

ЭКОНОМИЧЕСКАЯ СУЩНОСТЬ И ПРИРОДА НАЛОГОВ





• История налогов.

- В Казахстане до середины XIX века эквивалентом заменителем денег был скот (преимущественно овцы, лошади), в переводе на стоимость которых оценивались другие товары.
 - Общинники-скотоводы кочевали на землях, принадлежащих феодалам, и обязаны были платить им земельную ренту – 20-ю часть скота в скотоводческих районах – зекет и 10-ю часть урожая в земледельческих районах – ушур. Кроме того, они делали так называемые «добровольные» подношения своему феодалу скотом – согым (наиболее упитанным, предназначенным для осеннего забоя) и мясом (сыбыга). Большая часть зекета и ушура шла в пользу ханов. Они брали также судебную пошлину (ханлык) – 1/10 сумму судебного иска, пошлины с проходивших через кочевья караванов. Во время войн источником доходов феодалов была еще и военная добыча – ясырь.
- 

- Формой обогащения феодалов был сауын – «родовая помощь» - отдача ими своего скота на выпас беднякам, которые имели право пользоваться молоком и шерстью, но обязаны были потом возвращать скот с приплодом. Кокандское ханство взимало с казахов-земледельцев харадж – $\frac{2}{3}$ урожая.



- В 1834 г. Была введена раскладочная система налогообложения – от имени хана указывалась предполагаемая сумма, которую должны казахские лица распределять по своему усмотрению между плательщиками, а владельцы феодально-родовой верхушки от уплаты были освобождены. В 1841г. Зекет взимался только в денежной форме (по принципу раскладочной системы) – серебром, а согым – деньгами или скотом (по желанию). Позже зекет взимался от количества скота, а согым – от числа кибиток. Раскладочная система не учитывала изменение во времени числа скота и кибиток (что быстро менялось) и не была уравнительной.

- После отмены в 1855-56гг. специальными манифестами недоимок самодержавие ввело окладочную подать, хотя в ее основе лежала та же ханская раскладка. Были и другие повинности: кибиточная подать – за проживание за пределами орды на внутренних землях;
- Билетный сбор – при наеме в работники к линейным жителям;
- Акциз – за перепуск скота за линию на казачьи земли и др.
- Начиная с 1918г. Вводится высокопрогрессивное подоходно-имущественное налогообложение: подоходный налог, промысловый налог, налог на прирост прибылей торгово-промышленных предприятий, налог с недвижимого имущества, единовременный налог, акцизы на табак, спирт и некоторые другие товары.

- С 1919г. Была введена продовольственная разверстка «зерновых хлебов и фуража» в связи с резким обесцениванием денег в условиях военной интервенции. Практически произошла натурализация экономических отношений (заработной платы, социальных выплат, налогов). Характерными для периода военной интервенции и гражданской войны (период «военного коммунизма») были натуральный и единовременные чрезвычайные революционные налоги. В 1918 году вводится продовольственный налог – «продналог».

- С переходом, начиная с 1921 года, к новой экономической политике — «нэп» возрождаются денежные формы налогов: косвенные — акцизы и прямые: промысловый, подоходно-поимущественный, с 1923 года для крестьянства введен единый сельскохозяйственный налог (объединивший продовольственный, труд-гужевой, подворно-денежный, общегражданский налоги), который частично еще взимался в натуральной форме.
- Финансовые реформы 1930-1932 годов унифицировали множественность налоговых платежей в два основных платежа: для государственных предприятий — налог с оборота и отчисления от прибылей, для кооперации — налог с оборота и подоходный налог. Население в городах уплачивало подоходный налог, налог на сверхприбыль, сбор на нужды культурно-бытового и жилищного строительства; сельское население — сельскохозяйственный налог с колхозов и населения, культжилсбор.

- С началом Великой Отечественной войны был введен для граждан военный налог, надбавки к подоходному и сельскохозяйственному налогам. В 1941 году введен налог на холостяков, одиноких и малосемейных граждан. С 1942 года установлены пять местных налогов и сборов: налог со строений, земельная рента, сбор с владельцев транспортных средств, сбор с владельцев скота, разовый сбор на колхозных рынках.
- С началом рыночных преобразований начали функционировать новые виды налогов: налог на добавленную стоимость, акцизы, налог с продаж.
- С обретением независимости в Казахстане начала создаваться собственная налоговая система.
- Закон «О налоговой системе в Республике Казахстан» от 24 декабря 1991 года практически являлся скопированным вариантом налогового законодательства Российской Федерации.
- С 1992 по 1995 год (июнь) в Республике Казахстан функционировало 43 вида налогов и сборов:
 - 16 – общегосударственных;
 - 10 – общеобязательных местных налогов и сборов;
 - 17 – местных налогов и сборов.

- Согласно Указу Президента РК «О налогах и других обязательных платежах в бюджет; от 24 апреля 1995 года количество налогов сократилось до 11, а с учетом изменений и дополнений с 1999 года по 2001 год их количество увеличилось до 18.
- В 2001 году принят Налоговый кодекс РК «О налогах и других обязательных платежах в бюджет» (введен с начала 2002 года), в котором дополнены и изменены положения и нормы налогообложения в связи с изменившимися экономическими и социальными условиями в стране.

- 
- На сегодняшний день действует новый Налоговый кодекс РК, который был принят в декабре 2008 года, согласно которому в Казахстане установлено 13 видов налогов, 5 видов сборов, 10 видов платежей и гос. пошлина .
 - Новый Налоговый кодекс призван стать инструментом диверсификации казахстанской экономики. Он направлен на снижение общей налоговой нагрузки для несырьевых секторов экономики, поддержку предпринимательства, создание благоприятного инвестиционного климата в стране.

ФУНКЦИИ НАЛОГОВ

- Фискальная функция (от лат. *fiscus* — государственная казна) является основной функцией налогов, отражая фундаментальное предназначение налогообложения — изъятие посредством налогов части доходов организаций и граждан в пользу государственного бюджета с целью создания материальной основы для реализации государством своих функциональных обязанностей. Фискальная функция присутствует во всех без исключения налогах в любой налоговой системе.

- 
- Контрольная функция налогов заключается в обеспечении государственного контроля за финансово-хозяйственной деятельностью организаций и граждан, а также за источниками доходов, их легитимностью и направлениями расходов
- 

- 
- Распределительная (социальная) функция выражает социально-экономическую сущность налога как особого инструмента распределительных отношений, обеспечивает решение ряда социально-экономических задач, находящихся за пределами рыночного саморегулирования.
- 

- Регулирующая функция проявляется через комплекс мероприятий в сфере налогообложения, направленных на усиление государственного вмешательства в экономические процессы (для предотвращения спада или стимулирования роста производства, научно-технического прогресса, регулирования спроса и предложения, объема доходов и сбережений населения, объема инвестиций).

- 
- 
- *Принцип обязательности налогообложения.* Данный принцип закреплен в ст. 5 НК РК. Исходя из этого принципа налогоплательщик обязан исполнять налоговое обязательство, налоговый агент - обязанность по исчислению, удержанию и перечислению налогов в соответствии с налоговым законодательством Республики Казахстан в полном объеме и в установленные сроки.
 - *Принцип определенности налогообложения,* заключается в том, что налоги и другие обязательные платежи в бюджет должны быть определенными. Определенность налогообложения означает установление в налоговом законодательстве РК всех оснований и порядка возникновения, исполнения и прекращения налогового обязательства налогоплательщика, обязанности налогового агента по исчислению, удержанию и перечислению налогов.

▪

- *Принцип справедливости налогообложения* основан на двух постулатах: во-первых, налогообложение в Республике Казахстан является всеобщим и обязательным и во-вторых, запрещается предоставление налоговых льгот индивидуального характера.
- *Принцип единства налоговой системы* говорит о том, что налоговая система Республики Казахстан является единой на всей территории Республики Казахстан в отношении всех налогоплательщиков (налоговых агентов). Кроме того, данный принцип налоговой системы обеспечивается единой системой налоговых органов, пронизанных вертикалью, а не горизонталью управления.
- ствующих налогах и сборах, давать разъяснения и консультации о порядке исчисления и уплаты налогов.

- 
- *Принцип гласности налогового законодательства* основан на требовании обязательного официального опубликования законов, других нормативных актов, касающихся тем или иным образом обязанностей налогоплательщика. Исходя из этого принципа также за налоговыми органами закреплена обязанность бесплатно информировать налогоплательщиков о действующих налогах и сборах, давать разъяснения и консультации о порядке исчисления и уплаты налогов.
- 

Признаки налога

-  Безвозвратность
-  Безэквивалентность
-  Принудительный характер
-  Наличие объекта налога
-  Определенность субъекта
-  Денежный характер
-  Фиксированность сроков уплаты
-  Является исключительно доходом государства

В зависимости от
взаимоотношений
государства и
субъекта

прямой

косвенный

- налог, непосредственно связанный с доходами или имуществом налогоплательщика

- налог, устанавливаемый в виде надбавки к цене или тарифу, непосредственно не связанный с доходами или имуществом налогоплательщика

В зависимости от
формы уплаты

натуральный

- налог, в виде доли добываемой продукции в размере, определенном контрактом

денежный

- налог, выплачиваемый в денежной (стоимостной) форме

Посубъектам

налог с
юридическихлиц

- корпоративный налог, субъектом которого выступают юридические лица в т.ч. резиденты и нерезиденты, постоянные учреждения

налог с
физическихлиц

- индивидуальный налог, уплачиваемый физическими лицами

В зависимости от территориального уровня	общегосударственный	- налог, который является доходом государства
	местный	- налог, который является источником дохода местного бюджета и зависит от административно-территориального устройства и требований законодательства
В зависимости от характера использования	налоги общегосударственного назначения	- зачисляются в бюджет соответствующего уровня как общий денежный фонд той или иной территории и используются при исполнении бюджета без привязки к конкретным мероприятиям
	целевые налоги	- зачисляются во внебюджетные целевые фонды и выделяются в бюджете отдельной строкой
В качестве инструмента бюджетного регулирования	закрепленные	- налоги, которые в соответствии с законодательством закреплены как доходный источник за определенным видом бюджета
	регулирующие	- налоги, передаваемые в процессе ежегодного утверждения бюджетов из вышестоящего бюджета нижестоящий в целях его сбалансирования
По методам взимания	окладные	- налоги, которые взимаются с каждого плательщика в строго установленном государством размере
	раскладочные	- те, которые устанавливаются в общей сумме, а затем эта сумма распределяется на отдельные территории общества, а внутри них – на отдельных плательщиков.