

Мустафина А.К.

**К вопросу функционирования
налогов на собственность**

В данной статье рассмотрено функционирование налогов на собственность в налоговой системе РК. Раскрыт механизм функционирования налога на имущество, земельного налога, налога на транспортные средства. Проведен анализ роли налогов на собственность в налоговых поступлениях государственного бюджета за 2013–2015 г.г. Налоги на собственность являются прямыми налогами, они направлены на объект обложения, налоги на собственность являются налогами, которые сложно скрыть от налогообложения. Налоги на собственность относятся к закрепленным налогам и поступают полностью в доходы местных бюджетов. В статье раскрыты некоторые проблемы функционирования налогов на собственность. Всестороннее изучение теоретических аспектов функционирования налогов на собственность и подходов к его построению в мировой практике может способствовать оптимизации действующих в Казахстане имущественного налога и налога на землю и налога на транспортные средства. Поэтому исследования методов и способов оценки имущества и определения базы налогообложения в этой сфере представляется достаточно актуальным.

Ключевые слова: бюджет, налоги на собственность.

Мустафина А.К.

**Меншікке салынатын
салықтардың қызмет етуі**

Бұл мақалада Қазақстан Республикасының салық жүйесіндегі меншікке салынатын салығының жұмыс істеуін талқылайды. Мүлік салығы, жер салығы, көлік құралы салығы меншікке салынатын салықтың құрамына жатады. 2013–2015 ж.ж. арналған мемлекеттік бюджет салық түсімдерінің ішіндегі меншікке салынатын салықтың рөлі талданды. Меншікке салынатын салық тікелей салықтар болып табылады, олар салық салу объектісіне бағытталған. Меншікке салынатын салықтардан жасырыну қиын болып табылады. Мақала меншікке салынатын салықтардың істеуінің кейбір мәселелерімен айналысады. Меншікке салынатын салықтардың және оның өлемдегі құрылысына кешенді зерттеу жүргізілген. Қазақстанның салық жүйесіндегі өзекті мәселе мүлік салығы және жер салығы, көлік құралдарына салынатын салық бюджеттің қайнар көзіне айналуы керек. Сондықтан зерттеу әдістері мен тәсілдері меншікті бағалау және осы саладағы салық базасын анықтау өте өзекті болып табылады.

Түйін сөздер: бюджет, меншікке салынатын салықтар.

Mustafina A.K.

**On the question of the
functioning of property taxes**

This article discusses the functioning of property taxes in the tax system of the Republic of Kazakhstan. The mechanism of functioning of the property tax, land tax, vehicle tax. The analysis of the role of property taxes in the tax revenues of the state budget for 2013–2015 GG Property taxes are direct taxes, they are directed to the object of taxation, property taxes are nalogami- are difficult to hide from the tax. Property taxes are fixed taxes, and enter fully into the local budget revenues. The article deals with some problems in the functioning of property taxes. Comprehensive study of theoretical aspects of the property taxes and the approaches to its construction in the world can help to optimize operating in Kazakhstan, property tax and land tax, and tax on transport funds. Therefore, the research methods and techniques of property assessment and the determination of the tax base in this area is quite relevant.

Key words: budget, property taxes.

К ВОПРОСУ ФУНКЦИОНИРОВАНИЯ НАЛОГОВ НА СОБСТВЕННОСТЬ

В рыночных условиях в связи с тем, что происходит материализация финансово-экономических отношений, роль и значение проблем связанных с собственностью становится актуальной.

В рыночных условиях земля, имущество, транспорт и т.д. являются не только собственностью юридических и физических лиц, они становятся предметом залога, наследования, дарения, налогообложения.

В соответствии с Налоговым Кодексом к налогам на собственность относятся:

- Земельный налог;
- а) единый земельный налог;
- налог на транспортные средства;
- налог на имущество.

В целях налогообложения и в соответствии с назначением в Республике Казахстан земли подразделены на категории:

- земли сельскохозяйственного назначения;
- земли населенных пунктов;
- земли промышленности транспорта, связи, обороны и иного не сельскохозяйственного назначения;
- земли особо охраняемых природных территорий, земли;
- земли лесного фонда;
- земли водного фонда;

Носителями земельного налога, то есть плательщиками, являются: юридические лица, в том числе не резиденты, их филиалы, представительства и иные обособленные структурные подразделения и физические лица имеющие в собственности, постоянном пользовании или первичном безвозмездном временном пользовании земельные участки, кроме плательщиков единого земельного налога

Объектом земельного налога являются земельные участки. Единицей обложения земельного налога является – площадь земельного участка.

Размер земельного налога определяется в зависимости от качества, местоположения и водообеспеченности земельного участка и не зависит от результатов хозяйственной и иной деятельности землевладельца и землепользователя.

Одним из налогов на собственность является налог на транспортные средства.

Объектами налогообложения транспортным налогом являются – все виды транспортных средств находящиеся на территории Республики Казахстан.

Не являются объектами обложения налогом на транспортные средства:

- карьерные автосамосвалы, грузоподъемностью 40 тонн и выше;
- специализированные медицинские транспортные средства.

Единицей обложения данным налогом является рабочий объем двигателя: в кубических сантиметрах, лошадиных сил. Носителями данного налога являются:

- физические лица,
- юридические лица, имеющие транспортные средства на праве собственности, доверительного управления собственностью, хозяйственного ведения или оперативного управления, которые состоят на государственном учете.

Единицей обложения по данному налогу являются: для легковых автомобилей – объем двигателя в кубических сантиметрах; для грузовых, специальных автомобилей – грузоподъемность; для автобусов – посадочные места; для мотоциклов, мотороллеров мотосаней, для летательных аппаратов – киловатт мощности; для катеров, садов, буксиров, барж и яхт – мощность двигателя в лошадиных силах.

Еще одним из налогов на собственность является налог на имущество, источником данного налога является капитал.

Объектом налогообложения налогом на имущество являются:

- остаточная стоимость амортизируемых активов, юридических и физических лиц, занимающихся предпринимательской деятельностью без образования юридического лица, кроме транспортных средств.
- стоимость жилых помещений, дачных строений, гаражей, иных строений, сооружений, помещений физических лиц, не используемых в предпринимательской деятельности,

находящихся в личном пользовании граждан расположенных на территории в РК.

Налоги на собственность являются достаточно стабильным бюджетным источником, поскольку поступления от данных налогов не зависят на прямую от результатов хозяйственной деятельности, то есть от уровня производства и других экономических показателей, связанных с деловой активностью, а определяются балансовой стоимостью и обеспечивают заранее гарантированную долю поступлений в бюджет.

О том, что долю налогов на собственность в бюджете надо увеличить говорилось немало. Ведь собственность, в виде имущества, земельного участка, транспорта и их объекта обложения имеют множества преимуществ по сравнению с объектами обложения других налогов. Налогообложение земли, зданий, сооружений, например, исключает возможность сокрытия объекта обложения, и возможность вывоза капитала за пределы государства в оффшорные зоны. Известно что, во многих странах утечка налоговых поступлений в налоговые оазисы очень актуальна.

Так же всем известный факт, что любые доходы когда-то ушедшие от налогообложения, в конечном итоге материализуются в каком-либо виде собственности: транспортном средстве, имуществе, земельном участке.

В общем, объеме поступлений платежей в государственный бюджет, налоги на собственность занимают скромное место, однако эти поступления стабильны и в связи с ростом числа собственников недвижимости и транспортных средств растут год от года.

Доходы государственного бюджета на 2013-2015 гг. определены на базе прогнозных параметров макроэкономических показателей на среднесрочный период с учетом положений Налогового кодекса и других нормативных правовых актов. В таблице 1 рассмотрен прогноз доходов государственного бюджета.

Таблица 1 – Анализ налоговых поступлений в государственный бюджет РК за 2013-2015 гг.

Показатели	годы			2014 г. в % к 2013 г.	2015 г. в % к 2014 г.
	2013 г.	2014 г.	2015 г.		
Всего доходов (млн. тенге)	6281,1	7321,3	7634,8	116,5	104,3
Из них налоговых поступлений (млн. тенге)	4364,8	5115,7	4883,9	108,6	95,4
Доля налоговых поступлений в доходной части бюджета РК (%)	74,9	69,8	63,9		
<i>Источник</i> : http://www.minfin.gov.kz					

В 2015 доходы бюджета составили 7634,83 млн. тенге, из них на долю налоговых платежей приходится 63,9% всех доходов бюджета.

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

Темп роста налоговых поступлений в бюджет РК в 2014 году по отношению к 2013 году составил 108,6%, в 2015 году по отношению к 2014 году темп роста составил 95,4%

Из таблицы 2 видно, что в 2013 году основную долю доходов бюджета составляют корпоративный подоходный налог – 26,3%, сре-

ди косвенных налогов, в первую очередь налог на добавленную стоимость – 21,7%, а также индивидуальный подоходный налог – 9,6%, социальный налог – 6,9%. Кроме того, в целом налоговые поступления ежегодно растут. Темп роста в 2014 году по сравнению с 2013 годом – 102,8%. Рост налоговых поступлений связан с ростом всех видов налогов, так рост индивидуального подоходного налога составил – 16,6%; рост налогов на собственность составил – 6,8%. Удельный вес корпоративного подоходного налога к общим налоговым поступлениям в 2013 году составил 26,3%, в 2014 году – 25,4% и в 2015 году – 28,3%.

Таблица 2 – Структура налоговых поступлений в государственный бюджет Республики Казахстан за 2013–2015 годы

Наименование	Поступления, млрд. тенге			Темп роста, %	
	2013 год	2014 год	2015 год	2014/2013	2015/2014
Налоговые поступления всего	4364,8	5115,7	4883,9	117,2	95,5
КПН	1237,6	1169,6	1224,6	94,5	104,7
ИПН	440,2	552,2	598,8	125,4	108,4
НДС	1214,7	1198,2	944,4	98,6	78,8
Акцизы	94,5	147,1	161,1	155,7	109,5
Соц.налог	335,2	427,9	464,6	127,7	108,6
Налог на собственность	181,4	227,2	267	125,2	117,5
Прочие налоги	861,2	1393,5	1223,4	161,8	87,8

Источник : <http://www.minfin.gov.kz>

Удельный вес в налоговых поступлениях индивидуального подоходного налога к общим налоговым поступлениям в в 2013 году составил 9,6% и в 2014 году – 10,7%, а в 2015 году – 10,1%. Удельный вес в налоговых поступлениях социального налога к общим налоговым поступлениям в 2013 году – 6,9% и в 2014 году – 8,3%, а в 2015 году – 7,7%. Налог на добавленную стоимость в 2013 году – 21,7% , в 2014 году – 22,3%, в 2015 – 27,8%. . Удельный вес акцизов к общим налоговым поступлениям в 2013 году составил 1,9% и в 2014 году – 2,3%, а в 2015 году – 2,2%. Таким образом, анализ структуры поступлений показывает стабильность удель-

ного веса налога на добавленную стоимость и акцизов. Изменения доли корпоративного подоходного налога и индивидуального подоходного налога обусловлены макроэкономическими факторами. Следовательно, удельный вес налога на добавленную стоимость и акцизов менее подвержены таким макроэкономическим факторам как финансовые кризисы, рост безработицы и пр.

Рассмотрим теперь соотношение поступлений в государственный бюджет прямых и косвенных налогов за исследуемый период в таблице 3.

Данные таблицы 3 показывают, что соотношение прямых и косвенных налогов за три исследуемых года значительно не изменяются.

Таблица 3 – Соотношение прямых и косвенных налогов в государственном бюджете РК за 2013–2015 гг.

Вид налога	2013 год		2014 год		2015 год	
	Млрд. тг	%	Млрд. тг	%	Млрд. тг	%
Прямые налоги	3095,7	75,2	3707,4	73,7	37783,4	77,4
Косвенные налоги	1025,7	24,9	1345,3	26,3	1105,5	22,6
Всего	4121,4	100	5115,7	100	4883,9	100

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

В 2013 году доля косвенных налогов составила 24,9%, а доля прямых налогов составила 75,2%, в 2014 году в налоговых поступлениях косвенные налоги – составили 26,3%, а прямые налоги 73,7%. В 2015 году доля прямых налогов составила 77,5%, доля косвенных налогов составила 22,6% всех налоговых поступлений.

Таблица 4 – Доля налогов на собственность в структуре налоговых поступлений в 2013-2015 гг.

	2013 год		2014 год		2015 год	
	Млрд. тг	%	Млрд. тг	%	Млрд. тг	%
Налоговые поступления всего	4364,8	100	5115,7	100	4883,9	100
Налог на собственность	181,4	4,15	227,2	4,44	267	5,46
Прочие налоги	4183,4	95,85	4888,5	95,56	4616,9	94,54

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

В 2013 году в структуре налоговых поступлений доля поступлений по налогам на собственность составила 4,15%, в 2014 году составила – 4,44%, и в 2015 году доля платежей по налогам на собственность составила 5,46% все налоговых платежей бюджета.



Рисунок 1 – Темп роста налоговых поступлений по налогам на собственность в 2013-2015 гг. в государственном бюджете РК.

Источник: таблица 4

Проблемы налоговой политики и совершенствования налоговой системы занимают одно из центральных мест в социально экономической жизни Республики Казахстан, осуществляющую реформирование экономики. Эффективная система налогообложения, учитывающая рыночные условия хозяйствования не может быть создана одновременно, этот процесс неизбежно будет проходить отдельные этапы.

Одним из основных направлений развития налоговой системы, мы считаем необходимым увеличение поступлений от налогов на собственность в общей сумме налоговых доходов бюджета.

В теории налогообложения и в практической деятельности область обложения земель, имущества, транспортных средств слабо разработана. Исследованию сущности налогов на собственность по нашему мнению уделяется недостаточно внимания.

Разделяю позицию, что необходимо повысить роль имущественного и земельного налогообложения, и налогообложение транспортных средств. Как основного стабильного и постоянного источника формирования местных бюджетов. Хотелось бы обратить внимание и на тот факт, что налогам на собственность помимо фискальной, присуща и экономическая роль. Поэтому целесообразно более активно использовать эту сторону налогообложения собственности.

Рассматривая, перспективы развития налогообложения собственности, хотелось бы еще раз отметить, что более прогрессивное построение, основанное на принципе личного обложения. Об этом свидетельствует и зарубежная практика, когда налогом облагается вся собственность в совокупности (включая недвижимость и неосязаемую собственность), но обязательно учитываются долги и обязательства, которые связаны с владением этой собственностью. Во внимание принимается и семейное положение плательщика, поэтому необлагаемый минимум предоставляется на каждого члена семьи.

Право на налогообложение имеет большое значение для устойчивого развития органов местного самоуправления. Мировая практика свидетельствует, что, несмотря на значительную роль межбюджетных трансфертов, их недостаточно для того, чтобы органы местного самоуправления стали действительно самостоятельной, независимой сферой государственного управления. В условиях отсутствия надежного, контролируемого на местном уровне источника пос-

туплений исчезает самостоятельность органов местного самоуправления – они просто превращают в отделение центральных или региональных органов власти. Для обретения полной самостоятельности органы местного самоуправления должны иметь право на определение базы налогообложения и ставки налога.

Налоги на собственность является единственным наиболее важным местным налогом в развивающихся странах. Более чем в 130 странах мира существуют определенные формы имущественного налога, однако их значимость неодинакова.

Эффективные налоги на собственность должны обладать следующими свойствами:

Открытость. Процесс и результаты оценки собственности должны быть прозрачными, понятными и приемлемые для всех налогоплательщиков.

Законность. Налоговые обязательства должны определяться в соответствии с четкими законодательно установленными нормами.

Справедливость. Механизм исчисления налога должен предусматривать единый и справедливый подход ко всем налогоплательщикам. При этом следует предусмотреть возможности снижения налогового бремени на основе универсальных оценок налогового потенциала.

Техническая компетентность. Процесс оценки должен осуществляться соответствующей административной структурой, в которой задействованы специалисты – оценщики.

Налог должен применяться профессионально и независимо от политических условий.

При построении налогообложения собственности необходимо учитывать как политические, так и административные аспекты с целью получения максимальной выгоды. Исследования зарубежной практики функционирования налогов на собственность позволили сделать вывод о необходимости соблюдения определенных принципов при построении этого налога. В частности это общепринятые принципы нейтральности, простоты и справедливости.

Для нейтральности налогообложения необходимо, чтобы налоги оказывали минимальное воздействие на принятые экономические решения. Налогоплательщики могут оказаться в состоянии скорректировать свои действия с целью переложения налогового бремени на других и полностью избежать уплаты налога. В таких условиях налог деформирует экономические решения настолько, насколько экономические субъекты меняют свое поведение, чтобы избежать налога.

На экономические решения в меньшей степени влияют те налоги, от которых трудно уклониться. В частности, имущественный налог, ко-

торый определяется зависимостью от стоимости недвижимости, не поддается переложению и является более нейтральным.

Литература

- 1 Налоговый Кодекс Республики Казахстан на 1.01.2016 года.
- 2 Горемыкин В.А. «Недвижимость: экономика, управление, налогообложение, учет», Москва 2013 г.
- 3 Статистический бюллетень 2013-2015 г.г.
- 4 Сердюков А.Э., Вылкова Е.С., Тарасевич А.Л. «Налоги и налогообложение», учебник для ВУЗов, Питер, 2013 г.

References

- 1 Nalogovyy Kodeks Respubliki Kazahstan na 1.01.2016 goda.
- 2 Goremykin V.A. «Nedvizhimost': jekonomika, upravlenie, nalogooblozhenie, uchet», Moskva 2013 g.
- 3 Statisticheskij bjulleten' 2013-2015 g.g.
- 4 Serdjukov A.E., Vylkova E.S., Tarasevich A.L. «Nalogi i nalogooblozhenie», uchebnik dlja VUZov, Piter, 2013 g.