

Налоги

Экономическая сущность налогов состоит в том, что они представляют собой часть национального дохода, которая аккумулируется государством для осуществления своих функций и задач.

- В налогах формировались два принципа распределения налоговой нагрузки (налогового бремени):
- 1. принцип выгоды (полученных благ);
- 2. принцип «пожертвований» (платежеспособности).
- Принцип выгоды предполагает, что разные субъекты облагаются налогом пропорционально той выгоде, которую могут ожидать от деятельности государства: те, кто получает больше благ и услуг от предлагаемых правительством общественных товаров, должны платить налоги, необходимые для финансирования этих товаров и услуг.
- Затруднительно в отношении таких благ, как оборона, общественная безопасность, система образования, и других видов услуг государства. Этот принцип невозможно использовать в случае финансирования благотворительных пособий для бедных, безработных.

- Принцип «пожертвований» принцип гласит: отдельные лица, предприниматели и предприятия с более высокими доходами выплачивают более высокие налоги - как в абсолютном, так и в относительном выражении, чем те, кто имеет меньшие доходы. Субъекты хозяйствования денежные средства тратят не одинаково: первые части полученного дохода в любой период времени будут потрачены на товары и услуги первой необходимости. Последующие части дохода тратятся на менее необходимые товары и услуги.
- Это означает, что деньги, изъятые путем налогов у бедного, составляют большую жертву, чем изъятые у богатого.

- Классические принципы рациональной организации налогов А.Смита:
- **а)** налог должен взиматься в соответствии с доходом каждого налогоплательщика (принцип справедливости);
- **б)** размер налога и сроки выплаты должны быть заранее и точно определены (принцип определенности)
- **в)** каждый налог должен взиматься в то время и тем способом, который наиболее удобен для налогоплательщика (принцип удобства);
- **г)** издержки взимания налогов должны быть минимальными (принцип экономии).

- принципы
- 1. Принципы справедливости толкуется как всеобщность и обязательность. и запрещение предоставления налоговых льгот индивидуального характера
- 2. Принцип простоты. Для налогоплательщика должны быть понятны назначение и содержание налога
- 3. Определенность налогов
- 4. Единство налоговой системы
- 5. Гласность - обязательность опубликования в официальной прессе.
- 6. Экономическая приемлемость - налоги не должны препятствовать улучшению функционирования экономики и росту капиталовложений. Нельзя облагать прогрессивным налогом тех, кто больше работает.
- 7. Сопоставимость налоговых ставок по основным видам налогов с другими странами - партнерами данной страны по экономическим отношениям. Высокие ставки будут препятствовать притоку иностранных инвестиций в экономику страны.

- **Особенность налогово - обезличенное использование для разнообразных общественных нужд**
- **Функции и признаки налогов**
- С точки зрения категории финансов в целом налоги являются субкатегорией, поэтому относительно финансов функции налогов следует рассматривать как составляющие подфункции распределительной функции финансов.
- **1. Регулирующая.** Государство определяет "правила игры", определяет взаимоотношения действующих на рынке лиц, прежде всего предпринимателей, работодателей и наемных рабочих. с целью направления их деятельности в нужном, выгодном обществу направлении.
- **2. Стимулирующая** - увеличение числа рабочих мест, капитальные вложения в расширение производства и др.

- **3. Распределительная** Посредством налогов в государственном бюджете концентрируются средства, направляемые затем на решение народнохозяйственных проблем, как производственных, так и социальных, финансирование крупных межотраслевых, комплексных целевых программ - научно-технических, экономических и др.
- **4. Перераспределительная** функция налоговой системы носит ярко выраженный социальный характер.
- **5. Фискальная**, изъятие части доходов предприятий и граждан для содержания государственного аппарата, обороны страны и той части непроизводственной сферы, которая не имеет собственных источников доходов (многие учреждения культуры - библиотеки, архивы и др.),

Признаки налогов:

- **1) общеобязательный характер.** Ни один налогоплательщик не может быть освобожден от обязанности уплачивать законно установленные налоги;
- **2) индивидуальная безвозмездность.** За счет налогов происходит финансирование всей деятельности государства. Физическое или юридическое лицо, начисляющее и уплачивающее определенный налог, какого-либо возмещения в виде получения имущества, имущественных или неимущественных прав не получает.
- Сбор уплачивается за совершение государственными органами определенного действия и лицо, уплачивающее сбор, получает вполне осязаемое возмещение оплаченной суммы в виде оказанных услуг;
- **3) денежная форма.**
- **4) публичный характер,** обусловлен публично правовой природой государства и государственной власти
- **5) нецелевой характер.** Доходы бюджета и поступления из источников финансирования его дефицита не могут быть увязаны с определенными расходами бюджета, за исключением доходов целевых бюджетных фондов, средств целевых иностранных кредитов, а также в случае централизации средств из бюджетов других уровней бюджетной системы.

Налоговая система

- **Налоговая** система представляет собой совокупность налогов, действующих на территории страны, методы и принципы построения налогов, а так же органов, организующих налоговые отношения.
- *Классификация налогов:*
- 1. По объекту обложения и взаимоотношениям плательщика и государства налоги делятся на прямые и косвенные
- 2. По использованию налоги делятся на общие и специальные.
- 3. В зависимости от органа, взимающего налог, налоги делятся на центральные и местные.

- Состав налоговой системы определяется национально-государственным устройством.
- **Налоговым механизмом** называют совокупность организационно – правовых норм и методов управления налогообложением.
- **К элементам налога относятся:**
 - - объект налога включает имущество или доход,
 - - субъект налога — это налогоплательщик, то есть физическое или юридическое лицо, которое обязано в соответствии с законодательством уплатить налог;
 - - источник налога, то есть доход, из которого выплачивается налог;
 - - ставка налога — величина налоговых отчислений с единицы объекта налога. Ставка определяется либо в виде твердой ставки, либо в виде процента;
 - - налоговая льгота — полное или частичное освобождение плательщика от налога;

- В зависимости от того, на изменение какого элемента налогообложения направлены налоговые льготы, они разделяются на 3 вида:
- 1) изъятия;
- 2) скидки;
- 3) налоговые кредиты.
- **Изъятия** – это налоговые льготы, выводящие из-под налогообложения отдельные предметы (объекты) налогообложения. Изъятия могут представляться:
 - 1) на постоянной основе и на ограниченный срок;
 - 2) как всем плательщикам налога, так и какой-то отдельной их категории.
- **Скидки** – это льготы, сокращающие налоговую базу.
- **Налоговый кредит** — это изменение срока уплаты налога при наличии оснований.
-

Характеристика основных налогов

- **НДС** – это форма изъятия в бюджет части добавленной стоимости, созданной на всех стадиях производства и реализации продукции.
- **НДС**, как и налог с оборота, многократен, поскольку взимается на каждой стадии производства и обращения и соответственно в отличие от налога на продажи сохраняет возможность воздействия государства на все стадии воспроизводства.
- Поскольку НДС облагается не вся стоимость оборота каждой стадии, а только лишь добавленная стоимость, он оказывается в прямой зависимости от реального вклада каждой стадии в стоимость конечного продукта (равную сумме добавленных стоимостей всех стадий оборота производства и обращения).
- При начислении НДС, в качестве налогооблагаемой базы выступает показатель добавленной стоимости, получаемой как разность между стоимостью товарной продукции и стоимостью материальных ценностей, затраченных на ее производство.

- **КПН** (Корпоративный подоходный налог) или налог на прибыль предприятий и организаций имеет разную степень применения.
- **КПН** является налогом на отдачу от капитала, инвестированного в корпоративный сектор, плюс, налогом на дополнительную отдачу от инвестиций, скорректированную на риск.
- По мере развития экономики, как показывает практика развитых стран, снижается доля налога на прибыль в доходах бюджета развивающихся стран, том числе и Казахстана.
- Это обусловлено:
- **1.** Предприятия располагают значительным запасом капитала, сформированным за счет инвестиций предшествующих периодов. Издержки ранее сделанных инвестиций в каждый момент времени в краткосрочном контексте являются необратимыми, формирование этого запаса капитала было осуществлено за счет государственных средств, а не средств новых владельцев предприятий (Казахстан). Имелась потенциальная возможность с помощью налога на прибыль охватить налогообложением отдачу от прошлых инвестиций в секторах, где эластичность предложения мала, по крайней мере, в краткосрочном периоде.

- **2.**Предприятий меньше, чем индивидуумов и сохранение чрезмерно высокого налогообложения отдачи капитала в поздние периоды перехода к рыночной экономике может быть нецелесообразным.
- **3.**Заработная плата по мере развития экономики обычно растет быстрее, чем прибыль, поэтому персональные налоги имеют тенденцию к росту относительно других налогов. Примером является Германия, где основную долю поступления в бюджет составляют налоги физических лиц.
- **4.**Развитие пенсионных схем и методов сбережения с льготным налогообложением, также сокращают налог на доход от капитала с течением времени.
- **5.**Общепринятые международные стандарты используют более либеральные системы вычетов и начисления амортизации. Применение МСФО Казахстаном уже позволило снизить ставку КПН с 30 до 20%.

- **Акцизы** являются косвенным налогом, который увеличивает цену товара и поэтому оплачивается потребителем. В отличие от НДС этим налогом облагается вся стоимость товара, включая и материальные затраты.
- Они установлены на ограниченный перечень товаров и играют двойную роль: во-первых, это один из важных источников дохода бюджета; во-вторых, это средство ограничения потребления подакцизных товаров (в основном социально вредных товаров) и регулирования спроса и предложения товаров.
- **Социальный налог** - это налог, зачисляемый в государственные внебюджетные фонды и предназначенный для мобилизации средств для реализации права граждан на социальное обеспечение. в случае инвалидности, временной потери трудоспособности, потери кормильца. Плательщиками социального налога являются:

- **Налоговая система Республики Казахстан** включает налоги, сборы и пошлины, правовые нормы, регулирующие налоговые отношения и органы налоговой службы (Налоговый Комитет МФ РК и его местные органы).

- **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;

- **2) 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;

- **платы:**
- - 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.
-
- Ратифицированные международные соглашения имеют преимущество перед Налоговым кодексом.

- Налоговый комитет Министерства финансов Республики Казахстан, осуществляет в пределах своей компетенции реализационные и контрольно - надзорные функции
- 1. в сфере обеспечения поступлений налогов и других обязательных платежей в бюджет
- 2. полноты и своевременности перечисления обязательных пенсионных взносов и социальных отчислений в Государственный фонд социального страхования.

Развитие налоговых реформ в Казахстане:

- **1.1991 - 1994 годы** - функционировали более 40 видов налогов:
общегосударственные налоги;
общеобязательные местные налоги;
местные налоги и сборы.
- **2. 1995 - 2000 годы** – задачами второго этапа были: снижение налогового бремени, сокращение количеств налогов, приближение налоговой системы Казахстана к мировым стандартам.

- **3. Период с 2000 года по 2008 год** характерен усилением правовых аспектов 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» (Налоговый Кодекс).
- **4. 2009 год** по настоящее время. Приняты новые Налоговый и Бюджетный кодексы, тесно увязанные с первым трехлетним бюджетом страны на 2009-2011 годы.
 - Новый налоговый кодекс:
 - 1. снизил общую нагрузку;
 - 2. ввел всеобщее декларирование доходов и расходов физических лиц;
 - 3. совершенствовал налоговое администрирование; оптимизировал налоговые льготы;
 - 4. реформировал налогообложение сельского хозяйства, малого и среднего бизнеса
 - 5. совершенствовал налогообложение на добавленную стоимость.

- 6. Введены обязательные налоговые декларации для депутатов Парламента Республики Казахстан, судей и физических лиц, на которых возложена обязанность по представлению декларации в соответствии с Конституционным законом Республики Казахстан «О выборах в Республике Казахстан», Уголовно-исполнительным кодексом Республики Казахстан и Законом Республики Казахстан «О борьбе с коррупцией».
- В 2014 г. предполагается осуществление сдачи деклараций работниками государственных учреждений, государственных предприятий и компаний, в которых имеется доля государства.