**НАЛОГОВЫЕ ЛЬГОТЫ И ПРЕФЕРЕНЦИИ**

**Налоговые льготы представляют собой важный инструмент в налоговом регулировании и ад­министрировании. Налоговые льготы призваны осуществлять стимулирующую и социальную функ­ции. Налоговые льготы представляют собой право налогоплательщика по тем или иным причинам, прописанным в законодательстве, не уплачивать определенный вид налога или же уплачивать, но в сокращенном размере. В экономике страны с помощью налоговых льгот воздействуют на деятельность хозяйствую­щих субъектов, создавая благоприятный бизнес-­климат. Налоговые льготы создают определенные преимущества и для отдельных категорий населения, предпринимателей. Налоговые льготы, соответствующие конкретному налогу, имеют определенные черты, признаки и формы, отличающие их от других инструментов налогового регулирования. На основе данных подходов можно классифи­цировать налоговые льготы, применяемые в Казахстане на основе действующего налогового законодательства.**

**Льготы призваны также поддержать социальное равенство, улучшить материальное положение некоторых категорий граждан, но по статье кодекса Республики Казахстан “О налогах и других обязательных платежах в бюджет (Налоговый кодекс)” в статье упоминается о принципе справедливости налогооблажениягде в пункте 2 упоминается о запрете предоставления налоговых льгот индивидуального характера.**

**Часто граждане просто не знают, кто имеет право на налоговые льготы. По этой причине долгое время они выплачивают налоги в полной мере, не пользуясь своим правом на льготы. Получить информацию о льготах можно на специальных сайтах, где находится масса статей на интересующие вас темы, а также позвонив в налоговую инспекцию по месту регистрации. Наиболее часто в льготные категории граждан попадают следующие лица:**

**Граждане, имеющие справку об инвалидность первой или второй группы;**

**Пенсионеры;**

**Ветераны ВОВ;**

**Члены семей военнослужащих;**

**Семьи граждан, принимавших участие и погибших в боевых действиях.
 Налоговые льготы являются важными элементами налогового регулирования. Они могут уменьшать налоговую базу, налоговую ставку, налоговый оклад и производить отсрочку или рассрочку уплаты налога.**

**По своему содержанию налоговые льготы являются прямым вычетом из налоговых поступлений, причитающихся государству. Существуют два основных направления изучения содержания и сущности налоговых льгот. В соответствии с первым направлением налоговые льготы определяются как субсидирование государством путем установления более благоприятных условий налогообложения. Налоговые льготы в сущности характеризуют механизм недополучения бюджетом средств. Во многих странах использование налоговых льгот возможно в исключительных случаях, при этом льготы в налогообложении предоставляются обоснованно и установлены законом.**

**Сторонники налоговых льгот определяют их значимость стимулирующей функцией, объективно необходимой для создания благоприятных условий развитию отдельны видов экономической деятельности, а также социальной функции, предназначенной для снижения налогового бремени социально не защищенных слоев населения.**

**В более широком смысле налоговая льгота может быть определена как исключение в законодательном порядке из общих правил налогообложения. Это исключение проявляется в возможности налогоплательщика уменьшить подлежащую уплате суму налога или освобождает его от выполнения отдельных обязанностей и правил, связанных с налогообложением. Результатом применения налоговых льгот может быть как уменьшение суммы налоговых обязательств или полное освобождение налогоплательщика от уплаты налога, так и улучшение финансовых показателей его деятельности без изменения суммы налога, подлежащей уплате в бюджет.**

**Основными отличительными чертами налоговых льгот являются:**

**-ограниченная сфера применения;**

**-стимулирующая направленность;**

**-территориальность размещения;**

**-мобильность.**

**Черты налоговых льгот тесно взаимосвязаны между собой. Каждая налоговая льгота жестко привязана к соответствующему налогу, при этом сфера ее применения ограничивается исключительно тем налогом, в механизм которого она встроена. Поэтому налоговая льгота является одним из элементов налога как экономической категории.**

**Как инструмент налогового регулирования налоговая льгота направлена на стимулирование или поддержку плательщиков путем уменьшения им налоговых обязательств. Поэтому посредством стимулирования налоговая льгота создает более привилегированные в сравнении с другими плательщиками условий налогообложения.**

**Налоговая льгота не имеет специальных ограничений по территориальному признаку. В соответствии с казахстанским законодательством налоговыми льготами пользуются налогоплательщики, независимо от места проживания или осуществления деятельности.**

**Налоговые льготы позволяют оперативно корректировать условия налогообложения с целью обеспечения эффективной реализации регулирующей функции налогов.**

**Признаки налоговых льгот определяются как неотъемлемые существенные свойства, по наличию которых из всей совокупности инструментов, обеспечивающих налоговые преференции, можно выделить налоговые льготы. Рассмотрим признаки налоговых льгот**

**Законность становления налоговых льгот определяется налоговым законодательством Республики Казахстан. Поэтому налоговые льготы бывают региональные, местные.**

**Добровольность применения налоговых льгот определяется возможностью свободного выбора налогоплательщиком применять или не применять налоговую льготу. Важным проявлением этого признака является отнесение налоговой льготы к правам, а не к обязанностям налогоплательщика. Например, налогоплательщик имеет право применять или не применять упрощенный порядок налогообложения – специальные налоговые режимы.**

**Создание налоговых преимуществ через предоставление льгот является важнейшим свойством определения состава льгот. Льготами наделены практически все виды налогов, взимаемых государством: корпоративный подоходный налог, индивидуальный подоходный налог, налог на добавленную стоимость, налог на транспортные средства, налог на землю, налог на имущество, социальный налог, налоги и платежи с недропользователей, акцизы, единый земельный налог. Льготами по этим налогам пользуются юридические лица, предприниматели, физические лица.**

**В Казахстане, согласно налогового законодательства, выделяют следующие формы предоставления налоговых льгот**

**Льготные налоговые режимы – это режимы, создающие более благоприятные условия налогообложения отдельным категориям налогоплательщиков, отвечающим установленным критериям, определенным видам деятельности. Упрощенный режим налогообложения применяется в отношении субъектов малого бизнеса, крестьянских (фермерских) хозяйств, юридических лиц – производителей сельскохозяйственной продукции.**

**Освобождение от налогообложения – это льготы, выводящие полностью или частично из-под налогообложения определенные категории налогоплательщиков. Так, налоги на собственность не платят физические лица, относящиеся к категории многодетных матерей, инвалидов 1, 2 групп, имеющие звания «Халық қаһарманы», «Қазақстанның Еңбек Ері», награжденные орденом Славы трех степеней и орденом «Отан», участники ВОВ и приравненые к ним лица, др.**

***Виды льгот:***

**Вычеты – это льготы, позволяющие в определенных случаях уменьшать величину налоговой базы. Вычеты, применяемые при исчислении КПН, основываются на документально подтвержденных расходах. Вычеты могут быть лимитированными, применяющими в установленных пределах, и не лимитированными, применяющими без ограничения.**

**Скидки – это льготы, позволяющие использовать пониженные или нулевые налоговые ставки. Например, налогообложение экспорта осуществляется по ставке НДС, равной нулю.**

**Льготы, позволяющие в установленном порядке получать преимущества по изменению срока уплаты налога – отсрочка, рассрочка, налоговый кредит. Отсрочка представляет собой перенос срока уплаты налога, рассрочка – поэтапное погашение суммы налога в бюджет. Налоговый кредит предусматривает договорную основу с налогоплательщиком, возможными сроками переноса, особый порядок погашения суммы задолженности и процентов. Налоговый кредит в нашем государстве не предоставляется. Таким образом, налоговые льготы представляют собой важный инструмент в налоговом регулировании и администрировании. Посредством налоговых льгот стимулируются определенные формы и виды предпринимательской деятельности, также реализуются социальные аспекты в виде поддержания доходов малообеспеченных и наименее трудоспособных категорий граждан.**

**В книге «Налоговые льготы и труд инвалидов» пишется следующее: льготы распространяются на следующие виды налогов:**

1. **Налог на добавленную стоимость**
2. **Налог на прибыль предприятий и организаций**
3. **Уплата налогов в дорожные фонды**
4. **Уплата государственной пошлины**
5. **Уплата акцизного сбора**
6. **Транспортный налог**
7. **Налог на имущество предприятий**
8. **Страховой взнос в ЕНПФ**
9. **ИПН**
10. **Обязательные взносы в Гос и внебюджетные фонды**
11. **Местные и прочие налоги**

***Налог на добавленную стоимость***

**-технические средства, включая автотранспорт, которые не могут быть использованы иначе, как для профилактики инвалидов.**

**-товары (работы, услуги), производимые и реализуемые лечебно-производственными мастерскими при противотуберкулезных, психиатрических и психоневрологических учреждениях и при учреждениях социальной защиты населения общественными организациями инвалидов, зарегистрированные в органах;**

**-товары, работы, услуги, производимые и реализуемые предприятиями, в которых инвалиды составляют не менее 50% от общей численности работников.**

***Льготы по налогу на прибыль предприятий и организаций***

**Эти льготы существенно влияют на формирование бюджета предприятия. Если инвалиды составляют не менее 50% от общего числа работников предприятия, тогда ставка налога на прибыль будет понижаться на 50%.**

***Льготы по уплате налогов дорожные фонды***

**Общественные организации инвалидов, которые используют транспортные средства для осуществления своей уставной деятельности, освобождаются от уплаты налога с владельцев транспортных средств и от уплаты налога на приобретение транспортных средств для выполнения своей уставной деятельности**

***Льготы по уплате государственной пошлины***

**Общественные организации инвалидов, их учреждения, учебно-производственные организации и объединения освобождены от уплаты государственной пошлины:**

**-в судах общей юрисдикции по любым искам;**

**-в арбитражных судах;**

**-в нотариальных органах;**

***Льготы по уплате акцизного сбора государственной пошлины***

**Акцизным сбором не облагаются легковые автомобили с ручным управлением, которые отпускаются инвалидам в порядке, определенным законодательством.**

***Льготы по налогу на имущество предприятий и организаций***

**Налог на имущество предприятий не начисляются с имущества общественных организаций инвалидов, а также других предприятий, учреждений и организаций, в которых инвалиды составляют не менее 50% от общего числа работников.**

***Льготы по страховым взносам в пенсионный фонд***

 **Не уплачивают взносов в Пенсионный фонд общественные организации инвалидов, а также находящиеся в собственности этих организаций предприятия, объединения и учреждения, созданные для осуществления их уставных целей.**

***Льготы по обязательным взноса в государственные внебюджетные фонды***

**От уплаты страховых взносов в освобождены общественные организации инвалидов, находящиеся в собственности этих организаций предприятия3 объединения и учреждения, созданные для осуществления их уставных целей.**

***Льготы по прочим и местным налогам***

 **Организациям, использующий труд инвалидов, могут предоставляться льготы при исчислении прочих налогов, как то: сбора на нужды в образовательных учреждений, лесного налога, платы за воду.**

**Преференции – это государственные льготы, направленные на создание благоприятных условий, определенных предприятиям либо организациям.**

**Посредством преференций и льгот государство может влиять на процессы, что идут в экономике. Они могут иметь как стимулирующую, так и угнетающую направленность. К примеру, есть льготы и преференции для модернизации, уменьшения экологически вредных выбросов, для развития инвестиционной и инновационной деятельности как во всей экономике, так и в отдельных отраслях. Их направляют также и на решение политических и социальных проблем в обществе. Инвестиционные налоговые преференции в соответствии с Налоговым кодексом Республики Казахстан состоят в разрешении отнесения на вычеты стоимости объектов налоговых преференций, а также возможных последующих расходов на их реконструкцию, модернизацию.**

**Объекты преференций:  впервые  вводимые в эксплуатацию на территории Республики Казахстан здания и сооружения производственного назначения, а также машины и оборудование, которые в течение не менее трех налоговых периодов, следующих за налоговым периодом ввода в эксплуатацию.**

**Виды преференций по налогам:**

**1) для инвестиционных приоритетных проектов:**

**уменьшение суммы исчисленного корпоративного подоходного налога на 100 процентов;**

**применение коэффициента 0 к ставкам земельного налога;**

**исчисление налога на имущество по ставке 0 процента к налоговой базе;**

**2) для инвестиционных проектов, за исключением инвестиционных приоритетных проектов, - освобождение от налога на добавленную стоимость импорта сырья и (или) материалов в рамках инвестиционного контракта;**

**3) для специальных инвестиционных проектов - освобождение импорта сырья и (или) материалов в рамках специального инвестиционного контракта от налога на добавленную стоимость в соответствии с налоговым законодательством Республики Казахстан.**

**Инвестиционным контрактом устанавливается срок действия каждого вида преференций по налогам, но не более предельного срока их применения, определенного в соответствии с**[**Кодексом**](https://online.zakon.kz/Document/?doc_id=38259854)**Республики Казахстан «О налогах и других обязательных платежах в бюджет» (Налоговый кодекс).**

**Применение преференций по налогам аннулируется в случае досрочного прекращения действия инвестиционного контракта в порядке, установленном настоящим Кодексом.**

**Особенности преференций**

**По сути, это льгота, которая предоставляет освобождение от уплаты подоходного налога. Но как возможно такое совмещение? Дело в том, что, несмотря на статус «налоговые преференции», примеры из жизни говорят о том, что для их получения необходимо собрать папочку бумажек. Благо, в этом направлении идёт постепенное смещение. Также сейчас широко распространёнными являются целевые преференции Они вводятся для поддержания определённого направления (например спортивные организации)**

 **Инвестиционны налоговые преференции**

**1.Инвестиционные налоговые преференции применяются по выбору налогоплательщика в соответствии с настоящей статьей и статьями 124, 125 настоящего Кодекса и заключаются в отнесении на вычеты стоимости объектов преференций и последующих расходов на реконструкцию, модернизацию.**

**Право на применение преференций имеют юридические лица РК, за исключением указанных в пункте 6 настоящей статьи.**

**2. К объектам преференций относятся впервые вводимые в эксплуатацию на территории РК здания и сооружения производственного назначения, машины и оборудование.**

 **3, последующие расходы на реконструкцию, модернизацию зданий и сооружений производственного назначения, машин и оборудования подлежат на отнесение на вычеты в том налоговом периоде, в котором они фактически произведены, при соответствии условиям указанные в статье Кодекса РК**

**4. Для целей применения преференций к зданиям производственного назначения относятся нежилые здания, кроме торговых зданий, культурно-развлекательного назначения, гостиниц и т. д.**

**Для целей применения преференций первым вводом в эксплуатацию вновь возведенного на территории РК здания или части.**

**Согласно статье 123 Налогового кодекса, инвестиционные налоговые преференции применяются по выбору налогоплательщика в соответствии с настоящей статьей и статьями 124, 125 Налогового кодекса и заключается в отнесении на вычеты стоимости объектов преференций и последующих расходов на реконструкцию, модернизацию.**

**Право на применение преференций имеют юридические лица РК, за исключением указанных в пункте 6 статьи 123 Налогового кодекса.**

**В соответствии со статьей 124 налогового кодекса РК применение преференций осуществляется по одному из следующих методов: методу вычета после ввода объекта в эксплуатацию и методу вычета до ввода объекта в эксплуатацию.**

**Применение метода вычета после ввода объекта в эксплуатацию заключается в отнесении на вычеты первоначальной стоимости объектов преференций равными долями в течение первых трех налоговых периодов эксплуатации или единовременно в налоговом периоде, в котором осуществлен ввод в эксплуатацию.**

**Применение метода вычета до ввода объекта в эксплуатацию заключается в отнесение на вычеты затрат на строительство, производство, приобретение, монтаж и установку объектов преференций, а также последующих расходов на реконструкцию, модернизацию зданий и сооружений производственного назначения, машин и оборудования до ввода их в эксплуатацию в налоговом периоде, в котором фактически произведены такие затраты.**

**Согласно статье 125 Налогового кодекса, налогоплательщик осуществляет учет объектов преференций, а также последующих расходов на реконструкцию, модернизацию зданий и сооружений производственного назначения, машин и оборудования отдельно от фиксированных активов в течение трех налоговых периодов, следующих за налоговым периодом ввода в эксплуатацию зданий и сооружений производственного назначения, машин и оборудования, по которым применены преференции, если иное не установлено настоящей статьей.**

**По впервые вводимым в эксплуатацию машинам и оборудованию для производства и оборудования для нужд железнодорожной отрасли, ТОО имеет право на применение инвестиционных преференций по КПН а части отнесения на вычеты по КПН первоначальной стоимости основных средств и последующих расходов на реконструкцию, модернизацию в порядке установленным статьям 123-2125 Налогового кодекса**

**Вывод: таким образом, такой инструмент как льготы и преференции в системе налогового регулирования занимает важное место, обеспечивая корректировку действий экономических субъектов с учетом временного лага. Так, посредством налоговых льгот можно стимулировать деятельность экономических субъектов разных отраслей экономики. Пользуясь относительным уменьшением налогов, дифференциацией налоговых коэффициентов, налоговыми льготами государство способствует экономическому росту, развитию необходимых производственных отраслей, а так- же отстающих регионов, районов страны, поощряет расширение инвестиционной сети, модернизирует производства, малый бизнес. Система налоговых льгот и преференций должна развиваться в соответствии с целями государственной политики и запросами изменяющейся экономической системы.**

**Список использованной литературы:**

1. Кодекс Республики Казахстан от 10 декабря 2008 года N 99-IV «О налогах и других обязательных платежах в бюджет» (Налоговый кодекс РК) с изменениями и дополнениями на 01.01.2015 г. – 676 с.

2. Поступление налогов и других обязательных платежей в государственный бюджет // Официальный сайт Комитета государственных доходов МФРК в Интернете http://kgd.gov.kz

3. Пансков, В.Г. Налоговые льготы: целесообразность и эффективность/В.Г. Пансков // Финансы. – 2012. – № 10. – С. 34-36.

4. Барулин С.В., Макрушин А.В. Налоговые льготы как элемент налогообложения и инструмент налоговой политики // Финансы.-2010.-№2.-С.8-17.

5. Налоговые преференции и инновационные технологии//Еженедельное издание «Файл Бухгалтера» -2014.- 26с.

6. Налоговые льготы. Сборник нормативных актов.- М.: «КНОРУС» 1997.-272с

7. Авторы: Абашина А. М., Симонова М. Н. , Талье И. К. Налоговые льготы и труд инвалидов – М,: Издательский дом «Филинъ», 1997,- 64 с.

**Составлено: Неизвестный Н.**