

Р.Б. Магеррамов¹, Н.Р. Мамедзаде², Ш.Г. Мадатова³

¹Международный центр магистратуры и докторантуры

Азербайджанского государственного экономического университета (UNEC), Баку, Азербайджан;

²*Азербайджанский государственный экономический университет (UNEC), Баку, Азербайджан;*

³*Азербайджанский государственный университет нефти и промышленности, Баку, Азербайджан
(E-mail: ramizvergi1@rambler.ru)*

Некоторые вопросы совершенствования налоговой системы Азербайджана

На современном этапе развития Азербайджана стабильная система налогообложения является одним из наиболее значимых механизмов, воздействующих на функционирование экономики страны. Важность развития системы налогов и сборов бесспорна. От того, насколько правильно построена система налогообложения, насколько она продумана, зависит эффективное функционирование всего государства. Это особенно актуально для любого государства, так как налоги формируют более 50 % бюджета страны. Налоги и сборы играют фискальную и регулирующую роль, и в связи с этим приобретает важность постоянное осуществление комплексных мер, направленных на устранение недостатков и совершенствование действующей системы налогообложения. В статье рассмотрены некоторые вопросы совершенствования налоговой системы; направления изменения в Налоговом кодексе Азербайджана, включенном в бюджетный пакет 2019 года; некоторые нововведения в налоговое законодательство, в частности, предоставленные льготы для микро-, малого и среднего бизнеса; вопросы, связанные с налогообложением доходов наемных работников частного сектора, не действующих в сфере нефти и газа. Уделено внимание регулированию соотношения выплат по государственному социальному страхованию между работником и работодателем. Также раскрыты вопросы предоставления льгот субъектам микро-, малого и среднего предпринимательства по подоходному налогу, налогу на прибыль и НДС. По мнению авторов статьи, проведенная системная реформа приведет к снижению налоговой нагрузки на отчисления по обязательному социальному страхованию и сократит число неофициально занятых людей.

Ключевые слова: налоговая система, поправки в налоговое законодательство, налоги, налогообложение, льготы, микро-, малое и среднее предпринимательство.

Одним из важнейших условий поддержания высоких темпов экономического развития Азербайджана, усиления финансовой устойчивости является эффективное государственное регулирование налоговой системы. Налоговая система должна обеспечивать защиту налогоплательщиков, а также права и интересы общества, поддерживать конкурентоспособность товаров национальных производителей, препятствовать развитию нелегальной деятельности, способствовать соблюдению принципа социальной справедливости и налогового нейтралитета, обеспечивать национальную безопасность страны и т.д.

В целом основные положения Налогового кодекса Азербайджанской Республики направлены на решение следующих важнейших задач:

1. Построение единой налоговой системы, установление правовых механизмов взаимодействия всех ее элементов в рамках единого налогового правового пространства.
2. Возрастание справедливости налоговой системы за счет выравнивания условий налогообложения для всех хозяйствующих субъектов.
3. Создание рациональной налоговой системы, обеспечивающей сбалансированность общественных и частных интересов, содействующей развитию предпринимательства, активизации инвестиционной деятельности и наращиванию национального богатства Азербайджана и благосостояния ее граждан.
4. Ослабление общего налогового бремени путем более равномерного распределения налоговой и социальной нагрузки на всех налогоплательщиков и облегчения налоговой и социальной нагрузки на фонд оплаты труда.
5. Формирование единой налоговой правовой базы, совершенствование системы ответственности за налоговые правонарушения.
6. Расширение прав налогоплательщиков, увеличение доходов бюджета путем усиления борьбы с уклонением от уплаты налогов, развитие предпринимательства, в частности, содействие развитию малого и среднего бизнеса.

7. Обеспечение стабильности налоговой системы, а также определенности в объемах налоговых платежей для налогоплательщиков на длительный период.

8. Совершенствование налогового законодательства и налогового администрирования.

В налоговой системе Азербайджана функционирует стимулирующий принцип налогов, за счет которого все время старались решить налоговые проблемы. Эта проблема носит системный характер, которая решается при реформе налоговой системы.

Ранее господствующим представлением в сознании идеологов налоговой реформы была возможность использования налоговых льгот в качестве стимула экономической активности. В результате самая большая часть любого налогового закона была посвящена перечислению льгот, которые предоставлялись различным налогоплательщикам. Каждый раз, оказывая льготную услугу кому-нибудь, государство вынуждено было стараться взять больше с остальных, и это создавало абсолютное налоговое неравенство налогоплательщиков. Каждый из них жил в своем собственном налоговом режиме. На данный момент одним из основных направлений налоговой политики является сокращение числа налогов, снижение ставки налогов за счет уменьшения налоговых льгот. Итак, в нынешнем налоговом законодательстве максимально сокращены налоговые льготы, применены налоговые привилегии, особенно по отношению к малому и среднему бизнесу.

В конце 2018 г. Президент Азербайджанской Республики утвердил законопроект «О внесении изменений в Налоговый кодекс Азербайджанской Республики» [1], который явился революционным в налоговом законодательстве. Главный смысл их сводится к устранению неформальных трудовых отношений, важности решения проблем, имеющих в сфере оформления трудовых отношений, защиты трудовых и социальных прав. Основной целью в изменении налогового законодательства является неформальная занятость, которая создает серьезные препятствия для регулирования рынка занятости, осуществления налоговых, социально-страховых и других принудительных выплат, а также наличия у работников будущих прав на социальное обеспечение.

Ныне реформы, осуществленные в налоговой сфере Азербайджана, дадут серьезный толчок устранению неофициальной занятости. Стране необходимы прозрачность в экономике, сокращение теневой экономики, с этой целью создаются стимулы для предпринимателей. Реформы касаются вопроса распределения взносов социального страхования между работниками и работодателями, причем в пользу последних.

Изменения в Налоговый кодекс Азербайджана, включенный в бюджетный пакет 2019 г., охватили в основном пять важных направлений:

– поддержка предпринимательства, что важно для поддержания экономического развития и расширения прав налогоплательщиков;

– сокращение масштабов «теневой экономики» и обеспечение прозрачности экономики. Все участники экономической деятельности должны соблюдать требования законов в соответствии с принципом равноправия;

– расширение налогооблагаемой базы;

– применение налоговых льгот для повышения экономической эффективности;

– модернизация налогового администрирования.

Сегодня в Азербайджане действуют два вида выплат с заработной платы: подоходный налог и отчисления физическими лицами на обязательное социальное страхование. Сбором этих налогов занимались соответственно Министерство налогов Азербайджанской Республики [2] и Государственный фонд социальной защиты населения [3]. С 2019 г. сбором и администрированием этих выплат начало заниматься Министерство налогов, что значительно упростило этот процесс для работодателей. При этом государство идет на большой риск, так как теряет определенную часть своих доходов. Но после реформы оно ожидает уменьшение объема «теневой экономики», устранение неофициальной занятости, оживление и ускорение экономической деятельности, особенно в частном сегменте ненефтяного сектора, а также более полное обеспечение прав граждан. Это очень значимое, коренное изменение и фактически охватывает каждого работника ненефтяного, негосударственного секторов.

Приоритетным вопросом является реализация реформ, связанных с доходами наемных работников. Основу этих реформ занимают льготы для работников частного сектора, не действующих в сферах нефти и газа, т.е. абсолютного их большинства, а также регулирование соотношения выплат по государственному социальному страхованию между работником и работодателем. Проведенная реформа снижает налоговую нагрузку на отчисления по обязательному социальному страхованию и сокращает неофициальную занятость.

Обложение доходов физического лица подоходным налогом в целом составляет 14 % с дохода на сумму до 2,5 тыс. манатов* в месяц, а выше этой суммы — 25 %. Этот вид подоходного налога распространяется на работающих в государственном секторе [4].

Сумма месячного налогооблагаемого дохода	Сумма налога
До 2500 манатов	14 %
Свыше 2500 манатов	350 манатов + 25 % от суммы, превышающей 2500 манатов

С 1 января 2019 г. снижены процентные ставки существующих налогов, взимаемых с зарплат граждан, работающих в ненефтяном и частном секторах. Сроком на 7 лет предоставлена 100 %-ная льгота на подоходный налог с зарплаты наемных работников, работающих в ненефтегазовом и частном секторах. Причем льгота распространяется на зарплату до 8 тыс. манатов. При зарплате свыше 8 тыс. манатов льгота составляет 44 %. В этом случае работник выплачивает подоходный налог в размере 14 % от суммы, превышающей 8 тыс. манатов [4].

Сумма месячного налогооблагаемого дохода	Сумма налога
До 8000 манатов	0 %
Свыше 8000 манатов	14 % от суммы, превышающей 8000 манатов

Необлагаемая сумма для лиц, занятых во всех секторах, с 2019 г. увеличилась со 173 манатов до 200 манатов. А к отчислению на обязательное соцстрахование применена дифференцированная ставка. Так, при зарплате до 200 манатов сам работник выплачивает на соцстрахование 3 % от размера зарплаты, а работодатель — 22 %. Если же зарплата превышает 200 манатов, то работник на соцстрахование выплачивает 6 манатов (3 % от 200 манатов) + 10 % от суммы, превышающей 200 манатов, а работодатель — 44 маната (22 % от 200 манатов) + 15 % от суммы, превышающей 200 манатов.

Отметим, что, если месячный доход физического лица, получаемый в связи с какой-либо наемной работой на основном рабочем месте (по месту нахождения трудовой книжки), не превышает 2500 манатов, применяются льготы в размере 200 манатов, а если годовой доход не превышает 30000 манатов, то применяются льготы в размере 2400 манатов [4].

Эти изменения также затрагивают тех, кто работает в частном секторе и не задействован в сфере нефти и газа. При этом контроль за выплатами по социальному страхованию и страхованию от безработицы взяло на себя Министерство налогов.

По оценке Министерства налогов, в 2019 г. данными льготами по подоходному налогу смогут воспользоваться свыше 500 тыс. человек, работающих в частном секторе. Проводится единое администрирование этих оплат. А это, в свою очередь, означает значительное упрощение этого процесса для работодателей. Несмотря на то, что в этом случае государство теряет определенную часть своих доходов, после проведения этой реформы ожидается уменьшение объема «теневой экономики», устранение неофициальной занятости, оживление и ускорение экономической деятельности, особенно в частном секторе ненефтяного сектора, более полное обеспечение прав граждан. Это очень значимое, коренное изменение и фактически охватит каждого работника ненефтяного, негосударственного сектора.

С 2019 г. продлены еще на 5 лет налоговые льготы, предоставляемые в сельском хозяйстве. Предоставлены льготы и для субъектов микро- (число работников от 1 до 10 человек и объем годовых доходов до 200000 манатов), малого (число работников от 11 до 50 человек и объем годовых доходов от 200000 до 3000000 манатов) и среднего (число работников от 51 до 250 человек и объем годовых доходов от 3000000 до 30000000 манатов) предпринимательства (МСП) [5]. Так, компании кластера малого и среднего бизнеса (МСБ) на 7 лет с момента регистрации в реестре МСБ освобождаются от налога на прибыль, земельного налога и от НДС [4]. На аналогичный срок освобождается от НДС и импорт компаниями кластера МСП техники, технологического оборудования и устройств для производства или переработки.

* Примечание. 1 manat = 0,59 долл. США.

А часть доходов от предоставленных услуг предпринимателями-участниками кластера МСП, направленная на капитальные расходы, на 7 лет освобождается от уплаты налога с доходов. Микропредприниматели освобождаются от подоходного налога и налога на прибыль от 75 % дохода и прибыли от предпринимательской деятельности, а юридические лица и частные предприниматели, являющиеся субъектами микропредпринимательства, освобождаются от уплаты налога на имущество [4].

Следует подчеркнуть, что базу налогообложения планируется расширять не путем повышения налогового бремени, а привлечением к налогообложению тех, кто работает в «тени». Именно это обстоятельство занимает главное место среди изменений по уменьшению фискального бремени на зарплату. Отметим, что в результате неофициальной заработной платы и рабочих мест работники, которые трудятся в «теневой экономике», фактически остаются в стороне от системы соцстрахования и пенсионного обеспечения.

Если работник работает без договора или в официальном договоре не указывается заработная плата, взносы по соцстрахованию не накапливаются и выплаты не отражаются в личном пенсионном счете, что не только лишает бюджет огромных доходов, но и отнимает у работников право получать в дальнейшем достойную пенсию. Данная реформа предусматривает восстановление пенсионных прав и прав на соцстрахование примерно 100 тыс. человек.

В дальнейшем детенизация заработных плат окажет положительное влияние на восстановление роли банковского кредита в экономике страны. Сегодня реальная зарплата множества работников не соответствует официально оформляемой. А это уже ограничительный фактор для них, поскольку в этом случае они не могут взять краткосрочные и долгосрочные кредиты, в том числе ипотечные, что в целом отрицательно сказывается не только на благосостоянии граждан, но и на экономическом росте.

В Азербайджане облегчена налоговая нагрузка малых и средних предприятий. До применения новых поправок в налоговое законодательство упрощенный налог подсчитывался с суммы средств (объема валовой выручки), полученной от предоставления товаров, выполнения работ, оказания услуг и с внереализационных доходов, чей оборот не превышает 200 тыс. манатов, по городу Баку по ставке 4 %, по регионам по ставке 2 %. С 2019 г., независимо от места осуществления деятельности, упрощенный налог подсчитывается по единой ставке – 2 %. Однако эта ставка применяется субъектам и микробизнеса, у которых объем налогооблагаемых операций в течение любого месяца (месяцев) последовательного 12-месячного периода составляет менее 200 тыс. манатов и число работников до 10 человек [4].

Льготы субъектам микропредпринимательства включают освобождение от подоходного налога и налога на прибыль 75 % дохода и прибыли от предпринимательской деятельности [4]. Например, если субъект микробизнеса имеет ежемесячный доход в размере 1000 манат, то, в соответствии с изменениями в Кодексе, 75 % этого дохода, т.е. 750 манат, будут освобождены от уплаты налога. Таким образом, налогооблагаемая база составит 250 манат. При ставке налога в 20 % субъекту микробизнеса нужно будет выплатить налог в размере 50 манат.

Кроме того, юридические лица и частные предприниматели, являющиеся субъектами микропредпринимательства, освобождаются от уплаты налога на имущество. В целом, данную льготу можно считать скрытой формой упрощенного налога для субъектов бизнеса, так как при 4 %-ом упрощенном налоге с дохода в размере 1000 манатов налог составлял 40 манат. С учетом существенного ограничения круга охвата по упрощенному налогу, предоставление такой льготы для субъектов микробизнеса является своеобразной альтернативой.

Изменения также предусматривают освобождение доходов и прибыли от инновационной деятельности стартаперов, занимающихся микро- и малой предпринимательской деятельностью, от уплаты подоходного и налога на прибыль сроком на 3 года с момента получения ими свидетельства на стартап-деятельность. Тем самым государство стремится дать импульс развитию стартапов.

Кроме того, поправки предусматривают налоговые льготы для физических и юридических лиц, занимающихся розничной торговлей или действующих в сфере общепита, которые стимулируют безналичные расчеты. Льготы будут применяться при взимании налога с доходов, налога на прибыль и упрощенного налога. Согласно изменениям при подсчете размера налога физического или юридического лица, занимающегося розничной торговлей или объектом общепита, будет указываться часть налога от прибыли или дохода, полученного в результате операций, совершенных через POS-терминалы. Льгота по данной части налога составляет 25 %.

Одними из основных задач налоговых органов являются снижение уровня «теневой экономики», обеспечение прозрачности и равенства, повышение налоговой культуры в Азербайджане. А наиболее приоритетной из них является проблема прозрачности предпринимательской деятельности. Созданная в Азербайджане благоприятная экономическая среда, существование большого внутреннего потребительского рынка, мер, осуществляемых для поощрения экспорта, стимулируют предпринимательскую деятельность. Несмотря на это, в этой сфере существуют безучетная деятельность, неофициальная занятость, сокрытие реального оборота и попытки уклонения от уплаты налогов.

Однако в условиях, когда производители не ведут учета доходов и расходов, это создает дополнительные возможности для уклонения от налогов третьих лиц, которые приобрели продукцию в целях продажи.

Статья 58 Налогового кодекса Азербайджанской Республики предусматривает за укрывательство от учета или сокрытие денежных средств в размере свыше 1000 манатов или непринятие их на учет в отношении налогоплательщика применение финансовой санкции в размере 10 %, если этот случай произошел повторно в течение года, к части, превышающей 1000 манатов общей суммы укрытых или непринятых на учет, — в размере 20 %. В случае неучета доходов и расходов в порядке, установленном Кодексом, взыскивается финансовая санкция за неформализованные расходы покупателю — в размере до 10 %. Предотвращение подобных случаев чрезвычайно важно для повышения бюджетных доходов.

Ежегодно расширяется круг охвата упрощенного налога. Было выявлено, что число случаев злоупотребления этой поддержкой постепенно растет. Ряд крупных налогоплательщиков, обладающих достаточным оборотом и осуществляющих большие операции, различными путями остаются в режиме упрощенного налогообложения, и, тем самым, совершаются попытки уклонения от уплаты реальных налогов.

В результате расширения базы налогообложения и определения круга деятельности субъектов предпринимательства созданы условия для сохранения упрощенного налога как вида налога, который будет использован исключительно в малом предпринимательстве.

Поправки в Кодекс также коснулись и упрощенного налога, по которому предусмотрены как льготы, так и ограничения. Так, с 2019 г. единая ставка упрощенного налога установлена в размере 2 %. Ранее ставка упрощенного налога составляла 4 % в Баку и 2 % — в других городах и районах, а также в Нахичеванской Автономной Республике. Кроме того, упразднена ставка упрощенного налога в 6 % для лиц, занимающихся торговой деятельностью.

Согласно поправкам сокращен список юридических и физических лиц, обладающих правом пользования упрощенным налогообложением. В частности, из списка исключены лица, занимающиеся производственной деятельностью, количество работников у которых превышает 10 человек. Право выплачивать упрощенный налог также потеряли лица, занятые предоставлением услуг в оптовой торговле; лица, оказывающие услуги (за исключением услуг гражданам, не состоящим на учете в качестве налогоплательщика за вычетом услуг); лица, занимающиеся продажей золота, изделий из него, алмазов, а также изделий из кожи и меха; лица, занимающиеся лицензируемой деятельностью (за исключением строительства зданий и обязательного страхования).

Поправки в налоговое законодательство носят системный характер. Для развития малого и среднего бизнеса необходимо максимально его упростить и, по возможности, снизить налоговые ставки, тогда малый и средний бизнес начнут формировать основы экономики страны. Сегодня средний бизнес занимает всего лишь малую долю в экономике страны. В формировании государственного бюджета малый и средний бизнес задействованы лишь на 7–8 %. В развитых странах этот показатель достигает до 70 %.

В 2018 г. по линии Министерства налогов было спрогнозировано поступление в бюджет в размере 7907 млрд манатов. Тем самым перед Министерством поставлена задача увеличить сбор налогов на 262 млн манатов, или на 3,4 % больше прошлогоднего показателя. Отметим, что в стране действует Закон Азербайджанской Республики «О приостановлении проверок предпринимательской деятельности» [6], представленный Президентом Азербайджана И.Алиевым. Срок действия предыдущего аналогичного закона, введенного в действие с 1 ноября 2015 г., истек 31 октября 2017 г. И в соответствии с изменениями в документ «О приостановлении проверок предпринимательской деятельности» мораторий в Азербайджане продлен до 2021 г.

Однако в соответствии с утвержденным законом мораторий не будет распространяться на сотрудников Министерства налогов, которым разрешено осуществление налоговых проверок. В данный

момент количество субъектов предпринимательской деятельности в Азербайджане превысило 880 тысяч.

Налоги в Азербайджане всемерно стимулируют развитие малого и среднего бизнеса, учитывая экономические интересы регионов. Важность этого вопроса для Азербайджана усиливается еще и тем, что произошедшее в последнее время открытие рынков во многих странах предъявляет новые, повышенные требования к структуре налогов. Различия в системах налогообложения, используемых различными странами, может привести к образованию потоков капитала между странами, затрагивающих как места приложения инвестиций, так и вопросы владения капиталом. По этой причине вопросы налогообложения доходов от предпринимательской деятельности, а также налогообложение финансовых потоков между странами привлекают гораздо большее внимание сегодня, чем всего лишь несколько лет назад. Сейчас главное требование к налогам – стабильность в течение достаточно продолжительного времени приобретает особую актуальность. Сделано это с целью, чтобы предприниматели могли прогнозировать доходы и их распределение на перспективу.

Список литературы

- 1 Закон Азербайджанской Республики «О внесении изменений в Налоговый кодекс Азербайджанской Республики». — 2018. — 30 нояб. — № 1356-VQD.
- 2 [Электронный ресурс]. — Режим доступа: <http://www.taxes.gov.az>.
- 3 [Электронный ресурс]. — Режим доступа: <http://www.mlsp.gov.az>.
- 4 Налоговый кодекс Азербайджанской Республики
- 5 Решение Кабинета министров Азербайджанской Республики «Об утверждении критериев распределения микро-, мелких, средних и крупных предпринимательских субъектов», 21 декабря, 2018 года, № 556.
- 6 Закон Азербайджанской Республики «О приостановлении проверок предпринимательской деятельности». — 2017. — 3 ноября. — № 1658.
- 7 Мадатова Ш.Г. Приоритетные направления налоговой политики Азербайджана и ее роль в развитии экономики / Ш.Г. Мадатова // Финансы и учет. — 2018. — № 03(310). — С. 16–24.
- 8 Магеррамов Р.Б. Проблемы формирования и развития налоговой системы Азербайджанской Республики: моногр. / Р.Б. Магеррамов. — Баку: Марс-Принт, 2011. — 310 с.
- 9 Магеррамова (Мамедзаде) Н.Р. Влияние налогообложения на макроэкономическую ситуацию в Азербайджане: сб. публикаций науч.-практ. конф., посвящ. 90-летию Удмуртского государственного университета Российской Федерации, №1-3, 2011.
- 10 [Электронный ресурс]. — Режим доступа: <http://www.ru.echo.az>.

Р.Б. Магеррамов, Н.Р. Мамедзаде, Ш.Г. Мадатова

Әзербайжанның салық жүйесін жетілдірудің кейбір мәселелері

Әзербайжанның қазіргі даму кезеңінде салық салудың тұрақты жүйесі ел экономикасының жұмыс істеуіне әсер ететін неғұрлым маңызды тетіктердің бірі болып табылады. Салықтар мен алымдар жүйесін дамытудың маңыздылығы даусыз. Салық салу жүйесінің қаншалықты дұрыс құрылғанына, оның қаншалықты ойластырылғанына бүкіл мемлекеттің тиімді жұмыс істеуі байланысты. Бұл әсіресе кез келген мемлекет үшін өзекті, себебі салық ел бюджетінің 50%-дан астамын құрайды. Салықтар мен алымдар фискалдық және реттеуші рөл атқарады және осыған байланысты кемшіліктерді жоюға және қолданыстағы салық салу жүйесін жетілдіруге бағытталған кешенді шараларды тұрақты жүзеге асырудың маңыздылығына ие болады. Мақалада салық жүйесін жетілдірудің кейбір мәселелері, 2019 жылғы бюджеттік пакетке енгізілген Әзербайжан Салық кодексіне өзгерістер бағыты, салық заңнамасына енгізілген кейбір жаңалықтар, атап айтқанда, шағын және орта бизнес үшін берілген жеңілдіктер. Мұнай және газ салаларында жұмыс істемейтін, жеке сектордағы жалдамалы қызметкерлердің табыстарына салық салуға байланысты мәселелер қызметкер мен жұмысберуші арасындағы мемлекеттік әлеуметтік сақтандыру бойынша төлемдердің арақатынасын реттеуге назар аударылды. Сондай-ақ микро-, шағын және орта кәсіпкерлік субъектілеріне табыс салығы, табыс салығы және ҚҚС бойынша жеңілдіктер беру мәселелері ашылды. Мақала авторлары жүргізілген жүйелі реформа міндетті әлеуметтік сақтандыру бойынша аударымдарға салық жүктемесін төмендетуге алып келеді және бейресми жұмыспен қамтылған адамдар санын қысқартады.

Кілт сөздер: салық жүйесі, салық заңнамасына түзетулер, салық, салық салу, жеңілдіктер, микро, шағын және орта кәсіпкерлік.

R.B. Maharramov, N.R. Mamedzade, Sh.Q. Madatova

Some questions of improvement of a tax system of Azerbaijan

At the present stage of development of Azerbaijan a stable tax system is one of the most significant mechanisms affecting the functioning of the country's economy. The importance of developing a system of taxes and fees is indisputable. The efficient functioning of the entire state depends on how well the tax system is built, how well it is thought out. This is especially true for any state, since taxes form more than 50 % of the country's budget. Taxes and fees play a fiscal and regulatory role, and in this regard, it becomes important to continuously implement comprehensive measures aimed at eliminating deficiencies and improving the current tax system. The article discusses some issues of improving the tax system, the changes in the Tax Code of Azerbaijan, included in the budget package of 2019, some innovations in tax legislation, in particular, provided benefits for micro, small and medium businesses, issues related to taxation of incomes of employees of The private sector, which does not operate in the areas of oil and gas, the attention is paid to regulation of the ratio of payments for state social insurance between employee and employer. The issues of providing benefits to micro, small and medium-sized enterprises on income tax, income tax and VAT are also discussed. According to the authors of the article the implemented systemic reform will reduce the tax burden on compulsory social insurance contributions and reduce informal employment.

Keywords: tax system, changes in tax legislation, taxes, taxation, exemption, micro, small and medium entrepreneurship.

References

- 1 Zakon Azerbaidzhanskoi Respubliki «O vnesenii izmenenii v Nalohovyi kodeks Azerbaidzhanskoi Respubliki [About Introduction of Amendments to the Tax Code of the Azerbaijan Republic]. (30 noiabria, 2018, No. 1356-VQD).
- 2 *taxes.gov.az*. Retrieved from <http://www.taxes.gov.az>.
- 3 *mlspp.gov.az*. Retrieved from <http://www.mlspp.gov.az>.
- 4 Nalohovyi kodeks Azerbaidzhanskoi Respubliki [The Tax Code of the Republic of Azerbaijan]. [in Azerbaijan].
- 5 Reshenie Kabineta ministrov Azerbaidzhanskoi Respubliki «Ob utverzhdenii kriterii raspredeleniia mikro-, melkikh, srednikh i krupnykh predprinimatelskikh subektov» [About a statement criteria of distribution of micro, small, average and large enterprise subjects]. (21 dekabria 2018, No. 556).
- 6 Zakon Azerbaidzhanskoi Respubliki «O priostanovlenii proverok predprinimatelskoi deiatelnosti» [About suspension of checks of business activity]. (30 noiabria, 2017, No. 1658).
- 7 Madatova, Sh.G. (2018). «Prioritetnye napravleniia nalohovoi politiki v Azerbaidzhane i ee rol v razvitii ekonomiki [Priority areas of tax policy in Azerbaijan and its role in the development of the economy]. *Finansy i uchet – Finance and Accounting*, 03 (310), 16–24.
- 8 Magerramov, R.B. (2011). *Problemy formirovaniia i razvitiia nalohovoi sistemy Azerbaidzhanskoi Respubliki [Problems of formation and development of a tax system of the Azerbaijan Republic]*. Baku: Mars Print [in Russian].
- 9 Magerramova (Mamedzade), N.R. (2011). Vliianie nalohooblozheniia na makroekonomicheskuiu situatsiiu v Azerbaidzhane [Influence of taxation on a macroeconomic situation in Azerbaijan]. *Sbornik publikatsii nauchno-prakticheskoi konferentsii, posviashchennoi 90-letiiu Udmurtskogo gosudarstvennogo universiteta Rossiiskoi Federatsii – The collection of publications of the scientific and practical conference devoted to the 90th anniversary of the Udmurt State University of the Russian Federation*, No. 1–3 [in Russian].
- 10 *ru.echo.az*. Retrieved from <http://www.ru.echo.az>.