УДК 336.21/26

СИСТЕМА НАЛОГООБЛАЖЕНИЯ СЕЛЬХОЗТОВАРОПРОИЗВОДИТЕЛЕЙ В РЕСПУБЛИКЕ КАЗАХСТАН

М.И. СИГАРЕВ
доктор экономических наук, профессор
Г.А. ДЖАМБАЕВА
старший научный сотрудник
Казахский НИИ экономики АПК и развития сельских территорий

Рассмотрены методические подходы к установлению оптимальной величины налоговых изъятий и нагрузки в виде налогов, необходимых для создания равных условий хозяйствования сельскохозяйственных товаропроизводителей стран ЕАЭС, специальный налоговый режим.

Салық алымдары мен салық жүктелімдерінің оңтайлы мөлшерін белгілеуге әдістемелік көзқарастар, ЕАЭО елдері ауылшаруашылық тауар өндірушілеріне бердей жағдай құру үшін қажетті салық түрлері, арнайы салықтық режим қарастырылған.

Methodical approaches to the establishment of optimal value of tax exemptions and tax burden, as taxes needed to create equal economic conditions for agricultural producers of the EAEC, special tax regime have been considered.

Ключевые слова: налоги, льготное налогообложение, доход, ставка, облагаемый оборот, субсидирование, вознаграждение, бюджет, патент, прибыль, убыток.

Тұтқалы сөздер: салықтар, жеңілдертілген салық салу, табыс, мөлшерлеме, салық салынатын айналым, субсидиялау, сыйақы, бюджет, патент, пайда, зиян.

Keywords: taxes, privileged taxation, income, rate, taxable turnover, subsidies, compensation, budget, patent, profit, loss.

Налоговая система представляет важнейший финансовый механизм реализации государством экономического права на получение части собранного чистого дохода. Налог и налоговая система являются источником бюджетных поступлений, включают три сферы деятельности сельхозтоваропроизводителей, подлежащих налогообложению: природопользование, превращение ресурсов в продукцию, экология и отражают взаимодействие интересов государства и налогоплательщиков, реализуемое через структуры бюджета.

В направлениях налоговой политики государства выделяются 3 типа: первый – механизм максимальных налогов, их повышение не сопровождается ростом государственных доходов; второй – система разумных налогов, способствующий развитию предпринимательства, обеспечивая ему благоприятный налоговый режим; третий – механизм, предусматривающий достаточно высокий уровень налогообложения.

Сельское хозяйство подлежит налогообложению как и другие секторы экономики. Особенный налоговый режим связан со спецификой производства – сезонностью, зависимостью от природно-климатических условий и других факторов. Поэтому налогообложение в сельскохозяйственном производстве осуществляется в зависимости от развития экономики страны, с учетом использования земли, льготного налогообложения товаропроизводителей.

Налоги – законодательно установленные государством в одностороннем порядке обязательные денежные платежи. *Принципы налогообложения:* обязательность, определенность, справедливость, единство и гласность.

Виды налогов: корпоративный подоходный налог, индивидуальный подоходный налог, налог на добавленную стоимость, акцизы, социальный налог, рентный налог на экспорт, специальные платежи и налоги недропользователей, налог на транспортные средства,

земельный налог, налог на имущество, фиксированный налог, единый земельный налог [1].

Налог на добавленную стоимость. Плательщиками налога являются физические и юридические лица, его объекты – облагаемый оборот и импорт. Облагаемый оборот – 12% от реализации товаров, работ и услуг, импорт по ставке 12%, сумма налога на добавленную стоимость для юридических лиц, осуществляющих переработку сельскохозяйственного сырья, уменьшается на 70%. Оборот от реализации товаров на экспорт облагается по нулевой ставке.

Плательщиками являются поставленные на учет индивидуальные предприниматели, юридические лица-резиденты (за исключением государственных учреждений, импортирующих товары).

Определение облагаемого оборота – реализация товаров, работ, услуг; приобретение работ, услуг от нерезидента.

Налог на добавленную стоимость, подлежащий уплате в бюджет по облагаемому обороту, определяется как разница между суммой налога на добавленную стоимость, начисленной за реализованные товары (работы, услуги) и налогом на добавленную стоимость, подлежащим уплате за полученные товары (работы и у слуги).

Например, стоимость реализуемой продукции (товара) составила 150 тыс. тенге, ставка налога – 12%, следовательно, налог на добавленную стоимость будет равен 18 тыс. тенге, для производства продукции был начислен НДС в размере 10 тыс. тенге. Таким образом, будет перечислен в бюджет налог на добавленную стоимость – 8 тыс. тенге (18 тыс. тенге – 10 тыс. тенге). Затраты на сырье для производства продукции – 168 тыс. тенге (150 тыс. тенге + 18 тыс. тенге). Порядок исчисления НДС по международным стандартам определяется в следующей последовательности: 30 тыс. тенге (зарплата) + 93 тыс. тенге (материальные затраты) + 27 тыс. тенге (прибыль) =150 тыс. тенге. НДС установлен в объеме 12% к добавленной стоимости (30 тыс. тенге + 27 тыс. тенге = 57 тыс. тенге х 12% = 7 тыс. тенге). Разница составит 11 тыс. тенге (18 тыс. тенге – 7 тыс. тенге).

Субсидирование суммы налога на добавленную стоимость осуществляется по итогам календарного года заготовительным организациям в сфере АПК, у которых доход от реализации сельскохозяйственной продукции составил не менее 90% совокупного годового дохода: крупный рогатый скот молочного стада, лошади, верблюды, овцы и козы, свиньи, домашняя птица, яйцо куриное, мясо крупного рогатого скота, свиней, овец, коз, лошадей свежее или охлажденное, молоко сырое КРС, мясо птицы, картофель, овощи (морковь, капуста, баклажаны, помидоры, огурцы, чеснок, лук), сахарная свекла, плоды семечковые и косточковые, шерсть [2].

Производят уплату налога на добавленную стоимость юридические лица – производители сельскохозяйственной продукции, с использованием земель, сельхозназначения указанной продукции собственного производства, сельские потребительские кооперативы при реализации сельскохозяйственной продукции, произведенной крестьянскими или фермерскими хозяйствами - членами (пайщиками) данных кооперативов;

Корпоративный подоходный налог. Плательщиками налога являются юридические лица, за исключением государственных учреждений. Объекты налогообложения – налогооблагаемый доход, доход, облагаемый у источника выплаты, чистый доход юридического лица – нерезидента.

Налогооблагаемый доход определяется как разница между совокупным годовым доходом и вычетами: доходы от реализации, прироста стоимости, по производным финансовым инструментам, списания обязательств, страховых резервов, уступки права требования, выбытия фиксированных активов, осуществления совместной деятельности, вознаграждения по депозиту, продажи предприятий и т.п.

Для производителей сельскохозяйственной продукции налог, уменьшенный на сумму доходов, расходов и размер убытков, подлежит обложению по ставке 10%.

Индивидуальный подоходный налог. Плательщиками налога являются физические лица (кроме крестьянских и фермерских хозяйств), объектами – доходы, облагаемые у источника выплаты. Не рассматриваются в качестве дохода: адресная социальная помощь, компенсации при служебных командировках, стоимость имущества, полученного в виде гуманитарной помощи и т.д.

При определении индивидуального подоходного налога действует следующий порядок: работнику ежемесячно начисляется зарплата, из которой выплачиваются пенсионные отчисления, оставшаяся сумма уменьшается на прожиточный минимум, от которой определяется налог (ставка 10%).

К доходам, облагаемым у источника выплаты, относятся: доход физического лица, пенсионные выплаты из накопительных пенсионных фондов, доход в виде дивидендов, вознаграждений, по договорам накопительного страхования.

Доход от личного подсобного хозяйства исключается из доходов, подлежащих налогообложению, при предоставлении заготовительной организации в сфере агропромышленного комплекса следующих документов:

- справки о наличии личного подсобного хозяйства в соответствии с законодательством Республики Казахстан;
- подтверждения местного исполнительного органа об использовании земельного участка с указанием площади;
- домашних животных (количество);
- домашней птицы (количество);

К юридическим лицам относятся осуществляющие производство и переработку сельскохозяйственного сырья и имеющее не менее 90% совокупного годового дохода, за исключением деятельности в сфере общественного питания:

- производство мяса и мясопродуктов;
- переработку и консервирование фруктов и овощей;
- производство растительных и животных масел и жиров;
- переработку молока и производство сыра;
- производство продуктов мукомольно-крупяной промышленности;
- готовых кормов для животных;
- хлеба;
- детского питания и диетических пищевых продуктов;
- продуктов крахмало-паточной промышленности;
- переработку шкур и шерсти сельскохозяйственных животных;
- переработку хлопка, рыбы, производство кондитерских и макаронных изделий.

Следует освободить от НДС обороты по реализации услуг, оказываемых в области ветеринарии физическими и юридическими лицами, имеющих право на осуществление этой деятельности и государственными ветеринарными организациями, а также импорт ветеринарных препаратов.

Перечень импортируемых товаров, по которым НДС уплачивается методом зачета, дополнен товарными животными, саженцами плодово-ягодных культур, а также необходим для развития птицеводства, кормопроизводства и переработки мяса. При определении суммы налога на добавленную стоимость, подлежащей взносу в бюджет, получатель товаров, работ, услуг, являющийся плательщиком налога, имеет право на зачет сумм налога на добавленную стоимость, подлежащих уплате за полученные товары, включая основные средства, нематериальные и биологические активы, инвестиции в недвижимость, работы и услуги, если они используются в целях облагаемого оборота.

Перерабатывающие предприятия и заготовительные организации обязаны платить НДС со всего оборота, так как приобретают сырье в ЛПХ и крестьянских (фермерских) хозяйствах, которые не являются плательщиками НДС, что приводит к удорожанию конечной продукции. Предлагается перерабатывающим и заготовительным организациям исчислять НДС в общеустановленном порядке (12%), при этом сумму, уплаченного НДС, возвращают в виде субсидий.

Для юридических лиц, крестьянских и фермерских хозяйств применяется право производить двойной вычет по фонду оплаты труда, уменьшать ставки социального налога с 11% до 6,5%. При начислении налогов они уплачивают 30% налоговой суммы, т.е. существуют 70%-ные льготы, также освобождаются от уплаты налога на имущество и транспорт.

Местные органы имеют право повышать ставки единого земельного налога не более, чем в 10 раз на неиспользуемые земли сельскохозяйственного назначения. По земельным участкам, предназначенным для строительства объектов и не используемым в соответствующих целях или используемым с нарушением законодательства, базовые ставки налога увеличиваются в 10 раз.

При функционировании сельхозтоваропроизводителей на основе патента в него включаются: корпоративный подоходный налог, социальный налог, налог на имущество, на транспортные средства, НДС (в случае, если налогоплательщик состоит на учете в качестве плательщика НДС). При этом также предоставляются 70%-ные льготы [3].

Для вновь образованных предприятий заявляемый размер заработной платы должен быть не ниже ее минимального размера, установленного законодательными актами Республики Казахстан; сумма земельного налога, на имущество и транспортные средства – в общеустановленном порядке.

Налогоплательщики, применяющие специальный налоговый режим, освобождаются от предоставления деклараций по включенным в расчет стоимости патента налогам, за исключением НДС.

Кроме этого, сельскохозяйственное формирование выплачивает следующие налоги и платежи: индивидуальный подоходный налог, удерживаемый у источника выплаты, обязательные пенсионные взносы в накопительные пенсионные фонды, плату за загрязнение окружающей среды и пользование водными ресурсами поверхностных источников, социальные отчисления в АО «Государственный фонд социального страхования».

Специальный налоговый режим распространяется на деятельность сельских, потребительских кооперативов по:

- *реализации сельскохозяйственной продукции,* произведенной крестьянскими и фермерскими хозяйствами - членами (пайщиками) данных кооперативов;

- *переработке сельскохозяйственной продукции* и ее реализации после переработки.

К сельским потребительским кооперативам относятся кооперативы, членами (пайщиками) которых являются исключительно крестьянские и фермерские хозяйства, не менее 90% совокупного годового дохода которых составляют доходы, подлежащие получению в результате осуществления деятельности.

Не вправе применять специальный налоговый режим: юридическое лицо, имеющее дочерние организации, структурные подразделения; являющееся аффилированным лицом других юридических лиц, применяющих специальный налоговый режим; в котором доля участия юридических лиц составляет более 25%; у которого учредитель одновременно является учредителем другого физического лица, применяющего специальный налоговый режим; сельские потребительские кооперативы, членами (пайщиками) которых являются члены других сельских потребительских кооперативов.

Крестьянские и фермерские хозяйства вправе применять специальный налоговый режим, предусматривающий особый порядок расчетов с бюджетом на основе уплаты единого земельного налога и распространяется на деятельность по производству, переработке сельскохозяйственной продукции собственного производства и ее реализации, за исключением производства, переработки и реализации подакцизной продукции.

Право применения специального налогового режима предоставляется крестьянским и фермерским хозяйствам при наличии земельных участков на праве частной собственности и (или) праве землепользования (включая право вторичного землепользования). Плательщики единого земельного налога не являются плательщиками следующих видов налогов и других обязательных платежей в бюджет:

- индивидуального подоходного налога, налога на добавленную стоимость;
- земельного налога и (или) платы за пользование земельными участками, полученными в аренду;
- налога на транспортные средства, принадлежащие членам на праве общей собственности.

Специальный налоговый режим для крестьянских и фермерских хозяйств должен соответствовать следующим условиям: совокупная площадь земельных участков сельскохозяйственного назначения на правах частной собственности или землепользования (включая право вторичного землепользования) не превышает следующей предельной площади земельного участка, установленной для Акмолинской, Актюбинской, Восточно-Казахстанской, Западно-Казахстанской, Карагандинской, Костанайской, Павлодарской, Северо-Казахстанской областей – 3500 га; Атырауской, Мангистауской – 1500 га; Алматинской, Жамбылской, Кызылординской, Южно-Казахстанской областей – 500 га.

В районах, расположенных на землях пустынной, предгорно-пустынно-степной почвенно-климатических зон (Бетпак Дала, пески, прилегающие к озеру Балхаш) – 1500 га; осуществляют исключительно виды деятельности, на которые распростаняется специальный налоговый режим.

На 2015г. установлен расчетный показатель – 1982 тенге, специальный налог – 396 тенге (1982 тенге*0,2), который уменьшается на 5% для специальных отчислений, в соответствии с законом «Об обязательном страховании – 19 тенге (396 тенге*0,05); перечисляется в бюджет – 377 тенге (396 тенге – 19 тенге).

Плательщики единого земельного налога ежемесячно исчисляют сумму социального налога по ставке 20% месячного расчетного показателя, установленного на соответствующий финансовый год Законно РК «О республиканском бюджете», за каждого работника, а также главу и совершеннолетних членов крестьянского и фермерского хозяйств, обязательства за которых по исчислению и уплате социального налога возникают с начала календарного года, следующего за годом достижения ими совершеннолетия.

Исчисленная сумма социального налога подлежит уменьшению на сумму социальных отчислений, в соответствии с Законом Республики Казахстан «Об обязательном социальном страховании».

Исчисление единого земельного налога по пастбищам, естественным сенокосам и другим типичным участкам, используемым в хозяйственной деятельности, на которую распространяется специальный налоговый режим, производится путем применения ставки 0,1% к совокупной оценочной стоимости земельных участков. Например, если стоимость земельного участка 1 га пастбищ составляет 38 тыс. тенге, то налог равен 38 тенге.

Анализ показывает, что при существующей патентной системе налогообложения по 8 сельскохозяйственным опытным хозяйствам Казахстана за 2014 г. удельный вес корпоративного подоходного налога в общем объеме составил 4,8%, индивидуальный подоходный налог – 31,3, НДС – 19, социальный налог – 38,2, земельный – 1,8, налог на транспорт – 0,8, на имущество – 4,1% [4].

В связи с изменением системы налогообложения для юридических лиц по земельному налогу его объем увеличен в 4,3 раза. Это позволит повысить общий объем налоговых поступлений на 5,8%. Земельный налог в

структуре налогов составит 7,2%, т.е. возрастет на 5,4%.

Исследования показывают, что в результате внедрения экономических и организационных методов управления, с учетом специализации и концентрации сложились формы хозяйствования: сельхозпредприятия, крестьянские и фермерские хозяйства.

По полученной прибыли сельскохозяйственные предприятия Карагандинской области превышают аналогичные показатели Актюбинской области – в 4,1 раза, Алматинской – на 44,4%, Жамбылской – в 3,8 раза. Например, в Карагандинской области на одно сельхозпредприятие было начислено в среднем 1373,4 тыс. тенге налогов и платежей, в том числе налогов – 821,9 тыс. тенге (59,8%), перечислено 1499,2 тыс. тенге, в том числе в бюджет – 814,7 тыс. тенге (54,3%), удельный вес налогов в структуре валовой сельскохозяйственной продукции составил 3,6%.

Список использованных источников

1. Кодекс Республики Казахстан «О налогах и других обязательных платежах в бюджет» (Налоговый кодекс) (с изменениями и дополнениями). Юридический справочник «Законодательство», 2011. - 548 с.

2. О внесении изменений и дополнений в некоторые законодательные акты Республики Казахстан по вопросам налогообложения. – Астана, Аккорда, 26 декабря 2012 г., № 61. – ЗРК, 2007.

3. Закон Республики Казахстан от 7 марта 2014 года № 177-V «О внесении изменений и дополнений в некоторые законодательные акты Республики Казахстан по вопросам реабилитации и банкротства, налогообложения».

4. Аналитическая информация по системе налогообложения сельхозтоваропроизводителей и предприятий по переработке сельхозпродукции. – МСХ РК, 2010.

УДК 330:336.14 (574)

ФОРМИРОВАНИЕ РЕСПУБЛИКАНСКОГО БЮДЖЕТА И ФИНАНСИРОВАНИЕ СЕЛЬСКОГО ХОЗЯЙСТВА

Р.М. ЖУНУСОВА[1],
кандидат экономических наук, доцент
А.К. ЖУСУПОВА[2],
кандидат экономических наук, ст. преподаватель,
Г.Б. УТИБАЕВА[3],
кандидат экономических наук, ст. преподаватель
[1]Казахский агротехнический университет им. С.Сейфуллина
[2,3]Казахский гуманитарный юридический университет

Показаны основные параметры республиканского бюджета на 2015-2017гг., касающиеся вопросов финансирования сельского хозяйства и связанных с ним отраслей. Особое внимание уделено формированию доходной части республиканского бюджета, в том числе за счет трансфертов из Национального фонда РК. Проведен сравнительный анализ финансирования и кредитования бюджетных программ с выделением целевых трансфертов и направлений финансовой поддержки сельскохозяйственных товаропроизводителей, оказываемой государством с целью повышения конкурентоспособности сельскохозяйственной продукции.