

УДК 347.73: 336. 221

А.К. Сулейманов

Казахский национальный университет имени аль-Фараби,
магистрант, юридический факультет, Казахстан, г. Алматы
E-mail: along.kz@gmail.com

Налоги и их роль в формировании местного бюджета

В статье рассматривается общая характеристика налогов, а также налоговые поступления в местный бюджет. Выделены понятие налогов, узкое и широкое значение налогов, юридические и экономические признаки налогов, а также исследовано формирование местного бюджета. На основе Бюджетного Кодекса определены налоговые поступления в местный бюджет.

Ключевые слова: налоги, налогоплательщик, налоговое обязательство, признаки налогов, местный бюджет.

А.К. Сулейманов

Салықтар және олардың рөлі жергілікті бюджеттің құралымында

Бұл мақалада салықтардың ұғымы ашылады, соның ішінде Қазақстан Республикасының заңнамасында берілген ұғым, сонымен қатар салықтардың белгілері, жергілікті бюджеттің құралымының тәртібі оқылады. Мақала авторы облыстық бюджетке, республикалық маңызы қаланың, астананың бюджетіне, аудандық (облыстық маңызы қаланың бюджетіне) бюджетке салық түсімдерін қарайды.

Түйін сөздер: салық, салық төлеуші, салық міндеттемесі, салықтың белгілері, жергілікті бюджет.

A.K.Suleimanov

Taxes and their role in forming local budgets

The article describes the definition of the tax including the definition given in KR legislation. It also looks into tax features and the way the local budgets forms. The author considers tax revenues to the regional budget, to the budget of cities of national importance, to the capital budget, to the budget of the regional centre.

Key words: taxes, taxpayer, tax liability, tax attributes, the local budget.

В настоящее время налоги являются финансовой базой реализации государственной власти, проще говоря, для содержания государственного аппарата необходимы денежные средства, основным источником данных средств являются налоги.

Появление налогов характеризуется появлением государства, что является необходимой мерой. Налоги ранее проявлялись в различных формах и размерах. В настоящее же время налоги четко закреплены национальным законодательством.

Обязательство по уплате налогов закреплено высшим законодательным актом – Конституцией Республики Казахстан, так статья 35 гласит: Уплата законно установленных налогов, сборов

и иных обязательных платежей является долгом и обязанностью каждого [1].

Для полного рассмотрения описываемого вопроса необходимо определить понятие налога. На данный момент содержание понятия налогов является спорным.

Правильное определение налога имеет чрезвычайно важное значение. Прежде всего, это необходимо для ограничения налога от других видов платежей в бюджет и придания каждому виду платежа того правового режима, который соответствует экономической сущности этого платежа. Кроме того, данный вопрос может иметь значение и по формальным причинам. Так, в силу порядка, установленного в той или иной стране, налоги и сборы могут вводиться

разными государственными органами (первые, скажем, парламентом, вторые – правительством), они могут быть доходными источниками различных денежных фондов, может быть предусмотрена и различная юридическая ответственность за их неуплату и т.д.) [2, с. 10].

Согласно статье 12 Налоговому Кодексу Республики Казахстан:

Налоги – законодательно установленные государством в одностороннем порядке обязательные денежные платежи в бюджет, производимые в определенных размерах, носящие безвозвратный и безвозмездный характер [3].

Налогоплательщик, в свою очередь, – лицо и (или) структурное подразделение юридического лица, являющееся плательщиком налогов и других обязательных платежей в бюджет [3].

Понятие «налога» в современной литературе используется как в широком, так и в узком смысле.

В широком смысле к налогам относят любые изъятия денежных средств в доход государства. Исходя из такого понимания, некоторые авторы к налоговым изъятиям относят собственно налоги, неналоговые платежи (квазиналоги), куда входят сборы и пошлины, а также разовые изъятия и иные платежи, к числу которых относятся реквизиции, конфискации, штрафы [2, с.10]. Солидарны с мнением А.И. Худякова «... некое «широкое понимание» налога, основанное на его отождествлении с обязательным платежом, не соответствует ни экономической, ни правовой сути налога как определенной разновидности обязательного платежа» [2, с.11].

В своем узком значении под налогом понимается определенная разновидность обязательных платежей, которые установлены государством в одностороннем порядке, принудительно взимаются в его пользу и отвечают определенным требованиям [2, с.13].

Данное определение налогов существенно различается от законодательно установленного. Считаем, что определение налога, указанное в Налоговом Кодексе РК, является более полным, так как указаны его основные признаки, такие, как: безвозвратность, безвозмездность, определенность и законодательное закрепление.

Мюррей Ротбард писал: «Все другие личности и группы в обществе (за исключением отдельно взятых преступников, таких, как воры и грабители банков) приобретают свой доход на

основе добровольных контрактов: или продавая товары и услуги потребителям, или посредством акта дарения (то есть членство в клубе или ассоциации, завещание наследства, получение наследства). Только государство добывает свой доход посредством насилия, угрожая ужасными взысканиями, если доход не появляется. Такое насилие известно как налогообложение, хотя в менее развитые времена его называли данью. Налогообложение – это попросту чистое воровство, и воровство это поразительных масштабов, с которыми ни один преступник и не сравнится. Это принудительное изъятие собственности жителей или подданных государства» [4].

Хотя данные слова носят некий смысл, но государство не может существовать без финансового обеспечения, чему и служат налоги, то есть в случае отсутствия налогов, государство не сможет обеспечить даже естественные права человека и гражданина.

Для более глубокого понимания понятия налогов считаем необходимым рассмотреть его юридические признаки:

- 1) налог устанавливается только государством в лице уполномоченного на то органа;
- 2) налог может существовать только в правовой форме;
- 3) налог является односторонним установлением государства;
- 4) установление налога порождает налоговое обязательство;
- 5) налог носит принудительный характер;
- 6) осуществляемое посредством уплаты налога изъятие денег носит правомерный характер [2, с. 18].

Первый признак налога характеризуется тем, что налог устанавливается только государством, при этом такое полномочие закреплено за определенным государственным органом.

Второй признак – налог осуществляется только в правовой форме.

Для современного государства наличие правовой формы налога совершенно очевидно – налог невозможно ввести, не издав закона, указа, декрета и т.д. Налог устанавливается нормативным правовым актом (индивидуальный правовой акт здесь не пригоден, т.к. разовых налогов не существует) [5].

Третий признак – это одностороннее установление государства.

Налог – это продукт одностороннего во-

леизъявления государства. В соответствии с Указом Президента, имеющим силу Закона от 02 ноября 1995 года «О республиканском референдуме», предметом референдума не могут быть вопросы бюджетной и налоговой политики. Парламент является тем местом, где голос народа звучит громче всего, но он не является общественным реформированием граждан, это государственный орган, то есть часть государства. Субъектом установления налога выступает государство в целом, а не какой-нибудь его орган [5].

Четвертым признаком является налоговое обязательство.

В соответствии со статьей 5 Налогового Кодекса Республики Казахстан: налогоплательщик обязан исполнять налоговое обязательство [3].

Уплата налога является конституционно-правовой обязанностью, а не благотворительным взносом. Налогоплательщик не вправе отказать от исполнения налоговой обязанности. Этим налоговые платежи отличаются от такого вида бюджетных доходов, как безвозмездные перечисления [6].

Возникновение и исполнение налоговой обязанности не основано на соглашениях государства с налогоплательщиком и тем более не зависит от индивидуального усмотрения последнего. Налоговая обязанность вытекает непосредственно из закона, диспозитивные элементы здесь сведены к минимуму [6].

Таким образом, уплата налогов не является выбором, это обязанность перед государством, а государство имеет право требовать исполнения данной обязанности в полном объеме.

Пятый признак – принудительный характер.

В случае неисполнения налогового обязательства государство имеет право принудительно взыскать образовавшуюся задолженность, а также применить меры наказания. Говоря простым языком, если налоги не уплачены добровольно, то государство принудительно взимает в его пользу, при этом применяя правомерные меры взыскания, а также санкции за неисполнение.

Статья 26 Кодекса Республики Казахстан «О налогах и других обязательных платежах в бюджет» гласит: Государство в лице органа налоговой службы имеет право требовать от налогоплательщика (налогового агента) исполнения его налогового обязательства в полном объеме, а в случае неисполнения или ненадлежащего ис-

полнения налогового обязательства применять способы по его обеспечению и меры принудительного исполнения в порядке, предусмотренном настоящим Кодексом.

Известная аксиома гласит: «О налогах не договариваются».

Последний, но немаловажный признак – осуществляемое посредством уплаты налога изъятие денег носит правомерный характер.

Несмотря на то, что, с одной стороны, при взимании налога изъятие денег у налогоплательщика происходит против его воли и желания, и на то, что, с другой стороны, налог – это всегда завладение государством чужими деньгами, оно становится их собственником на правомерных основаниях. В силу этого налог можно считать специфическим основанием прекращения права собственности у одного лица (налогоплательщика) и возникновения этого права у другого лица (государства) [2, с. 20].

Экономическими признаками налога являются следующие: 1) налог выражает распределение валового национального продукта в пользу государства; 2) налог представляет собой денежное отношение, являющееся разновидностью финансового отношения (хотя могут существовать и натуральные налоги); 3) налог является безвозвратным платежом; 4) уплата налога носит без эквивалентный характер; 5) при уплате налога происходит смена формы собственности; 6) налог порождает стабильное экономическое отношение [2, с.14-15].

По территориальному признаку налоги подразделяются на общегосударственные и местные.

Деление налогов на общегосударственные и местные определяется делением бюджетов на общегосударственные и местные [2, с. 69].

В Казахстане деление налогов на общегосударственные и местные ранее производилось Указом Президента Республики Казахстан, имеющим силу закона, от 24 апреля 1995 года «О налогах и других обязательных платежах в бюджет». Ныне действующий Налоговый кодекс такого деления налогов вообще не содержит, устанавливая при этом, что суммы налогов и других обязательных платежей поступают в доходы соответствующих бюджетов в порядке, определенном Законом «О бюджетной системе» и законодательством о республиканском бюджете на соответствующий год. В свою очередь, указанный Закон также не содержит понятий

«общегосударственные» и «местные» налоги, однако, производит разграничение налогов в качестве доходных источников соответственно республиканского и местных бюджетов. Таким образом, законодательство Республики Казахстан вообще не знает таких понятий, как «общегосударственный» и «местный» налог, однако, закрепляет те или иные налоги соответственно за республиканскими местными бюджетами [2, с.70].

В связи с рассматриваемым вопросом (роль налогов в формировании местного бюджета) считаем необходимым более детально рассмотреть местные налоги, то есть налоги, которые формируют местный бюджет.

Как отмечено ранее местные налоги – это налоги, формирующие местный бюджет, как отметил А.И. Худяков, в настоящее время понятие местного налога законодательно не закреплено [2, с.70].

Согласно статье 6 Бюджетного Кодекса РК – Областной бюджет, бюджеты города республиканского значения, столицы, бюджет района (города областного значения) относятся к местным бюджетам [7]. В связи с тем, что в Бюджетном Кодексе РК прямо не прописано определение «местного бюджета», считаем необходимым внести в статью 3: «Основные понятия, используемые в настоящем Кодексе» изменение, а именно определение «местного бюджета».

В свою очередь, пункт 12, части 1, статьи 3 Бюджетного Кодекса гласит: бюджет – централизованный денежный фонд государства, предназначенный для финансового обеспечения реализации его задач и функций [7].

Также согласно статье 8 Бюджетного Кодекса РК – Областным бюджетом, бюджетами города республиканского значения, столицы является централизованный денежный фонд, формируемый за счет поступлений, определенных настоящим Кодексом и предназначенный для финансового обеспечения задач и функций местных государственных органов областного уровня, города республиканского значения, столицы, подведомственных им государственных учреждений и реализации государственной политики в соответствующей административно-территориальной единице [7].

В соответствии со статьей 9 данного Кодекса, Бюджетом района (города областного значения) является централизованный денежный фонд,

формируемый за счет поступлений, определенных настоящим Кодексом и предназначенный для финансового обеспечения задач и функций местных государственных органов района (города областного значения), подведомственных им государственных учреждений и реализации государственной политики в соответствующем районе (городе областного значения) [7].

Доходами бюджета являются налоговые, неналоговые поступления, поступления от продажи основного капитала, поступления трансфертов [7]. Руководствуясь изучаемой тематикой, считаем необходимым определить налоговые поступления в местный бюджет.

На основании части 1, статьи 50 Бюджетного Кодекса РК, Налоговыми поступлениями в областной бюджет являются:

1) индивидуальный подоходный налог по нормативам распределения доходов, установленным областными маслихатом;

2) социальный налог по нормативам распределения доходов, установленным областными маслихатом;

3) плата за эмиссии в окружающую среду;

4) плата за размещение наружной (визуальной) рекламы на объектах стационарного размещения рекламы в полосе отвода автомобильных дорог общего пользования областного значения, за исключением платы за размещение наружной (визуальной) рекламы на объектах стационарного размещения рекламы в полосе отвода автомобильных дорог общего пользования областного значения, проходящих через территории городов районного значения, сел, поселков, сельских округов;

5) плата за пользование водными ресурсами поверхностных источников;

6) плата за лесные пользования;

7) плата за использование особо охраняемых природных территорий местного значения [7].

Статья 51 данного Кодекса – Налоговыми поступлениями в бюджеты города республиканского значения, столицы являются:

1) индивидуальный подоходный налог;

2) социальный налог;

3) налог на имущество физических и юридических лиц, индивидуальных предпринимателей;

4) земельный налог;

5) единый земельный налог;

6) налог на транспортные средства;

- 7) фиксированный налог;
- 8) акцизы на:
 - все виды спирта, произведенные на территории Республики Казахстан;
 - алкогольную продукцию, произведенную на территории Республики Казахстан;
 - пиво с объемным содержанием этилового спирта не более 0,5 процента, произведенное на территории Республики Казахстан;
 - табачные изделия, произведенные на территории Республики Казахстан;
 - легковые автомобили (кроме автомобилей с ручным управлением или адаптером ручного управления, специально предназначенных для инвалидов), произведенные на территории Республики Казахстан;
 - бензин (за исключением авиационного) и дизельное топливо;
- 9) плата за пользование водными ресурсами поверхностных источников;
- 10) плата за лесные пользования;
- 11) плата за эмиссии в окружающую среду;
- 12) плата за использование особо охраняемых природных территорий местного значения;
- 13) плата за пользование земельными участками;
- 14) сбор за государственную регистрацию индивидуальных предпринимателей;
- 15) лицензионный сбор за право занятия отдельными видами деятельности;
- 16) сбор за государственную регистрацию юридических лиц и учетную регистрацию филиалов и представительств, а также их перерегистрацию;
- 17) сбор с аукционов;
- 18) государственная пошлина, кроме консульского сбора и государственных пошлин, зачисляемых в республиканский бюджет;
- 19) сбор за государственную регистрацию прав на недвижимое имущество;
- 20) сбор за государственную регистрацию залога движимого имущества и ипотеки судна или строящегося судна;
- 21) сбор за государственную регистрацию транспортных средств, а также их перерегистрацию;
- 22) плата за размещение наружной (визуальной) рекламы на открытом пространстве за пределами помещений в городах республиканского значения, столице и на транспортных средствах, зарегистрированных в городах республиканского значения, столице [7].

Статья 52 вышеуказанного Кодекса – Налоговыми поступлениями в бюджет района (города областного значения) являются:

- 1) индивидуальный подоходный налог по нормативам распределения доходов, установленным областным маслихатом;
- 2) социальный налог по нормативам распределения доходов, установленным областным маслихатом;
- 3) налог на имущество физических и юридических лиц, индивидуальных предпринимателей;
- 4) земельный налог;
- 5) единый земельный налог;
- 6) налог на транспортные средства;
- 7) фиксированный налог;
- 8) акцизы на:
 - все виды спирта, произведенные на территории Республики Казахстан;
 - алкогольную продукцию, произведенную на территории Республики Казахстан;
 - пиво с объемным содержанием этилового спирта не более 0,5 процента, произведенное на территории Республики Казахстан;
 - табачные изделия, произведенные на территории Республики Казахстан;
 - легковые автомобили (кроме автомобилей с ручным управлением или адаптером ручного управления, специально предназначенных для инвалидов), произведенные на территории Республики Казахстан;
 - бензин (за исключением авиационного) и дизельное топливо;
- 9) плата за пользование земельными участками;
- 10) сбор за государственную регистрацию индивидуальных предпринимателей;
- 11) лицензионный сбор за право занятия отдельными видами деятельности;
- 12) сбор за государственную регистрацию юридических лиц и учетную регистрацию филиалов и представительств, а также их перерегистрацию;
- 13) сбор с аукционов;
- 14) сбор за государственную регистрацию транспортных средств, а также их перерегистрацию;
- 15) сбор за государственную регистрацию прав на недвижимое имущество;
- 16) сбор за государственную регистрацию залога движимого имущества и ипотеки судна или строящегося судна;

17) плата за размещение наружной (визуальной) рекламы на открытом пространстве за пределами помещений в городе областного значения и на транспортных средствах, зарегистрированных в городе областного значения, за исключением платы за размещение наружной (визуальной) рекламы на объектах стационарного размещения рекламы в полосе отвода автомобильных дорог общего пользования районного значения, на открытом пространстве за пределами помещений в городе районного значения, селе, поселке и на транспортных средствах, зарегистрированных в районе;

18) государственная пошлина, кроме консульского сбора и государственных пошлин, зачисляемых в республиканский бюджет [7].

Исходя из вышеприведенного определения «налога», считаем, что в данных статьях изложены не только налоговые поступления, такие, как: плата за размещение наружной (визуальной) рекламы на открытом пространстве, сборы, государственная пошлина и другое.

Подытожив указанные статьи, а также вышеизложенное, сформируем перечень налогов, формирующих местный бюджет: 1) индивидуальный подоходный налог; 2) социальный налог; 3) налог на имущество; 4) земельный налог; 5) единый земельный налог; 6) налог на транс-

портные средства; 7) фиксированный налог; 8) акцизы по некоторым видам товаров.

Налоги являются не только источником формирования финансовой базы государства, но и мощным инструментом государственного регулирования экономики. Налоги воздействуют на ход воспроизводственного процесса и выступают важным фактором обеспечения экономического роста [8, с. 6].

Налоги обеспечивают стабильное пополнение местного бюджета, что позволяет поддерживать государственное управление на местном уровне.

Изучив описанный вопрос, предлагаем внести следующие изменения и дополнения в законодательство:

1) внести дополнение в часть 1, статью 3 Бюджетного Кодекса Республики Казахстан, а именно дополнить определением «местного бюджета»;

2) внести изменения в часть 1, статьи 50, 51, 52 Бюджетного Кодекса Республики Казахстан – исключить неналоговые поступления, формирующие местный бюджет.

Таким образом, налоги играют незаменимую роль в формировании местных бюджетов, так как являются главной финансовой основой государства.

Литература

- 1 Республика Казахстан. Конституция от 30 августа 1995 года (с изменениями и дополнениями).
- 2 Худяков А.И. Налоговое право Республики Казахстан. Общая часть: учебник. – Алматы: ТОО «Издательство «Норма-К», 2003. – 512 с.
- 3 Республики Казахстан. Кодекс от 10 декабря 2008 года № 99-IV «О налогах и других обязательных платежах в бюджет» (Налоговый кодекс) (с изменениями и дополнениями)// ИС ПАРАГРАФ.
- 4 Ротбард М. Этика Свободы // www.wikipedia.org
- 5 Кипсапьямова С.С. Налог как государственное установление// ИС ПАРАГРАФ.
- 6 Демин А.В. Налог как правовая категория: понятие, признаки, сущность// ИС ПАРАГРАФ.
- 7 Республика Казахстан. Бюджетный кодекс от 4 декабря 2008 года № 95-IV (с изменениями и дополнениями).
- 8 Алибеков С.Т. Налоговое право Республики Казахстан (общая и Особенная части): учебник. – Алматы: Юридическая литература, 2007. – 210 с.

References

- 1 The Republic of Kazakhstan. The Constitution of 30 August 1995 (as amended and supplemented).
- 2 Hudyakov AI Tax Law of the Republic of Kazakhstan. Overview: The Tutorial. – Almaty LLP " Publisher " Norma -K " - in 2003. – 512 p.
- 3 Republic of Kazakhstan. Code on December 10, 2008 № 99 -IV « On taxes and other obligatory payments to the budget" (Tax Code) (as amended and supplemented) // IS ARTICLE.
- 4 M. Rothbard The Ethics of Liberty // www.wikipedia.org.
- 5 Kipsapayamova SS, associate professor. Tax as a public establishment // IS ARTICLE.
- 6 AV Demin Tax as a legal category : concept, features, essence // IS ARTICLE.
- 7 The Republic of Kazakhstan. Budget Code of December 4, 2008 № 95 -IV (with amendments).
- 8 ST Alibeyov Tax Law of the Republic of Kazakhstan (General and Special Parts) : Textbook. – Almaty : " Legal Literature" in 2007. – 210 p.