**Лекция 11. Налоговое право – актуальные проблемы, как института финансового права**

**Цель лекций: Раскрыть и проанализировать значение налогового права как сферы права. Формирование знаний по практическому применению налогового законодательства**

**Ключевые слова: Налоговое право, налоги, пошлины,платежи, налоговые объекты, налоговые субъекты и т. д.**

**Основные вопросы:**

**1. Структура общей части налогового права РК.**

**2. Значение общей части налогового права РК.**

**3. Элементы налогового права РК.**

**4. Институты, рассматриваемые в особой части налогового права.**

**5. Налоговый учет и учетная документация.**

1. Структура общей части налогового права РК.

Государственная налоговая политика - система мер в области налогообложения осуществляется в соответствии с экономической политикой, разработанной в соответствии с социально-экономическими целями и задачами общества в его текущем периоде. На этапе формирования рыночной экономики основным направлением налоговой политики или основной целью налоговой политики является создание налоговой системы и внедрение налогового механизма, позволяющего ей эффективно функционировать. Налоговая система представляет собой сложную модель, состоящую из нескольких компонентов. Компоненты налоговой системы следующие: финансовые отношения и налоги, которые определяют эти отношения; налоговый механизм, т. е. методы и способы налогообложения; инструкции и методические документы; органы налоговой администрации и налоговой службы. Методы и способы налогообложения, инструкции и руководства, организация налогообложения, основные принципы налогообложения и др. относится к налоговому механизму. Налоговый механизм оказывает существенное влияние на хорошее и эффективное функционирование налоговой системы. Теперь давайте посмотрим на состав этой налоговой системы и механизм налогообложения. Любой механизм состоит из нескольких механизмов и элементов. Механизм налогообложения также состоит из определенных налоговых элементов.

Основным источником финансирования развития государства являются налоги. Поэтому государство устанавливает различные наборы налогов в своей налоговой системе. Прежде чем говорить о налогах, нам нужно дать ему четкое определение. Сегодня существует много концепций. Одним из них является С.Д. Цыпкин: «Налоги - это материальные ценности, которые выплачиваются в бюджет через обязательные индивидуальные и безвозвратные платежи, утвержденные государством, в заранее установленное время и по ставке». Э.Д. Соколова: «Налог является обязательным, невозмещаемым платежом, установленным законом, и он должен быть уплачен налогоплательщиком в размере и в рамках закона».

В большинстве случаев мы основываемся на взглядах А. И. Худякова, в работе «Налоги: понятие, элемент, структура, вид» он посвятил полную главу понятию налогов. Он проанализировал мнение зарубежных авторов и пришел к следующему выводу: «Налог - денежный платеж, срок и размер которого утверждаются органами власти, признается в качестве поступлений в государственный бюджет, невозвратный, неэквивалентный, нормальный, уплачивается путем государственного принуждения».

Власти определили налог следующим образом: «Налоги являются обязательными платежами в утвержденный государством бюджет и не подлежат возврату, если иное не предусмотрено Налоговым кодексом».

Налог является сложным, многогранным явлением, а также имеет материальную, экономическую, юридическую категорию. Теперь рассмотрим признаки налогов:

Юридические признаки налога:

 установление налогов государством;

 реализация только в правовой форме;

 применение налога органом или актом;

 принудительная мера налога;

 обязательные платежи;

 обязательность уплаты налогов;

 формирование устойчивых средств через налоги;

 равенство налогообложения;

 взимание налогов на основе государственной ответственности;

 ведение государственного контроля налогов.

Экономические признаки налога:

 - налог уплачивается как государственный платеж

 - невозвратный;

 - неэквивалентный;

 - равновесие налоговых отношений;

 - выявленные налоговые субъекты;

 - установление размера налога;

 - налогообложение существующего объекта;

 - замена сроков платежа;

 - налог-источник доходов государства;

 - замена формы собственности при оплате.

 Основными задачами налоговой службы:

 - обеспечение исполнения налогового законодательства, изучение его эффективности;

 - участие в разработке проектов законов, соглашений с другими государствами по вопросам налогообложения;

 - разъяснение налогоплательщикам их прав и обязанностей, своевременное информирование налогоплательщиков об изменениях в налоговом законодательстве и нормативных актах по налогообложению. Налогоплательщики, со своей стороны, должны выполнять следующие обязанности:

 своевременно зарегистрироваться в налоговой инспекции и получить регистрационный номер;

 вести бухгалтерский учет в соответствии с актами Государственного налогового комитета, вести эти записи в течение пяти лет;

 представление налоговой декларации в установленные сроки;

 налогоплательщик, осуществляющий оплату за выполненную работу или оказанные услуги, обязан представить исполнителю информацию об уплаченных суммах по требованию налоговой службы;

 строго соблюдать налоговое законодательство, порядок уплаты налогов, сроки уплаты налогов;

 по объекту обложения они делятся на прямые и косвенные налоги.

Налог-очень актуальный вопрос сегодняшнего дня. Большую роль в развитии экономики страны и улучшении жизни населения играет налог.

Разработчики Налогового кодекса не контролируют повышение налоговой культуры населения и профессионального уровня руководителей предприятий, эффективное внедрение и реализацию Налогового кодекса в жизнь.

Новый метод расчета налога более эффективен, чем предыдущая система. Это помогает налогоплательщику установить прямой контакт с налоговыми органами и позволяет налоговым органам вести точный учет. Эффективность-учитывается прямо с помощью электронных средств без искажений.

Поэтому при уплате налогов не допускаются различные негативные ситуации (опираясь на знакомых, скрывая объем налогов и др.).

 2. Значение общей части налогового права РК.

Налоги представляют собой часть финансовых отношений в формировании доходов хозяйствующих субъектов и населения. Государство использует налоги как экономический механизм в процессе развития экономики и ее стабилизации.

 В нашей работе мы хотим сказать, что налоги занимают особое место в обществе.

Под налогами и другими платежами понимаются взносы плательщиков в бюджет или внебюджетные фонды в соответствии с порядком и условиями, установленными законодательными актами. Являясь фактором перераспределения национального дохода, налоги осуществляются в следующих случаях. Позволяет устранить риски, возникающие в системе распределения. Стимулирует (или не поощряет) развитие тех или иных действий людей.

Сумма сборов, пошлин и других платежей (далее-налоги), поступающих государству, и совокупность форм и методов их образования, составляют налоговую систему.

Налоговая система основывается на соответствующих законодательных актах государства. Благодаря этому будут определены конкретные методы образования и сбора налогов, то есть элементы налогов.

Субъект налога или налогоплательщик-лицо, на которое законом возложена обязанность по уплате налогов. Но бремя налога может быть возложено на другого лица через механизм цен. Таким образом, исполнитель специальных налоговых платежей – лицо, которое фактически уплачивает налог.

Объект налога-доход или имущество, на который исчисляется налог (заработная плата, прибыль, ценные бумаги, недвижимость и т. д.).

Источник дохода-доход, за счет которого производится налог.

Ставка налога – размер налога на единицу налогообложения (денежная единица доходов, единица измерения товара и т. д.).

Существуют регулярные, пропорциональные, прогрессивные налоговые ставки.

Постоянные ставки устанавливаются в абсолютной сумме на единицу вклада, независимо от размера доходов.

Пропорциональные взимаются с объекта налогообложения в едином процентном соотношении независимо от его классификации.

Прогрессивные ставки - средняя ставка прогрессивного налога увеличивается с увеличением дохода. По прогрессивной ставке налогообложения налогоплательщик выплачивает большую долю дохода. Последствия прогрессивных налогов видят люди с большим успехом.

Регрессивные ставки - по мере роста доходов. Регрессивные налоги выгодны для людей с высокими доходами и очень сложны для физических и юридических лиц с низкими доходами.

Налогообложение является нормативным инструментом пополнения государственных средств, которые являются источниками доходов. С появлением государства возник и налог. Налоги длятся веками. Поиск принципа оптимального налогообложения был впервые сформулирован Адамом Смитом в экономической теории.

Современная налоговая система использует несколько принципов:
 Развитие общих, т. е. всех экономических личностей, получающих доходы;

 Стабильность, то есть своевременность уплаты налогов и стабильность формы налогов;

 Равное принуждение, то есть налогообложение должно быть одинаковым для всех налогоплательщиков;

 Обязательство, т. е. принудительное налогообложение не спасает от уплаты, самостоятельность лица в уплате и исчислении налогов;

 Социально-справедливость, то есть создание размера и льгот налога, это сострадание к малодоходному предприятию, населению;

 Налоговая система основывается на законодательных актах государства, где формируются элементы налогов.

Сюда входят:

1. Налоговым лицом или налогоплательщиком, то есть лицом, повышающим обязанность по уплате налогов, он может быть юридическим и физическим лицом.

2. Форма налога, т. е. доход и имущество, исчисление налогов (заработная плата, доход, ценная бумага, недвижимость).

Источником налогообложения является налогообложение независимо от зависимости чистого дохода компании.

Сумма налога является важным элементом налога, который определяет сумму налога на единицу вклада.

Налоги делятся на прямые и косвенные, в зависимости от платежеспособности.

Прямые налоги прямо пропорциональны платежеспособности.

К этому относятся:

 Подоходный налог с граждан и налог на прибыль корпораций (фирм);

Налоги на имущество, включая налоги на имущество (землю, недвижимость), социальное страхование, заработную плату и труд (так называемая социальная реклама), являются налогами на перевод прибыли за границу.

Косвенные налоги - это налоги на определенные товары и услуги. Косвенные налоги преобладают в ценах (например, акцизы). Они частично или полностью переведены в цену товаров и услуг.

Основные виды косвенных налогов:

 - налог на добавленную стоимость акцизы (налоги, включаемые в стоимость товаров или услуг);

 - наследственный налог;

 - налоги на операции с недвижимостью и ценными бумагами и т. д.

Согласно опыту налогообложения в развитых странах, существует два ведущих вида налогов. По сути, подоходный налог представляет собой прогрессивный налог на общий доход от всех источников доходов физических и юридических лиц и налог на добавленную стоимость.

Налоги на доход различаются как доход физических лиц и подоходный налог с юридических лиц.

Индивидуальный подоходный налог-это индивидуальный подоходный налог, который является вкладом, взимаемым налогоплательщиком с доходов физического лица (как правило, годовых). Выплаты производятся в течение года. Но окончательный отчет составляется в конце года. Конечный расчет один из видов налога непосредственно относится к прогрессивному налогу. Система налоговых систем каждой страны имеет центральное сходство, при этом зачастую налоговые системы не считаются самостоятельными объектами налогообложения. Подоходный налог с прибыли товарищества, членов товарищества, так как они идут через его членов запрещается.

В последние годы наблюдается тенденция снижения ставок подоходного налога. По мнению многих экономистов, для «справедливой» налоговой системы необходимы прогрессивные ставки подоходного налога с открытым отражением, то есть богатые должны платить больше налогов по сравнению с бедными.

Подоходный налог для юридических лиц - это налог, взимаемый с прибыли корпораций (фирм).

Во многих странах это непосредственно прогрессивный налог. Данный налог взимается только в том случае, если корпорация (фирма) является юридическим лицом.

Корпоративные налоги составляют основную часть корпоративных налоговых платежей. Налог взимается с чистой прибыли фирмы (оставшейся после вычета всех затрат и убытков из валового дохода). Налогообложение части чистого дохода, подлежащего распределению между акционерами в форме дивидендов, в разных странах производиться по-разному. Полученные дивиденды облагаются подоходным налогом с физических лиц. В результате одна и та же сумма облагается налогом дважды. Первоначально, как часть прибыли фирмы, после этого, под распределяемой прибылью, которая, с точки зрения системы налогообложения, стала доходом акционеров, облагается индивидуальным подоходным налогом.

Второй по значимости вид налога, применяемый в большинстве развитых стран, налог на добавленную стоимость, на предметы труда, поступившие в свое распоряжение в процессе труда, облагается налогом на добавленную стоимость налогоплательщикам. Но каждый из налогоплательщиков добавляет эту сумму к цене товаров, которые продвигаются конечным потребителям.

Второй по значимости вид налога, применяемый в большинстве развитых стран, налог на добавленную стоимость, на предметы труда, поступившие в свое распоряжение в процессе труда, облагается налогом на добавленную стоимость налогоплательщикам. Но каждый налогоплательщик включается эту сумму в цену товаров, движущихся конечным потребителям.

Налог на добавленную стоимость взимается с фирм, продающих товары и услуги, в размере от 5% до 38% от стоимости товаров, и этот налог взимается с наиболее распространенных товаров и услуг.

Налоговая система развитых стран использует налоги и стимулы для поддержки предпринимательства. Для этой цели используются определенные льготы, наиболее важными из которых являются инвестиционный налоговый кредит, ускоренная амортизация, льготы по истощению недр.

По сути, инвестиционный кредит - это государственное финансирование частного бизнеса с капитальными вложениями. С точки зрения содержания, это требует введения инвестиционного налога или налога.

Он требует замены устаревшего оборудования и внедрения новой техники.

Что касается значения льготной амортизации, то она заключается в том, чтобы сделать амортизацию в масштабе, значительно превосходя рыночный износ основного капитала.

По сути, это уменьшает сумму налогооблагаемой прибыли, предоставленной предпринимателям. Ускоряет оборот основного капитала.

В Казахстане налог делится на две группы-республиканские и местные:

 Республиканский-это обязательный. Равная доля суммы платежей поступает в республиканский бюджет и налогоплательщик в бюджет города или района.

 Размер местного-определяется решением местного исполнительного органа.

3. Элементы налогового права РК.

Налоговым элементом является совокупность составных частей, определяющих условия применения налога, регламентированные налоговым законодательством.

Элементы налога:

 - Налоговый субъект;

 - Налоговый объект;

 - Источник налога;

 - Сумма налога;

 - Налоговые льготы;

 - Налоговая ставка;

 - Налоговый период;

 - Порядок исчисления налога;

 - Налоговая отчетность;

 - Порядок уплаты налогов.

 1. Субъект налога-юридическое или физическое лицо, то есть платим налоги.

 Налогоплательщики:

 Работники-физические лица, своим трудом совершающие материальные и нематериальные блага, а также получающие определенную выручку;

 Хозяйствующие субъекты-владельцы капитала, то есть юридические лица;

 Налогоплательщик-лицо, являющееся плательщиком налогов и других обязательных платежей в бюджет.

Налоговый объект-учетная база, которая предусматривает за что оплачивается налог.

Товар-это вещество, удовлетворяющее потребности и потреблению. Не изъятый из оборота, предназначенный для продажи или обмена.

Наследство-переход имущества умершего гражданина к его наследникам. Во многих государствах наследование облагается налогом.

Земля-это природное богатство определенного размера, возможность использования которого огромна.

 3. Источник налога-денежные средства, установленные и применяемые для уплаты налогов, это-заработная плата, доход, дивденды, то есть определить, из чего производится налог.

Источник налога-денежные средства, предназначенные или применяемые для уплаты налогов.

У налогоплательщиков в основном 5 источников для уплаты налогов:

- доход;

- фонд и сбережения;

- денежная часть производственного капитала, включающая оборотный капитал;

- основные средства, выручка от продажи имущества, в том числе выручка имущественной части производственного капитала;

- заемные средства.

Доход - денежные или материальные ресурсы, полученные государством, предприятием, учреждением или частным лицом при распределении национального дохода.

4. Ставка налога представляет собой сумму налога, взимаемого с дохода налогоплательщика, и делится на предельную, льготную, среднюю и нулевую.

5. Налоговые льготы-исключение из общего положения, предусмотренного законом, с учетом платежеспособности, участия в общественном производстве и других факторов.

6. Налоговая ставка-представляет собой величину налоговых расчетов на единицу измерения налоговой базы.

7. Налоговые периоды-период времени, установленный в отношении налогов и других обязательных платежей в бюджет, по окончании которого определяется налоговая база и рассчитывается сумма налогов и других обязательных платежей, подлежащих уплате в бюджет.

8. Порядок исчисления налога.

Существует 5 этапов исчисления налога:

- первый – учет объекта налогообложения;

- второе-расчет налоговой базы с объекта налогообложения;

- третье-применение налоговых ставок;

- четвертое-применение налоговых льгот;

- пятое-исчисление суммы налога.

9.Налоговая отчетность - документация, представляемая налогоплательщиком и налоговым агентом в налоговые органы, содержащая информацию об исчислении налоговых обязательств.

10. Порядок уплаты — налогов-это положение, утвержденное налоговым законодательством, в котором налогоплательщик осуществляет уплату налоговых платежей в бюджет.

Налоги классифицируются по нескольким признакам:

• По способу взыскания или объекту налогообложения: прямой и косвенный налог;

• Прямые налоги: реальные и персональные налоги;

• По экономическим признакам объекта: налоги на потребление и доход;

• По методу определения размера налога: пропорциональный, поступающий и уменьшенный налог;

• В зависимости от уровня бюджета, в который поступает сумма налога, или органа, получающего и распоряжающегося налогами: республиканский и местный налог;

• По мере использования: общие и целевые налоги;

• В связи с уплатой налогов: натуральные и денежные налоги;

• В зависимости от налоговых субъектов: налоги с юридических и физических лиц;

• Применение налогов в зависимости от услуг: обычные и чрезвычайные налоги;

• По субъекту исчисления и уплаты налога: налоги через деятельность и услуги бесплатно;

• В зависимости от образования налоговой базы и источника выплаты налога: активный и пассивный налог;

• В зависимости от распределения налогов между налогоплательщиками: раздаточные и количественные налоги;

• По мере уплаты налогов: постоянные и единовременные налоги.

4. Институты, рассматриваемые в особой части налогового права.

В особой части налогового права рассматриваются следующие вопросы:

Виды налогов и других обязательных платежей в бюджет подлежат уплате в Республике Казахстан в следующих размерах:

1) 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;

2) другие обязательные платежи в бюджет: государственная пошлина, сборы, регистрационные сборы, сбор за проезд автотранспортных средств по территории Республики Казахстан, сбор с аукциона, лицензионный сбор за право занятия отдельными видами деятельности, сбор за выдачу разрешения на использование радиочастотного спектра телевизионным и радиовещательным организациям, плата за пользование земельным участком, за пользование водными ресурсами поверхностных источников, за эмиссии в окружающую среду, за пользование животным миром, за, платы за использование радиочастотного спектра, за предоставление междугородной и международной телефонной связи, а также сотовой связи, за пользование судоходными водными путями, за размещение наружной рекламы.

Косвенные налоги - это налоги на определенные товары и услуги. Косвенные налоги взимаются над ценой (например, акцизы). Это частично или полностью переводится на цены товаров.

Основные виды косвенных налогов:

 Налог на добавленную стоимость акцизы (налоги, включаемые в стоимость товаров или услуг);

 Наследственный налог;

 Налог на сделки с недвижимым имуществом и ценными бумагами и другие.

Исходя из опыта налогообложения в развитых странах, будут два ведущих вида налогов. В основном подоходный налог составляет прогрессивное налогообложение совокупных поступлений от всех источников доходов людей и юридических лиц, и налог на сверхприбыль.

Налоги на доход различаются как доход физических лиц и подоходный налог с юридических лиц.

Индивидуальный подоходный налог-это индивидуальный подоходный налог, который является вкладом, взимаемым налогоплательщиком с доходов физического лица (как правило, годовых). Выплаты производятся в течение года. Но окончательный отчет составляется в конце года. Конечный расчет один из видов налога непосредственно относится к прогрессивному налогу. Система налоговых систем каждой страны имеет центральное сходство, при этом зачастую налоговые системы не считаются самостоятельными объектами налогообложения. Подоходный налог с прибыли товарищества, членов товарищества, так как они идут через его членов запрещается.

В последние годы наблюдается тенденция снижения ставок подоходного налога. По мнению многих экономистов, для «справедливой» налоговой системы необходимы прогрессивные ставки подоходного налога с открытым отражением, то есть богатые должны платить больше налогов по сравнению с бедными.

Подоходный налог с юридических лиц-налог в пользу корпораций (фирм).

Во многих странах это непосредственно прогрессивный налог. Данный налог взимается только в том случае, если корпорация (фирма) является юридическим лицом.

Корпоративный налог составляет приоритетную долю налоговых платежей фирм. Налог облагается в чистую прибыль фирмы (остальные за вычетом всех расходов и убытков от валовой выручки). Налогообложение части чистой прибыли, подлежащей распределению между акционерами в виде дивидендов, происходит в разных странах. Полученные дивиденды относятся к объекту подоходного налога с физических лиц. В результате этого на одну сумму дважды облагаются налогом. Первоначально, как часть прибыли фирмы, после этого, под распределяемой прибылью, которая, с точки зрения системы налогообложения, стала доходом акционеров, облагается индивидуальным подоходным налогом.

Второй по значимости вид налога, применяемый в большинстве развитых стран, налог на добавленную стоимость, на предметы труда, поступившие в свое распоряжение в процессе труда, облагается налогом на добавленную стоимость налогоплательщикам. Но каждый налогоплательщик добавляет эту сумму в цену товаров, движущихся конечным потребителям.

Налог на добавленную стоимость облагается налогом на товары и услуги, которые облагаются налогом на объем стоимости товара фирмам, торгующим товарами и услугами, и облагаются этим налогом.

Налоговая система развитых стран используется для стимулирования налогов и поддержки предпринимательства. С этой целью применяются определенные льготы, в том числе инвестиционные налоговые кредиты, ускоренная амортизация, льгота на ослабление недр.

По сути, инвестиционным кредитом является финансирование частного бизнеса капитальным вложением государства. По содержанию требуется введение инвестиционного налога или налога.

Он требует замены устаревшего оборудования и внедрения новой техники.

Что касается значения льготной амортизации, то она заключается в том, чтобы сделать амортизацию в масштабе, значительно превосходя рыночный износ основного капитала.

По сути, это уменьшает сумму налогооблагаемой прибыли, предоставленной предпринимателям. Ускоряет оборот основного капитала.

5. Налоговый учет и учетная документация.

Налоговый учет-процесс ведения учетной документации в соответствии с требованиями НК налогоплательщика в целях обобщения и систематизации информации об объектах налогообложения и объектах, связанных с налогообложением, а также исчисления налогов и других обязательных платежей в бюджет и составления налоговой отчетности.

Сводный налоговый учет – налоговый учет, осуществляемый уполномоченным представителем участников Договора о совместной деятельности как в сводном виде по такой деятельности, так и по доле участия каждого участника Договора о совместной деятельности.

Налоговый учет основывается на данных бухгалтерского учета. Порядок ведения бухгалтерской документации устанавливается законодательством Республики Казахстан «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности».

Налогоплательщик самостоятельно и через уполномоченного представителя участников Договора о совместной деятельности, ответственного за ведение сводного налогового учета, организует налоговый учет и обеспечивает:

1) формирование полной и достоверной информации о порядке учета в целях налогообложения операций, осуществленных налогоплательщиком в течение налогового периода;

2) расшифровка каждой строки форм налоговой отчетности;

3) формирование достоверной налоговой отчетности;

4) формы обобщения и систематизации информации в налоговых целях для обеспечения предоставления информации органам налоговой службы для налогового контроля.

Налогоплательщиком, если иное не установлено настоящим пунктом, самостоятельно разрабатывает и утверждает налоговую учетную политику.

Налогоплательщики, применяющие специальный налоговый режим для субъектов малого бизнеса, специальный налоговый режим для крестьянских и фермерских хозяйств, утверждают налоговую учетную политику, разработанную самостоятельно по форме, установленной уполномоченным органом по деятельности, на которую применяются такие специальные налоговые режимы.

Налоговая учетная политика-принятый налогоплательщиком документ, устанавливающий порядок ведения налогового учета с соблюдением требований НК.

Налоговая учетная политика может быть введена в виде отдельного раздела в учетную политику, разработанную в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности и законодательством Республики Казахстан О бухгалтерском учете и финансовой отчетности.

Учетная документация включает в себя:

1) для лиц, на которых в соответствии с законодательным актом «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности» возложено обязательство по ведению бухгалтерской документации – документ, подтверждающий достоверность бухгалтерской документации;

2) налоговые формы;

3) налоговой учетной политики;

4) и объектов, связанных с налогообложением, а также для исчисления налогового обязательства.

Правила налогового учета:

1. Налогоплательщик (налоговый агент) осуществляет ведение налогового учета по методу начисления в порядке и на условиях, установленных НК.

2. Метод начисления – метод учета, в соответствии с которым доходы и расходы учитываются с момента выполнения работ, оказания услуг, отгрузки товаров с целью их реализации и оприходования имущества, независимо от времени их уплаты.

3. По итогам налогового периода налогоплательщик на основании налогового учета выявляет объекты налогообложения и объекты, связанные с налогообложением, исчисляет налоги и другие обязательные платежи в бюджет.

4. Если иное не предусмотрено НК, учет курсовой разницы в целях налогообложения с применением рыночного курса обмена валюты осуществляется в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности и требованиями законодательства Республики Казахстан «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности».

5. Учет товарно-материальных запасов в целях налогообложения осуществляется в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности и требованиями законодательства Республики Казахстан «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности», если иное не предусмотрено НК.

6. При неисполнении должником обязательства, обеспеченного залогом, операция по договору мены, передача предмета залога залогодержателю рассматриваются в налоговых целях как реализация товаров, выполнение работ, оказание услуг.

Правила ведения раздельного налогового учета:

1. Налогоплательщик, осуществляющий виды деятельности, для которых в НК предусмотрены различные условия налогообложения, обязан вести раздельный учет объектов налогообложения и (или) объектов, связанных с налогообложением, в целях исчисления налоговых обязательств по таким видам деятельности.

2. Недропользователь обязан вести раздельный налоговый учет объектов налогообложения и объектов, связанных с налогообложением, отдельно от внеконтрактной деятельности, в целях исчисления налоговых обязательств по контрактной деятельности в порядке, предусмотренном статьей 310 НК.

3. Операции с производными финансовыми инструментами не относятся к операциям по недропользованию.

4. В случае, предусмотренном пунктом 4 статьи 80 НК, уполномоченный представитель участников Договора о совместной деятельности обязан вести раздельный налоговый учет объектов налогообложения и объектов, связанных с налогообложением, по совместной деятельности и иной деятельности.

5. Доверительный управляющий обязан вести раздельный налоговый учет объектов налогообложения и объектов, связанных с налогообложением, по деятельности доверительного управления и иной деятельности, осуществляемой в интересах учредителя доверительного управления по договору доверительного управления имуществом либо выгодоприобретателя в иных случаях возникновения доверительного управления.

6. Налогоплательщик ведет раздельный налоговый учет на основании учетной документации с соблюдением требований, установленных НК.

Налогоплательщик не может объединять в НК объекты налогообложения и объекты, связанные с налогообложением, в целях исчисления налоговых обязательств по видам деятельности, по которым установлено требование по раздельному налоговому учету.

7. Налогоплательщик самостоятельно устанавливает в налоговой учетной политике порядок ведения раздельного налогового учета, в том числе перечень видов валового дохода и расходов, способы распределения таких доходов и расходов среди видов деятельности, для которых в СК установлены различные условия налогообложения.

При этом учетной политикой доходы и расходы доходы и расходы налогоплательщика, непосредственно связаны с осуществлением деятельности, в том числе отдельные причинно-следственные связи в СК и не в полном объеме-это в целом различные условия налогообложения, понимаются доходы и расходы по фиксированным активам, относимые одному из видов деятельности.

8. Если в налоговой учетной политике не установлен порядок распределения валовых доходов и расходов при различных условиях налогообложения в СК, органы налоговой службы при проведении налоговой проверки распределяют такие доходы и расходы в порядке, установленном подпунктом 1 пункта 9 статьи 310 СК.

Требования к составлению и хранению учетной документации:

1. Учетная документация составляется на бумажном и (или) электронном носителях и представляется в органы налоговой службы при проведении налоговой проверки.

2. Учетная документация составляется налогоплательщиком (налоговым агентом) на казахском и (или) русском языках.

При наличии отдельных документов, составленных на иностранных языках, орган налоговой службы вправе потребовать их перевода на казахский или русский язык.

3. При составлении учетной документации в электронном виде налогоплательщик (налоговый агент) обязан в ходе налоговой проверки по требованию должностных лиц органов налоговой службы представить копии такой документации на бумажных носителях.

4. Учетная документация хранится до истечения срока исковой давности, установленного статьей 46 НК для каждого вида налога или другого обязательного платежа, к которому относится такая документация, начиная с налогового периода, следующего за периодом, в котором составлена учетная документация, за исключением случаев, предусмотренных пунктами 5 и 6 настоящей статьи.

5. Учетная документация, подтверждающая стоимость фиксированных активов, в том числе активов, переданных по финансовому лизингу, хранится до истечения срока исковой давности, установленного статьей 46 НК, начинающегося с окончания последнего налогового периода, по которому исчисляются амортизационные отчисления по таким активам.

6. Учетная документация, подтверждающая стоимость активов, не подлежащих амортизации в целях налогообложения, хранится до истечения срока исковой давности, установленного статьей 46 НК, начинающегося с окончания налогового периода, в котором произошло выбытие или полное использование таких активов.

7. При реорганизации налогоплательщика – юридического лица обязательство по хранению учетной документации реорганизованного лица возлагается на его правопреемника.

Требования к налоговой учетной политике:

1. В налоговой учетной политике должны быть установлены следующие положения:

1) Формы и порядок составления налоговых регистров, разработанных налогоплательщиком самостоятельно;

2) Перечень видов деятельности, осуществляемых в соответствии с общим классификатором видов экономической деятельности, утвержденным уполномоченным государственным органом по стандартизации;

3) Наименование должностей лиц, ответственных за соблюдение налоговой учетной политики;

4) Порядок ведения раздельного налогового учета с соблюдением правил, установленных статьей 58 НК, в случае осуществления видов деятельности, для которых в НК предусмотрены различные условия налогообложения;

5) Порядок ведения раздельного налогового учета в случае осуществления операций по недропользованию;

6) Выбранные налогоплательщиком методы отнесения на вычеты расходов в целях исчисления корпоративного подоходного налога, а также отнесения в зачет налога на добавленную стоимость;

7) Политика определения хеджируемых рисков, хеджируемых статей и используемых в отношении них инструментов хеджирования, методики оценки степени эффективности хеджирования;

8) Политика учета доходов по исламским ценным бумагам;

9) Нормы амортизации по каждой подгруппе, группе фиксированных активов с учетом положений пункта 2 статьи 120 НК;

10) Структурные подразделения юридического лица-резидента, являющиеся плательщиками налога на добавленную стоимость, по структурным подразделениям, выписывающим счет-фактуру, в случае выписки счетов-фактур в соответствии с Налоговым кодексом:

 Код каждого из таких структурных подразделений, используемый при нумерации счетов-фактур для идентификации таких структурных подразделений.

 максимальное количество цифр, используемых при их нумерации при выписке счетов-фактур.

2. Налоговая учетная политика по совместной деятельности разрабатывается и утверждается участниками Договора о совместной деятельности в порядке и по основаниям, установленным НК.

2.При осуществлении деятельности по недропользованию в составе простого товарищества (консорциума) в рамках соглашения (контракта) о разделе продукции наряду с требованиями, предусмотренными СНН в налоговой учетной политике, должен содержать выбранный в соответствии с пунктом 3 статьи 308-1 НК способ исполнения участниками простого товарищества и (или) оператором налогового обязательства по каждому виду налогов и других обязательных платежей в бюджет, предусмотренный налоговым законодательством Республики Казахстан.

3. действие правил, установленных налоговой учетной политикой, распространяется на календарный год.

При осуществлении налогоплательщиком видов деятельности, ранее не указанных в налоговой учетной политике, подлежат внесению соответствующие изменения и дополнения в налоговую учетную политику.

Следующие изменения и дополнение налоговой учетной политики осуществляются налогоплательщиком:

1) «Об утверждении новой налоговой учетной политики или учетной политики», разработанной в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности и требованиями законодательства Республики Казахстан О бухгалтерском учете и финансовой отчетности;

2) Изменения и дополнения в действующую налоговую учетную политику или раздел действующей учетной политики, разработанные в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности и требованиями законодательства Республики Казахстан «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности».

6. Налогоплательщика следующие;

1) К налоговой учетной политике проверяемого налогового периода в период проведения комплексных и тематических проверок ;

2) В период срока подачи и рассмотрения жалобы на уведомление о результатах налоговой проверки и решение вышестоящего органа налоговой службы, вынесенное по результатам рассмотрения жалобы на уведомление, с учетом восстановленного срока подачи жалобы не допускается внесение изменений и дополнений в налоговую учетную политику налогового периода, в котором обжалуется жалоба.

Налоговые формы и порядок их составления:

1. Налоговые формы включают в себя налоговую отчетность, налоговое заявление и налоговые регистры.

2. Налоговые формы составляются налогоплательщиком на казахском и русском языках на бумажных и электронных носителях.

3. Налоговые формы, сделанные на бумажном носителе, должны быть подписаны налогоплательщиком или его представителем, а также заверены печатью налогоплательщика или его представителя с печатью его имени в случаях, установленных законодательством Республики Казахстан.

За исключением налоговых регистров, налоговые формы, составленные на электронном носителе, должны быть заверены электронной цифровой подписью налогоплательщика.

Срок хранения налоговых форм :

1. Налоговые формы хранятся у налогоплательщика в течение срока исковой давности, установленного статьей 46 НК.

2. При реорганизации юридического лица налогоплательщика, налогового агента обязательство по соблюдению налоговых форм реорганизованного лица возлагается на его правопреемника (правопреемника).

Контрольные вопросы:

1. Понятие налогов, налогообложения и налоговой деятельности государства.

2. Методы налогообложения и его характеристика.

3. Элементы налога.

4. Структура общего отдела налогового права РК.

Основная и дополнительная литература:

Основная литература:

1. Конституция Республики Казахстан от 30 августа 1995 года.

2. Кодекс Республики Казахстан от 25 декабря 2017 года "О налогах и других обязательных платежах в бюджет" (налоговый кодекс).

3. О Национальном Банке Республики Казахстан Закон Республики Казахстан от 30 марта 1995 года №2155.

дополнительная литература:

1. Худяков А.И. Налоговое право Респулики Казахстан. (общая и особенная части). Алматы, 2003.

2. Худяков А.И. Финансовое право Республики Казахстан. Общая часть. Алматы: Қаржы-Қаражат, 2001.

3. Гуреев В.И. Налоговое право. М.: Экономика, 1995.

4. Основы налогового права. Учебно-методическое пособие под ред. С.П. Пепеляева. М.: Инвест, 1995.

5. Диденко П.В. Налоговое право в вопросах и ответах. Алматы, 2001.

6. Балабин В.И. Налоговое право: теория, практика, споры. М.2000.

7. Иванова Г.А. Налоговое право. Конспект лекции. М. 2000.