

МУСАЕВА А.А.

НАЛОГИ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ

Учебное пособие

Атырау, 2008

336.22 (075.8)

УДК 336.221

ББК 65.9 (2) 262я7

М 916

Рецензенты: Мырзалиев Б.С. – д.э.н., профессор

Международного Казахско-Турецкого университета им.Х.А.Ясауи

Джуманов К.Ж. – к.э.н., профессор

М 11 Мусаева А.А.

Налоги и налогообложение. Учебное пособие - Атырау, Атырауский государственный университет им.Х.Досмухамедова, 2008 г. - 244 с.

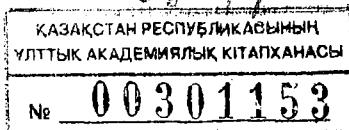
ISBN 9965-848-86-6

В учебном пособии раскрываются экономическая сущность, природа и функции налогов как экономической категории. Рассматриваются особенности построения налогов и налогообложения, этапы становления и характеристика современного состояния Налоговой системы Республики Казахстан, типы, цели и задачи налоговой политики, содержание, структура и характеристика элементов налогового механизма, виды налогов. А также, по каждой теме предложен план семинарских и практических занятий, задачи и тестовые задания.

Учебное пособие рассчитано для студентов вузов, обучающихся по экономическим специальностям. Освоение курса позволяет обеспечить теоретическую и практическую подготовку студентов по вопросам налогообложения; изучить особенности организации налогового учета на предприятии; получить систематические знания по видам, методам и принципам налогообложения; приобрести практические навыки по решению задач.

Рекомендовано к печати учебно-методическим Советом Атырауского государственного университета им.Х.Досмухамедова.

М 0605010204
00 (05) – 08



УДК 657.01
ББК 65.9 (2) 262я7

ISBN 9965-848-86-6

© Мусаева А.А., 2008 г.

© Издательство АГУ им.Х.Досмухамедова

СОДЕРЖАНИЕ

ВВЕДЕНИЕ.....	1
РАЗДЕЛ I.	
ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ НАЛОГОВ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ	
Экономическая сущность налогов. Основы построения налогов и налогообложения.....	12
Налоговая система Республики Казахстан: этапы становления, характеристика современного состояния	18
Налоговая политика: типы, цели и задачи	28
Налоговый механизм: содержание, структура и характеристика элементов.....	39
Налоговая учетная политика.....	47
РАЗДЕЛ II.	
НАЛОГИ НА СОБСТВЕННОСТЬ	
Налог на имущество юридических и физических лиц.....	54
Налог на транспортные средства	71
Налог на игорный бизнес.....	78
РАЗДЕЛ III.	
КОСВЕННЫЕ НАЛОГИ	
Налог на добавленную стоимость.....	85
Акцизы.....	97
Рентный налог на экспорт.....	109
РАЗДЕЛ IV.	
НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ ЮРИДИЧЕСКИХ ЛИЦ	
Фиксированный налог.....	113
Земельный налог.....	118

Налогообложение недропользователей	122
Корпоративный подоходный налог	137

РАЗДЕЛ V.

НАЛОГИ С ФОНДА ОПЛАТЫ ТРУДА

Индивидуальный подоходный налог	167
Социальный налог	177

РАЗДЕЛ VI.

ДРУГИЕ ОБЯЗАТЕЛЬНЫЕ ПЛАТЕЖИ

Специальные налоговые режимы	182
Сборы, пошлины и платежи	196

РАЗДЕЛ VII.

ОРГАНИЗАЦИЯ НАЛОГОВОГО КОНТРОЛЯ И НАЛОГОВОЙ СЛУЖБЫ В РЕСПУБЛИКЕ КАЗАХСТАН

Налоговая служба Республики Казахстан: структура, правовая база особенности организации и взаимодействие с другими госорганами	210
Необходимость и экономическое содержание налогового контроля	217

Примерная тематика рефератов	239
------------------------------------	-----

Список использованной литературы	241
--	-----

ВВЕДЕНИЕ

Налоги выступают особой формой организации финансовых отношений, возникающих между государством и юридическими и физическими лицами. Особенность налогов, как финансовой категории, заключается в том, что они существуют только в правовой форме. Вопросы введения налогов, организации налогообложения, проведения налоговой политики и построения налогового механизма осуществляются государством посредством издания правовых норм.

Специалистам в области финансов и налогов важно не только знание налогового законодательства, принципов организации налогообложения, задач и функций налоговой службы, но и хорошо разбираться в сущности налогов, способах проведения налоговой политики, формах и методах конструирования налогового механизма с тем, чтобы использовать налоги не только для решения фискальных задач, но и для обеспечения процессов регулирования экономики.

Изучение дисциплины «Налоги и налогообложение» направлено на формирование у студентов знания теоретических и методологических основ действующей в Республике Казахстан системы налогообложения и практических навыков по исчислению и уплаты суммы налогов, подлежащих взносу в бюджет налогоплательщиком.

Целью курса «Налоги и налогообложение» является:

- изучение теории налогов и теоретических аспектов построения системы налогообложения, а именно раскрытие экономического содержания, функций и принципов налогов и налоговой системы РК, основных концепций налоговых реформ в стране и т.д.
- овладение навыками практических расчетов конкретных видов налогов, изучение различных инструментов налогового воздействия, изучение налогового законодательства.
- познакомить с закономерностями их развития в условия рыночной экономики, предоставить конкретную практическую информацию о системе налогообложения, сформировать прочные практические навыки в налогообложении юридических и физических лиц.

Основные направления, предусмотренные для изучения программой курса:

- теоретические аспекты функционирования и развития налогов;
- этапы становления и развития налоговой системы РК;
- разграничение налогов и сборов между уровнями бюджетной системы;
- особенности функционирования основных групп налогов в налоговой системе Казахстана, механизм их исчисления и уплаты;
- особенности применения специальных налоговых режимов для отдельных категорий налогоплательщиков;
- особенности исчисления сборов, пошлин и других обязательных платежей, функционирующих в налоговой системе РК.

В результате изучения дисциплины студенты должны:

- знать сущность, функции и роль налогов;
- знать основные направления налоговой политики;
- знать основные принципы построения налоговой системы;
- знать основы нормативного регулирования налогообложения юридических и физических лиц;
- знать обязанности и права субъектов налоговых отношений;
- знать методики расчетов и порядок уплаты налогов и иных платежей;
- знать порядок составления и представление отчетности по налогам в налоговые органы;
- знать о мере ответственности налогоплательщика за нарушение Налогового законодательства.
- уметь пользоваться необходимой информацией для составления расчетов;
- уметь определять налогооблагаемые базы и рассчитать налоги
- уметь оформлять налоговые декларации и расчеты по налогам;
- приобрести навыки формирования и обобщения учетной информации, ее использования для принятия управленческих решений, составления отчетности.

Кредитная технология — одна из составляющих проводимой образовательной реформы. Основными формами аудиторных занятий при кредитной технологии обучения являются лекции, практические и семинарские занятия и самостоятельная работа студента под руководством преподавателя (СРСИ). Внеаудиторной формой — самостоятельная работа студентов (СРС)

Лекция – форма передачи знаний, в процессе которой преподаватель последовательно и системно, преимущественно монологически излагает и объясняет учебный материал.

Лекция – систематическое, последовательное, монологическое изложение преподавателем учебного материала. Как одна из организационных форм обучения и один из методов обучения, традиционна для высшей школы, где на ее основе формируются курсы по многим предметам учебного плана.

Лекция представляет собой органическое единство метода и формы обучения.

Основными функциями лекции являются:

- информационная – излагает необходимые сведения
 - стимулирующие – пробуждает интерес к теме
 - воспитывающая и развивающая – дает оценку явлениям, развивает мышление
 - систематизация и конструирование всего массива знаний по данной дисциплине
 - ориентирующая – ориентирует в проблеме, в литературе
 - разъясняющая – направлена на формирование основных понятий науки
 - убеждающая – делает акцент на систему доказательств.
- На лекциях по дисциплине «Налоги и налогообложение студенты:

- осваивают основные принципы, задачи, цели налогообложения;
- изучают структуру налоговой системы Республики Казахстан, взаимоотношения налоговых органов с другими вышестоящими органами;
- осваивают организацию налогообложения имущества юридических и физических лиц, транспортных средств, земли;
- осваивают сущность и практику применения корпоративного подоходного налога, индивидуального подоходного налога;
- изучают порядок налогообложения налога на добавленную стоимость, акциза;
- изучают особенности налогообложения недропользователей, специальных режимов для различных субъектов;
- изучают сущность и назначение налогового контроля, элементы налоговой отчетности и др.

Практическое занятие – форма организации образовательного процесса обучающего характера, направленная на формирование определенных практических умений и навыков.

Практические занятия предназначены для углубленного изучения дисциплины. Практические занятия призваны углублять, расширять, детализировать знания, полученные на лекции в обобщенной форме, и содействовать выработке профессиональной деятельности.

На практических занятиях студенты овладевают методикой научного исследования, у них формируются соответствующие навыки.

Практические занятия:

- способствуют развитию научного мышления и речи
- позволяют проверить знания студентов
- выступают как средства оперативной обратной связи и внесения необходимых коррективов.

Семинарские занятия – форма организации учебного процесса, состоящая в самостоятельном изучении студентами по заданию преподавателя отдельных вопросов и тем лекционного материала в виде реферата или доклада.

Семинарские занятия представляют собой средство развития у студентов культуры научного мышления, предназначаются для углубленного изучения дисциплины, овладения методологией научного познания.

Преподаватель, ведущий практические и семинарские занятия, оценивает ответы студентов на занятиях, их контрольные работы и рефераты, проводит аттестацию. В ходе занятий он должен устанавливать степень подготовки студентов к практическим и семинарским занятиям, проработку рекомендованной литературы, усвоение материала.

Лектор, ведущий курс, должен контролировать:

- качество проведения практических и семинарских занятий;
- степень использования студентами лекционного материала при рассмотрении вопросов, выносимых на практические и семинарские занятия;
- посещаемость практических и семинарских занятий.

Заведующий кафедрой контролирует:

- выполнение плана практических и семинарских занятий;
- научно-теоретический уровень занятий;
- степень подготовленности преподавателя и студентов к занятиям.

Проверка качества практических и семинарских занятий осуществляется путем:

- посещения занятий членами кафедры;
- проведения открытых практических и семинарских по наиболее сложным темам курса с последующим их обсуждением на заседаниях кафедры или методической секции;
- посещения занятий заведующим кафедрой, руководителем методического объединения.

На практических и семинарских занятиях по дисциплине «Налоги и налогообложение» студенты учатся пользоваться Налоговым кодексом, составлять налоговую отчетность, решать задачи по пройденным темам, устно подготавливаются по темам лекционного материала и др.

Под самостоятельной работой студентов под руководством преподавателя (СРСР) в самом общем виде понимаются формы аудиторной работы студентов по самостоятельному овладению учебным материалом под руководством преподавателя в объеме часов, предусмотренных государственным образовательным стандартом.

СРСР - это дополнение, расширение, углубление понимания, уточнение, структурирование, систематизация, закрепление материала лекций и подготовка студента к текущему контролю знаний на семинарах.

При кредитной технологии обучения СРСР занимает промежуточное положение между лекцией и практическими или семинарскими занятиями. Такой порядок «лекция – СРСР - семинарское или практическое занятие» фиксируется расписанием (схема 1).

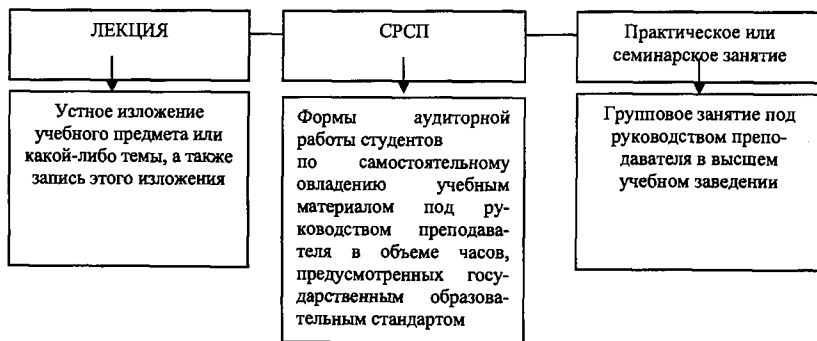


Схема 1

С одной стороны СРСП ориентирует студента на самостоятельную работу под руководством преподавателя. Студент на СРСП осуществляет:

- анализ учебного материала
- поиск дополнительной учебной и научной информации
- изучение и анализ дополнительной информации
- систематизацию и структурирование собранного материала
- выявляет новые противоречия и проблемы
- ставит и формулирует новые вопросы
- осуществляет поиск решения этих проблем (схема 2)

Схема 2



С другой стороны СРСП ориентирует преподавателя на индивидуальную работу со студентом. В процессе обучения преподаватель выявляет уровень творческих возможностей обучаемого от простого репродуктивного до креативного и аналитического уровня. В зависимости от личностных, персональных возможностей обучаемого, преподаватель готовит набор индивидуальных заданий для того или иного студента.

СРС (самостоятельная работа студентов) – это особый вид учебной деятельности студентов, осуществляемый под руководством, но без непосредственного участия преподавателя, характеризуемый большой активностью протекания познавательных процессов, которая выполняется во внеаудиторное время и служит средством повышения эффективности процесса обучения и подготовки студентов к самостоятельному пополнению своих знаний.

Цель СРС – овладеть методикой самообучения, последующего самостоятельного изучения новейших достижений науки, обеспечить перевод студентом установок и ориентации полученных в ходе аудиторных занятий и консультаций преподавателя, через собственные индивидуальные усилия в знания, умения и навыки.

СРС стимулирует мышление, способствует более глубокому и сознательному усвоению материала данной науки. Возбуждая интерес к изучаемым проблемам, СРС ориентирует студентов на последующий более глубокий поиск и работу с литературой, на необходимость сопоставлять точки зрения и формировать свой подход.

Самостоятельная работа студента предполагает следующую модель обучения (схема 3):



Схема 3

В настоящее время студенты свободно пользуются сетью Интернет, находя нужную информацию, но это ни в коем случае не умаляет достоинства

работы с книгой, учебниками, учебными пособиями и периодической печатью. Сейчас очень много проблем, возникающих при налогообложении тех или иных категорий налогоплательщиков, совершенствуется налоговая система, в связи с этим студентам предстоит сталкиваться со множеством мнений, и самому путем проработки информации определиться, с какой точкой зрения он согласен и с какой не согласен. Помимо материала чисто теоретического характера, ему приходится сталкиваться с вопросами практического характера. Много вопросов, как правило, появляется при самостоятельной разработке вопросов ведения налогового учета, налогового контроля и администрирования, поскольку эти темы наиболее динамичны в развитии налогообложения в Казахстане и постоянно претерпевают изменения.

При изучении дисциплины используются следующие формы привлечения студентов к самостоятельной творческой деятельности:

□ элементы творчества являются обязательными при выполнении расчетного задания по дисциплине, индивидуальных расчетных заданий, по которым студенты используют справочную и периодическую литературу по тематике курса;

□ подготовка рефератов, докладов по отдельным темам курса, подготовка компьютерных презентаций с последующей их защитой на зачете;

□ авторы лучших работ рекомендуются для участия в ежегодно проводимом конкурсе на лучшую студенческую работу.

Реферат – это результат реферирования одной или нескольких книг по определенной теме, т.е. краткий обзор основного содержания этих книг, передача их референциального содержания.

Реферирование – одно из наиболее эффективных средств переработки информации, сложный творческий процесс, построенный на проникновении в сущность реферируемого источника. Сущность реферирования текста сводится к сжатию, свертыванию общего содержания текста.

Данное учебное пособие построено следующим образом: лекция, план семинарского или практического занятия, задания на СРСП и задания на СРС.

РАЗДЕЛ I. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ НАЛОГОВ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

ЭКОНОМИЧЕСКАЯ СУЩНОСТЬ НАЛОГОВ. ОСНОВЫ ПОСТРОЕНИЯ НАЛОГОВ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

Согласно Налоговому кодексу Республики Казахстан, налоги – это законодательно установленные государством в одностороннем порядке обязательные денежные платежи в бюджет, производимые в определенных размерах, носящие безвозвратный и безвозмездный характер.

Современные налоги – это эффективное и универсальное средство постоянного, устойчивого и стабильного формирования основной части государственных доходов.

В соответствии с Конституцией Республики Казахстан уплата законно установленных налогов, сборов и иных обязательных платежей в бюджет является долгом и обязанностью каждого. Налоговые отношения основаны на властном подчинении одной стороны другой и регулируются налоговым законодательством, состоящим из Кодекса Республики Казахстан «О налогах и других обязательных платежах в бюджет», а также других нормативно-правовых актов, принятие которых предусмотрено Кодексом.

Экономическое содержание налогов состоит в том, что они представляют собой часть производственных отношений по изъятию определенной доли национального дохода у субъектов хозяйствования, граждан, которая аккумулируется государством для осуществления своих функций и задач.

Налоги являются исходной категорией финансов. Налоги возникают с появлением государства и являются основой его существования.

Можно выделить следующие основные функции налогов:

- фискальная;
- перераспределительная;
- регулирующая

Фискальная функция вытекает из самой природы налогов. Она характерна для всех государств во все периоды их существования и развития. С помощью реализации данной функции на практике формируются государственные финансовые ресурсы и создаются материальные условия для функционирования государства. Основная задача реализации фискальной функции - обеспечение устойчивой доходной базы бюджетов всех уровней. Фискальная функция, таким образом, является понятием более широким, чем функция обеспечения участия населения в формировании фонда финансирования общегосударственных потребностей. Термин «фискальная функция» широко распространен во всем мире, поэтому такое название этой функции налогов, по нашему мнению, лучше сохранить и для Казахстана.

В этой связи значение фискальной функции налогов в период спада деловой снижается, поскольку величина поступления налогов в бюджет прямо зависит от величины доходов плательщиков.

Перераспределительная функция налогов состоит в перераспределении части доходов различных субъектов хозяйствования в пользу государства.

Регулирующая функция. Эта функция позволяет регулировать доходы различных групп населения. Она направлена на регулирование финансово-хозяйственной деятельности производителей товаров и услуг, а через платежеспособность физических лиц – на рынке спроса и предложения. Таким образом, регулирующее воздействие налогов проявляется не только в сфере производства, но и в сфере функции управления экономикой: планирование, координация, организация, стимулирование и контроль.

К элементам налогообложения относятся: субъект, объект, носитель, источник налога, единица обложения, налоговая база, налоговая ставка, квота, налоговый оклад, налоговые льготы, сроки и порядок уплаты, права и обязанности налогоплательщиков и налоговых органов, контроль за уплатой налогов, санкции за нарушение налогового законодательства.

Субъектами налога являются физические и юридические лица.

Носитель налога – физические лица, конечные налогоплательщики, на которых падает налоговое бремя, т.е. граждане государства.

Источником налога являются доход, из которого уплачивается налог.

Единица обложения – единица измерения объекта налога, установленная для счета (тенге, гектар, метр и др.).

В налоговом законодательстве разделены понятия объект налогообложения и объект, связанные с налогообложением. При этом выделено понятие «налоговая база», которая представляет собой стоимостную, физическую или иную характеристику объекта налогообложения и объекта, связанного с налогообложением, на основании которых определяются суммы налогов и других обязательных платежей в бюджет.

Налоговая ставка – это величина налоговых начислений на единицу измерения налоговой базы. Она характеризует норму налогового обложения, выраженная в процентах к доходу налогоплательщика, называется налоговой квотой. По методу построения ставки налогов бывают твердые и процентные.

Твердые ставки устанавливаются в абсолютной сумме к единице обложения, независимо от размеров доходов (применяются при обложении реальными налогами – земельным, имущественным).

Процентные ставки бывают трех видов: пропорциональные, прогрессивные и регрессивные.

Пропорциональные ставки устанавливаются в виде единого процента независимо от размера объекта налога; прогрессивные – в виде шкалы, по которой процент изъятия растет по мере роста дохода или имущества. Регрессивные ставки понижаются по мере увеличения объекта обложения или, наоборот, увеличиваются при уменьшении объекта.

Налоговый оклад – сумма налога, уплачиваемая субъектом с одного объекта.

Налоговые льготы – полное или частичное освобождение от уплаты налогов плательщиков в соответствии с законодательством. К ним относятся:

- инвестиционные налоговые преференции;

- необлагаемый минимум;
- скидки с исчисленной суммы дохода;
- суммы, не включаемые в состав облагаемого дохода;
- понижение ставки налога;
- отсрочка уплаты налогов;
- списание недоимок по налогу.

Налоговый период – время, в течение которого действуют установленные законом льготы по налогам.

В отношении налогов исторически формировались два принципа распределения налоговой нагрузки (налогового бремени):

- 1) принцип выгоды (полученных благ);
- 2) принцип пожертвований (платежеспособности).

В первом случае предполагается, что разные субъекты должны облагаться налогом пропорционально той выгоде, которую могут ожидать от деятельности государства: те, кто получает больше благ и услуг от предлагаемых правительством товаров и услуг, должны платить налоги, необходимые для финансирования этих товаров и услуг. Например, отчисления пользователей автомобильных дорог, дорожный налог и другие платежи, формировавшие бывший Дорожный фонд, сбор за проезд автотранспортных средств по территории РК. Вместе с тем, использование этого принципа затруднительно в отношении таких благ, как оборона, общественная безопасность, система образования и другие виды услуг государства. Этот принцип невозможно использовать в случае финансирования благотворительных пособий для бедных и безработных.

Согласно второму принципу субъекты должны облагаться налогом таким образом, что «пожертвования» были для них приемлемыми, то есть тяжесть налога должна быть поставлена в зависимость от конкретного дохода и уровня благосостояния. Данный 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.

Классические принципы рациональной организации налогов были предложены А.Смитом. Они сводятся к следующему:

- 1) налог должен взиматься в соответствии с доходом каждого налогоплательщика (принцип справедливости);
- 2) размер налога и сроки выплаты должны быть заранее и точно определены (принцип определенности);
- 3) каждый налог должен взиматься в то время и тем способом, который наиболее удобен для налогоплательщика (принцип удобства);
- 4) издержки взимания налогов должны быть минимальными (принцип экономии).

Использование этих принципов устраняло произвол в налогообложении, вносило в этот процесс регламентацию и позволяло А.Смиту сделать заключение, «... что налоги, для тех, кто их платит, не признак рабства, а признак свободы».

В последующем развитие принципов уточнялись, дополнялись и сводятся к следующим современным трактовкам:

1. Принцип справедливости в налогообложении рассматривается в двух аспектах:

а) достижение «горизонтального равенства», которое требует, чтобы все доходы налогоплательщиков, независимо от того, как они зарабатываются и тратятся, облагались единообразно на равных условиях;

б) соблюдение «вертикального равенства» перед законом по обязательствам налогоплательщиков, имеющих разный уровень доходов и находящихся в разных, с точки зрения соответствия социальным нормам в данном обществе, ситуациях. Это означает, что обложение доходов физических лиц должно производиться с применением дифференцированных ставок по прогрессивной шкале для перераспределения части доходов наиболее состоятельных людей в пользу малообеспеченных, которые или не должны платить налоги вообще, или платить гораздо меньше остальных.

2. Принцип простоты. Для налогоплательщиков должно быть понятно назначение и содержание налога, сфера применения и механизм действия, закон о налоге не громоздок и не сложен. При определении форм налогообложения следует отдавать предпочтение технически простейшим формам, поскольку часть налогоплательщиков постарается уклониться от выплаты налогов, занижить свои доходы. Преимущественное использование линейных пропорциональных налогов вместо прогрессивных. Целесообразно использование линейного налога на потребление в виде налога на добавленную стоимость, единого линейного налога с заработком рабочих и служащих, единого линейного налога на прибыль; ставки такого налога должны быть едиными вне зависимости от формы собственности предприятия-плательщика.

3. Определенность налогов – непреложное равенство заранее установленных условий и требований, единообразие толкования и применения на всей территории страны и для всех хозяйствующих субъектов.

4. Минимум налоговых льгот. Помимо обоснованных исключений государство не должно поощрять или наказывать плательщиков через систему налогов. Для этой цели должны существовать специальные статьи в расходной части вместо сокращения налогов в доходной части бюджета. Необходимо избегать произвольного освобождения от налогов определенных продуктов, услуг, деятельности или социальных групп. Необходимо проводить государственное финансирование социальной политики, здравоохранения и развития культуры, но средства для этого нельзя получить путем манипуляции ставками налогов. Политическая власть не должна поддаваться давлению со стороны отдельных групп налогоплательщиков. Этот принцип важен также и с точки зрения рыночной экономики. Нет рынка без настоящих цен. Произвольные налоговые льготы проявятся в системе цен и не дадут ясного представления о реальной стоимости каждого продукта.

5. Экономическая приемлемость – налоги не должны препятствовать улучшению функционирования экономики и росту капиталовложений. Нельзя

облагать прогрессивным налогом тех, кто больше работает. Следует учитывать, каков будет эффект налогов на производительность, производство и капитальные вложения. Если эффект будет отрицательным хотя бы в одном из этих случаев, то такой налог лучше не применять.

6. Сопоставимость налоговых ставок по основным видам налогов с другими странами-партнерами данной страны по экономическим отношениям. Это необходимо для обеспечения паритета в привлечении инвестиций, а низкие ставки приведут к перетоку доходов в бюджеты стран, экспортирующих капитал и отрицательно повлияют на бюджет страны-импортера капитала; высокие ставки будут препятствовать притоку иностранных инвестиций в экономику.

В законодательстве Казахстана о налогах и других обязательных платежах в бюджет оговорены также такие принципы, как:

1) Принцип обязательности – налогоплательщик обязан исполнять налоговые обязательства в соответствии с налоговым законодательством в полном объеме и в установленные сроки.

2) Принцип определенности налогообложения – налоги и другие обязательные платежи в бюджет РК должны быть определенными. Определенность налогообложения означает возможность установления в налоговом законодательстве всех оснований и порядка возникновения, исполнения и прекращения налоговых обязательств налогоплательщика.

3) Принцип справедливости налогообложения – налогообложение в РК является всеобщим и обязательным. Запрещается предоставление налоговых льгот индивидуального характера.

4) Принцип единства налоговой системы – налоговая система РК является единой на всей территории РК в отношении всех налогоплательщиков.

5) Принцип гласности – нормативные правовые акты, регулирующие вопросы налогообложения, подлежат обязательному опубликованию в официальных изданиях.

План семинарского занятия

Устный опрос по вопросам:

1. Функции налогов. Объект и субъект налога. Основополагающие принципы налогообложения.
2. Прямые и косвенные налоги, их соотношение.
3. Этапы становления и реформирования налоговой системы РК.
4. Налоговая политика как составная часть финансовой и фискальной политики государства.

СРСР

Задание 1. История налоговых теорий.

Заполните таблицу «Общие теории налогов»

Название	Период	Основоположники
Теории обмена		
Атомистическая теория		
Теория наслаждения		
Теория налога как страховой премии		
Классическая теория		
Теория жертвы		
Теория коллективных потребностей		
Кейнсианская теория		
Монетаристская теория		
Теория экономики предложения		

Заполните таблицу «Частные теории налогов»

Название	Период	Основоположники
Теория соотношения прямого и косвенного налогообложения		
Теория единого налога		
Теория пропорционального и прогрессивного налогообложения		
Теория переложения налогов		

Задания на СРС

Подготовить рефераты на тему «Классические принципы Адама Смита», «Принципы Вагнера».

НАЛОГОВАЯ СИСТЕМА РЕСПУБЛИКИ КАЗАХСТАН: ЭТАПЫ СТАНОВЛЕНИЯ, ХАРАКТЕРИСТИКА СОВРЕМЕННОГО СОСТОЯНИЯ

Совокупность видов налогов, взимаемых в государстве, форм и методов их построения, органов налоговой службы образуют налоговую систему государства.

Налоги можно классифицировать по разным признакам:

- от объекта обложения и взаимоотношений плательщика и государства;
- по использованию;
- от органа, взимающего налог;
- по экономическому признаку.

По первому признаку налоги подразделяются на прямые и косвенные.

К прямым налогам относятся налоги, которые устанавливаются непосредственно на доход или имущество (налог на прибыль, на имущество, землю, подоходный).

Прямые налоги, в свою очередь, подразделяются на реальные и личные. Реальными облагается имущество по внешним признакам, то есть при налогообложении принимается во внимание объект налога, а не эффективность его использования; к реальным прямым налогам относятся земельный, имущественный, промысловый, на денежный капитал.

В личных налогах учитывается не только доход, но и финансовое положение плательщика, например, семейное положение; к ним относятся подоходный налог, налог с наследств и дарений, подушный.

Косвенные налоги взимаются опосредственно – через цены товаров, услуг (налог на добавленную стоимость, акцизы таможенные пошлины). Налоговые суммы после реализации товаров и услуг передаются владельцем государству.

По признаку использования налоги подразделяются на общие и социальные. Общие налоги поступают государству и при использовании обезличиваются. Специальные налоги имеют строго определенное назначение (например, налог на транспортные средства, налог на приобретение транспортных средств ранее использовались для формирования Дорожного фонда).

В зависимости от органа, взимающего налоги и распоряжающегося ими, различаются центральные (общегосударственные) и местные налоги.

По экономическим признакам объекта различаются налоги на доходы и налоги на потребление; первые взимаются с доходов, получаемых плательщиком от любого объекта обложения; во втором случае – это налоги на расходы, которые уплачиваются при потреблении товаров и услуг.

Существуют четыре способа взимания налогов:

Кадастровый — (от слова кадастр — таблица, справочник) когда объект налога дифференцирован на группы по определенному признаку. Перечень этих групп и их признаки заносится в специальные справочники. Для каждой группы установлена индивидуальная ставка налога. Такой метод характерен тем, что величина налога не зависит от доходности объекта. Примером такого

налога может служить налог на владельцев транспортных средств. Он взимается по установленной ставке от мощности транспортного средства, не зависимо от того, используется это транспортное средство или простаивает.

На основе декларации. Декларация — документ, в котором плательщик налога приводит расчет дохода и налога с него. Характерной чертой такого метода является то, что выплата налога производится после получения дохода и лицом, получающим доход. Примером может служить налог на прибыль.

У источника. Этот налог вносится лицом, выплачивающим доход. Поэтому оплата налога производится до получения дохода, причем получатель дохода получает его уменьшенным на сумму налога. Например, подоходный налог с физических лиц. Этот налог выплачивается предприятием или организацией, на которой работает физическое лицо. То есть до выплаты, например, заработной платы из нее вычитается сумма налога и перечисляется в бюджет. Остальная сумма выплачивается работнику.

На основе патента. Этот способ применяется когда невозможно определить размеры дохода предпринимателя (такси, аренда квартир и т.п.)

Как известно, понятие «налоговая реформа» имеет несколько значений. Это и сам факт, и, в то же время, способ кардинального изменения налоговой системы, постоянное стремление к совершенствованию которой, а отсюда, - и определенная нестатичность (не путать с нестабильностью) — вполне нормальное, продиктованное самой жизнью, явление. Особенно, если речь идет о корректировке самой траектории налоговой системы, вызванной пересмотром методологических и концептуальных основ налоговой политики. Но следует иметь в виду, что если эти изменения лишь уточняют либо дополняют отдельные положения действующего налогового законодательства, включая предусмотренные им административные правила и процедуры, однако в целом оставляют его в силе, они оцениваются только как налоговые поправки.

Налоговая система Республики Казахстан находится в стадии развития, одновременно совершенствуется и налоговый механизм. В Республике Казахстан правовое регулирование налогообложения в своем развитии прошло 5 этапов:

Первый этап налоговой реформы (с 1992 года по июнь 1995 года)

В республике функционировали более 40 видов налогов:

1. общегосударственные налоги;
2. общеобязательные местные налоги;
3. местные налоги.

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

В этот период количество налогов сократилось до 11. Они были подразделены на общегосударственные и местные налоги. С 1996 года внесены более 30 изменения дополнения в Закон «О налогах и других обязательных платежах бюджет».

Количество налогов и сборов увеличилось до 18 видов.

Третий этап налоговой реформы (с 2000 года по 2001 год).

Четвертый этап налоговой реформы (с 2002 по 2008 год)

Пятый этап налоговой реформы (с января 2009 года по настоящее время).

Разработка налогового проекта Нового Налогового Кодекса. Он состоит из трех разделов: общая часть, особенная часть, налоговое администрирование.

1 этап.

Из-за отсутствия собственного опыта в создании налоговой системы Казахстан в основе использован опыт соседних государств, и, прежде всего, в Российской Федерации. Практически Закон «О налоговой системе в Республике Казахстан», принятый 24 декабря 1991 года, являлся скопированным вариантом законодательства России. В результате в Казахстане была построена трехзвенная налоговая система, присущая федеративному государству.

Она включала в себя три группы налогов:

1. общегосударственные;
2. общеобязательные местные налоги и сборы;
3. местные налоги и сборы.

Большое количество налогов (43 вида; 16 общегосударственных, 10 общеобязательных налогов и сборов, 17 местных налогов и сборов), нестабильность законодательства, наличие множества платежей расчетной базой, для которых является себестоимость, применение большого количества льгот сделало налоговую систему практически неуправляемой и совершенно неэффективной. Работа над совершенствованием налоговой системы Казахстана началась уже в 1992 году.

В истории развития налоговой системы Республики Казахстан определенное место занимает 1994 год. Именно в этом году были сделаны первые конкретные шаги на пути реформирования налоговой системы. Изменения коснулись двух крупных налогов: подоходного налога с физических лиц и налога на прибыль предприятий. Были приняты Указы Президента Республики Казахстан, имеющие силу закона «О налогообложении доходов физических лиц» и «О налогах на прибыль и доходы юридических лиц». С принятием указанных законодательных актов произошли радикальные изменения в механизме исчисления двух основных налогов.

Так, в подоходном налогообложении физических лиц впервые был осуществлен переход от идедулярного налогообложения, применявшегося достаточно длительное время в республиках бывшего СССР, к глобальному обложению доходов физических лиц на основе определения совокупного годового дохода.

В части юридических лиц изменения коснулись следующих аспектов: отмена дифференциация ставок налога на прибыль и утверждены две ставки: 30% - для всех юридических лиц и 45% - для банков и страховых компаний.

Впервые к числу налогоплательщиков стали относиться бюджетные организации в части доходов, полученных от предпринимательской деятельности; были упорядочены льготы (вместо действовавших ранее 30 осталось 6 льгот) и т.д. Анализ изменений, произошедших в налоговой системе Республики Казахстан в 1994 году, позволяют сделать вывод об их

преимущественно фискальном характере. Между тем, несмотря на столь решительные меры, удельный вес налоговых поступлений в ВВП в 1994 году снизился до 8,4% против 14,8% в 1993 году.

Исходя, из того в качестве основных целей налоговой реформы в Республике Казахстан в последующие этапы были выдвинуты:

1. Стимулирование рыночных отношений, а именно:
 - активная поддержка предпринимательства;
 - стимулирование индивидуальных налогоплательщиков вкладывать получаемые доходы в предпринимательскую деятельность;
 - подведение широкой законодательной базы под налогообложение;
 - создание механизма защиты доходов от двойного, тройного налогообложения.
2. Достижения определенной справедливости в налогообложении, а именно:
 - обеспечение социальной защиты малоимущих;
 - создание единой шкалы налогообложения независимо от источника получения дохода;
 - учет национальных и территориальных интересов государства;
 - стремление к творческому использованию мирового опыта построения системы налогообложения.

В соответствии с этими целями была сделана попытка изменить всю налоговую систему Республики Казахстан и приблизить ее к мировым стандартам.

2 этап.

Задачами второго этапа были: снижение налогового бремени, сокращение количеств налогов, приближение налоговой системы Казахстана к мировым стандартам. В основном этим требованиям отвечало принятие Указа Президента Республики Казахстан имеющее силу закона «О налогах и других обязательных платежах в бюджет» от 24 апреля 1995 г.

Общегосударственные:

1. Подоходный налог с юридических и физических лиц
2. Налог на добавленную стоимость
3. Акцизы
4. Налог на операции с ценными бумагами
5. Социальные платежи с недропользователей

Местные налоги и сборы

1. Земельный налог
2. Налог на имущество юридических и физических лиц
3. Налог на транспортные средства
4. Сбор за регистрацию физических лиц, занимающихся предпринимательской деятельностью и юридических лиц
5. Сбор за право занятия отдельными видами деятельности
6. Сбор с аукционных продаж

С 1 января 1999 г. в состав общегосударственных налогов и сборов включаются: дорожный налог, социальный налог, сбор на социальное

обеспечение и сбор за выезд автотранспортных средств на территорию Республики Казахстан. Ранее эти платежи выступали источниками внебюджетных фондов, позже дорожный налог и сбор на социальное обеспечение были отменены.

Согласно Закона Республики Казахстан от 16 июля 1999 г. №440-1 Указ Президента Республики Казахстан, имеющий силу закона «О налогах и других обязательных платежах в бюджет» от 24 апреля 1995 г. №2235 приобрел статус Закона Республики Казахстан.

Налоговая система РК в соответствии с вышеуказанным документом включает следующие налоги, сборы и другие обязательные платежи:

Налоги и другие обязательные платежи в бюджет:

1. Подоходный налог с юридических и физических лиц
2. Налог на добавленную стоимость
3. Акцизы
4. Сбор за регистрацию эмиссии ценных бумаг и присвоение национального идентификационного номера эмиссии ценных бумаг, не подлежащих государственной регистрации
5. Специальные платежи и налоги недропользователей
6. Социальный налог
7. Сбор за проезд автотранспортных средств по территории Республики Казахстан
8. Земельный налог
9. Налог на имущество юридических и физических лиц
10. Налог на транспортные средства
11. Единый земельный налог
12. Сбор за регистрацию физических лиц, занимающихся предпринимательской деятельностью, и юридических лиц
13. Лицензионный сбор за право занятия отдельными видами деятельности
14. Сбор за аукционных продаж
15. Сбор за право реализации товаров на рынках
16. Сбор за использование юридическими и физическими лицами символики города Алматы в их фирменных наименованиях, знаках обслуживания, товарных знаках
17. Сбор за использование юридическими лицами (кроме государственных предприятий, государственных учреждений и некоммерческих организаций) и физическими лицами слов «Казахстан», «Республика», «Национальный» (полных, а также производных от них) в их фирменных наименованиях знаках обслуживания, товарных знаках.

3 этап.

Основной задачей третьего этапа являлось усиление правовых аспектов взаимоотношений между государственными органами, имеющими отношение к бюджету, фискальными органами и налогоплательщиками. В целом, структура налогов, которая была заложена в 1995 году, достаточно

оптимальна. На тот момент существовало 17 видов основных налогов, сборов и других обязательных платежей в бюджет. Появилась необходимость в реформировании налогового законодательства.

4 этап. С 1 января 2002 года вводится в действие Кодекс РК «О налогах и других обязательных платежах в бюджет» (Налоговый Кодекс), который был принят 12 июня 2001 года №209-ІІ.

Структура нового Налогового Кодекса состояла из трех больших частей:

1. Общая
2. Особенная
3. Налоговое администрирование

Общая часть – «конституция» налогового законодательства. В ней четко определены принципы формирования налогового законодательства, введены жесткие принципы, в соответствии, с которыми любые изменения в законодательстве могут допускаться только с принятием бюджета, а вводиться в действие с началом календарного года. Однако, это не относится к акцизам и ставкам таможенных пошлин, регулирующих текущие изменения и конъюнктуру рынка. Данные принципиальные положения должны стать основой налогового законодательства в общей части, которая не должна претерпевать никаких существенных изменений в последующие годы.

Что же касается Особенной части, то необходимо отметить, прежде всего, тот факт, что государство является сторонником стабильности, и преемственности действующего налогового законодательства в части методики и базы налогообложения.

В части налогового администрирования определяются процессуальные вопросы. Очень сложно говорить на сегодняшний день о четкой формулировке всех положений и требований по данному разделу, так как назревает второй этап правовой реформы.

С 01.01.2002 года в Казахстане действовало 9 налогов, 13 сборов, 9 плат, 11 пошлин, а также таможенные платежи.

5 этап. Введенный в действие с 01.01.2009 года новый Налоговый кодекс предусматривает:

- реализацию принципа закона прямого действия;
- снижение общей нагрузки на несырьевые сектора экономики;
- повышение налоговой нагрузки на добывающий сектор;
- создание условий, способствующих модернизации и диверсификации экономики;
- адаптация налогового кодекса к МСФО;
- совершенствование системы налогового администрирования.

Реализация закона прямого действия предполагает:

- минимизацию количества подзаконных актов;
- подробное описание вопросов налогообложения в Налоговом Кодексе, в том числе:
 - а) устранение положений, имеющих неоднозначное толкование;
 - б) упорядочение и упрощение налогового администрирования.

Снижение налоговой нагрузки предполагает поэтапное: