

бухгалтерской отчетности. С другой стороны, качественная система бухгалтерского учета и отчетности предполагает наличие достаточного числа пользователей, нуждающихся в информации, формируемой в бухгалтерском учете и отчетности, имеющих потребность и навыки ее использования при принятии экономических решений, в частности при выборе направлений инвестирования капитала и анализе рисков, связанных с этим. Наличие заинтересованных пользователей является одной из важнейших предпосылок развития бухгалтерского учета и отчетности.

1. Закон РК «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности». №234-III от 28.02.2007г.
2. Международные стандарты финансовой отчетности. Комитет по международным стандартам финансовой отчетности, на 01.01.2010г.
3. Кеулимжаев К.К. и др. Финансовый учет на предприятии. А., 2005.

Мақалада Қазақстан Республикасында бухгалтерлік есеп жүйесінің даму бағыттары қарастырылған.

This article discusses the direction of the accounting system in the Republic of Kazakhstan.

Ж.Н. Ашимова

СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ СИСТЕМЫ НАЛОГОВ И ДРУГИХ ОБЯЗАТЕЛЬНЫХ ПЛАТЕЖЕЙ В БЮДЖЕТ В РЕСПУБЛИКЕ КАЗАХСТАН

Существование любого государства предопределяет необходимость наличия в его распоряжении материально-финансовой базы, средства которой могут направляться на покрытие расходов, неизбежно возникающих в процессе реализации государством своих функций. Спектр «забот» государства, требующих финансирования, весьма широк: это и содержание чиновничьего аппарата, и обеспечение обороноспособности страны, и поддержание правопорядка, и финансирование государственных программ, и, наконец, выплата заработной платы занятым в бюджетной сфере, включая учителей, врачей и работников культуры.

Методы, посредством которых государство добывает себе денежные средства для покрытия этих расходов, также довольно многочисленны и разнообразны. В одних случаях оно использует метод, основанный на добровольной передаче денег их обладателем государству. Классическим примером такого метода выступают государственные займы, как внутренние, так и внешние. В других случаях государство получает доход от использования своего имущества, например, сдавая за плату во временное пользование земельные участки, находящиеся в его собственности. В некоторых – государство, выступая в качестве продавца, взимает сборы и пошлины за те или иные свои услуги. Однако основным источником пополнения доходов казны любого современного государства выступают налоги, взимая которые государство реализует метод принудительного и безвозвратного изъятия денег.

В Налоговом кодексе Республики Казахстан закреплены следующие дефиниции.

Налоги – законодательно установленные государством в одностороннем порядке обязательные денежные платежи в бюджет, за исключением случаев, предусмотренных Налоговым кодексом, производимые в определенных размерах, носящие безвозвратный и безвозмездный характер.

Другие обязательные платежи – обязательные отчисления денег в бюджет (плата, сборы, пошлины, за исключением таможенных платежей), производимые в определенных размерах, за совершение уполномоченными государственными органами юридически значимых

действий, пользование объектами, находящимися в государственной собственности, и выдачу разрешений на предоставление государством права осуществление деятельности в соответствии с законодательством Республики Казахстан.

Государственная пошлина – обязательный платеж, взимаемый за совершение юридически значимых действий и (или) выдачу документов уполномоченными государственными органами или должностными лицами.

Консульский сбор – платеж, взимаемый дипломатическими представительствами и консульскими учреждениями Республики Казахстан с иностранцев, лиц без гражданства, иностранных юридических лиц- нерезидентов, физических и юридических лиц Республики Казахстан за совершение консульских действий и выдачу документов, имеющих юридическое значение.

Роль налогов в современной экономической системе очень велика. Налоги как форма принудительного изъятия части совокупного дохода общества в казну государства отражают все достоинства и недостатки конкретного экономического пространства и конкретной системы государственного устройства и управления. Налоговая деятельность государства, налоговая политика и конкретные механизмы взаимоотношений налогоплательщика с государством по поводу исполнения налоговых обязательств являются специфическими продуктами экономической политики каждого отдельного государства. По состоянию налоговых правоотношений в государстве судят о его прогрессе или регрессе.

В современном мире налоги не только являются основой доходной части государственного бюджета. Налоговым системам развитых стран присуще использование налогов как одного из основных инструментов регулирования экономики и социальной сферы, с помощью которых государство оказывает стимулирующее либо сдерживающее влияние на развитие хозяйственной деятельности субъектов.

В силу этого государство должно постоянно уделять внимание оценке эффективности функционирования налоговой системы и на основе всестороннего анализа принимать решения о необходимости трансформации законодательной базы по вопросам налогообложения.

6 февраля 2008 года Главой государства в Послании народу Казахстана поставлена задача перед Правительством Республики Казахстан по разработке нового Налогового кодекса. При этом обозначены такие приоритеты, как приведение налоговой системы в соответствие с задачами нового этапа развития Казахстана, содействие модернизации и диверсификации экономики, выходу бизнеса из «тени», а также снижение общей налоговой нагрузки для несырьевых секторов экономики.

В реализацию данных задач 8 февраля 2008 года распоряжением Премьер-Министра Республики Казахстан создана Рабочая группа по разработке проекта Налогового кодекса.

30 августа 2008 года проект нового Налогового кодекса направлен на рассмотрение в Мажилис Парламента Республики Казахстан.

10 декабря 2008 года новый Налоговый кодекс подписан Главой государства.

С 2008 года положения Налогового кодекса, в рамках поставленных задач Главой государства постоянно претерпевают изменения.

Для оценки эффективности функционирования налоговой системы большое значения имеет деятельность налоговых органов в сфере налогового администрирования.

Налоговое администрирование заключается в осуществлении органами налоговой службы налогового контроля, применении способов обеспечения исполнения не выполненного в срок налогового обязательства и мер принудительного взыскания налоговой задолженности, а также оказании государственных услуг налогоплательщикам (налоговым агентам) и другим уполномоченным государственным органам в соответствии с законодательством Республики Казахстан.

Налоговый контроль - контроль, осуществляемый органами налоговой службы, за исполнением норм налогового законодательства Республики Казахстан, и иного законодательства Республики Казахстан, контроль за исполнением которого возложен на органы налоговой службы.

Деятельность налоговых органов в сфере налогового администрирования нацелена на обеспечение полного и своевременного сбора налогов и сборов в соответствии с законодательством Республики Казахстан, а также необходимого контроля и наказания в отношении нарушителей налогового законодательства. То есть налоговое администрирование в широком его понимании представляет собой инструмент, который, в конечном итоге, определяет успех или неуспех налоговой, а также общей бюджетно-экономической политики страны.

На сегодняшний день налоговое администрирование РК вышло на качественно новый этап развития, уже реализован ряд масштабных реформ – в частности принят Новый налоговый кодекс, который существенно приближает налоговую систему Казахстана к международной практике, несет в себе большой инвестиционный потенциал, а также позволяет построить транспарентную систему налогового администрирования.

Позиция Казахстана в рейтинге «Doing Business» Всемирного банка - 39-е место среди 183 стран мира, а также лучшие среди стран СНГ (улучшение на 14 позиций в сравнении с данными прошлого года) также является подтверждением эффективности проводимой налоговой политики.

Ситуация Республики Казахстан в сравнении с основными показателями налоговых систем государств-участников ТС выглядит следующим образом.

Налоговая нагрузка в РК составляет 29,4 % (РБ – 38,3; РФ-24,0), Затраты на содержание 1 сотрудника в РК – 9 000 долларов США (РБ – 10 900; РФ – 14 400), при этом поступления на 1 сотрудника в РК составляют – 3 474 500 долларов США (РБ – 2 524 800; РФ – 1 864 800).

В целом, налоговая нагрузка на экономику в течение 2005-2010гг. находится примерно на одном уровне. При этом последовательно снижается нагрузка на сырьевой сектор экономики. Так, за период 2005-2010 гг. налоговая нагрузка в % к ВВП по сырьевой экономике снижена с 20,9% в 2005 году до 12,1% за 2010 год.

Одной из задач Налогового кодекса был перенос налоговой нагрузки с нулевого на сырьевой сектор за счет снижения ставки КПП и введения НДСП.

Введение НДСП с едиными ставками по видам полезных ископаемых вместо Роялти со ставками, отраженными в контрактах на недропользование, привело к увеличению изъятия природной ренты.

Принятые меры по перераспределению налоговой нагрузки на сырьевой сектор экономики позволили увеличить размер налоговой нагрузки по специальным налогам и платежам с недропользователей от 3,0% к ВВП в 2007г. до 7,1% к ВВП за 2010г. (по оперативным данным). При этом рост налоговой нагрузки отмечен даже несмотря на существенное снижение цен на нефть в 2009г.

Те меры которые были предприняты в целом позволяют Казахстану иметь конкурентоспособную по налоговым нагрузкам фискальную систему, которая безусловно, привлекает инвесторов.

С 1 июля 2010 года вступили в силу международные договоры, заключенные между государствами-членами Таможенного союза. Одним из новшеств Таможенного союза является возложение на налоговые органы с 1 июля 2010 года новой функции – функции по взиманию косвенных налогов во взаимной торговле.

В настоящее время в Мажилисе находится на рассмотрении Законопроект «О внесении изменений и дополнений в некоторые законодательные акты Республики Казахстан по вопросам налогообложения», которым предполагается внесение ряда уточняющих поправок в ряд статей Налогового кодекса.

Данные поправки являются результатом работы в условиях Таможенного союза в период с 1 июля по 31 декабря 2010 года и направлены, в том числе, на упрощение представления налоговой отчетности по Таможенному союзу в налоговые органы.

При Комиссии Таможенного союза создана и функционирует под руководством Председателя Налогового комитета МФ РК экспертная группа по направлению «Косвенные налоги» вся деятельность которой направлена на улучшение/упрощение налогового администрирования.

Приоритетной задачей, поставленной Главой государства перед контролирующими органами в 2008 году, является систематизация и упорядочение всех видов проверок, проводимых государственными органами, с целью снижения административной нагрузки на бизнес.

В связи с этим в 2009 году внесены изменения и дополнения в Закон РК «О частном предпринимательстве», который регулирует вопросы государственного контроля за частным предпринимательством.

Кроме того, внесены изменения в Налоговый кодекс в части внедрения системы управления рисками, в соответствии с которыми разработаны и утверждены критерии оценки степени рисков. В настоящее время данный приказ приводится в соответствие с Законом РК «О государственном контроле и надзоре в РК».

В настоящее время изучается международный опыт и функциональные возможности информационной системы по управлению рисками, которую налоговые органы многих стран используют в работе для автоматизированного отбора налогоплательщиков и для проведения налоговых проверок. В рамках Проекта Всемирного банка по реформированию налогового администрирования, предусмотрено поэтапное внедрение СУР.

В периоды роста экономики, расширения международного сотрудничества, связей, взаимной торговли в рамках таможенного союза имеется риск возрастания уклонения от уплаты налогов. Нарушения налогового законодательства, выявляемые в ходе налогового контроля, все чаще оказываются связанными с внешнеэкономической деятельностью хозяйствующих субъектов.

Достижение эффективности в борьбе с такими преступлениями путем слаженного взаимодействия с государственными органами иностранных государств, невозможно без выстраивания четкого механизма обмена информацией.

Принимая во внимание, что решение проблемы борьбы с уходом от налогообложения, возможно только в результате совместного объединения сил контролирующих органов Налоговым комитетом МФ РК разработан проект Плана мероприятий по снижению теневой экономики с учетом превентивных мер процессам незаконного получения доходов, который в настоящее время находится на рассмотрении в Секретариате Совета Безопасности Республики Казахстан.

На сегодня в налоговом администрировании Налоговые органы Республики Казахстан сталкиваются с 2-мя основными проблемами. Это – деятельность «обнальных фирм» и преднамеренное и ложное банкротство.

Результаты показывают, только 825 субъектами, признанными судами лжепредприятиями, выписаны 16 528 контрагентам счета-фактуры на сумму 818,9 млрд. тенге. Расчетная сумма НДС и КПН по этим счетам-фактурам составила приблизительно 267,5 млрд. тенге.

Одним из способов противодействия к лжепредпринимательству может являться пресечение создания таких фирм при регистрации (проверка юридического адреса, какой деятельностью будет заниматься, «история» учредителей, руководителей и т.д.)

Одним из методов решения проблемы может явиться исключение добровольной регистрации в качестве плательщиков НДС, т.е. до превышения минимального порога (30000 МРП).

С 2010 года Налоговым комитетом реализуется Программа совершенствования налогового администрирования на 2010 – 2011 годы.

Соглашение о займе ратифицировано Законом РК № 396-IV от 24.01.2011 года.

Проект реформирования является комплексным и охватывает все сферы деятельности Налогового комитета, предусмотрен коренной пересмотр системы налогового администрирования.

В рамках Проекта запланированы такие мероприятия как создание современного Call-центра, внедрение автоматизированной Системы управления рисками, введение всеобщего декларирования на основе изучения международного опыта, создание Центров обработки данных налоговых органов, пересмотр системы апелляций (рассмотрение вопроса введения института налоговых судов РК), развитие единой базы данных Налогового комитета и т.д.

Реализация мероприятий Проекта по реформированию налогового администрирования окажет комплексное воздействие на всю сферу налогообложения и налогового администрирования.

Постановлением Правительства одобрена Концепция перехода к всеобщему декларированию доходов и имущества гражданами РК и лицами, имеющими вид на жительство, и утвержден План мероприятий по переходу.

Предполагается, что переход на всеобщее декларирование будет осуществляться поэтапно.

Ожидается, что переход на всеобщее декларирование будет способствовать:

- противодействию теневой экономике;
- снижению уровня коррупции в государственных органах;
- расширению налоговой базы и увеличению поступлений в бюджет индивидуального подоходного налога;
- эффективности криминальных расследований;
- повышению налоговой культуры налогоплательщиков Республики Казахстан.

Период стабилизации рыночной экономики – процесс сложный и длительный, определенное место в этом процессе отводится налоговой системе страны. Посредством налоговой политики государство выполняет ряд функций, поощряет или ограничивает деятельность той или иной отрасли, что в свою очередь способствует стабилизации экономики нашей страны.

Реформирования налоговой системы Республики Казахстан идет к завершению в настоящее время, но это не значит, что она завершена, потому что рыночная экономика несет в себе постоянные изменения и перемены, которые должна учитывать налоговая политика любой страны.

Принимая во внимание непрерывные изменения и дополнения, функционирования налоговой системы, сохраняет определенную устойчивость и обеспечивает государству значительными налоговыми поступлениями.

Налоговая система Республики Казахстан устанавливает единые правила налогообложения независимо от организационно-правовых форм субъектов хозяйствования и всех физических лиц, что в свою очередь обеспечивает равенство между налогоплательщиками.

Построенная с учетом опыта западных стран налоговая система Республики Казахстан дает возможность присоединиться к мировому рынку, включиться в международные экономические связи, которые являются необходимым условием развития экономики нашей страны.

Учитывая вышеизложенные моменты, можно надеяться, что Республика Казахстан сформирует одну из лучших налоговых систем мира, что в свою очередь будет основой развития экономики нашей страны и ее дальнейшего процветания.

1. Кодекс Республики Казахстан «О налогах и других обязательных платежах в бюджет» по состоянию на 1.01.2011 года.

2. Доклад Председателя Налогового комитета МФ РК для заседания Сената Парламента РК «Вопросы совершенствования налогового администрирования в РК».

3. Худяков А.И. Налоговое право. - Алматы, 2005 г.

4. Скала В. И. Налоговая реформа в РК: комментарии и консультации. - Алматы, ЛЕМ, 2002 год.

Бұл мақалада Қазақстан Республикасындағы салықтар мен бюджетке тиісті өзге міндетті төлемдер жүйесін жетілдіру мәселелері қарастырылған.

This article discusses the problem of taxes and other obligatory payments to the budget of the Republic of Kazakhstan.