

**МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РК
МЕЖДУНАРОДНАЯ АКАДЕМИЯ БИЗНЕСА
КАФЕДРА «ФИНАНСЫ»**

РЕФЕРАТ

По дисциплине «Налоги и налогообложение»

на тему: «ПЛАНИРОВАНИЕ И ПРОГНОЗИРОВАНИЕ НАЛОГОВЫХ ДОХОДОВ ГОСУДАРСТВА:
СОВРЕМЕННОЕ СОСТОЯНИЕ И ПРОБЛЕМЫ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ»

ВЫПОЛНИЛ:

Студент III курса дневного отделения
специальность «Финансы»

Бакиев А.А.

ПРОВЕРИЛ:

К.э.н., доцент
Кененова К.А.

СОДЕРЖАНИЕ

- ВВЕДЕНИЕ
 - ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ ПЛАНИРОВАНИЕ И ПРОГНОЗИРОВАНИЕ НАЛОГОВЫХ ДОХОДОВ ГОСУДАРСТВА
 - 1.Субъекты и объекты налогообложения в РК в соответствии с Налоговым кодексом с начала 2009 г.
 - 2.Налоговое прогнозирование и планирование: основные понятия, сущность и сфера применения.
 - 3.Национальный фонд Республики Казахстан
 - АНАЛИЗ ПЛАНИРОВАНИЯ И ПРОГНОЗИРОВАНИЯ НАЛОГОВЫХ ДОХОДОВ РК
 - 1.Анализ основных направлений фискальной политики Республики Казахстан на 2009 – 2013 годы
 - 2.Бюджетная политика Республики Казахстан
 - 3.Анализ прогнозов и планов выполнения налоговых поступлений в бюджет РК
 - ПРОБЛЕМЫ И ПЕРСПЕКТИВЫ РАЗВИТИЯ НАЛОГОВОЙ ПОЛИТИКИ РК
 - ЗАКЛЮЧЕНИЕ
 - СПИСОК ИСПОЛЬЗУЕМОЙ ЛИТЕРАТУРЫ
-

Изучив тему, вы сможете:

- определить сущность и значение налогового прогнозирования и планирования,
 - назвать цели и задачи налогового прогнозирования и планирования,
 - дать сравнительную характеристику понятий - уклонение от уплаты налогов, обход налогов и налоговое прогнозирования и планирования;
 - проанализировать систему взаимоотношений налогоплательщиков и государства как основу налогового прогнозирования и планирования.
 - охарактеризовать правового обеспечения для налогового прогнозирования и планирования.
-

Вопросы планирования налоговых поступлений в доходные части бюджетов в Казахстане всегда оставались актуальными в связи с постоянными изменениями факторов и показателей, влияющих на их величину.

Планирования налоговых доходов бюджетов — это деятельность органов власти по постановке задач в виде конкретного объема поступлений в бюджет на основании данных о социально-экономических показателях и предположений об их изменении.

Прогнозирование налоговых доходов — это деятельность органов власти по построению вероятностной модели изменения социально-экономических показателей на основании анализа сложившихся тенденций.

Предметом планирования налоговых поступлений являются причинно-следственные связи явлений и процессов взаимодействия государства и налогоплательщиков. В широком смысле содержание планирования проявляется в научном обосновании будущего поведения системы, ее частей, элементов, процессов и явлений.

Планирование, разработка бюджета связаны с постановкой задач по достижению определенных показателей. Прогнозирование в большей степени носит исследовательский характер, результатом которого являются определенные вероятностные значения и показатели, использование которых способствует повышению обоснованности постановки задач, в том числе и планов.

Во многих странах, обладающих стабильно функционирующей налоговой системой, методическое обеспечение процесса планирования налоговых поступлений основывается на экономических прогнозах с применением совершенного математического аппарата.

Отечественный опыт составления таких расчетов невелик, что объясняется кардинальными изменениями системы платежей в бюджет и, следовательно, методов их оценки, произошедшими в период перехода к рыночным отношениям.

К числу основных и наиболее широко применяемых инструментов налогового планирования относятся:

- предусмотренные налоговым законодательством налоговые льготы;
- дифференциация налоговых ставок по видам налогов;
 - специальные налоговые режимы и системы налогообложения;
 - льготы, предусмотренные соглашениями об избежании двойного налогообложения и иными международными договорами и соглашениями;
- методы определения налогооблагаемой базы по конкретным налогам.

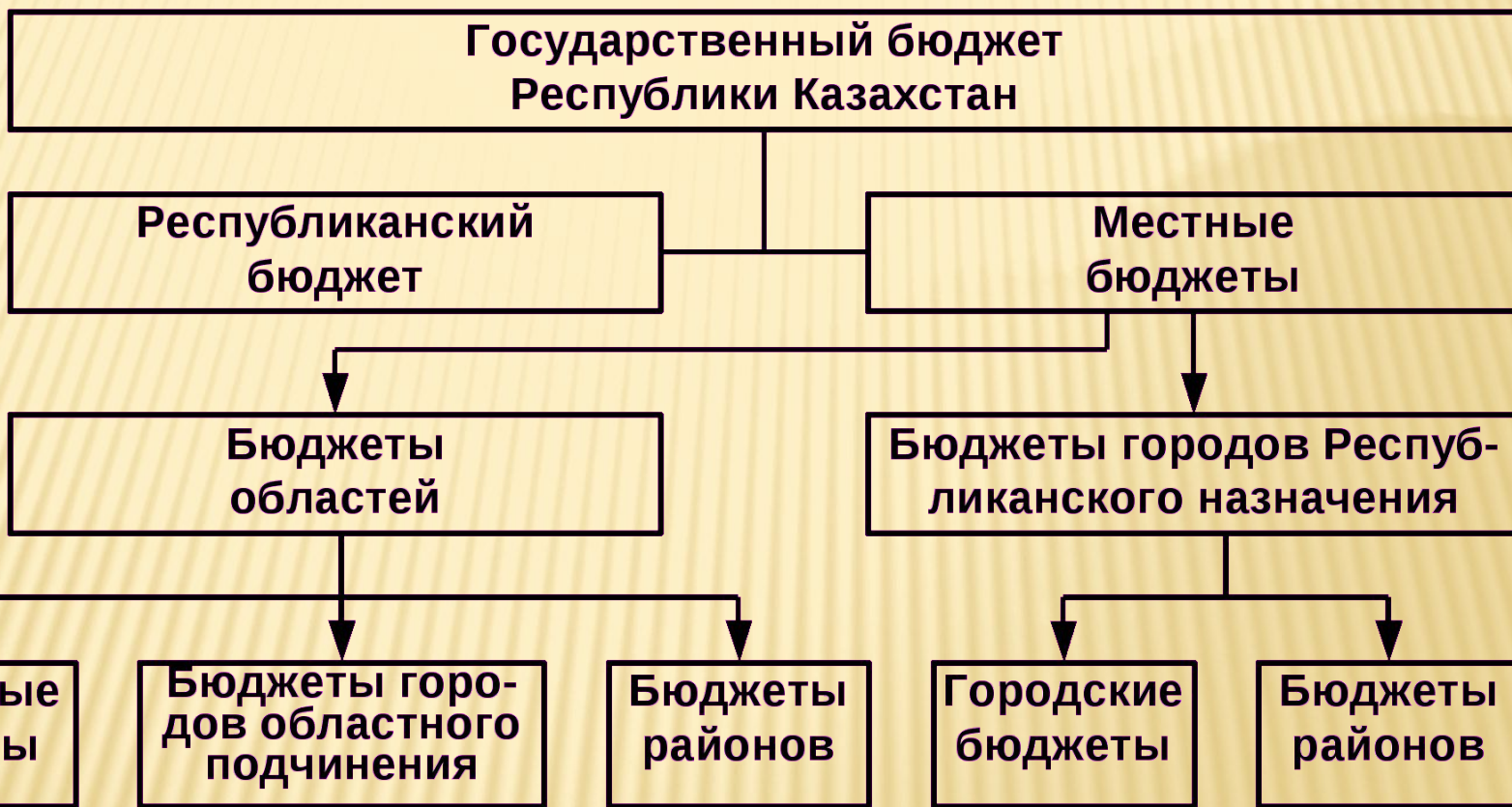
В соответствии с Налоговым кодексом с начала 2009 г. в Республике Казахстан действуют:

- налоги: корпоративный подоходный налог, индивидуальный подоходный налог, налог на добавленную стоимость, акцизы, рентный налог на экспорт, специальные платежи и налоги недропользователей, социальный налог, налог на транспортные средства, земельный налог, налог на имущество, налог на игорный бизнес, фиксированный налог, единый земельный налог;
- другие обязательные платежи в бюджет: государственная пошлина; сборы: регистрационные сборы, сбор за проезд автотранспортных средств по территории Республики Казахстан, сбор с аукционов, лицензионный сбор за право занятия отдельными видами деятельности, сбор за выдачу разрешения на использование радиочастотного спектра телевизионным и радиовещательным организациям; плата: за пользование земельными участками, за пользование водными ресурсами поверхностных источников, за эмиссии в окружающую среду, за пользование животным миром, за лесные пользования, за использование особо охраняемых природных территорий, за использование радиочастотного спектра, за предоставление междугородной и (или) международной телефонной связи, а также сотовой связи, за пользование судоходными водными путями, за размещение наружной (визуальной) рекламы.

Ставки налогов для субъектов, работающих в общеустановленном порядке:

№	Наименование налога	Ставка
1	корпоративный подоходный налог	20%
2	налог на добавленную стоимость	12%
3	индивидуальный подоходный налог	10%
4	акцизы	Ставки по видам отечественной и импортируемой продукции будут унифицированы в течении трех лет
5	социальный налог	11%
6	земельный налог	Сумма налога зависит от размера земельного участка, его качества и целевого назначения
7	налог на транспортные средства	От 2 до 117 МРП*
8	налог на имущество	Физическим лицам 0,05-1% Юридическим лицам 0,1-1,5%
9	налоги и специальные платежи недропользователей	Ставка налога зависит от вида добываемого минерального сырья

*МРП (месячный расчетный показатель) – 1 731 тенге (на 2013 год).



Национальный фонд РК

Основной целью Национального фонда является сбережение финансовых ресурсов посредством формирования накоплений для будущих поколений и снижения зависимости республиканского бюджета от ситуации на мировых сырьевых рынках. Соответственно, функциями Национального фонда являются сберегательная и стабилизационная.

Для выполнения сберегательной функции устанавливается неснижаемый остаток в Национальном фонде, а также не ограничивается максимальный размер Национального фонда. Реализация стабилизационной функции предполагает обеспечение гарантированного трансферта в республиканский бюджет.

В целом, для достижения прозрачности распределения средств Национального фонда, они будут направляться в экономику страны только через республиканский бюджет.

Накопление средств Национального фонда осуществляется за счет следующих поступлений:

- 1) прямые налоги от организаций нефтяного сектора (за исключением налогов, зачисляемых в местные бюджеты), к которым относятся корпоративный подоходный налог, налог на добычу полезных ископаемых, бонусы, рентный налог на экспорт, налог на сверхприбыль, доля по разделу продукции и дополнительный платеж недропользователей, осуществляющих деятельность по контракту о разделе продукции;
- 2) другие поступления от операций, осуществляемых организациями нефтяного сектора (за исключением поступлений, зачисляемых в местные бюджеты), в том числе поступления за нарушения условий нефтяных контрактов (за исключением поступлений, зачисляемых в местные бюджеты);
- 3) поступления от приватизации государственного имущества, находящегося в республиканской собственности и относящегося к горнодобывающей и обрабатывающей отраслям;
- 4) поступления от продажи земельных участков сельскохозяйственного назначения;
- 5) инвестиционные доходы от управления Национальным фондом;
- 6) иные поступления и доходы, не запрещенные законодательством Республики Казахстан.

В целом средства Национального фонда должны направляться на обеспечение фиксированного гарантированного трансферта и финансирование расходов, связанных с управлением и аудитом. Ежемесячно (ежеквартально) на счете Национального фонда формируются средства для обеспечения месячного (квартального) гарантированного трансферта в республиканский бюджет. Сумма превышения указанной величины должна инвестироваться в разрешенные финансовые инструменты.

АНАЛИЗ ПЛАНИРОВАНИЯ И ПРОГНОЗИРОВАНИЯ НАЛОГОВЫХ ДОХОДОВ РК

Анализ основных направлений фискальной политики Республики Казахстан на 2009 – 2013 годы

Фискальная политика в предстоящем среднесрочном периоде будет направлена на обеспечение стабильности национальной экономики.

Для достижения целей сбалансированного и качественного роста экономики в области фискальной политики предусматривается:

эффективное использование фискальных инструментов (расходы бюджета, регулирование налоговой нагрузки, размера гарантированного трансферта из Национального фонда и дефицита бюджета и др.) с целью достижения заданных параметров развития страны, а также оперативного реагирования на изменения ситуации;

- совершенствование налогового и бюджетного законодательства;
- установление четких приоритетов бюджетных расходов по основным социально-экономическим направлениям;
- развитие стратегического планирования в государственных органах, взаимоувязанного с приоритетами развития на среднесрочный период.

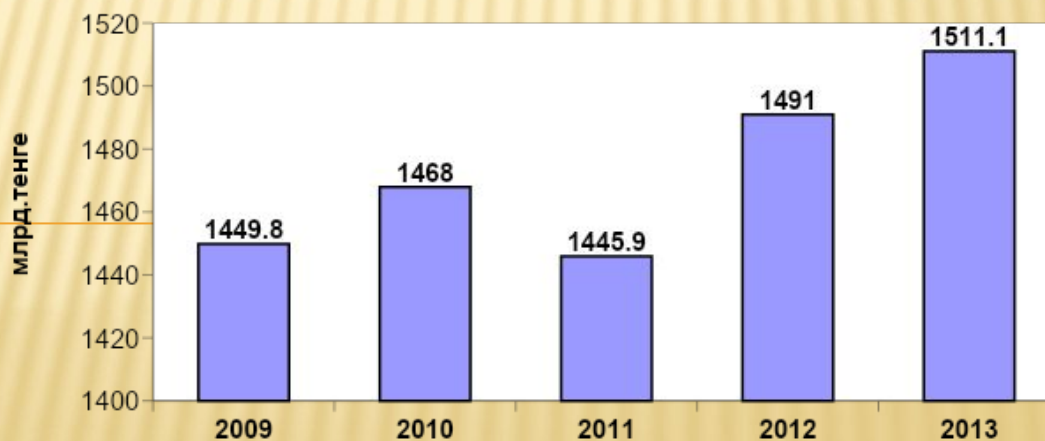
В условиях перехода к управлению экономическим ростом будет обеспечена тесная увязка расходов бюджета с прогнозируемыми параметрами развития отраслей, обеспечивающими выполнение целевых установок по росту экономики.

Доходы государственного бюджета в % к ВВП

Наименование показателей	2009 год	2010 год	2011 год	2012 год	2013 год
Доходы	16,7	16,2	16,1	16,0	15,8
<i>налоговые поступления</i>	<i>16,1</i>	<i>15,6</i>	<i>15,6</i>	<i>15,5</i>	<i>15,3</i>
<i>неналоговые поступления</i>	<i>0,3</i>	<i>0,3</i>	<i>0,3</i>	<i>0,3</i>	<i>0,3</i>
<i>поступления от продажи основного капитала</i>	<i>0,3</i>	<i>0,3</i>	<i>0,2</i>	<i>0,2</i>	<i>0,2</i>

Рисунок 6

Прогноз поступлений прямых налогов в Национальный фонд Республики Казахстан на 2009 – 2013 годы



Межбюджетные отношения

Основной целью политики межбюджетных отношений в среднесрочном периоде является обеспечение всех уровней государственного управления достаточными финансовыми средствами для полноценного предоставления закрепленных за ними государственных услуг и осуществления возложенных на них функций.

Межбюджетные отношения строятся на принципах и на распределении поступлений и расходов между уровнями бюджетов, установленных Бюджетным кодексом, и направлены на обеспечение прозрачности и стабильности взаимоотношений между уровнями бюджета, усиление самостоятельности и ответственности каждого уровня управления, а также стимулирование проведения эффективной бюджетной политики.

В соответствии с Бюджетным кодексом межбюджетные отношения регулируются посредством трансфертов и бюджетных кредитов, а также нормативами распределения доходов между областным и районными бюджетами.

В настоящее время действует Закон «Об объемах трансфертов общего характера на 2008 – 2010 годы». Объемы трансфертов общего характера с 2011 года будут пересчитаны с усовершенствованием методики расчета и будет принят новый Закон «Об объемах трансфертов общего характера на 2011 – 2013 годы».

Основные причины бюджетного дефицита:

- Общий спад производства в экономике
- Рост издержек общественного производства
- Чрезмерный выпуск обращение денег, не покрываемых товарными массами
- Преобладание в расходах бюджета значительных социальных расходов, не соответствующих уровню развития экономики
- Большие объемы финансирования военных расходов
- Крупномасштабный оборот «теневой» экономики

- это равновесие, и при составлении бюджета основным вопросом является достижение такого состояния денежных поступлений и расходов государства

Дефицит – это превышение расходов над доходами
Профицит – превышение доходов над расходами

Способы покрытия бюджетного дефицита:

- Государственные займы
- Увеличение налогообложения
- Эмиссия денег
- Секвестр (уменьшение расходов)

Межбюджетные отношения

являются отношения между республиканским, областными бюджетами, бюджетами городов республиканского значения, столицы, районов в бюджетном процессе

Межбюджетные отношения регулируются:

- Между республиканским и областным бюджетом, бюджетами городов республиканского значения, столицы (трансфертами, бюджетными кредитами)
- Между областными и районными бюджетами (трансфертами, бюджетными кредитами, нормативное распределение доходов)

Баланс

Самостоятельные бюджеты РК

Государственный бюджет

- это денежные отношения, возникающие между государством и другими участниками общественного воспроизводства, в процессе распределения и перераспределения национального дохода и части национального богатства путем образования централизованного фонда денежных средств государства и его исполнение на цели расширенного воспроизводства и удовлетворения общественных потребностей

Вышестоящие бюджеты

Бюджетные субвенции

Бюджетные изъятия

Нижестоящие бюджеты

Республиканский бюджет

Местный бюджет

(областной, бюджет города республиканского значения, столичный бюджет, бюджет района областного подчинения)

Чрезвычайный государственный бюджет (ЧГБ)

- Формируется на основе республиканского и местных бюджетов и вводится в случаях чрезвычайного или военного положения

- Основанием для введения и прекращения действия ЧГБ является указ президента

- Введение чрезвычайного положения на территории нескольких регионов одновременно может являться основанием для введения ЧГБ лишь случае, когда последствия чрезвычайного положения могут создать реальную угрозу национальным интересам и экономической безопасности страны

Трансферты

Общего характера

Целевые трансферты

Целевые на развитие

Структура доходов местных бюджетов. Регионы РК. Январь-июнь 2013

	Налоги		Трансферты		Прочее	
	2013/06	2012/06	2013/06	2012/06	2013/06	2012/06
Казахстан	38,7%	36,8%	58,8%	61,5%	2,6%	1,6%
Атырауская	84,1%	74,4%	14,7%	24,4%	1,3%	1,2%
Алматы	74,5%	66,7%	21,0%	30,3%	4,5%	3,0%
Мангистауская	63,0%	64,8%	34,0%	33,9%	3,0%	1,2%
Актюбинская	52,8%	52,2%	45,5%	46,6%	1,7%	1,2%
Павлодарская	48,9%	48,3%	48,8%	50,9%	2,2%	0,8%
Карагандинская	42,8%	42,9%	55,7%	55,6%	1,5%	1,6%
Астана	41,4%	31,1%	51,5%	65,4%	7,0%	3,5%
ЗКО	36,9%	38,6%	59,6%	60,3%	3,5%	1,1%
Алматинская	29,1%	31,1%	69,4%	67,1%	1,6%	1,8%
Костанайская	28,4%	28,3%	68,9%	70,4%	2,7%	1,3%
Кызылординская	27,6%	20,2%	71,1%	78,3%	1,3%	1,5%
ВКО	26,0%	25,3%	71,6%	73,7%	2,4%	1,1%
Акмолинская	26,0%	24,8%	72,1%	73,5%	1,9%	1,7%
СКО	20,8%	20,6%	76,8%	78,2%	2,5%	1,2%
ЮКО	16,5%	17,0%	82,1%	82,4%	1,3%	0,6%
Жамбылская	15,5%	15,5%	83,5%	83,7%	1,0%	0,8%
Расчеты САР на основе данных МФ РК						

ГЛОССАРИЙ

- специальный налоговый режим - особый порядок расчетов с бюджетом, устанавливаемый для отдельных категорий налогоплательщиков и предусматривающий применение упрощенного порядка исчисления и уплаты отдельных видов налогов и платы за пользование земельными участками, а также представления налоговой отчетности по ним;
- недоимка - исчисленные, начисленные и не уплаченные в срок суммы налогов и других обязательных платежей в бюджет, за исключением сумм, отраженных в уведомлении о результатах налоговой проверки в период обжалования в установленном законодательством Республики Казахстан порядке в обжалуемой части;
- недропользователи - физические или юридические лица, обладающие правом на проведение операций по недропользованию, включая нефтяные операции, на территории Республики Казахстан в соответствии с законодательными актами Республики Казахстан;
- роялти - платеж за:
право пользования недрами в процессе добычи полезных ископаемых и переработки техногенных образований;
использование или право использования авторских прав, программного обеспечения, патентов, чертежей или моделей, товарных знаков или других подобных видов прав; использование или право использования промышленного оборудования, в том числе морских и воздушных судов, арендуемых по договорам бербоут-чартера или димайз-чартера, а также торгового или научно-исследовательского оборудования; использование «ноу-хау»; использование или право использования кинофильмов, видеофильмов, звукозаписи или иных средств записи;
- налоговый агент - индивидуальный предприниматель, частный нотариус, частный судебный исполнитель, адвокат, юридическое лицо, в том числе юридическое лицо-нерезидент, на которые в соответствии с настоящим Кодексом возложена обязанность по исчислению, удержанию и перечислению налогов, удерживаемых у источника выплаты;
- налоговая задолженность - сумма недоимки, а также неуплаченные суммы пеней и штрафов.
- налоговый режим - совокупность норм налогового законодательства Республики Казахстан, применяемых налогоплательщиком при исчислении всех налоговых обязательств по уплате налогов и других обязательных платежей в бюджет, установленных настоящим Кодексом;
- налоги - законодательно установленные государством в одностороннем порядке обязательные денежные платежи в бюджет, за исключением случаев, предусмотренных настоящим Кодексом, производимые в определенных размерах, носящие безвозвратный и безвозмездный характер;
- налогоплательщик - лицо, являющееся плательщиком налогов и других обязательных платежей в бюджет;
лицевой счет налогоплательщика (налогового агента) - документ, в том числе в электронной форме, для учета исчисленных, начисленных (уменьшенных), перечисленных и уплаченных (с учетом зачтенных и возвращенных) сумм налогов и других обязательных платежей в бюджет, обязательных пенсионных взносов, социальных отчислений, а также сумм пеней и штрафов;
- электронный документ налогоплательщика - электронный документ, переданный в установленном электронном формате, удостоверенный электронной цифровой подписью налогоплательщика, после его приема и подтверждения аутентичности;
- уполномоченный орган - государственный орган, осуществляющий руководство в сфере обеспечения поступлений налогов и других обязательных платежей в бюджет;
- выигрыши - любые виды доходов в натуральном и денежном выражении, получаемые налогоплательщиками на конкурсах, соревнованиях (олимпиадах), фестивалях, по лотереям, розыгрышам, включая розыгрыши по вкладам и долговым ценным бумагам, а также доходы в виде имущественной выгоды, полученной в азартной игре и (или) пари;