

Мустафина А.К.
**К вопросу предпосылок
введения налога с продаж
в налоговую систему РК**

Исследование проблем косвенного налогообложения на современном этапе имеет особое значение, поскольку налоги выражают фискальные интересы государства. Разумное их применение может позитивно воздействовать на процесс ценообразования и влиять на структуру потребления. Одной из главнейших проблем в области налогообложения является достижение оптимальной величины собираемости налогов. Налоги являются основным инструментом, с помощью которого образуются государственные и местные денежные фонды. Для любого государства, на какой бы ступени своего социально-экономического развития оно ни находилось, необходимость увеличения доходов бюджетов является одной из актуальнейших задач. Нахождение правильного решения этой задачи чрезвычайно важно и для экономики Казахстана.

К факторам, негативно влияющим на сбор косвенных налогов, можно отнести: спад производства, тяжелое финансово-экономическое положение предприятий, рост неплатежей предприятий, предоставление большого количества льгот и отсрочек, введение «зон экономического благоприятствования», уклонение от уплаты налогов.

Ключевые слова: налогообложение, государственный бюджет, налоговая система, налог на добавленную стоимость.

Mustafina A.K.
**On the issue of preconditions the
introduction of sales tax in the
tax system of the
Republic of Kazakhstan**

The study of indirect taxation issues at the present stage is of particular importance, since taxes express the fiscal interests of the state. Judicious use can positively influence the process of pricing and affect consumption patterns. One of the main problems in the area of taxation is to achieve the optimal value of tax collection. Taxes are the primary vehicle through which the image of the state and local money funds. For any state, at whatever stage of their economic and social development, it may be, the need to increase budget revenues is one of the most urgent tasks. Finding the right solution to this problem is extremely important for Kazakhstan economy.

Factors adversely affecting the collection of indirect taxes include: a decline in production, the heavy financial and economic position of enterprises, the growth of non-payment companies, the provision of a large number of exemptions and deferrals, the introduction of "zones of economic preference" tax evasion.

After analyzing revenues of indirect taxes in the state budget revenues shows that in the structure of tax payments the share of indirect taxes decreased year by year, in 2013 the proportion was 30.0%, in 2014 – 26.6%, in 2015 – 22, 7%, and the data shows the timeliness of the changes in tax legislation.

Key words: taxation, the state budget, the tax system, value-added tax.

Мустафина А.К.
**ҚР салық жүйесіне сатудан
түсетін салықты енгізудің
алғышарттары**

Қазіргі кезеңдегі жанама салықтардың мәселелерін зерттеу, ерекше маңызға ие, себебі жанама салықтар мемлекеттің фискалдық мүдделерін білдіреді. Жанама салықтарды парасатты пайдалану оңтайлы әсер әкеледі, баға белгілеу процесіне және тұтыну үлгілеріне әсер етуі мүмкін. Салық салу саласындағы негізгі проблемалардың бірі салықтарды жинаудың оңтайлы мәніне қол жеткізу болып табылады. Салықтар мемлекеттік және жергілікті ақша қаражат қорын құрудың негізгі құралы болып табылады. Кез келген мемлекет үшін, олардың экономикалық және әлеуметтік даму сатысында байланысыз, бюджеттің кірісін арттыру қажеттілігі ең өзекті міндеттердің бірі болып табылады. Осы мәселенің дұрыс шешім табуы Қазақстан экономикасы үшін өте маңызды болып табылады.

Жанама салықтарды жинақтауға теріс әсер ететін факторларға мыналар кіреді: өндіріс төмендеуі, кәсіпорындардың ауыр қаржы-экономикалық жағдайы, компаниялардың салықтарды төлемеу, жеңілдіктер мен кейінге қалдыру үлкен саны, «аймақтардың экономикалық артықшылығы», салық төлеуден жалтаруы.

Түйін сөздер: қосылған құн салығы, мемлекеттік бюджет, бюджет табыстары, салық жүйесі.

**К ВОПРОСУ
ПРЕДПОСЫЛОК
ВВЕДЕНИЯ НАЛОГА
С ПРОДАЖ
В НАЛОГОВУЮ
СИСТЕМУ РК**

Налоговая система является важнейшей составляющей экономического строя общества и отражает социальные, экономические и политические цели государства.

В Послании Президента Республики Казахстан – Лидера нации Н.А. Назарбаева народу Казахстана «Казахстан в новой глобальной реальности; рост, реформы, развитие» сказано: «Нам необходимо пересмотреть всю систему государственных доходов и расходов. Прежде всего, следует расширить доходную базу бюджета. В 2017 году надо ввести вместо нынешнего НДС налог с продаж. Следует отменить все неэффективные налоговые льготы. Налоговые режимы надо оптимизировать – оставить только три уровня» [1].

На данном этапе развития экономики Республики Казахстан система косвенного налогообложения играет значительную роль в формировании бюджета страны. Поэтому любые вопросы реформирования косвенного налогообложения всегда являлись очень важными.

Актуальность анализа данной проблемы предопределена степенью теоретической разработки quintessence косвенных налогов как органической составной части налоговой системы государства в условиях становления институциональной экономики. Доминантой, определяющей внутренние связи данной системы, их объективный характер, качественную и количественную характеристику, является налог как категория финансовых отношений государства. Его генезис и развитие обусловлены необходимостью удовлетворения растущих потребностей государства. Экономика изначально и на всех этапах своего развития функционирует в мире ограниченных ресурсов, поэтому финансовое обеспечение потребностей страны проявляется через бюджетные ограничения. Данный императив обуславливает необходимость использования косвенных форм налога как налога на потребление с целью масштабного и устойчивого формирования бюджетных доходов. Эмпирически он воспринимается как юридически обусловленный способ изъятия части располагаемого дохода подданных государства, использующий цену товара и услуги, входящие в стадию потребления посредством обмена.

Как видно из таблицы 1, в 2013 году доходы государственного бюджета РК составили 6281,1 млрд. тенге, доля нало-

говых платежей составила 74,9% всех доходов бюджета, или 4707,2 млрд. тенге. В 2014 году налоговые платежи составили 69,8% всех доходов государственного бюджета РК, или

5115,7 млрд. тенге, в 2015 году доходы бюджета составили 7634,8 млрд. тенге, налоговые платежи составили 4883,9 млрд. тенге, что составило 63,9%.

Таблица 1 – Государственный бюджет РК за 2013-2015 годы

Показатели	Годы			2014 г. в % к 2013 г.	2015 г. в % к 2014 г.
	2013 г.	2014 г.	2015 г.		
Всего доходов (млрд. тенге)	6281,1	7321,3	7634,8	116,5	104,3
Из них налоговых поступлений (млрд. тенге)	4707,2	5115,7	4883,9	117,2	95,5
Доля налоговых поступлений в доходной части бюджета РК (%)	74,9	69,8	63,9		
Источник : http://www.minfin.gov.kz					

Темп роста доходов бюджета РК в 2014 году по отношению к 2013 году составил 116,5%, в 2015 году по отношению к 2014 году данный показатель составил 104,3%.

По налоговым платежам в 2014 году по отношению к 2013 году динамика положительная и составила 108,6%, в 2015 году по отношению к 2014 году – динамика отрицательная и составила лишь 95,5%.

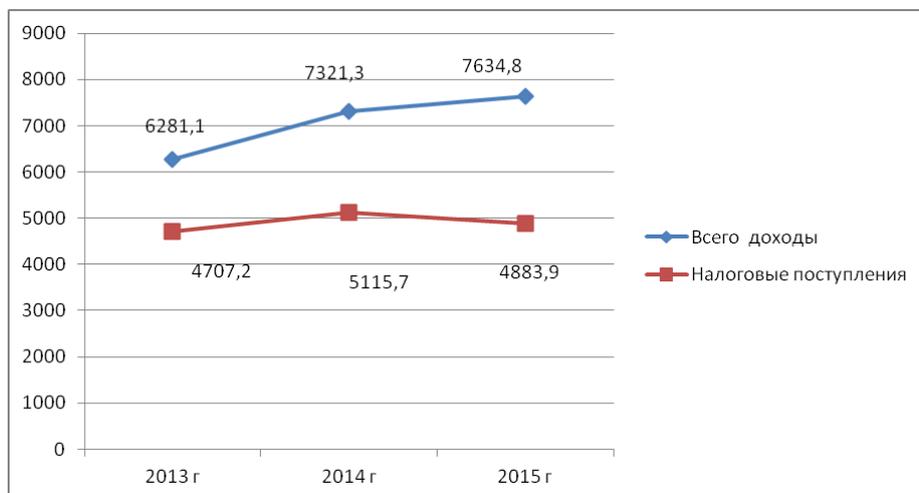


Рисунок 1 – Динамика поступлений доходов и налоговых платежей в государственный бюджет РК в 2013-2015 году
Источник: <http://www.minfin.gov.kz>

Проведя анализ поступлений косвенных налогов в доходы государственного бюджета видно, что в структуре налоговых платежей доля косвенных налогов с каждым годом снижается, в 2013 году доля составила 30,0%, в 2014 году – 26,6%, в 2015 году – 22,7%.

Проведя анализ поступлений платежей по косвенным налогам, видим, что проведение ре-

формы в области налога на добавленную стоимость является актуальной.

Система косвенного налогообложения играет важную роль в формировании доходов бюджета, однако следует признать, что в отличие от прямого налогообложения – косвенное выполняет исключительно фискальную функцию.

Таблица 2 – Структура налоговых поступлений в государственный бюджет Республики Казахстан за 2012–2014 годы

Наименование	Поступления, млрд. тенге			Удельный вес, %			Темп роста, %	
	2013 год	2014 год	2015 год	В 2013 году	В 2014 году	2015 год	2014/2013	2015/2014
Налоговые поступления всего	4364,8	5115,7	4883,9	100	100	100	117,2	95,5
Прямые налоги	3055,6	3770,4	3778,4	70,0	73,4	77,3	123,4	100,2
Косвенные налоги	1309,2	1345,3	1105,5	30,0	26,6	22,7	102,7	82,2

Источник : <http://www.minfin.gov.kz/>



Рисунок 2 – Доля поступлений от косвенных налогов в государственный бюджет РК в 2013– 2015 году

Источник : http://www.minfin.gov.kz

Практика его применения, в том числе и мировая, знает три основных вида косвенных налогов:

- налог с оборота;
- налог на добавленную стоимость;
- налог с продаж.

В налоговой системе РК применяется налог на добавленную стоимость, НДС в силу своей природы является сдерживающим фактором экономического роста.

Налогом на добавленную стоимость облагается добавленная стоимость при производстве и реализации товара и взимается на каждой стадии до тех пор, пока он не достигнет конечного потребителя.

В экономической литературе широко описываются достоинства и недостатки НДС. К достоинствам НДС относят то, что НДС: прямо связывает налоговые поступления с ростом цен, несмотря на неизменные ставки, и является эффективным рычагом предотвращения инфляционного процесса бюджетных средств; пос-

редством дифференциации ставок НДС дает государству значительную свободу маневра потребительского спроса; выполняет фискальную функцию и успешно сочетается исходя из интересов государства с либерализацией цен и инфляцией; выступает инструментом государственного регулирования экономики, а также рычагом борьбы с кризисом перепроизводства; в мировой практике является элементом политики сдерживания производства, проводимой с целью кризиса перепроизводства, ускоренного вытеснения с рынка слабых производителей.

К недостаткам НДС относят следующие показатели: высокая ставка НДС снижает покупательную способность населения и сужает рынок сбыта для производителей, а также не позволяет производителям быстро реализовать свою продукцию из-за ограниченных возможностей покупателей; в определенной степени является регрессивным косвенным налогом, поскольку полностью перекладывается на конечного потребителя; момент уплаты НДС поставщикам по сырью и мате-

риалам не совпадает с моментом получения НДС от покупателей в цене реализованной продукции; применение метода начисления в налоговом учете вынуждает отвлекать собственные оборотные средства для уплаты налога; неправильное использование регулирующих возможностей и внутреннего содержания негативно отражается на предпринимательской деятельности, особенно в сфере производства [2].

Анализ поступлений в бюджет от НДС свидетельствует не только о стабильном уровне доходов от косвенных налогов, так и о их значительном уровне в налоговых доходах бюджета. В современных условиях, значительного снижения темпов экономического развития страны, а соответственно и производства добавленной стоимости, необходимы поиски причин такого явления. Одной из основных причин неэффективности косвенного налогообложения в форме – налога на добавленную стоимость.

Добавленная стоимость в настоящее время предстает как «разница между рыночной ценой объема продукции и издержками на покупку поставщиков сырья» [3]. Приращение стоимости осуществляется непосредственно в производстве и частично на всем пути движения товара, выполненных работ до конечного потребителя. Налог на добавленную стоимость является одним из наиболее трудных для понимания, сложных для исчисления, уплаты и соответственно контроля со стороны налоговых органов. Трудность для понимания проистекает из самой сущности и тех различий, которые возникают исходя из его содержательной характеристики. В отечественной практике НДС – налог на потребление, и взимается через ценовой механизм, так же у данного налога высокая степень отвлечения им оборотных средств. Поскольку НДС взимается на каждой стадии производства и обращения, то это влечет за собой отвлечение оборотных средств, что угнетающе действует на экономику. (Корниенко Н.Ю., Головнева М.С. НДС и налог с продаж: доводы: за и против. – электронный ресурс)

Исходя из вышеизложенного, можно сделать вывод, что модернизация и администрирование налога на добавленную стоимость – это трудоемкий вопрос.

Замену НДС налогом с продаж считаем необходимым шагом налоговой системы.

Остановимся на зарубежном опыте функционирования налога с продаж. Налог с продаж – является одним из типов налога на потребление, который взимается непосредственно в торговой точке при покупке определенных товаров и услуг.

Размер налога с продаж обычно устанавливается как процент от налогооблагаемой цены при продаже. Некоторые товары и услуги могут быть освобождены от этого налога, потому что законы о налоге с продаж обычно содержат список исключений. Законы, регулирующие порядок администрирования налога, могут требовать, чтобы налог с продаж был включен в цену либо добавлялся к цене непосредственно в торговой точке.

В большинстве стран налогов с продаж взимается продавцом с покупателя, а продавец перечисляет полученную сумму правительственной налоговой службе. Налог с продаж обычно взимается при продаже товаров, но во многих случаях он также взимается и при продаже услуг.

Налог с продаж взимается только при продаже товаров или услуг их конечному потребителю. Чтобы достигнуть этого, покупатель, который не является конечным потребителем обычно обязан предоставлять продавцу «сертификат перепродажи», который подтверждает, что покупатель приобретает товар с целью его перепродажи. В этом случае налог будет взиматься с каждой позиции, которая не обеспечена таким сертификатом.

По нашему мнению, помимо проблем, не решенных в прошлом, необходимо так же учитывать другие негативные факторы, которые могут проявиться при введении налога с продаж:

- повышение розничных цен;
- проблема взимания налога с продаж при совершении покупок в интернет-магазинах;
- переключение части потребителей на приобретение товаров в зарубежных интернет-магазинах (как следствие – снижение конкурентоспособности отечественных поставщиков и рост социального расслоения, поскольку для наиболее бедной части населения покупки в интернете недоступны, следовательно налоговое бремя ляжет прежде всего на беднейших);
- рост теневой экономики вследствие сложности администрирования налога;
- сложности для налогоплательщиков по отражению в бухгалтерском и налоговом учете данных налоговых сборов. Если, как и прежде, часть товара будет освобождена от налога с продаж, то придется обеспечивать отдельный учет данных продаж.

Таким образом, для того чтобы налог с продаж стал эффективным инструментом повышения собственной доходной базы регионов, необходимо решение следующих задач:

- разработка нормативной правовой базы, не допускающей двойных толкований, в смысле базы, субъектов и места уплаты налога;

– введение льгот на социально значимые товары и услуги для минимизации нагрузки на бедных потребителей;
– совершенствование системы администрирования налога.

Введение налога с продаж может мультипликативно увеличить поступление доходов в бюджет и по другим налогам, так как неизбежно повлечет за собой легализацию мелкой торговли, находящейся, как правило, в «тени».

Литература

- 1 Послание Президента Республики Казахстан Н.Назарбаева народу Казахстана от 30 ноября 2015 г., Стратегия «Казахстан в новой глобальной реальности; рост, реформы, развитие» . <http://www.akorda.kz>
- 2 Мещеряков О.В. «Налоговые системы развитых стран мира.» Справочник. – М., 2011.
- 3 Вечканов Г.С., Вечканова Г.Р. Современная экономическая энциклопедия. – СПб., 2002.
- 4 Ермекбаева Б.Ж. Проблемы развития налоговой системы Республики Казахстан в условиях глобализации. – Алматы, 2007.
- 5 Ермекбаева Б.Ж., Мустафина А.К., Мухияева Д.А. Методика исчисления налогов и других обязательных платежей: учебное пособие. Алматы: Казак университеті, 2014.
- 6 Ермекбаева Б.Ж. Механизм функционирования НДС в РК: состояние и проблемы. Журнал «Современный научный вестник». – № 2 (3). – 2006.
- 7 Барбашова Н.Е., Г.В. Курляндская «Налог с продаж: за и против» // Журнал «Финансы». – №9. – 2014.
- 8 Кузмичева И.А., Быкова М.А. «Налог на добавленную стоимость: проблемы и возможные пути решения» // журнал «Фундаментальные исследования». – №8. – 2014.
- 9 Голик Е.Н. «Проблемы и перспективы НДС в условиях реформирования российской системы налогообложения» // журнал «Финансовый бизнес». – №3. – 2014.
- 10 <http://www.minfin.gov.kz>

References

- 1 Poslanie Prezidenta Respubliki Kazahstan N.Nazarbaeva narodu Kazahstana ot 30 nojabrja 2015 g., Strategija «Kazahstan v novoj global'noj real'nosti; rost, reformy, razvitie» . <http://www.akorda.kz>
- 2 Meshherjakov O.V. «Nalogovye sistemy razvityh stran mira.» Spravochnik. – M., 2011.
- 3 Vechkanov G.S., Vechkanova G.R. Sovremennaja jekonomicheskaja jenciklopedija. – SPb., 2002.
- 4 Ermekbaeva B.Zh. Problemy razvitija nalogovoj sistemy Respubliki Kazahstan v uslovijah globalizacii. – Almaty, 2007.
- 5 Ermekbaeva B.Zh., Mustafina A.K., Muhijaeva D.A. Metodika ischislenija nalogov i drugih objazatel'nyh platezhej: uchebnoe posobie. Almaty: Kazak universiteti, 2014.
- 6 Ermekbaeva B.Zh. Mehanizm funkcionirovanija NDS v RK: sostojanie i problemy. Zhurnal «Sovremennyj nauchnyj vestnik». – № 2 (3). – 2006.
- 7 Barbashova N.E., G.V. Kurljandskaja «Nalog s prodazh: za i protiv» // Zhurnal «Finansy». – №9. – 2014.
- 8 Kuzmicheva I.A., Bykova M.A. «Nalog na dobavlennuju stoimost': problemy i vozmozhnye puti reshenija» // zhurnal «Fundamental'nye issledovanija». – №8. – 2014.
- 9 Golik E.N. «Problemy i perspektivy NDS v uslovijah reformirovanija rossijskoj istemy nalogooblozhenija» // zhurnal «Fiansovyj biznes». – №3. – 2014.
- 10 <http://www.minfin.gov.kz>