

Тема

Налоговая система Республики
Казахстан: этапы становления,
характеристика современного
состояния

Налоговая система включает в свой состав **государственную налоговую службу**, которая представлена в Казахстане уполномоченным государственным органом – Комитетом государственных доходов Министерства финансов Республики Казахстан, межрегиональными департаментами госдоходов, департаментами госдоходов по областям, межрайонными управлениями госдоходов, управлениями госдоходов по районам, городам и районам в городах. В случае создания специальных экономических зон могут быть образованы управления госдоходов на территории этих зон.

В декабре 2008 года принят новый Налоговый кодекс РК «О налогах и других обязательных платежах в бюджет», в который ежегодно вносятся изменения и дополнения. На сегодня на территории Республики Казахстан действует 13 видов налогов, 5 видов сборов, 10 видов плат и государственная пошлина.

- Налоговая система в Республике Казахстан находится в стадии развития одновременно совершенствуется и налоговый механизм. В Республике Казахстан правовое регулирование налогообложения в своем развитии прошло несколько этапов:
- **Первый этап налоговой реформы** (с 1992 по июнь 1995гг.) из-за отсутствия собственного опыта в создании налоговой системы Казахстан в основном использовал опыт соседних государств, и прежде всего, Российской Федерации. Практически Закон «О налоговой системе в Республике Казахстан», принятый 24 декабря 1991 года, является скопированным вариантом законодательства России.

Недостатки данного этапа:

- большое количество налогов (43 вида: 16 общегосударственных, 10 общеобязательных, 17 местных налогов),
- нестабильность законодательства, наличие множества платежей,
- применение большого количества льгот.

Все это сделало налоговую систему практически неуправляемой и совершенно неэффективной.

Второй этап налоговой реформы (с июля 1995 по 1999гг.).

Задачами второго этапа были: снижение налогового бремени, сокращение количества налогов, приближение налоговой системы Казахстана к мировым стандартам. В связи с чем был принят Указ Президента Республики Казахстан, имеющего силу закона «О налогах и других обязательных платежах в бюджет» от 24 апреля 1995 года № 2235

Особенности данного этапа:

- количество налогов сократилось до 11
- сформирована двухуровневая бюджетная система и все налоги были разделены на общегосударственные и местные

Третий этап налоговой реформы

(с 2000 – 2004 гг).

Основной задачей третьего этапа является усиление правовых актов взаимоотношений между государственными органами, имеющими отношение к бюджету, фискальными органами и налогоплательщиками. С 1 января 2002 года вводится в действие кодекс РК «О налогах и других обязательных платежах в бюджет», который был принят 12 июня 2001 года № 209 – II.

Преимущества данного этапа:

- Все законы, регулировавшие вопросы налогообложения объединены в Налоговый кодекс
- Введены специальные налоговые режимы для СМБ
- Введены инвестиционные налоговые преференции
- Совершенствованы вопросы налогового администрирования
- Отменены частые изменения в налоговом законодательстве и т.д.

Четвертый этап налоговой реформы (2009 год по настоящее время).

В соответствии с Посланием Главы государства народу Казахстана от 6 февраля 2008 года «Повышение благосостояния граждан Казахстана - главная цель государственной политики» был разработан новый Налоговый кодекс, который действует с 1 января 2009 года. Далее в 2010-2011 гг. рядом законодательных актов в Налоговый кодекс были внесены изменения и дополнения в части предоставления налоговых льгот для отдельных категорий налогоплательщиков.

В дальнейшем в рамках принятой Государственной программы по форсированному индустриально-инновационному развитию Республики Казахстан на 2010-2016 годы были приняты различные нормы по предоставлению налоговых льгот для развития отдельных отраслей экономики.

В частности это: стимулирование НИОКР, производственной инфраструктуры, несырьевого сектора экономики, сельского хозяйства и социальной сферы.

Одним из значительных налогов в налоговой системе РК является Корпоративный подоходный налог **КПН**, это прямой личный налог, формирующий республиканский бюджет.

Налогооблагаемый доход определяется как разница между совокупным годовым доходом (с учетом корректировок) и вычетами по формуле:

$$\text{НД} = \text{СГД} - \text{В}$$

Основная ставка 20%, 10% для сельхозпроизводителей и 15% для дохода в виде дивидендов.

Следующим значительным налогом в налоговой системе РК является **НДС - косвенный вид налога**, поступающий в республиканский бюджет.

Объектами обложения налогом на добавленную стоимость являются: облагаемый оборот и облагаемый импорт.

Ставки НДС:

12% применяется к облагаемому обороту и облагаемому импорту;

0% применяется по экспорту товаров, подтвержденных документально.

Значительно новым и уже достаточно распространенным налогом в налоговой системе РК является **социальный налог**.

Объектом обложения являются расходы работодателя, выплачиваемые работникам в виде доходов, то есть фонд оплаты труда.

Основная ставка социального налога составляет **11%**.

Исчисленная сумма делится на соцналог и соотчисления в ГФСС.

Еще одним распространенным налогом является индивидуальный подоходный налог **ИПН** - прямой личный налог, формирующий местный бюджет.

Объектами обложения индивидуальным подоходным налогом являются:

- 1) доходы, облагаемые у источника выплаты;
- 2) доходы, не облагаемые у источника выплаты.

Доходы налогоплательщика, облагаются налогом по ставке **10 процентов**.

Доходы в виде дивидендов облагаются по ставке **5 процентов**.

Специальные платежи и налоги недропользователей включают:

- 1) специальные платежи недропользователей:
 - а) подписной бонус;*
 - б) бонус коммерческого обнаружения;*
 - в) платеж по возмещению исторических затрат;*
- 2) налог на добычу полезных ископаемых;
- 3) налог на сверхприбыль.

Налог на имущество относится к налогам на собственность, является прямым реальным налогом, формирующим местный бюджет

Объектом налогообложения для юридических лиц и индивидуальных предпринимателей являются здания, сооружения, учитываемые в составе основных средств или инвестиций в недвижимость.

Ставки налога:

Для юридических лиц 1,5 % к среднегодовой стоимости объектов налогообложения

- Для индивидуальных предпринимателей - 0,5 % от среднегодовой стоимости объектов налогообложения

Земельный налог также из категории налогов на собственность, является прямым реальным налогом, формирующим местный бюджет

Объектом обложения является земельный участок

Налоговые ставки дифференцируются в зависимости от целевого назначения и принадлежности к категориям земельного фонда. Размер налога зависит от качества почвы, расположения и водообеспеченности земельного участка

Качество почв измеряется в баллах бонитета. Балл бонитет является показателем продуктивности и доброкачественности земли и колеблется от 0 до 100 баллов и выше.

В целях налогообложения все земли делятся на следующие категории:

Земли сельскохозяйственного назначения

Земли населенных пунктов

Земли промышленности, транспорта, связи, обороны и иного несельскохозяйственного назначения

Земли особо охраняемых природных территорий

Земли лесного фонда

Земли водного фонда

Земли запаса

Налог на транспортные средства третий вид налога на собственность, является местным налогом, а также прямым и реальным видом налога.

Объектом обложения являются транспортные средства, за исключением прицепов, подлежащие государственной регистрации и состоящие на учете в Республике Казахстан.

Не являются объектами налогообложения:

- карьерные автосамосвалы грузоподъемностью 40 тонн и выше;
- специализированные медицинские транспортные средства.

Ставки налога на транспортные средства установлены в месячных расчетных показателях и классифицируются по видам транспортных средств.

Размер налога зависит от разных показателей в зависимости от вида транспортного средства, к примеру:

- по легковым автомобилям – от объема двигателя;
- по грузовым автомобилям – от грузоподъемности;
- по автобусам – от количества посадочных мест и т. д.

*ВИДЫ СПЕЦИАЛЬНЫХ НАЛОГОВЫХ РЕЖИМОВ
ДЛЯ СУБЪЕКТОВ МАЛОГО БИЗНЕСА:*

Специальный налоговый режим на основе патента

Специальный налоговый режим
на основе упрощенной декларации

Специальный налоговый режим для крестьянских хозяйств

Специальный налоговый режим для юридических лиц –
сельхозпроизводителей

*Рассмотрим самые распространенные виды режима,
это патент и упрощенная декларация*

Специальный налоговый режим на основе патента
применяют **индивидуальные предприниматели**,
соответствующие следующим условиям:

- 1) не использующие труд работников;
- 2) осуществляющие деятельность в форме личного предпринимательства;
- 3) доход которых за налоговый период не превышает 200-кратного минимального размера заработной платы

Ставка по патенту составляет 2% к доходу
налогоплательщика

СНР на основе упрощенной декларации

Условия применения **специального налогового режима на основе упрощенной декларации для индивидуальных предпринимателей:**

- предельная среднесписочная численность работников за налоговый период составляет 25 человек, включая самого индивидуального предпринимателя;
- предельный доход за налоговый период составляет 10 млн. тенге.

СНР на основе упрощенной декларации

Условия применения **специального налогового режима на основе упрощенной декларации для юридических лиц:**

- предельная среднесписочная численность работников за налоговый период составляет 50 человек, включая самого индивидуального предпринимателя;
- предельный доход за налоговый период составляет 25 млн. тенге.

Ставка налога по упрощенной декларации составляет 3% от дохода налогоплательщика

УРОВЕНЬ НАЛОГОВЫХ СТАВОК В РЕСПУБЛИКЕ КАЗАХСТАН, РЕСПУБЛИКЕ БЕЛАРУСЬ И РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

Налог	Налоговые ставки		
	Республика Казахстан	Республика Беларусь	Российская Федерация
Налог на прибыль предприятий (корпоративный подоходный налог) – основная ставка	20%	24%	20%
НДС	0%-12% или освобождение	0%-10%-20% или освобождение	0%-10%-18% или освобождение
Налог на имущество (на недвижимость)	Диффер. ставка 0,05 – 2,0	Диффер. ставка 0,1 – 2,0	Диффер. ставка 0,2- 2,0
Налог на доходы иностранных организаций - нерезидентов	15%	12%	15%
Подоходный налог с физических лиц (основная ставка)	10%	12%	13%
Социальные платежи в бюджет (соцналог)	11%	34%	34%

Виды налогообложения в зависимости от прогрессивности применяемой ставки



- Основными задачами налоговых органов являются:
 - обеспечение в пределах своей компетенции полноты поступления налогов и других обязательных платежей в бюджет, полноты и своевременности перечисления обязательных пенсионных взносов;
 - осуществление налогового контроля за исполнением налогоплательщиком налоговых обязательств;
 - обеспечение в пределах своей компетенции экономической безопасности Республики Казахстан;
 - обеспечение государственного контроля над оборотом и производством алкогольной продукции;
 - осуществление в пределах своей компетенции международного сотрудничества.

- Основными функциями Комитета являются:
- контроль за соблюдением законодательства, предусматривающего полноту поступлений налогов и других обязательных платежей в бюджет;
- участие в пределах своей компетенции в формировании налоговой политики;
- внесение предложений в министерство финансов по формированию фискальной политики РК;
- совершенствование форм и методов сбора государственной отчетности по налогам и другим обязательным платежам в бюджет;
- ведение в установленном законодательством порядке государственного реестра налогоплательщиков Республика Казахстан;
- разработка и ведение единой системы учета налогоплательщиков, объектов налогообложения и объектов, связанных с налогообложением;
- участие в текущем прогнозировании доходной части бюджета;
- участие в подготовке международных договоров и соглашений, имеющих экономические аспекты сотрудничества;
- исполнение в пределах своей компетенции международных обязательств Республики Казахстан по вопросам борьбы с налоговыми правонарушениями;
- иные функции, предусмотренные законодательством.

Этапы контрольно-экономической деятельности налоговых органов

1

Регистрация и учет налогоплательщиков

2

Прием налоговой отчетности

3

Осуществление камеральных проверок

4

Начисление платежей к уплате по результатам камеральных проверок

5

Контроль за своевременной уплатой начисленной суммы

6

Проведение выездных документальных проверок
(Налоговое обследование)

7

Контроль за реализацией материалов проверок, уплатой начисленных финансовых санкции и административных штрафов

Результаты мониторинга качества налоговых услуг за 2015-2016 годы, в %

№	Критерии опроса предпринимателей	2010 год	2011 год
	Удовлетворенность компетентностью работника	67	80
	Удовлетворенность вежливостью работника	67	77
	Удовлетворенность своевременностью получения услуг	66	76
	Удовлетворенность полнотой и достоверностью информации	64	74
	Удовлетворенность желанием госслужащих помочь	61	68
	Работают высококвалифицированные специалисты	64	51
	Используют современные технологии	69	73
	Налоговые органы не коррумпированы	61	40
	Налоговые услуги улучшаются из года в год	69	72
	Я доверяю налоговым органам	66	68

Удовлетворенность в разрезе налоговых услуг за 2016 год, %



- Уровень доверия налоговым органам в региональном разрезе, %**



Классификация форм налогового контроля

Признаки классификации	Формы контроля
По величине объекта контроля	<ul style="list-style-type: none">• Комплексный• Тематический
По характеру контрольных мероприятий	<ul style="list-style-type: none">• Плановый• Внеплановый
По времени проведения	<ul style="list-style-type: none">• Предварительный<ul style="list-style-type: none">• Текущий• Последующий
По методу проверки документов	<ul style="list-style-type: none">• Сплошной• Выборочный
По источникам данных	<ul style="list-style-type: none">• Документальный• Фактический
По месту проведения	<ul style="list-style-type: none">• Камеральный• Выездной

Механизм налогового регулирования

Методы

Налоговая
амнистия

Налоговые
каникулы

Инвестиционные
налоговые
кредиты ст 66 НК

Трансферты

Отсрочка
платежа (ст.64
НК), кратное
освобождение,
налоговые
вычеты (ст.56
НК)

Обмен
казначейских
обязательств
на налоговое
освобождение

Вексельное
обращение под
гарантию бюджета

Взаимозачет
бюджетно-
налоговых
долгов

Способы

Льготы

Санкции



ИНСТРУМЕНТЫ НАЛОГОВОГО РЕГУЛИРОВАНИЯ

налоговые
преференции

налоговые
ставки

декларирование
доходов

порядок и сроки
уплаты

налоговые льготы

налоговые
санкции

налоговые
каникулы

налоговые
скидки

налоговые
изъятия