

УДК 336.025

JEL E62, H20, H30, O55

НАЛОГОВАЯ ПОЛИТИКА АФРИКАНСКИХ ГОСУДАРСТВ

Качур Оксана Викторовна, канд. экон. наук, доц.

Воронежский государственный университет, Университетская пл., 1, Воронеж, Россия, 394006; e-mail: nalogvsu@mail.ru

Предмет: Африка – это кладезь ресурсов и инноваций. В последние годы в большинстве из 54 стран континента наблюдается значительный рост и развитие. В силу этого налогообложение становится важным инструментом в развитии Африки. Доля налогов в ВВП во многих африканских странах очень мала, что усиливает давление на правительства, которые с трудом финансируют бюджетные расходы. *Цель:* провести анализ современной налоговой политики ряда африканских стран, демонстрируя внутренние и внешние тенденции и выявить уникальные проблемы континента в налогообложении. *Дизайн исследования:* на основе компаративного анализа налоговой политики ряда африканских государств проведено сопоставление налоговых реформ с целью повышения эффективности и результативности налоговых преобразований. Используя методологию доктринального исследования, сравнили налоговую политику в зависимости от экономического развития страны. Поскольку Африка продолжает интегрировать цифровые транзакции в экономику, в силу этого необходима адаптация налогового законодательства к цифровой трансформации. *Результаты:* проведено сравнение налогового бремени ряда африканских стран в зависимости от региона. Идентифицированы факторы, объясняющие низкие показатели доли налогов в ВВП. Главный вывод на основе данного анализа заключается в том, что налоговое бремя в Африке имеет сильную волатильность. Представлены направления реформ налогового законодательства. Выделены ключевые моменты для улучшения налоговых систем африканских стран. Раскрыты положительные и отрицательные факторы влияния различных процессов на налоговую политику африканских стран. Сделан вывод, что продуманная политика контроля за движением капитала приведет к увеличению налоговых поступлений. Было заявлено о необходимости поиска африканским государствам собственной налоговой системы.

Ключевые слова: налоговая политика, Африка, налоговое бремя, налоги, налоговые реформы.

DOI: 10.17308/meps/2078-9017/2025/10/129-146

Введение

Налогообложение – единственный способ получения доходов для финансирования государственных расходов. Однако создание эффективной справедливой налоговой системы очень сложная задача для африканских стран, стремящихся к большей интеграции в международную экономику. Налогообложение – краеугольный камень любого современного общества, который обеспечивает необходимые средства для деятельности государства. Понимание налоговой политики имеет решающее значение для понимания основ любой экономики. Хорошо продуманная налоговая политика может стимулировать экономический рост, перераспределять доходы и влиять на поведение потребителей. И наоборот, создавать экономические дисбалансы, усиливать неравенство.

Налоговая политика представляет собой систему целенаправленных действий государства в области налогообложения на основе экономических, правовых и организационно-контрольных мероприятий¹. Цели любой налоговой политики и меры их реализации представлены на рисунке 1.



Рис. 1. Содержание налоговой политики

Налоговая политика – это постоянно развивающаяся проблема, на которую влияют макроэкономические изменения, рыночные сдвиги, стихийные бедствия и смена политического режима. Но сущность и ее основные черты остаются прежними.

Недаром еще в середине XVIII века известный французский философ Поль Анри Гольбах сказал, что вопрос о налогах является одним из самых важных вопросов, которым должна заниматься политика.

¹ Качур О.В. Налоги и налогообложение / О.В. Качур. 4-е изд., М., КНОРУС, 2023, с.58-59.

Качество налоговой политики является объектом пристального внимания общества. Как справедливо замечает нобелевский лауреат Дж. Стиглиц: «Большую часть результатов налогообложения в области эффективности трудно оценить, и они невелики»².

В случае со странами Африки целью налогообложения является содействие экономическому росту со стабильностью. Налоговая политика должна быть разумно сформулирована для стимулирования сбережений, инвестиций и формирования капитала. Понятно, что цели могут изменяться в зависимости от преобладающих экономических условий в экономике. Но цель получения дохода является главным девизом любой налоговой политики.

Развивающиеся экономики сталкиваются с уникальными проблемами в разработке эффективной налоговой политики. Ограниченный административный потенциал, большой неформальный сектор и сопротивление налоговому соблюдению правил препятствуют сбору доходов. Инновационные подходы, такие как мобильные платежи, расширение налоговой базы, имеют важное значение для улучшения соблюдения налогового законодательства.

Например, африканские государства имеют уникальную возможность решить налоговые проблемы, связанные с цифровизацией экономики и максимизировать налоговые поступления при реформировании налоговой системы. В свете глобальной налоговой ставки африканским налоговым администраторам необходимо пересмотреть систему налоговых льгот, чтобы избежать потерь в пользу других юрисдикций.

Исследования³ показывают, что более 50% африканских государств не принимают активного участия в глобальном процессе налоговой реформы.

Таким образом, очень сложно разработать комплексную налоговую политику, которая поможет реализовать разноплановые цели.

Методы и результаты исследования

Налоговая политика играет важную роль в воздействии на экономическую деятельность, распределение доходов и экономический рост. Эту зависимость обосновал американский экономист А. Лаффер. Понимание кривой Лаффера имеет решающее значение для выявления взаимосвязи между налогообложением и экономическим ростом. Кривая иллюстрирует связь между налоговыми ставками и государственными доходами (рис. 2). Ученый утверждает, что существует оптимальная налоговая ставка, которая максимизирует доходы, не препятствуя производительности и экономической активности. Кривая часто используется в качестве аргумента в пользу снижения налогов, предполагая, что это может увеличить налоговые поступления за счет стимулирования экономической активности.

² Стиглиц Дж. Экономика государственного сектора. М.: МГУ, ИНФРА-М, 1997, с. 369.

³ How African countries can benefit from plan to reform global tax. Доступно: <https://www.weforum.org/stories/2021/09/the-2-pillar-plan-to-reform-global-tax-action-points-for-african-governments-and-tax-administrators/>

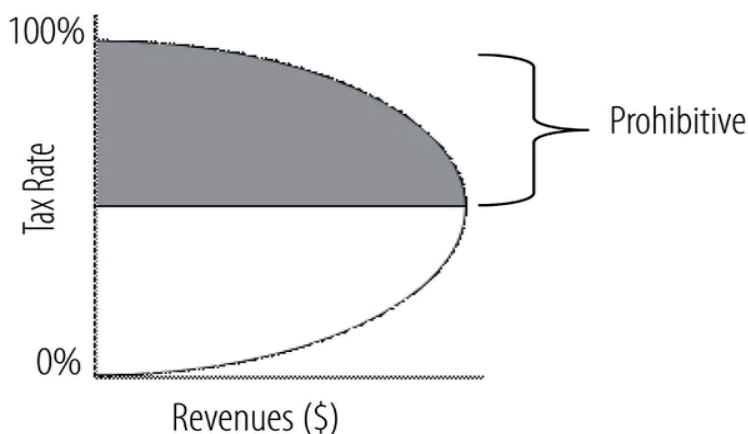


Рис. 2. Кривая Лаффера

Кривая А. Лаффера стала предметом постоянных дебатов среди политиков и ученых. Одни выступают за снижение налогов для стимулирования роста, в то время как другие утверждают, что более высокие налоги необходимы для финансирования социальных программ.

Считается, что страны с более высокими налогами имеют и более высокий доход на душу населения. Эта «аксиома» для западных экономистов важна для отстаивания идеи о необходимости повышения налогов для стимулирования экономического роста⁴.

Еще более 20 лет назад директор по бюджетным вопросам МВФ Вито Танци отмечал, что глобализация будет способствовать значительному снижению налоговых поступлений в странах с высоким уровнем дохода.

И все же, согласно Лафферу, ряд африканских стран с целью стимулирования инвестиций снижали или упрощали ставку налога на прибыль корпораций.

Например, в 2006 году Лесото снизило стандартную ставку налога на прибыль корпораций с 35% до 25%, а ставку для производителей с 15% до 10%, чтобы стимулировать рост частного сектора. Доходы от налога на прибыль корпораций выросли с 1,7% ВВП в 2006 году до 2,1% в 2007 году и до 4% в 2009 году. Страны также реформировали подоходные налоги. В 2017 году Южно-Африканская Республика увеличила предельную ставку подоходного налога для физических лиц с 41% до 45%. Чтобы смягчить налоги от последствий инфляции, ЮАР регулярно пересматривает ставки подоходного налога с населения и меры налоговых льгот. Большинство стран Африки к югу от Сахары считаются богатыми ресурсами. Африка обладает

⁴ Качур О.В. Состав факторов, влияющих на налоговую нагрузку / О.В.Качур. Сборник статей межд. науч.-прак. конференции «Теория и практика функционирования финансовой и денежно-кредитной системы. Воронеж, Издательско-полиграфический центр «Научная книга», 2025, с. 90.

обширным и разнообразным диапазоном природных ресурсов, которые имеют внутреннюю, эстетическую, культурную ценность, а также способствуют способам, с помощью которых богатство формируется и перемещается по континенту и за его пределы. Добывающие отрасли являются важными источниками доходов во многих африканских экономиках, причем в некоторых странах на природные ресурсы приходится почти треть от общего объема государственных доходов.

Центральная проблема налоговой политики любой страны – это необходимость научного обоснования предела налоговых изъятий, то есть величины ставки налогов, не угнетающей производителей и воспроизводство рабочей силы. Вопрос о пределах налогообложения включает два вектора. Первый связан с размером индивидуального налогообложения, возлагаемого на конкретного плательщика. Второй с размером налогового бремени на макроуровне, т.е. какая доля созданного ВВП должна перейти к государству.

Качественной характеристикой любой налоговой политики является налоговое бремя.

Налоговое бремя (налоговая нагрузка) это – во-первых, экономическая категория, характеризующая совокупность общественно-экономических отношений, возникающих между государством и налогоплательщиками по поводу изъятия налогов, во-вторых, это базовый показатель, определяющий степень влияния налогового давления на доходы налогоплательщиков на макро- и микроуровнях⁵.

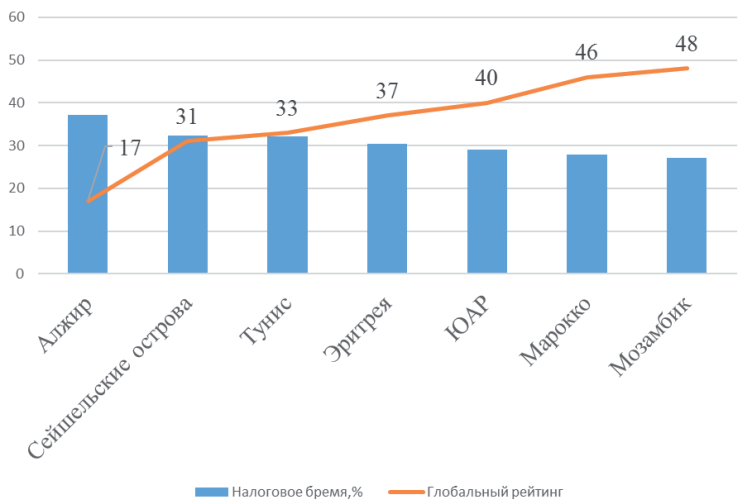


Рис. 3. Страны Африки с самым высоким налоговым бременем

Общепризнанным показателем налогового бремени считается доля налогов в ВВП. На рисунке 3 представлены семь африканских стран с самым высоким налоговым бременем⁶. Коэффициенты соотношения налогов к ВВП

⁵ Качур О.В. О понятии и оценке налогового бремени / О.В. Качур // Общество и экономика. 2015, с. 86, по.10.

⁶ 10 African countries with the highest tax burden. Доступно: <https://africa.businessinsider.com/>

значительно различаются по странам Африки, от 2,6% в Сомали до 37% в Алжире.

Несмотря на то, что Сейшельские острова являются вторым государством по величине налогового бремени в Африке, правительство островов давно проводит лояльную политику по отношению к предпринимателям, предоставляя особые условия для офшорных компаний. Офшорный сектор является основой экономического роста.

Налоговая политика Сейшельских островов играет решающую роль в поддержании экономической структуры страны в обеспечении правительства достаточными ресурсами для предоставления государственных услуг. Главным принципом налоговой системы является создание сбалансированной фискальной среды, способствующей устойчивому экономическому росту⁷.

Высокое налоговое бремя в ЮАР отрицательно влияет на экономический рост как в краткосрочной, так и в долгосрочной перспективе. Правительство должно реализовать эффективную макроэкономическую политику с существенными улучшениями и стабилизацией экономического роста, связанную с изменениями в налоговой политике. В первую очередь, снизить косвенные налоги и увеличить прямые. Кроме того, обеспечить благоприятные налоговые ставки, достаточные для финансирования развития человеческого капитала и развития инфраструктуры.

Можем утверждать, что высокое налоговое бремя и повышение налоговых ставок не может способствовать экономическому росту, а ведет к уклонению от уплаты налогов и расширению неформальной экономики.

Неудивительно, что из топ-десять стран мира с низким налоговым бременем шестое место делят Экваториальная Гвинея и Нигерия. А Эфиопия с налоговым бременем 6,7% находится на седьмом.

Нужно отметить, что Нигерия, Экваториальная Гвинея и Эфиопия не только имеют самое низкое налоговое бремя в Африке, но и входят в десятку стран мира с наименьшим удельным весом налогов в ВВП.

Между странами с высоким и низким налоговым бременем существуют значительные различия, которые в основном объясняются экономической политикой каждой страны в отношении налоговых доходов и государственных расходов.

Причем многие африканские страны получают гораздо меньшую долю ВВП в виде налогов, чем страны на других континентах. Исследования показывают, что для более 30 африканских стран среднее соотношение налогов к ВВП составляет 16,5%. Однако между африканскими странами существуют большие различия. Например, в Алжире, на Сейшельских островах, в Тунисе и ЮАР налоговое бремя превышает 30%. В Нигерии, Экваториальной Гвинее, Чаде, Демократической Республике Конго менее 8%.

local/markets/10-african-countries-with-the-highest-tax-burden/2tbb0n3

⁷ An Overview of the Tax System in Seychelles. Доступно: <https://generisonline.com/an-overview-of-the-tax-system-in-seychelles/> – Generis Global Legal Services.

Налоговое бремя в зависимости от региона представлено на рисунках 4-8.

Даже на уровне региона налоговый разрыв составляет от 3% до 9% ВВП, причем наибольшие разрывы оцениваются в странах, богатых природными ресурсами⁸. Большие разрывы объясняются неадекватной налоговой политикой и низким налоговым потенциалом, уклонением от уплаты налогов, и как следствие слабым исполнением бюджета.

Также можно привести следующие факторы, которые объясняют невысокий показатель налогов к ВВП в Африке:

- слабая проработка и реализация налоговой политики;
- низкий уровень соблюдения налогового законодательства;
- высокий уровень «неформальной» экономической деятельности;
- уклонение от уплаты налогов.

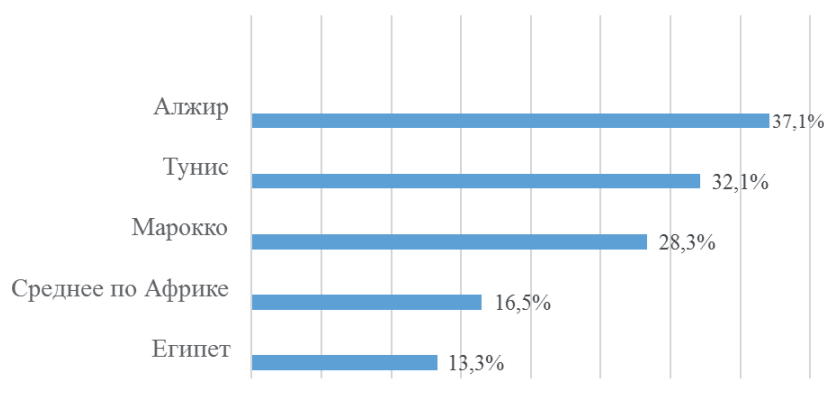


Рис. 4. Доля налогов в ВВП в основных странах Северной Африки (%)⁹

Рисунок наглядно показывает, что даже в рамках одного региона существуют большие различия. Например, в Египте 13,3%, в Марокко 28,3%, в Тунисе 32,1%. Можно заметить, что в Египте доля налогов одна из самых низких, и по статистике доходов в Африке ниже, чем в среднем по региону. При этом Судан занимает 14-е место в мире среди стран с самыми низкими налогами, в то время как Алжир 17-е место среди стран с самыми высокими налогами.

Экономика Алжира характеризуется зависимостью от нефтяной ренты и высоким развитием теневой экономики. В силу этого ученые рекомендуют правительству устранить причины теневой экономики, уменьшить размер налогового бремени, тем самым завоевывая доверие налогоплательщиков¹⁰.

⁸ Fiscal policy for financing sustainable development in Africa. Economic Report on Africa. United Nations Economic Commission for Africa. 2019. P.62

⁹ Качур О.В. Сравнительный анализ налогообложения стран Северной Африки / О.В.Качур, А. Тагуин. Сборник статей межд. науч.-прак. конференции «Теория и практика функционирования финансовой и денежно-кредитной системы. Воронеж, Издательско-полиграфический центр «Научная книга», 2024, с. 67.

¹⁰ Доступно: https://www.researchgate.net/publication/358168410_Tax_Revenues_Corruption_

Закон о финансах 2024 года ввел комплекс мер, направленных на снижение налоговой нагрузки налогоплательщиков, отменив налог на профессиональную деятельность, что должно помочь сделать налоговую систему Алжира более привлекательной.

В топ-3 стран с высоким уровнем налогов в ВВП входит Тунис, который полагается на налоговые поступления до 90% из-за спада неналоговых доходов и в первую очередь в производстве фосфатов. Этим объясняется решение правительства увеличить налоги для физических лиц и предприятий.

Несмотря на то, что Марокко – одна из самых динамичных экономик на Африканском континенте, правительство пренебрегает реформированием налоговой системы, что выражается в высоком налоговом бремени. Существует значительный разрыв между потенциальной налоговой базой и фактическим сбором налогов.

Примечательно, что имея достаточное низкий удельный вес налогов в ВВП, Египет проводит стратегию, направленную на облегчение налогового бремени, защиту прав налогоплательщиков и расширение налоговой базы за счет привлечения инвесторов. В силу этого недавние реформы были направлены на цифровизацию налогового администрирования и упрощение процедур для иностранных инвесторов.

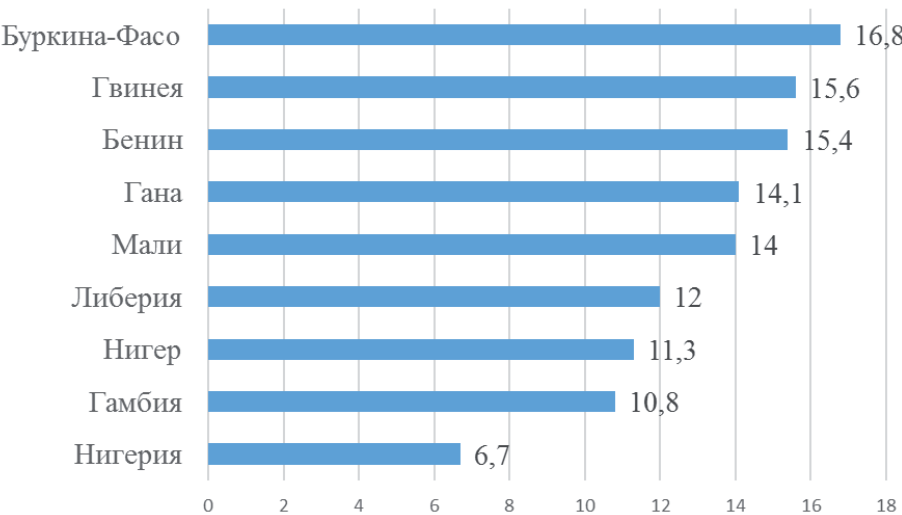


Рис. 5. Доля налогов в ВВП в основных странах Западной Африки (%)

Средняя ставка налогового бремени в данном регионе составляет около 14,9%. Например, Мали, Того, Сенегал имеют соотношение налогов к ВВП от 14% до 17,6%, более низкое соотношение имеют следующие страны: Гана, Кот-д’Ивуар, Нигер и Нигерия. Эту неудовлетворительную тенденцию ряда стран Западной Африки можно объяснить следующими факторами:

- слабая разработка и реализация налоговой политики;

and_the_Shadow_Economy_in_Algeria_Using_Asymmetric_and_Nonlinear_Approach.

- сложность налогового законодательства;
- сохранение мошенничества;
- преобладание неформального сектора;
- уклонение от уплаты налогов.

Крупнейшая африканская экономика, Нигерии характеризуется зависимостью от экспорта нефти, что существенно влияет на доходы правительства. Страна разрабатывает устойчивую экономическую модель для диверсификации от нефти, внедряя необходимые реформы.

Поскольку сохраняется огромное неравенство в уровне благосостояния, то амбициозный план реформ направлен на перераспределение налогового бремени. Краеугольным камнем этой инициативы является стремление увеличить налоговые поступления до 18% ВВП в течение трех лет¹¹ и ограничить зависимость бюджета от заимствований. Только 47% бюджета формируется за счет доходов. Крупнейшая экономика Африки приступила к осуществлению самой смелой программы реформ за последние десятилетия, включая отмену популярных субсидий на бензин и ограничений на торговлю иностранной валюты.

В последние годы в Кот-д'Ивуаре налогообложение претерпело значительные изменения, отражающие приверженность правительства к усилению фискальных мер. Одной из заметных – это введение новой цифровой налоговой системы, направленной на улучшение эффективности, справедливый сбор налогов. Процесс цифровизации позволяет организациям отчитываться о своих доходах в электронном виде, что снижает вероятность уклонения от уплаты налогов.

В странах Восточной Африки налоговое бремя отличается почти в три раза от Эфиопии в размере 6,7% до Кении в размере 17,4% (рис. 6).

Эфиопия очень большая и разнообразная страна, поэтому при взимании налогов она сталкивается с многочисленными проблемами. Сложные налоговые процедуры, приводящие к сокращению налоговых поступлений, и как следствие, утрата способности правительства финансировать основные услуги и инфраструктуру. Обеспечение соблюдения налогового законодательства представляет главную проблему в налоговой системе страны. Все это приводит к следующему:

- высокий уровень коррупции;
- уклонение от уплаты налогов;
- ограниченные возможности и ресурсы налоговых органов;
- неэффективный мониторинг.

¹¹ Nigeria's Tax Revolution: Shifting Burden to the Wealthy and Streamlining the System. Доступно: <https://investorsking.com/2023/09/29/nigerias-tax-revolution-shifting-burden-to-the-wealthy-and-streamlining-the-system/>

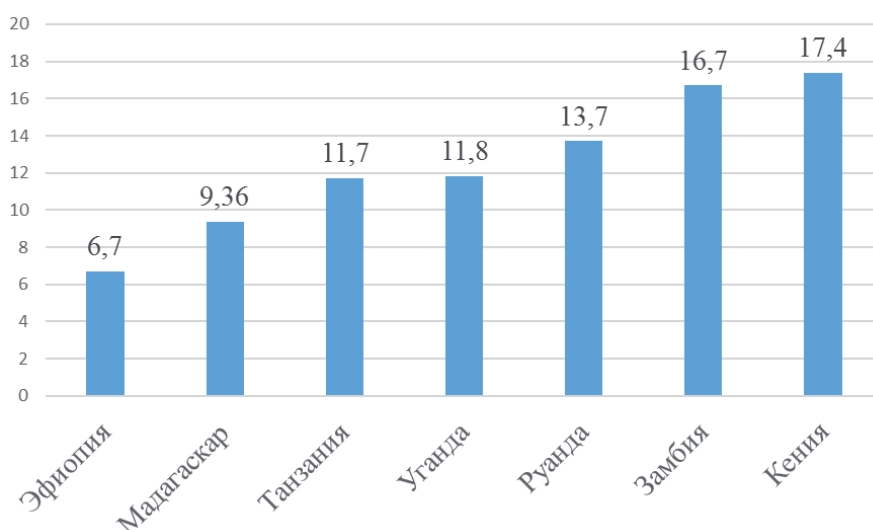


Рис. 6. Доля налогов в ВВП в основных странах Восточной Африки (%)

Мадагаскар отличается от сопоставимых стран более низким налоговым бременем, поэтому его увеличение остаётся основной целью для снижения зависимости страны от внешней помощи.

В последние годы правительство осознало необходимость адаптации налоговой политики к требованиям меняющейся мировой экономики. Такие текущие проблемы, как политическая нестабильность и экономические колебания, продолжают влиять на налоговую систему, подчёркивая важность создания такой налоговой политики, которая будет способствовать устойчивому экономическому развитию страны. В связи с этим Мадагаскар провел значительные реформы для улучшения налоговой системы, направленные на увеличение доходов и улучшение соблюдения налогового законодательства. Реформы включают следующие направления:

- законодательные изменения;
- введение Налогового кодекса;
- корректировку налоговых ставок;
- упрощение налогового регулирования;
- модернизацию налоговых органов.

Все эти мероприятия направлены на создание предсказуемой и прозрачной налоговой системы, которая будет способствовать экономическому росту.

Что касается налоговой политики Ботсваны, то она, как и во всех странах, играет ключевую роль в поддержании экономического развития страны и содействии предоставлению основных государственных услуг и инфраструктуры. Заглядывая вперед, можно сказать, что потенциальные реформы могут быть направлены на новые тенденции в цифровом налогообложении, которые отражают глобальные сдвиги.

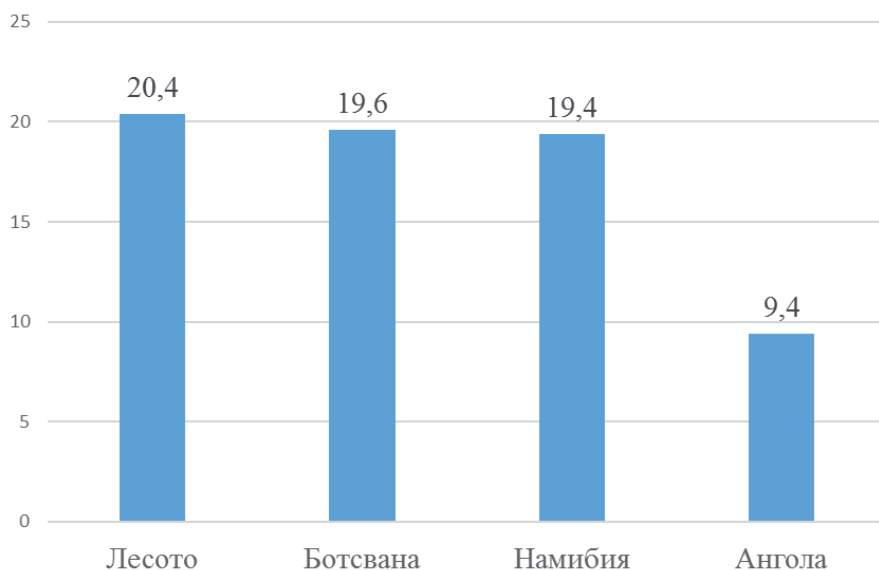


Рис. 7. Доля налогов в ВВП в основных странах Южной Африки (%)

Налоговая система Анголы имеет важное значение для оптимизации финансовых стратегий в быстро меняющейся экономической среде. Правительство проводит налоговую политику с целью повышения прозрачности, улучшения сбора налогов и привлечения иностранных инвестиций. Хотя Ангола является одной из самых богатых стран Африки с точки зрения природных ресурсов, стране необходимо улучшать систему образования, здравоохранения, транспорт и инфраструктуру. Экономика Анголы сильно зависит от экспорта нефти, на который приходится около 92% экспорта и 20% ВВП. В последние несколько лет политика страны направлена на диверсификацию экономики и снижение зависимости от нефти: для местных и иностранных инвесторов существуют значительные инвестиционные возможности в различных сферах деятельности. Несмотря на то, что в Анголе с 2010 года проводится налоговая реформа, направленная на увеличение доходов от налогов, не связанных с нефтью, фактический процесс реформы остается нерешительным и непрозрачным.

Разброс налогового бремени по странам Центральной Африки менее волатильный (рис. 8).

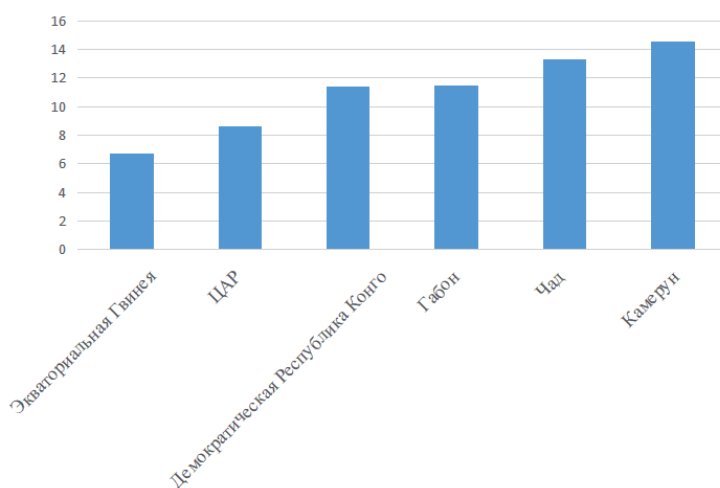


Рис. 8. Доля налогов в ВВП в основных странах Центральной Африки (%)

В демократической республике Конго налоговые поступления к ВВП растут, начиная с 2020 года. Конголезская налоговая система характеризуется множеством налогов. ДРК увеличила свой бюджет на 2023 год до 16 млрд долларов¹² благодаря ожидаемому росту налоговых поступлений и доходов от добычи полезных ископаемых. Дополнительные доходы поступают от таможенных и акцизных сборов, доходов от продажи нефти и неналоговых доходов.

Камерун прогнозирует, что его налоговое бремя будет расти на 0,5 пункта в год и достигнет в 2025 году 13,6%¹³ ВВП по нефтяным внутренним доходам. Главное налоговое управление (DGI) считает, что налоговое бремя в Камеруне по-прежнему ниже как международных стандартов, так и среднеафриканского показателя (16,5%), поэтому доля налогов в ВВП должна достигать минимум в 20%. Считается, что Налоговый кодекс, который неоднократно пересматривался и расширялся, стал одним из самых сложных в странах Африки к югу от Сахары.

И все же следующие меры налоговой политики сыграли решающую роль в улучшении сбора налогов:

- организация внешних и центральных служб в правительстве;
- создание системы регистрации налогоплательщиков;
- улучшение информирования налогоплательщиков;
- развитие возможностей обработки данных для облегчения налогового управления.

Отметим, что существует значительная неоднородность в фискальном потенциале африканских стран и в разные периоды времени.

¹² Доступно: <https://www.reuters.com/world/africa/congo-increases-budget-46-2023-boosted-by-taxes-2022-12-16/>

¹³ Доступно: <https://www.businessincameroon.com/public-management/1107-12674-cameroon-tax-burden-seen-at-12-6-in-2023-up-0-8-percentage-pts>

Как и всем странам, Африке для создания справедливой и эффективной налоговой системы требуется поддержание баланса между стимулированием экономики и получением доходов. Многие государства находятся на этапе поиска оптимальных способов налогообложения. Для них проблема состоит не только в установлении ставок налога, но и в определении объектов обложения и налоговой базы. Уровень налогообложения недостаточен как с точки зрения финансовых потребностей государства, так и с точки зрения потенциальных возможностей увеличения налоговых поступлений.

И все же Африка может увеличить свои возможности по сбору налогов на 3% ВВП, решая фискальные задачи. Гармонизируя налоговые ставки с экономическими циклами, страны могут увеличить налоговое бремя и на 5%. Но этого недостаточно для стимулирования инвестиций, содействия занятости и повышения экономического роста.

Несмотря на то, что континент обладает огромными запасами природных ресурсов, неэффективное управление ими не позволяет Африке извлекать из них выгоду. По данным института управления¹⁴ природными ресурсами, за исключением Ботсваны и Ганы, все африканские страны имеют слабые показатели управления.

Заключение

Налоговые поступления являются важнейшей составляющей внутренних ресурсов. Тем не менее налоговые ставки в Африке по-прежнему являются одними из самых низких в мире. Предполагается, что в течение десятилетия налоговые поступления увеличатся за счет укрепления налоговой базы, сокращения неформальной занятости, а также за счет улучшения управления сбором налогов.

При всех отрицательных моментах на континенте наблюдается широкое внедрение новых технологий в различных сферах экономики, включая налогообложение. Налоговые органы оцифровывают процессы налогового администрирования, используя технологические решения для достижения оптимальных результатов.

Например, Кения модернизировала систему управления налоговыми счетами, внедрив такое программное решение, которое налогоплательщики могут использовать вместо физических устройств. Танзания внедрила электронную отчетность по НДС, Уганда обновила систему электронных налоговых поступлений и выставления счетов, Гана также ввела сертифицированную систему выставления счетов. ЮАР, Замбия, Ботсвана и Кения одними из первых внедрили цифровые налоговые декларации.

Внедрение цифровых инструментов и решений для модернизации налогового администрирования, улучшения сбора и анализа данных, а также упрощение подачи налоговых деклараций и уплаты налогов в режиме он-

¹⁴ Доступно: <https://www.brookings.edu/articles/approaches-for-better-resource-mobilization-to-finance-africas-sustainable-development-goals/>

лайн помогло правительствам многих африканских стран повысить собираемость налогов.

Также можно посоветовать налоговым органам изучить другие технологии, такие как большие данные, искусственный интеллект, биометрию с целью повышения качества обслуживания налогоплательщиков и контроля за соблюдением налогового законодательства.

В силу этого африканским государствам необходимо реформировать свои налоговые системы, чтобы получать доход от растущей цифровой экономики. Страны должны в полной мере воспользоваться возможностями повышения эффективности и результативности, предоставляемыми цифровизацией.

Положительные и отрицательные факторы влияния различных процессов на налоговую политику представлены на рисунке 9.



Рис. 9. Система факторов, оказывающих наибольшее влияние на налоговую политику африканских государств

Можно выделить следующие ключевые моменты для улучшения налоговых систем африканских стран:

- закрытие пробелов в человеческом капитале и инфраструктуре;

- создать сильные стимулы для привлечения бизнеса в цифровую экономику;
- распространение информационных технологий;
- установить низкую стоимость мобильного банкинга для упрощения транзакций;
- повысить прозрачность налоговых систем и другие.

Но что самое важное, африканским странам необходимо разработать собственную налоговую систему, которая будет адаптирована для африканской экономики с присущим ей высоким уровнем неформальности. Правительствам следует поддерживать развитие цифровой экономики для расширения видов экономической деятельности. Как справедливо отмечено в отечественной монографии, «широкое применение цифровых технологий сможет обеспечить африканским странам новую стратегию устойчивого роста, превращая информацию в экономический ресурс первостепенной важности»¹⁵. Также следует улучшить управление сбором доходов путем усиления подотчетности для снижения неэффективности в сборе налогов.

Список источников

1. Абрамова И.О. Народонаселение Африки в условиях трансформации мирового порядка // *Азия и Африка сегодня*, 2022, по. 12, с. 5-15.
2. Абрамова И., Фитуни Л. Новая стратегия России на африканском направлении // *Мировая экономика и международные отношения*, 2019, по. 12, с. 90-100.
3. *Африка: перспективы развития и рекомендации для политики России: доклад по итогам ситуационного анализа*. Москва, Международные отношения, 2021. 142 с.
4. Качур О.В. О понятии и оценке налогового бремени // *Общество и экономика*, 2015, по. 10, с. 86.
5. Качур О.В. *Действующая практика налогообложения в Марокко. Теория и практика функционирования финансовой и денежно-кредитной системы России*: сборник статей международной научно-практической конференции (четырнадцатое заседание). Воронеж, Издательско-полиграфический центр «Научная книга», 2019, с. 131-134.
6. Качур О.В., Тагуин А. *Сравнительный анализ налогообложения стран Северной Африки. Теория и практика функционирования финансовой и денежно-кредитной системы России*: сборник статей международной научно-практической конференции (восемнадцатое заседание). Воронеж, Издательско-полиграфический центр «Научная книга», 2024, с. 66-72.
7. Качур О.В., Челнаков Р.В. *Сравнение систем налогообложения РФ и топ-3 стран Африки по ВВП. Актуальные проблемы развития отраслевых рынков: национальный и региональный уровень*: сборник статей IX международной научно-практической конференции. Воронеж, Издательско-полиграфический центр «Научная книга», 2025, с. 88-91.
8. Качур О.В., Челнаков Р. *Опыт Экваториальной Гвинеи в сфере налогообложения. Государство и бизнес в современной экономике*: сборник статей V международной научно-практической конференции. Воронеж, Издательско-полиграфический центр «Научная книга», 2024, с. 101-104.
9. Мельянцев В.А. *Догоняющий и опережающий рост развивающихся стран: масштабы, факторы, проблемы и перспективы. Часть 1 // Азия и Африка сегодня*, 2023, Вып. №7, с. 5-14.
10. Мельянцев В.А. *Догоняющий и опережающий рост развивающихся стран*:

¹⁵ Научно-технологический потенциал современной Африки. Коллективная монография. М., ИАФР РАН 2022, с. 154.

масштабы, факторы, проблемы и перспективы. Часть 2 // *Азия и Африка сегодня*, 2023, Вып. no. 8, с. 5-11 .

11. *Модернизация в странах Северной Африки: возможности и препятствия*: коллективная монография. Институт Африки РАН, 2022. 160 с.

12. *Научно-технологический потенциал современной Африки*: коллективная монография. Москва, ИАФР РАН 2022. 278 с.

13. Павлов В.В. *Инвестиционные кодексы стран Африки: методология анализа и практическое применение*: монография. Москва, Институт Африки РАН, 2017. 348 с.

14. Панцеров К.А., Старостенко В.А. Международная парламентская конференция «Россия – Африка» // *Азия и Африка сегодня*, 2023, Вып. no. 5, с. 44-47.

15. Сугаков Г.К. Сравнительная оценка инвестиционной привлекательности стран Африки для российского капитала // *Ученые записки Института Африки*

РАН, 2019, no. 4 (49), с. 118-126.

16. Ткаченко А.А., Ткаченко К.А. Страны Северной Африки в XXI веке: формирующийся новый социальный облик. Часть 1 // *Азия и Африка сегодня*, 2022, Вып. no. 11, с. 43-50.

17. Ткаченко А.А., Ткаченко К.А. Страны Северной Африки в XXI веке: формирующийся новый социальный облик. Часть 2 // *Азия и Африка сегодня*, 2023, Вып. no. 5, с. 77-79.

18. Africa 2025: Prospects and Challenges, Maslov A., Sviridov V. Higer School of Economics Center for African Studies. Moscow, HSE, 2024. 192 p.

19. Mick Moore, Wilson Prichard and Odd-Helge Fjeldstad. *Taxing Africa: Coercion, Reform and Development*. Zed Books, London, 2018. 288 p.

20. Taxation revenue and economic growth in Africa / O. Babatunde, A. Ibukun and O. Oyeyemi // *Journal of Accounting and Taxation*, Vol. 9(2), pp. 11-22, February, 2017.

TAX POLICY OF AFRICAN STATES

Kachur Oksana Viktorovna, Cand. Sci. (Econ.), Assoc. Prof

Voronezh State University, University Sq., 1, Voronezh, Russia, 394018; e-mail: nalogvsu@mail.ru

Importance: Africa is a treasure trove of resources and innovation. Most of the 54 countries on the continent have seen significant growth and development in recent years. As a result, taxation has become an important tool in Africa's development. Taxes represent a very small share of GDP in many African countries, increasing pressure on governments that are struggling to finance budget expenditures. *Purpose:* to conduct an analysis of the current tax policies of a number of African countries, demonstrating internal and external trends and identifying the continent's unique tax challenges. *Research design:* based on a comparative analysis of the tax policies of a number of African countries, a comparison of tax reforms was made in order to improve the efficiency and effectiveness of tax reforms. Using the methodology of doctrinal research, tax policies were compared depending on the economic development of the country. As Africa continues to integrate digital transactions into the economy, it is therefore necessary to adapt tax legislation to the digital transformation. *Results:* the tax burden of a number of African countries is compared depending on the region. The factors explaining the low share of taxes in GDP are identified. The main conclusion based on this analysis is that the tax burden in Africa has strong volatility. The directions of tax legislation reforms are presented. The key points for improving the tax systems of African countries are highlighted. The positive and negative factors of the influence of various processes on the tax policy of African countries are revealed. It is concluded that a well-thought-out policy of capital control will lead to an increase in tax revenues. The need for African states to search for their own tax system was stated.

Keywords: tax policy, Africa, tax burden, taxes, tax reforms.

References

1. Abramova I.O. *Narodonaselenie Afriki v usloviyah transformatsii mirovogo poriadka. Aziya I Afrika segodnya* [Population of Africa in the Context of the Transformation of the World Order]. 2022, no. 12, pp. 5-15. (In Russ.)
2. Abramova I.O., Fituni L. *Novaya strategiya Rossii na afrikanckom napravlenii* [Russia's New Strategy in the African Direction]. *Mirovaya ekonomika I mezhdunarodnie otnocheniya*, 2019, no. 12, pp. 90-100. (In Russ.)
3. *Africa: perspektivi razvitiya I rekomendatsii dlya politiki Rossii: doklad po itogam situatsionnogo analiza* [Africa: Development Prospects and Recommendations for Russia's Policy: Report on the Results of the Situational Analysis]. Moscow, Mezhdunarodnie otnocheniya, 2019. 142 p. (In Russ.)
4. Kachur O.V. *O ponyatii i otsenke nalogovogo bremeni* [On the concept and assessment of the tax burden]. *Obshchestvo i ekonomika*, 2015, no. 10, pp. 85-91. (In Russ.)

5. Kachur O.V. Destvuyushchaya praktika nalogooblozheniya v Marokko [Current Taxation Practice in Morocco]. *Teoriya I praktika funkcionirovaniy finansovoi I denezhno-kreditnoi sistemy Rossii: materialy mezhdunarodnoj nauchno-prakticheskoy konferencii*. Voronezh, Izdatel'sko-poligraficheskij centr "Nauchnaja kniga", 2019, pp. 131-134. (In Russ.)
6. Kachur O.V. Sravnitelnyj analiz nalogooblozheniya stran Severnoy Afriki [Comparative Analysis of Taxation in North African Countries] / O.V. Kachur, A.Taguin. *Teoriya I praktika funkcionirovaniy finansovoi I denezhno-kreditnoi sistemy Rossii: materialy mezhdunarodnoj nauchno-prakticheskoy konferencii*. Voronezh, Izdatel'sko-poligraficheskij centr «Nauchnaja kniga», 2024, pp. 66-72. (In Russ.)
7. Kachur O.V., Chelnakov R.V. Sravnenie sistem nalogooblozheniya RF I top-3 stran Afriki po BBP [Comparison of the Tax Systems of the Russian Federation and the Top 3 African Countries by GDP]. *Aktualnie problemi razvitiya otraslevih rinkov: nacionalniu I regionalniu uroven: materialy mezhdunarodnoj nauchno-prakticheskoy konferencii*. Voronezh, Izdatel'sko-poligraficheskij centr «Nauchnaja kniga», 2025, pp. 88-91. (In Russ.)
8. Kachur O.V., Chelnakov R.V. Oput Ekvatorialnoi Gvinei v sfere nalogooblozheniya [Experience of Equatorial Guinea in the Field of Taxation]. *Gosudarstvo I biznes v sovremennoi ekonomike: materialy mezhdunarodnoj nauchno-prakticheskoy konferencii*. Voronezh, Izdatel'sko-poligraficheskij centr "Nauchnaja kniga", 2024, pp. 101-104. (In Russ.)
9. Melyantsev V.A. Dogonyayushchaya I peregonayushchaya rost razvivayushchayih strana: faktory, Problemy, perspektivy. Ch.1 [Catch-up and Overtaking Growth of Developing Countries: Scale, Factors, Problems and Prospects. Part 1]. *Aziya I Afrika segodnya*, 2023, no. 7, pp. 5-14. (In Russ.)
10. Melyantsev V.A. Dogonyayushchaya I peregonayushchaya rost razvivayushchayih strana: faktory, Problemy, perspektivy. Ch.2 [Catch-up and Overtaking Growth of Developing Countries: Scale, Factors, Problems and Prospects. Part 2]. *Aziya I Afrika segodnya*, 2023, no. 8, pp. 5-11. (In Russ.)
11. *Modernizatsiya v stranah Severnoy Afriki: vozmozhnosti I prepyatstviya*: monografiya [Modernization in North African Countries: Opportunities and Obstacles. Collective monograph]. Institut Afriki RAN, 2022. 160 p. (In Russ.)
12. *Naychno-tehnicheskii potentsial so-vremennoy Afriki*: monografiya. Moscow, IAfr RAN, 2022. 278 p. (In Russ.)
13. Pavlov V.V. *Investitsionnye kodeksy stran Afriki: mehodologiya analiza I prakticheskoe primeneniye*: monografiya [Investment Codes of African Countries: Methodology of Analysis and Practical Application. Monograph]. Institut Afriki RAN, 2017. 348 p. (In Russ.)
14. Pantzerev K.A., Starostenko V.A. Mezhdunarodnaya parlamentckaya konferehcia "Rossiya-Africa" [International Parliamentary Conference «Russia – Africa»]. *Aziya I Afrika segodnya*, 2023, no. 5, pp. 44-47. (In Russ.)
15. Sugakov G.K. Sravnitel'naya otsenka investitsionnoyi privlekatel'nosti stran Afriki dlya rossiiskogo kapitala [Comparative assessment of investment attractiveness of African countries for Russian capital]. *Uchenie zapiski Instituta Afriki RAN*, 2019, no. 4, pp. 118-126.
16. Tkachenko A.A., Tkachenko K.A. Strani Severnoy Afriki v XXI v.: formiruushchaya socialnyi oblik. Ch.1 [North African countries in the 21st century: an emerging new social image. Part 1]. *Aziya I Afrika segodnya*, 2022, no. 11, pp. 43-50. (In Russ.)
17. Tkachenko A.A., Tkachenko K.A. Strani Severnoy Afriki v XXI v.: formiruushchaya socialnyi oblik. Ch.2 [North African countries in the 21st century: an emerging new social image. Part 2]. *Aziya I Afrika segodnya*, 2023, no. 5, pp. 77-79. (In Russ.)
18. Africa 2025: Prospects and Challenges, Maslov A., Sviridov V.: Higer School of Economics Center for African Studies. Moscow, HSE, 2024. 192 p. (In Eng.)
19. Mick Moore, Wilson Prichard, and Odd-Helge Fjeldstad. *Taxing Africa: Coercion, Reform and Development*. Zed Books, London, 2018. 288 p. (In Eng.)
20. Taxation revenue and economic growth in Africa / O. Babatunde, A. Ibukun and O. Oyeyemi. *Journal of Accounting and Taxation*, 2017, February, Vol. 9 (2), pp. 11-22. (In Eng.)