

НАЛОГОВЫЙ МЕХАНИЗМ И ПРИОРИТЕТЫ ФОРМИРОВАНИЯ НАЛОГОВОЙ СИСТЕМЫ НА РЕГИОНАЛЬНОМ И МЕСТНОМ УРОВНЯХ

Резюме. В статье обозначено значение налогового механизма и приоритетах формирования налоговой системы на региональном и местном уровнях; любая целенаправленная деятельность в Республике Казахстан по совершенствованию налоговой системы должна осуществляться с учетом, главным образом, региональных и местных интересов территорий, поскольку именно регионы отвечают за решение многих социальных проблем, что требует наличия в их бюджете необходимых средств.

Resume. In article value of the tax mechanism and priorities of formation of tax system at regional and local levels is designated; any purposeful activity in Republic Kazakhstan on perfection of tax system should be carried out taking into account, mainly, regional and local interests of territories as regions are responsible for the decision of many social problems that demands presence in their budget of necessary means.

Практическая реализация налоговой политики осуществляется через налоговый механизм, который является понятием методологического и методического порядка. Налоговый механизм, в единстве всех составляющих: приёмов, методов и принципов функционирования, обеспечивает функционирование всей налоговой системы.

Налоговому механизму свойственно двойное содержание, которое следует рассматривать, с одной стороны, в широком общетеоретическом аспекте, а с другой - с позиций реальной практики.

В общетеоретическом плане - это область налоговой теории, трактующей понятие «Налоговый механизм» как объективно необходимый процесс управления перераспределительными отношениями. Сферу отношений, формирующихся в этом процессе можно подразделить на три самостоятельных подсистемы:

- 1) налоговое планирование и прогнозирование;
- 2) налоговое регулирование;
- 3) налоговый контроль.

Налоговое планирование и прогнозирование используется для разработки стратегии социально-экономического развития страны, регионов (областей) на определенный временной период.

Налоговый прогноз необходим для обоснования, с учетом объективных экономических условий, объемов налоговых доходов на разных уровнях. На этом этапе готовятся предложения по использованию конкретных налогов, их ставок, льгот по их применению. В ходе налогового прогнозирования решаются вопросы регулирования налоговых взаимоотношений между центром, регионами (отраслями), городами.

Ключевой задачей налогового контроля является создание условий, препятствующих выполнению налоговых обязательств налогоплательщиками.

В деле повышения эффективности налогового контроля немаловажную роль играет создание адекватной нормативно-правовой среды (полного реестра налогоплательщиков, других инструментов).

Узкая трактовка понятия «налоговый механизм» подразумевает в себе свод конкретных налоговых действий, систему их последующей корректировки, а также концептуально определяемые сферы налогового планирования, регулирования, контроля. Налоговый механизм, рассматриваемый с позиции реальной практики, различен в конкретном пространстве и во времени, на разных уровнях власти и управления.

Таким образом, налоговый механизм следует рассматривать как свод практических налоговых действий и совокупность условий и правил реализации на практике положений налоговых законов.

Принятие оптимального налогового механизма означает:

- выбор разумных налогов;
- обеспечение норм и правил исчисления налогов и уплаты их в бюджет;
- состав налоговых льгот и санкций (мер), применяемых к нарушителям налогового законодательства.

Следует особо подчеркнуть, что налоговый механизм неправомерно рассматривать лишь с позиций оперативного вмешательства государства в систему сбора налогов. В этом случае налоговый механизм теряет свой объективный характер и трансформируется лишь в рычаг перераспределения финансовых (денежных) ресурсов.

Содержание современного налогового механизма значительно шире и автор, опираясь на мнение ведущих ученых и специалистов в этой области, полагает, что налоговый механизм - это комплекс тесно взаимодействующих финансово-бюджетных сфер деятельности, регламентированный специфическими правовыми нормами из реестра государственных законодательных актов, определяющий следующие позиции:

- 1) оценку плановых, фактически исполненных и прогнозных налоговых обязательств субъектов налоговых правоотношений {налоговое планирование);
- 2) принятие научно обоснованных мер текущего вмешательства в ход исполнения бюджетов государства и регионов (областей), как стимулирующих характер (налоговое регулирование), так и мер (санкций) воздействия при нарушении норм налогового законодательства (налоговый контроль).

Приоритеты в использовании тех или иных форм налогового механизма во многом определяются целями и задачами каждого конкретного этапа развития общества и налоговой системы, в частности. Остановимся более подробно на рассмотрении названных выше важнейших элементов налогового механизма.

В ходе работ по созданию в перспективе в Республике Казахстан эффективной действующей налоговой системы на различных уровнях (государственном, региональном, местном) потребовалось решить множество вопросов и проблем, причем наиболее важными, по мнению автора, являются вопросы достижения гармонии общегосударственных и региональных интересов, справедливое распределение поступлений от использования минерально-сырьевого потенциала между бюджетами всех уровней.

Следует усилить ведущую роль регионов, придав им большую самостоятельность в вопросах распоряжений природными ресурсами на их территории и одновременно повысить общегосударственное значение проблемы рационального их использования.

Любая целенаправленная деятельность в РК по совершенствованию налоговой системы должна осуществляться с учетом, главным образом, региональных и местных интересов территорий, поскольку именно регионы отвечают за решение многих социальных проблем, что требует наличия в их бюджете необходимых средств. Это может быть достигнуто на основе законодательного закрепления налоговых поступлений от определенного числа местных налогов.

В новом Налоговом кодексе реформирована большая часть налогов и специфических режимов уплаты, а также проведено совершенствование порядка налогового администрирования. Местные налоги, такие как налоги на имущество юридических и физических лиц, земельный налог, налог на транспортные средства претерпели больших изменений.

С 1.01.09г. исключилось предоставление расчёта текущих платежей по налогу на имущество, который представляется при изменении у налогоплательщика налоговых обязательств, форма 701.03., при изменении налоговых обязательств по налогу на

имущество, налогоплательщику необходимо представить «обычный» расчёт текущих платежей.

Существенное изменение по налогу на имущество касается в основном изменения объекта изменения данным налогом. Если в прошлом объектом обложения для юридических лиц и индивидуальных предпринимателей являлись основные средства (в том числе объекты, находящиеся в составе жилищного фонда) и нематериальные активы, то сейчас в Кодексе установлено, что объектом обложения являются только здания, сооружения, жилые строения, помещения, а также строения, прочно связанные с землёй, и естественно, что это значительно уменьшит налогооблагаемую базу, соответственно налоговым органам, необходимо будет усилить администрирование данного вида налога. Произошло изменение порядка взимания налога на имущество. Сокращены объект налогообложения со всего имущества (основные средства и нематериальные активы) до недвижимости. Это позволит не взимать налог с оборудования и машин. При этом в целях сохранения доходов местных бюджетов предлагается увеличить ставку с 1 до 2%.

По налогу на имущество введена методика оценки недвижимого имущества, которая показана в Налоговом кодексе, также повышены ставки на дорогостоящее имущество стоимостью свыше 30 млн. тенге с 0,5 до 1 %. Эти изменения позволяют более полноценно облагать дорогостоящую недвижимость и придать большую прогрессивность в налогообложении физических лиц.

По налогу на транспортные средства исключены поправочные коэффициенты на легковые, грузовые и специальные автотранспортные средства в зависимости от срока эксплуатации. Это упростит расчёты и, главное, сделает равным возмещение экологического загрязнения при одинаковой мощности мотора.

Частично реформирован режим налогообложения производителей сельскохозяйственной продукции. Установленная ранее ставка единого земельного налога – 0,1% от оценочной стоимости земли являлась очень низкой для крупных крестьянских (фермерских) хозяйств, а также не стимулирует эффективное использование сельскохозяйственных площадей.

Введена прогрессивная шкала ставок единого земельного налога от 0,1 до 0,5 % в зависимости от площади земельных участков и территории. При этом сохранены другие режимы для производителей сельскохозяйственной продукции: уменьшение налогов на 70% для юридических лиц, уменьшение на 70% НДС для переработчиков сельхозпродукции.

Специальный налоговый режим для крестьянских или фермерских хозяйств предусматривает особый порядок расчётов с бюджетом на основе уплаты единого земельного налога и распространяется на деятельность по производству сельскохозяйственной продукции, переработке сельскохозяйственной продукции собственного производства и её реализации, за исключением деятельности по производству, переработке и реализации подакцизной продукции.

Право применения специального налогового режима предоставляется крестьянским или фермерским хозяйствам при наличии земельных участков на праве частной собственности и (или) на праве землепользования (включая вторичного землепользования).

Плательщики единого земельного налога не являются плательщиками индивидуального подоходного налога, налога на добавленную стоимость, земельного налога, платы за пользование земельными участками, налога на транспортные средства в пределах нормативов и налога на имущество в рамках деятельности, на которую распространяется режим.

Плательщики единого земельного налога в рамках деятельности, на которую распространяется режим, не являются плательщиками индивидуального подоходного налога, налога на добавленную стоимость, земельного налога, платы за пользование

земельными участками, налога на транспортные средства в пределах нормативов и налога на имущество.

При осуществлении видов деятельности, на которые не распространяется специальный налоговый режим, плательщики единого земельного налога обязаны вести раздельный учёт доходов и расходов, имущества.

Объектом налогообложения для исчисления единого земельного налога является оценочная стоимость земельного участка. Ранее единый земельный налог рассчитывался путём применения к оценочной стоимости ставки в размере 0,1% независимо от назначения земельного участка по всем имеющимся земельным участкам. С 1 января 2009 года для исчисления налога по пашням введена сложно-прогрессивная шкала от 0,1% до 0,5% в зависимости от площади земельного участка. По остальным земельным участкам налог исчисляется по ставке 0,1%.

Для плательщиков единого земельного налога исключено представление расчёта текущего платежа по единому земельному налогу, пересмотрен в сторону увеличения срок уплаты единого земельного налога, социального налога, индивидуального подоходного налога у источника выплаты, обязательных пенсионных взносов, социальных отчислений и отдельных плат, пересмотрен в сторону увеличения срок представления декларации для плательщиков единого земельного налога (этот срок - не позднее 31 марта). При этом в данную декларацию (форма 920) включаются исчисленные суммы плат за эмиссии в окружающую среду, пользование водными ресурсами поверхностных источников, и представление отдельной налоговой отчётности по этим платежам не требуется.

Одним из основных нововведений Налогового кодекса можно назвать норму, которая предусматривает, что программное обеспечение для составления и представления налоговой отчётности в электронном виде и обновление данного программного обеспечения размещаются на сайте НК МФ РК на постоянной основе не позднее чем за двадцать рабочих дней до наступления срока представления налоговой отчётности.

Практически по всем местным налогам и платежам в бюджет установлены единые сроки представления отчётности, единый налоговый период (квартал) для представления налоговой отчётности (кроме налога на транспортные средства который уплачивается 1 раз в год).

Увеличены сроки представления отчётности, если в прошлом декларация по налогу на имущество, налога на землю представлялась до 20 числа месяца, следующего за отчётным, то сейчас срок представления декларации по налогу на имущество и землю продлён, срок представления данной отчётности – 25 число второго месяца, следующего за отчётным кварталом.

Все меры, принимаемые сегодня по дальнейшему совершенствованию налогового администрирования, направлены, с одной стороны, на побуждение налогоплательщиков РК к соблюдению налоговой дисциплины, с другой стороны, на обеспечение прозрачности налоговой системы, придание уверенности налогоплательщику в стабильности и справедливости налоговой системы, что в конечном итоге позволит государству обеспечить эффективное использование доходной части бюджета.

Система местных налогов и сборов, как и налоговая система в целом, нуждается в дальнейшем совершенствовании. От нее требуется, с одной стороны, обеспечивать финансовыми ресурсами потребности органов местного самоуправления, а с другой, служить инструментом местной социально-экономической политики, направленной на выполнение задач стабилизации экономики и важнейших структурных сдвигов, при этом сочетая дисциплину исполнения законов и свободу действий на местах.

Прежде чем создавать местную налоговую систему, необходимо в рамках налоговой системы выработать основные принципы разумного распределения, виды местных налогов обязаны иметь социальную значимость для данной территории, быть понятными для налогоплательщиков, местным налогам надлежит придать тенденцию к

относительному увеличению в структуре налоговых доходов местных бюджетов, отчисления (надбавки) от государственных и региональных налогов в местные бюджеты должны иметь тенденцию к увеличению сроков фиксированности ставок (нормативов) и обязаны иметь статус местного налога при условии, что он регулируется государственным бюджетом по согласованию с соответствующим региональным.

В стране должна быть создана единая система местного налогообложения, построенная на общих принципах и методологии взимания, поскольку местные налоги нельзя отрывать от всей системы налогообложения. Местные органы самоуправления должны иметь право вводить налоги, но в соответствии с широким перечнем, предусмотренным и достаточно подробно разработанным высшими законодательными органами власти.

Бюджетной политикой должны быть предусмотрены следующие направления в области местного налогообложения: повышение роли имущественного и земельного обложения в качестве доходного источника местных бюджетов, направление налогов на недвижимость в полной сумме в местные бюджеты, уменьшение общего числа местных налогов и сборов, введение ограничений на сумму местных налогов, уплачиваемых из чистой прибыли.

Реформирование системы местного налогообложения должно сопровождаться корректировкой местного процесса. Формирование доходной части бюджета должно основываться на местных налогах независимо от их удельного веса в структуре налоговых доходов. Местные органы власти должны обосновывать нормативы отчислений от государственных налогов на основе прогнозов о поступлениях от местных налогов, а не наоборот.

Имея стабильную местную налоговую систему, местные органы самоуправления смогут уделять больше внимания источникам доходов своих бюджетов, в том числе субсидиям, кредитам, муниципальным займам. Совершенствование межбюджетных отношений должно также включать следующие направления:

- разработка и использование в бюджетном процессе среднесрочной программы корректировки разделения доходов и расходов между уровнями бюджетной системы,
- создание механизма контроля за целевым использованием государственной помощи,
- укрепление налоговой базы регионов при соответствии регионального и местного налогообложения общим принципам налоговой системы, обеспечение финансовых гарантий органам местного самоуправления по всей территории страны (вплоть до их прямой финансовой поддержки из государственного бюджета с зачетом выделяемых средств в лимит общих трансфертов региону).

Особое место в налоговой программе, направленной на оптимизацию муниципального налогообложения должно принадлежать ужесточению контроля за местными налогами их фискальной эффективности, упрощению налогообложения для местных предприятий, налоговому стимулированию местного производства конкурентоспособных товаров, предоставляемых услуг.

Литература:

1. Вестник Налоговой службы Республики Казахстан. № 12, 12.09г.
2. Нурхалиева Д.М., Омирбаев С.М., Омарова Ш.А. Налоги и налогообложение в Республике Казахстан: Учебник для Вузов/- Астана: «Сарыарка», 2007.- 400с.