

ВЕСТНИК ГТА

Гуманитарно-техническая академия

2(20) 2015 г.

научный журнал

Кокшетау-2015

конкурентоспособность промышленных предприятий приоритетных секторов экономики через увеличение производительности труда. Одно из условий участия в программе – наличие комплексного плана инвестиционного проекта, разработанного самостоятельно или с привлечением консалтинговой компании.

Конечно, предприятия могут справиться и собственными ресурсами (при их наличии), однако продуктивнее опираться на знания и опыт коллег-консультантов. В этом случае рост спроса на консалтинговые услуги в области финансового и стратегического управления, а также на консалтинг с внедрением ИТ-технологий неизбежен.

Впрочем, изменения в среде консультантов будут зависеть не только от роста экономики и требований «сверху». Ключевым фактором развития должна стать информированность бизнеса и государства о деятельности консалтинговых фирм, видах и качестве их услуг, успешных проектах. Отражением этой информации, наряду с государственным источником, может стать независимый ежегодный рейтинг консалтинговых групп, описывающий состояние рынка и его тенденции.

СОСТОЯНИЕ СИСТЕМЫ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ В СЕЛЬСКОМ ХОЗЯЙСТВЕ КАЗАХСТАНА

Абубов К. К.

доктор экономических наук, профессор

Казахский агротехнический университет им. С. Сейфуллина, г. Астана

Нарынбаева А. С.

кандидат экономических наук, доцент

Инновационный Евразийский Университет, г. Павлодар

Агропромышленный комплекс является экономически и социально значимой отраслью для всех регионов Казахстана. В развитых странах мира сельское хозяйство подлежит налогообложению наряду с другими секторами экономики. В то же время традиционно аграрному сектору предоставляются отдельные налоговые льготы, а также особый режим налогообложения, связанный со специфическими особенностями производства. Особенный налоговый режим связан со специфическими особенностями производства - сезонностью, зависимостью от природно-климатических условий и других факторов.

Система налогообложения во всех странах, включая страны Таможенного Союза, увязывается с выплатой субсидий сельхозтоваропроизводителям. При этом субсидии перекрывают затраты по налогам, что позволяет сельхозтоваропроизводителям вести расширенное воспроизводство.

Специальные налоговые режимы представляют собой особый, установленный Налоговым кодексом порядок определения элементов налогов, а также освобождение от уплаты налогов и сборов при определенных условиях. Эти налоговые режимы направлены на создание более благоприятных экономических и финансовых условий деятельности организаций, индивидуальных предпринимателей, относящихся к сфере малого предпринимательства, а также сельскохозяйственных товаропроизводителей.

К специальным налоговым режимам в сельском хозяйстве Казахстана относятся две системы налогообложения:

- специальный налоговый режим для крестьянских или фермерских хозяйств (глава 62 Налогового кодекса Республики Казахстан (НК РК));
- специальный налоговый режим для юридических лиц производителей сельскохозяйственной продукции, продукции аквакультуры (рыболовства) и сельских потребительских кооперативов (глава 63 НК РК) [1].

Крестьянские (фермерские) хозяйства вправе применять специальный налоговый режим, который предусматривает особый порядок расчетов с бюджетом на основе уплаты

единого земельного налога и распространяется на деятельность по производству и переработке сельскохозяйственной продукции собственного производства.

Право применения специального налогового режима предоставляется крестьянским (фермерским) хозяйствам при наличии земельных участков на праве частной собственности или праве землепользования. Платильщиками единого земельного налога не являются плательщиками следующих видов налогов и других обязательных платежей в бюджет:

- индивидуального подоходного налога с доходов от деятельности крестьянского (фермерского) хозяйства, на которую распространяется данный специальный налоговый режим;

- налога на добавленную стоимость (НДС) - по оборотам от осуществления деятельности, на которую распространяется данный специальный налоговый режим;

- земельного налога или платы за пользование земельными участками, на условиях аренды;

- налога на транспортные средства, налога на имущество принадлежащие его членам на праве общей собственности, непосредственно используемые в процессе производства, хранения и переработки собственной сельскохозяйственной продукции.

Исчисление единого земельного налога по паствуши, естественным сенокосам и другим типичным участкам, используемым в деятельности, на которую распространяется специальный налоговый режим, производится путем применения ставки 0,1% к совокупной оценочной стоимости земельных участков (ст. 444 НК РК). Например, стоимость земельного участка 1 га паствуши составляет 38 тыс. тенге, следовательно, налог равен 38 тенге.

Специальный налоговый режим для юридических лиц - производителей сельскохозяйственной продукции и сельских потребительских кооперативов предусматривает особый порядок исчисления корпоративного подоходного налога, НДС, социального налога, земельного налога, платы за пользование земельными участками, налога на имущество, налога на транспортные средства. Суммы этих налогов, исчисленные в общес установленном порядке, подлежат уменьшению на 70 процентов (ст. 451 НК РК) и уплачиваются сельхозтоваропроизводителям за минусом суммы уменьшения.

Кроме этого, сельскохозяйственное формирование выплачивает следующие налоги и платежи: индивидуальный подоходный налог, удерживаемый у источника выплаты, обязательные пенсионные взносы в накопительные пенсионные фонды, плату за загрязнение окружающей среды и пользование водными ресурсами поверхностью источников, социальные отчисления в Государственный фонд социального страхования.

Специальный налоговый режим распространяется на деятельность сельских потребительских кооперативов только лишь по реализации или переработке сельскохозяйственной продукции, произведенной крестьянскими или фермерскими хозяйствами – членами (пайщиками) данных кооперативов.

В соответствии со статьей 448 НК РК сельскими потребительскими кооперативами являются те, в которых: членами (пайщиками) являются исключительно крестьянские или фермерские хозяйства; не менее 90 процентов совокупного годового дохода которых составляют доходы, подлежащие получению (полученные) в результате реализации и (или) переработки сельскохозяйственной продукции, произведенной крестьянскими или фермерскими хозяйствами – членами (пайщиками) данных кооперативов.

Общее количество сельхозформирований, выплачивающих налоги в 2012г., достигло 203 тыс., в том числе юридических лиц - 7,2 тыс., крестьянских (фермерских) хозяйств - 195,8 тыс. Следует отметить, что выплата единого земельного налога на одно крестьянское хозяйство ниже, чем по общес установленному режиму в Казахстане на 90%.

В среднем за 2010-2012 гг. всего выплачено налогов в бюджет сельхозформированиями Казахстана 24826 млн.тенге, в том числе сельхозпредприятиями - 24614 млн.тенге (99,1%), крестьянскими (фермерскими) хозяйствами - 212 млн.тенге (0,9%), в том числе по растениеводству - 9377,0 млн. тенге (68,4%), животноводству - 4332,0 млн.тенге (31,6%). Валовой продукции произведено на сумму 934,9 млрд тенге, в том числе сельскохозяйственными предприятиями - 446,9 млрд тенге (47,8%), крестьянскими (фермерскими) хозяйствами - 488 млрд тенге (52,2%).

В структуре валовой продукции, целый вес налога на добавленную стоимость составил 4,7%, социального налога - 29%, corporateного полоходного налога - 17% [2].

Налоговая нагрузка по крестьянским (фермерским) хозяйствам составила 0,04%, по сельхозпредприятиям - 5,5%, что превышает в 13,8 раза. Таким образом, в крестьянских хозяйствах налоговая нагрузка меньше влияет на эффективность производимой продукции, чем в сельхозпредприятиях.

Согласно налоговому законодательству при льготном налогообложении сельхозтоваропроизводители выплатили по всем платежам в государственный бюджет 24826 млн. тенге, следовательно удельный вес налоговой нагрузки в структуре валовой продукции сельхозформирований в среднем за 2010-2013 гг. составил 2,7% (таблица 1).

Таблица 1 - Налоговая нагрузка в сельхозформирований по областям Казахстана (2010-2013 гг.)

Область	Сельхозпредприятия			Крестьянские (фермерские) хозяйства			Итого		
	Валовая продукция с/х млрд тенге	Выплачено налогов, млн.тенге	Налоговая нагрузка (уд.вес налогов в валовой продукции с/х), %	Валовая продукция с/х млрд тенге	Выплачено налогов, млн.тенге	Налоговая нагрузка (уд.вес налогов в валовой продукции с/х), %	Валовая продукция с/х млрд тенге	Выплачено налогов, млн.тенге	Налоговая нагрузка (уд.вес налогов в валовой продукции с/х), %
Акмолинская	68,7	4269	6,2	14,6	37	0,26	833	4306	5,2
Актюбинская	10,2	772	7,6	21,3	14	0,06	31,5	786	2,5
Алматинская	40,8	2646	6,5	102	33	0,03	142,8	2679	1,9
Восточно-Казахстанская	26,7	1966	7,4	57,2	23	0,04	83,9	1989	2,4
Жамбылская	4,6	420	9,1	30,9	4	0,01	35,5	424	1,2
Западно-Казахстанская	4,4	504	11,5	21,3	3	0,01	25,7	507	2,0
Карагандинская	17	965	5,7	35,1	8	0,02	52,1	973	1,9
Костанайская	100,6	5339	5,3	46,4	28	0,06	147	5367	3,7
Кызылординская	9,2	458	5,0	6,4	2	0,03	15,6	460	2,9
Павлодарская	9,5	912	9,6	23,8	6	0,03	33,3	918	2,8
Северо-Казахстанская	119,7	4855	4,1	38,6	44	0,11	158,3	4899	3,1
Южно-Казахстанская	15,6	1310	8,4	82,8	8	0,01	98,4	1318	1,3
Итого	446,9	24614	5,5	488	212	0,04	934,9	24826	2,7

Литература:

1. Кодекс Республики Казахстан «О налогах и других обязательных платежах в бюджет» от 10.12.2008 года № 99-IV (Налоговый Кодекс). С изменениями и дополнениями по состоянию на 15.01.2014 года. <http://www.salyk.gov.kz>.
- Аналитический материал об итогах социально-экономического развития агропромышленного комплекса страны за 2012г. Министерство сельского хозяйства Республики Казахстан. Официальный интернет-ресурс <http://mgov.kz>

Кокшетау: Гуманитарно-техническая академия, 2015, с. 200

Сдано в набор 22.04.2015 г.
Заказ № 143

Подписано к печати 23.04.2015г
Усл. п. л. 12,5

Тираж 150экз.

Отпечатано в информационно-издательском отделе
Гуманитарно-технической академии
020000, г. Кокшетау, ул. Джамбула, 35