

Калдияров Д.А.,
Бурнашева В.Р.

**Налоговые преференции –
ключевой компонент
государственного регулирования
в Казахстане**

В любой стране законодательное закрепление и применение льгот и преференций для налогоплательщика является стимулом его развития. Государство стремится направить преференции на приоритетные либо на нуждающиеся в развитии отрасли, что позволяет сконцентрировать мотивационные действия на поддержку субъектов той или иной деятельности.

В Республике Казахстан преференции в основном заложены в особенностях функционирования налоговой системы. Льготный порядок налогообложения обусловлен следующими ключевыми ориентирами:

- применение инвестиционных налоговых преференций;
- применение особого порядка обложения организаций на территории специальных экономических зон;
- применение специальных налоговых режимов для отдельных категорий налогоплательщиков.

Льготный порядок налогообложения способствует развитию предпринимательской деятельности, сокращению безработицы и роста экономики Республики Казахстан.

Ключевые слова: преференции, налоги, государственное регулирование, специальные экономические зоны, специальные налоговые режимы.

Kaldiyarov D.A.,
Burnasheva V.R.

**Tax preferences – a key
component of the government
regulation in Kazakhstan**

Legislative consolidation and application of privileges and preferences to the taxpayer is a stimulus of its development in every country. States put efforts in leading preferences or priorities on the need for the development of the industry, allowing to concentrate motivational activities to support the needs of a particular activity.

In the Republic of Kazakhstan preferences mainly laid to peculiarities of the tax system. The preferential order of taxation uses following key guidelines:

- The application of investment tax preferences;
- The use of a special order of taxation on companies in special economic zones;
- The application of special tax regimes for certain categories of taxpayers.

Key words: preferences, taxes, government regulation, special economic zones, special tax conditions.

Д.А. Қалдияров,
В.Р. Бурнашева

**Салық проференциялары – бұл
Қазақстандағы мемлекеттік
реттеу компонентінің қайнар
көзі болып табылады**

Салық төлеушілердің проференциялары қандай болмасын мемлекеттің заңдық тіркелімдер және жеңілдіктерді қолдану, дамыту оның ерекшеліктері болып табылады. Мемлекеттің проференцияларын дамыту үшін оны әр салаға бағыттауды жүзеге асырады. Осыған байланысты қызмет көрсету саласының субъектілерін қолдану арқылы ынталандырады. Қазақстан Республикасының проференциялары салық жүйесін реттеу ерекшеліктерінде негізгі орынды алады. Салық салу жеңілдіктерінің тәртібі төмендегі қайнар көздерінен байқалады:

- инвестициялық салық проференцияларын қолдану;
- арнайы экономикалық аймақтарда салық салудың қызметтерінің тәртібі ерекше қолданылады.
- салық төлеушілердің арнайы категориялардың салықтық режимдерін қолдану.

Түйін сөздер: проференциялар, салықтар, мемлекеттік реттеу, арнайы экономикалық аймақтар, арнайы салық режимдері.

**НАЛОГОВЫЕ
ПРЕФЕРЕНЦИИ –
КЛЮЧЕВОЙ
КОМПОНЕНТ
ГОСУДАРСТВЕННОГО
РЕГУЛИРОВАНИЯ
В КАЗАХСТАНЕ**

Налоги являются действенным механизмом государственного регулирования. Система налогообложения сформировалась и развивалась с появлением государства. Рост потребностей общества способствовал возникновению дополнительных функциональных признаков государственности.

С момента перехода к рыночным отношениям ключевым источником функционирования государства выступили налоги [1].

Налоги представляют собой обязательные платежи в бюджет, взимаемые соответствующими органами в установленные сроки и в установленных размерах, необходимые государству для реализации закрепленных за ним функций и задач.

С давних времен в рамках государственного регулирования стимулирование предполагало развитие приоритетного направления при помощи налогового механизма.

Например, в США и ряде других стран большое распространение имеет механизм пролонгации налоговых платежей, ориентированный на прирост капитальных вложений. В Российской Федерации первоочередной задачей считается не общее снижение налогового бремени, а избирательное воздействие механизмов на отдельные отрасли и сферы для стимулирования производства и наращивания ВВП, при этом последнее частично используется и в отечественной практике [2].

Значимое место в стимулировании отведено налоговыми преференциями.

Преференции – это государственные льготы, направленные на создание благоприятных условий, определенных предприятиям либо организациям.

Суть преференций в финансовом словаре раскрывается в следующем: «преференции – льгота, предполагающая для отдельной обособленной группы налогоплательщиков (юридических лиц) особый порядок расчета, освобождающий от налогового бремени в течение установленного срока [3].

В Республике Казахстан понятие преференции применяется статьей 123 Налогового кодекса РК и подразумевает особенности действия инвестиционных налоговых преференций.

В налоговой практике Республики Казахстан используются инвестиционные налоговые преференции, которые подразумевают льготированный порядок налогообложения.

Стимулирующая система предполагает действенный механизм влияния на развитие производства в условиях благоприятного инвестиционного климата, что, несомненно, сопряжено с увеличением поступления налогов и других обязательных платежей в бюджет.

Инвестиционные налоговые преференции в соответствии с Налоговым кодексом Республики Казахстан состоят в разрешении отнесения на вычеты стоимости объектов налоговых преференций, а также возможных последующих расходов на их реконструкцию, модернизацию.

Объекты преференций: впервые вводимые в эксплуатацию на территории Республики Казахстан здания и сооружения производственного назначения, а также машины и оборудование, которые в течение не менее трех налоговых периодов, следующих за налоговым периодом ввода в эксплуатацию.

Методы применения преференций:

- 1) метод вычета после ввода объекта в эксплуатацию;
- 2) метод вычета до ввода объекта в эксплуатацию.

Первый метод предполагает отнесение на вычеты равными долями первоначальной стоимости объектов преференций в течение первых трех налоговых периодов эксплуатации или одновременно в налоговом периоде, в котором осуществлен ввод в эксплуатацию.

Второй метод вычета предполагает отнесение на вычеты затрат на строительство, производство, приобретение, монтаж и установку объектов преференций, а также последующих расходов на реконструкцию, модернизацию зданий и сооружений производственного назначения, машин и оборудования до ввода их в эксплуатацию в налоговом периоде, в котором фактически произведены такие затраты.

Аннулирование преференций осуществляется с даты начала их применения путем уменьшения вычетов за каждый налоговый период кратных сумме преференций, в котором они были использованы.

Учет объектов преференций, расходов на реконструкцию, модернизацию зданий и сооружений производственного назначения, машин и оборудования отдельно от фиксированных активов в течение трех налоговых периодов осуществляется налогоплательщиком.

В первоначальную стоимость объекта преференций, являющегося основным средством, включаются затраты, понесенные налогоплательщиком до дня ввода данного объекта в экс-

плуатацию (затраты на приобретение объекта, его производство, строительство, монтаж и установку, а также другие затраты, увеличивающие его стоимость).

Вывод, государственная поддержка за счет инвестиционных налоговых преференций позволит развить мотивационную политику, направленную на модернизацию производства.

В рамках обложения организаций, которые осуществляют *предпринимательскую деятельность на территории специальных экономических зон*, также применяется особый порядок расчета с бюджетом.

Юридическое лицо, осуществляющее деятельность на территории специальных экономических зон, должно соответствовать следующим требованиям:

- 1) в случае, если юридическое лицо зарегистрировано в качестве налогоплательщика по месту нахождения в налоговом органе на территории специальной экономической зоны или осуществлена его постановка на регистрационный учет по месту нахождения объекта;

- 2) в случае, если юридическое лицо является участником специальной экономической зоны в соответствии с законодательством Республики Казахстан о специальных экономических зонах;

- 3) в случае, если юридическое лицо не имеет структурных подразделений за пределами территории специальной экономической зоны;

- 4) в случае, если для юридического лица, являющегося участником специальной экономической зоны «Парк инновационных технологий», – не менее 70 процентов СГД составляют доходы, подлежащие получению (полученные) от реализации товаров собственного производства, работ, услуг;

- 5) в случае, если для юридического лица, являющегося участником специальной экономической зоны, кроме специальной экономической зоны «Парк инновационных технологий», – не менее 90 процентов совокупного годового дохода юридического лица составляют доходы, подлежащие получению (полученные) от реализации товаров собственного производства, работ, услуг.

Объекты преференций на территории специальных экономических зон:

- организации, осуществляющие деятельность на территории специальной экономической зоны «Астана – новый город»;

- организации, осуществляющие деятельность на территории специальной экономической зоны «Национальный индустриальный нефтехимический технопарк»;

- организации, осуществляющие деятельность на территории специальной экономической зоны «Морпорт Актау»;
- организации, осуществляющие деятельность на территории специальной экономической зоны «Парк инновационных технологий»;
- организации, осуществляющие деятельность на территории специальной экономической зоны «Оңтүстік»;
- организации, осуществляющие деятельность на территории специальной экономической зоны «Сарыарқа»;
- организации, осуществляющие деятельность на территории специальной экономической зоны «Хоргос – Восточные ворота»;
- организации, осуществляющие деятельность на территории специальной экономической зоны «Павлодар»;
- организации, осуществляющие деятель-

ность на территории специальной экономической зоны «Химический парк Тараз».

Льготное налогообложение по указанным организациям осуществляется следующим образом: 0 коэффициент применяется к ставкам при исчислении земельного налога, платы за пользование земельными участками в соответствии с договором, налога на имущество; суммы КПН, подлежащие уплате в бюджет уменьшаются на 100 процентов.

Вывод: развитие специальных экономических зон оказывает стимулирующее воздействие на рост отечественного производства.

Также в казахстанской налоговой практике применяются специальные налоговые режимы, предусматривающие особый порядок налогообложения.

Специальный налоговый режим (СНР) предполагает льготный порядок налогообложения при соблюдении интересов налогоплательщиков и государства.

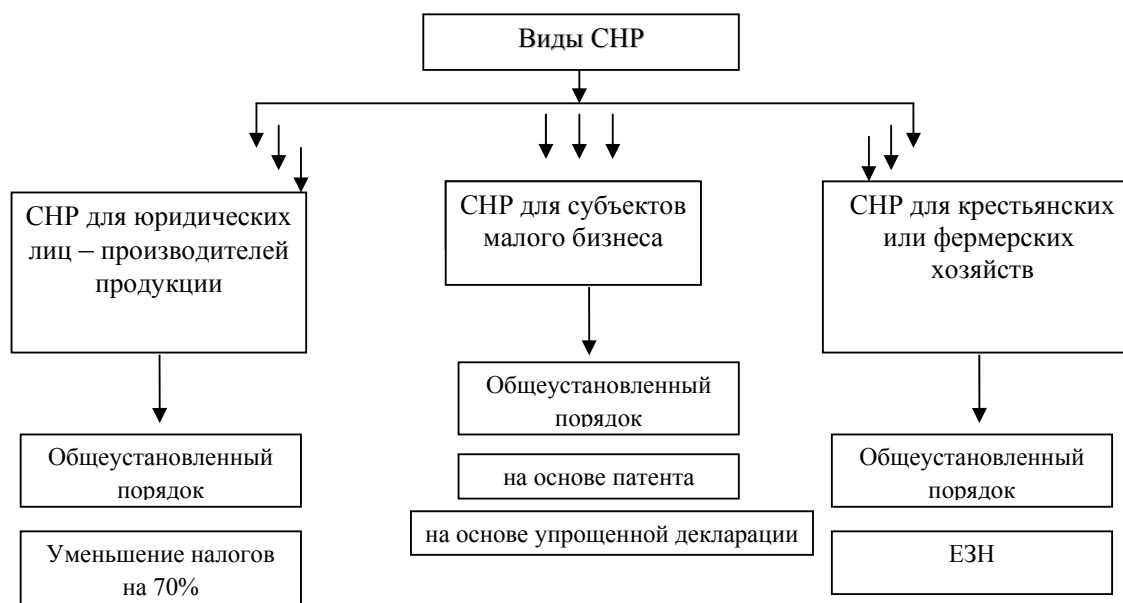


Рисунок 1 – Виды СНР, используемые в Республике Казахстан

Примечание: Диаграмма составлена авторами самостоятельно на основе данных Налогового кодекса РК на 01.01.2015 г.

Специальный налоговый режим для крестьянских или фермерских хозяйств подразумевает уплату единого земельного налога в рамках особого порядка налогообложения при расчете с бюджетом.

Объектом деятельности крестьянских или фермерских хозяйств является:

- производство сельскохозяйственной продукции;
- производство продукции аквакультуры (рыбоводства);
- переработка сельскохозяйственной продукции;
- производство продукции аквакультуры

(рыбоводства) собственного производства и ее реализация.

При этом исключение составляет деятельность по производству, переработке и реализации подакцизных товаров.

Специальный налоговый режим для юридических лиц – производителей продукции предполагает упрощенный порядок расчета с бюджетом на основе уплаты в бюджет сумм КППН, НДС, социального налога, налога на имущество, налога на транспортные средства, ранее исчисленные в общеустановленном порядке, но подлежащие уменьшению на 70%.

Объектом деятельности является:

1) для юридических лиц – производителей сельскохозяйственной продукции, продукции аквакультуры (рыбоводства):

– производство сельскохозяйственной продукции, продукции аквакультуры (рыбоводства) с использованием земли, переработка и реализация указанной продукции собственного производства;

– производство продукции животноводства и птицеводства (в том числе племенного), пче-

ловодства, аквакультуры (рыбоводства), а также переработка и реализация указанной продукции собственного производства;

2) для деятельности сельских потребительских кооперативов:

- реализация сельскохозяйственной продукции, продукции аквакультуры (рыбоводства), произведенной крестьянскими или фермерскими хозяйствами – членами (пайщиками) данных кооперативов;

- переработка сельскохозяйственной продукции, продукции аквакультуры (рыбоводства), произведенной крестьянскими или фермерскими хозяйствами – членами (пайщиками) данных кооперативов, и реализации продукции, полученной в результате переработки данной продукции [4].

Вывод: применение специальных налоговых режимов обусловлено острой необходимостью поддержки развития малого и среднего бизнеса и аграрного сектора экономики, в частности.

Резюмируем представленные данные в виде swot-анализа.

Таблица 1 – Swot-анализ по преференциям в Республике Казахстан

<i>Инвестиционные налоговые преференции способствуют стимулированию обновления материальной базы предпринимательства</i>	<i>Налогообложение организаций на территории специальных экономических зон способствует развитию объектов предпринимательства, влияющих на улучшение качественных показателей региона</i>
<i>Специальные налоговые режимы – особый порядок обложения, который стимулирует развитие бизнеса и аграрного сектора экономики</i>	
ЛЬГОТНЫЙ ПОРЯДОК НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ	
<p>S (strength) – сильные стороны</p> <ul style="list-style-type: none"> • четкость законодательного закрепления действующих преференций • реализация положений Послания Президента Республики Казахстан Н. Назарбаева народу Казахстана «Нұрлы жол – Путь в будущее» от 11 ноября 2014г. • выполнение положений Плана нации – 100 конкретных шагов по реализации пяти институциональных реформ Главы государства Нурсултана Назарбаева 	<p>W (weakness) – слабые стороны</p> <ul style="list-style-type: none"> • низкая налоговая культура налогоплательщиков • слабая производительность труда
<p>O (opportunity) – благоприятные возможности</p> <ul style="list-style-type: none"> • решение проблем занятости населения • наращивание национального богатства Казахстана, повышение благосостояния ее граждан • модернизация и диверсификация экономики, выход бизнеса из «тени» 	<p>T (threat) – угрозы</p> <ul style="list-style-type: none"> • рост числа экономических преступлений, связанных с лжепредпринимательством • рост коррупции в области государственного регулирования различных сфер экономической жизни • признаки зарождения мирового финансового кризиса [5]

Примечание: Составлен авторами самостоятельно

Итак, в Казахстане должное внимание уделяется преференциальной системе льгот и поощрений.

Данные направления трактуются во многих стратегических и тактических программах развития государства.

Так, например, 06.05.15 г. Н.А. Назарбаев в Плане нации – «100 конкретных шагов по реализации пяти институциональных реформ Главы

государства» установил необходимость оптимизации действующих налоговых режимов с обязательным ведением налогового учета доходов и расходов [6].

Реализация поэтапно установленных задач позволяет достичь реального повышения показателей, об этом свидетельствует динамика увеличения поступлений налогов и платежей в государственный бюджет.

Таблица 2 – Динамика поступлений налогов и платежей в государственный бюджет в разрезе Алматинской области, тыс. тенге

	2010 г.	2011 г.	2012 г.	2013 г.	2014 г.	2015 г. (8 месяцев)
ДОХОДЫ, всего	3 098 792 602	4 170 611 974	4 432 718 445	4 976 718 331	5 365 835 046	2 986 624 477
ДГД по Алматинск. области	141 949 548	148 928 435	164 777 585	248 964 256	288 678 017	164 875 606

Источник: Поступление налогов и других обязательных платежей в государственный бюджет // Официальный сайт Комитета государственных доходов МФРК в Интернете - <http://kgd.gov.kz>

Данные таблицы свидетельствуют также о ежегодной динамике роста поступлений ДГД по Алматинской области, так, в 2010 году сумма составила 141 949 548 тыс. тенге, в 2012 году сумма увеличилась на 22 828 037 тыс. тенге, а в 2014 году на 146 728 469 тыс. тенге применительно к базисному периоду, при этом сумма за 8 месяцев 2015 года составила 164 875 606 тыс. тенге.

В данной динамике немаловажная роль отведена комплексу стимулирующих мер по отраслям экономики [7].

Таким образом, резюмируя вышеизложенное, можно с уверенностью отметить то, что налоговые преференции являются действенным механизмом государственного регулирования нацеленного на усиление качественного увеличения показателей экономического роста.

Литература

- 1 Государственное регулирование экономики: учебник. – Изд. второе, доп. и перераб. / под общ. ред. д.э.н., профессора В.И. Кушлина. – М.: РАГС, 2003. – 832 с.
- 2 Алиев Б.Х., Исаев М.Г. Налоговое стимулирование инвестиционной деятельности компаний в развитых странах // Налоги и налогообложение. – 2015. – №4(628). – 38 с.
- 3 Словари и энциклопедии на Академике // Сайт в Интернете – www.dic.academic.ru.
- 4 Кодекс Республики Казахстан от 10 декабря 2008 года N 99-IV «О налогах и других обязательных платежах в бюджет» (Налоговый кодекс РК) с изменениями и дополнениями на 01.01.2015 г. – 676 с.
- 5 Бурнашева В.Р. Фискальная политика как инструмент государственного регулирования экономики // Научный журнал Российской Федерации «Вопросы экономических наук». – 2015. – (№2(72)). – С. 16-21.
- 6 Президент Казахстана Нурсултан Назарбаев «План нации – 100 конкретных шагов по реализации пяти институциональных реформ Главы государства Нурсултана Назарбаева». – Астана. – 6 мая 2015 года.
- 7 Поступление налогов и других обязательных платежей в государственный бюджет // Официальный сайт Комитета государственных доходов МФРК в Интернете - <http://kgd.gov.kz>

References

- 1 Gosudarstvennoe regulirovanie jekonomiki: uchebnik. – Izd. vtoroe, dop. i pererab. / pod obshh. red. d.je.n., professora V.I. Kushlina. – M.: RAGS, 2003. – 832 s.
- 2 Aliev B.H., Isaev M.G. Nalogovoe stimulirovanie investicionnoj dejatel'nosti kompanij v razvityh stranah // Nalogi i nalogoblozhenie. – 2015. – №4(628). – 38 s.
- 3 Slovarei i jenciklopedii na Akademike // Sajt v Internetе – www.dic.academic.ru.
- 4 Kodeks Respubliki Kazahstan ot 10 dekabrja 2008 goda N 99-IV «O nalogah i drugih objazatel'nyh platezhah v bjudzhet» (Nalogovyy kodeks RK) s izmenenijami i dopolnenijami na 01.01.2015 g. – 676 s.
- 5 Burnasheva V.R. Fiskal'naja politika kak instrument gosudarstvennogo regulirovanija jekonomiki // Nauchnyj zhurnal Rossijskoj Federacii «Voprosy jekonomicheskikh nauk». – 2015. – (№2(72)). – S. 16-21.
- 6 Prezident Kazahstana Nursultan Nazarbaev «Plan nacii – 100 konkretnyh shagov po realizacii pjati institucional'nyh reform Glavy gosudarstva Nursultana Nazarbaeva». – Astana. – 6 maja 2015 goda.
- 7 Postuplenie nalogov i drugih objazatel'nyh platezhej v gosudarstvennyj bjudzhet // Oficial'nyj sajт Komiteta gosudarstvennyh dohodov MFRK v Internetе - <http://kgd.gov.kz>

