменения налоговой ставки за 1992-2017 гг. - НДС (%) (составлено автором на основе материалов Министерства по налогам Азербайджанской Республики - Vergi qanunvericiliyinin təkmilləşdirilməsi - <http://www.taxes.gov.az>).

Здесь наблюдается снижение процентной ставки с 28 % в 1992 году до 18 % в 2001 году, с 2001 года же по сей день данная налоговая ставка осталась неизменной. Отметим изменения в процентной ставке на имущественный налог – если в период с 1995 по 2000 годы ставка составляла 0,5 %, то в 2001-2010 годах – 1%. Что же касается упрощенного налога, то ставка на него с 2001-го года составляла 2 % (для юридических лиц), а с 2003-го года – 2 % и 4 % (в зависимости от населенного пункта) и 6 % (если оборот предприятия перейдет границу в 200 тыс. манат) [9]. Хотели бы отметить, что налоговая система Азербайджана является достаточно прогрессивной и имеет определенную социальную направленность. Так, по отчету «Paying Taxes 2018» одной из четырех аудиторских компаний «PwC» и Всемирного банка – Азербайджан возвысившись на 5 пунктов занял в отчете 35-ое место среди исследованных экономик 190 стран с индексом 83,79 [10].

Отметим, что в Азербайджане имеется возможности совершенствования основных механизмов налоговой системы и фискальной политики, которые могли бы способствовать существенному увеличению и усилению уровня обеспечения макрофинансовой стабильности. Для этого, безусловно, требуется совершенствования законодательной базы и существующих важных механизмов налоговой системы, фискальных механизмов, повысить

прозрачность и ряд других мероприятий. Приоритеты и перспективы направления фискального регулирования в стране рассматриваются одной из важных приоритетов по обеспечению макроэкономической и макрофинансовой стабильности. Когда мы изучали мировой опыт в данной сфере, было отмечено необходимость сбалансированной политики государства по важным и стратегическим направлениям деятельности обеспечения устойчивого развития национальной экономики, повышения его иммунитета по противодействию глобальным экономическим угрозам и тенденциям и, безусловно, потребовалось усиление макрофинансовой стабильности в стране. Стоит отметить, что все эти факторы и особенности учтены в документах стратегических дорожных карт. В соответствии со стратегическими дорожными картами по национальной экономике и основным секторам экономики Азербайджанской Республики, утвержденными Указом Президента Азербайджанской Республики от 6 декабря 2016 года, первой стратегической целью является обеспечение фискальной устойчивости и формирование монетарной политики на основе режима плавающего обмена валюты [11]. Всего утверждены стратегических дорожных карт по 11 секторам национальной экономики. Кроме того, в качестве стратегического новшества в рамках рассматриваемого нами вертикального или,

## Impact Factor:

ISRA (India) = 1.344	SIS (USA) = 0.912	ICV (Poland) = 6.630
ISI (Dubai, UAE) = 0.829	ПИИЦ (Russia) = 0.156	PIF (India) = 1.940
GIF (Australia) = 0.564	ESJI (KZ) = 4.102	IBI (India) = 4.260
JIF = 1.500	SJIF (Morocco) = 2.031	

другими словами, функционального подхода Стратегических Дорожных Карт – комбинации фискальной и монетарной политик – является применение так называемого «золотого правила». Главная цель этого правила заключается в сужении фискальной экспансии вследствие уменьшения финансовых возможностей государства. При этом нужно отметить, что с помощью предыдущей модели развития экономики, основанной на фискальном расширении, государство улучшило инфраструктуру и социальное состояние в стране. Не только в крупных городах, но и в отдаленных регионах введена в эксплуатацию сеть инфраструктурных объектов, созданы мощная материально-техническая база рыночного развития разных секторов экономики с привлечением в хозяйственный оборот природных и экономических ресурсов страны. Таким образом, решено, что в современных условиях целесообразно создать сильные стимулы развития частного сектора для увеличения инвестиционных вложений. Поэтому идет интенсивная работа и осуществляются стратегические действия по определению границ фискальных рамок, повысить социальную эффективность и ответственность, и претворить в жизнь другие мероприятия по реализации стратегии среднесрочных расходов [12]. Следующий важный приоритет первой цели «дорожной карты» Азербайджана – создание механизма среднесрочных рамок расходов, который включает в себе более обоснованное распределение средств государственного бюджета между секторами и внутри них и повышение ответственности конкретных субъектов, использующих средства государственного бюджета. При этом среднесрочные рамки расходов – это механизм контроля за более продуктивным использованием

государственных бюджетных средств, на основе которого ежегодно будет формироваться бюджет государства. Кроме того, в «дорожных картах» упомянут механизм бюджетирования, ориентированный на результат, суть которого заключается в том, что государство должно ориентироваться не на финансовые ресурсы, а на программы и стратегические цели, основные результаты государственных органов должны быть понятные и четкие и др.

### Conclusion

Таким образом, на наш взгляд, приоритеты предусмотренных мероприятий в этом стратегическом плане еще глубже закреплены в разных документах стратегических дорожных карт и это создает более многофункциональные возможности деятельности по расширению совершенствования налоговых механизмов, в том числе, фискального инструментария. Прежде всего, очень важно чтобы была обеспечена стимулирующая роли фискальной политики в Азербайджане, которая могла бы способствовать повышению экономической и деловой активности во всех сферах национальной экономики, в первую очередь, в нефтегазовом секторе экономики страны, предусмотренных в стратегических дорожных картах. Реализация предусмотренных приоритетных направлений деятельности может обеспечить увеличение продуктивности и рациональности инструментов и стимулирующей фискальной политики и могут обеспечить одновременно рост и развитие экономической сферы с успешными мероприятиями по уменьшению уровня безработицы, обузданию инфляции и реализации важных мероприятий, которые считаются приоритетными в социально-экономическом развитии страны в нынешних условиях и в долгосрочной перспективе.

### References:

1. (2016) Osobnosti nalogovoj sistemy Velikobritanii. – <http://banks.eu/cases/info/57/> - Data obrashhenija: 05.02.2016.
2. (2016) Nalogovaja politika v stranah s razvitoj rynochnoj jekonomikoj (na primere Velikobritanii) – <http://repetitora.com> – Data obrashhenija: 05.02.2016.
3. (2016) Nalogovaja sistema SShA i drugih zarubezhnyh stran - <http://nalog-nalog.ru/> - 17.02.2016.
4. Solov'eva N.E., Lisickij D. S. (2013) Osobnosti nalogovoj sistemy Federativnoj Respubliki Germanija. «Jekonomika i sovremennij menedzhment: teorija i praktika»: sbornik statej po materialam XXIX mezhdunarodnoj nauchno-prakticheskoj konferencii. (11 sentjabrja 2013 g.) - <http://sibac.info>.



**Impact Factor:**

<b>ISRA (India)</b>	<b>= 1.344</b>	<b>SIS (USA)</b>	<b>= 0.912</b>	<b>ICV (Poland)</b>	<b>= 6.630</b>
<b>ISI (Dubai, UAE)</b>	<b>= 0.829</b>	<b>PIHHI (Russia)</b>	<b>= 0.156</b>	<b>PIF (India)</b>	<b>= 1.940</b>
<b>GIF (Australia)</b>	<b>= 0.564</b>	<b>ESJI (KZ)</b>	<b>= 4.102</b>	<b>IBI (India)</b>	<b>= 4.260</b>
<b>JIF</b>	<b>= 1.500</b>	<b>SJIF (Morocco)</b>	<b>= 2.031</b>		

5. (2016) Nalogovaja sistema Germanii – <http://de-web.ru/article/print-411.html> - 18.02.2016.
6. (2018) Nalogovaja sistema SShA i drugih zarubezhnyh stran - <http://nalog-nalog.ru>.
7. (2018) Nalogovaja sistema Azerbajdzhanskoj Respubliki - <http://www.azerbaijans.com>.
8. (2018) Nalogovoe bremja v Azerbajdzhane - <http://www.taxes.gov.az>.
9. (2018) Dinamika nalogovyh stavok - <http://www.taxes.gov.az/modul.php?lang=&name=statistika&page=25#>.
10. (2018) Paying Taxes 2018 – 105 p. - <https://www.pwc.com>.
11. (2017) Obzor jekonomicheskikh reform Azerbajdzhana. Strategicheskie dorozhnye karty po nacional'noj jekonomike i osnovnym sektoram jekonomiki. Mart 2017 - <http://ecoreform.az>.
12. Gasymlı V.A. (2018) "Zolotyje Pravila" Dorozhnoj Karty - <http://regionplus.az>.

