

ЛЕКЦИЯ 6.

ТЕМА: НАЛОГИ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ.

План

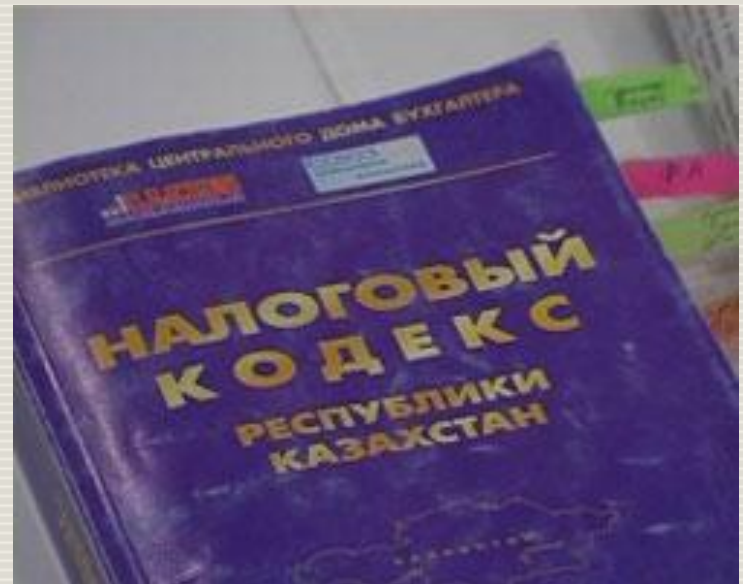
- **Понятие налогов и их экономическая сущность**
- **Функции налогов**
- **Налоговая система Республики Казахстан**

Цель лекции: ознакомление с экономической сущностью, функциями налогов; определение их роли при формировании финансовых ресурсов.

Выявление достоинств и недостатков налоговой системы РК

1. Понятие налогов и их экономическая сущность

Налоги – это обязательные поступления и сборы с юридических и физических лиц, проводимые государством на основе государственного законодательства.



Налоги делятся на **реальные и личные**.

Реальные налоги – это налоги на имущество. Ими облагается непосредственно доход или имущество, а не сам налогоплательщик, т.е. продажа, покупка или владение имуществом. Особенность этого налога состоит в том, что он не учитывает финансового положения налогоплательщика.

Личными налогами облагаются только доходы населения, они призваны учитывать платежеспособность налогоплательщика.

Организационными признаками налога являются: **объект налога** – то, что облагается налогом (доход, имущество и т.д.); **источник выплаты налога** – фонд или средства, из которых уплачивается налог (текущий доход, кредит и т.п.);

база налога - сумма, с которой взимается налог; **ставка** (**шкала вставок**) **налога** – размер налога на единицу обложения; **субъект налогообложения** – лицо, обязанное по закону платить налог.

Каждый налог содержит следующие элементы:

- ✓ **Субъект налога или налогоплательщик** – физическое или юридическое лицо, на которого законом возложены обязанности оплачивать налог.
- ✓ **Носитель налога** - физическое или юридическое лицо, которое, в конечном счете, несет издержки и ущерб по уплате налога.
- ✓ **Объект налога** - предмет, подлежащий обложению (доход, товары, имущество). Число и само название налога вытекают из объекта, например, налог на имущество, подоходный, и др.

- ✓ **Источник налога** – доход субъекта (заработная плата, процент, рента), из которого выплачивается налог.
- ✓ **Масштаб налогообложения** - единица, которая кладется в основу измерения налога: в промышленном налоге масштабом может быть оборот предприятия или его прибыль, или его капитал, или плата за него и т.д.

- ✓ **Единица обложения** - единица измерения объекта (по подоходному налогу – денежная единица страны (тенге), по земельному налогу – гектар, акр и т.д.).
- ✓ **Налоговая ставка** представляет собой величину налога на единицу обложения, выраженную в процентах; она носит название **квоты**.



Различают твердые, прогрессивные, пропорциональные и регрессивные налоговые ставки.

- ✓ **Твердые ставки** устанавливаются в абсолютной сумме на единицу налогообложения независимо от размеров дохода. Например, твердые налоговые ставки на тонну нефти.
- ✓ **Пропорциональные ставки** действуют в одинаковом процентном соотношении к объекту налога без учета дифференциации его величины.

- ✓ **Прогрессивные ставки** предполагают возрастание величины ставки по мере роста дохода. Прогрессивные налоги – это те налоги, бремя которых сильнее отражается на лицах с большими доходами.
- ✓ **Регрессивные ставки** предполагают снижение величины ставки по мере роста дохода.



По платежеспособности налоги классифицируют на **прямые и косвенные**.

Прямые налоги платятся субъектами налога непосредственно и прямо пропорциональны платежеспособности (подходный налог, налог на недвижимость, налог на добавленную стоимость).

Косвенные налоги – это налоги на определенные товары и услуги. Они взимаются через надбавку к цене (акцизы).

В зависимости от использования налоги делятся на **общие и специфические**.

Общие налоги используются на финансирование текущих и капитальных расходов государственного и местного бюджетов.

Специфические налоги имеют целевое назначение, к примеру, отчисления на социальное страхование или отчисление в дорожные фонды.

Налоговый механизм является совокупностью методов и способов налогообложения, юридических актов и инструктивно-методических документов.

Элементы налогового механизма можно подразделить на две группы:

1. Основные элементы, без которых невозможно представить соответствующий налоговый механизм
2. Дополнительные элементы, которые дают необходимые характеристики и раскрывают специфику конкретного налогового механизма и его исполнение.

К первой группе можно отнести:

- правовую основу налогообложения
- субъекты налогообложения
- объекты налогообложения
- нормы налогообложения
- порядок уплаты налогов



Дополнительные элементы включают в себя:

- льготы по налогообложению
- особенности исчисления объекта
- бюджет или фонд, куда поступают налоговые платежи



В настоящее время в Республике Казахстан согласно Указу Президента «О налогах и других обязательных платежах в бюджет» от 1995 г. Взимаются следующие налоги и сборы:

1. Общегосударственные налоги

- подоходный налог с юридических и физических лиц
- налог на добавленную стоимость
- акцизы
- налог на операции с ценными бумагами
- специальные налоги и налоги с недропользователей

2. Местные налоги

- земельный налог
- налог на имущество юридических и физических лиц
- налог на транспортные средства



Органами, обеспечивающими принудительное изъятие денежных средств в бюджетную систему, являются:

- ❖ Налоговая служба Министерства финансов РК
- ❖ Налоговая полиция Налоговой службы Министерства финансов РК
- ❖ Комитет валютно-финансового контроля Министерства финансов РК
- ❖ Правоохранительные органы
- ❖ Таможенный комитет РК
- ❖ Национальный банк РК
- ❖ Судебные органы

2. Функции налогов

Функция налогов – это проявление его сущности в действии, способ выражения его свойств.

Развитие налоговых систем исторически определило три основные их функции –

- ❖ **фискальную,**
- ❖ **Стимулирующую**
- ❖ **регулирующую.**

Активность налоговой системы проявляется в выполнении ею двух функций: **фискальной и регулирующей**.

Суть **фискальной функции** заключается в обеспечении поступления необходимых средств в бюджеты разных уровней для покрытия государственных расходов. Она показывает обязанности налогоплательщиков перед государством.

Регулирующая функция налогов означает их использование для **стимулирующего** воздействия на экономику, прежде всего, через перераспределение национального дохода

Налоговая система представляет совокупность финансовых отношений государства с хозяйствующими субъектами и гражданами; налогов, сборов и других платежей, имеющих налоговый характер; форм и методов налогообложения, юридических актов по налоговому законодательству, а также совокупность органов управления и налоговых служб, осуществляющих управление финансовыми отношениями.

3. Налоговая система Республики Казахстан

Налоговая система Казахстана еще молода и находится в стадии доработки и совершенствования. Отсутствие в нашей стране налоговых отношений как таковых, стало причиной того, что новая налоговая система разрабатывалась «с нуля».



Оценку системы налогов можно вести в четырех основных аспектах:

- 1. Финансовом,**
- 2. экономическом**
- 3. социальном**
- 4. организационном**

Финансовый или фискальный аспект характеризует систему с точки зрения удовлетворения потребностей бюджета в денежных средствах.

Экономический аспект отвечает на вопрос о мере влияния налогов на развитие производства, стимулирование предпринимательской деятельности.

Социальный аспект определяет степени справедливости обложения различных слоев населения и его социальных групп.

Организационный аспект связан с механизмом налогообложения, его внешними организационно-техническими формами, управляемостью системы.

Кроме вышеуказанных аспектов для оценки качества налоговой системы Казахстана могут использоваться и требования, применяемые в мировой практике для построения оптимальной налоговой системы.



Основными их них являются:

1. Простота и понятность налоговой системы
2. Распределение налогового бремени
3. Соблюдение принципа нейтральности
4. Соблюдение принципа равенства и справедливости налогообложения
5. Использование налоговой политики в целях стабилизации и экономического роста
6. Минимизация издержек, связанных с управлением системой и соблюдением налогового законодательства.

Основоположником теории налогообложения А. Смитом были определены 4 принципа налогообложения:

1. **Справедливость** – всеобщность обложения и равное изъятие налогов с граждан
2. **Определенность** – сумма, время уплаты налогов должны быть изложены
3. **Удобность** - налог должен взиматься в удобное время для налогоплательщика
4. **Экономия** – рационализация системы налогообложения.