Содержание

Введение

1 Экономическое содержание налогов

1.1 Сущность налогов

1.2 Классификация налогов

1.3 Налоговые платежи предприятий в Великобритании

2 Анализ налоговых платежей предприятий

2.1 Механизм уплаты налоговых платежей предприятий

2.2 Роль налоговых платежей предприятий в пополнении государственного бюджета: анализ 2007-2009гг.

3 Проблемы уплаты налоговых платежей предприятий и пути их решения

3.1 Основные проблемы предприятий по уплате налоговых платежей

3.2 Совершенствование уплаты налоговых платежей предприятий

Заключение

Список использованной литературы

Приложения

Введение

Актуальность темы данной курсовой работы заключается в том, что налоги являют­ся основным источником доходов государственного бюджета, одним из средств регулирования эконо­мических процессов, хозяйствен­ной жизни.

С обретением незави­симости в 1991 г. Ка­захстан встал на путь серьезных изменений в поли­тико-экономическом устройстве государства.

Экономическая и финансо­вая дестабилизация заставили государство изыскивать новые пути по обеспечению более целенаправленной, скоордини­рованной и комплексной нало­говой политики.

С 1992 г. началась работа над совершенствованием налоговой системы. Снижение налогового бремени, сокращение количес­тва налогов, приближение нало­говой системы Казахстана к ми­ровым стандартам - основной перечень требований, которым должен был отвечать Указ Президента РК, имеющий силу Зако­на, от 24.04.1995 г. «О налогах и других обязательных платежах в бюджет».

Казахстан первым из стран СНГ разработал и ввел прогрес­сивное налоговое законодатель­ство. Важным отличительным нововведением стала отмена с июля 1997 г. кассового метода в целях налогообложения и переход на метод начислений. Данный переход был обуслов­лен тем, что существовавший кассовый метод приводил к ис­кажению данных в целях нало­гообложения и, соответственно, к искажению налогооблагаемой базы, т. к. доходы исчислялись по кассовому методу, а выче­ты формировались по методу начислений. Введение метода начислений способствовало уси­лению финансовой дисциплины и созданию условий для сокраще­ния доли зачетных схем расчетов с бюджетом, а затем - и для отказа от них.

Денежные средства, собранные посредством налогов, поступают в бюджет или другие денежные фонды государства. Оттуда они расходуются на содержание государственного аппарата, обеспечение обо­роноспособности страны и поддержание правопорядка, финансирование государственных программ, выплату заработной платы работникам бюд­жетной сферы, включая учителей, врачей, работников культуры. Недоста­точность средств, собранных посредством налогов, неэффективность на­логовой системы, массовое уклонение от уплаты налогов сразу же сказывается на качестве реализации государством своих функций. Отра­жается это и на материальном благосостоянии работников бюджетной сферы, поскольку их заработная плата имеет своим источником бюджет, формируемый за счет налогов.

В современных условиях рациональный механизм налогообложения предприятий обеспечивает социально-экономическое развитие государства и его регионов, являются действенным инструментом государственного регулирования социально-экономических процессов.

Научно-обоснованная теория разработки эффективного механизма налогообложения в рыночных условиях способствует не только бесперебойному функционированию бюджетной системы государства при оживлении производства, но и решению тех или иных социальных задач.

Цель настоящей курсовой работы заключается в том, чтобы на основе изученного теоретического и статистического материала осветить основные вопросы темы «Налоговые платежи предприятий», чему способствуют следующие задачи:

- определить сущность и классификацию налогов;

- проанализировать уровень налогообложения и налогового регулирования предприятий в Республике Казахстан;

- выявить проблемы эффективного налогообложения предприятий и пути их решения.

1 Экономическое содержание налогов

1.1 Сущность налогов

Налоги - это обязательные платежи, устанавливаемые госу­дарством, и взимаемые в определенных размерах и в установ­ленные сроки.

Экономическая сущность налогов состоит в том, что они пред­ставляют собой часть экономических отношений по изъятию определенной доли национального дохода у субъектов хозяйство­ваний, граждан, которая аккумулируется государством для осу­ществления своих функций и задач.

Налоги являются исходной категорией финансов.

Налоги возникают с появлением государства и являются осно­вой его существования. На протяжении всей истории развития человечества налоговые формы и методы изменялись, отрабаты­вались, приспособлялись к потребностям и запросам государства. Наибольшего развития налоги достигли в развитых системах то­варно-денежных отношений, оказывая влияние на их состояние.

В отношении налогов исторически формировались два принципа распределения налоговой нагрузки (налогового бремени):

1. принцип выгоды (полученных благ);
2. принцип «пожертвований» (платежеспособности).

В первом случае предполагается, что разные субъекты должны облагаться налогом пропорционально той выгоде, которую могут ожидать от деятельности государствам те, кто получает больше благ и услуг от предлагаемых правительством общественных товаров, должны платить налоги, необходимые для финансирования этих товаров и услуг.

Сущность налогов проявляется в их функциях. С точки зрения категории финансов в целом, налоги являются субкатегорией, поэтому относительно финансов функ­ции налогов следует рассматривать как составляющие подфунк­ции распределительной функции финансов.

1. Исторически первой является фискальнаяфункция налогов,  
обеспечивающая поступление средств в государственной бюд­жет. По мере развития товарно-денежных отношений, производ­ства эта функция определяет все увеличивающиеся поступления государству денежных доходов.

2. Перераспределительнаяфункция налогов состоит в перераспределении части доходов различных субъектов хозяйствова­ния в пользу государства. Масштабы действия в этой функции определяются долей налогов в валовом национальном продукте; она показывает степень огосударствления национального дохода: эта доля составила 22,6% в 2007г., 19,3% в 2008г. (а с учетом Национального фонда-25,0%), в 2009г. 21,3% (25,3% с Национальным фондом Респу­блики Казахстан).

3. Третья функция налогов *-* регулирующая - возникает с рас­ширением экономической деятельности государства. Оно целена­правленно воздействует на развитие национального хозяйства в соответствии с принимаемыми программами. При этом исполь­зуются выбор форм налогов, изменение их ставок, способов взи­мания, льготы и скидки. Эти регуляторы влияют на структуры и пропорции общественного воспроизводства, объемы накопления и потребления. Таким образом, в последние годы для Казахстана характерен низкий удельный вес налоговых и приравненных к ним платежей, что объясняется их недостаточной собираемостью - уклонением от налогообложения.

1.2 Классификация налогов

Налоги можно классифицировать по разным принципам:

- от объекта обложения и взаимоотношений плательщика и государства;

- по использованию;

- от органа, взимающего налог;

- по экономическому признаку.

По первому признаку налоги подразделяются на: прямые и косвенные,

К прямым относятся налоги, которые устанавливаются непосредственно на доход или имущество (налог на прибыль, на иму­щество, землю, подоходный).

Прямые налоги, в свою очередь, подразделяются на: реальные и личные. Реальными облагается имущество по внешним призна­кам, то есть при налогообложении принимается во внимание объ­ект налога, а не эффективность его использования; к реальным прямым налогам относятся: земельный, имущественный, про­мысловый, на денежный капитал.

В личных налогах учитывается не только доход, но и финансо­вое положение плательщика, например, семейное положение; к ним относятся: подоходный налог, налог с наследств и дарений, подушный и др.

Косвенные налоги взимаются опосредственно - через цены товаров, услуг (налог на добавленную стоимость, акцизы, тамо­женные пошлины). Налоговые суммы после реализации товаров и услуг передаются владельцем государству.

По признаку использования налоги подразделяются на: общие и специальные. Общие налоги поступают государству и при ис­пользовании обезличиваются. Специальные налоги имеют строго определенное назначение (например, налог на транспортные средства, налог на приобретение транспортных средств, ранее ис­пользуемые для формирования дорожного фонда).

В зависимости от органа, взимающего налоги и распоряжаю­щегося ими, различаются центральные (общегосударственные) и местные налоги.

По экономическим признакам объекта различаются налоги на доходы и налоги на потребление; первые взимаются с доходов, получаемых плательщиком от любого объекта обложения; во вто­ром случае - это налоги на расходы, которые уплачиваются при потреблении товаров и услуг.

Существует четыре способа взимания налогов в зависимости от способов учета и оценки объектов обложения: кадастровый, по декларации налогоплательщика, у источника получения дохо­да, по патенту.

Согласно кадастровому способу учет и взимание налога осуществляется на основе описи объектов обложения с указанием нормы их доходности (земельный, имущественный) без учета фактической доходности.

В декларации налогоплательщик указывает размер дохода, необходимые льготы, вычеты исчисляет и уплачивает сумму нало­га.

У источника получения дохода налог исчисляется и выплачи­вается на месте получения дохода бухгалтерией юридического лица, где работает плательщик.

На основе патента налог уплачивается за получение доходов от разнообразных видов деятельности, по которым трудно опре­делить и учесть их объемы.

Используются два метода налогового учета:

1. кассовый;
2. метод начислений.

Согласно кассовому методу доходы и вычеты учитываются с момента выполнения работ, предоставления услуг, отгрузки и оприходования имущества и произведенной по ним оплаты.

По методу начислении доходы и вычеты учитываются с мо­мента выполнения работ, предоставления услуг, отгрузки и опри­ходования имущества независимо от времени оплаты.

Второй метод для налоговых служб является более приемле­мым и он принят к применению всеми плательщиками Казахста­на. Его недостаток для плательщиков - налоговые платежи должны быть перечислены даже в случае неоплаты поставок в срок, что приводит к отвлечению оборотных средств.

В Республике Казахстан предприятия уплачивают следующие виды налогов:   
      - 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.

Для отдельных групп плательщиков предусмотрены специ­альные налоговые режимы, предусматривающие применение упрощенного порядка исчисления и уплаты отдельных налогов и представления отчетности по ним. К ним относятся: субъекты малого бизнеса, крестьянские (фермерские) хозяйства, юридиче­ские лица - производители сельхозпродукции, отдельные виды предпринимательской деятельности.

Уплата налогов при этих режимах производится на основе: оплата патента; разового талона; единого земельного налога; упрощенной декларации; фиксированного суммарного налога (для игорного бизнеса).

Эти режимы представляют собой разновидность (комбина­цию) подоходных, поимущественных, социального, косвенных налогов.

1.3 Налоговые платежи предприятий в Великобритании

Особенностями налогообложения предприятий в Великобритании является применение шедулярной формы налогообложения, которая предполагает деление дохода на части (шедулы) в зависимости от источника дохода (жалованье, дивиденды, рента и т. п.), каждая шедула облагается особым порядком. Такое раздельное обложение доходов преследует цель «настигнуть доход у источника».

Действуют шесть шедул, причем некоторые из них имеют еще и внутреннюю градацию доходов.

Шедула «А» - включает доходы от имущества: от собственности на землю, от строений и сооружений, квартирную плату за сдаваемые в наем жилые дома или квартиры.

Шедула «В» - доходы от лесных массивов, используемых в коммерческих целях.

Шедула «С» - доходы от государственных ценных бумаг.

Шедула «Д» - доходы от производственной коммерческой деятельности. В данную шедулу входит много разных видов доходов, поэтому она разделена на шесть частей:

1) доходы, получаемые от торговли или деловых операций (бизнеса), например, прибыль владельца магазина;

2) доходы, полученные в результате предоставления профессиональных услуг, например, доходы врача или адвоката;

3) полученные проценты, алименты, подлежащие налого­обложению;

4) доходы от ценных бумаг, находящихся за рубежом, не входящие в шедулу Е;

5) доходы от имущества, находящегося за рубежом;

6) все доходы, не включенные ни в одну из выше­упомянутых частей (например, гонорар).

Шедула «Е» - заработная плата, пенсии, пособия и прочие трудовые доходы.

Шедула «F» - включает дивиденды и другие выплаты, осуществляемые компаниями Великобритании.

Подоходный налог удерживается с облагаемого дохода, представляющего собой совокупный годовой доход за вы­четом разрешенных законом скидок и льгот. При этом он подразделяется на заработанный и инвестиционный (не заработанный).

Удержание подоходного налога с заработной платы и жалований производится у источника. При этом отпадает необходимость заполнения налоговой декларации для лиц наемного труда, живущих на доход только от заработной платы. В остальных случаях налогообложение доходов производится на основе декларации, предъявляемой налого­плательщиками в установленные законом сроки.

Современная организация британского подоходного налогообложения сложилась в решающей степени благодаря реформам 1965 и 1973 гг. До 1965 г. подоходный налог платили как физические, так и юридические лица, в том числе корпорации. С введением отдельного налога на прибыль корпораций сфера его действия сузилась до личных доходов граждан, включая тех, кто занимается индивидуальной пред­принимательской деятельностью или выступает партнером делового товарищества. Еще более серьезные изменения в подоходное налогообложение были внесены реформой 1973 г., в результате которой заработанный и инвестиционный доходы стали облагаться по единой шкале ставок. Это не только упростило технику взимания налога, но и коренным образом изменило назначение шедул, которые в настоящее время служат для начисления скидок и льгот.

Наиболее универсальными и поэтому наиболее важными из них являются личная скидка, право на которую имеют все налогоплательщики независимо от источника дохода, и дополнительная семейная скидка, засчитываемая при обложении главы семьи. Размеры личной и семейной скидок автоматически пересматриваются каждый финансовый год с учетом роста индекса розничных цен (в то же время Парламент по предложению правительства имеет право замораживать размеры скидок в связи с особыми экономическими обстоятельствами). В настоящее время личная скидка в Великобритании определена в размере 3445 фунтов стерлингов.

Действуют три ставки подоходного налога.

Облагаемый доход (после учета всех льгот)

до 2500 фунтов стерлингов – 20%;

от 2501 до 23700 фунтов стерлингов – 25%;

и свыше 23700 фунтов стерлингов – 40%.

Ставка налога на прибыль составляет 33%. Причем 10 лет назад она была 52%, а в начале 90-х годов - 35%.

При определении облагаемой прибыли из валового дохо­да вычитаются помимо обычных затрат представительские расходы, расходы развлекательного характера на сотрудников компании, расходы на юридическую консультацию по воп­росам финансов компании, убытки коммерческого и неком­мерческого характера, все затраты на научно-исследова­тельские работы.

Малому бизнесу предоставляется льгота в виде умень­шенной ставки - 25%, Критерием выступает не численность работающих в компании, а полученная прибыль. К малым относится предприятие с размером прибыли 250 тыс. фунтов стерлингов в год. В особую категорию выделены нефтедобывающие компании. Они вносят в бюджет 50% дохода, остающегося после уплаты налога по обычной ставке, несколькими годами ранее они вносили 75%.

2 Анализ налоговых платежей предприятий

2.1 Механизм уплаты налоговых платежей предприятий

Плательщикаминалога на добавленную стоимость являются:

1) лица, которые встали на учет по налогу на добавленную  
стоимость:

- индивидуальные предприниматели;

- юридические лица, за исключением государственных учреж­дений; нерезиденты, осуществляющие деятельность в Республи­ке Казахстан через постоянное учреждение;

2) структурные подразделения юридического лица, признан­ные самостоятельными плательщиками налога на добавленную стоимость.

Плательщиками налога на добавленную стоимость при им­порте товаров являются лица, импортирующие эти товары на территорию Республики Казахстан в соответствии с таможенным законодательством Республики Казахстан.

Постановка на учет по НДС осуществляется при достижении оборота по реализации товаров (работ, услуг) за налоговый пе­риод определенного минимума (последнее значение на 2010 год – 15 тыс. МРП).

Объектом обложения НДС являет­ся облагаемый оборот и облагаемый импорт, а «НДС представ­ляет собой отчисления в бюджет части стоимости облагаемого оборота по реализации, добавленной в процессе производства и обращения товаров, работ, услуг, а также отчисления при им­порте товаров на территорию Республики Казахстан. НДС, под­лежащий уплате в бюджет, по облагаемому обороту определяется как разница между суммами налога на добавленную стоимость, начисленными за реализованные товары, выполненные работы, оказанные услуги и суммами налога на добавленную стоимость, подлежащими уплате за полученные товары, выполненные работы или оказанные услуги». В последнем проявляется механизм зачета по налогу.

Оборот по реализации товаровозначает:

- передачу прав собственности на товар (продажу, отгрузку, об­мен на другие товары, работы, услуги, экспорт, безвозмездную передачу, взнос в уставной капитал, передачу работникам в счет оплаты труда);

- отгрузку товара по договорам комиссии;

- передачу имущества в финансовый лизинг и передачу зало­женного имущества в случае неуплаты долга;

- отгрузку товара структурному подразделению, являющемуся плательщиком НДС;

- иное использование товаров, приобретенных для предпринимательской деятельности и не относящихся к такой деятельно­сти.

Оборот по реализации работ и услугвключает разное оказа­ние услуг или выполнение работ, в том числе безвозмездное, а также любую деятельность за вознаграждение.

Облагаемым оборотомявляется оборот по реализации това­ров, работ, услуг, совершаемый плательщиком НДС, за исклю­чением освобождаемого оборота по НДС и осуществляемого за пределами Казахстана. Размер облагаемого оборота определяется на основе стоимости реализуемых товаров, работ, услуг исходя из применяемых цен и тарифов, без включения в них НДС. В слу­чаях изменения стоимости товаров, работ, услуг корректируетсяразмер облагаемого оборота, а также при полном или частичном возврате товара.

К плательщикам корпоративного подоходного налога относятся юридические лица – резиденты Республики Казахстан, за исключением Национального Банка Республики Казахстан и государственных учреждений, а также юридические лица-нерезиденты, осуществляющие деятельность в Республике Казахстан через постоянное учреждение или получающие доходы из источников в Республике Казахстан.

Механизм взимания и уплаты корпоративного подоходного налога сводится к следующему.

Объектом обложенияявляется:

1. налогооблагаемый доход;
2. доход, облагаемый у источника выплаты;
3. чистый доход юридического лица-нерезидента, осущест­вляющего деятельность в Республике Казахстан через постоян­ное учреждение.

Учитывая, что налогообложение каждого из названных объектов имеет существенные различия, рассмотрим их раздельно.

1) Налогооблагаемый доход определяется как разница между совокупным годовым доходом и вычетами, предусмотренными Налоговым кодексом.

В совокупный доход входят все доходы, полученные юридическим лицом в течение налогового периода: доходы от реализации товаров (работ, услуг), доход от сдачи в аренду имущества, дивиденды, вознаграждения, выигрыши и т. д.

К вычетам относятся расходы налогоплательщика, связанные с получением совокупного годового дохода (выплата заработной платы, оплата приобретенного сырья, необходимого для производства основного про­дукта, выплачиваемые вознаграждения работникам налогоплательщика, производимые помимо заработной платы и т. п.).

Окончательный расчет по корпоративному подоходному налогу по итогам прошедшего налогового периода, который равен одному году, осуществляется налогоплательщиком не позднее десяти рабочих дней после срока, установленного для сдачи декларации. Данная же декларация дол­жна быть представлена налогоплательщиком в налоговый орган не позднее 31 марта года, следующего за отчетным налоговым периодом.

Исчисление земельного налога производится путем применения соответствующей на­логовой ставки к налоговой базе отдельно по каждому земельному участку.

Ставки налога дифференцированы в зависимости от качества земель, месторасположения, водоснабжения и установлены на единицу земель­ной площади - гектар и квадратный метр. Базовые налоговые ставки установлены в ст. 378 - 383 Налогового кодекса. Согласно ст. 387 Нало­гового кодекса местные представительные органы на основании проек­тов (схем) зонирования земель, проводимого в соответствии с земель­ным законодательством РК, имеют право понижать или повышать став­ки земельного налога не более чем на 50% от базовых ставок земельно­го налога, установленного ст. 378, 379, 381, 383 Налогового кодекса. При этом запрещается понижение или повышение ставок земельного налога индивидуально для отдельных налогоплательщиков.

Для отдельной категории налогоплательщиков при исчислении налога применяется коэффициент 0,1 к соответствующим ставкам. К таким плательщикам относятся: оздоровительные детские учреждения, государственные природные заповедники, государственные ботанические сады, государ­ственные предприятия рыбовоспроизводственного назначения, юридичес­кие лица, определенные в п. 1 ст. 134 Налогового кодекса, т.е. организации, осуществляющие деятельность в социальной сфере (оказание медицинских услуг, услуг в сфере образования, деятельность в сфере науки, спорта и т.д.) и др. юридические лица.

Налоговой базой по объектам налогообложения имущества юридических лиц и индивидуальных предпринимателей является среднегодовая остаточная стоимость объектов обложения, определяемая по данным бухгалтерс­кого учета.

Среднегодовая остаточная стоимость объектов обложения определя­ется как одна тринадцатая суммы, полученной при сложении остаточ­ных стоимостей объектов обложения на первое число каждого месяца текущего налогового периода и первое число месяца периода, следую­щего за отчетным.

В соответствии со ст. 399 Налогового кодекса расчет сумм теку­щих платежей по налогу на имущество (ф. 701.02) представляется не позднее 15 февраля отчетного налогового пери­ода. Расчет предназначен для определения текущих платежей по на­логу на имущество по срокам уплаты 25 февраля, 25 мая, 25 авгус­та и 25 ноября налогового периода по налоговой базе - остаточной стоимости объектов налогообложения на начало налогового перио­да. Вновь созданные предприятия представляют расчет до 20 числа месяца, следующего за месяцем постановки в налоговых органах на регистрационный учет. Для вновь созданных предприятий в со­ответствии с п. 2 ст. 166 Налогового кодекса первым налоговым периодом является период времени со дня создания до конца ка­лендарного года. Следовательно, если вновь созданные предприя­тия не приобретали основные средства и нематериальные активы до срока представления расчета, то данный расчет представляется в виде так называемой «пустографки». В случае, если основные средства и нематериальные активы были приобретены в течение налогового периода, базой для исчисления налога на имущество будет стоимость приобретенных активов.

Плательщиками налога на транспортные средства являются юридические и лица, в том числе иностранные, их представитель­ства, филиалы, постоянные учреждения, физические лица, в том числе иностранные, индивидуальные предприниматели, имею­щие объекты обложения на праве собственности, хозяйственного ведения или оперативного управления. Плательщиком налога на транспортные средства по объектам обложения, переданным (полученным) по договору финансового лизинга, является лизингополучатель.

Объектами обложения являются транспортные средства, на­ходящиеся на праве собственности, подлежащие государствен­ной регистрации.

Налоговые ставки установлены в месячных расчетных по­казателях в зависимости от объема двигателя, мощности или грузоподъемности (вместимости) транспортного средства и дифференцированы по видам транспортных средств. К ставкам применяются поправочные понижающие коэффициенты на срок эксплуатации.

Плательщиками социального налога являются:

1) индивидуальные предприниматели;

2) частные нотариусы, адвокаты;

3) юридические лица-резиденты Республики Казахстан, если иное не установлено пунктом 2 настоящей статьи;

4) юридические лица-нерезиденты, осуществляющие деятельность в Республике Казахстан через постоянные учреждения.

2. По решению юридического лица-резидента его структурные подразделения могут рассматриваться в качестве плательщиков социального налога.

Объектом налогообложения являются расходы работодателя, выплачиваемые работникам-резидентам в виде доходов, а также доходы иностранного персонала.

В случае если объект обложения, определенный в соответствии с Налоговым Кодексом, за календарный месяц менее минимального размера заработной платы, установленного на соответствующий финансовый год законом о республиканском бюджете, то объект обложения социальным налогом определяется исходя из минимального размера заработной платы.

Социальный налог исчисляется по ставке 11 процентов.

Плательщиками акцизов являются физические и юридические лица, которые:

1) производят подакцизные товары на территории Республики Казахстан;

2) импортируют подакцизные товары на таможенную территорию Республики Казахстан;

3) осуществляют оптовую, розничную реализацию бензина (за исключением авиационного) и дизельного топлива на территории Республики Казахстан;

4) осуществляют реализацию конфискованных, бесхозяйных, перешедших по праву наследования к государству и безвозмездно переданных в собственность государства на территории Республики Казахстан подакцизных товаров;

5) осуществляют реализацию конкурсной массы подакцизных товаров.

Плательщиками акцизов являются также юридические лица-нерезиденты и их структурные подразделения.

Ставки акцизов устанавливаются в процентах (адвалорные) к стоимости товара и (или) в абсолютной сумме на единицу измерения (твердые) в натуральном выражении.

Ставки акцизов на алкогольную продукцию утверждаются в процентах (адвалорные) к стоимости товара и (или) в абсолютной сумме на единицу измерения (твердые) в натуральном выражении либо в зависимости от объемного содержания в ней безводного (стопроцентного) спирта.

На все виды спирта и виноматериал ставки акциза дифференцируются в зависимости от целей дальнейшего использования спирта и виноматериала.

2.2 Роль налоговых платежей предприятий в пополнении государственного бюджета: анализ 2007-2009гг.

Почти девять десятых всех до­ходов республиканского бюджета формируются за счет поступлений по трем видам налогов. Так, от корпоративного подоходного нало­га, НДС и использования природ­ных и других ресурсов поступило средств в республиканский бюджет в 2007 году в сумме 1482,4 млрд. тенге или 86% доходов, неналоговые поступ­ления - 56,8 млрд. тенге или 4% официальные трансферты (бюд­жетные изъятия от областных бюд­жетов) - 96,4 млрд. тенге или 5,6%. Доля таможенных платежей, акци­зов и других сборов в республикан­ском бюджете составляет менее 5%. Как мы видим, исполнение до­ходной части республиканское бюджета, в основном зависит от корпоративного подоходного нало­га (834,0 млрд. тенге) и поступлений от использования природных ресурсов (304,2 млрд. тенге). В свою очередь, от сырьевого секто­ра поступило корпоративного подо­ходного налога в сумме 369,8 млрд. тенге, роялти от организаций сырьевого сектора поступили в сумме 83,6 млрд. тенге, а по разделу продукции сырьевого секто­ра - 26,7 млрд. тенге.

За 2008 год в государственный бюджет поступил доход в сумме 2098,2 млрд. тенге и в республи­канский бюджет - 1626,7 млрд. тенге, или 77,5%, а в местные бюдже­ты - 471,5 млрд. тенге, или 22,5%. При этом из 471,5 млрд. тенге были изъяты 95,0 млрд. тенге в респуб­ликанский бюджет. В результате в распоряжении местных исполни­тельных органов остались доходы в сумме 376,5 млрд. тенге. В свою очередь, из республиканского бюд­жета были выделены целевые трансферты местному бюджету на 278,0 млрд. тенге и кредитов на сумму 43,2 млрд. тенге.

Корпоративный подоходный налог в доходах государственного бюджета занимает долю от 28 до 30% в разные годы, то есть это самый доходообразующий налог. В Приложении 1 представлена структура доходов бюджета за 2007-2009 годы. Данные таблицы свидетельствуют о том, что в 2007 году корпоративный налог поступил в государственный бюджет Республики Казахстан в размере 382814 млн. тенге, что составило 29,7% к общему доходу бюджета (1286734 млн. тенге) и 32,2 % к налоговым поступлениям. В 2008 году корпоративный подоходный налог в государственном бюджете увеличился в 2,17 раз или на 451518 млн. тенге и составил сумму 834332 млн. тенге. Доля корпоративного подоходного налога в 2005 году в общем доходе бюджета составила 39,7% (2098532 млн. тенге) и к налоговым поступлениям его доля составила 41,7% (1998314 млн. тенге).

Данные 2009 года свидетельствуют о том, что корпоративный подоходный налог был собран за этот период в сумме 506436 млн. тенге, что выше на 87232 млн. тенге за аналогичный период 2008 года. Доля корпоративного подоходного налога за указанный период 2006 года составила к общим доходам бюджета 32,3% (1566220 млн. тенге) и к налоговым поступлениям его доля составила 34,0% (1488612 млн. тенге).

Как видим, рост доли корпоративного подоходного налога в общих налоговых поступлениях является довольно значительным. Доля поступления корпоративного подоходного налога имеет тенденцию к увеличению, так если в 1997 году его доля составляла только 9,9%, то уже в 2007 году она составила 32,2%.

Основными плательщиками корпоративного подоходного налога являются крупные предприятия Республики Казахстан, среди которых наибольшие поступления дали такие предприятия сырьевого сектора, как ТОО «Тенгизшевройл», от которого поступило корпоративного подоходного налога в 2006 году за первое полугодие – 132301 тысяч тенге, 99882 тысячи тенге было уплачено АО «Разведка Добыча «Казмунайгаз» и третьим по величине налогоплательщиком в сырьевом секторе является ОА «Тургай-Петролеум», от которого поступило в бюджет 68855 тысяч тенге корпоративного подоходного налога. Среди других отраслей промышленности наиболее крупными плательщиками корпоративного подоходного налога за тот же период являются такие предприятия, как ТОО «Концерн «Цесна-Астык» от которого поступило в бюджет 1953 тысячи тенге корпоративного подоходного налога, АО «Кант», перечисливший в бюджет указанный вид налога в сумме 1069 тысячи тенге.

Корпоративный подоходный налог, начиная с 2002 года, согласно Закону «О бюджетной системе Республики Казахстан» от 17 ноября 2001 года №1853 между республиканским и местным бюджетами не распределяется, а полностью используется для формирования доходов республиканского бюджета.

В 2007 году поступления НДС в республиканский бюджет составили 234 788 млн. тенге. Удельный вес поступления НДС к налоговой части дохода республиканского бюджета составил 28,7% (налоговые поступления составили 816 458 млн. тенге), к общим доходам республиканского бюджета, который в 2004 году составлял 961 859 млн. тенге удельный вес НДС составил 24,4%. Динамика поступления налога на добавленную стоимость за 2007-2009 годы представлена на рисунке 1.



Рисунок 1. Динамика поступления НДС в составе доходов государственного бюджета за 2007-2009 гг.

За 2008 год в республи­канский бюджет поступил доход в сумме 1 723 913 млн. тенге. При этом налоговые поступления республиканского бюджета составили 1 561 912 млн. тенге или 90,6% к доходу, а НДС составил 343 926 млн. тенге или 19,9% к поступлениям общего дохода республиканского бюджета и 22,0 % к налоговым поступлениям республиканского бюджета. Такое снижение удельного веса НДС в доходах бюджета было связано с тем, что часть дохода НДС была направлена на формирование местных бюджетов. В результате в распоряжении местных исполни­тельных органов остались доходы в сумме 376,5 млн. тенге. В свою очередь, из республиканского бюджета были выделены целевые трансферты местному бюджету на 278,0 млн. тенге и кредитов на сумму 43,2 млн. тенге.

В 2008 году сумма возмещения НДС по нулевой ставке на экспорт составила 139,0 млрд. тенге и по сравнению с 2007 годом увеличи­лась в 1,5 раза. Это огромная под­держка отечественных товаропро­изводителей. Однако возмещения из НДС из республиканского бюд­жета в основном получают крупные компании, акционерные общества, производящие нефть, металл, а также хозяйствующие субъекты, эк­спортирующие пшеницу и другое сырье.

В 2009 году доход республиканского бюджета составил 1 847 225 млн. тенге, то есть произошло незначительное увеличение доходности республиканского бюджета по сравнению с предыдущим 2008 годом, а именно на 123 312 млн. тенге. Налоговые поступления республиканского бюджета составили в 2009 году 1 667 823 млн. тенге или 90,3% к общему доходу. В составе налоговых поступлений доля НДС составила 489 572 млн. тенге или 29,3%, а к общему доходу республиканского бюджета доля НДС составила 26,5 %.

По итогам 2009 года налоговые поступления в компетенции Налогового Комитета Министерства финансов Республики Казахстан в бюджет от предприятий мониторинга составило 2089,2 млрд. тенге, что по сравнению с аналогичным периодом предыдущего года меньше на 577,0 млрд. тенге, или на 21,6%.

Наибольшее снижение произошло по отраслям: добыча сырой нефти и природного газа; предо­ставление услуг в этих областях - на 19,3%, или на 377,3 млрд. тенге, металлургическая промышлен­ность и производство готовых металлических из­делий - в 2 раза, или на 94,6 млрд. тенге, банков­ская деятельность - на 35,1%, или на 40,7 млрд. тенге, и строительство на 10,7%, или на 4,7 млрд. тенге (Приложение 2).

Уменьшение поступлений объясняется внесени­ем изменения в Налоговый кодекс в части снижения ставок КПН с 30% до 20%, НДС с 13% до 12% и введением фиксированной ставки социального на­лога. Кроме того, значительно повлияло снижение объемов производства по отдельным предприятиям нефтяного и горнорудного секторов экономики в связи со снижением цен на нефть и металлы.

Если рассматривать структуру поступлений предприятий мониторинга в разбивке по видам де­ятельности, то наибольший удельный вес продол­жают занимать предприятия, занимающиеся добы­чей сырой нефти и природного газа, а также предприятия, осуществляющие услуги в этих облас­тях, - 75,7%. Предприятиями транспорта и связи обеспечено 5,0% поступлений, банковской дея­тельности - 3,6%, предприятия металлургической промышленности и производства готовых метал­лических изделий - 4,0%, торговли нефтепродуктами - 2,1%, поступления в сфере строительства занимают 1,8% и по остальным отраслям - 7,8% (рисунок 2).



Рисунок 2. Структура поступлений налогов предприятий мониторинга по видам деятельности

3 Проблемы уплаты налоговых платежей предприятий и пути их решения

3.1 Основные проблемы предприятий по уплате налоговых платежей

В современных условиях ры­ночных отношений растет число налоговых правонарушений, что свя­зано с нежеланием налогоплатель­щиков своевременно и правильно платить налоги. Одним из обстоя­тельств, способствующих увеличе­нию числа налоговых правонару­шений, является несовершенство и нестабильность налогового законодательства, часто вносимые изменения и дополнения создают новые трудности. Негативное отношение налогоплательщиков к налоговой системе в немалой степени объяс­няется недостаточным уровнем их правовой налоговой культуры. Все эти обстоятельства приводят к уве­личению дефицита государствен­ного бюджета. К сожалению, существенно изменилась структура налоговых правонарушений. Обозначился ряд основных способов уклонения от уплаты налогов: сокрытие объектов налогообложения, в том числе путем ведения двойной бухгалтерии; непредставление документов налоговой отчетности в налоговые органы или включение в документы налоговой отчетности заведомо искаженных данных о доходах, расходах, объектах налогообложения, суммах убытков или суммах налогов и других обязательных платежей в бюджет; уклонение от постановки на учет предприятия в налоговом органе в целом или по отдельным видам.

Среди других проблем взимания налогов следует отметить: открытие нескольких банковских счетов без уведомления налогового органа; умышленное уменьшение активов организации с целью уклонения от применения по отношению к организации мер принудительного взыскания налоговой задолженности; проведение расчетов по хозяйственным операциям, минуя банковские счета организации, в том числе через банковские счета третьих лиц, либо проведение расчетов наличными деньгами; уклонение от оформления счетов-фактур или оформление фиктивных счетов-фактур.

Среди способов обеспечения исполнения невыполненного в срок налогового обязательства наиболее действенным в отношении неплательщиков является вынесение решения об ограничении в распоряжении имуществом и его дальнейшей реализации. Однако, как показала проверка, этот механизм в деятельности налоговых органов практически не работал в том виде, какой предусмотрен законом. На момент проверки, ограниченное у злостных неплательщиков имущество фактически налоговой службой не передавалось в установленном порядке для реализации в счет погашения задолженности. Практически повсеместно были выявлены факты, когда ограниченное имущество в таком состоянии находилось до одного года, а иногда и более. За этот период должники успевали растратить его, а налоговые органы лишь формально неоднократно дублировали наложение ограничений.

И сами налоговые органы также допускают нарушения в части обеспечения полного и своевременного поступления налогов и платежей в бюджет. К примеру, Счетный комитет установил факты искажения налоговыми комитетами областей отчетных данных по исполнению доходов местных бюджетов путем необоснованного зачисления в бюджет авансовых платежей по ряду налогов. Это привело к невыполнению доходной части бюджетов областей.

3.2 Совершенствование уплаты налоговых платежей предприятий

Прежде всего, следует отметить, что наиболее часто преступления в сфере налогообложения совер­шаются по поводу правильности и полноты начисле­ния НДС и подоходного налога с юридических и фи­зических лиц.

В целях воспрепятствования этому предпринима­ются меры по упорядочению контроля за уплатой на­логов в сфере малого бизнеса, где внедрены фикси­рованные платежи в бюджет, а также установлены акцизные посты на крупных предприятиях, выпуска­ющих подакцизные товары.

Для выявления фактов уклонения субъектов пред­принимательства от процедуры государственной ре­гистрации необходимо отработать механизм рабо­ты налоговых комитетов, проводить оперативную работу по проверке граждан и юридических лиц, раз­мещающих рекламу, объявления в средствах мас­совой информации с предложением услуг разноге характера. Необходимо также возродить такие проводимые налоговыми службами операции, как «предприниматель», которые в недалеком прошлом давали неплохие результаты по выявлению налоговые правонарушений.

Не секрет, что еще имеются факты недобросовестного отношения работников налоговых служб к своим функциональным обязанностям, следователь но, возникает вопрос на местах о необходимости территориального закрепления всех торговых и другие; объектов за каждым работником налоговых служб. Соответственно, каждый будет чувствовать ответственность за свои подконтрольные участки.

У органов финансового контроля также возникает необходимость координировать в некоторых вопросах органы налоговой службы. Благодаря специфике своей работы органы финансового контроля зачастую охватывают вопросы по выявлению необоснованного завышения объема работ, что, в свою очередь, влияет на формирование себестоимости продукции и, соответственно, занижает налогообла­гаемые объекты.

Для ужесточения контроля за налоговыми право­нарушениями необходимо создавать все условия, препятствующие совершению нарушений. Все юри­дические лица, имея расчетные и иные счета, до­пускают случаи финансовых расчетов между собой путем наличного расчета в крупных размерах, что не запрещено законодательством Республики Казахстан. Таким образом, предприятие при расчете со своими кредиторами помогает другому предприятию. В укрытии от официального учета полученных на­личных сумм, тем самым укрывая объекты налого­обложения. Следовательно, фискальным службам для выявления и доказательства подобных фактов необходимо проводить встречные проверки с выем­кой бухгалтерских документов.

В связи с возросшим уровнем профессионализ­ма преступников возрастает роль специальных зна­ний в судопроизводстве, применение которых име­ет не только теоретическое, но и практическое зна­чение. Специальные знания, используемые в соответствии с нормами уголовно-процессуально­го законодательства, составляют научную основу следственной и судебной деятельности.

Несмотря на многообразие форм использования специальных знаний в уголовном судопроизводстве, особое внимание уделяется основным из них: при­менение их непосредственно лицом, ведущим про­цесс; назначение экспертизы; участие специалиста в производстве следственно-судебных действий.

Субъекты малого предпринимательства, как правило, не могут себе позволить иметь высококвалифицированных и высокооплачиваемых бухгалтеров и в большинстве своем исчисляют налоги самостоятельно. В их налоговой отчетности всегда можно найти те или иные нарушения, даже если они хотят честно платить налоги.

Практика показывает, что, в среднем, в 9-ти из 10-ти случаев налоговых проверок нарушения, умышленные или неумышленные, действительно находятся. По результатам такой проверки субъектам малого предпринимательства могут грозить крупные финансовые потери или даже банкротство. Угроза таких потерь подталкивает налогоплательщика «договориться» с налоговым инспектором о не начислении пени и штрафов, что создает условия для различных злоупотреблений, в том числе и коррупционных правонарушений.

Для кардинального решения проблемы соблюдения налогового законодательства и связанных с этим коррупционных правонарушений, создания дополнительных условий для развития субъектов малого предпринимательства и придания их отношениям с налоговыми органами полной прозрачности предлагаются создания государственного учреждения «Государственная налоговая консультация».

Предметом деятельности будет оказания субъектам малого предпринимательства консультационных услуг по вопросам исчисления и уплаты налогов, других обязательных платежей в бюджет и составления налоговой отчетности.

Расходы за услуги государственной налоговой консультации будут для субъектов малого предпринимательства намного ниже, чем содержание собственного бухгалтера, а качество налоговой отчетности – выше, так как заниматься этим будут профессионалы. Такая налоговая консультация будет нести гражданско-правовую ответственность за правильность исчисления налогов и составления налоговой отчетности ее клиентами – субъектами малого предпринимательства. Если же налоговая инспекция обнаружит какие-либо нарушения в бухгалтерской отчетности по налогам и предъявит субъекту малого предпринимательства дополнительные налоговые требования и штрафные санкции, то Государственная налоговая консультация по гражданско-правовому договору обязана будет возместить своему клиенту эти дополнительные расходы.

Заключение

Таким образом, подводя итоги, можно говорить о том, что налогообложение предприятий играет важную роль в государственном бюджете Республики Казахстан, так как посредством налогов формируется 98% всех доходов государства.

Однако, несмотря на позитивные тенденции в развитии налогообложения предприятий, имеются и негативные аспекты в налогообложении, которые привели к росту «теневой» экономики. Величина теневой экономики только в экспорте продукции, по официальным данным таможенников республики, за последние три года составляла 21-25% к ВВП.

Сегодня продолжается совершенствование налогообложения предприятий и перспективы развития видятся с учетом специфики и уровня развития экономики, сбалансированности фискальной и стимулирующей функций, требований к модели рациональной (эффективной) налоговой системы - разработана модель совершенствования параметров налоговой системы. Она включает в себя комплексное изменение параметров восьми основных налогов в Казахстане, носит комплексный и сбалансированный характер.

В целом предлагаемое комплексное изменение параметров налоговой системы позволит решить проблемы: чрезмерного перекоса налоговой нагрузки между секторами экономики; улучшает условия ведения производственного бизнеса, создает для него новые экономические стимулы; позволяет сохранить устойчивость бюджетных поступлений.

Для дальнейшего повышения эффективности налогового контроля и администрирования создана система электронного мониторинга крупных налогоплательщиков, целью которого является постоянное отслеживание, анализ, обобщение, оценка и выявление причин уклонения от налогообложения.

Список использованной литературы

1. Налоговый кодекс РК от 10.12.2008 г. с изменениями на 30.12. 2009 г.

2. Налоги: Учеб. пособие / Под ред. Д.Г. Черника. - М.: Финансы и статистика, 1998. - 544 с.

3. Нурумов А. Налоги Республики Казахстан и развитых стран.- Алматы: Словарь.- 2005.- 216 с.

4. Султанова Б.Б. Налоговый учет.- Алматы: Экономика.- 2007.- 250 с.

5. Худяков А.И. Налоговое право Республики Казахстан. Общая часть.- Алматы: НОРМА-К.- 2003.- 512 с.

6. Гурова И.Н. О некоторых проблемах налогового администрирования // Финансы.- 2010.- № 2.- с. 74

7. Калиакпарова Г. Расчет текущих платежей по земельному налогу и налогу на имущество // Бюллетень бухгалтера.- 2010.- № 7.- с.4

8. Кыстаубаев Р. Анализ налоговых поступлений в компетенции Налогового комитета за 2007- 2008 гг. // Вестник налоговой службы РК.- 2009.-№ 4.- с. 13

9. Лалаев С.Г. Амортизационная премия как инструмент оптимизации налогообложения // Финансы.- 2009.- №9.- с. 76

10. Основные изменения по налогу на транспортные средства, земельному налогу и налогу на имущество // Бюллетень бухгалтера.- 2010.- № 7.- с.4

11. Четвертый Казахстанский налоговый форум в г. Алматы // Вестник налоговой службы РК.- 2009.- № 12.- с. 5

12. http.:www.salyk.kz

Приложение 1

Структура поступления основных видов налогов в государственный бюджет Республики Казахстан за 2007 – 2009 годы

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателей | годы | | | | | | | | |
| 2007 | | | 2008 | | | 2009 | | |
| Всего (млн. тенге) | Доля к общим доходам бюджета, % | Доля к налоговым поступлениям бюджета, % | Всего (млн. тенге) | Доля к общим доходам бюджета, % | Доля к налоговым поступлениям бюджета, % | Всего (млн. тенге) | Доля к общим доходам бюджета, % | Доля к налоговым поступлениям бюджета, % |
| Доходы | 1286734 | 100 | 100 | 2098532 | 100 | 100 | 1566220 | 100 | 100 |
| Налоговые поступления | 1186137 | 92,1 | 100 | 1998314 | 95,2 | 100 | 1488612 | 95,0 | 100 |
| КПН | 382814 | 29,7 | 32,2 | 834332 | 39,7 | 41,7 | 506436 | 32,3 | 34,0 |
| НДС | 234 788 | 24,4 | 26,2 | 343 926 | 19,9 | 21,7 | 489 572 | 26,5 | 28,8 |

Приложение 2

Сравнительный анализ налоговых показателей по предприятиям мониторинга в разрезе видов деятельности за 2008-2009гг., млн. тенге

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 2008 год | | 2009 год | | Отклонение | |
| Всего уплачено | В том числе КПН | Всего уплачено | В том числе КПН | Всего уплачено | В том числе КПН |
| Добыча угля, лигнита и торфа | 7203 | 4896 | 7538 | 3092 | 155 | -1804 |
| Добыча сырой нефти и природного газа | 1958568 | 1189705 | 1581253 | 700238 | -377 316 | -489 468 |
| Добыча урановой руды | 8553 | 12568 | 8540 | 9452 | -13 | -3116 |
| Добыча металлургических руд | 26794 | 26421 | 18857 | 11924 | -7938 | -14 497 |
| Производство пищевых продуктов | 3044 | 1618 | 517 | 480 | -2526 | -1137 |
| Производство напитков | 4671 | 624 | 4831 | -101 | 161 | -725 |
| Производство табачных изделий | 21963 | 6300 | 22604 | 3474 | 641 | -2826 |
| Производство кокса, нефтепродуктов | 25541 | 9369 | 27153 | 7556 | 1612 | -1813 |
| Химическая промышленность | 598 | 3338 | -66 | 612 | -665 | -2726 |
| Металлургическая промышленность | 178402 | 175144 | 83793 | 66393 | -94608 | -108 751 |
| Торговля | 16284 | 12553 | 15383 | 8216 | -901 | -4337 |
| Транспорт и связь | 122166 | 61783 | 104897 | 54863 | -17269 | -6919 |
| Торговля нефтепродуктами | 69269 | 60127 | 44289 | 37348 | -24980 | -22 778 |
| Строительство | 42170 | 18802 | 37669 | 20623 | -4501 | 4821 |
| Банковская деятельность | 115952 | 95334 | 75221 | 58590 | -40731 | -36 744 |
| НПФ | 694 | 286 | 1031 | 598 | 337 | 311 |
| Страхование | 1908 | 1632 | 1856 | 1584 | -52 | -48 |
| Другие виды деятельности | 23980 | 9226 | 28714 | 5740 | 4734 | -3486 |
| Итого | 2666250 | 1701791 | 2089205 | 998651 | -577045 | -703 140 |