

Искаков Нурлан Оразканович

Оптимизация ставок косвенных налогов в целях мобилизации средств в
государственный бюджет (на примере РГУ «Управление государственных
доходов по г Семей»)

Пояснительная записка
магистерского проекта на присуждение степени
магистра экономики и бизнеса
по специальности 6М050900 – Финансы

Научный руководитель:

д.э.н.
Ержанов М.С.

Рецензент:

к.э.н.
Хасенова К.Е.

Защита магистерского проекта состоится «___» июня 2018 года в ___ ч. на заседании государственной аттестационной комиссии Казахстанского инновационного университета на присуждение степени магистра экономики и бизнеса по специальности 6М050900 – Финансы по адресу: г. Семей, ул. Байсеитова 5, ауд. _____

С магистерским проектом можно ознакомиться в читальном зале библиотеки Казахстанского инновационного университета

Пояснительная записка размещена на сайте
www.kiu.kz

«___» _____ 2018 г.

Введение

Актуальность темы данного магистерского проекта. Налоги, взимаемые государством с населения, выполняют функции, свойственные налогам вообще. Но при этом они служат и средством связи гражданина, причем индивидуальный, с государством или с органами местного самоуправления, отражают его индивидуальную причастность к государственным и местным делам, позволяют себя ощущать активными членами общества по отношению к этим делам, дают основания для контроля за ними, а также ответственности государства и органов местного самоуправления перед налогоплательщиками. Разумеется, в таком аспекте можно рассматривать взаимоотношения и с государством, однако именно с гражданами он проявляется особенно четко в силу своей непосредственной связи с ними.

Налоги – это, по сути, государственный инструмент изъятия части заработанного дохода (далее в целях упрощения под налогами понимаются любые платежи в бюджет). Однако исчислять налоги можно по-разному: с доходов, со стоимости имущества, с количества окон, с количества людей в семье и т.д. Разный расчет налогов дает гибкость в оценке способности людей их платить. Ведь проще скрыть доходы, чем окна в доме (интересно, что в свое время плательщики научились «оптимизировать» и такой налог).

Источником выплаты косвенных налогов выступает выручка от реализации товара - валовой доход продавца. Налогоплательщик платит налог за счет собственных средств (за счет денежных средств, находящихся в собственности налогоплательщика). Сама уплата косвенного налога, как и любого другого, знаменует переход собственности налогоплательщика в собственность государства. Поэтому налогоплательщик косвенного налога выступает таким же «носителем налога» как и плательщик любого другого, в том числе и прямого, налога. Иначе говоря, при косвенных налогах налогоплательщик выступает и юридическим, и фактическим плательщиком налога. При уплате косвенного налога происходит обращение в собственность государства собственности самого налогоплательщика, а не собственности покупателя товара (работ, услуг), реализуемого этим налогоплательщиком.

Теоретическая основа Основой диссертационного исследования послужили общая теория налогов и налогообложения, теория организации налогового контроля, научные труды казахстанских, российских и зарубежных экономистов по проблемам теории и практики косвенного налогообложения, а также положения Налогового кодекса, законодательных и нормативных актов Республики Казахстан и др. государств.

Настоящая работа была бы невозможна без изучения теоретических разработок косвенного налогообложения. Базовые принципы теории налогов, содержащиеся в классических трудах А. Смита, Д. Риккардо, Ш. Монтескье, У. Петти, Ж. Сисмонди являются актуальными для данного исследования. Важные положения теории налогов и налогового права, были сформулированы в работах российских ученых Черника Д.С., Д.Г. Бачурина, В.Н. Дружинина, Д.Е. Нелюбина, Е.В. Поролло, Ногиной О.А., Кваша Ю.Ф., Бачурина Д.Г., Гончарова А.В. Пепеляева С.Г., Брызгалина А.В., Шопаловой О.А. и других.

Особо хотелось бы отметить следующих отечественных экономистов, на труды которых опирался автор при изучении теоретических основ и практических вопросов касательно налогообложения доходов и имущества физических лиц, это такие авторы как: Худяков А.И., Баймурзаева Р., Сейдахметова Ф.С., Карагусова Г.Д., Русакова А.Н., Меляков Н.В. Еремекбаева Б.Ж., Крамаренко Т.Н., Мельников В.Д., Наурызбаев Н.Е., Оспанов М.Т., Ынтыкбаева С.Ж. Лукпановой Ж.О. Аимкулова Р.А. и другие.

Целью магистерского проекта является исследование и анализ практики исчисления косвенных налогов в Республике Казахстан, анализ их поступления за последние годы и на этой основе выявление существующих проблемы и разработка мероприятий по их решению.

Задачами магистерского проекта являются:

- раскрыть экономическое содержание косвенных налогов;

- рассмотреть зарубежный опыт исчисления и взимания косвенных налогов;
- изучить и проанализировать практику исчисления и поступления косвенных налогов в бюджет;
- исследовать практику проведения налогового контроля органов налоговой службы за правильным исчислением и своевременным поступлением косвенных налогов;
- проведен анализ проблем, связанных с исчислением и взиманием косвенных налогов в бюджет, а также разработаны мероприятия по совершенствованию механизма взимания и исчисления косвенных налогов.

Ключевыми понятиями магистерского проекта являются:

Налоги, налогообложение, налоговая система, налогоплательщик, налог на добавленную стоимость, акциз, косвенные налоги, специальные платежи, недоимка, поступления, налоговая служба, взимания, исчисления налогов, декларация, расчеты, носитель налога.

Ожидаемым результатом является разработка мероприятий

В процессе исследования получены следующие результаты, представляющие научную новизну работы и являющиеся предметом защиты:

- обоснована дифференциация ставок налога на добавленную стоимость в целях развития принципа справедливости;
- разработана социально-обоснованная методика вычетов по косвенным налогам;
- на основе анализа фактического материала обоснована необходимость реформирования налога на добавленную стоимость;
- разработаны пути обеспечения полной уплаты косвенных налогов и совершенствования организационных основ налогового контроля в этой сфере.

Объем и структура магистерского проекта

В соответствии с целью и задачами, поставленными в работе, она структурно включает в себя введение, три раздела, заключение, список использованной литературы и приложения.

Публикации. По теме диссертационного исследования автором опубликовано 1 работа общим объемом 0,4 п.л. Эффективность косвенного налогообложения и перспективы его развития // Материалы междунар. науч.-практич. Конференции магистрантов, докторантов и молодых ученых "Актуальные проблемы современной науки". - Семей, 24.04.2018. - С. 246-253.,

Основная часть

Налоги издревле подразделялись на прямые и косвенные. Критерием такого деления является теоретическая возможность переложения налогов на потребителей.

Данный критерий предполагает, что окончательным плательщиком прямых налогов становится тот, кто получает доход, владеет имуществом и т. д., в то время как окончательным плательщиком косвенных налогов выступает потребитель товара, на которого налог перекладывается путем надбавки к цене.

В Казахстане НДС функционирует с 1992 года. Законодательство нашей республики, касательно налога на добавленную стоимость в определенной мере приближено к международным правилам, то есть более унифицировано и нацелено на придание ясности, прозрачности и простоты расчетов при его применении

Поступление НДС по проекту бюджета на 2017 год составляет 36,7 % от налоговых поступлений и 33, 0 % от общей суммы доходов. Предельно возможная его величина должна составлять 268,1 млрд. тенге. Однако общее поступление НДС в 2017 году намечается лишь в размере 182, 5 млрд. тенге.(слайды8)

Прогноз НДС на произведенные товары, выполненные работы и оказанные услуги на территории РК на 2017 год составляет всего 54,1 млрд. тенге (1,4 % к ВВП), в то время как за три квартала 2016 года в республиканский бюджет уже поступило 53,1 млрд. тенге (1,4 % к ВВП), что дает основание ожидать поступления по данному виду НДС на 2016 год в размере 70,8 млрд. тенге (2 % к ВВП).

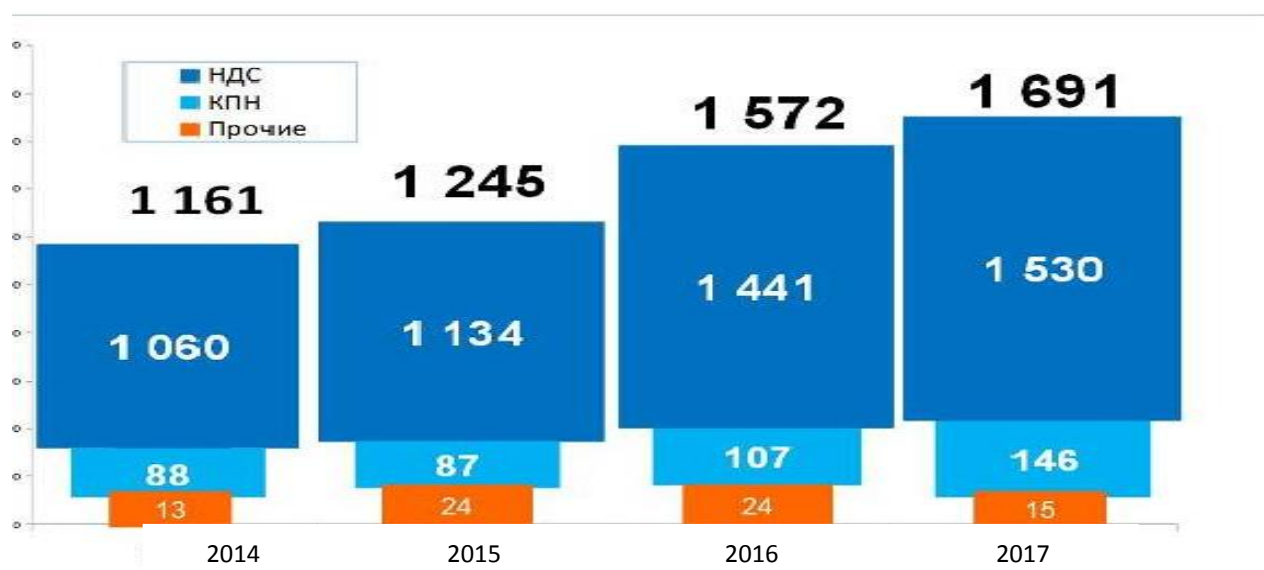
Таблица 1- Основные позиции, прогноз по которым перевыполнен в 2017 году, тыс. тенге

Наименование доходов	План 2017 г	Факт	Отклонение	процент выполнения	Факт, всего (ГБ+Нац. Фонд)	Факт за прошед. год	Темп роста
НДС на товары внутри пр	71100,7	85485,1	14384,3	120,2	85501,9	75625,1	113,1
Соц налог	115189,9	124283,6	9093,7	107,9	124283,6	99082,1	125,4
Подох налог с юр лиц	163257,8	169047,6	5789,8	103,5	236824,6	163528,9	144,8
ИПН у источника выпл	59571,1	63727,6	4152,5	107,0	63727,6	46795,0	136,2
Итого доходов в компетенции Мин. Финансов РК	642674,7	687337,0	44662,4	106,9	775865,8	545170,7	142,3

Примечание: составлено по материалам интернет сайта комитета государственных доходов МФ РК

Как и прежде существует переплата в бюджет. На конец 2017 год переплата составила 1,7 трлн.тенге. Большая часть (или 1,5 трлн.тенге) приходится на переплату по НДС.

Это не означает, что мы живем в долг и бюджет кому-то должен или плательщиков вынуждают переплачивать.



Рисунке 1- Суммы переплат по НДС в РК за 2014-2017гг.

Примечание: составлено по материалам интернет сайта комитета государственных доходов МФ РК

По НДС это не переплата, а превышение зачетного НДС над начисленным. Превышение НДС не вносится в бюджет и не подлежит возмещению. На рисунке 1 видно, что 5 миллиардная разница остается на протяжении ряда лет.

Здесь необходимо пересмотреть методологию учета НДС. Тем не менее, контроль переплаты, вернее сдерживание ее роста является важным этапом для администрирования и планирования.

Следующее, доля не крупного бизнеса в КПП по-прежнему остается невысокой. Этот показатель составляет лишь 14%. Тем не менее этот показатель немного вырос в номинальном выражении на 34 млрд.тенге и составил 166 млрд.тенге.

С 2015 года снизилась ставка НДС на 1%, а в последующих годах снижение на 1 - 2 % и постепенного его доведения до 11% как в большинстве стран мира.

Проанализируем поступление налога на добавленную стоимость в бюджет, выполнение прогноза и долю в составе общих налоговых поступления в республиканский бюджет. В соответствии с данными УГД по городу Семей в работе проведен анализ поступлений налога на добавленную стоимость за 2016-2015 годы.

Таблица 2 - Динамика поступления НДС на товары внутреннего производства по городу Семей за 2016 по 2015 годы, тыс. тенге.

Показатели	2015 г	2016 г	2017 г
План	1316357, 0	1459604, 0	1255332, 0
Факт	1134961, 0	1460998, 0	1255337, 6
Процент выполнения плана	86, 2	100, 1	100, 0

Прогноз по налогу на добавленную стоимость на товары внутреннего производства в 2015 году выполнен на 86, 2 %, В 2016 году прогноз выполнен, так при прогнозе поступлении в 1,45 млрд тенге, фактически поступило 1,46 млрд. тенге. В 2016 году Процент выполнения прогноза составил 100, 0 %.

Из приведенных данных видно, что НДС по импортным товарам также поступает полностью и прогноз намного перевыполняется.

Таблица 3- Динамика суммы фактического поступления НДС по городу Семей, тыс. тенге.

Наименование платежа	2015 год		2016 год		2017 год	
	сумма	уд. вес	сумма	уд. вес	Сумма	уд. вес
НДС всего:	1147694,0	100, 0	1459604, 0	100,0	1255337,0	100,0
НДС на товары внутреннего производства	113496,1	98,9	1460998,0	100,0	1153141,7	31,9
НДС на импортные товары	12733,0	1,1	-	-	102195,3	8,1

Необходимо отметить, что в городе Семей не сильно развито производства, поступление налогов производится за счет товаров первой необходимости, развитие коммерческих и консультационных услуг, розничной торговли. Из приведенных данных видно, что основной удельный вес поступления по налогу на добавленную стоимость по

городу Семей приходится на НДС на товары внутреннего производства 98,9 % в 2015 году, 100% в 2016 году, 91,9 % в 2017 году.

Из приведенных данных в таблице 3 видим, что в 2015 году удельный вес НДС составил 16,7 процентов, в 2016 году 18,9 процента. И в 2017 году 14,4 процента.

Таблица 4- Удельный вес поступления основных видов налогов в общем поступлении налогов по городу Семей за 2015-2017 годы, тыс. тенге.

Наименование доходов	2015 год		2016 год		2017 год	
	сумма	уд. вес	сумма	уд. вес	Сумма	уд. Вес
КПН	1112305,0	16,2	17226792,0	22,4	1831941,2	21,1
ИПН	662923,0	9,7	753082,0	9,8	934602,9	10,8
Соц. налог	1819616,0	26,5	17441822,0	22,6	1784445,1	20,5
Налог на имущество	158529,0	2,3	232999,0	3,0		
Зем. Налог	89673,0	1,3	98207,0	1,3	114310,7	1,3
Налог на трансп. ср-ва	156236,0	2,3	161500,0	2,1	120341,2	1,4
НДС	1147694,0	16,7	1460998,0	18,9	1255337,6	14,4
Акцизы	1101720,0	16,0	863248,0	11,2	810206,9	9,3
Прочие	620438,0	9,0	680807,0	8,7	1577127,7	18,2
Итого:	6869134,0	100,0	7719459,0	100,0	8687472,8	100,0

Примечание: составлено по материалам интернет сайта комитета государственных доходов МФ РК

Проблема налогов является одной из наиболее сложных и противоречивых, и, к сожалению, сегодня еще рано говорить об идеальности введенной в действие налоговой системы, обеспечивающей полную социальную защиту интересов и законных прав налогоплательщика. В свою очередь последние изыскивают изощренные формы их неуплаты, «положительный опыт» которых затем распространяется в различных кругах общества, что обеспечивает их недопоступление отчисления в государственную казну.

Существенным недостатком косвенных налогов выступает их экономические последствия. Они влияют на цену товара, приводя к ее росту. В настоящее время косвенные налоги (НДС, акцизы) составляют в цене конечных товаров (товаров народного потребления) от 40 до 80 процентов. Для покупателей это оборачивается снижением платежеспособности, что в свою очередь снижает покупательский спрос. В силу этого у продавцов возникает проблема с реализацией товара, что приводит к свертыванию производства. В итоге падают объемы производства, растет безработица, происходит обнищание трудящихся, растет социальная напряженность.

Таким образом, страны, применяющие НДС, преследует ряд целей:

- увеличение гарантированности государственных доходов;
- переложение налогового времени на конечного потребителя;
- усиление контроля за уклонением от уплаты налогов;
- возможность получения дохода на каждой стадии производственного цикла.

Казахстан, также преследует такие же цели, как и зарубежные страны.

Косвенные налоги имеют как своих сторонников, так и своих противников.

Так, один из первых ученых, который начал становление основ научного налогообложения, английский экономист У. Петти (1623 - 1687), был сторонником косвенного налогообложения, приводя следующие доводы в пользу акцизов.

К тому же косвенные налоги обеспечивают более гарантированное и более равномерное поступление денежных средств в казну - товары покупаются всегда.

По данным Министерства сельского хозяйства РК, в стране более 18 тыс. земельных участков общей площадью 6,8 млн. га не используется владельцами..

Кроме того, предприятиям-заготовителям в сфере АПК уплата НДС будет компенсироваться из бюджета в виде субсидий, при условии, что не менее 90% совокупного годового дохода такой организации составляют доходы, полученные от реализации сельхозпродукции. В свою очередь прибыль личных подсобных хозяйств освобождается от ИПН в случае реализации определенной сельскохозяйственной продукции перерабатывающим или заготовительным организациям.

Также МСХ удалось расширить действие 70% налоговой льготы по НДС, предусмотренной статьей 267 НК РК, по таким направлениям, как переработка шкур и шерсти сельскохозяйственных животных, переработка хлопка, рыбы, производство кондитерских и макаронных изделий. Такая мера позволит снизить себестоимость готовой продукции и увеличить объемы реализации отечественных компаний.

Помимо этого перечень импортируемых товаров дополнен наименованиями товарных животных, саженцев плодово-ягодных культур и винограда (и подвойного материала плодово-ягодных культур и винограда), товарами для птицеводства, кормопроизводства и переработки мяса, по которым налог на добавленную стоимость уплачивается методом зачета.

МЭБП актуализировало Комплексный план противодействия теневой экономике в Республике Казахстан на 2017 – 2020 годы. Одними из основных элементов борьбы с теневой экономике в Республике Казахстан предлагается обязательный переход на электронные счет-фактуры, введение специальных НДС-счетов, а так же ограничение в снятии наличности в банках второго уровня и частичная отмена банковской тайны. Между тем, вряд ли предложенный комплекс мер, в частности по НДС, приведет к желаемым результатам, поскольку и в настоящий момент налоговики обладают достаточным набором инструментов для его взыскания.

В 2015 году доля теневой экономики в Казахстане составила 19,2% к ВВП, что на 0,9 п.п. ниже уровня 2014 года. Такую цифру приводит в своих исследованиях Всемирный банк. Согласно данным МЭБП, в структуре теневой экономики больше половины занимает производство товаров и услуг через неформальную деятельность - 54,2%, остальная часть 45,8% приходится на скрытую деятельность. Если сравнивать этот показатель с другими странами, то в 2015 году наиболее высокая доля теневой экономики отмечалась в странах Восточной Европы: в Болгарии – 31,9% к ВВП, Румынии – 29,1%, Литве – 28,5% и Эстонии – 28,2%. В развитых странах доля теневой экономики находится в пределах 10-12%. Разработанный план по противодействию теневой экономике структурно делится на 2 части: реализацию мер общесистемного характера и мер по сокращению теневого производства в отраслях экономики. В целом же план правительства состоит из 60 мероприятий и разбит по месяцам.

Что касается 2015-2017 гг., то борьба с теневой экономикой предусматривал следующие общесистемные меры: борьба с уклонением от уплаты налогов и таможенных платежей, развитие безналичных платежей, эффективное управление госфинансами, совершенствование бизнес-среды и совершенствование оценки теневой экономики с учетом мировой практики.

По данным МЭБП, за 2017-2016 годы количество налогоплательщиков, признанных лжепредприятиями, составило 1 352, сумма потерь по НДС в среднем за год составила 193 млрд. тенге. Кроме того, в среднем за год порядка 6 тысяч налогоплательщиков не представляют, либо представляют нулевые декларации по НДС, при этом они выписывали счета-фактуры, тут потери бюджета по НДС в среднем за год составили 128 млрд тенге.

Дабы исправить ситуацию, предлагается внести поправки в Налоговый кодекс и другие законодательные акты РК. Причем, данный документ должен быть, согласно плану, разработан к августу 2016 года и, соответственно, внесен на следующей сессии парламента РК, с вступлением в силу в 2017 году. Одними из ключевых новелл являются введение специальных НДС-счетов, а так же обязательное использование электронных счет-фактур. Предлагается рассмотреть введение специального НДС-счета, что приведет к исключению возможности использования схем по уклонению от уплаты НДС, соответственно, отсутствию целесообразности создания лжепредприятий. Одной из эффективных мер противодействия теневой экономике является внедрение электронных счетов-фактур на обязательной основе для всех плательщиков НДС, что сократит издержки бизнеса и позволит оперативно выявлять факты выписки фиктивных счетов-фактур, замены, или их подделки. По оценке, реализация предлагаемых мероприятий позволит вывести теневой оборот порядка 1,1 трлн. тенге.

Кроме того, для борьбы с лжепредпринимательством, предусматривается принятие мер законодательного характера по ужесточению требований при постановке на учет по НДС. НДС и электронные счет-фактуры дают для налоговых органов одно важное преимущество – возможность в реальном времени контролировать движение НДС, а не на основе квартальных данных. Однако здесь можно отметить, что до 2009 года плательщики НДС с оборотом более 1000 МРП за квартал сдавали отчетность на ежемесячной основе, то есть у налоговых органов была более оперативная информация. Отказ от ежемесячной декларации в новом Налоговом кодексе преподносился как упрощение для налогоплательщиков, хотя это и противоречило международной практике. Как видно, отказавшись от ежемесячной декларации, теперь вводят НДС-счета, где НДС, по сути, рассчитывается уже на ежедневной основе. Налоговые органы должны признать, что реформа отчетности по НДС 2008 года – это провал. Списки счетов-фактур, которые обязали сдавать с декларациями, создали только гигантское административное бремя для налогоплательщиков, а проблему не решили. Хотя в 2008 году это обсуждалось и об этом налоговые органы были предупреждены», - считает партнер консалтинговой компании Angels Nika Advisory Еркин Сагиев.

Мероприятия по усилению администрирования НДС

- 1) Применение электронных счетов-фактур
- 2) Введение НДС-счета
- 3) Стимулирование безналичных оборотов
- 4) Введение инструментов контроля наличных оборотов
- 5) Внедрение механизмов администрирования реализации на торговых рынках.

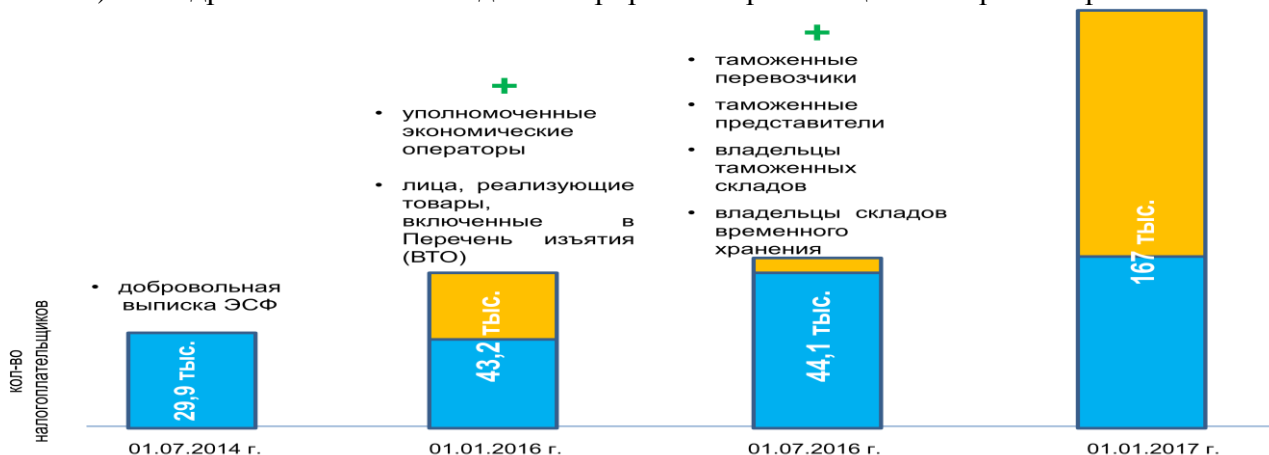
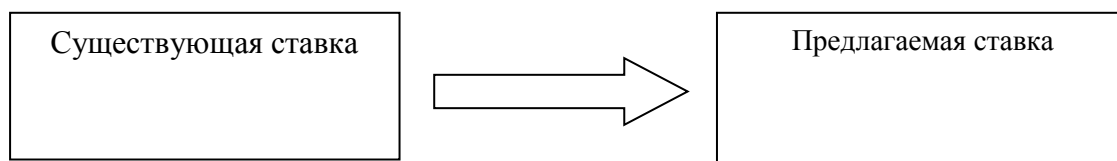


Рисунок 3- Преимущества от применения электронных счетов-фактур в РК

Примечание: составлено по материалам интернет сайта комитета государственных доходов МФ РК

Необходимо отметить, что ранее с подобным предложением на коллегии ведомств выступал вице-премьер, министр финансов Бахыт Султанов. «Главная причина лжепредпринимательства – это махинации в системе НДС. В Азербайджане добились резкого их снижения внедрением специального НДС-счета. Наши специалисты внимательно с выездом на место изучили этот опыт. Предлагаем ввести аналогичный механизм и в нашей стране. Кроме того, с 1 июля 2017 года внедряются электронные счета-фактуры на добровольной основе. Это упростит ведение бизнеса для добросовестного предпринимателя.

Обороты по реализации товаров, работ, услуг первой необходимости, утверждаемые Правительством Республики Казахстан, облагаются налогом на добавленную стоимость по ставке 5 %. Статья 268 дополнить пунктом 1-2. Применение сниженной ставки НДС к товарам, работам, услугам первой необходимости (например, продукты питания, детская одежда, книги) позволит снизить их стоимость.



Данный вид ставки применяется во многих странах Европы Франции-5,5%, Германии -7% т.д.

Базовая ставка – 20 процентов. В отношении реализации продуктов питания первой необходимости (свежее молоко, сливочное и оливковое масло, сыры, мука и т.д.), а также печатной продукции и издательских услуг применяется ставка 4 процента. А при совершении сделок с иными видами продуктов питания (мясо, рыба) используется ставка в 10 процентов.

Заключение

Налог на добавленную стоимость – это один из косвенных налогов, который взимается непосредственно с получателей дохода и включается в цену товаров (работ и услуг), завышая ее. Акцизы, являясь разновидностью косвенных налогов, устанавливаются в виде надбавки к цене или тарифу и, следовательно, не связаны с доходами или имуществом налогоплательщика. Товары, на стоимость которых начисляется акциз, называются подакцизными товарами. Плательщиками акциза являются юридические и физические лица, в том числе и нерезиденты, включая филиалы, представительства, иные обособленные структурные подразделения.

В первой главе мы определили основные понятия косвенного налога. Косвенными считаются налоги на определенные товары и услуги, взимаемые с предприятий, которые в свою очередь перекладывают их на покупателя путем установления соответствующей надбавки к цене.

Во второй главе мы сделали анализ организации косвенного налогообложения в Казахстане. В настоящее время в РК действует способ исчисления НДС, основанный на зачетном методе (в международной практике – метод налогового кредита). Суть метода заключается в том, что в его основе лежит принцип уплаты в бюджет не всей суммы начисленного налога по отношению к реализованной продукции, а лишь разница между величинами «входного» и «выходного» налогов.

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. Исчисление суммы акциза производится путем применения установленной ставки акциза к налоговой базе. Для системы обложения индивидуальными акцизами характерны такие виды ставок:

единообразные – для товаров, сорта которых мало отличаются по качеству и уровню цен (сахар, соль и т.д.); дифференцированные – для товаров, подразделяющихся на группы с существенными различиями по весу, крепости, качеству и другим признакам (пряжа, ткани, вина и т.д.); среднесложные – для однородных товаров, сорта которых имеют разные цены (табак, кофе, чай и т.д.).

В третьей, заключительной, главе мы выделили основные проблемы и недостатки косвенных налогов в целом и НДС, в частности. Также мы определили основные преимущества НДС и косвенных налогов.

Существенным недостатком косвенных налогов выступают их экономические последствия. Они влияют на цену товара, приводя к ее росту. В настоящее время косвенные налоги (НДС, акцизы) составляют в цене конечных товаров (товаров народного потребления) от 40 до 80 процентов. Кроме того, при косвенных налогах, когда налог выплачивает один субъект, но деньги для этой уплаты он берет у другого, смазывается реальная картина распределения совокупного общественного продукта, осуществляемого посредством налогообложения. Не совсем благоприятна и социальная составляющая данных налогов. Дело в том, что тяжесть этих налогов падает на конечных потребителей товаров - граждан. И здесь в более выгодном положении оказываются более богатые слои населения, так как налоги изымают из их дохода меньшую долю по сравнению с бедными. Косвенные налоги скрывают от каждого отдельного лица сумму, которую он платит государству, поэтому косвенные налоги подавляют всякое стремление к самоуправлению».

Косвенные налоги обеспечивают более гарантированное и более равномерное поступление денежных средств в казну - товары покупаются всегда. Более равномерно и распределение денежных средств в территориальном разрезе - товары покупаются везде, где только живут люди. А это важно для обеспечения денежными средствами местных бюджетов. Налог на добавленную стоимость - важный финансовый ручей, питающий бюджет.

Так, один из первых ученых, который начал становление основ научного налогообложения, английский экономист У. Петти (1623 - 1687), был сторонником косвенного налогообложения, приводя следующие доводы в пользу акцизов.

Во-первых, естественная справедливость требует, чтобы каждый платил в соответствии с тем, что он действительно потребляет. Вследствие этого такой налог вряд ли навязывается кому-либо насильно и его чрезвычайно легко платить тому, кто довольствуется предметами естественной необходимости.

Во-вторых, этот налог, если он только не сдается на откуп, а регулярно взимается, располагает к бережливости, что является единственным способом обогащения народа.

В-третьих, никто не уплачивает вдвое или дважды за одну и ту же вещь, поскольку ничто не может быть потреблено более одного раза.

В-четвертых, при этом способе обложения можно всегда иметь превосходные сведения о богатстве, росте, промыслах и силе страны в каждый момент.

К тому же косвенные налоги обеспечивают более гарантированное и более равномерное поступление денежных средств в казну - товары покупаются всегда. Более равномерно и распределение денежных средств в территориальном разрезе - товары покупаются везде, где только живут люди. А это важно для обеспечения денежными средствами местных бюджетов.

Казахстан, также преследует такие же цели, как и зарубежные страны. Косвенные налоги имеют как своих сторонников, так и своих противников.

SUMMARY

Iskakov Nurlan Orazkanovich

The effectiveness of indirect taxation and its development prospects (State Institution "State Revenue Management" materials Semey)
6M050900 –Finance

Taxes levied by the state on the population, perform functions inherent taxes in general. But they serve as a means of communication of a citizen, the individual, and the state or local governments, reflect his individual involvement in state and local affairs, allow yourself to feel active members of society in relation to these cases, provide a basis for monitoring them, as well as the responsibility of the state and local governments to taxpayers. Of course, this aspect can be considered and the relationship with the state, but it is with the citizens it is particularly well because of its direct relationship with them.

the aim of the thesis is the study and analysis of the practice of calculation of indirect taxes in the Republic of Kazakhstan, the analysis of their revenue in recent years, and on this basis to identify existing problems and to develop measures to address them.

ТҮСІНІКТЕМЕ

Искаков Нурлан Оразканович

Жанама салық салудың тиімділігі және оның даму перспективасы (Семей қаласы бойынша МКБ ММ материалдарының негізінде)
6M050900-Қаржы

Жанама салықтар, басқада азаматтардан алынатын салықтар тәрізді қызметтерді атақарады. Сонымен бірге, олар мемлекет және азаматар мен кәсіпорындар арасында байланыс құралы реінде қалыпты жұмыс атқарады. Салықтармен бюджетті толтыруда қоғамның белсенді қатысушы ретінде өзін сезуге мүмкіндік береді. Жәнеде өзінін жауапкершілігін сезуге негіз береді.

Жанама салықтар бюджет кірістерін толтыруда ең оңай мемлекеттік құралы болып табылады. Сондықтан оны жетілдіру, оптимизациялау әліде көкейтесті болы келеді. Рecessия жағдайында жанама салықтарды табыстар, әлеуметтік жағдайды реттеу бойынша ең оптимальды құрал. Себебі ол тікелей салықтөлеушінің жағдайына әсер тігізбейды, жанама ретінде қолмақты қаражат жинауға мүмкіндік береді.