

## Лекция 2

### Международное налогообложение

*Цель: донести сущность поставленной проблемы – раскрыть понятие и содержание международного налогообложения для последующего усвоения знаний*

Представляется возможным определить налоговое право зарубежных стран как совокупность правовых норм, закрепленных в источниках налогового права зарубежных государств, регулирующих организационные и организационно-имущественные отношения, складывающиеся в связи с организацией и осуществлением налоговых изъятий.

Налоговое право строится на основных принципах — как закрепленных в важнейших источниках права (конституциях, конституционных, органических, некоторых специальных налоговых законах, судебных прецедентах и др.), так и существующих в виде норм традиционного характера участвующих в формировании правосознания населения.

Важнейшие принципы налогового права можно подразделить следующим образом:

- юридические, которые составляют основу процессуальной части налогового права;
- социально-экономические, определяющие характер материальных норм;
- технические, которые устанавливают основы технического исполнения налоговых операций.

Под субъектом налога финансовый закон понимает юридическое или физическое лицо, на которое возлагается обязанность уплачивать данный налог.

Налоговый объект. Под ним понимаются доход или имущество налогоплательщика, с которого исчисляется налог и которое служит основой налогообложения.

Налоговое законодательство в своем арсенале содержит несколько способов исчисления суммы налога.

Твердые ставки устанавливаются в абсолютной величине на единицу обложения и применяются при взимании реальных налогов, объектами которых являются земельные участки, дома, строения и т. д.

Пропорциональная ставка устанавливается в едином (одинаковом) проценте к объекту обложения, которым чаще всего в налоговой практике зарубежных стран является имущество и прибыль юридических и физических лиц, а также некоторые товары и услуги.

Прогрессивная ставка увеличивается по мере роста размера объекта обложения (дохода налогоплательщика).

Анализ обновленного зарубежного налогового законодательства позволяет в многообразии конкретных новаций выделить два ключевых момента. Значительное понижение ставок налогового обложения, особенно для корпораций. За 1980-е г.г. ставки обложения прибыли корпораций снизились в США с 46 до 34 %, Великобритании – с 50 до 35 %, ФРГ – с 56

до 50 %, Франции – с 45 до 42 %, Японии – с 52,2 до 42 %, Канаде – с 50 до 29 %.

Способы взимания и уплаты налога. Налоговая техника, предусмотренная законодательствами зарубежных стран, чрезвычайно сложна, порой даже запутана. Поэтому традиционно высоко оплачиваются услуги налоговых экспертов, помогающих своим клиентам разобраться в хитросплетениях налоговой системы. Опытный консультант может добиться для своего клиента значительной экономии средств при уплате налогов исключительно благодаря знанию всех тонкостей налогового законодательства.

В зарубежном налоговом законодательстве можно выделить два основных принципа определения объема обязательств налогоплательщика:

1. принцип присвоения;
2. принцип чистого дохода.

Налоговая практика зарубежных стран знает три основных способа взимания налогов: кадастровый, декларационный и безналичный.

#### Вопросы для контроля

- 1 Аргументируйте необходимость знания и изучения налоговой практики зарубежных стран
- 2 Обоснуйте механизм международного налогообложения на процессы регулирования (управления) внешнеэкономической и иной деятельности
- 3 Выделите предмет и метод налогового права в зарубежных странах.

#### Рекомендуемая литература

1. Алибеков С.Т., Бердибаева А.К. Налоговое право РК (Общая часть). – Алматы. 2017 (Казак университет). 160 с.
2. Худяков А.И. Налоговое право РК (Общая часть). - Алматы. 2003
3. Налоговое право России: Учебник для вузов /под ред. Ю.А.Крохиной – М. 2003
4. Козырин А.Н. Налоговое право зарубежных стран: вопросы теории и практики. М. 1993
5. Порохов Е.В. Комментарий к Налоговому кодексу РК. –Алматы. 2010

#### Интернет-ресурсы

1. Сайт Комитета государственных доходов МФ РК //kgd.gov.kz
2. Сайт Министерства финансов РК //minfin.gov.kz

## Лекция 3

### Налоговое регулирование правоотношений

*Цель: донести сущность поставленной проблемы – определить принципы, лежащие в основе налогового регулирования, для последующего усвоения знаний.*

Принцип справедливости, утверждающий всеобщность налогообложения и строгую равномерность распределения налогового бремени между всеми его плательщиками. Заслуга А. Смита состоит в том, что он ввел пропорциональность обложения, так как предложил считать «налоговой справедливостью» соразмерность взимаемого с каждого гражданина налога и величины его дохода (имущества).

Принцип определенности. В понимании А. Смита «определенность» означала, что каждый налог должен быть заранее и гласно объявлен в отношении:

- А) лиц – плательщиков налогов;
- Б) лица или учреждения, которому или в которое налог должен быть внесен;
- В) срока уплаты налога;
- Г) твердой денежной суммы или твердой ставки в доле дохода (имущества) лица, которую тот должен заплатить в качестве налога.

В то же время налоговая система должна быть гибкой и легко адаптируемой к изменяющимся социально-экономическим условиям.

Принцип удобства предполагает, что «каждый налог должен взиматься в такое время и таким способом, какие наиболее удобны для плательщика». Система и процедура выплаты налогов должны быть понятными и удобными для налогоплательщиков.

Принцип экономии (эффективности), который подразумевает минимизацию для налогоплательщика всех дополнительных затрат времени, труда и денег в связи с выполнением им обязанности уплаты налога, т. е. сокращение издержек его взимания.

В условиях перехода к рыночным отношениям особо важное значение приобретает выработка научно обоснованных принципов организации налоговой системы. Исходя из вышеизложенного, можно предложить следующую совокупность правил налогообложения казахстанской налоговой системы:

- классические принципы (справедливость, равномерность, удобство, дешевизна);
- экономико-функциональные принципы, включающие стабильность, устойчивость, запрет обратной силы налоговых законов;
- стремление к универсальному налогообложению 4 классических правила);
- включение исключительно налоговых форм перераспределения доходов, однократность обложения;
- нейтральность, прозрачность и дискретность налогообложения (объект, ставки);

- равнонапряженность налогового бремени для всех субъектов налогового права;
- организационно-правовые принципы (децентрализация, единство налоговой системы).

В Налоговом кодексе Республики Казахстан закреплены следующие принципы налогообложения: принцип обязательности, определенности, справедливости и гласности. Этим перечнем принципов нельзя ограничиваться, а следует добавить, в первую очередь, принцип исключения двойного налогообложения и принцип стабильности налогового законодательства, как общепринятые и необходимые принципы построения оптимальной системы налогообложения. Обобщая теоретические подходы к выработке основных принципов формирования налоговой системы, целесообразно следовать принципам, обеспечивающим логическую взаимосвязь между общенаучными принципами, задающими общие направления и требования к налоговым системам, принципами теории устойчивого развития, обеспечивающими бескризисное развитие налогооблагаемых объектов, и принципами собственно налогообложения.

#### Вопросы для контроля

1. Поясните принципы налогообложения
2. Проведите сравнение принципов, вытекающих из Налогового кодекса РК и налогового законодательства иных стран
3. Определите основные источники налогового права.

#### Рекомендуемая литература

1. Алибеков С.Т., Бердибаева А.К. Налоговое право РК (Общая часть). – Алматы. 2017 (Казак университет). 160 с.
2. Худяков А.И. Налоговое право РК (Общая часть). - Алматы. 2003
3. Налоговое право России: Учебник для вузов /под ред. Ю.А.Крохиной – М. 2003
4. Козырин А.Н. Налоговое право зарубежных стран: вопросы теории и практики. М. 1993
5. Порохов Е.В. Комментарий к Налоговому кодексу РК. –Алматы. 2010

#### Интернет-ресурсы

3. Сайт Комитета государственных доходов МФ РК //kgd.gov.kz
4. Сайт Министерства финансов РК //minfin.gov.kz

## Лекция 4

### **Налоговое право как правовое образование**

*Цель: донести сущность поставленной проблемы – раскрыть возможность и перспективы формирования таможенной политики в ЕАЭС для последующего усвоения знаний.*

Налоговое право выступает в двух качествах: как отрасль права и как отрасль правовой науки. Под налоговым правом понимается совокупность правовых норм, которые регулируют отношения в сфере налогообложения. Нормы налогового права указывают, какие в государстве взимаются налоги, кто их уплачивает, какие органы взимают их и осуществляют контроль за своевременным представлением налоговых отчетов и деклараций. Под налоговым правом следует понимать и тот правовой порядок, который создается в результате реализации налогово-правовых норм. Нормы налогового права определяют поведение соответствующих субъектов и устанавливают ответственность.

Наука налогового права анализирует налогово-правовые нормы, классифицирует и систематизирует их. Наука налогового права не регулирует общественные отношения и не определяет поведение субъектов, она изучает основные налогово-правовые категории и налогово-правовые нормы, способствует их разработке и совершенствует налоговое законодательство путем разработки рекомендаций.

Налоговое право – это система юридических норм, устанавливающих определенный порядок в государстве. Наука налогового права – это система знаний в области налогового права, дисциплина, которая предназначена для разработки специалистами и преподавания в университетах и юридических институтах.

Наука налогового права – часть юридической науки, она имеет свое специальное бытие, свой объект исследования. Именно объектом исследования наука налогового права отличается от других юридических наук. Предметом науки налогового права является система знаний о налоговом праве и налогообложении. Ее содержание образует система связанных и скоординированных основных категорий «налоги», «обязательные платежи», «налоговая деятельность государства», «налогово-правовые нормы», «налоговое администрирование» и пр. В этих понятиях выражается сущностное понимание того, что характеризует финансово-правовую действительность.

Наука налогового права представляет собой систему специфических знаний о налоговом праве, имеющую достаточную степень единства, систематизацию и обобщение. Наука налогового права – необходимая составная часть юридической науки. Вместе с тем следует отметить, что по отношению к другим отраслевым и наиболее фундаментальным юридическим наукам она занимает место во втором эшелоне и идет вслед за науками конституционного, административного, гражданского, уголовного и финансового права. Это объясняется как объемом изучаемых этой наукой

категорий, так и тем, что данная наука образовалась как правовое образование возникает с обретением Казахстаном суверенитета.

В то же время наука налогового права пользуется достижениями финансового, таможенного, административного и конституционного права и др. отраслей права

Объект и содержание науки налогового права неразрывно связаны с ее методом познания. Если предмет науки говорит о том, какой объект следует изучать, то метод свидетельствует о том, с помощью каких приемов и способов нужно данный объект изучать, исследовать.

Метод правовой науки – это система методов познания, которые используются в конкретных юридических науках и составляют их методологическую основу. Наука налогового права применяет следующие методы: формально-догматический метод, метод обращения к другим наукам, метод сравнительно-правового исследования, метод конкретно-социологического исследования, сравнительно-исторический метод, метод живого познания.

Наука налогового права относится к одной из самых молодых в юридической науке Казахстана. Во-первых, в советское время налоговое законодательство было централизованным и относилось к союзному уровню нормотворчества, поэтому республиканская наука не имела в этой области ни перспектив, ни интересов. Во-вторых, в социалистической экономике налоги не играли существенной роли.

Это положение кардинально изменилось в настоящее время в связи с возрастанием роли налогов в эпоху рыночных преобразований. Наука налогового права оказалась востребованной как со стороны государства, заинтересованного в построении эффективной налоговой системы, так и со стороны налогоплательщиков, ученых и специалистов

#### Вопросы для контроля

- 1 Обоснуйте основания для возникновения отрасли казахстанского права
- 2 Выделите предмет и метод правового регулирования в налоговом праве
- 3 Аргументируйте правовое образование как основание для возникновения отрасли права.

#### Рекомендуемая литература

1. Алибеков С.Т., Бердибаева А.К. Налоговое право РК (Общая часть). – Алматы. 2017 (Казак университет). 160 с.
2. Худяков А.И. Налоговое право РК (Общая часть). - Алматы. 2003
3. Налоговое право России: Учебник для вузов /под ред. Ю.А.Крохиной – М. 2003
4. Козырин А.Н. Налоговое право зарубежных стран: вопросы теории и практики. М. 1993
5. Порохов Е.В. Комментарий к Налоговому кодексу РК. –Алматы. 2010

## Лекция 5

### **Налогово-правовые нормы и налоговые правоотношения**

*Цель: донести сущность поставленной проблемы – раскрыть понятие налогово-правовой нормы и содержание налогового правоотношения, для последующего усвоения знаний.*

Норма права или правовая норма представляет собой общеобязательное правило поведения, сформулированное в нормативном правовом акте, рассчитанное на многократное применение и распространяющееся на неопределенное количество лиц. Нормативный правовой акт – письменный официальный документ установленной формы, принятый уполномоченным государственным органом и направленный на установление, изменение или прекращение правоотношений.

Норма налогового права характеризуется признаками: 1) выражает государственно-властное предписание; 2) установлена уполномоченным государственным органом; 3) содержит общеобязательное правило поведения, рассчитана на многократное применение и адресована на неопределенное число субъектов; 4) установлена актом определенной юридической формы; 5) исполнение нормы обеспечивается принудительной силой государства.

Особенности налогово-правовых норм заключаются в следующем: 1) по содержанию (права и обязанности субъектов); 2) по характеру предписания (императивный); 3) по мерам ответственности; 4) по способу защиты прав участников налоговых отношений; 5) по способу оформления.

Структура налогово-правовой нормы включает: гипотезу; диспозицию; санкцию. Налогово-правовые нормы в зависимости от функций делятся на регулятивные и охранительные. К регулятивным нормам относятся нормы, возлагающие на субъекты налоговых отношений определенные обязанности либо предоставляют им определенные права. Охранительные нормы являются средством обеспечения субъектами (участниками) налоговых отношений своих обязанностей и предписаний норм налогового законодательства.

Налоговые отношения, в т.ч. экономического содержания, могут возникать только в форме правовых отношений. Налоговые правоотношения охватывают широкий круг общественных отношений и представляют собой регулируемые нормами налогового права общественные отношения, возникающие в процессе осуществления налоговой деятельности государства (организация налогообложения, установление, введение и уплата налогов).

Различают следующие признаки налоговых правоотношений:

- налоговое правоотношение является продуктом правового обеспечения налоговой деятельности государства;
- налоговое правоотношение является продуктом применения метода как издание нормативных правовых актов;
- налоговое правоотношение носит властно-подчиненный характер;

- налоговое правоотношение возникает в силу одностороннего установления государства;
- в налоговом правоотношении обязательным субъектом выступает государство либо государственный орган;
- налоговое правоотношение выступает отношением, охраняемым государством.

Различают 2 вида налоговых отношений - материальные и организационные. Материальное налоговое правоотношение выражает исчисление, взимание и уплату налогов, представляя собой в юридическом смысле налоговое обязательство. Материальное налоговое правоотношение выступает юридической формой экономического налогового отношения.

#### Вопросы для контроля

1. Опишите структуру налоговых правовых норм
2. Обоснуйте наличие налоговых правоотношений в отношении отсутствующего субъекта
3. Аргументируйте необходимость единого статуса субъектов налоговых правоотношений в ЕАЭС.

#### Рекомендуемая литература

1. Алибеков С.Т., Бердибаева А.К. Налоговое право РК (Общая часть). – Алматы. 2017 (Казак университет). 160 с.
2. Худяков А.И. Налоговое право РК (Общая часть). - Алматы. 2003
3. Налоговое право России: Учебник для вузов /под ред. Ю.А.Крохиной – М. 2003
4. Козырин А.Н. Налоговое право зарубежных стран: вопросы теории и практики. М. 1993
5. Порохов Е.В. Комментарий к Налоговому кодексу РК. –Алматы. 2010



## Лекция 6

### Налоговое обязательство

*Цель: донести сущность поставленной проблемы – раскрыть содержание налогового обязательства, для последующего усвоения знаний*

Налоговым обязательством признается обязательство налогоплательщика перед государством, возникающее в соответствии с налоговым законодательством (когда налогоплательщик обязан встать на регистрационный учет в налоговом органе, определять объекты налогообложения и объекты, связанные с налогообложением, исчислять налоги и другие обязательные платежи в бюджет, составлять налоговую отчетность, представлять ее в установленные сроки и уплачивать налоги и другие обязательные платежи в бюджет).

Государство в лице налогового органа имеет право требовать от налогоплательщика исполнения его налоговых обязательств в полном объеме, и применять способы их обеспечения, включая меры принудительного исполнения в установленном порядке.

Объектами налогообложения и объектами, связанными с налогообложением, являются имущество и действия, с наличием которых у налогоплательщика возникают налоговые обязательства. Налоговая база представляет собой стоимостную, физическую и иную характеристики объекта налогообложения и объекта, связанного с налогообложением, на основании которых определяются суммы налогов и других обязательных платежей в бюджет, подлежащих уплате в бюджет.

Налоговая ставка представляет собой величину налоговых отчислений на единицу измерения налоговой базы. Налоговый период – период времени, установленный применительно к отдельным налогам и другим обязательным платежам в бюджет, по окончании которого определяется налоговая база и исчисляется сумма налогов и других обязательных платежей в бюджет.

Для исполнения налоговых обязательств налогоплательщик: встает на учет в налоговом органе; ведет учет объектов налогообложения и объектов, связанных с налогообложением; исчисляет, исходя из объектов налогообложения и объектов, связанных с налогообложением, налоговой базы и налоговой ставки, суммы налогов и других обязательных платежей, подлежащих уплате в бюджет; составляет налоговую отчетность и представляет ее органам налоговой службы в установленном порядке и сроки; уплачивает исчисленные и начисленные суммы налогов и других обязательных платежей в бюджет в порядке и сроки, установленные налоговым законодательством, а также пени и штрафы в случае неисполнения налогового обязательства.

Налоговое обязательство исполняется в установленные сроки, налогоплательщик имеет право исполнить обязательство досрочно. В случае исполнения обязательства в безналичной форме день получения акцепта платежного поручения считается днем его исполнения, в наличной форме – с момента внесения сумм в банк или уполномоченный орган. Налоговое

обязательство, исполненное налоговым агентом, считается исполненным со дня удержания налога.

Налоговое обязательство физического лица прекращается:

- 1) со смертью;
- 2) с объявлением его умершим на основании вступившего в силу решения суда.

Налоговое обязательство индивидуального предпринимателя прекращается после прекращения индивидуальным предпринимателем деятельности в порядке, установленном законодательством Республики Казахстан.

Налоговое обязательство юридического лица прекращается:

- 1) после ликвидации;
- 2) после реорганизации путем присоединения (в отношении присоединившегося юридического лица), слияния и разделения.

#### Вопросы для контроля

- 1 Аргументируйте сроки исковой давности по налоговым обязательствам
- 2 Обоснуйте механизм обеспечения исполнения налогового обязательства налоговыми органами
- 3 Покажите взаимодействие налоговых органов Казахстана с налоговым и органами других стран ЕАЭС по обеспечению налоговых обязательств.

#### Рекомендуемая литература

1. Алибеков С.Т., Бердибаева А.К. Налоговое право РК (Общая часть). – Алматы. 2017 (Казак университет). 160 с.
2. Худяков А.И. Налоговое право РК (Общая часть). - Алматы. 2003
3. Налоговое право России: Учебник для вузов /под ред. Ю.А.Крохиной – М. 2003
4. Козырин А.Н. Налоговое право зарубежных стран: вопросы теории и практики. М. 1993
5. Порохов Е.В. Комментарий к Налоговому кодексу РК. –Алматы. 2010
6. Сайт Комитета государственных доходов МФ РК //kgd.gov.kz
7. Сайт Министерства финансов РК //minfin.gov.kz
8. Сайт Евразийской экономической комиссии //http://www.eurasiancommission.org/

## Лекция 7

### Налоговый контроль

*Цель: донести сущность поставленной проблемы – раскрыть содержание налогового контроля, для последующего усвоения знаний*

Налоговый контроль - государственный контроль, осуществляемый налоговыми органами, за исполнением норм налогового законодательства Республики Казахстан, иного законодательства Республики Казахстан, контроль за исполнением которого возложен на налоговые органы.

Налоговый контроль осуществляется в:

- 1) форме налоговой проверки;
- 2) иных формах государственного контроля.

В рамках данных форм налогового контроля осуществляется:

1) учет исполнения налогового обязательства, обязанности по исчислению, удержанию и перечислению обязательных пенсионных взносов, обязательных профессиональных пенсионных взносов, исчислению и уплате социальных отчислений;

2) контроль за соблюдением порядка применения контрольно-кассовых машин;

3) контроль за подакцизными товарами, а также за авиационным топливом, биотопливом и мазутом;

4) контроль при трансфертном ценообразовании;

5) контроль за соблюдением порядка учета, хранения, оценки, дальнейшего использования и реализации имущества, обращенного (подлежащего обращению) в собственность государства;

6) контроль за деятельностью уполномоченных государственных и местных исполнительных органов в части исполнения задач по осуществлению функций, направленных на исполнение налогового законодательства Республики Казахстан.

В рамках иной формы государственного контроля осуществляется:

1) регистрация налогоплательщиков в налоговых органах;

2) прием налоговых форм;

3) камеральный контроль;

4) налоговый мониторинг;

5) налоговое обследование;

6) контроль за учетом этилового спирта в организациях, осуществляющих производство этилового спирта;

Общий порядок проведения налоговой проверки осуществляется в соответствии с Предпринимательским кодексом Республики Казахстан.

Особенности порядка и сроки проведения налоговой проверки определяются Кодексом.

Таможенные органы осуществляют в пределах своей компетенции налоговый контроль, применяют способы обеспечения не выполненного в срок налогового обязательства и меры принудительного взыскания по

налогам, подлежащим уплате в связи с перемещением товаров через таможенную границу Таможенного союза, в соответствии с настоящим Кодексом и таможенным законодательством Таможенного союза и (или) таможенным законодательством Республики Казахстан.

#### Вопросы для контроля

- 1 Аргументируйте необходимость совершенствования налогового контроля
- 2 Обоснуйте механизм осуществления налогового контроля
- 3 Покажите взаимодействие налоговых органов с таможенной службой в реализации контрольной функции.

#### Рекомендуемая литература

1. Алибеков С.Т., Бердибаева А.К. Налоговое право РК (Общая часть). – Алматы. 2017 (Казак университет). 160 с.
2. Худяков А.И. Налоговое право РК (Общая часть). - Алматы. 2003
3. Налоговое право России: Учебник для вузов /под ред. Ю.А.Крохиной – М. 2003
4. Козырин А.Н. Налоговое право зарубежных стран: вопросы теории и практики. М. 1993
5. Порохов Е.В. Комментарий к Налоговому кодексу РК. –Алматы. 2010
6. Сайт Комитета государственных доходов МФ РК //kgd.gov.kz
7. Сайт Министерства финансов РК //minfin.gov.kz
8. Сайт Евразийской экономической комиссии //http://www.eurasiancommission.org/

## Лекция 8

### Виды налогов

*Цель: донести сущность поставленной проблемы – раскрыть содержание налогов и других платежей в бюджет, для последующего усвоения знаний*

В Республике Казахстан действуют:

*1) налоги:*

корпоративный подоходный налог;  
индивидуальный подоходный налог;  
налог на добавленную стоимость;  
акцизы;  
рентный налог на экспорт;

специальные платежи и налоги недропользователей, альтернативный налог на недропользование;

социальный налог;  
налог на транспортные средства;  
земельный налог;  
налог на имущество;  
налог на игорный бизнес;  
фиксированный налог;  
единый земельный налог;

*2) платежи в бюджет:*

государственная пошлина;  
сборы за:

выдачу и (или) продление разрешения на привлечение иностранной рабочей силы в Республику Казахстан;

проезд автотранспортных средств по территории Республики Казахстан;

выдачу разрешения на использование радиочастотного спектра телевизионным и радиовещательным организациям;

сертификацию в сфере гражданской авиации;

плата за:

пользование земельными участками;

пользование водными ресурсами поверхностных источников;

эмиссии в окружающую среду;

пользование животным миром;

лесные пользования;

использование особо охраняемых природных территорий;

использование радиочастотного спектра;

предоставление междугородной и (или) международной телефонной связи, а также сотовой связи;

право реализации алкогольной продукции;

размещение наружной (визуальной) рекламы. (сделать ревизию УНП)

Для целей применения международных договоров косвенными налогами признаются налог на добавленную стоимость, акцизы.

Суммы налогов, платежей в бюджет поступают в доходы соответствующих бюджетов в порядке, определенном Бюджетным кодексом Республики Казахстан и законом о республиканском бюджете.

#### Вопросы для контроля

1 Аргументируйте необходимость совершенствования фискальной функции налоговой службы в части собираемости налогов

2 Раскройте механизм взаимоотношений Казахстана со странами ЕАЭС в части пополнения доходной части бюджета

3 Покажите взаимодействие налоговых органов с иными субъектами правоотношений в Казахстане.

#### Рекомендуемая литература

1. Алибеков С.Т., Бердибаева А.К. Налоговое право РК (Общая часть). – Алматы. 2017 (Казак университет). 160 с.

2. Худяков А.И. Налоговое право РК (Общая часть). - Алматы. 2003

3. Налоговое право России: Учебник для вузов /под ред. Ю.А.Крохиной – М. 2003

4. Порохов Е.В. Комментарий к Налоговому кодексу РК. –Алматы. 2010

#### Интернет-ресурсы

1. Сайт Комитета государственных доходов МФ РК //kgd.gov.kz

2. Сайт Министерства финансов РК //minfin.gov.kz

3. Сайт Евразийской экономической комиссии //http://www.eurasiancommission.org/

## Лекция 9

### **Корпоративный подоходный налог. Индивидуальный подоходный налог. Налог на добавленную стоимость. Акцизы. Налоги недропользователей. Социальный налог**

*Цель: донести сущность поставленной проблемы – раскрыть содержание отдельных видов налогов, для последующего усвоения знаний.*

К плательщикам корпоративного подоходного налога относятся юридические лица-резиденты Республики Казахстан, за исключением Национального Банка РК и государственных учреждений (а также юридические лица, применяющие специальный налоговый режим), а также юридические лица-нерезиденты, осуществляющие деятельность в РК через постоянное учреждение или получающие доходы из источников в РК. Налогооблагаемый доход определяется как разница между совокупным годовым доходом и вычетами. Убытки от предпринимательской деятельности переносятся на срок до трех лет включительно (убытки по контрактам на недропользование переносятся на срок до семи лет включительно) для погашения за счет налогооблагаемого дохода последующих налоговых периодов.

Плательщиками индивидуального подоходного налога являются физические лица, имеющие объекты налогообложения. Согласно Налоговому кодексу РК не подлежат налогообложению определенные виды доходов физических лиц.

Налог на добавленную стоимость представляет собой отчисления в бюджет части стоимости облагаемого оборота по реализации, добавленной в процессе производства и обращения товаров, а также отчисления при импорте товаров на территорию РК. Объектами обложения налогом на добавленную стоимость являются: облагаемый оборот и облагаемый импорт. Акцизами облагаются товары, произведенные на территории РК и импортируемые на территорию РК, а также некоторые виды деятельности.

Ставки акцизов утверждаются Правительством РК и устанавливаются в процентах к стоимости товара и в абсолютной сумме на единицу измерения в натуральном выражении.

Налоги и специальные платежи недропользователей состоят из: налога на сверхприбыль, налога на сырую нефть, бонусов, роялти и др.

Плательщиками налога на сверхприбыль и специальных платежей недропользователей являются физические и юридические лица, осуществляющие операции по недропользованию в РК (нефть, природный газ, уголь, подземные воды, товарные руды, драгоценные металлы, драгоценные камни, сырье для производства строительных материалов и др.).

Плательщиками социального налога являются: юридические лица-резиденты и нерезиденты РК; индивидуальные предприниматели; частные нотариусы, адвокаты.

Объектом налогообложения для плательщиков являются расходы работодателя, выплачиваемые работникам в виде доходов. Уплата

социального налога производится не позднее 15 числа месяца, следующего за отчетным месяцем.

Плательщиками земельного налога являются физические и юридические лица, имеющие объекты обложения: на праве собственности, на праве постоянного землепользования, на праве временного землепользования. Размер земельного налога не зависит от результатов хозяйственной деятельности землевладельцев и землепользователей.

Земли населенных пунктов, занятые под автостоянки и автозаправочные станции, а также земли, отведенные под территории рынков, подлежат налогообложению по базовым ставкам на земли населенных пунктов, увеличенным в десять раз.

Плательщиками налога на транспортные средства являются физические и юридические лица, имеющие объекты обложения. Не являются плательщиками налога на транспортные средства: организации, содержащиеся только за счет гос. бюджета, участники ВОВ (по одному автотранспорту), Герои Советского Союза, Халык кахарманы, лица, удостоенные звания «Мать-героиня» и др.

Плательщиками налога на имущество являются физические и юридические лица и индивидуальные предприниматели, имеющие объект налогообложения на праве собственности на территории РК. Ставка налога на имущество составляет для юридических лиц 1%, для индивидуальных предпринимателей 0,5% и 0,1% для физических лиц (до 1 млн. тг.) от среднегодовой стоимости объектов налогообложения.

Специальный налоговый режим для субъектов малого бизнеса предусматривает применение разового талона (не более 90 дней в году), ведение бизнеса на основе патента (не использует труд наемных работников, осуществляет деятельность в форме личного предпринимательства, доход за год не превышает 1,0 млн. тенге) и на основе упрощенной декларации (среднесписочная численность за год не более 15 человек, включая самого ИП, для индивидуальных предпринимателей, предельный доход 4500,0 тыс. тг.; не более 25 человек и 9000,0 тыс тг. для юридических лиц).

Крестьянские (фермерские хозяйства), применяющие специальный налоговый режим на основе уплаты единого земельного налога, не являются плательщиками следующих видов налогов: ИПН; НДС; земельного налога, налога на транспортные средства, налога на имущество. Исчисление единого земельного налога производится путем применения 0,1 процента к оценочной стоимости земельного участка.

#### Вопросы для контроля

1. Аргументируйте необходимость улучшения собираемости налогов за счет снижения соответствующих ставок
2. Обоснуйте основы взаимодействия налоговой, таможенной и иных центральных государственных органов в исполнении возложенных задач



3 Покажите на примерах данных бюджета показатели налоговых поступлений за последние три года.

#### Рекомендуемая литература

1. Алибеков С.Т., Бердибаева А.К. Налоговое право РК (Общая часть). – Алматы. 2017 (Казак университет). 160 с.
2. Худяков А.И. Налоговое право РК (Общая часть). - Алматы. 2003
3. Налоговое право России: Учебник для вузов /под ред. Ю.А.Крохиной – М. 2003
4. Порохов Е.В. Комментарий к Налоговому кодексу РК. –Алматы. 2010

#### Интернет-ресурсы

1. Сайт Комитета государственных доходов МФ РК //kgd.gov.kz
2. Сайт Министерства финансов РК //minfin.gov.kz
3. Сайт Евразийской экономической комиссии //http://www.eurasiancommission.org/

## Лекция 10

### **Земельный налог. Налог на имущество. Налог на транспортные средства**

*Цель: донести сущность поставленной проблемы – раскрыть вопросы содержания отдельных видов налогов, для последующего усвоения знаний*

В целях налогообложения все земли рассматриваются в зависимости от их целевого назначения и принадлежности к следующим категориям: 1) земли сельскохозяйственного назначения; 2) земли населенных пунктов; 3) земли промышленности, транспорта, связи, обороны и иного несельскохозяйственного назначения (далее земли промышленности); 4) земли особо охраняемых природных территорий, земли оздоровительного, рекреационного и историко-культурного назначения; 5) земли лесного фонда; 6) земли водного фонда.

Плата за пользование земельными участками взимается за предоставление государством земельных участков во временное возмездное землепользование (аренду). Порядок предоставления земельных участков во временное возмездное землепользование (аренду) устанавливается Земельным кодексом Республики Казахстан.

Уполномоченные государственные органы по земельным отношениям, а на территориях специальных экономических зон местные исполнительные органы или администрации специальных экономических зон ежеквартально не позднее 15 числа месяца, следующего за отчетным кварталом, представляют налоговым органам по месту своего нахождения сведения о плательщиках платы и объектах обложения по форме, установленной уполномоченным органом.

Плательщиками платы являются физические и юридические лица, получившие земельный участок во временное возмездное землепользование (аренду).

По решению юридического лица его структурные подразделения рассматриваются в качестве самостоятельных плательщиков платы.

В случае принятия такого решения юридическое лицо обязано письменно уведомить об этом налоговый орган по месту регистрационного учета структурного подразделения не позднее чем за десять рабочих дней до начала налогового периода.

Не являются плательщиками платы:

- плательщики единого земельного налога по земельным участкам, используемым в деятельности, на которую распространяется специальный налоговый режим для крестьянских или фермерских хозяйств;
- концессионер по земельным участкам, предоставленным в целях реализации договора концессии, заключенного в соответствии с законодательством Республики Казахстан, - на срок, указанный в договоре концессии, но не более пяти лет со дня принятия решения о предоставлении права временного возмездного землепользования.

Плательщики платы представляют в налоговые органы по месту нахождения земельных участков расчет сумм текущих платежей, за

исключением физических лиц, не являющихся индивидуальными предпринимателями. Расчет сумм текущих платежей представляется плательщиками платы не позднее 20 февраля отчетного налогового периода.

Лица, заключившие договор о временном возмездном землепользовании после начала налогового периода, представляют расчет сумм текущих платежей не позднее 20 числа месяца, следующего за месяцем заключения договора.

Ставки платы определяются в соответствии с земельным законодательством Республики Казахстан. При этом ставки платы устанавливаются не ниже размеров ставок земельного налога.

Плательщиками налога на имущество являются:

- 1) юридические лица (в том числе юридические лица – нерезиденты РК, осуществляющие деятельность в РК), имеющие объект налогообложения на праве собственности, хозяйственного ведения или оперативного управления на территории РК;
- 2) индивидуальные предприниматели, имеющие объект налогообложения на праве собственности на территории РК.

Плательщиками налога на имущество не являются:

- 1) плательщики единого земельного налога по объектам налогообложения в пределах нормативов потребности, устанавливаемых Правительством РК. Плательщики единого земельного налога по объектам налогообложения сверх установленных нормативов потребности уплачивают налог на имущество в порядке, установленном настоящим разделом;
- 2) недропользователи, налогообложение которых осуществляется по второй модели налогового режима;
- 3) организации, содержащиеся только за счет государственного бюджета;
- 4) Национальный банк РК, его филиалы и представительства;
- 5) государственные предприятия исправительных учреждений уполномоченного органа в сфере исполнения уголовных наказаний;
- 6) религиозные объединения.

Отдельные юридические лица не освобождаются от уплаты налога по объектам налогообложения, переданным в пользование или аренду. При передаче собственником объектов налогообложения в доверительное управление или аренду плательщиком налога по согласованию с собственником может являться доверительный управляющий. Плательщиками налога на транспортные средства являются физические лица, имеющие объекты обложения на праве собственности, и юридические лица, их структурные подразделения (далее – юридические лица), имеющие объекты обложения на праве собственности, хозяйственного ведения или оперативного управления.

Не являются плательщиками налога на транспортные средства:

- 1) плательщики единого земельного налога в пределах нормативов потребности в транспортных средствах, устанавливаемых Правительством РК, а также производители сельскохозяйственной продукции, включая плательщиков единого земельного налога, по специализированной

сельскохозяйственной технике, перечень которой устанавливается Правительством РК;

2) организации, содержащиеся только за счет государственного бюджета;

3) участники Великой Отечественной войны и приравненные к ним лица – по одному автотранспортному средству, являющемуся объектом обложения налогом;

4) инвалиды по имеющимся в собственности мотоколяскам и автомобилям – по одному автотранспортному средству, являющемуся объектом обложения налогом;

5) Герои Советского Союза и Герои Социалистического труда, лица, имеющие звание «Халык Қаһарманы», награжденные орденом Славы трех степеней и орденом «Отан», многодетные матери, удостоенные звания «Мать-героиня», награжденные подвесками «Алтын алка», «Кумис алка», - по одному автотранспортному средству, являющемуся объектом обложения налогом;

6) Физические лица – по грузовым автомобилям со сроком эксплуатации более семи лет, полученным в качестве пая в результате выхода из сельскохозяйственного формирования.

#### Вопросы для контроля

- 1 Аргументируйте экономическую целесообразность ставок налогов
- 2 Обоснуйте правовую природу налогов
- 3 Покажите отличие налогов от других обязательных платежей в бюджет .

#### Рекомендуемая литература

1. Алибеков С.Т., Бердибаева А.К. Налоговое право РК (Общая часть). – Алматы. 2017 (Казак университет). 160 с.
2. Худяков А.И. Налоговое право РК (Общая часть). - Алматы. 2003
3. Налоговое право России: Учебник для вузов /под ред. Ю.А.Крохиной – М. 2003
4. Порохов Е.В. Комментарий к Налоговому кодексу РК. –Алматы. 2010

#### Интернет-ресурсы

1. Сайт Комитета государственных доходов МФ РК //kgd.gov.kz
2. Сайт Министерства финансов РК //minfin.gov.kz
3. Сайт Евразийской экономической комиссии //http://www.eurasiancommission.org/

## Лекция 11

### Регистрационные и иные сборы

*Цель: донести сущность поставленной проблемы – раскрыть вопросы содержания регистрационных и иных сборов, для последующего усвоения знаний*

Сбор за государственную регистрацию юридических лиц взимается при государственной (учетной) регистрации создания и прекращения деятельности юридических лиц и их филиалов и представительств, их перерегистрации, а также при получении ими дубликата свидетельства о государственной (учетной) регистрации (далее – регистрация). Регистрация осуществляется уполномоченным органом (далее регистрирующий орган) в порядке и случаях, установленных законодательным актом РК. Плательщиками сбора являются юридические лица, а также их филиалы и представительства, подлежащие регистрации в соответствии с законодательным актом РК.

Сумма сбора исчисляется по ставкам, установленным Правительством РК, и уплачивается до подачи соответствующих документов в регистрирующий орган. Сумма сбора вносится в бюджет по месту государственной регистрации плательщика сбора в качестве налогоплательщика.

Сбор за государственную регистрацию индивидуальных предпринимателей взимается при государственной регистрации физических лиц, осуществляющих предпринимательскую деятельность без образования юридического лица на территории РК в качестве индивидуальных предпринимателей, а также при получении ими дубликата документа, удостоверяющего государственную регистрацию. Регистрация осуществляется налоговыми органами в порядке и случаях, установленных законодательным актом РК. Плательщиками сбора являются физические лица, подлежащие регистрации в соответствии с законодательным актом РК.

Сбор за государственную регистрацию прав на недвижимое имущество и сделок с ним взимается при государственной регистрации прав на недвижимое имущество и сделок с ним, а также при получении дубликата документа, удостоверяющего государственную регистрацию.

Регистрация осуществляется уполномоченным органом (далее – регистрирующий орган) в порядке и случаях, установленных законодательным актом РК.

Плательщиками сбора являются физические и юридические лица, осуществляющие действия с недвижимостью, подлежащие регистрации в соответствии с законодательным актом РК.

Сбор за государственную регистрацию радиоэлектронных средств и высокочастотных устройств взимается при регистрации радиоэлектронных средств и высокочастотных устройств, а также при получении дубликата документа, удостоверяющего государственную регистрацию.

Сбор за государственную регистрацию механических транспортных средств и прицепов взимается при государственной регистрации (перерегистрации) механических транспортных средств и прицепов, а также при получении дубликата документа, удостоверяющего государственную регистрацию. Регистрация осуществляется уполномоченным органом (далее – регистрирующий орган) в порядке и случаях, установленных законодательным актом РК. Плательщиками сбора являются физические и юридические лица, эксплуатирующие механические транспортные средства и прицепы, подлежащие регистрации.

Сумма сбора исчисляется по ставкам, установленным Правительством РК, и уплачивается до подачи соответствующих документов в регистрирующий орган. Сумма сбора вносится в бюджет по месту осуществления регистрации. Возврат уплаченных сумм сбора не производится, за исключением случаев отказа лиц, уплативших сбор, от совершения регистрации до подачи соответствующих документов в регистрирующий орган.

Сбор за государственную регистрацию морских, речных и маломерных судов взимается при государственной регистрации (перерегистрации) морских, речных и маломерных судов, а также при получении дубликата документа, удостоверяющего государственную регистрацию. Регистрация осуществляется уполномоченным органом в области транспорта в порядке и случаях, установленных законодательством РК.

Плательщиками сбора являются физические и юридические лица, имеющие суда, подлежащие регистрации.

Сумма сбора исчисляется по ставкам, установленным Правительством РК, и уплачивается до подачи соответствующих документов в регистрирующий орган. Сумма сбора вносится в бюджет по месту осуществления регистрации. Возврат уплаченных сумм сбора не производится, за исключением случаев отказа лиц, уплативших сбор, от совершения регистрации до подачи соответствующих документов в регистрирующий орган.

Сбор за государственную регистрацию гражданских воздушных судов взимается при государственной регистрации (перерегистрации) гражданских воздушных судов, а также при получении дубликата документа, удостоверяющего государственную регистрацию.

Регистрация осуществляется уполномоченным органом в области транспорта (далее – регистрирующий орган) в порядке и случаях, установленных законодательным актом РК.

Плательщиками сбора являются физические и юридические лица, имеющие гражданские воздушные суда, подлежащие регистрации. Сумма сбора исчисляется по ставкам, установленным Правительством РК, и уплачивается до подачи соответствующих документов в регистрирующий орган. Сумма сбора вносится в бюджет по месту осуществления регистрации. Возврат уплаченных сумм сбора не производится, за исключением случаев отказа лиц, уплативших сбор, от

совершения регистрации до подачи соответствующих документов в регистрирующий орган.

При этом, возврат производится после представления плательщиком документа, выданного соответствующим регистрирующим органом, подтверждающим непредставление указанным лицом документов на совершение регистрационных действий.

Сбор за государственную регистрацию лекарственных средств  
Сбор за государственную регистрацию лекарственных средств  
взимается при государственной регистрации (перерегистрации) лекарственных средств, разрешенных к применению в РК в соответствии с законодательством РК, а также при получении дубликата документа, подтверждающего государственную регистрацию.

Регистрация осуществляется уполномоченным органом в области контроля за лекарственными средствами в порядке и случаях, установленных законодательством РК.

Плательщиками сбора являются физические и юридические лица, представляющие лекарственные средства на регистрацию в регистрирующий орган. Сумма сбора исчисляется по установленным ставкам и уплачивается до подачи соответствующих документов в регистрирующий орган. Сумма сбора вносится в бюджет по месту регистрационного учета налогоплательщика. Возврат уплаченных сумм сбора не производится, за исключением случаев отказа лиц, уплативших сбор, от совершения регистрации до подачи соответствующих документов в регистрирующий орган.

Сбор за проезд автотранспортных средств по территории Республики Казахстан взимается за:

- 1) выезд с территории РК отечественных автотранспортных средств, осуществляющих перевозку пассажиров и грузов в международном сообщении;
- 2) въезд (выезд) на территорию (с территории) РК, транзит по территории РК иностранных автотранспортных средств, осуществляющих перевозку пассажиров и грузов в международном сообщении;
- 3) проезд отечественных и иностранных крупногабаритных и (или) тяжеловесных автотранспортных средств по территории РК;
- 4) проезд отечественных и иностранных автотранспортных средств по платным государственным автомобильным дорогам РК.

Проезд автотранспортных средств по территории РК осуществляется на основании разрешительных документов, выдаваемых уполномоченным органом в области транспорта, если иное не установлено законодательством РК для проезда по платным государственным автомобильным дорогам. Порядок проезда автотранспортных средств по территории РК и выдачи разрешительных документов устанавливается Правительством РК. Плательщиками сбора являются физические и юридические лица, осуществляющие проезд автотранспортных средств по территории РК в случаях, установленных Кодексом.

Сумма сбора исчисляется по ставкам, установленным Правительством РК, и уплачивается до получения разрешительных документов. При пользовании платными государственными автомобильными дорогами РК сумма сбора уплачивается до проезда по таким автодорогам. Сбор уплачивается путем перечисления через банки или организации, осуществляющие отдельные виды банковских операций, в бюджет либо наличными деньгами на основании бланков строгой отчетности в специальных пунктах уполномоченного органа в области транспорта.

Сбор за выдачу разрешения на использование радиочастотного спектра телевизионным и радиовещательным организациям. Данный сбор взимается уполномоченным органом в области связи телевизионным и радиовещательным организациям РК разрешения (дубликата разрешения) на использование радиочастотного спектра. Ставки сбора устанавливаются Правительством РК. Сумма сбора исчисляется по ставкам и уплачивается в бюджет до получения разрешения в уполномоченном органе в области связи.

Сбор с аукционов взимается при реализации имущества (в том числе имущественных прав) на аукционах.

Плательщиками сбора являются физические и юридические лица, выставяющие имущество (в том числе имущественные права) для реализации на аукционах.

Объектом обложения сбором является стоимость реализации имущества (имущественных прав), установленная по результатам проведения аукциона.

#### Вопросы для контроля

- 1 Аргументируйте отличие сборов и платы в налоговом отношении
- 2 Обоснуйте возможные изменения в налоговом администрировании
- 3 Покажите исполнение в Казахстане собираемости налогов и других обязательных платежей в бюджет.

#### Рекомендуемая литература

1. Алибеков С.Т., Бердибаева А.К. Налоговое право РК (Общая часть). – Алматы. 2017 (Казак университет). 160 с.
2. Худяков А.И. Налоговое право РК (Общая часть). - Алматы. 2003
3. Налоговое право России: Учебник для вузов /под ред. Ю.А.Крохиной – М. 2003
4. Порохов Е.В. Комментарий к Налоговому кодексу РК. –Алматы. 2010

#### Интернет-ресурсы

1. Сайт Комитета государственных доходов МФ РК //kgd.gov.kz
2. Сайт Министерства финансов РК //minfin.gov.kz



## Лекция 12

### Плата и пошлины

*Цель: донести сущность поставленной проблемы – раскрыть виды плат и пошлин, взимаемых с субъектов налоговых отношений, для последующего усвоения знаний*

Плата за пользование земельными участками взимается за предоставление государством земельных участков во временное возмездное землепользование (аренду). Территориальные подразделения уполномоченного органа по управлению земельными ресурсами ежеквартально (не позднее 15 числа месяца, следующего за отчетным кварталом) представляют налоговым органам по месту своего нахождения сведения по установленной форме. Плательщиками платы являются физические и юридические лица, получающие земельные участки во временное возмездное землепользование. Ставки платы определяются в соответствии с земельным законодательством, при этом ставки платы устанавливаются не ниже ставок земельного налога. Сумма платы исчисляется на основании договоров временного возмездного землепользования. Плательщики платы уплачивают в бюджет текущие суммы платы равными долями в сроки не позднее 20 февраля, 20 мая, 20 августа и 20 ноября текущего года, с представлением расчетов сумм текущих платежей и декларации.

Плата за пользование водными ресурсами поверхностных источников взимается за все виды специального водопользования из поверхностных источников с изъятием воды из них или без ее изъятия. Специальное водопользование осуществляется на основании разрешения, выдаваемого уполномоченным органом по управлению водными ресурсами. Плательщиками являются физические и юридические лица, осуществляющие пользование водными ресурсами поверхностных источников с применением сооружений, технических средств или устройств.

Объектами обложения платой являются: объем воды из поверхностного водного источника; объем выработанной электроэнергии; объем перевозок водным транспортом; объем отлова рыбы и другие объемы использованной воды.

Ставки платы устанавливаются Правительством РК. Сумма платы определяется плательщиком самостоятельно, исходя из фактических объемов водопользования и установленных ставок, при этом подают расчет сумм текущих платежей платы и декларацию в налоговый орган по месту специального водопользования.

Плата за загрязнение окружающей среды взимается за осуществление на территории РК деятельности в порядке специального природопользования, осуществляемого на основании разрешения, выдаваемого уполномоченным органом в области охраны окружающей среды. Плательщиками являются физические и юридические лица, осуществляющие деятельность на территории РК в

порядке специального природопользования. Ставки платы устанавливаются местными представительными органами на основании расчетов, составленных уполномоченным органом в области охраны окружающей среды. За загрязнение окружающей среды сверх установленных лимитов ставки платы увеличиваются в десять раз.

Сумма платы определяется плательщиком самостоятельно, исходя из фактических объемов загрязнения окружающей среды и установленных ставок, при этом подают расчет сумм текущих платежей платы и декларацию в налоговый орган по местонахождению объекта загрязнения. Плата за пользование животным миром взимается за изъятие из природной среды животных, обитающих в состоянии естественной свободы. Плата устанавливается для категорий животных: виды животных, являющиеся объектами охоты; виды животных, являющиеся объектами рыболовства; редкие и находящиеся под угрозой исчезновения виды животных; виды животных, используемые в иных хозяйственных целях (кроме охоты и рыболовства).

Пользование животным миром осуществляется на основании разрешения, выдаваемого уполномоченным органом по управлению животным миром. Перечень ценных видов животных, редких и находящихся под угрозой исчезновения устанавливается Правительством РК. Территориальные подразделения уполномоченного органа по управлению животным миром ежеквартально, не позднее 15 числа месяца, следующего за отчетным кварталом, представляют в налоговые комитеты по областям, городам Астана и Алматы сведения по установленной форме. Плательщиками платы являются физические и юридические лица – пользователи животным миром по ставкам, устанавливаемым Правительством РК.

Плата за лесные пользования взимается за следующие виды лесных пользований:

заготовка древесины; заготовка живицы; заготовка второстепенных лесных материалов (коры, древесной зелени и др.); заготовка древесных соков; побочные лесные пользования (сенокосение и пастьба скота, заготовка и сбор лекарственных растений и технического сырья, дикорастущих плодов, орехов, грибов, ягод и др. лесных пищевых продуктов, размещение ульев и пчеловодческих пасек); пользование лесом в культурно-оздоровительных и научно-исследовательских целях; пользование участками лесного фонда для нужд охотничьего хозяйства.

Право лесных пользований предоставляется на основании специальных разрешительных документов, выдаваемых территориальными уполномоченными органами по управлению лесным хозяйством и

Гербовый сбор уплачивается при составлении переводных и простых векселей, совершении на территории РК первого действия, направленного на возникновение, изменение или прекращение прав и обязанностей по векселям (индоссирование, авалирование, акцепт, передача на инкассо и др.), ввозимым на территорию РК, а также при приобретении вексельной бумаги

на территории РК у изготовителей вексельной бумаги или у лиц, ввозящих вексельную бумагу на территорию РК. Вексельная бумага – разновидность гербовой бумаги, обладающая определенной степенью защиты и предназначенная для составления на ней векселя.

Ставка гербового сбора установлена в размере 0,1 процента от суммы векселя. Для уплаты представляется налоговая декларация. Лицензионный сбор за право занятия отдельными видами деятельности взимается при выдаче лицензий (дубликата лицензий) на занятие определенными видами деятельности, подлежащими лицензированию. Ставки сбора устанавливает Правительство РК.

#### Вопросы для контроля

- 1 Аргументируйте отличие платы и пошлины в налоговом отношении
- 2 Обоснуйте возможные изменения в налоговом администрировании взимания платы и пошлин
- 3 Покажите исполнение в Казахстане собираемости других обязательных платежей в бюджет.

#### Рекомендуемая литература

1. Алибеков С.Т., Бердибаева А.К. Налоговое право РК (Общая часть). – Алматы. 2017 (Казак университет). 160 с.
2. Худяков А.И. Налоговое право РК (Общая часть). - Алматы. 2003
3. Налоговое право России: Учебник для вузов /под ред. Ю.А.Крохиной – М. 2003
4. Порохов Е.В. Комментарий к Налоговому кодексу РК. –Алматы. 2010

#### Интернет-ресурсы

1. Сайт Комитета государственных доходов МФ РК //kgd.gov.kz
2. Сайт Министерства финансов РК //minfin.gov.kz
3. Сайт Евразийской экономической комиссии //http://www.eurasiancommission.org/

## Лекция 13

### Налоговое администрирование

*Цель: донести сущность поставленной проблемы – раскрыть предназначение налогового администрирования, для последующего усвоения знаний.*

Налоговое администрирование представляет собой налоговый процесс с использованием инструментов налогового контроля осуществляется в формах: регистрационного учета налогоплательщиков; учета объектов налогообложения и объектов, связанных с налогообложением; учета поступления в бюджет; учета плательщиков налога на добавленную стоимость; налоговых проверок; камерального контроля; мониторинга финансово-хозяйственной деятельности налогоплательщиков; правил применения контрольно-кассовых машин с фискальной памятью; маркировки отдельных видов подакцизных товаров и установления акцизных постов; проверки соблюдения порядка учета, оценки и реализации имущества, обращенного в собственность государства; контроля над уполномоченными органами.

Государственной регистрации в РК в качестве налогоплательщиков подлежат: юридические лица, их структурные подразделения (в т.ч. нерезиденты, осуществляющие деятельность в РК), – по местонахождению или осуществлению деятельности; физические лица-резиденты, являющиеся плательщиками налогов и других обязательных платежей в бюджет, - по месту жительства; физические лица-нерезиденты, осуществляющие индивидуальную деятельность через постоянное учреждение, - по месту пребывания в РК; нерезиденты, владеющие в РК объектами налогообложения, - по местонахождению и (или) по месту регистрации объектов налогообложения.

Государственный реестр налогоплательщиков РК ведется уполномоченным государственным органом. Физические лица обязаны обратиться в налоговый орган для прохождения государственной регистрации и получения регистрационного номера налогоплательщика в течение 10 рабочих дней с момента возникновения налоговых обязательств.

Юридические лица, их структурные подразделения обязаны обратиться в налоговый орган для прохождения государственной регистрации и получения регистрационного номера налогоплательщика также в течение 10 рабочих дней со дня государственной (учетной) регистрации в органах юстиции РК.

Государственная регистрация налогоплательщиков осуществляется уполномоченным государственным органом с присвоением регистрационного номера налогоплательщика (РНН) и выдачей ему свидетельства налогоплательщика в течение 2 рабочих дней после обращения.

Камеральный контроль представляет собой контроль, осуществляемый непосредственно налоговым органом на основе изучения и анализа

представленной налогоплательщиком налоговой отчетности и других документов.

Мониторинг налогоплательщиков осуществляется путем применения системы наблюдений за финансово-хозяйственной деятельностью с целью определения их реальной налогооблагаемой базы и проведения анализа обоснованности формирования себестоимости товаров (работ, услуг), соблюдения финансового, валютного законодательства РК и применяемых рыночных цен.

На территории РК денежные расчеты с потребителями, осуществляемые при торговых операциях или оказании услуг посредством наличных денег, платежных банковских карточек, чеков, производятся с обязательным применением контрольно-кассовых машин с фискальной памятью и выдачей контрольного чека потребителю.

Основным методом налогового контроля выступают налоговые проверки. Налоговая проверка направлена на проверку, осуществляемую органами налоговой службы по исполнению налогового законодательства РК. Различают следующие виды проверок: документальная проверка; рейдовая проверка; хронометражное обследование.

Началом проведения налоговой проверки является вручение налогоплательщику предписания. Налогоплательщик обязан допустить должностных лиц налоговой службы на территорию или в помещение для обследования. Должностные лица обязаны иметь при себе специальные допуски. В случае отказа или воспрепятствования в допуске составляется протокол.

По завершении налоговой проверки составляется акт налоговой проверки.

#### Вопросы для контроля

- 1 Обоснуйте механизм налогового администрирования
- 2 Покажите взаимодействие налоговой службы с налогоплательщиками
- 3 Аргументируйте основания для налоговой проверки.

#### Рекомендуемая литература

1. Алибеков С.Т., Бердибаева А.К. Налоговое право РК (Общая часть). – Алматы. 2017 (Казак университет). 160 с.
2. Худяков А.И. Налоговое право РК (Общая часть). - Алматы. 2003
3. Налоговое право России: Учебник для вузов /под ред. Ю.А.Крохиной – М. 2003
4. Порохов Е.В. Комментарий к Налоговому кодексу РК. –Алматы. 2010

#### Интернет-ресурсы

1. Сайт Комитета государственных доходов МФ РК //kgd.gov.kz
2. Сайт Министерства финансов РК //minfin.gov.kz

## Лекция 14

### **Государственное принуждение и юридическая ответственность**

*Цель: донести сущность поставленной проблемы – раскрыть правовые аспекты государственного принуждения и виды юридической ответственности, для последующего усвоения знаний*

Основными мерами государственного принуждения являются: принудительное установление размера налогового обязательства; принудительная его корректировка; применение мер принуждения, связанных с обеспечением исполнения налогового обязательства; применение мер, связанных с принудительным его исполнением; принудительное изъятие у налогоплательщиков документов; применение мер принуждения, направленных на устранение нарушения налогового законодательства.

Ответственность за налоговые правонарушения являются разновидностью юридической ответственности, которая включает административную, уголовную, гражданско-правовую и дисциплинарную ответственность. Налоговые правонарушения состоят из административных проступков и налоговых преступлений. Все составы налоговых правонарушений включены соответственно в Кодексе РК об административных правонарушениях (КоАП) и Уголовном кодексе РК (УК).

Правонарушением в налоговой сфере (административным правонарушением) признается противоправное, виновное (умышленное или неосторожное) действие либо бездействие физического лица или противоправное действие либо бездействие юридического лица, за которое КоАП предусмотрена административная ответственность.

Субъектами административной ответственности являются физические лица (с 16 лет) и юридические лица. Административное взыскание является мерой государственного принуждения, применяемой уполномоченным на то законом судьей, органами (должностными лицами) за совершение правонарушения.

Должностные лица органов налоговой службы, виновные в нарушении налогового законодательства, также несут ответственность в порядке, установленном законодательными актами РК. Кроме того, также охватываются все виды юридической ответственности, – административная, уголовная, гражданско-правовая и дисциплинарная ответственность.

Должностными лицами по законодательству РК признаются лица, постоянно, временно или по специальному полномочию осуществляющие функции представителя власти (т.е. наделенные в установленном законом порядке в отношении лиц, не находящихся от них в служебной зависимости, правом издавать от имени государства или его органов юридически значимые акты или распорядительными полномочиями) либо выполняющие организационно-распорядительные или административно-хозяйственные функции в государственных органах, органах местного самоуправления и др.).

Преступлением или проступком по уголовному закону признается совершенное общественно опасное деяние (действие или бездействие), запрещенное УК под угрозой наказания.

#### Вопросы для контроля

- 1 Аргументируйте меры государственного принуждения в налоговой сфере
- 2 Обоснуйте задачи налоговых органов по вопросам государственного принуждения
- 3 Приведите статьи Уголовного кодекса за налоговые правонарушения.

#### Рекомендуемая литература

1. Алибеков С.Т., Бердибаева А.К. Налоговое право РК (Общая часть). – Алматы. 2017 (Казак университет). 160 с.
2. Худяков А.И. Налоговое право РК (Общая часть). - Алматы. 2003
3. Налоговое право России: Учебник для вузов /под ред. Ю.А.Крохиной – М. 2003
4. Порохов Е.В. Комментарий к Налоговому кодексу РК. –Алматы. 2010
5. Уголовный кодекс РК. – Алматы. 2017

#### Интернет-ресурсы

1. Сайт Комитета государственных доходов МФ РК //kgd.gov.kz
2. Сайт Министерства финансов РК //minfin.gov.kz

## Лекция 15

### **Административно-правовая и уголовно-правовая ответственность за нарушения налогового законодательства**

*Цель: донести сущность поставленной проблемы – раскрыть положения административного и уголовного законодательства за налоговые правонарушения, для последующего усвоения знаний*

Кодекс об административных правонарушениях:

#### **Глава 16. АДМИНИСТРАТИВНЫЕ ПРАВОНАРУШЕНИЯ В ОБЛАСТИ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ**

Статья 269. Нарушение срока постановки на регистрационный учет в органе государственных доходов

Статья 270. Неправомерное осуществление деятельности при применении специального налогового режима

Статья 271. Осуществление деятельности в период действия решения органа государственных доходов о приостановлении представления налоговой отчетности

Статья 272. Непредставление налоговой отчетности, а также документов, связанных с условным банковским вкладом

Статья 273. Непредставление отчетности по мониторингу сделок, а также документов, необходимых для осуществления контроля при трансфертном ценообразовании

Статья 274. Нарушение мер финансового контроля

Статья 275. Соккрытие объектов налогообложения и иного имущества, подлежащих отражению в налоговой отчетности

Статья 276. Отсутствие учетной документации и нарушение ведения налогового учета

Статья 277. Уклонение от уплаты начисленных (исчисленных) сумм налогов и других обязательных платежей в бюджет

Статья 278. Занижение сумм налогов и других обязательных платежей в бюджет

Статья 279. Невыполнение налоговым агентом обязанности по удержанию и (или) перечислению налогов

Статья 280. Выписка фиктивного счета-фактуры

Статья 280-1. Нарушение порядка выписки счетов-фактур

Статья 281. Нарушение законодательства Республики Казахстан в области государственного регулирования производства и оборота отдельных видов нефтепродуктов и подакцизных товаров, за исключением биотоплива, этилового спирта и алкогольной продукции

Статья 282. Нарушение законодательства Республики Казахстан о государственном регулировании производства и оборота этилового спирта и алкогольной продукции

Статья 283. Нарушение правил маркировки (перемаркировки) алкогольной продукции, за исключением виноматериала и пива, учетно-контрольными марками и табачных изделий акцизными марками



Статья 284. Нарушение порядка применения контрольно-кассовых машин

Статья 285. Неисполнение банками и организациями, осуществляющими отдельные виды банковских операций, обязанностей, установленных налоговым законодательством Республики Казахстан

Статья 285-1. Неисполнение кастодианами, единым регистратором, брокерами и (или) дилерами, обладающими правом ведения счетов клиентов в качестве номинальных держателей ценных бумаг, управляющими инвестиционным портфелем, страховыми организациями обязанностей, установленных налоговым законодательством Республики Казахстан

Статья 286. Представление заведомо ложных сведений о банковских операциях

Статья 287. Неисполнение обязанностей, установленных налоговым законодательством Республики Казахстан, налогоплательщиками при экспорте и импорте товаров, выполнении работ, оказании услуг в Таможенном союзе, а также невыполнение лицами требований, установленных законодательством Республики Казахстан

Статья 288. Невыполнение законных требований органов государственных доходов и их должностных лиц

Уголовный кодекс РК:

Глава 8. УГОЛОВНЫЕ ПРАВОНАРУШЕНИЯ В СФЕРЕ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Статья 214. Незаконное предпринимательство, незаконная банковская или коллекторская деятельность

Статья 215. Исключена

Статья 216. Совершение действий по выписке счета-фактуры без фактического выполнения работ, оказания услуг, отгрузки товаров

Статья 217. Создание и руководство финансовой (инвестиционной) пирамидой

Статья 218. Легализация (отмывание) денег и (или) иного имущества, полученных преступным путем

Статья 219. Незаконное получение кредита или нецелевое использование бюджетного кредита

Статья 220. Нецелевое использование денег, полученных от размещения облигаций

Статья 221. Монополистическая деятельность

Статья 222. Незаконное использование товарного знака

Статья 223. Незаконное получение, разглашение или использование сведений, составляющих коммерческую либо банковскую тайну, тайну предоставления микрокредита, тайну коллекторской деятельности, а также информации, связанной с легализацией имущества

Статья 224. Нарушение эмитентом порядка выпуска эмиссионных ценных бумаг

Статья 225. Непредоставление информации либо представление заведомо ложных сведений должностным лицом эмитента ценных бумаг

Статья 226. Внесение в реестр держателей ценных бумаг заведомо ложных сведений

Статья 227. Представление заведомо ложных сведений профессиональными участниками рынка ценных бумаг

Статья 228. Нарушение правил проведения операций с ценными бумагами

Статья 229. Манипулирование на рынке ценных бумаг

Статья 230. Незаконные действия в отношении инсайдерской информации

Статья 231. Изготовление, хранение, перемещение или сбыт поддельных денег или ценных бумаг

Статья 232. Изготовление или сбыт поддельных платежных карточек и иных платежных и расчетных документов

Статья 233. Нарушение порядка и правил маркировки подакцизных товаров акцизными марками и (или) учетно-контрольными марками, подделка и использование акцизных марок и (или) учетно-контрольных марок

Статья 234. Экономическая контрабанда

Статья 235. Невозвращение из-за границы средств в национальной и иностранной валюте

Статья 236. Уклонение от уплаты таможенных платежей и сборов

Статья 237. Неправомерные действия при реабилитации и банкротстве

Статья 238. Преднамеренное банкротство

Статья 239. Доведение до неплатежеспособности

Статья 240. Ложное банкротство

Статья 241. Нарушение законодательства Республики Казахстан о бухгалтерском учете и финансовой отчетности

Статья 242. Представление заведомо ложных сведений о банковских операциях

Статья 243. Незаконное использование денег банка

Статья 244. Уклонение гражданина от уплаты налога и (или) других обязательных платежей в бюджет

Статья 245. Уклонение от уплаты налога и (или) других обязательных платежей в бюджет с организаций

Статья 246. Незаконные действия в отношении имущества, ограниченного в распоряжении в счет налоговой задолженности налогоплательщика

Статья 247. Получение незаконного вознаграждения

Статья 248. Принуждение к совершению сделки или к отказу от ее совершения

Статья 249. Рейдерство

#### Вопросы для контроля

1 Аргументируйте необходимость усиления административной ответственности за налоговые правонарушения

2 Покажите составы налоговых уголовных правонарушений

3 Обоснуйте положения концепции уголовной политики в отношении либерализации ответственности.

#### Рекомендуемая литература

1. Алибеков С.Т., Бердибаева А.К. Налоговое право РК (Общая часть). – Алматы. 2017 (Казак университет). 160 с.
2. Худяков А.И. Налоговое право РК (Общая часть). - Алматы. 2003
3. Налоговое право России: Учебник для вузов /под ред. Ю.А.Крохиной – М. 2003
4. Порохов Е.В. Комментарий к Налоговому кодексу РК. –Алматы. 2010
5. Уголовный кодекс РК. – Алматы. 2017
6. Кодекс об административных правонарушениях РК. – Алматы. 2016.