

МРНТИ 11.15.25
УДК 338.22.021.1
JEL I D63, E02

<https://doi.org/10.46914/2959-4197-2025-1-4-64-76>

ДАУРАНОВ И.Н.,¹

К.Э.Н., В.Н.С.

e-mail: i_dauranov@mail.ru

ORCID ID: 0000-0002-5920-0213

ОСМАНОВ Ж.Д.,¹

К.Э.Н.

e-mail: zhasym@mail.ru

ORCID ID: 0000-0002-5225-0365

САБЕРДИНОВА А.А.,^{*2}

М.Ю.Н., сениор-лектор.

*e-mail: saberdinova@turana-edu.kz

ORCID ID: 0009-0007-5328-6443

¹Институт экономики Министерства науки
и высшего образования Республики Казахстан,

г. Алматы, Казахстан

²Университет «Туран»,

г. Алматы, Казахстан

ГОСУДАРСТВЕННО-ПРАВОВЫЕ И ИНСТИТУЦИОНАЛЬНЫЕ МЕХАНИЗМЫ СОКРАЩЕНИЯ НЕРАВЕНСТВА В ДОХОДАХ НАСЕЛЕНИЯ: ТЕОРИЯ И МИРОВАЯ ПРАКТИКА

Аннотация

В статье рассмотрены фундаментальные теоретические концепции, объясняющие природу неравенства в доходах между отдельными группами населения при капитализме. Проблема неравенства в доходах населения выходит далеко за рамки экономической дискуссии, приобретая ярко выраженное государственно-правовое измерение. Эффективность политики перераспределения доходов во многом зависит от качества нормативно-правовой базы, регулирующей налоговые, социальные и трудовые отношения, а также от уровня институциональной согласованности органов государственной власти. В современных условиях именно правовые механизмы становятся ключевым инструментом обеспечения социальной справедливости и устойчивого развития: они определяют пределы вмешательства государства в экономику, закрепляют формы социальной поддержки и гарантии равенства возможностей. Исследование государственно-правовых и институциональных механизмов сокращения неравенства приобретает особую актуальность в контексте мировой практики, где эффективность таких инструментов зависит от их нормативного закрепления и степени реализации принципов правового государства. Также проведен анализ опыта развитых и развивающихся стран, использующих различные методы и механизмы, направленные на сокращение неравенства в доходах. На основе этого установлен состав экономических инструментов и институционально-правовых механизмов, которые целесообразно применить в Казахстане для решения проблем существующего неравенства в доходах с учетом особенностей государственного устройства нашей страны, достигнутого уровня социально-экономического развития и исторически сложившихся национальных традиций

Ключевые слова: институты, институционально-правовой механизм, доходы населения, правовые меры, заработная плата, правовое регулирование, прогрессивное налогообложение.

Введение

Теория и мировая практика свидетельствуют, что стабильное развитие любого государства возможно лишь в условиях отсутствия значительного разрыва между богатыми и бедными слоями населения. Проведенные исследования показывают, что проблема неравенства является актуальной как для развитых, так и для развивающихся стран. Это обусловлено тем, что высокий уровень неравенства приводит к негативным экономическим и политическим послед-

ствиям. При этом следует отметить, что, несмотря на принимаемые в разных странах меры, устойчивых положительных результатов в области сокращения неравенства между богатыми и бедными слоями населения достичь не удалось.

Экономические последствия проявляются в уменьшении расходов, направляемых на потребление, что является одной из причин сокращения совокупного спроса и, как следствие, может оказать влияние на замедление экономического роста. Политические негативные последствия неравенства в доходах усиливают социальную напряженность, способствуют росту протестных настроений, которые создают угрозу для стабильности в обществе, а также снижают результативность проводимых реформ. В связи с этим во всех странах принимаются различные экономические и институциональные меры, направленные на сокращение неравенства между отдельными социальными группами населения.

В Республике Казахстан для сокращения неравенства между социальными группами реализуются правовые меры, направленные на обеспечение равных прав, возможностей и доступов к ресурсам. Это обеспечивается через принятие нормативно-правовых актов, закрепляющих принцип равенства всех перед законом, а также через развитие законодательства в сфере социальной защиты с учетом международных стандартов и рекомендаций.

Так, 20 апреля 2023 г. был принят Социальный кодекс Республики Казахстан – кодифицированный правовой акт, направленный на расширение гарантий социально-экономических прав граждан [1]. Принятие Кодекса обеспечило повышение качества и системности правового регулирования в социальной сфере, усиление мер государственной поддержки, внедрение цифровых решений и переход к проактивному формату оказания социальных услуг.

Во исполнение своих конституционных обязательств государство последовательно укрепляет систему правовых, организационных и иных механизмов, обеспечивающих реализацию и защиту социальных прав граждан. Социальный кодекс сам по себе не является инструментом для решения всех фундаментальных социальных задач, однако он создает правовую основу для их поэтапного решения за счет систематизации норм и внедрения современных подходов к социальной политике.

Важнейшим элементом реформы в Казахстане становится введение прогрессивной шкалы индивидуального подоходного налога, предполагающей дифференцированный подход в зависимости от уровня дохода. С 1 января 2026 г. в Республике Казахстан вступает в силу новый Налоговый кодекс, предусматривающий масштабную реформу в части налогообложения физических лиц. Нововведения затрагивают:

- ♦ принципы и ставки налогообложения доходов физических лиц;
- ♦ правила исчисления и уплаты налогов.

Введение прогрессивной шкалы индивидуального подоходного налога (ИПН) представляет собой одно из значимых направлений совершенствования налоговой политики, ориентированной на обеспечение социальной справедливости.

Это изменение направлено на дифференцированный подход к налогообложению, снижение фискальной нагрузки на граждан с низкими и средними доходами и перераспределение налогового бремени в сторону более обеспеченных слоев населения.

Ожидается, что такая мера будет способствовать снижению социального неравенства, обеспечению устойчивости бюджетных поступлений и повышению доверия к налоговой системе в целом.

Все это обуславливает актуальность проведенного исследования, цель которого заключается в выборе и адаптации, используемых и проверенных мировой практикой форм и методов, способствующих сокращению неравенства в доходах населения с учетом современных казахстанских реалий.

Методы и материалы

В исследовании, результаты которого получили отражения в данной статье, в качестве основной использовалась методология сравнительного анализа. Входящие в ее состав методы, в частности сравнительно-сопоставительный метод, предназначены для выявления и сопоставления особенностей и характеристик нескольких сложных систем, в том числе разнородных.

К таким системам относятся социально-экономические системы и происходящие в них процессы и явления. Содержание рассматриваемого метода заключается в выявлении общего и различного в изучаемых системных объектах. В данной статье при анализе экономических и институционально-правовых основ регулирования распределения доходов населения, используемых в развитых и развивающихся странах, использовались также элементы метода сравнительного правоведения. Его сущность заключается в сопоставлении содержания типовых формальных институтов, применяемых в различных странах. Полноценное и правильное применение данного метода позволяет выявить, какие из формальных институтов, регулирующих распределение доходов, целесообразно заимствовать и творчески адаптировать в Казахстане.

Результаты и обсуждение

Теория и мировая практика свидетельствуют, что в области рационального и, насколько это возможно, справедливого распределения доходов населения институциональным факторам принадлежит ключевая роль. В настоящее время сложилось два основных, принципиально отличных друг от друга направления.

Автором первого направления является Т. Пикетти. Его исследования были посвящены проблемам, связанным с ростом неравенства, который наблюдается в последнее время. В результате он пришел к выводу, что растущее неравенство представляет собой закономерный процесс, присущий современному капиталистическому обществу, основанному на неолиберальной концепции развития рыночной экономики. По нашему мнению, сделанные Т. Пикетти заключения на данный момент не являются завершенными и для использования их на практике требуется дальнейшее изучение и подтверждение или, в зависимости от полученных результатов, опровержение. По его мнению, главной причиной неравенства в современном капиталистическом обществе являются эгоистичные устремления той части населения, которая в соответствии со своим статусом в обществе и накопленным богатством обладает необходимой политической и экономической властью для решения своих личных и корпоративных интересов, в ущерб общегосударственным [2].

Второе направления, разработанное Д. Аджемоглу, заключается в том, что неравенство в доходах отдельных групп населения в основном обусловлено качеством институтов, имеющих для развитых стран преимущественно эндогенный характер. Авторы данной теоретической концепции выделяют два вида институтов – экстрактивные и инклюзивные, которые, в свою очередь, подразделяются на политические и экономические. Инклюзивные институты создают условия для вовлечения в процесс общественного воспроизводства максимального количества человеческих ресурсов страны в соответствии с их квалификацией, а также гарантируют всем равный доступ к материальным и нематериальным благам. В противовес этому экстрактивные институты ориентированы на интересы правящей элиты и являются инструментом для обогащения сравнительно небольшой прослойки населения, в интересах которой властные структуры принимают соответствующие законы. При этом ведущая роль принадлежит политическим институтам [3].

Изучение зарубежного опыта свидетельствует, что для решения проблем, связанных с сокращением неравенства доходов, используют широкий круг различных экономических и организационно-правовых мер. Основными инструментами регулирования доходов населения являются:

- ♦ установление минимальной заработной платы (МЗП);
- ♦ прогрессивное налогообложение;
- ♦ ценообразование.

Мировая практика свидетельствует, что важную роль в преодолении неравенства между различными группами населения играет законодательно устанавливаемая МЗП. По своему содержанию она представляет собой «социальный норматив, определяющий размер денежных выплат, получаемых работником, выполняющим наименее сложные (простые) работы, и позволяющих ему приобретать минимально необходимый для обеспечения жизнедеятельности набор различных товаров, услуг и других благ» [4].

Исследования, проведенные зарубежными и отечественными учеными, показывают, что определение размера МЗП является достаточно сложной проблемой, имеющей междисципли-

нарный характер, которая на современном этапе развития находится под пристальным вниманием ученых, а также политических, государственных и различных общественных организаций. Это обусловлено тем, что до настоящего времени не сложилось единой научно обоснованной точки зрения о влиянии повышения МЗП на результаты экономической деятельности субъектов рынка. Основная причина заключается в том, что влияние МЗП на социально-экономическое развитие неоднозначно.

С одной стороны, рост МЗП является стимулятором экономического роста за счет увеличения потребительских расходов, а также позволяет снизить уровень бедности и сократить неравенство в денежных доходах между отдельными группами населения. К положительным факторам относятся повышение налоговых поступлений в государственный бюджет за счет увеличения подоходного и социальных налогов и налогов на потребление [5]. Также исследования показали, что повышение уровня оплаты труда, как правило, стимулирует рост производительности труда, что положительно сказывается на повышении объемов производства и величине получаемой прибыли.

С другой стороны, рост МЗП приводит к реальному увеличению издержек хозяйствующих субъектов, росту цен на соответствующие товары и услуги. Кроме этого, способствует сокращению рабочих мест и увеличению неформальной занятости [5].

Вышеизложенное позволяет сделать вывод, что повышение МЗП имеет двойственный характер и может приводить как к позитивным, так и к негативным последствиям. Однако несмотря на это, практически во всех развитых и среднеразвитых странах наблюдается практика повышения МЗП. Из 27 стран, входящих в ЕС, в 22 законодательно установлена МЗП. В число стран, не имеющих законодательно установленной МЗП, входят Дания, Италия, Австрия, Финляндия и Швеция. За последние десять лет, с 2015 по 2025 гг., наиболее высокие среднегодовые темпы роста МЗП от 10 до 14% наблюдаются в Румынии, Литве, Болгарии и Польше. Самые низкие значения зарегистрированы на Мальте +2,9% и во Франции +2,1% [6].

Результаты проведенного исследования, а также мировой опыт показывают, что важное значение при решении проблем, связанных с эффективным использованием указанных инструментов, принадлежит институционально-правовым механизмам. В общем случае они представляют собой совокупность нормативно-правовых документов (законов, концепций, программ, планов), регулирующих различные сферы социально-экономической деятельности, а также регламентирующих работу государственных органов. Основное назначение заключается в реализации экономических инструментов, обеспечивающих наиболее рациональное и эффективное достижение поставленных целей, которые содержатся в соответствующих документах.

На международном уровне рамочные характеристики институционально правового механизма (ИПМ) установления минимальной заработной платы определяются следующими документами Международной организации труда (МОТ):

- ◆ Конвенция 26. Конвенция о создании процедуры установления минимальной заработной платы, которая вступила в силу в июле 1930 г. [7];
- ◆ Конвенция 131. Конвенция об установлении минимальной заработной платы с особым учетом развивающихся стран, которая вступила в силу в 1970 г. [8];
- ◆ Рекомендации 135. Рекомендация об установлении минимальной заработной платы с особым учетом развивающихся стран, которая вступила в силу 1951 г. [9].

Рассмотрим содержание перечисленных основополагающих документов касательно вопросов установления минимального уровня заработной платы, а также организации системы эффективного мониторинга и контроля за соблюдением, устанавливаемых правовыми актами норм. В разделе 4. Процедура установления МЗП Рекомендацией 135 предусматривается, что установление минимальной заработной платы осуществляется посредством принятия различных видов правовых актов [9]. В число основных из них входят:

- ◆ законодательные акты;
- ◆ решения уполномоченного органа государственной власти, который может как учитывать, так и не учитывать рекомендации других заинтересованных органов и организаций;
- ◆ решения советов или комиссий по вопросам заработной платы;
- ◆ решения промышленных или трудовых судов (трибуналов).

Также в ряде стран, в том числе развитых, имеет место практика придания законодательной силы заключенным коллективным договорам [10].

В нормативных правовых актах МОТ большое значение придается проведению консультаций между заинтересованными уполномоченными органами и независимыми организациями. Например, в пункте 7 Рекомендаций 135 указано, что рекомендуется проведение консультации по следующим вопросам:

- «а) отбор и применение критериев для определения уровня минимальной заработной платы;
- б) ставка или ставки минимальной заработной платы, подлежащие определению;
- с) регулирование время от времени ставки или ставок минимальной заработной платы;
- д) проблемы, возникающие при проведении в жизнь законодательства о минимальной заработной плате;
- е) сбор данных и проведение исследований для информирования органов власти, занимающихся установлением минимальной заработной платы» [9].

Помимо вопросов, связанных с регламентацией порядка установления минимальной заработной платы, в рассматриваемых документах получили отражение вопросы по реализации на практике соответствующих мер. В этом плане основная задача заключается в организации эффективной системы мониторинга и контроля. Меры по эффективному осуществлению всех положений о минимальной заработной плате отражены в разделе 6. Проведение в жизнь Рекомендаций 135 и включают:

- «а) меры по опубликованию положений о минимальной заработной плате на языках или диалектах, понятных работникам, нуждающимся в защите, с учетом в необходимых случаях потребностей неграмотных;
- б) использование достаточного числа инспекторов, прошедших надлежащую подготовку и имеющих необходимые полномочия и средства для выполнения своих обязанностей;
- с) соответствующие санкции за нарушение положений, касающихся минимальной заработной платы;
- д) упрощение законодательных положений и процедуры и принятие других соответствующих мер, позволяющих работникам эффективно осуществлять свои права, вытекающие из положений о минимальной заработной плате, включая право на получение сумм, которые могут оказаться недовыплаченными;
- е) участие организаций работодателей и работников в усилиях, направленных на защиту работников от злоупотреблений;
- ф) должную защиту работников от преследований» [9].

В каждой стране устанавливается специфический ИПМ регулирования МЗП, учитывающий особенности используемых в каждой стране форм государственного устройства и правления, организации правовой системы, а также исторических традиций.

Приведенные документы МОТ призваны регламентировать общие процедуры и характеристики в области установления МЗП и организации действенного контроля за правильным исполнением принимаемых решений, что является основой используемых ИПМ. Как уже отмечалось, в разных странах они отличаются по форме и содержанию. В настоящее время в мировой практике сложилось два типа ИПМ, один из которых основан на законодательном процессе, другой – на договорном.

При дальнейшем изложении материала будет использоваться словосочетание «минимальный размер оплаты труда» (МРОТ), так как его используют авторы, на работы которых будут делаться ссылки. По своему смыслу и содержанию оно равнозначно применяемому ранее в статье словосочетанию «минимальная заработная плата» (МЗП).

В странах Западной Европы вопросы регулирования МРОТ осуществляются на законодательном уровне. Например, во Франции SMIC (salaire minimum interprofessionnel de croissance) пересматривается ежегодно с целью устранения возникающих диспропорций между увеличением SMIC и ростом уровня оплаты труда в целом по стране. Связанные с этим процессы строго регламентируются на законодательном уровне.

Основными акторами процесса пересмотра SMIC являются Совет министров и Национальная комиссия по коллективным переговорам (CNNC), в состав которой входит по 18 представителей от работодателей и наемных работников. Для подготовки предложений создается специальная группа экспертов из пяти человек, которые назначаются премьер-министром. Срок их

работы составляет четыре года. Основная задача группы заключается в организации встреч с социальными партнерами для получения информации об уровне и структуре SMIC, результатах исследований, которые устанавливают совокупность факторов, оказывающих влияние ее величину [11].

На основе полученных данных члены рабочей группы разрабатывают для CNNC первоначальные предложения. В свою очередь, CNNC перепроверяет и верифицирует полученные от членов рабочей группы сведения и на этой основе разрабатывает рекомендации и направляет их для принятия окончательного решения в Совет министров, который принимает сиротствующее постановление.

В Малайзии система МРОТ, которая была введена в 2013 г., имеет в отличие от других стран региональные особенности. Их сущность заключается в том, что законодательством предусмотрено два вида ставок. Одна из них действует для полуостровной Малайзии, другая распространяется на штат Сабах, Саравак и Федеральную территорию Лабуан [12]. Ключевая роль в решениях, связанных с этим вопросом, принадлежит правительству Малайзии и Национальному совету по заработной плате (Нацсовету).

По своему организационно-правовому статусу Нацсовет представляет собой трехсторонний консультативно-совещательный орган, цели и задачи которого определяются специальным правовым актом. Создан и функционирует он в соответствии с Законом «Об общенациональных консультациях по вопросам заработной платы», принятым в 2011г. В его состав входят председатель, имеющий независимый статус, его заместитель и представитель государства, выполняющий функции секретаря. Помимо них в состав Нацсовета входят еще пять членов из числа государственного аппарата. Еще пять человек представляют интересы работодателей и наемных работников. Другие пять членов являются независимыми экспертами. Согласно действующему регламенту в год проводится не менее четырех заседаний. Для повышения эффективности своей работы Совет инициировал разработку, на основе этого предложил ряд критериев и формул индексации МРОТ.

Для подготовки обоснованных рекомендаций о размере МРОТ и охвате им работников, занятых в различных отраслях, Нацсовет организует сбор и анализ данных по заработной плате, а также проведение специальных исследований, которые вносятся на общественные слушания и направляются заинтересованным лицам [11]. После широкого обсуждения с общественностью и проведению консультаций со всеми заинтересованными сторонами по всей стране они направляются в правительство для принятия окончательного решения. После обсуждения и консультаций, проводимых на своем уровне, Правительство принимает рекомендации Нацсовета или предлагает разработать новые [12].

В Перу, согласно Конституции, вопросы регулирования МРОТ решаются государством при участии организаций, представляющих интересы работодателей и наемных работников. В соответствии с действующим в стране законодательством значение величины МРОТ устанавливается правительством республики на основе рекомендаций трехстороннего Национального совета по труду и содействию занятости (CNTPE).

Начиная с 2007 г. в решении вопросов, связанных с определением и установлением оптимальной величины МРОТ, помимо CNTPE, принимает участие Техническая комиссия по производительности труда и минимальной заработной плате. Ее функции заключаются в анализе статистических показателей, а также разработке прогноза уровня инфляции и производительности труда, на основе которого определяются критерии для пересмотра МРОТ и соответствующие им наиболее рациональные механизмы. Ответственным за реализацию связанных с этим функций является Министерство труда. Основным принципом при установлении величины МРОТ является то, что рост доходов предприятий должен сопровождаться адекватным ростом заработной платы работников, занятых на предприятиях соответствующей отрасли [13].

Особый интерес в области разработки, обсуждения и принятия решения в области МРОТ представляет опыт ЮАР. Во-первых, в этой стране при установлении МРОТ используется отраслевой подход, сущность которого, исходя из его названия, заключается в учете отраслевых особенностей в организации производства и труда на соответствующих предприятиях. Во-вторых, применяется достаточно сбалансированный ИПМ, участниками которого являются Министерство труда, Комиссии по занятости, Национальный совет по вопросам экономического развития и труда, а также союзы работодателей и профсоюзы [12].

Главная роль в определении значений отраслевых МРОТ и разработке предложений Министерству труда в соответствии с законом «О базовых условиях трудоустройства» (ВСЕА) принадлежит Комиссии по занятости (Комиссии). Принцип сбалансированности четко проявляется еще на стадии ее формирования. На первоначальном этапе в нее входили: председатель и два члена, назначаемые государством, и по одному члену от работодателей и профсоюзов. В настоящее время в состав Комиссии включается еще два члена. Один от бизнес-структур, другой от профсоюзов. При этом следует отметить, что они не являются официальными представителями соответствующих структур, которые выдали им «мандат» на представление их интересов и, следовательно, не подотчетны им. Их кандидатуры утверждаются Национальным советом по вопросам экономического развития и труда (Совет). В соответствии с действующим законодательством в правительстве ЮАР этот Совет является главным органом, ответственным за проведение социального диалога. Также он на постоянной основе привлекается для консультаций при разработке социально-экономической политики республики и другим важным вопросам [14].

ВСЕА устанавливается детально прописанный регламент установления отраслевых МРОТ. В нем содержатся следующие требования к Министерству труда:

- ♦ прием и изучение предложений и рекомендаций, которые направляются Министерству труда от общественных организаций;
- ♦ подготовка доклада, который направляется для рассмотрения в Комиссию;
- ♦ публичное объявление технического задания на проведение необходимых и актуальных исследований.

На основе изучения и рассмотрения полученных материалов Комиссия разрабатывает соответствующие предложения и рекомендации о величине МРОТ и направляет их Министерству труда. По закону на Комиссию возлагается ответственность за проведение общественных слушаний. Однако на практике их организация осуществляется Министерством труда с обязательным участием членов правительства. При этом участие Комиссии является не обязательным [14].

Анализ мирового опыта, в том числе стран ОЭСР, свидетельствует, что налогообложение является одним из основных инструментов, используемых для сокращения неравенства в доходах между отдельными социальными группами населения. Наибольшее распространение получило применение шкалы прогрессивного налогового обложения дохода физических лиц. Впервые идея использования прогрессивного налогового обложения получила отражение в работах французского ученого Ж.Б. Сэя и экономиста из Великобритании Дж. Ст. Милля. Также эти вопросы были предметом исследования А. Вагнера и других его современников [15, 16]. Основным принципом установления ставки подоходного налога является то, что богатые платят больше, а бедные меньше. Примером социально ориентированного подоходного налогообложения физических лиц являются такие страны, как Германия, Австрия и Люксембург.

В Германии основным нормативным правовым актом, регулирующим процесс налогообложения, является Закон «О порядке взимания налогов» – Abgabenordnung, который в специальной литературе встречается под названием «Налоговая конституция Германии» [17]. Разработкой и реализацией политики занимается Федеральное министерство Германии, имеющее свои подразделения в землях. Выполнение контрольных функций в области налогообложения возложено на Федеральную счетную палату Германии, которая 2–3 раза в год проводит выборочные проверки. В качестве объектов контроля выбираются те положения законодательства или сферы правоприменительной практики, где наблюдается наиболее высокая вероятность уклонения от налогов

В соответствии с действующим законодательством работающие, годовой доход которых не превышает 9169 евро (5373 тыс. тенге), освобождаются от уплаты подоходного налога. А у населения с годовым доходом свыше 260 532 евро отчисление в бюджет составляет 45%. В перерасчете на национальную валюту это равно соответственно 3924 тыс. тенге и 152 672 тыс. тенге. При этом внутри данного интервала выделяются еще четыре социальные группы [18].

В Германии используется так называемая схема «добюджетного» выравнивания. Ее сущность заключается в том, что наряду с вертикальным распределением доходов по уровням государственного управления используется их горизонтальное распределение между слабыми и

экономическом плане и сравнительно благополучными регионами. Принцип данной схемы заключается в том, что первоначально средства от сбора подоходного налога концентрируются на межбюджетных счетах, которые не входят в бюджет. Затем в соответствии с утвержденной правовым актом формулой перераспределяются в бюджеты территорий [19].

Ставка подоходного налога с физических лиц устанавливается на федеральном уровне, администрирование – на уровне земель. Суммарный доход от данного налога делится следующим образом: по 42,5% поступает в федеральный бюджет (ФБ) и бюджет земли, 15% – в местный бюджет [19]. В основу функционирования налоговой системы заложены следующие основные принципы: соблюдения налоговой тайны, взаимного доверия, запрета на перманентные проверки и предупредительность налогового администрирования. Реализация данных принципов ориентирована на формирование налоговой культуры, основанной на взаимном доверии и гармонизации отношений между уполномоченными государственными органами и налогоплательщиками. В результате этого в рассматриваемой стране удалось к минимуму свести так называемые полицейские функции налогового администрирования.

Несколько иная ситуация наблюдается в Австрии. Величина налоговой ставки подоходного налога и порядок его взимания с физических лиц определяется в соответствии с законом EStG 1988. При этом уместно отметить, что с момента его принятия и до настоящего времени он изменялся порядка 140 раз. Согласно этому правовому документу, физические лица, имеющие годовой доход до 12,8 тыс. евро, освобождаются от уплаты подоходного налога. Для физических лиц, имеющих годовой доход свыше 1,0 млн тысяч евро, ставка подоходного налога составляет 55%. Внутри этого интервала, так же как и в Германии, прогрессивное налогообложение предусмотрено для шести социальных групп [20].

Опыт Франции представляет интерес тем, что она является унитарным государством с ярко выраженной социально ориентированной системой налогообложения. В связи с этим в рассматриваемой стране используются прогрессивные ставки для подоходного налога, которые включают пять групп налогоплательщиков. Годовой доход, не превышающий 11 294 евро, налогом не облагается. Далее, от 11 295 до 28 797 – 11%, от 28 798 до 82 341 – 30%, от 82 342 до 177 106 – 41%, более 177 106 – 45%.

Характерной особенностью налоговой системы Франции является ее сравнительная сложность и высокий уровень нагрузки. Институционально-правовой основой налогового регулирования является Общий налоговый кодекс (Code général des impôts), который был принят в 1948 г. В зависимости от складывающейся социально-экономической и политической ситуации в налоговое законодательство ежегодно вносятся уточнения и изменения. Это создает существенные трудности для налогоплательщиков. Исследователи отмечают «...доктринальные толкования (инструкции), спроектированные и изданные французскими властями, представляют собой более 25 000 страниц (некоторые говорят о 40 000 страниц)».

По оценкам экспертов, в число достоинств налоговой системы Франции относятся следующие характеристики: социальная направленность, гибкость и строгость, учет региональных особенностей, разнообразная система льгот и скидок. В число основных недостатков большинство исследователей относят преобладание косвенных налогов и неиспользование принципа президентства для юридических лиц, что создает благоприятные условия для проведения офшорных операций.

В странах, использующих континентальную модель, налоговое администрирование осуществляется по-разному. Его особенности обусловлены организацией бюджетного устройства страны, правовой системой, ролью государства в экономике, достигнутым уровнем социально-экономического развития, степенью включенности в мировую экономику, а также исторически сложившимися национальными традициями. В странах Западной Европы используют следующие модели организации деятельности налоговых органов:

- ◆ единый государственный орган, подотчетный непосредственно председателю (премьер-министру) страны;
- ◆ единая налоговая служба, входящая в состав национального министерства финансов;
- ◆ система относительно самостоятельных служб или агентств, входящих в состав нескольких министерств.

При выделении единого налогового подразделения в рамках национального Министерства финансов функции налогового администрирования реализует именно это подразделение, в то время как все административно-управленческие функции (кадровая политика, материально-техническое обеспечение) сосредоточены на уровне Министерства финансов. Подобным же образом организована работа налоговых органов в Австрии, Франции, Швейцарии.

Учет и регистрация, охватывающая практически всех налогоплательщиков, является одной из основных форм налогового контроля. Одним из самых распространенных способов регистрации налогоплательщиков является предоставление идентификационных номеров налогоплательщика, или ИНН. Спорные вопросы в установленных законодательством обстоятельствах решаются в судебном порядке.

Первой страной, которая приняла специальное законодательство, детально регулирующее вопросы трансфертного ценообразования, стали США. В августе 1971 г. по инициативе администрации президента США Р. Никсона, впервые за послевоенные годы был установлен централизованный контроль цен. Например, уровень контрольных цен на продукцию сельхозтоваропроизводителей устанавливается Конгрессом США. При этом продукция фермеров продается по рыночным ценам. Однако если в результате конъюнктурных колебаний на рынке они становятся ниже установленного уровня, то государство выкупает продукцию по контрольным ценам. В дальнейшем эта продукция направляется на помощь нуждающимся и социально уязвимым слоям населения, в том числе на бесплатные завтраки школьникам и для решения других подобных задач. В целом в США от 5 до 10% цен попадает под прямое регулирование государства.

Во Франции прямое регулирование цен со стороны государства осуществляется по отношению к продукции сельского хозяйства, а также на транспортные услуги, газ и электроэнергию. Связанные с этим функции возложены на Департамент по конкуренции, Министерство экономики, финансов и бюджета (Департамент). Всего в состав отдела по государственному регулированию цен и ценовой политике данного Департамента и еще 100 департаментов отраслевых министерств, выполняющих контрольные функции, входит порядка 3 тысяч сотрудников. Основная задача контролеров заключается в мониторинге определенным государством уровня цен. При выявлении нарушений они составляют и оформляют установленные законодательством акты и направляют их в финансовый трибунал, который своим решением налагает соответствующие санкции.

В Германии институционально-правовой основой регулирования цен являются закон «О налогообложении при трансграничных отношениях» и Положение о налоговом контроле. Государственный контроль цен осуществляется в таких отраслях, как производство электроэнергии, пассажирские перевозки и почтовые услуги, отдельные медицинские услуги, и некоторых других, для которых устанавливается верхний и нижний уровень цен. Частичному регулированию подлежат цены на квартирную плату и коммунальные платежи в муниципальном секторе, а также внутренние тарифы пассажирских перевозок.

В качестве объектов контроля выступают различные методы определения цен, в число которых входят метод сопоставимых розничных цен, метод последующей реализации и затратный метод. Проводятся проверки объемов товарообмена между взаимосвязанными бизнес-партнерами, а также устанавливается и оценивается круг взаимосвязанных лиц, имеющих возможность влиять на условия сделок. Выполнение контрольных функций в области регулирования ценообразования возложены на Федеральное министерство экономики и технологии, Министерство финансов и Министерство продовольствия, сельского хозяйства и защиты прав потребителей Германии.

В Австрии регулирование цен осуществляется на основе закона о ценах, закона о картелях и антидемпингового закона. В целом государство регулирует около 10% цен, в том числе на лом и отходы черных металлов, фармацевтическое сырье и лекарственные препараты, электроэнергию и газ, теплоснабжение. В процессе ценообразования задействованы как представительные, так и исполнительные государственные органы. По отдельным продуктам цены устанавливает Парламент. В их число входят цены на табак, табачные изделия, соль, почтовые сборы, телефонные, телеграфные и железнодорожные тарифы, также ценообразованием занимаются следующие органы: Межведомственная комиссия по ценам, Министерство финансов, которое

устанавливает цены на спиртные напитки. На Министерство экономики возложено право регулировать цены до шести месяцев на любые товары или виды услуг.

Заключение

Проведенный анализ показал, что на сегодняшний день в рамках институциональной экономической и правовой теории отсутствует универсально признанный состав институционально-правовых механизмов, обеспечивающих справедливое и рациональное распределение доходов, применимых в развивающихся государствах. Это обусловлено различиями в конституционно-правовых моделях, уровне социально-экономического развития, а также в структуре национальных правовых систем.

Вместе с тем анализ международной практики и нормативных подходов позволяет выделить правовые инструменты, адаптируемые под особенности конкретного государства. Для Республики Казахстан с учетом ее правового и социально-экономического контекста целесообразным представляется внедрение нормативно закрепленных механизмов, направленных на снижение имущественного неравенства.

В частности, повышение минимального размера заработной платы, а также поэтапное внедрение прогрессивной шкалы индивидуального подоходного налога могут рассматриваться как правовые меры, направленные на реализацию принципов социальной справедливости и обеспечение равного доступа к экономическим благам.

Информация о финансировании. Статья подготовлена в рамках целевой программы BR21882165 «Модернизация системы распределительных отношений и снижение неравенства доходов населения Республики Казахстан» при финансовой поддержке Комитета науки Министерства науки и высшего образования Республики Казахстан.

ЛИТЕРАТУРА

- 1 Социальный кодекс. Кодекс Республики Казахстан от 20 апреля 2023 года № 224-VII ЗПК. URL: <https://adilet.zan.kz/rus/docs/K2300000224>
- 2 Пикетти Т. Капитал в XXI веке. – М.: Ад Маргинем Пресс, 2015. – 592 с. URL: [http://kyiv-heritage-guide.com/sites/default/files/%D0%9F%D0%98%D0%9A%D0%95%D0%A2%D0%A2%D0%98%20-%20%D0%9A%D0%B0%D0%BF%D0%B8%D1%82%D0%B0%D0%BB%20%D0%B2%20XXI%20%D0%B2%D0%B5%D0%BA%D0%B5%202013\(2015\)%20592%D1%81.pdf](http://kyiv-heritage-guide.com/sites/default/files/%D0%9F%D0%98%D0%9A%D0%95%D0%A2%D0%A2%D0%98%20-%20%D0%9A%D0%B0%D0%BF%D0%B8%D1%82%D0%B0%D0%BB%20%D0%B2%20XXI%20%D0%B2%D0%B5%D0%BA%D0%B5%202013(2015)%20592%D1%81.pdf)
- 3 Аджемоглу Д., Робинсон Д.А. Почему одни страны богатые, а другие бедные. Происхождение власти, процветания и нищеты. – М.: Издательство АСТ, 2015. – 575 с. URL: <https://webveblen.wordpress.com/wp-content/uploads/2018/06/acemoglu2.pdf>
- 4 Словарь бухгалтера. URL: <https://uchet.kz/tags/m/minimalnaya-zarabotnaya-plata.html>
- 5 Ивановская Л.А. Влияние минимальной зарплаты на рынок труда // Экономика труда. – 2016. – Т. 3. – № 4. – С. 341–358. DOI: 10.18334/et.3.4.37097. URL: <https://economics.ru/lib/37097>
- 6 В каких странах ЕС минимальная зарплата растет быстрее, а в каких наоборот? URL: <https://ru.euronews.com/my-europe/2025/02/07/europe-in-motion-minimum-wages>
- 7 Конвенция Международной организации труда № 26 о создании процедуры установления минимальной заработной платы (Женева, 30 мая 1928 г.). URL: https://online.zakon.kz/Document/?doc_id=1017827&pos=3;-108#pos=3;-108
- 8 Конвенция 131. Конвенция об установлении минимальной заработной платы с особым учетом развивающихся стран. URL: file:///C:/Users/Zhasym/Downloads/wcms_c131_ru.htm
- 9 Рекомендация 135. Рекомендация об установлении минимальной заработной платы с особым учетом развивающихся стран. URL: https://www.ilo.org/wcmsp5/groups/public/@ed_norm/@normes/documents/normativeinstrument/wcms_r135_ru.htm
- 10 Установление МРОТ путем коллективных переговоров. URL: <https://www.ilo.org/ru/resource/32-ustanovlenie-mrot-putem-kollektivnykh-peregovorov>
- 11 Кто должен устанавливать МРОТ? Франция. URL: <https://www.ilo.org/ru/resource/33-zakonodatelno-ustanovlennyy-mrot>
- 12 Кто должен устанавливать МРОТ? Малайзия. URL: <https://www.ilo.org/ru/resource/malayziya-0>
- 13 Кто должен устанавливать МРОТ? Перу. URL: <https://www.ilo.org/ru/resource/peru>

- 14 Кто должен устанавливать МРОТ? ЮАР. URL: <https://www.ilo.org/ru/resource/yuar>
- 15 Об утверждении методики определения минимального размера месячной заработной платы. Постановление Правительства Республики Казахстан от 20 марта 2024 года № 212. URL: <https://adilet.zan.kz/rus/docs/P2400000212>
- 16 Bund-Länder-Finanzbeziehungen auf der Grundlage der Finanzverfassung, 2018. Bundesministerium der Finanzen. URL: https://www.bundesfinanzministerium.de/Content/DE/Downloads/Broschueren_Bestellservice/2019-03-07-bund-laender-finanzbeziehungen-2018.pdf?__blob=publicationFile&v=8
- 17 Жамкеева М.К. Зарубежный опыт аудита ценообразования. – 2025. URL: <https://cifn.kz/ru/component/content/article/13-material/441-zarubezhnyj-opyt-audita-tsenoobrazovaniya>
- 18 Зотиков Н.З., Арланова О.И., Львова М.В. Особенности налогово-бюджетного регулирования в Германии // Вестник Челябинского государственного университета. Экономические науки. – 2020. – № 10(444). – С. 78–87.
- 19 Андриевский К.В. Прогрессивная система налогообложения как инструмент социальной справедливости: отечественный и зарубежный опыт // Финансовое право. – № 11/2025. – С. 12–15. URL: <https://lawinfo.ru/articles/12057/progressivnaya-sistema-nalogooblozheniya-kak-instrument-socialnoi-spravedlivosti-otecestvennyi-i-zarubezhnyi-opyt> (дата обращения: 16.11.2025)
- 20 Полные правовые положения Закона о подоходном налоге EStG 1988 года, версия от 18 апреля 2025 года. URL: <https://www.ris.bka.gv.at/GeltendeFassung.wxe?Abfrage=Bundesnormen&Gesetzesnumm er=10004570>

REFERENCES

- 1 Social'nyj kodeks. Kodeks Respubliki Kazahstan ot 20 aprelja 2023 goda No. 224-VII ZRK. URL: <https://adilet.zan.kz/rus/docs/K2300000224> (In Russian).
- 2 Piketti T. Kapital v XXI veke. M.: Ad Marginem Press, 2015. 592 p. URL: [http://kyiv-heritage-guide.com/sites/default/files/%D0%9F%D0%98%D0%9A%D0%95%D0%A2%D0%A2%D0%98%20-%20%D0%9A%D0%B0%D0%BF%D0%B8%D1%82%D0%B0%D0%BB%20%D0%B2%20XXI%20%D0%B2%D0%B5%D0%BA%D0%B5%202013\(2015\)%20592%D1%81.pdf](http://kyiv-heritage-guide.com/sites/default/files/%D0%9F%D0%98%D0%9A%D0%95%D0%A2%D0%A2%D0%98%20-%20%D0%9A%D0%B0%D0%BF%D0%B8%D1%82%D0%B0%D0%BB%20%D0%B2%20XXI%20%D0%B2%D0%B5%D0%BA%D0%B5%202013(2015)%20592%D1%81.pdf) (In Russian).
- 3 Adzhemoglu D., Robinson D.A. (2015) Pochemu odni strany bogatye, a drugie bednye. Proishozhdenie vlasti, procvetaniya i nishhety. M.: Izdatel'stvo AST. 575 p. URL: <https://webveblen.wordpress.com/wp-content/uploads/2018/06/acemoglu2.pdf> (In Russian).
- 4 Slovar' buhgaltera. URL: <https://uchet.kz/tags/m/minimalnaya-zarabotnaya-plata.html> (In Russian).
- 5 Ivanovskaja L.A. (2016) Vlijanie minimal'noj zarplaty na rynek truda // Jekonomika truda. V. 3. No. 4. P. 341–358. DOI: 10.18334/et.3.4.37097. URL: <https://1economic.ru/lib/37097> (In Russian).
- 6 V kakih stranah ES minimal'naja zarplata rastet bystree, a v kakih naoborot? URL: <https://ru.euronews.com/my-europe/2025/02/07/europe-in-motion-minimum-wages> (In Russian).
- 7 Konvencija Mezhdunarodnoj organizacii truda No. 26 o sozdanii procedury ustanovlenija minimal'noj zarabotnoj platy (Zheneva, 30 maja 1928 g.). URL: https://online.zakon.kz/Document/?doc_id=1017827&pos=3;-108#pos=3;-108 (In Russian).
- 8 Konvencija 131. Konvencija ob ustanovlenii minimal'noj zarabotnoj platy s osobym uchedom razvivajushhihsja stran. URL: file:///C:/Users/Zhasym/Downloads/wcms_c131_ru.htm (In Russian).
- 9 Rekomendacija 135. Rekomendacija ob ustanovlenii minimal'noj zarabotnoj platy s osobym uchedom razvivajushhihsja stran. URL: https://www.ilo.org/wcmsp5/groups/public/@ed_norm/@normes/documents/normativeinstrument/wcms_r135_ru.htm (In Russian).
- 10 Ustanovlenie MROT putem kollektivnykh peregovorov. URL: <https://www.ilo.org/ru/resource/32-ustanovlenie-mrot-putem-kollektivnykh-peregovorov> (In Russian).
- 11 Kto dolzhen ustanavlivat' MROT? Francija. URL: <https://www.ilo.org/ru/resource/33-zakonodatelno-ustanovlenny-mrot> (In Russian).
- 12 Kto dolzhen ustanavlivat' MROT? Malajzija. URL: <https://www.ilo.org/ru/resource/malayziya-0> (In Russian).
- 13 Kto dolzhen ustanavlivat' MROT? Peru. URL: <https://www.ilo.org/ru/resource/peru> (In Russian).
- 14 Kto dolzhen ustanavlivat' MROT? JuAR. URL: <https://www.ilo.org/ru/resource/yuar> (In Russian).
- 15 Ob utverzhdenii metodiki opredelenija minimal'nogo razmera mesjachnoj zarabotnoj platy. Postanovlenie Pravitel'stva Respubliki Kazahstan ot 20 marta 2024 goda № 212. URL: <https://adilet.zan.kz/rus/docs/P2400000212> (In Russian).
- 16 Bund-Länder-Finanzbeziehungen auf der Grundlage der Finanzverfassung, 2018. Bundesministerium der Finanzen. URL: https://www.bundesfinanzministerium.de/Content/DE/Downloads/Broschueren_Bestellservice/2019-03-07-bund-laender-finanzbeziehungen-2018.pdf?__blob=publicationFile&v=8 (In German).

17 Zhamkeeva M.K. (2025) Zarubezhnyj opyt audita cenoobrazovaniya. URL: <https://cifn.kz/ru/component/content/article/13-material/441-zarubezhnyj-opyt-audita-tsenoobrazovaniya> (In Russian).

18 Zotikov N.Z., Arlanova O.I., L'vova M.V. (2020) Osobennosti nalogovo-bjudzhetnogo regulirovaniya v Germanii // Vestnik Cheljabinskogo gosudar-stvennogo universiteta. Jekonomicheskie nauki. No. 10(444). P. 78–87. (In Russian).

19 Andrievskij K.V. Progressivnaja sistema nalogooblozhenija kak in-strument social'noj spravedlivosti: otechestvennyj i zarubezhnyj opyt // Fi-nansovoe pravo. No. 11/2025. P. 12–15. URL: <https://lawinfo.ru/articles/12057/progressivnaya-sistema-nalogooblozheniya-kak-instrument-socialnoi-spravedlivosti-otechestvennyi-i-zarubezhnyi-opyt> (data obrashhe-nija: 16.11.2025). (In Russian).

20 Polnye pravovye polozenija Zakona o podohodnom naloge EStG 1988 goda, versija ot 18 aprelja 2025 goda. URL: <https://www.ris.bka.gv.at/GeltendeFassung.wxe?Abfrage=Bundesnormen&Gesetzesnumm er=10004570> (In Russian).

ДАУРАНОВ И.Н.,¹

Э.Ф.К., Ж.Ф.Қ.

e-mail: i_dauranov@mail.ru

ORCID ID: 0000-0002-5920-0213

ОСМАНОВ Ж.Д.,¹

Э.Ф.К.

e-mail: zhasym@mail.ru

ORCID ID: 0000-0002-5225-0365

САБЕРДИНОВА А.А.,*²

З.Ф.М., сениор-лектор.

*e-mail: saberdinova@turan-edu.kz

ORCID ID: 0009-0007-5328-6443

¹Қазақстан Республикасы ғылым және жоғары білім министрлігі Ғылым комитетінің Экономика институты, Алматы қ., Қазақстан
²«Тұран» университеті, Алматы қ., Қазақстан

ХАЛЫҚ ТАБЫСЫНДАҒЫ ТЕҢСІЗДІКТІ ҚЫСҚАРТУДЫҢ ЭКОНОМИКАЛЫҚ ЖӘНЕ ИНСТИТУЦИОНАЛДЫҚ-ҚҰҚЫҚТЫҚ НЕГІЗДЕРІН ҚАЛЫПТАСТЫРУ ЖӨНІНДЕГІ ТЕОРИЯ ЖӘНЕ ӘЛЕМДІК ПРАКТИКА

Андатпа

Мақалада капитализм кезіндегі халықтың жекелеген топтары арасындағы табыс теңсіздігінің табиғатын түсіндіретін іргелі теориялық тұжырымдамалар қарастырылған. Халықтың табысындағы теңсіздік проблемасы айқын мемлекеттік-құқықтық өлшемге ие бола отырып, экономикалық талқылаудан әлдеқайда асып түседі. Кірістерді қайта құру саясатының тиімділігі көбінесе салық, әлеуметтік және еңбек қатынастарын реттейтін нормативтік-құқықтық базаның сапасына, сондай-ақ мемлекеттік органдардың институционалдық келісу деңгейіне байланысты. Қазіргі жағдайда бұл әлеуметтік әділеттілік пен тұрақты дамуды қамтамасыз етудің негізгі құралына айналатын құқықтық тетіктер: олар мемлекеттің экономикаға араласу шегін анықтайды, әлеуметтік қолдау нысандарын және мүмкіндіктер теңдігінің кепілдігін бекітеді. Теңсіздікті қысқартудың мемлекеттік-құқықтық және институционалдық тетіктерін зерттеу әлемдік практика контекстінде ерекше өзектілікке ие болады, мұнда мұндай құралдардың тиімділігі олардың нормативтік бекітілуіне және құқықтық мемлекет қағидаттарын іске асыру дәрежесіне байланысты болады. Сондай-ақ, кірістер теңсіздігін төмендетуге бағытталған түрлі әдістер мен тетіктерді пайдаланатын дамыған және дамушы елдердің тәжірибесіне талдау жүргізілді. Осының негізінде еліміздің мемлекеттік құрылымының ерекшеліктерін, әлеуметтік-экономикалық дамудың қол жеткізілген деңгейін және тарихи қалыптасқан ұлттық дәстүрлерді ескере отырып, табыстардағы қазіргі теңсіздік проблемаларын шешу үшін Қазақстанда қолдануға орынды экономикалық құралдар мен институционалдық-құқықтық тетіктердің құрамы белгіленді.

Тірек сөздер: институттар, институционалдық-құқықтық тетік, халықтың табысы, жалақы мөлшері, прогрессивті салық салу.

DAURANOV I.N.,¹

c.e.s., leading researcher.

e-mail: i_dauranov@mail.ru

ORCID ID: 0000-0002-5920-0213

OSMANOV ZH.D.,¹

c.e.s.

e-mail: zhasym@mail.ru

ORCID ID: 0000-0002-5225-0365

SABERDINOVA A.A.,*²

m.l.s., senior lecturer.

*e-mail: saberdinova@turan-edu.kz

ORCID ID: 0009-0007-5328-6443

¹Institute of Economics,
Committee of Science of the Ministry
of Science and Higher Education
of the Republic of Kazakhstan,
Almaty, Kazakhstan
²Turan University,
Almaty, Kazakhstan

STATE-LEGAL AND INSTITUTIONAL MECHANISMS FOR REDUCING INCOME INEQUALITY: THEORY AND GLOBAL PRACTICE

Abstract

This article examines fundamental theoretical concepts explaining the nature of income inequality between specific population groups under capitalism. The problem of income inequality extends beyond economic discourse, acquiring a distinctly legal dimension. The effectiveness of income redistribution policies depends largely on the quality of the legal framework governing tax, social, and labor relations, and the level of institutional coherence among government bodies. Today legal mechanisms are crucial tool for ensuring social justice and sustainable development: they define the limits of state intervention in the economy, enshrine forms of social support, and guarantee equal opportunity. Research into legal and institutional mechanisms for reducing inequality is relevant worldwide, where the effectiveness of these instruments depends on their legal coherence and how well the principles of the rule of law are implemented. This article analyzes the experiences of developed and developing countries using various methods and mechanisms aimed at reducing income inequality. On this basis, a set of economic instruments and institutional and legal mechanisms has been established that are appropriate to apply in Kazakhstan to address existing income inequality issues, taking into account the specific features of the state structure of our country, level of socio-economic development and established national traditions.

Keywords: institutions, institutional and legal mechanism, income of the population, minimum wage, progressive taxation.

Дата поступления статьи в редакцию: 07.10.2025