

Экономический механизм хозяйствования

В разных странах в зависимости от особенностей налоговой системы предусмотрены упрощенные формы сдачи налоговой отчетности для отдельных субъектов налогообложения.

Например в большинстве стран с рыночной экономикой и развивающихся странах Африки и Латинской Америки упрощенные условно-расчетные налоги получили наибольшее распространение.

В то же время развитые страны в рамках долгосрочной стратегии, ориентированной на совершенствование налогообложения на основе финансовой отчетности, постепенно ограничивают применение специальных налоговых режимов, наряду с указанным активно используются методы косвенного определения налоговых обязательств налогоплательщиков.

В большинстве стран с упрощенным налоговым режимом используются налоговые ставки, общие для всех видов предпринимательской деятельности.

Однако это не предусматривает различные характеристики по секторам, в этой связи устанавливаются ставки, дифференцированные по видам, масштабам и отраслевой направленности предпринимательской деятельности.

Для любой транзитивной экономики, каковой является и экономика Республики Казахстан, характерна неустойчивость, подвижность налоговой системы. Для современной экономики Казахстана малый бизнес и сельское хозяйство являются приоритетными сферами [1, 21с.]. Поэтому создание эффективной, простой и целеполагающей системы налогообложения их хозяйствующих субъектов является первоочередной финансовой задачей. С этой целью Налоговым кодексом установлены специальные налоговые режимы для субъектов малого бизнеса и сельскохозяйственных товаропроизводителей. Специальные налоговые режимы должны на деле упрощать общие режимы налогообложения для определенных категорий налогоплательщиков, видов деятельности и отраслей и стимулировать избранные для этого приоритетные сферы экономики.

Специальный налоговый режим создается в рамках специальной (и не обязательно льготной) системы налогообложения, включающей в себя единый налог, как центральное звено, и сопутствующее ему ограниченное количество других налогов и сборов, заменить которые единым налогом либо нецелесообразно, либо просто невозможно.

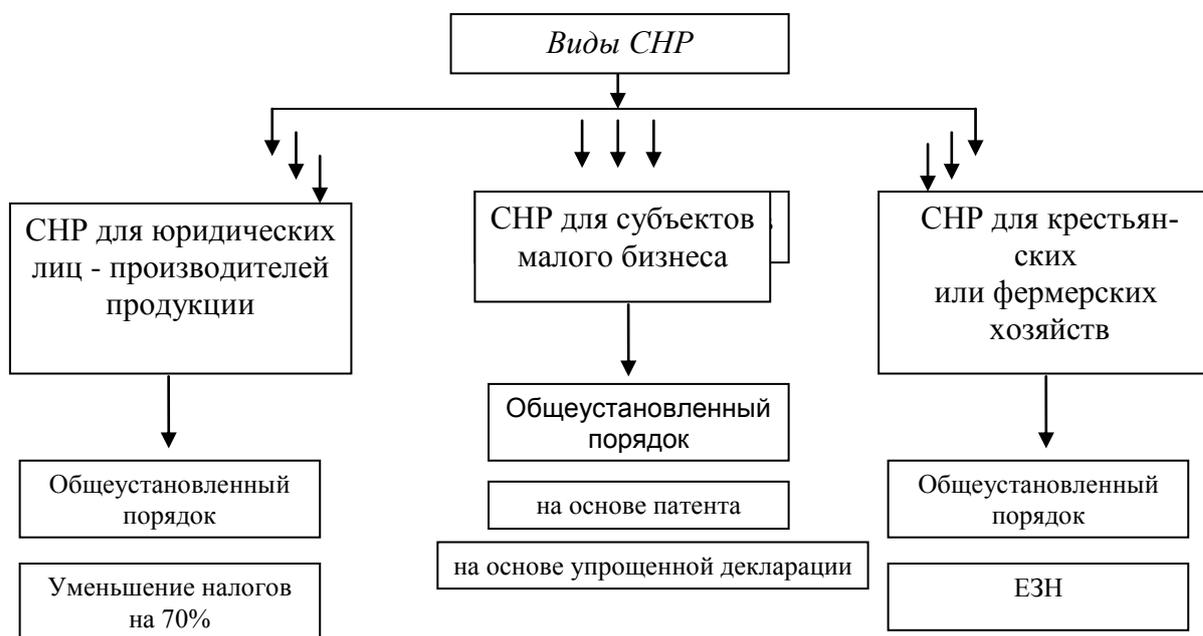


Рисунок 1 – Особенности применения специальных налоговых режимов в Республике Казахстан

Примечание: рисунок составлен авторами самостоятельно на основе данных Кодекса Республики Казахстан «О налогах и других обязательных платежах в бюджет» (Налоговый кодекс) с изменениями и дополнениями по состоянию на 08.04.2016 г.

аквакультуры (рыбоводства) для членов такого кооператива;

- выполнению (оказанию) работ (услуг) по перечню, определенному уполномоченным органом в области развития агропромышленного комплекса по согласованию с центральными уполномоченными органами по государственному и бюджетному планированию, членам такого кооператива в целях осуществления ими видов деятельности;

- реализации товаров по перечню, определенному уполномоченным органом в области развития агропромышленного комплекса по согласованию с центральными уполномоченными органами по государственному и бюджетному планированию, членам такого кооператива в целях осуществления ими видов деятельности.

Не вправе применять специальный налоговый режим:

1) юридическое лицо, имеющее структурные подразделения;

2) юридическое лицо, имеющее дочерние организации;

3) юридическое лицо, являющееся аффилированным лицом других юридических лиц, применяющих специальный налоговый режим;

4) юридическое лицо-нерезидент, осуществляющее деятельность в Республике Казахстан через постоянное учреждение.

Особенность применения СНР заключается в применении 70% льгот при уплате индивидуального подоходного налога с предпринимательской деятельности, НДС, социального налога, налога на имущество и налога на транспортные средства, исчисленного в общеустановленном порядке.

С 1 января 2016 года предусмотрено увеличение предельных размеров совокупной площади земельных участков сельскохозяйственного назначения для применения специального налогового режима на основе уплаты единого земельного налога (далее – СНР на основе ЕЗН). Следующие хозяйства вправе применять СНР на основе ЕЗН:

❖ имеющие на территории РК земельные участки на правах частной собственности и (или) землепользования (включая право вторичного землепользования);

❖ осуществляющие деятельность по производству сельскохозяйственной продукции (в том числе продукции животноводства, птицеводства, пчеловодства), а также переработке и реализации указанной продукции собственного производства, за исключением деятельности по производству, переработке и реализации подакцизных товаров;

❖ соответствующие одновременно следующим условиям:

- совокупная площадь земельных участков сельскохозяйственного назначения не превышает следующие пределы площадей земельного участка для:

1 территориальной зоны – 5 000 га;

2 территориальной зоны – 3 500 га;

3 территориальной зоны – 1 500 га;

4 территориальной зоны – 500 га.

- осуществляют исключительно виды деятельности, на которые распространяется данный специальный налоговый режим;

- не являются плательщиками налога на добавленную стоимость [4, С.606-607].

Законом установлено требование по обязательной выписке счетов – фактур в электронном виде (с 1 января 2016 г. – для уполномоченных экономических операторов, с 1 июля 2016 г. – для уполномоченных экономических операторов, таможенных представителей и перевозчиков, владельцев СВХ и таможенных складов, с 1 января 2017 г. - для всех плательщиков НДС).

Снижен минимальный размер оборота для обязательной постановки на регистрационный учет по налогу на добавленную стоимость и упразднена процедура добровольной постановки на регистрационный учет по налогу на добавленную стоимость (с 1 января 2017 года с 30 000 МРП, т.е. с 63 млн. тенге на 3 234 МРП, т.е. 6 млн 859 тыс. т. – считается целесообразным сохранить в редакции следующего Налогового кодекса РК). Это приведет к тому, что большинство крестьянских хозяйств станут плательщиками налога на добавленную стоимость, не имея права применять СНР на основе ЕЗН. Многие из них вынуждены будут переходить на специальный налоговый режим для производителей сельскохозяйственной продукции с 70% льготированием. Положительная сторона в том, что это заставит многие крестьянские хозяйства составлять финансовую отчетность, состоящую из баланса, отчета о приходах и убытках.

Выборочными обследованиями установлено, что в данное время более 85% крестьянских хозяйств не ведут бухгалтерский учет, не составляют финансовую отчетность, что дает возможность процветать теневой экономике. Крестьянские хозяйства, которые укладываются в объем на 3 234 МРП, т.е. 6 млн. 859 тыс. т будут применять специальный налоговый режим на основе уплаты ЕЗН.

В Министерстве финансов РК приступили к разработке общего Таможенного и Налогового кодексов. Он будет называться Кодексом государственных доходов.

ударство изымает часть чистого дохода у производственных и торговых посредников за возможность получения ими чистого дохода.

Как и все косвенные налоги, налог на добавленную стоимость выполняет преимущественно фискальную роль, при его введении преследовалась также цель обеспечения госбюджета надежным и эффективным источником доходов. Он является одним из эффективных средств предотвращения инфляционного обесценивания бюджетных средств, так как прямо связывает налоговые поступления с ростом цен.

С помощью налога на добавленную стоимость регулируется сфера потребления, и основной целью его применения в высоко развитых промышленных странах является стремление к снижению платежеспособного спроса, чтобы избежать так называемого «разогрева экономики». Другим экономическим содержанием налога на добавленную стоимость являются присущие ему высокая налоговая дисциплина, саморегуляция, автоматическое освобождение от налога производственных затрат.

Из всех вышеперечисленных функций налога на добавленную стоимость в момент его введения в Казахстане все же доминирующей была и остается фискальная функция. Удельный вес налога на добавленную стоимость в доходах государственного бюджета с 1992 (35,4 %) по 2008 (13%) годы неуклонно снижался, причинами чего является не только снижение объемов производства, но и противоречия между экономической сущностью налога и особенностями его применения в экономической ситуации, сложившейся в Казахстане. При введении налога на добавленную стоимость не было спрогнозировано влияние налога на производственные отношения, не проанализированы функции этого налога с учетом казахстанской конъюнктуры. На момент введения налога на добавленную стоимость господствовал натуральный обмен, и экономика характеризовалась спадом производства, всеобщим дефицитом товаров и услуг и быстрорастущей инфляцией. Введение в этот период налога на добавленную стоимость со ставкой 28 % еще более усугубило ситуацию, ускорило рост цен и снижение покупательной способности.

В результате большинство промышленных и сельскохозяйственных предприятий оказалось не в состоянии обеспечить не только самофинансирование, но и простое воспроизводство. В связи с этим позднее ставка была снижена до 20%, а по некоторым продовольственным товарам и сельскохозяйственным продуктам до 10%. С 1 июля 2001г.

ставка налога на добавленную стоимость составляла 16 % и с 1 января 2010 г. – 12%.

Налог на добавленную стоимость предполагалось целиком направлять в госбюджет. Но вскоре пришлось передать его часть регионам. Налог на добавленную стоимость чаще всего служит региональным налогом. Например, в США налог на добавленную стоимость – это один из основных финансовых источников штатов, отчисления от которого получают города. Рассматривая налог на добавленную стоимость, успешно применяемый в странах с развитой рыночной экономикой, нельзя забывать о том, что там он является элементом политики сдерживания производства, проводимой с целью предотвращения кризиса перепроизводства, вытеснения с рынка слабых производителей. Применение этого налога в условиях гипертрофированного монитаризма и товарного дефицита полностью перекладывает его бремя на потребителя, усугубляя и без того быстрорастущую инфляцию. При этом в развитых странах налог на добавленную стоимость вводится не только в качестве тотальной меры, и ставка практически никогда не превышает 20 %.

Существует несколько форм налога на добавленную стоимость. Одна из них связана с доходами предприятия и агрегированная база этого налога является той же, что и база общего подоходного налога.

Другой способ начисления налога на добавленную стоимость основан на зачетном методе (в международной практике – метод налогового кредита). Зачетный метод исчисления налога на добавленную стоимость используется всеми странами ЕЭС и большинством государств, применяющих налог на добавленную стоимость. В Казахстане этот метод исчисления принят в 1995 г., и сохраняется в Налоговом кодексе.

Зачетный метод строится на вычете налога, уплаченного при приобретении товаров (товаров, услуг), из суммы налога, начисленной по реализованной продукции. Таким образом, уплате в бюджет подлежит не вся сумма начисленного налога, а только разница между налогом по облагаемому обороту и зачетной суммой налога на добавленную стоимость. В целом положения по налогу на добавленную стоимость, представленные в Налоговом кодексе, сохранили свою преемственность.

Изучив накопленный за эти годы опыт, можем отметить, что НДС прочно вошел в налоговую систему Казахстана со своими достоинствами и недостатками.

Многие производства до размещения своего продукта в торговой сети имеют длин-

ную цепочку посредников, что увеличивает себестоимость товара и соответственно размер налогов. С введением новой нормы эта схема попросту станет невыгодной.

Налог с продаж приведет к укреплению бизнеса, т.е. объединению определенных схем, налог с продаж будет тогда привлекательней для предпринимателей, когда цепочки сократятся.

Налог с продаж предполагает взимание в момент приобретения товаров либо услуг с

покупателя, что влияет на стоимость продукции. Однако, по опыту зарубежных стран часть товаров или услуг может быть освобождена от налогообложения.

Аргументируя вышеизложенное, предлагаем в рамках процесса перехода к налогу с продаж внести в Налоговый кодекс частичное освобождение или снижение ставок по отечественной сельскохозяйственной продукции от уплаты указанного налога.



Схема 2 – Возможные преимущества от освобождения налога с продаж

Примечание: схема составлена авторами самостоятельно

Упрощение налогов должно состоять в их относительной простоте как для налогоплательщиков, так и для органов государственных доходов, а также способствовать реализации отечественной продукции.

Таким образом, специальные налоговые режимы и стимулирующие меры для субъектов хозяйствования являются мотивационными методами деятельности и инструментами развития экономики Казахстана.

Список использованных источников

1 Калдияров Д.А., Асанова Ж.А. Формирование оптимальной структуры капитала в аграрных коммерческих организациях // Проблемы агрорынка. - 2015. - №3. - 103с.

2 Шарипов А.К. Совершенствование учета и аудита в АПК // Проблемы агрорынка. – 2011. – №2. – 146 с.

3 Валовой выпуск продукции (услуг) сельского хозяйства. Комитет по статистике Министерства национальной экономики РК [Электронный ресурс].- 2015: <http://www.stat.gov.kz> (дата обращения: 3.03.2016)

4 Кодекс Республики Казахстан «О налогах и других обязательных платежах в бюджет» (Налоговый кодекс) с изменениями и дополнениями по состоянию на 08.04.2016г.

Spisok ispolzovannih istochnikov

1 Kaldiyarov D.A., Asanova J.A. Formirovanie optimalnoi strukturi kapitala v agrarnih kommercheskih organizacijah //Problemi agrorinka. - 2015. - №3. - 103s.

