# Введение

Налоговая система каждого государства отражает его специфические условия. В мире нет государств с одинаковыми налоговыми системами. Однако это не означает, что создание налоговой системы и налоговая политика ведутся спонтанно, как кому хочется.

Среди многочисленных проблем, возникших перед Казахстаном в период перехода от командно-административной системы хозяйствования к рыночной форме ведения хозяйства видное место занимает создание эффективной системы налогообложения юридических и физических лиц. В этом заинтересовано как государство, так и плательщики налогов.

Налоговая система Казахстана строится на принципах стимулирования научно-технического прогресса, вывода отечественного производителя на мировой рынок высокотехнологической продукции, стимулирования предпринимательской производственной деятельности и инвестиционной активности, равнозначности и пропорциональности взимания налогов как с юридических так и физических лиц, недопущения налоговой дискриминации, социальной справедливости, экономической эффективности и других немаловажных принципах.

# 1. СТАНОВЛЕНИЕ И РАЗВИТИЕ НАЛОГОВОЙ СИСТЕМЫ РЕСПУБЛИКИ КАЗАХСТАН

В настоящее время в Казахстане (с 25 февраля 1999г.) функционирует Министер­ство государственных доходов РК, основными задачами ко­торого являются:

- участие в формировании, реализации фискальной и та­моженной политики;

- организация и совершенствование таможенного дела;

* обеспечение поступления налогов, платежей в бюджет и других финансовых обязательств перед государством;
* государственный контроль над производством и оборо­том алкогольной продукции.

В соответствии с перечисленными задачами в составе министерства созданы и действуют Налоговый и Таможенный комитеты, Комитет налоговой полиции, Комитет по государственному контролю над производством и оборотом алко­гольной продукции, Агентство по ликвидации и реорганизации предприятий.

Налоги, сборы и другие обязательные платежи исчисляют­ся и уплачиваются в национальной валюте «тенге», поступа­ют в доходы соответствующих бюджетов в порядке, опреде­ленном Законом «О бюджетной системе». Исключением являются случаи, когда законодательными актами и положе­ниями контрактов на недропользование предусмотрена нату­ральная форма уплаты или в иностранной валюте.

Освобождение от налога или уменьшение налоговой став­ки производится в порядке внесения изменений и дополнений в Закон, а также на основании контракта в соответствии с За­коном «О государственной поддержке прямых инвестиций».

В соответствии с налоговым законодательством в Казах­стане действуют *налоги,* которые являются регулирующими источниками государственного бюджета (суммы отчислений по ним поступают в доходы соответствующих бюджетов в порядке, определяемом законом о республиканском бюджете на очередной год), *сборы, платы и таможенные платежи,* являющиеся доходными источниками как республиканского, так и местных бюджетов. К налогам относятся:

1. корпоративный подоходный налог;
2. индивидуальный подоходный налог;
3. налог на добавленную стоимость;
4. акцизы;
5. налоги и специальные платежи недропользователей;
6. социальный налог;
7. земельный налог;
8. налог на транспортные средства;
9. налог на имущество;  
   Сборы включают в себя:
10. сбор за государственную регистрацию юридических лиц;
11. сбор за государственную регистрацию индивидуальных предпринимателей;
12. сбор за государственную регистрацию прав на недви­жимое имущество и сделок с ним;
13. сбор за государственную регистрацию радиоэлектрон­ных средств и высокочастотных устройств;
14. сбор за государственную регистрацию механических  
    транспортных средств и прицепов;
15. сбор за государственную регистрацию морских, реч­ных и маломерных судов;
16. сбор за государственную регистрацию гражданских  
    воздушных судов;
17. сбор за государственную регистрацию лекарственных  
    средств;
18. сбор за проезд автотранспортных средств по террито­рии Республики Казахстан;
19. сбор с аукционов;
20. гербовый сбор;
21. лицензионный сбор за право занятия отдельными ви­дами деятельности;
22. сбор за выдачу разрешения на использование радио­частотного спектра телевизионным и радиовещательным ор­ганизациям;

Платы взимаются:

* за пользование земельными участками;
* за пользование водными ресурсами поверхностных источников;
* за загрязнение окружающей среды;
* за пользование животным миром;
* за лесные пользования;
* за использование особо охраняемых природных терри­торий;
* за использование радиочастотного спектра;
* за пользование судоходными водными путями;
* за размещение наружной (визуальной) рекламы.

Таможенные платежи подразделяются на:

1. Таможенные пошлины.
2. Таможенные сборы.
3. Платы.
4. Сборы.

Исходя из объективной целесообразности, в январе 2000 г. были созданы Межведомственная комиссия, Межведомст­венная рабочая группа и Экспертный Совет для разработки проекта Налогового кодекса Республики Казахстан. В соот­ветствии с принятой концепцией Налоговый кодекс состоит из трех частей: общей, особенной и налогового администри­рования.

# 2. ОСНОВНЫЕ БЮДЖЕТООБРАЗУЮЩИЕ НАЛОГИ

**2.1. НАЛОГ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ**

Налог на добавленную стоимость представляет собой от­числения в бюджет части стоимости облагаемого оборота по реализации, добавленной в процессе производства и обраще­ния товаров (работ, услуг), а также отчисления при импорте товаров на территорию Республики Казахстан. Налог на до­бавленную стоимость, подлежащий уплате в бюджет по обла­гаемому обороту, определяется как разница между суммами налога на добавленную стоимость, начисленными за реализо­ванные товары (работы, услуги), и суммами налога на добав­ленную стоимость, подлежащими уплате за полученные това­ры (работы, услуги).

Объектами обложения налогом на добавленную стоимость

являются:

облагаемый оборот; облагаемый импорт.

В соответствии со ст. 208 плательщиками налога на добав­ленную стоимость являются юридические и физические лица, осуществляющие предпринимательскую деятельность без об­разования юридического лица, а также нерезиденты Казах­стана, осуществляющие деятельность через постоянное учре­ждение, имеющие объекты налогообложения.

В Казахстане, как и во всех странах, применяющих налог на добавленную стоимость, существуют два объекта обложе­ния НДС: обороты по реализации товаров (работ, услуг) и их импорт. Механизм взимания налога в обоих случаях различ­ный. Кроме того, если в первом случае взимание налога на добавленную стоимость возложено на налоговые органы, то сбором налога на добавленную стоимость на импортируемые товары занимаются таможенные органы.

Размер облагаемого оборота определяется на основе стои­мости реализуемых товаров, работ, или услуг. Установлены особенности определения облагаемого оборота при осущест­влении строительных, строительно-монтажных, ремонтно-строительных работ, при осуществлении перевозок, при ока­зании туристских услуг, при изготовлении продукции из давальческого сырья и материалов, при использовании много­оборотной тары, при реализации залогового имущества, по услугам по производству, распределению и транспортировке тепла, электроэнергии, воды и газа, а также по производству и реализации продукции машиностроения, химической про­мышленности и производства резиновых и пластмассовых изделий.

Определены обороты и импорт, освобожденные от налога на добавленную стоимость, например:

- продажа и/или аренда зданий и помещений;

- продажа права владения и пользования землей;

- финансовых услуг, за исключением сейфовых опера­ций, пересылки банкнот, монет и ценностей, а также услуг по хранению ценных бумаг;

* взносы в уставный капитал;
* геологоразведочные и геолого-поисковые работы;
* услуги, выполняемые уполномоченными государст­венными органами, в связи с которыми взимается государст­венная пошлина;
* некоторые другие.

Также установлен порядок обложения налогом на добав­ленную стоимость при экспорте и импорте товаров (работ, услуг). Экспорт товаров облагается по нулевой ставке, за исключением случаев наличия международных договоров, уча­стником которого является Казахстан, а также случаев экс­порта товаров в государства, которые при экспорте товаров в Казахстан применяют цены с учетом налога на добавленную стоимость.

В Налоговом кодексе подробно описан порядок отнесения в зачет сумм налога на добавленную стоимость. При этом суммой налога на добавленную стоимость, относимого в за­чет, является сумма налога, подлежащего уплате плательщи­ками налога поставщикам, по выставленным счетам-фактурам по фактически поступившим товарам, включая ос­новные средства (за исключением зданий и легковых автомо­билей), выполненным работам или оказанным услугам. По импортируемым товарам, включая основные средства (за ис­ключением легковых автомобилей), суммой налога на добав­ленную стоимость, относимого в зачет, является сумма нало­га, указанная в таможенной декларации, оформленной в соответствии с таможенным законодательством Казахстана.

В налоговом законодательстве установлена ставка НДС в 16%.

Определен порядок отнесения в зачет налога на добавлен­ную стоимость при наличии оборотов по реализации, осво­божденных от налога на добавленную стоимость и облагае­мых. Также определен порядок отнесения в зачет налога при реализации посреднических услуг.

Сумма налога на добавленную стоимость, подлежащего уплате в бюджет по облагаемому обороту, определяется как разница между суммой начисленного налога по облагаемым оборотам и суммой налога, относимого в зачет.

Налоговым кодексом установлено, что налогоплательщик обязан представлять декларацию за каждый отчетный период. Отчетным периодом по фактическим расчетам с бюджетом по налогу на добавленную стоимость является календарный ме­сяц. Если среднемесячные платежи за квартал по налогу на Добавленную стоимость составляют менее 500 месячных рас­четных показателей, то отчетным периодом является квартал.

Налогоплательщики, имеющие среднемесячный платеж по налогу на добавленную стоимость более 1 000 месячных рас­четных показателей за квартал, вносят текущие платежи 25 числа месяца и 5 числа месяца, следующего за отчетным.

**2.2 АКЦИЗЫ**

Акцизы являются косвенным налогом, взимаемым с по­дакцизных товаров, и включается в стоимость реализации.

Акцизами облагаются товары, произведенные на террито­рии Казахстана и импортируемые на территорию Казахстана. Не облагаются акцизами экспортируемые подакцизные това­ры при условии подтверждения товаропроизводителя вывоза товаров на экспорт, за исключением случаев, предусмотрен­ных международными договорами, участником которых яв­ляется Казахстан.

*Плательщиками* акцизов являются юридические и физиче­ские лица:

- производящие подакцизные товары на территории Ка­захстана;

- осуществляющие оптовую и розничную торговлю бен­зином (за исключением авиационного), дизельным топливом;

* импортирующие подакцизные товары на территорию Казахстана;
* осуществляющие игорный бизнес на территории Казах­стана.

На всей территории Казахстана действуют единые ставки акцизов. Ставки акцизов на подакцизные товары, произве­денные на территории Казахстана или импортируемые на территорию Казахстана, утверждаются Правительством Ка­захстана в процентах к стоимости товара или в установлен­ном размере к физическому объему в натуральном выраже­нии.

Подакцизными товарами являются:

1. все виды спирта;
2. алкогольная продукция;
3. табачные изделия;
4. прочие изделия, содержащие табак;
5. икра осетровой и лососевой рыбы;
6. ювелирные изделия из золота, платины или серебра;
7. бензин (за исключением авиационного), дизельное то­пливо;
8. легковые автомобили (кроме автомобилей с ручным  
   управлением, специально предназначенных для инвалидов);
9. огнестрельное и газовое оружие (кроме приобретаемо­  
   го для нужд органов государственной власти);

10) сырая нефть, включая газовый конденсат. Подакцизными видами деятельности являются:

* игорный бизнес;
* организация и проведение лотерей.

Ставки акцизов утверждаются Правительством Республи­ки Казахстан и устанавливаются в процентах (адвалорные) к стоимости товара и (или) в абсолютной сумме на единицу из­мерения (твердые) в натуральном выражении.

Ставки акцизов на алкогольную продукцию утверждаются в соответствии с Налоговым Кодексом Казахстана либо в за­висимости от объемного содержания в ней безводного (100%) спирта.

На все виды спирта ставки акциза дифференцируются в за­висимости от целей дальнейшего использования спирта. На спирт, реализуемый для производства алкогольной продук­ции, ставка акциза может быть установлена ниже базовой ставки, устанавливаемой на спирт, реализуемый лицами, не использующими его для производства алкогольной продук­ции.

На объекты игорного бизнеса Правительством Казахстана устанавливаются максимальный и минимальный пределы ба­зовой ставки акциза из расчета на год.

В пределах установленных базовых ставок на объекты игорного бизнеса местные представительные органы устанав­ливают единую ставку акциза для всех налогоплательщиков, осуществляющих деятельность на территории одной админи­стративно-территориальной единицы.

Объектом обложения акцизом являются следующие опе­рации, осуществляемые плательщиком акциза, с произведен­ными, добытыми и розлитыми им подакцизными товарами:

- реализация подакцизных товаров;

- передача подакцизных товаров на переработку на давальческой основе;

- передача подакцизных товаров, являющихся продуктом переработки давальческих сырья и материалов, в том числе подакцизных;

- взнос в уставный капитал;

- использование подакцизных товаров при натуральной оплате;

- отгрузка подакцизных товаров, осуществляемая това­ропроизводителем своим структурным подразделениям;

- использование товаропроизводителями произведенных добытых и розлитых подакцизных товаров для собственных производственных нужд;

- оптовая реализация бензина (за исключением авиационного) и дизельного топлива;

- розничная реализация бензина (за исключением авиа­ционного) и дизельного топлива;

- реализация конфискованных и (или) бесхозяйных, пе­решедших по праву наследования к государству и безвоз­мездно переданных в собственность государству подакциз­ных товаров;

- осуществление деятельности в сфере игорного бизнеса;

- организация и проведение лотерей;

Не подлежат обложению акцизом:

1. экспорт подакцизных товаров, если он отвечает требо­ваниям, установленным налоговым законодательством;
2. спирт этиловый в пределах квот, определяемых уполно­моченным государственным органом по контролю за произ­водством и оборотом этилового спирта, отпускаемый для из­готовления лечебных и фармацевтических препаратов при наличии у товаропроизводителя лицензии Республики Казах-

стан на право производства указанной продукции и государ­ственным медицинским учреждениям;

3) спиртосодержащая продукция медицинского назначения (кроме бальзамов), розлитая в потребительскую тару емко­стью не более 0,1 литра и зарегистрированная в соответствии с законодательством Республики Казахстан в качестве лекар­ственного средства.

Объектом обложения для товаров отечественного произ­водства является стоимость, определяемая по ценам, не включающим акцизы, по которым производитель поставляет данный товар или физический объем готовой продукции. Объектом обложения по игорному бизнесу (кроме лотерей) является выручка от игорного бизнеса, объектом обложения по лотерее (независимо от их типа и вида) — заявленная вы­ручка от проведения лотерей. Объектом обложения при про­изводстве и реализации электроэнергии является весь объем выработанной электроэнергии, за исключением фактически использованного в технологическом процессе на выработку самой электроэнергии в отчетном периоде. Объектом обло­жения по импортируемым подакцизным товарам является та­моженная стоимость, определяемая в соответствии с тамо­женным законодательством Республики Казахстан, или физический объем в натуральном выражении.

Сумма акцизов определяется плательщиком самостоятель­но, исходя из стоимости реализуемых товаров и установлен­ных ставок.

Отчетным периодом по расчетам с бюджетом по акцизам является календарный месяц.

Предприятия, производящие и реализующие вино-водоч­ные изделия, бензин (за исключением авиационного), дизель­ное топливо уплачивают в бюджет акцизы не позднее, чем на десятый день после дня, в течение которого произведена реа­лизация товаров. По иным подакцизным товарам акцизы под­лежат перечислению за каждую истекшую декаду: 13-го чис­ла текущего месяца — за первую декаду; 23-го числа текуще­го месяца— за вторую декаду; 3-го числа следующего месяца — за остальные дни отчетного месяца.

Ответственность за правильное исчисление и своевремен­ную уплату акцизов возлагается на налогоплательщиков. Контроль за правильностью исчисления и своевременностью уплаты акцизов осуществляются налоговыми и таможенными органами в соответствии с законодательством.

**2.3. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ (ДОХОД) ЮРИДИЧЕСКИХ ЛИЦ**

Порядок исчисления и уплаты подоходного налога с юри­дических лиц определяется Налоговым кодексом.

*Плательщиками* подоходного налога с юридических лиц являются юридические лица кроме Национального банка Ка­захстана, а также юридические лица — нерезиденты, их фи­лиалы, представительства и иные обособленные структурные подразделения, имеющие налогооблагаемый доход в налого­вом году.

*Объектом* обложения подоходным налогом является обла­гаемый доход, исчисленный как разница между совокупным годовым доходом и вычетами, предусмотренными законода­тельством.

Под совокупным годовым доходом налогоплательщика-резидента понимаются доходы юридического лица, получен­ные (подлежащие к получению) из различных источников в Казахстане и за пределами республики. Совокупный годовой доход налогоплательщика-нерезидента состоит из доходов, полученных из казахстанских источников.

*Ставки* подоходного налога установлены в следующих размерах:

- для юридических лиц — 30% от налогооблагаемого до­хода;

- для юридических лиц, зарегистрированных и осуществляющих деятельность на территории специальной экономи­ческой зоны, — 20% от налогооблагаемого дохода;

- для юридических лиц, для которых земля является ос­новным средством производства, — 10% от доходов, полу­ченных от непосредственного ее использования.

Доход от реализации доли участия в юридическом лице-резиденте, выплачиваемый юридическим лицам, подлежит обложению налогом у источника выплаты по ставке 15% и дальнейшему налогообложению не подлежит при наличии документов, подтверждающих удержание этого налога ис­точником выплаты.

Кроме того, вознаграждение (интерес), выплачиваемое юридическим лицам, облагается у источника выплаты по ставке 15% от причитающейся суммы. При этом сумма удер­жанного налога при наличии документов, подтверждающих удержание этого налога источником выплаты, относится в за­чет подоходного налога, начисленного за налоговый год.

Действующим налоговым законодательством республики предусмотрены льготы отдельным юридическим лицам — некоммерческим организациям и государственным учрежде­ниям, а также международным организациям, перечень кото­рых определен Правительством Казахстана, и т. д.

Освобождаются от налогообложения доходы (кроме дохо­дов от производства и реализации подакцизных товаров, а также торгово-посреднической деятельности) добровольных обществ инвалидов Казахстана, Республиканского общества женщин-инвалидов, имеющих на иждивении детей и подро­стков с нарушением умственного и физического развития, Общества *Красного Креста* и *Красного Полумесяца* Казах­стана, Союза «Чернобыль» Казахстана, а также их производ­ственных организаций, если такие организации соответству­ют следующим условиям:

* инвалиды составляют не менее 51% от общего числа работников таких производственных организаций;
* фонд оплаты труда инвалидов составляет не менее 51% от общего фонда оплаты труда;
* являются собственностью обществ (Союза, Центра) и полностью созданы за счет их средств;
* полученные доходы направляются для реализации ус­тавных целей обществ (Союза, Центра), их создавших.

Налогоплательщикам в соответствии с контрактом с упол­номоченным органом по инвестициям может быть предостав­лено освобождение от уплаты подоходного налога на срок до 5 лет с момента получения облагаемого дохода, но не более 8 лет с момента заключения контракта.

Конкретные сроки предоставления льгот по подоходному налогу устанавливаются по каждому налогоплательщику в контракте и в зависимости от приоритета, времени и условий окупаемости проекта. При расторжении контракта, в соответ­ствии с которым была предоставлена указанная льгота, подо­ходный налог подлежит исчислению и внесению в бюджет за весь период деятельности налогоплательщика с применением соответствующих штрафных санкций, предусмотренных на­логовым законодательством.

Декларацию о совокупном годовом доходе и произведен­ных вычетах налогоплательщики представляют налоговым органам по месту налоговой регистрации до 31 марта года, следующего за отчетным.

Налогоплательщик производит окончательный расчет и уплачивает подоходный налог по истечении 10 дней со дня представления Декларации о совокупном годовом доходе и произведенных вычетах за отчетный год, но не позднее 10 апреля года, следующего за отчетным.

# 3. ПРОЧИЕ НАЛОГИ И СБОРЫ

**3.1.ЗЕМЕЛЬНЫЙ НАЛОГ**

Исчисление земельного налога производится с учетом ви­дов прав землепользования, категорий земель и иных норм, установленных действующим в республике земельным зако­нодательством.

Земельный налог не зависит от результатов хозяйственной и иной деятельности землевладельца и землепользователя и исчисляется ежегодно путем применения установленных на­логовым законодательством ставок налога к площади земельного участка.

Особенностью при исчислении земельного налога являют­ся ставки налога, которые установлены в зависимости от при­надлежности земельных участков к следующим категориям земель, определенных земельным законодательством:

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

Законодательством установлены следующие базовые став­ки налога:

* на земли сельскохозяйственного назначения — ставки налога установлены на 1 га и зависят от показателя качества почвы земли (балл бонитета);
* на земли населенных пунктов— ставки налога уста­новлены в расчете на один квадратный метр площади и диф­ференцируются по земельным участкам, занятым жилищным фондом (включая строения и сооружения при них) и земель­ным участкам, занятым нежилыми строениями, сооружения­  
  ми, участками, необходимыми для их содержания, а также санитарно-защитными зонами объектов, техническими и иными зонами;

В связи с тем что базовые ставки налога установлены в тенге, ежегодно Правительство Казахстана устанавливает ко­эффициент к указанным ставкам, учитывающий инфляцию.

Кроме того, местным представительным органам в преде­лах их компетенции налоговым законодательством предос­тавлено право в зависимости от местонахождения земельного участка, его водообеспеченности, производственных и иных условий хозяйствования понижать или повышать базовые ставки земельного налога, но не более чем на 20%.

Исчисление земельного налога производится юридически­ми лицами самостоятельно, а гражданам не позднее первого августа территориальные налоговые органы вручают платеж­ные извещения об уплате налога.

Земельный налог вносится в соответствующий местный бюджет по месту расположения земельных участков в сле­дующие сроки:

1. физическими лицами и сельскохозяйственными земле­  
   владельцами и землепользователями— не позднее 1 октября  
   текущего года;
2. иные юридические лица — равными долями 20 февраля,  
   20 мая, 20 августа и 20 ноября текущего года.

Декларацию по земельному налогу представляют только юридические лица, ежегодно не позднее 1 июля текущего го­да. Декларация представляется в территориальные налоговые органы по месту нахождения юридического лица.

**3.2. НАЛОГ НА ТРАНСПОРТНЫЕ СРЕДСТВА**

Налог на транспортные средства уплачивают все физиче­ские и юридические лица независимо от форм собственности, если они имеют транспортные средства на праве собственно­сти, доверительного управления собственностью, хозяйст­венного ведения или оперативного управления, состоящие на государственном учете.

Налог на транспортные средства уплачивается один раз в год по месту регистрации автотранспортного средства в орга­нах дорожной полиции.

Ставки налога установлены в месячных расчетных показа­телях (МРП) и дифференцируются в зависимости от вида транспортных средств:

- по легковым автомобилям - в зависимости от рабочего объема двигателя в кубических сантиметрах;

* по грузовым автомобилям - в зависимости от грузо­подъемности;
* по грузовым автомобилям, полученным в качестве пая в результате выхода из сельскохозяйственного формирова­ния,— 4% от МРП с каждого киловатта мощности;
* по самоходным машинам и механизмам на пневматиче­ском ходу (кроме находящихся на гусеничном ходу) —3 МРП  
  с каждого объекта;
* по автобусам — в зависимости от количества посадоч­ных мест;
* мотоциклы, мотороллеры, мотосани, маломерные суда (мощностью двигателя менее 55 кВт) — 1 МРП с каждого объекта;

- катера, суда, буксиры, баржи, яхты — в зависимости от лошадиных сил двигателя;

- по летательным аппаратам — 8% от МРП с каждого ки­ловатта мощности.

При этом к установленным выше ставкам применяются поправочные коэффициенты. Так, по легковым автотранс­портным средствам, у которых по состоянию на 1 июля те­кущего года срок эксплуатации превышает 6 лет, применяют­ся понижающие коэффициенты. Понижающие коэффициенты также применяются к летательным аппаратам, приобретен­ным до 1 апреля 1999 г., а к приобретенным после указанной даты — повышающие.

В связи с тем, что в течение года юридические лица могут приобретать в течение года автотранспортные средства, в декларации по налогу на транспортные средства производит­ся перерасчет суммы налога. Декларация представляется юридическими лицами не позднее 31 марта года, следующего за отчетным.

Следует помнить, что транспортные средства, не подле­жащие обложению налогом на транспортные средства, явля­ются объектами обложения налогом на имущество.

**3.3.НАЛОГ НА ИМУЩЕСТВО**

Объектами обложения налогом на имущество являются:

- у граждан — находящиеся в их личном пользовании жилые помещения, дачные строения, гаражи, иные строения, сооружения, помещения, не используемые в предпринима­тельской деятельности;

- у юридических лиц и физических лиц, занимающихся предпринимательской деятельностью,

- амортизируемые ак­тивы (в соответствии с действующим законодательством в области бухгалтерского учета активами, подлежащими амор­тизации, считаются основные средства и нематериальные ак­тивы).

Юридические и физические лица, имеющие указанные выше объекты на праве собственности, доверительного управления собственностью, а также на правах хозяйственно­го или оперативного управления, обязаны уплачивать налог на имущество. В случае, если нерезиденты Казахстана имеют на территории Казахстана указанные выше объекты обложе­ния, они обязаны исчислять и уплачивать налог в общеуста­новленном порядке. Самостоятельными плательщиками налога на имущество также признаются филиалы, представи­тельства и иные структурные подразделения юридических лиц, имеющие объекты обложения на указанных выше пра­вах.

Ставки налога на имущество также различны:

— на имущество граждан применяются прогрессивные ставки (по мере увеличения стоимости объекта ставка налога прогрессирует);

- на объекты обложения юридических лиц (в том числе нерезидентов), их филиалов и иных структурных подразделе­ний, а также физических лиц, занимающихся предпринима­тельской деятельностью, — ставка налога 1%.

Отчетным периодом по фактическим расчетам с бюджетом по налогу на имущество является календарный год.

Для исчисления налога, подлежащего уплате гражданами за имущество, находящееся в личном пользовании и не ис­пользуемое в предпринимательской деятельности, ежегодно не позднее 15 апреля органы по оценке и регистрации недви­жимости и правления садоводческих товариществ (обществ) представляют в территориальные налоговые комитеты списки находящихся в собственности граждан объектов, их оценоч­ной стоимости и другие сведения. Указанные данные состав­ляются по состоянию на 1 января отчетного года.

На основе этих данных территориальные налоговые коми­теты определяют сумму налога путем применения прогресси­рующих ставок налога к оценочной стоимости объектов. Граждане получают от территориальных налоговых комите­тов платежные извещения об уплате налога не позднее 1 ав­густа текущего года, сумму налога они должны уплатить непозднее 1 октября этого же года. Налог уплачивается в соот­ветствующий местный бюджет по месту нахождения объек­тов.

Юридические лица (в том числе нерезиденты), их филиалы и иные структурные подразделения, а также физические лица, занимающиеся предпринимательской деятельностью, само­стоятельно исчисляют налог на имущество и уплачивают его по месту нахождения объектов.

**3.4. СПЕЦИАЛЬНЫЕ НАЛОГОВЫЕ РЕЖИМЫ**

В Республике Казахстан специальные налоговые режимы предусматриваются в отношении:

1. субъектов малого бизнеса;
2. крестьянских (фермерских) хозяйств;

3) юридических лиц - производителей сельскохозяйст­венной продукции;

4) отдельных видов предпринимательской деятельности.

Документом, удостоверяющим право применения специ­ального налогового режима является разовый талон, под­тверждающий факт расчета с бюджетом по индивидуальному подоходному налогу. А патент удостоверяет право примене­ния специального налогового режима и подтверждает факт уплаты в бюджет сумм налогов.

Крестьянские (фермерские) хозяйства и юридические ли­ца—производители сельскохозяйственной продукции, могут осуществлять расчеты с бюджетом в специальном налоговом режиме для субъектов малого бизнеса.

Специальный налоговый режим устанавливает для субъек­тов малого бизнеса упрощенный порядок исчисления и упла­ты социального налога и корпоративного или индивидуаль­ного подоходного налога, за исключением индивидуального подоходного налога, удерживаемого у источника выплаты.

Объектом обложения является доход за налоговый период, состоящий из всех видов доходов, полученных (подлежащих получению) на территории Республики Казахстан и за ее пре­делами.

Не являются объектом обложения имущественный доход и прочие доходы индивидуального предпринимателя, не обла­гаемые у источника выплаты.

Налоговым периодом для индивидуального предпринима­теля, осуществляющего расчеты с бюджетом на основе па­тента, является календарный год; для субъекта малого бизне­са, осуществляющего расчеты с бюджетом на основе упрощенной декларации — квартал.

В случае осуществления субъектами малого бизнеса, при­меняющими специальный налоговый режим, нескольких ви­дов предпринимательской деятельности доход определяется суммарно от осуществления всех видов деятельности.

Для субъектов малого бизнеса, применяющих специаль­ный налоговый режим и являющихся плательщиками налога на добавленную стоимость, в доход за налоговый период сумма налога на добавленную стоимость не включается.

Субъекты малого бизнеса вправе самостоятельно выбрать только один из ниже перечисленных порядков исчисления и уплаты налогов, а также представления налоговой отчетности по ним:

1) общеустановленный порядок;

1. специальный налоговый режим па основе разового та­лона;
2. специальный налоговый режим на основе патента;
3. специальный налоговый режим на основе упрощенней декларации.

Исчисление стоимости патента производится индивиду­альным предпринимателем путем применения ставки в раз­мере 3% к заявленному доходу. Стоимость патента подлежит уплате в бюджет равными долями в виде индивидуального подоходного и социального налогов.

Для перехода на специальный налоговый режим на основе упрощенной декларации до начала налогового периода субъ­екты малого бизнеса представляют в налоговый орган по мес­ту осуществления деятельности заявление по форме.

# Заключение.

С начала 90-х годов в Казахстане была принята классическая система налогообложения с совокупностью налогов, характерных для развитой рыночной экономики. Но применение такой налоговой системы в экономике нерыночного типа привела к возникновению значительных проблем.

Существующая в Казахстане система имеет довольно много недостатков, а именно:

1. Около трети всех доходов в форме налогов, которые поступают в распоряжение государства, взимаются путем косвенных налогов, т.е. объектом налогообложения является не только доход или прибыль, но и расходы субъектов хозяйствования.
2. Налоговая система не стимулирует предпринимательские структуры всех форм собственности накапливать финансовый капитал и инвестировать его в основные и оборотные активы.
3. Налоговая система нестабильна, как по видам налогов, базе налогообложения, налоговым ставкам, так и в методике вычисления налогов, сроков и порядка введения их в действие.

Существует еще довольно много недочетов налоговой системы, видно, что принципы, заложенные в законах реализуются плохо.

Поэтому главными направлениями налоговой политики должны стать создание условий для динамичного развития предприятий и отраслей народного хозяйства, которые имеют тенденцию быстрого оборота финансового капитала, максимального роста объемов производства и прибыли; расширения сферы малого бизнеса; увеличения благосостояния населения за счет социальной направленности бюджетных расходов; увеличение роли прямых налогов, и в частности налогов на прибыль.

# Список использованной литературы:

1. Налоговые системы зарубежных стран: Содружество независимых государств. М.Р. Бобоев, Н.Т. Мамбеталиев, Н.Н. Тютюрюков.

2. Кодекс Республики Казахстан «О налогах и других обязательных платежах в бюджет» Алматы: БАСПА, 2001 г.

3. 10 лет Содружества Независимых Государств М: Статкомитет СНГ, 2001г