

Байышов М.

НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ И ЕЕ ВЛИЯНИЕ НА ЭКОНОМИКУ КАЗАХСТАНА

М. Baiyshov

TAXATION AND ITS IMPACT ON THE ECONOMY OF KAZAKHSTAN

УДК:342.113.2

В данной статье автор рассматривает налогообложение и его влияние на экономику Казахстана.

In this article the author considers the taxation and its impact on the economy of Kazakhstan

Налогообложение и взимание налогов в Республике Казахстан является одной из функций государственной власти в республике.

Налоги на сегодняшний день являются не только основным источником пополнения бюджета дохода государства, но и методом управления экономикой страны, влияющей на все сферы жизнедеятельности общества.

Налоги как обязательные сборы, характерные для взимания аппаратом государства возникли еще в древности. Например, в империи Чингисхана все жители обязаны были платить 10% налог от своих доходов. Основной налог - "выход", взимался баскаками хана. Позже русские князья сами стали собирать дань и отправлять в Орду. Размеры выхода стали определяться договором между ханами Орды и великими князьями. По свидетельству С.М.Соловьева причиной конфликта между Дмитрием Донским и ханом Мамаем явилось нежелание русского князя уплачивать дань, какую его предки "платили ханам Узбеку и Чанибеку, Дмитрий соглашался только на такую дань, какая в последнее время была условлена между ним и самим Мамаем".

Проблемой налогообложения занимались многие экономисты, философы, политики разных времен. Опыт истории показал, что разумные налоги способствовали укреплению стабильности государства и экономическому росту. Никто не станет отрицать необходимость налогов в любом государстве для содержания аппарата управления, армии, социальной сферы. Но существует и граница, за которой увеличение налогов угнетает сбережения и инвестиции, начинается деградация экономики, утрачиваются стимулы к инвестированию, экономическому росту, эффективному расходу ресурсов общества. Увеличение налогового бремени приводит к тому, что значительные средства уходят из сферы, связанной с экономическим ростом, уходят в недвижимость, коллекционирование и т.д. Непосильные налоги заставляют предпринимателей вкладывать деньги не в отечественное производство, а в деятельность офшорных компаний, в экономику других стран¹.

История Казахстана 20-30 гг. – это государственные эксперименты, которые разорили экономику страны. Первые годы процесса преобразований происходили на фоне общей либерализации общественной жизни, в ходе которой деформировались и исчезали интересы и стимулы, заставлявшие работать административную систему управления. В результате в стране наблюдалось нарастание материально-финансовых диспропорций, связанных с воспроизводством дефицита продукции и ресурсов, ускорением роста инфляции и обесцениванием доходов населения. В целях предотвращения негативных последствий командно-административной системы управления народным хозяйством и перехода к рыночным отношениям правительство республики начало осуществлять комплекс мер по реформированию всего социально-экономического устройства, в том числе и налогового.

С 1992 года началась работа над совершенствованием налоговой системы. Снижение налогового бремени, сокращение количества налогов, приближение налоговой системы Казахстана к мировым стандартам – основной перечень требований, которым отвечал Закон Республики Казахстан от 24 апреля 1995 года "О налогах и других обязательных платежах в бюджет"².

Основными принципами Закона "О налогах и других обязательных платежах в бюджет" явились принцип справедливости, который рассматривается в двух аспектах. Первый из них – достижение так называемого "горизонтального равенства", которое требует, чтобы все доходы налогоплательщиков, независимо от того, как они зарабатываются и тратятся, облагались единообразно на равных условиях. Второй – соблюдение "вертикального равенства" перед законом обязательств налогоплательщиков, имеющих разный уровень доходов и находящихся в разных, с точки зрения соответствия социальным нормам в данном обществе, ситуациях. Практически это означает, что в настоящее время обложение доходов физических лиц производится с применением дифференцированных ставок по прогрессивной шкале.

Следующими по значимости основополагающими принципами реформирования налоговой системы являлась ее максимальная простота, эконо-

в Республике Казахстан: Сб. науч. трудов.– М.; 1999.– 37 с.

² Инвестиционные возможности Казахстана. – Алматы: Коминвест, 1997. – 23 с.

¹ Механизмы функционирования налоговой системы

мическая нейтральность налогообложения, минимизация и сопоставимость налоговых ставок. Введением в действие Закона "О налогах и других обязательных платежах в бюджет" был сделан первый важный шаг к созданию действительно цивилизованной и эффективной налоговой системы. Так, вместо действовавших в Республике Казахстан 45 видов налогов и сборов и еще 6 видов отчислений в, так называемые целевые фонды, осталось 19 видов налогов и сборов.

Во избежание уклонения от налогов при применении предприятиями трансфертных цен был введен механизм корректировки облагаемого дохода налогоплательщика на разницу в этих ценах. Для стимулирования процессов акционирования предприятий было установлено окончательное налогообложение у источника выплаты дивидендов по единой льготной ставке 15 процентов, а их сумма учитывалась как в составе совокупного дохода предприятия, так и в составе вычетов. В целях повышения инвестиционных стимулов, заинтересованности в обновлении парка основных средств и совершенствовании производства было предусмотрено увеличение норм амортизации и сокращение затрат, упрощенный порядок их расчета.

Казахстан первым из стран СНГ разработал и ввел прогрессивное налоговое законодательство. Важным отличительным нововведением стала отмена с июля 1997 года кассового метода в налоговом учете и переход на метод начислений. Данный переход был обусловлен тем, что существовавший кассовый метод приводил к искажению данных в налоговом учете и, соответственно, к искажению налогооблагаемой базы, так как доходы исчислялись по кассовому методу, а вычеты формировались по методу начислений. Введение метода начислений способствовало усилению финансовой дисциплины и созданию условий для сокращения доли зачетных схем расчетов с бюджетом, а затем – и для отказа от них. Так, если в 1997 году доля неденежных расчетов с бюджетом по налоговым и неналоговым поступлениям составляла 8,43%, в 1998 году – уже 0,16 %, то, начиная с 1999 года, все расчеты с бюджетом в республике производятся "живыми деньгами"³.

Социальный налог, введенный с 1 января 1999 года, заменил целую систему уплачиваемых платежей во внебюджетные фонды, такие как Государственный центр по выплате пенсий в размере 15 процента от фонда оплаты труда, накопительный пенсионный фонд в размере 10 процентов от фонда оплаты труда, фонд обязательного медицинского страхования в размере 3 процентов от фонда оплаты труда, фонд социального страхования в размере 1,5 процента и фонд занятости в размере 2 процентов от фонда оплаты труда. В целом отчисления во

внебюджетные фонды производились в размере 31,5 процентов от фонда оплаты труда.

Введение социального налога, заменившего отчисления в ряд внебюджетных фондов, было вызвано необходимостью систематизации и эффективного использования средств на социальные нужды, поступавшие ранее в многочисленные внебюджетные фонды.

Социальный налог был установлен в размере 26 процентов, а с 1 июля 2001 года был снижен до 21%. При этом база исчисления социального налога существенно не отличалась от базы исчисления взносов в вышеназванные Фонды.

Максимальная ставка подоходного налога с физических лиц была снижена с 40 % до 30 %.

С целью поддержания и развития субъектов малого бизнеса Законом установлена упрощенная система налогообложения.

Для физических и юридических лиц, преимущественно работающих с наличными денежными средствами или имеющих ограниченное число занятых в них работников, был установлен порядок уплаты налога на основе патентов или упрощенной системы определения налоговой базы и ведения налогового учета.

Из Закона были исключены дорожный налог, сбор за регистрацию эмиссии ценных бумаг и присвоение национального идентификационного номера эмиссии акций, не подлежащей государственной регистрации, сборы на социальное обеспечение, за покупку физическими лицами наличной иностранной валюты.

Изменения в экономике Казахстана, произошедшие с момента проведения налоговой реформы 1 июля 1995 года, множество подзаконных актов диктовали необходимость дальнейшего реформирования налоговой системы.

В связи с чем, в июле 2001 года был подписан Кодекс Республики Казахстан "О налогах и других обязательных платежах в бюджет" (Налоговый кодекс), который введен в действие с 1 января 2002 года. При этом сохранилась экономическая основа, заложенная в Законе Республики Казахстан "О налогах и других обязательных платежах в бюджет".

Налоговый кодекс – единый кодифицированный документ, включивший в себя все положения о налоговой системе. В нем четко определены права и обязанности участников налоговых правоотношений, регламентирован процесс исполнения налогового обязательства, установлены правила осуществления налогового контроля, определен ограниченный перечень налогов и других обязательных платежей в бюджет, а также все важнейшие понятия и инструменты, необходимые для функционирования всей налоговой системы Казахстана.

Концепция, заложенная в Налоговом кодексе, направлена на обеспечение справедливости налоговой системы, ее стабильности и предсказуемости, достижение сбалансированности налоговой нагрузки

³ Казахстан. 2002 г.: Статист. сб. – Алматы: Интелл-сервис, 2002. – 553 с.

для всех категорий налогоплательщиков, обеспечение нейтральности налоговой системы по отношению к экономическим процессам.

Следует отметить, что разработка Налогового кодекса велась в тесном сотрудничестве с экспертами МВФ, ЮСАИД, МЦНИ и других международных организаций. Проводимые международными организациями экспертизы в период написания Налогового кодекса максимально приблизили документ к международной модели и международным принципам налогообложения.

В то же время ряд особенностей, характерных исключительно для Казахстана, был гармонично отражен в Налоговом кодексе. В нем предусмотрено 9 видов налогов и 9 платежей, а также 12 видов сборов, носящих разовый характер, уплата которых производится в случае совершения государственными органами юридически значимых действий в интересах плательщиков. Основную долю поступления в бюджет составляют подоходные налоги (корпоративный и индивидуальный), косвенные налоги (НДС и акцизы), социальный налог, а также специальные платежи недропользователей.

Налоговая система – болевая точка реформируемой экономики. Она является важнейшей составной частью условий экономического развития Казахстана. В наши дни налоги должны стать частью комплексных системных реформ, направленных на решение

основных задач, стоящих перед обществом. Формируя основы налоговой политики, Правительство РК столкнулось с необходимостью разрешения чрезвычайно сложной проблемы. Сущность ее в том, что одновременно нужно учитывать множество обстоятельств и факторов: налоговая политика должна гарантированно обеспечить доходную часть государственного и местного бюджетов; ставки отчислений должны быть минимальными, чтобы стимулировать развитие экономики; механизм налогообложения должен быть максимально прост, надо чтобы платить налоги стало психологически предпочтительней⁴.

В рамках дальнейшего коренного реформирования экономики страны Президент РК Н.А.Назарбаев предложил разработать ряд программ. В частности, и по улучшению собираемости налогов, укреплению налоговой дисциплины, которая сделает положение юридических и физических лиц более справедливыми. Это должно снять преграды, препятствующие росту бизнеса и инвестиций, стабилизировать финансовое положение государства⁵.

О налогах и связанных с ними явлениях у нас стали говорить недавно. Это обусловлено в первую очередь новыми рыночными отношениями, где роль денег значительно возрастает и где налоги, превращаются в один из главных источников финансового состояния государства.

⁴ Кажыкен М. Теория устойчивости социально-экономической системы. – Алматы, 2000. – 205.

⁵ Кусаинов К. Повысить эффективность налогового контроля // Казахстанская правда, 2002. – 6 марта, 5 с.

Рецензент: к.ю. н. Исабеков К.С.