

**МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РК
МЕЖДУНАРОДНАЯ АКАДЕМИЯ БИЗНЕСА
КАФЕДРА «ФИНАНСЫ»**

РЕФЕРАТ

По дисциплине «Налоги и налогообложение»

на тему: «ПЛАНИРОВАНИЕ И ПРОГНОЗИРОВАНИЕ НАЛОГОВЫХ ДОХОДОВ ГОСУДАРСТВА:
СОВРЕМЕННОЕ СОСТОЯНИЕ И ПРОБЛЕМЫ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ»

ВЫПОЛНИЛ:

Студент III курса дневного отделения
специальность «Финансы»

Бакиев А.А.

ПРОВЕРИЛ:

К.э.н., доцент
Кененова К.А.

СО Д Е Р Ж А Н И Е

- ВВЕДЕНИЕ
 - ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ ПЛАНИРОВАНИЕ И ПРОГНОЗИРОВАНИЕ НАЛОГОВЫХ ДОХОДОВ ГОСУДАРСТВА
 - 1.Субъекты и объекты налогообложения в РК в соответствии с Налоговым кодексом с начала 2009 г.
 - 2.Налоговое прогнозирование и планирование: основные понятия, сущность и сфера применения.
 - 3.Национальный фонд Республики Казахстан
 - АНАЛИЗ ПЛАНИРОВАНИЯ И ПРОГНОЗИРОВАНИЯ НАЛОГОВЫХ ДОХОДОВ РК
 - 1.Анализ основных направлений фискальной политики Республики Казахстан на 2009 – 2013 годы
 - 2.Бюджетная политика Республики Казахстан
 - 3.Анализ прогнозов и планов выполнения налоговых поступлений в бюджет РК
 - ПРОБЛЕМЫ И ПЕРСПЕКТИВЫ РАЗВИТИЯ НАЛОГОВОЙ ПОЛИТИКИ РК
 - ЗАКЛЮЧЕНИЕ
 - СПИСОК ИСПОЛЬЗУЕМОЙ ЛИТЕРАТУРЫ
-

Изучив тему, вы сможете:

- определить сущность и значение налогового прогнозирования и планирования,
 - назвать цели и задачи налогового прогнозирования и планирования,
 - дать сравнительную характеристику понятий - уклонение от уплаты налогов, обход налогов и налоговое прогнозирование и планирования;
 - проанализировать систему взаимоотношений налогоплательщиков и государства как основу налогового прогнозирования и планирования.
 - охарактеризовать правового обеспечения для налогового прогнозирования и планирования.
-

Вопросы планирования налоговых поступлений в доходные части бюджетов в Казахстане всегда оставались актуальными в связи с постоянными изменениями факторов и показателей, влияющих на их величину.

Планирования налоговых доходов бюджетов — это деятельность органов власти по постановке задач в виде конкретного объема поступлений в бюджет на основании данных о социально-экономических показателях и предположений об их изменении.

Прогнозирование налоговых доходов — это деятельность органов власти по построению вероятностной модели изменения социально-экономических показателей на основании анализа сложившихся тенденций.

Предметом планирования налоговых поступлений являются причинно-следственные связи явлений и процессов взаимодействия государства и налогоплательщиков. В широком смысле содержание планирования проявляется в научном обосновании будущего поведения системы, ее частей, элементов, процессов и явлений.

Планирование, разработка бюджета связаны с постановкой задач по достижению определенных показателей. Прогнозирование в большей степени носит исследовательский характер, результатом которого являются определенные вероятностные значения и показатели, использование которых способствует повышению обоснованности постановки задач, в том числе и планов.

Во многих странах, обладающих стабильно функционирующей налоговой системой, методическое обеспечение процесса планирования налоговых поступлений основывается на экономических прогнозах с применением совершенного математического аппарата.

Отечественный опыт составления таких расчетов невелик, что объясняется кардинальными изменениями системы платежей в бюджет и, следовательно, методов их оценки, произошедшими в период перехода к рыночным отношениям.

К числу основных и наиболее широко применяемых инструментов налогового планирования относятся:

- предусмотренные налоговым законодательством налоговые льготы;
- дифференциация налоговых ставок по видам налогов;
 - специальные налоговые режимы и системы налогообложения;
 - льготы, предусмотренные соглашениями об избежании двойного налогообложения и иными международными договорами и соглашениями;
- методы определения налогооблагаемой базы по конкретным налогам.

В соответствии с Налоговым кодексом с начала 2009 г. в Республике Казахстан действуют:

- налоги: корпоративный подоходный налог, индивидуальный подоходный налог, налог на добавленную стоимость, акцизы, рентный налог на экспорт, специальные платежи и налоги недропользователей, социальный налог, налог на транспортные средства, земельный налог, налог на имущество, налог на игорный бизнес, фиксированный налог, единый земельный налог;
- другие обязательные платежи в бюджет: государственная пошлина; сборы: регистрационные сборы, сбор за проезд автотранспортных средств по территории Республики Казахстан, сбор с аукционов, лицензионный сбор за право занятия отдельными видами деятельности, сбор за выдачу разрешения на использование радиочастотного спектра телевизионным и радиовещательным организациям; плата: за пользование земельными участками, за пользование водными ресурсами поверхностных источников, за эмиссии в окружающую среду, за пользование животным миром, за лесные пользования, за использование особо охраняемых природных территорий, за использование радиочастотного спектра, за предоставление междугородной и (или) международной телефонной связи, а также сотовой связи, за пользование судоходными водными путями, за размещение наружной (визуальной) рекламы.

Ставки налогов для субъектов, работающих в общеустановленном порядке:

| № | Наименование налога | Ставка |
|----------|---|--|
| 1 | корпоративный подоходный налог | 20% |
| 2 | налог на добавленную стоимость | 12% |
| 3 | индивидуальный подоходный налог | 10% |
| 4 | акцизы | Ставки по видам отечественной и импортируемой продукции будут унифицированы в течении трех лет |
| 5 | социальный налог | 11% |
| 6 | земельный налог | Сумма налога зависит от размера земельного участка, его качества и целевого назначения |
| 7 | налог на транспортные средства | От 2 до 117 МРП* |
| 8 | налог на имущество | Физическим лицам 0,05-1% Юридическим лицам 0,1-1,5% |
| 9 | налоги и специальные платежи недропользователей | Ставка налога зависит от вида добываемого минерального сырья |

*МРП (месячный расчетный показатель) – 1 731 тенге (на 2013 год).

**Государственный бюджет
Республики Казахстан**

**Республиканский
бюджет**

**Местные
бюджеты**

**Бюджеты
областей**

**Бюджеты городов Респуб-
ликанского назначения**

**Областные
бюджеты**

**Бюджеты город-
ов областного
подчинения**

**Бюджеты
районов**

**Городские
бюджеты**

**Бюджеты
районов**

Национальный фонд РК

Основной целью Национального фонда является сбережение финансовых ресурсов посредством формирования накоплений для будущих поколений и снижения зависимости республиканского бюджета от ситуации на мировых сырьевых рынках. Соответственно, функциями Национального фонда являются сберегательная и стабилизационная.

Для выполнения сберегательной функции устанавливается неснижаемый остаток в Национальном фонде, а также не ограничивается максимальный размер Национального фонда. Реализация стабилизационной функции предполагает обеспечение гарантированного трансферта в республиканский бюджет.

В целом, для достижения прозрачности распределения средств Национального фонда, они будут направляться в экономику страны только через республиканский бюджет.

Накопление средств Национального фонда осуществляется за счет следующих поступлений:

1) прямые налоги от организаций нефтяного сектора (за исключением налогов, зачисляемых в местные бюджеты), к которым относятся корпоративный подоходный налог, налог на добычу полезных ископаемых, бонусы, рентный налог на экспорт, налог на сверхприбыль, доля по разделу продукции и дополнительный платеж недропользователей, осуществляющих деятельность по контракту о разделе продукции;

2) другие поступления от операций, осуществляемых организациями нефтяного сектора (за исключением поступлений, зачисляемых в местные бюджеты), в том числе поступления за нарушения условий нефтяных контрактов (за исключением поступлений, зачисляемых в местные бюджеты);

3) поступления от приватизации государственного имущества, находящегося в республиканской собственности и относящегося к горнодобывающей и обрабатывающей отраслям;

4) поступления от продажи земельных участков сельскохозяйственного назначения;

5) инвестиционные доходы от управления Национальным фондом;

6) иные поступления и доходы, не запрещенные законодательством Республики Казахстан.

В целом средства Национального фонда должны направляться на обеспечение фиксированного гарантированного трансферта и финансирование расходов, связанных с управлением и аудитом. Ежемесячно (ежеквартально) на счете Национального фонда формируются средства для обеспечения месячного (квартального) гарантированного трансферта в республиканский бюджет. Сумма превышения указанной величины должна инвестироваться в разрешенные финансовые инструменты.

АНАЛИЗ ПЛАНИРОВАНИЯ И ПРОГНОЗИРОВАНИЯ НАЛОГОВЫХ ДОХОДОВ РК

Анализ основных направлений фискальной политики Республики Казахстан на 2009 – 2013 годы

Фискальная политика в предстоящем среднесрочном периоде будет направлена на обеспечение стабильности национальной экономики.

Для достижения целей сбалансированного и качественного роста экономики в области фискальной политики предусматривается:

эффективное использование фискальных инструментов (расходы бюджета, регулирование налоговой нагрузки, размера гарантированного трансферта из Национального фонда и дефицита бюджета и др.) с целью достижения заданных параметров развития страны, а также оперативного реагирования на изменения ситуации;

- совершенствование налогового и бюджетного законодательства;
- установление четких приоритетов бюджетных расходов по основным социально-экономическим направлениям;
- развитие стратегического планирования в государственных органах, взаимоувязанного с приоритетами развития на среднесрочный период.

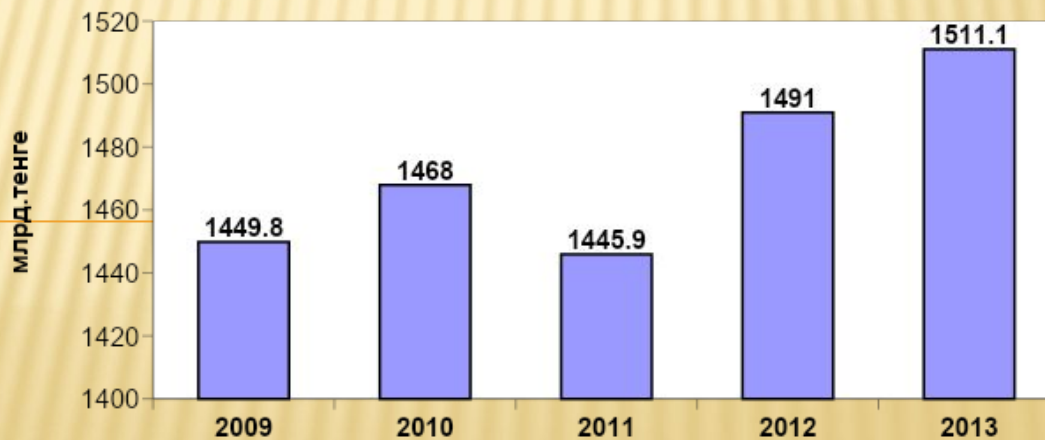
В условиях перехода к управлению экономическим ростом будет обеспечена тесная увязка расходов бюджета с прогнозируемыми параметрами развития отраслей, обеспечивающими выполнение целевых установок по росту экономики.

Доходы государственного бюджета в % к ВВП

| Наименование показателей | 2009 год | 2010 год | 2011 год | 2012 год | 2013 год |
|--|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|
| Доходы | 16,7 | 16,2 | 16,1 | 16,0 | 15,8 |
| <i>налоговые поступления</i> | <i>16,1</i> | <i>15,6</i> | <i>15,6</i> | <i>15,5</i> | <i>15,3</i> |
| <i>неналоговые поступления</i> | <i>0,3</i> | <i>0,3</i> | <i>0,3</i> | <i>0,3</i> | <i>0,3</i> |
| <i>поступления от продажи основного капитала</i> | <i>0,3</i> | <i>0,3</i> | <i>0,2</i> | <i>0,2</i> | <i>0,2</i> |

Рисунок 6

Прогноз поступлений прямых налогов в Национальный фонд Республики Казахстан на 2009 – 2013 годы



Межбюджетные отношения

Основной целью политики межбюджетных отношений в среднесрочном периоде является обеспечение всех уровней государственного управления достаточными финансовыми средствами для полноценного предоставления закрепленных за ними государственных услуг и осуществления возложенных на них функций.

Межбюджетные отношения строятся на принципах и на распределении поступлений и расходов между уровнями бюджетов, установленных Бюджетным кодексом, и направлены на обеспечение прозрачности и стабильности взаимоотношений между уровнями бюджета, усиление самостоятельности и ответственности каждого уровня управления, а также стимулирование проведения эффективной бюджетной политики.

В соответствии с Бюджетным кодексом межбюджетные отношения регулируются посредством трансфертов и бюджетных кредитов, а также нормативами распределения доходов между областным и районными бюджетами.

В настоящее время действует Закон «Об объемах трансфертов общего характера на 2008 – 2010 годы». Объемы трансфертов общего характера с 2011 года будут пересчитаны с усовершенствованием методики расчета и будет принят новый Закон «Об объемах трансфертов общего характера на 2011 – 2013 годы».

Основные причины бюджетного дефицита:

- Общий спад производства в экономике
- Рост издержек общественного производства
- Чрезмерный выпуск обращение денег, не покрываемых товарными массами
- Преобладание в расходах бюджета значительных социальных расходов, не соответствующих уровню развития экономики
- Большие объемы финансирования военных расходов
- Крупномасштабный оборот «теневой» экономики

- это равновесие, и при составлении бюджета основным вопросом является достижение такого состояния денежных поступлений и расходов государства

Дефицит – это превышение расходов над доходами
Профицит – превышение доходов над расходами

Способы покрытия бюджетного дефицита:

- Государственные займы
- Увеличение налогообложения
- Эмиссия денег
- Секвестр (уменьшение расходов)

Межбюджетные отношения

являются отношения между республиканским, областными бюджетами, бюджетами городов республиканского значения, столицы, районов в бюджетном процессе

Межбюджетные отношения регулируются:

- I) Между республиканским и областным бюджетом, бюджетам города республиканского значения, столицы (трансфертами, бюджетными кредитами)
- II) Между областными и районными бюджетами (трансфертами, бюджетными кредитами, нормативное распределение доходов)

Баланс

Самостоятельные бюджеты РК

Государственный бюджет

- это денежные отношения, возникающие между государством и другими участниками общественного воспроизводства, в процессе распределения и перераспределения национального дохода и части национального богатства путем образования централизованного фонда денежных средств государства и его исполнение на цели расширенного воспроизводства и удовлетворения общественных потребностей

Республиканский бюджет

Местный бюджет

(областной, бюджет города республиканского значения, столичный бюджет, бюджет района областного подчинения)

Чрезвычайный государственный бюджет (ЧГБ)

- Формируется на основе республиканского и местных бюджетов и вводится в случаях чрезвычайного или военного положения

- Основанием для введения и прекращения действия ЧГБ является указ президента

- Введение чрезвычайного положения на территории нескольких регионов одновременно может являться основанием для введения ЧГБ лишь случае, когда последствия чрезвычайного положения могут создать реальную угрозу национальным интересам и экономической безопасности страны

Вышестоящие бюджеты

Бюджетные субвенции

Бюджетные изъятия

Нижестоящие бюджеты

Трансферты

Общего характера

Целевые трансферты

Целевые на развитие

Структура доходов местных бюджетов. Регионы РК. Январь-июнь 2013

| | Налоги | | Трансферты | | Прочее | |
|---|---------|---------|------------|---------|---------|---------|
| | 2013/06 | 2012/06 | 2013/06 | 2012/06 | 2013/06 | 2012/06 |
| Казахстан | 38,7% | 36,8% | 58,8% | 61,5% | 2,6% | 1,6% |
| Атырауская | 84,1% | 74,4% | 14,7% | 24,4% | 1,3% | 1,2% |
| Алматы | 74,5% | 66,7% | 21,0% | 30,3% | 4,5% | 3,0% |
| Мангистауская | 63,0% | 64,8% | 34,0% | 33,9% | 3,0% | 1,2% |
| Актюбинская | 52,8% | 52,2% | 45,5% | 46,6% | 1,7% | 1,2% |
| Павлодарская | 48,9% | 48,3% | 48,8% | 50,9% | 2,2% | 0,8% |
| Карагандинская | 42,8% | 42,9% | 55,7% | 55,6% | 1,5% | 1,6% |
| Астана | 41,4% | 31,1% | 51,5% | 65,4% | 7,0% | 3,5% |
| ЗКО | 36,9% | 38,6% | 59,6% | 60,3% | 3,5% | 1,1% |
| Алматинская | 29,1% | 31,1% | 69,4% | 67,1% | 1,6% | 1,8% |
| Костанайская | 28,4% | 28,3% | 68,9% | 70,4% | 2,7% | 1,3% |
| Кызылординская | 27,6% | 20,2% | 71,1% | 78,3% | 1,3% | 1,5% |
| ВКО | 26,0% | 25,3% | 71,6% | 73,7% | 2,4% | 1,1% |
| Акмолинская | 26,0% | 24,8% | 72,1% | 73,5% | 1,9% | 1,7% |
| СКО | 20,8% | 20,6% | 76,8% | 78,2% | 2,5% | 1,2% |
| ЮКО | 16,5% | 17,0% | 82,1% | 82,4% | 1,3% | 0,6% |
| Жамбылская | 15,5% | 15,5% | 83,5% | 83,7% | 1,0% | 0,8% |
| <i>Расчеты САР на основе данных МФ РК</i> | | | | | | |

ГЛОССАРИЙ

- специальный налоговый режим - особый порядок расчетов с бюджетом, устанавливаемый для отдельных категорий налогоплательщиков и предусматривающий применение упрощенного порядка исчисления и уплаты отдельных видов налогов и платы за пользование земельными участками, а также представления налоговой отчетности по ним;
- недоимка - исчисленные, начисленные и не уплаченные в срок суммы налогов и других обязательных платежей в бюджет, за исключением сумм, отраженных в уведомлении о результатах налоговой проверки в период обжалования в установленном законодательством Республики Казахстан порядке в обжалуемой части;
- недропользователи - физические или юридические лица, обладающие правом на проведение операций по недропользованию, включая нефтяные операции, на территории Республики Казахстан в соответствии с законодательными актами Республики Казахстан;
- роялти - платеж за:
право пользования недрами в процессе добычи полезных ископаемых и переработки техногенных образований;
использование или право использования авторских прав, программного обеспечения, патентов, чертежей или моделей, товарных знаков или других подобных видов прав; использование или право использования промышленного оборудования, в том числе морских и воздушных судов, арендуемых по договорам бербоут-чартера или димайз-чартера, а также торгового или научно-исследовательского оборудования; использование «ноу-хау»; использование или право использования кинофильмов, видеофильмов, звукозаписи или иных средств записи;
- налоговый агент - индивидуальный предприниматель, частный нотариус, частный судебный исполнитель, адвокат, юридическое лицо, в том числе юридическое лицо-нерезидент, на которые в соответствии с настоящим Кодексом возложена обязанность по исчислению, удержанию и перечислению налогов, удерживаемых у источника выплаты;
- налоговая задолженность - сумма недоимки, а также неуплаченные суммы пеней и штрафов.
- налоговый режим - совокупность норм налогового законодательства Республики Казахстан, применяемых налогоплательщиком при исчислении всех налоговых обязательств по уплате налогов и других обязательных платежей в бюджет, установленных настоящим Кодексом;
- налоги - законодательно установленные государством в одностороннем порядке обязательные денежные платежи в бюджет, за исключением случаев, предусмотренных настоящим Кодексом, производимые в определенных размерах, носящие безвозвратный и безвозмездный характер;
- налогоплательщик - лицо, являющееся плательщиком налогов и других обязательных платежей в бюджет;
лицевой счет налогоплательщика (налогового агента) - документ, в том числе в электронной форме, для учета исчисленных, начисленных (уменьшенных), перечисленных и уплаченных (с учетом зачтенных и возвращенных) сумм налогов и других обязательных платежей в бюджет, обязательных пенсионных взносов, социальных отчислений, а также сумм пеней и штрафов;
- электронный документ налогоплательщика - электронный документ, переданный в установленном электронном формате, удостоверенный электронной цифровой подписью налогоплательщика, после его приема и подтверждения аутентичности;
- уполномоченный орган - государственный орган, осуществляющий руководство в сфере обеспечения поступлений налогов и других обязательных платежей в бюджет;
- выигрыши - любые виды доходов в натуральном и денежном выражении, получаемые налогоплательщиками на конкурсах, соревнованиях (олимпиадах), фестивалях, по лотереям, розыгрышам, включая розыгрыши по вкладам и долговым ценным бумагам, а также доходы в виде имущественной выгоды, получаемой в азартной игре и (или) пари;