**НАЛОГ НА ДОХОДЫ ОТ КАПИТАЛА (СРАВНИТЕЛЬНЫЙ АНАЛИЗ СТРАН)**

Государство может воздействовать на ход экономической жизни, лишь располагая определенными денежными средствами. Их должны предоставить все заинтересованные в выполнении функций государства стороны - граждане и юридические лица. Для этого и существует система налогов, т.е. обязательных платежей государству.

С помощью налоговой системы государство активно вмешивается в “работу” рынка, регулирует развитие производства, способствуя ускоренному росту одних отраслей или форм собственности и “ухудшению” других.

В современном государстве для мобилизации средств в бюджет применяется сложная система налогов, включающая до 40-50 различных их видов.

Причины такой множественности заключаются в различиях источников (зарплата, дивиденды по акциям, арендная плата, другие формы дохода на капитал) и объектов (доход, имущество, его передача, потребление, экспорт и импорт) налогообложения.

Множественность налогов позволяет в большей мере уловить платежеспособность налогоплательщиков, сделать общее налоговое бремя психологически менее заметным, отразить разнообразные формы доходов, воздействовать на поведение участников экономических процессов.

Это первая и основная функция налогов - служить источником средств для государственной казны: государственного бюджета и других денежных фондов государства.

Вторая функция налогов в рыночной экономике - служить средством поддержания и развития рыночной конкуренции. Основным принципом, исходя из которого строится система налогообложения товаропроизводителей, является принцип его равной тяжести. Он реализуется, как правило, с помощью равных налоговых ставок. Все предприятия, независимо от форм собственности, ставятся в одинаковые условия изъятия дохода или прибыли.

Третья функция налогов в рыночной экономике - быть средством облегчения жизни малообеспеченных слоев населения. С этой целью система налогообложения граждан строится, как правило, по прогрессивной шкале, в которой получатели больших доходов вносят налог по более высоким ставкам, а получатели меньших доходов - по более низким. Нередко устанавливаются не облагаемый налогом минимум доходов, льготы на детей и других иждивенцев.

Государство в странах с рыночной экономикой облагает налогами две группы субъектов, получающих доходы: предприятия (юридических лиц) и граждан (физических лиц). Главные объекты налогообложения: прибыль (доход) предприятий, добавленная в процессе производства стоимость, оборот товаров и услуг, доходы граждан и имущество. Крупными обязательными платежами предприятий являются отчисления, предназначенные на выплату пенсий и пособий по линии социального страхования. Удельный вес других видов налогов и платежей в общей сумме поступлений государству незначителен.

Налог на прибыль имеет двоякое значение: фискальное и регулирующее. Во-первых, налог является важным доходом бюджета. В развитых странах его поступления составляют около 10% всех доходов государственного (федерального) бюджета. Во-вторых, налог на прибыль играет роль экономического инструмента регулирования экономики. Государство, лишенное собственности, не может управлять производственным процессом административными методами. Спущенные сверху директивные указания, не подкрепленные экономическими стимулами, вряд ли будут выполняться частными предприятиями, акционерными обществами, деятельность которых определяется в первую очередь требованиям рынка и законом стоимости.

Плательщиками налога на прибыль являются:

# Налог на доходы от капитала (Сравнительный анализ стран)

Налог на имущество — это обязательный индивидуальный и безвозмездный платеж, который осуществляет каждый гражданин — владелец недвижимости. Эти средства, как правило, идут в бюджет и расходуются на улучшение инфраструктуры.

Налог на имущество взимается

С физических лиц

С юридических лиц

Поэтому если человек владеет жилым помещением (квартирой, домом), постройками хозяйственного или бытового назначения (гараж, дача), иными видами строений, которые связаны с землей, а также земельными участками, то ему придется в обязательном порядке ежегодно оплачивать налог на недвижимость.

Расчет налога производят фискальные органы. Собственнику присылают квитанцию, где указана сумма, которую необходимо внести.

Как узнать сумму налога на имущество в Казахстане?

Такой налог — это производная базовых параметров жилища, показателей его использования и экономических данных (МРП), утвержденных на государственном уровне. Вычисляется путем умножения.

Сотрудники фискальных органов используют такие формулы:

Для квартиры.

1. Налог на квартиру рассчитывается, если перемножить такие показатели: стоимость 1 кв. м; сумму всех используемых площадей (полезная площадь); множители, или коэффициенты, которые отображают физический и функциональный износ, зонирование и месячный расчетный показатель.
2. В вычислении налога на новостройку (квартиру или дом), дачу не учитывается износ и колебания месячного расчетного показателя. В ней перемножаются такие параметры: ставка, определенная государством за 1 кв. м х сумма используемых площадей х множитель, отображающий износ х множитель зонирования.

Примечание. Базовая стоимость 1 кв. м определена нормативными актами. Например, в 2017 году она составляла:

|  |  |
| --- | --- |
| Объекты | Ставка (тысяч тенге) |
| Астана и Алматы | 60 |
| Города РК с населением 900 тыс. до 1 млн. | 36 |
| Областные центры | 12 |
| Районные центры | 6 |
| Поселки | 4.2 |
| Села | 2,7 |

Для гаража, цоколя, подвала, пристройки.

1. Имущественный налог для таких объектов, которые уже находятся в эксплуатации, напоминает тот, что применяется к исчислению налоговых обязательств владельцам квартир, но исходя из логики в ней отсутствуют цифры полезной площади и показатели функционального износа. Она выглядит таким образом: стоимость квадратного метра х коэффициент физического износа х коэффициент зонирования х коэффициент колебаний МРП.
2. Для новых же сооружений такого типа задействованы параметры полезной площади и коэффициент зонирования. Эта формула имеет такой вид: установленная государством стоимость квадратного метра х площадь строения х показатель распределения зон (зонирование).

Налог на имущество РК — это определенный процент, высчитанный и утвержденный на законодательном уровне, который взимается от стоимости жилья. Этот процент возрастает пропорционально стоимости жилья. При этом в 2017 году рассчитывается ставка таким образом: от 4 млн тенге платится ставка в 4600 + 1% от суммы, выше 4 млн.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Сумма | Ставка | Размер налога ( тыс.тенге) |
| 2 млн. | 0,5% | 1 |
| 4-6 млн. | 0,1% | 4,6 |
| 6-8 млн. | 0,15% | 7,6 |
| 8-10 млн. | 0,2% | 11,6 |
| 10-12 млн. | 0,25% | 16,6 |
| 12-14 млн. | 0,3% | 22,6 |
| 14-16 млн. | 0,35% | 29,6 |
| 16-18 млн. | 0,4% | 37,6 |
| 18-20 млн. | 0,45% | 46,6 |
| 20-75 млн. | 0,5% | 321,6 |
| До 100 млн. | 0,6% | 471,6 |
| До 150 млн. | 0,65% | 796,6 |
| До 250 млн. | 0,7% | 1 496 600 |
| До 350 млн. | 0,75% | 2 196 600 |
| От 450 млн. | 2% | 2 960 600 |

Ориентируясь на приведенные данные, рассчитайте, какие затраты понесете, выплачивая налоговые обязательства, связанные с владением имуществом.

Для казахстанцев 2018 год — год новшеств и изменений в плане начисления и оплаты налоговых обязательств за владение недвижимостью.

|  |  |
| --- | --- |
| № | Граждан РК ждут такие изменения в порядке оплаты налогов: |
| 1 | Имущественный налог за 2017 год граждане РК внесут в 2018 году. В этом случае не придется делать перерасчет из-за смены владельцев на протяжении отчетного периода. В дальнейшем денежные обязательства такого характера за истекший год казахстанцы должны погасить в следующем году. |
| 2 | Начисление налога на недвижимость за 2017 год будет производиться до 1 июля 2018 года. |
| 3 | Внести денежные платежи необходимо до 1 октября 2018 года. Если этого не сделать, то будет начислена пеня. |
| 4 | Инвалиды ІІІ группы освобождаются от уплаты обязательного общего для всех объектов собственности налога, который составлял 1,5 тыс. тенге. |

Зная об особенностях начисления налогов, правилах и порядке их оплаты, можно перепроверить расчеты налогов и избежать неприятностей. В противном случае будет насчитываться дополнительная плата, которая ухудшит финансовое положение семьи.

Таблица 1. Сравнение налогоплательщиков.

|  |  |
| --- | --- |
| Республика Казахстан | Статья 526. Налогоплательщики  1. Плательщиками налога на имущество физических лиц являются физические лица, имеющие объект налогообложения в соответствии со статьей 528 настоящего Кодекса.  2. Плательщиками налога на имущество физических лиц не являются:  1) герои Советского Союза, герои Социалистического Труда, лица, удостоенные званий «Халық қаһарманы», «Қазақстанның Еңбек Epi», награжденные орденом Славы трех степеней и орденом «Отан», многодетные матери, удостоенные звания «Мать-героиня», награжденные подвеской «Алтын алқа», отдельно проживающие пенсионеры – в пределах 1000-кратного размера месячного расчетного показателя, установленного законом о республиканском бюджете и действующего на 1 января соответствующего финансового года, от общей стоимости всех объектов налогообложения, находящихся на праве собственности;  2) участники и инвалиды Великой Отечественной войны и лица, приравненные к ним по льготам и гарантиям, лица, награжденные орденами и медалями бывшего Союза ССР за самоотверженный труд и безупречную воинскую службу в тылу в годы Великой Отечественной войны, а также лица, проработавшие (прослужившие) не менее шести месяцев с 22 июня 1941 года по 9 мая 1945 года и не награжденные орденами и медалями бывшего Союза ССР за самоотверженный труд и безупречную воинскую службу в тылу в годы Великой Отечественной войны, инвалиды – в пределах 1500-кратного размера месячного расчетного показателя, установленного законом о республиканском бюджете и действующего на 1 января соответствующего финансового года, от общей стоимости всех объектов налогообложения, находящихся на праве собственности;  3) дети-сироты и дети, оставшиеся без попечения родителей, на период до достижения ими 18-летнего возраста;  4) индивидуальные предприниматели по объектам налогообложения, используемым в предпринимательской деятельности, за исключением жилищ и других объектов, по которым налоговая база определяется в соответствии со статьей 529 настоящего Кодекса и налог исчисляется налоговыми органами в соответствии со статьей 532 настоящего Кодекса.  3. Положения подпунктов 2) и 3) пункта 2 настоящей статьи не применяются по объектам налогообложения, переданным в пользование или имущественный наем (аренду). |
| Российская Федерация | Статья 350. Налогоплательщики  Налогоплательщиками налога на доходы от капитала (далее в настоящей главе - налога) являются организации (статья 18 настоящего Кодекса) и физические лица, получающие доходы, подлежащие налогообложению в соответствии со статьей 351 настоящего Кодекса. |
| Республика Узбекистан | Статья 167. Налогоплательщики  Налогоплательщиками налога на доходы физических лиц являются физические лица, имеющие налогооблагаемый доход в соответствии с настоящим Кодексом. |

Таблица 2. Сравнение налогооблажения.

|  |  |
| --- | --- |
| Республика казахстан | Статья 528. Объект налогообложения  Объектом обложения налогом на имущество физических лиц являются находящиеся на территории Республики Казахстан жилища, здания, дачные постройки, гаражи и иные строения, сооружения, помещения, принадлежащие им на праве собственности. |
| Российская Федерация | Статья 351. Объект налогообложения  1. Объектом налогообложения являются, если иное не установлено частями второй - шестой настоящей статьи, доходы, полученные налогоплательщиком в налоговом периоде или за налоговый период от источников в Российской Федерации или за ее пределами, в виде:  1) дивидендов (части первая и вторая статьи 60 настоящего Кодекса);  2) процентов (часть четвертая статьи 60 настоящего Кодекса), если такие проценты не являются:  а) доходами, получаемыми организациями, осуществляющими банковскую деятельность, в частности, по предоставлению кредитов, гарантий, расчетно-кассовому обслуживанию;  б) страховыми премиями или премиями по перестрахованию;  в) штрафами или пенями за нарушение договорных или долговых обязательств;  г) вознаграждениями комиссионерам или посредникам либо иными подобными вознаграждениями;  3) условных дивидендов.  При этом условными дивидендами признается репатриируемая иностранной организацией прибыль (доходы), полученная этой организацией от осуществления экономической деятельности в Российской Федерации через постоянное представительство, если указанные доходы относятся к доходам от источников в Российской Федерации (статья 57 настоящего Кодекса).  Не признаются условными дивидендами доходы, указанные в пунктах 1 и 2 настоящей части.  2. Дивиденды, начисленные организацией, созданной в соответствии с национальным законодательством иностранного государства, подлежат налогообложению у российской организации акционера (участника, учредителя) с момента принятия решения о распределении дивидендов, независимо от времени их выплаты.  Если иностранная организация, в капитале которой доля российских организаций и физических лиц - резидентов Российской Федерации превышает 50 процентов, не распределяет прибыль в течение не менее двух последующих лет, дивидендами российских организаций - акционеров (участников, учредителей) и физических лиц - резидентов Российской Федерации, полученными от этой иностранной организации, признается часть прибыли этой иностранной организации, оставшаяся после уплаты налогов в соответствии с национальным законодательством соответствующего иностранного государства, пропорционально доле их участия в капитале этой иностранной организации.  3. Не являются объектом налогообложения доходы, указанные в части первой настоящей статьи, если эти доходы получены иностранными организациями от источников за пределами Российской Федерации.  4. Не являются объектом налогообложения доходы, получаемые налогоплательщиками- организациями от операций с ценными бумагами (параграф 7 главы 30 настоящего Кодекса), а также дополнительный (добавочный) капитал эмитента, привлеченный при размещении им акций (долей, паев).  При этом не рассматриваются как самостоятельный объект налогообложения в соответствии с настоящей главой проценты, прямо или косвенно формирующие или учитываемые в цене ценных бумаг при совершении с ними операций купли - продажи и переоценки (кроме начисленных по государственным ценным бумагам за время их нахождения на балансе налогоплательщика).  5. Не является объектом налогообложения в целях настоящей главы прирост номинальной стоимости принадлежащих налогоплательщику - организации акций или доли (пая) в уставном (складочном) капитале (фонде), если такой прирост связан с их переоценкой или с увеличением размера уставного (складочного) капитала (фонда) в результате капитализации прибыли, остающейся в распоряжении соответствующей организации.  Указанное положение не отменяет обязанности налогоплательщика уплачивать налог на прибыль (доход) в соответствии с главой 30 настоящего Кодекса с доходов от реализации (переоценки) принадлежащих ему акций (долей, паев).  6. Не является объектом налогообложения в целях настоящей главы распределяемая прибыль партнерства, а также доходы от участия в паевых инвестиционных фондах.  Указанное положение не отменяет обязанности налогоплательщика уплачивать налог на прибыль (доход) либо подоходный налог с физических лиц (соответственно главы 30 и 32 настоящего Кодекса) с доходов, полученных от участия в партнерстве (паевом инвестиционном фонде). |
| Республика Узбекистан | Статья 168. Особенности налогообложения физических лиц нерезидентов Республики Узбекистан  Доходы физических лиц - нерезидентов Республики Узбекистан, полученные из источников в Республике Узбекистан, подлежат налогообложению с учетом особенностей и по ставкам, предусмотренным [статьей 182](https://online.zakon.kz/Document/?doc_id=30421027" \l "sub_id=1820000" \o "Налоговый кодекс Республики Узбекистан (утвержден Законом Республики Узбекистан от 25 декабря 2007 года № ЗРУ-136) (с изменениями и дополнениями по состоянию на 09.01.2018 г.)" \t "_parent) настоящего Кодекса.    Статья 169. Объект налогообложения  Объектом налогообложения являются доходы физических лиц:  резидентов Республики Узбекистан, полученные из источников в Республике Узбекистан и за ее пределами;  нерезидентов Республики Узбекистан, полученные из источников в Республике Узбекистан.  Не являются объектом обложения налогом на доходы физических лиц доходы от индивидуальной предпринимательской деятельности, которые облагаются фиксированным налогом в соответствии с [главой 58](https://online.zakon.kz/Document/?doc_id=30421027" \l "sub_id=3700000" \t "_parent) настоящего Кодекса. |

Таблица 3. Сравнение налоговой базы.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Республика Казахстан | Статья 529. Налоговая база  1. Налоговой базой по жилищам, дачным постройкам для физических лиц является стоимость объектов налогообложения, определяемая по состоянию на 1 января каждого года, следующего за отчетным, Государственной корпорацией «Правительство для граждан», в следующем порядке:  C = C б x S x K физ х К функц х К зон х К изм. Мрп, где:  С – стоимость имущества для целей налогообложения;  С б – базовая стоимость одного квадратного метра жилища, дачной постройки;  S – полезная площадь жилища, дачной постройки в квадратных метрах;  К физ – коэффициент физического износа;  К функц – коэффициент функционального износа;  К зон – коэффициент зонирования;  К изм. мрп – коэффициент изменения месячного расчетного показателя.  2. Базовая стоимость одного квадратного метра жилища, дачной постройки в национальной валюте (С б) определяется в зависимости от вида населенного пункта.  3. Налоговой базой по холодной пристройке, хозяйственной (служебной) постройке, цокольному этажу, подвалу жилища, гаражу является стоимость такого объекта по состоянию на 1 января каждого года, следующего за отчетным, определяемая Государственной корпорацией «Правительство для граждан», рассчитываемая по формуле:  C = C б × S × К физ × К изм. мрп × К зон, где:  С – стоимость для целей налогообложения;  4. Коэффициент физического износа жилища, дачной постройки определяется с учетом норм амортизации и эффективного возраста по формуле:  К физ = 1 - И физ, где:  И физ – физический износ жилища, дачной постройки.  Физический износ определяется по формуле:  И физ = (Т баз - Т ввода) х Н аморт/100, где:  Т баз – год начисления налога;  Т ввода – год ввода объекта налогообложения в эксплуатацию;  Н аморт – норма амортизации.  В зависимости от характеристики здания при определении физического износа применяются нормы амортизации.  5. Коэффициент функционального износа (К функц), учитывающий изменения требований к качеству жилища, дачной постройки, рассчитывается по формуле:  К функц = К этаж х К угл х К мат. ст х К благ х К отопл.  В зависимости от этажности применяются следующие поправочные коэффициенты этажности (К этаж):     |  |  |  | | --- | --- | --- | | № п/п | Этаж | К этаж |  |  |  |  | | --- | --- | --- | | 1 | 2 | 3 | | 1. | Первый | 0,95 | | 2. | Промежуточный или индивидуальный жилой дом | 1,00 | | 3. | Последний | 0,9 |    6. Коэффициент зонирования (К зон), учитывающий месторасположение объекта налогообложения в населенном пункте, утверждается в соответствии с методикой расчета коэффициента зонирования местными исполнительными органами по согласованию с уполномоченным органом в срок не позднее 1 декабря года, предшествующего году введения такого коэффициента, и вводится в действие с 1 января года, следующего за годом его утверждения.  Утвержденные коэффициенты зонирования подлежат официальному опубликованию.  Методика расчета коэффициента зонирования утверждается уполномоченным государственным органом, определяемым решением Правительства Республики Казахстан из числа центральных государственных органов.  7. Коэффициент изменения месячного расчетного показателя (далее – К изм. мрп) определяется по формуле:  К изм. мрп = мрп тек. г. / мрп предыд. г.,  где:  мрп тек. г. – месячный расчетный показатель, установленный законом о республиканском бюджете и действующий на 1 января соответствующего финансового года;  мрп предыд. г. –месячный расчетный показатель, установленный законом о республиканском бюджете и действующий на 1 января предыдущего финансового года.  8. В случае, когда холодная пристройка, хозяйственная (служебная) постройка, цокольный этаж, подвал жилого дома, гараж являются частью жилища, налоговая база определяется Государственной корпорацией «Правительство для граждан», как совокупная стоимость таких объектов налогообложения, рассчитываемая в соответствии с настоящей статьей.  9. В случае, когда по нескольким объектам налогообложения плательщиком налога является одно физическое лицо, налоговая база рассчитывается отдельно по каждому объекту. |
| Российская Федерация | Статья 352. Налоговая база  1. Налоговая база определяется как доход налогоплательщика, подлежащий налогообложению в соответствии с настоящей главой.  2. Российская организация, выплачивающая налогоплательщику доходы, определяет налоговую базу отдельно по каждому налогоплательщику применительно к каждой такой выплате. При этом по отдельным операциям (статья 356 настоящего Кодекса) обязанность определения налоговой базы может быть возложена и непосредственно на получателя дохода (налогоплательщика)  3. Налоговая база в отношении доходов в виде дивидендов определяется с учетом положений статьи 308 настоящего Кодекса.  Если дивиденды выплачиваются в форме распределения имущества, налоговая база определяется исходя из рыночной стоимости (статья 53 настоящего Кодекса) распределяемого имущества на дату принятия решения о таком распределении.  3. Налоговая база в отношении доходов по государственным ценным бумагам определяется как проценты, начисленные за время нахождения указанной ценной бумаги в собственности налогоплательщика.  4. Налоговая база в отношении процентов по счетам в кредитных организациях определяется как проценты, начисленные налогоплательщику за отчетный (налоговый) период.  Статья 353. Особенности определения налоговой базы у физических лиц  В налоговую базу включаются в соответствии с настоящей главой доходы в виде:  1) дивидендов и процентов (в том числе по счетам в российских кредитных организациях), полученные физическими лицами от российских и иностранных организаций в российской или иностранной валюте,  2) проценты, полученные от физических лиц резидентов и нерезидентов Российской Федерации в российской или иностранной валюте. |
| Республика Узбекистан | Статья 170. Налогооблагаемая база  Налогооблагаемая база определяется исходя из совокупного дохода за вычетом доходов, освобожденных от налогообложения в соответствии со [статьями 179 и 180](https://online.zakon.kz/Document/?doc_id=30421027" \l "sub_id=1790000" \o "Налоговый кодекс Республики Узбекистан (утвержден Законом Республики Узбекистан от 25 декабря 2007 года № ЗРУ-136) (с изменениями и дополнениями по состоянию на 09.01.2018 г.)" \t "_parent) настоящего Кодекса.  Если из дохода налогоплательщика по его распоряжению, решению суда или иных органов производятся какие-либо удержания, такие удержания не уменьшают налогооблагаемую базу.  Доходы физического лица, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются в национальную валюту по курсу Центрального банка Республики Узбекистан, установленному на дату фактического получения доходов. |

Таблица 4. Сравнение налоговой ставки.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Республика Казахстан | Статья 531. Налоговые ставки  Налог на имущество физических лиц, налоговая база по которым определяется в соответствии со статьей 529 настоящего Кодекса, исчисляется в зависимости от стоимости объектов налогообложения по следующим ставкам:     |  |  |  | | --- | --- | --- | | 1 | 2 | 3 | | 1. | до 2 000 000 тенге включительно | 0,05 процента от стоимости объектов налогообложения | | 2. | свыше 2 000 000 тенге до 4 000 000 тенге включительно | 1 000 тенге + 0,08 процента с суммы, превышающей 2 000 000 тенге | | 3. | свыше 4 000 000 тенге до 6 000 000 тенге включительно | 2 600 тенге + 0,1 процента с суммы, превышающей 4 000 000 тенге | | 4. | свыше 6 000 000 тенге до 8 000 000 тенге включительно | 4 600 тенге + 0,15 процента с суммы, превышающей 6 000 000 тенге | | 5. | свыше 8 000 000 тенге до 10 000 000 тенге включительно | 7 600 тенге + 0,2 процента с суммы, превышающей 8 000 000 тенге | | 6. | свыше 10 000 000 тенге до 12 000 000 тенге включительно | 11 600 тенге + 0,25 процента с суммы, превышающей 10 000 000 тенге | | 7. | свыше 12 000 000 тенге до 14 000 000 тенге включительно | 16 600 тенге + 0,3 процента с суммы, превышающей 12 000 000 тенге | | 8. | свыше 14 000 000 тенге до 16 000 000 тенге включительно | 22 600 тенге + 0,35 процента с суммы, превышающей 14 000 000 тенге | | 9. | свыше 16 000 000 тенге до 18 000 000 тенге включительно | 29 600 тенге + 0,4 процента с суммы, превышающей 16 000 000 тенге | | 10. | свыше 18 000 000 тенге до 20 000 000 тенге включительно | 37 600 тенге + 0,45 процента с суммы, превышающей 18 000 000 тенге | | 11. | свыше 20 000 000 тенге до 75 000 000 тенге включительно | 46 600 тенге + 0,5 процента с суммы, превышающей 20 000 000 тенге | | 12. | свыше 75 000 000 тенге до 100 000 000 тенге включительно | 321 600 тенге + 0,6 процента с суммы, превышающей 75 000 000 тенге | | 13. | свыше 100 000 000 тенге до 150 000 000 тенге включительно | 471 600 тенге + 0,65 процента с суммы, превышающей 100 000 000 тенге | | 14. | свыше 150 000 000 тенге до 350 000 000 тенге включительно | 796 600 тенге + 0,7 процента с суммы, превышающей 150 000 000 тенге | | 15. | свыше 350 000 000 тенге до 450 000 000 тенге включительно | 2 196 600 тенге + 0,75 процента с суммы, превышающей 350 000 000 тенге | | 16. | свыше 450 000 000 тенге | 2 946 600 тенге + 2 процента с суммы, превышающей 450 000 000 тенге | |
| Российская Федерация | Статья 354. Налоговые ставки  Устанавливаются следующие налоговые ставки.  1. 15 процентов - по доходам от дивидендов (кроме случаев, предусмотренных частью четвертой настоящей статьи);  2. 12 процентов - по доходам от процентов начисленных:  1) по государственным ценным бумагам Российской Федерации, государственным облигациям субъектов Российской Федерации и муниципальным облигациям за время их нахождения у налогоплательщика;  2) физическим лицам за отчетный (налоговый) период по полученным процентам (включая проценты по ценным бумагам, по счетам в российских кредитных организациях, кроме счетов, открываемых в связи с ведением предпринимательской деятельности), если этот процент по доходам, выплачиваемым в рублях за соответствующий отчетный (налоговый) период не превышает средней ставки рефинансирования Центрального банка Российской Федерации, а по доходам, выплачиваемым в валюте; - 9 процентов годовых.  3. 30 процентов: - по доходам:  1) от процентов, полученных организацией - налогоплательщиком (кроме случаев, предусмотренных частями второй и четвертой настоящей статьи);  2) по полученным физическими лицами за отчетный (налоговый) период процентам (включая проценты по ценным бумагам, по счетам в российских кредитных организациях , кроме счетов, открываемых в связи с ведением предпринимательской деятельности), - в части, превышающей процент по доходам, выплачиваемым в рублях за соответствующий отчетный (налоговый) период, соответствующий средней ставке рефинансирования Центрального банка Российской Федерации, а по доходам, выплачиваемым в валюте; - 9 процентов годовых;  4. 0 процентов:  1) по дивидендам, в том числе условным дивидендам (если иное не предусмотрено настоящей статьей, полученным российскими организациями или физическими лицами - резидентами Российской Федерации либо иностранными организациями или физическими лицами - резидентами государств, с которыми у Российской Федерации имеется соглашение об устранении двойного налогообложения, дивидендов от источников доходов в Российской Федерации.  При этом ставка 0 процентов применяется только в отношении дивидендов, выплачиваемых из прибыли, с которой был уплачен налог на прибыль (доход) в соответствии с главой 30 настоящего Кодекса  2) по дивидендам, выплачиваемым инвестиционным фондом из сумм дивидендов, процентов и доходов от реализации ценных бумаг, полученных этим фондом за налоговый период;  3) по доходам, получаемым простыми товариществами, партнерствами, паевыми инвестиционными фондами и иными аналогичными образованиями; |

Таблица 5. Сравнение порядка уплаты налога.

|  |  |
| --- | --- |
| Республика Казахстан | Статья 532. Порядок исчисления и уплаты налога  1. Исчисление налога по объектам налогообложения физических лиц производится налоговыми органами не позднее 1 июля года, следующего за отчетным налоговым периодом, по месту нахождения объекта налогообложения, независимо от места жительства налогоплательщика, путем применения соответствующей ставки налога к налоговой базе с учетом фактического срока владения на праве собственности по объектам налогообложения физических лиц, права на которые были зарегистрированы до 1 января года, следующего за отчетным налоговым периодом.  2. Если в течение налогового периода объект налогообложения находится на праве собственности менее двенадцати месяцев, налог на имущество, подлежащий уплате по таким объектам, рассчитывается путем деления суммы налога, определенной в соответствии с пунктом 1 настоящей статьи, на двенадцать и умножения на количество месяцев фактического периода нахождения объекта налогообложения на праве собственности.  При этом фактический период нахождения объекта на праве собственности определяется с начала налогового периода (в случае если объект находился на праве собственности на такую дату) или с 1 числа месяца, в котором возникло право собственности на объект, до 1 числа месяца, в котором было передано право собственности на такой объект, или до конца налогового периода (в случае если объект находится на праве собственности на такую дату).  3. За объект налогообложения, находящийся в общей долевой собственности нескольких физических лиц, налог исчисляется пропорционально их доле в этом имуществе.  4. При уничтожении, разрушении, сносе объекта налогообложения перерасчет суммы налога производится при наличии документов, выдаваемых уполномоченным государственным органом, подтверждающих факт уничтожения, разрушения, сноса.  5. В случае возникновения или прекращения в течение налогового периода права на применение положений подпунктов 1), 2) и 3) пункта 2 статьи 526 настоящего Кодекса такие положения:  при возникновении права – применяются с 1 числа месяца, в котором такое право возникло, до окончания налогового периода или до 1 числа месяца, в котором такое право прекращается;  при прекращении права – не применяются с 1 числа месяца, в котором такое право прекращается.  6. Если иное не установлено пунктом 7 настоящей статьи, уплата налога производится в бюджет по месту нахождения объектов обложения не позднее  1 октября года, следующего за отчетным налоговым периодом.  7. Сумма налога, подлежащая уплате за фактический период владения объектом налогообложения лицом, передающим право собственности, должна быть внесена в бюджет не позднее дня государственной регистрации права собственности.  При этом в целях исчисления налога на имущество физических лиц в случае, предусмотренном частью первой настоящего пункта, используется налоговая база, определенная за налоговый период, предшествующий году, в котором произведена передача права собственности на объект налогообложения.  8. При изменении границ административно-территориальной единицы налог на имущество физических лиц, находящееся в населенном пункте на территории, которая в результате такого изменения границ переведена в границы другой административно-территориальной единицы, за налоговый период, в котором произведено такое изменение, исчисляется исходя из базовой стоимости, установленной для категории населенного пункта, в границах которого находился данный населенный пункт до даты такого изменения. |
| Российская Федерация | Статья 356. Порядок уплаты налога  1. Если источником доходов налогоплательщика является российская организация, обязанность удержать налог из доходов налогоплательщика и уплатить его в бюджет возлагается на этот источник доходов.  Сумма налога удерживается из доходов налогоплательщика при каждой выплате таких доходов и уплачивается в бюджет в течение 10 дней со дня выплаты дохода.  Налог исчисляется и удерживается из доходов налогоплательщика и уплачивается лицом, выплачивающим доходы (источником доходов), подлежащих налогообложению, в соответствии с настоящей главой, если иное не установлено настоящей статьей. Ответственность за удержание и перечисление налогов в бюджет несет лицо, выплачивающее доход.  2. Если источником доходов является физическое лицо, а лицом, получающим доход является организация, обязанность уплачивать налог возлагается на эту организацию.  Сумма исчисленного налога уплачивается в бюджет при каждой выплате.  3. Если по государственным ценным бумагам Российской Федерации, государственным облигациям субъектов Российской Федерации и муниципальным облигациям не представляется возможным определить у источника доходов сумму дохода, подлежащего налогообложению, исчисление и уплату налога с полученных доходов осуществляет получатель доходов. Виды ценных бумаг, по которым применяется порядок, установленный настоящей частью определяется Государственной налоговой службой Российской Федерации по согласованию с Министерство финансов Российской Федерации.  Сумма исчисленного налога уплачивается в бюджет в течение 10 дней по окончанию отчетного периода.  4. Постоянное представительство иностранной организации в Российской Федерации обязано уплачивать налог с суммы условного дивиденда.  5. Налогоплательщики, получающие доходы от источников за пределами Российской Федерации, подлежащие налогообложению в соответствии с настоящей главой, обязаны доначислить и уплатить сумму превышения налога на доходы от капитала, рассчитанную в соответствии с российским налоговым законодательством, над суммой налога, исчисленной и уплаченной по месту нахождения источника дохода в том случае, если источник дохода находится в стране, с которой заключен договор об устранении двойного налогообложения.  В том случае, если источник дохода находится в стране, с которой не заключено соглашение об устранении двойного налогообложения, то удержанный источником дохода по месту его нахождения налог к зачету при исчислении налога не принимается.  6. Налог, удержанный источником доходов на основании пункта 1 части третьей статьи 354 настоящего Кодекса при выплате процентов, являющихся объектом налогообложения в соответствии с настоящей главой, может быть принят к зачету при уплате налога на прибыль (доход) при представлении документов, подтверждающих факт удержания источником доходов такого налога. |
| Республика Узбекистан | Статья 164. Порядок уплаты налога  В течение отчетного периода налогоплательщики, за исключением указанных в части четвертой настоящей статьи, уплачивают налог на прибыль юридических лиц путем внесения текущих платежей.  Для определения суммы текущих платежей по налогу на прибыль юридических лиц налогоплательщики до 10 числа первого месяца текущего отчетного периода представляют в орган государственной налоговой службы справку о сумме налога на прибыль юридических лиц за текущий отчетный период, рассчитанной исходя из предполагаемой налогооблагаемой прибыли и установленной ставки налога на прибыль юридических лиц.  Текущие платежи по налогу на прибыль юридических лиц уплачиваются не позднее 10 числа каждого месяца в размере одной третьей квартальной суммы налога на прибыль юридических лиц, исчисленной в соответствии с частью второй настоящей статьи.  Налогоплательщики, у которых предполагаемая налогооблагаемая прибыль за отчетный период составляет менее двухсоткратного размера минимальной заработной платы, текущие платежи не уплачивают.  В случае занижения суммы налога на прибыль юридических лиц, исчисленной исходя из предполагаемой налогооблагаемой прибыли, по сравнению с суммой налога на прибыль юридических лиц, подлежащей уплате в бюджет за отчетный период, более чем на 10 процентов, орган государственной налоговой службы вправе пересчитать текущие платежи исходя из фактической суммы налога на прибыль юридических лиц с начислением пени.  Уплата налога на прибыль юридических лиц производится не позднее сроков сдачи расчетов.  Постоянное учреждение нерезидента Республики Узбекистан уплачивает налог на прибыль юридических лиц, а также налог с чистой прибыли один раз в год без уплаты текущих платежей, в течение месяца после срока представления расчета. |

# Заключение

Налоговая система — один из главных элементов рыночной экономики. Она выступает главным инструментом воздействия государства на развитие хо­зяйства, определения приоритетов социального и экономического развития. Поэтому необходимо, чтобы налоговая система была адаптирована к но­вым общественным отношениям.

Введение местных налогов и сборов, как дополнение перечня действующих Федеральных нало­гов, предусмотренное законодательством, позволило более полно учесть разнообразные местные по­требности и виды доходов для местных бюджетов.

И все же новое налоговое законодательство не в полной мере подходит к новым условиям. Его основные недостатки следующие: излишняя уплотненность, за­путанность, наличие большого количества льгот для различных кате­горий пла­тельщиков, не стимулирующих рост эффективности производства, ускорение научно-технического прогресса, внедрение перспективных технологий или увели­чение выпуска товаров народного потребления. Действующее законо­дательство фактически закрыто по отношению к мировому, не стимулирует при­влечение в народное хозяйство иностранных инвестиций. Мировой опыт свиде­тельствует, что налоговое законодательство — не застывшая схема, оно постоянно изме­няется, приспосабливается к воспроизводственным процессам, рынку.

Нестабильность наших налогов, постоянный пересмотр ставок, количества налогов, льгот и т.д. несомненно, играет отрицательную роль, особенно в период перехода российской экономики к рыночным отношениям, а также препятствует инвестициям как отечественным, так и иностранным. Нестабильность налоговой системы на сегодняшний день — главная проблема реформы налогообложения.

Очевидно, что вся эта неразбериха с налогами приводит к нестабильному по­ложению в нашей экономике и еще больше усугубляет экономический кризис. Для выхода из кризисного состояния необходимо одним из первых шагов наладить налоговую систему страны.

# Список использованной литературы:

1. Налоговый Кодекс Республики Казахстан.
2. Налоговый Кодекс Российской Федерации.
3. Налоговый Кодекс Республики Узбекистан.
4. <http://old.nasledie.ru/vlact/5_6/fcnp/article.php?art=14>
5. <https://online.zakon.kz/Document/?doc_id=30421027#pos=2179;-105/>
6. <https://ru.wikipedia.org/wiki/%D0%9D%D0%B0%D0%BB%D0%BE%D0%B3_%D0%BD%D0%B0_%D0%BF%D1%80%D0%B8%D1%80%D0%BE%D1%81%D1%82_%D0%BA%D0%B0%D0%BF%D0%B8%D1%82%D0%B0%D0%BB%D0%B0>
7. <https://www.seb.lv/ru/nakoplenie-i-investirovanie/nalog-na-dohody-ot-kapitala>
8. <https://utmagazine.ru/posts/12371-nalog-na-prirost-kapitala>
9. <https://ria.ru/economy/20100618/247617974.html>
10. “Налоги”, жур. "Экономика и жизнь", №36, 1995 г.
11. Сборник инструктивных и нормативных актов по налогам (с изменениями и дополнениями по состоянию на 1 апреля 1996г) Алматы, Каржы-Каражат, 1997г.-278с.
12. Абдракимова Ж. Корпоративный подоходный налог. / Финансы Казахстан Каржы-Каражат Алматы, 2008.
13. Алейбеков М.О главном в налоговом реформировании // АльПари-Алматы, 2008.
14. Амрекулов Н. Концепция единого обложения // Транзитная экономика Алматы, 2000.
15. Арыстанбеков К. Стратегия и тактика экономических реформ / Саясат  Алматы, 2010.
16. Аскарова Э.Р. Расчет подоходного налога по доходам облогаемым по разным ставкам и (или) освобожденным от налогообложения (Приложение 14,14-1) Бюллетень бухгалтера Алматы, 2001.
17. Байдуйсенов А.Д. Налоговая система Казахстана // Финансы Казахстана Каржы-Каражат Алматы, 2001.
18. Барулин С.В. "Налоги как инструмент государственного регулирования экономики" - Финансы, №1-1996.
19. Бахытжанова З.С. Налогообложение иностранных юридических и физических лиц Алматы, 2005.
20. Галкин В.Ю. « Новые методы хозяйствования: налоговые платежи из прибыли предприятий и их роль в формировании доходов государственного бюджета» Москва, 2001.
21. Гулаев В.И. "Налоги - состояние, проблемы и решения" - Финансы, №6-2015.
22. Киперман Г.Я., Белялов А.З. « Налогообложение предприятий и граждан». М, 2007г.
23. Наумова Н.н. Реформа налоговой системы // Алматы, 2009г.
24. Окунева Л.П. "Налоги" 1994 г.
25. Перов А.В. , Толкушкин А.В. Налоги и налогообложение: учебное пособие для бакалавров. – М.: Юрайт, 2012.

Составлено: Курманова А., Скакова Д.