

Выводы:

1. Предложенная процедура может быть использована службой маркетинга транспортного предприятия при выборе цены (тарифа) транспортной услуги. Проигрывая на модели различные варианты цены, можно выбрать ту, которая обеспечивает желаемую минимальную прибыль. Зная бюджетную (льготную) стоимость транспортной услуги, нетрудно определить необходимую коммерческую стоимость транспортной услуги.

2. Если рассматривается несколько вариантов затрат, то наилучшим будет тот, который обеспечивает наибольшую минимальную прибыль для выбранного значения по оказанию транспортной услуги $q_p(8)$, а именно $\max(T_0/q_p)$.

3. Рассмотренный метод ценообразования на транспортные услуги на основе имитационно-аналитической процедуры, доказывает возможность применения данного метода для рынка транспортных услуг. Разработанный имитационно-аналитический подход позволяет для средневзвешенной стоимости транспортной услуги, с учетом бюджетного финансирования, определить необходимое количество перевозок, обеспечивающих минимальную прибыль при выбранном уровне надежности, минимальную прибыль при известном числе перевозок и выбранном уровне надежности, зависимость между числом перевозок и минимальной прибылью при выбранном уровне надежности.

ЛИТЕРАТУРА

1. А. Ажмуханова. Референт-редактор «ББ-Управленческий учет»: Анализ «затраты-объем-прибыль». – Алматы: «Издательский дом «Бико», 2007. – 35 с.
2. Керимов В.Э., Епифанов А.А., Селиванов П.В., Крятков М.С. Управленческий учет производственной деятельности: Учебное пособие / Под ред. В.Э. Керимова. – М.: Издательство «Экзамен», 2002. – 160 с.
3. Русаков С.В., Селиванов С.Н. Логистика. Курс лекций. – М.: ООО Издательство «Элит», 2007. – 186 с.
4. Пашигорева Г.И. Савченко О.С. Система управленческого учета и анализа. – СПб.: Питер, 2003. – 176 с.
5. Аналитические данные по автобусному парку № 8 (г. Алматы), 2009 год.

УДК 336.132

Лыгина Ольга Ивановна – магистр в области финансов, докторант PhD (Алматы, Университет Международного Бизнеса)

Ким Людмила Николаевна – магистр в области экономики, докторант PhD (Алматы, Университет Международного Бизнеса)

ЛЬГОТНОЕ КОРПОРАТИВНОЕ НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ В КАЗАХСТАНЕ И ЗА РУБЕЖОМ

Современная налоговая система Республики Казахстан в настоящий период действительно способствует регулированию экономических процессов. В то же время необходимость соответствия условиям сегодняшнего дня требует от нее постоянного совершенствования и модернизации. В этом смысле самым перспективным видится разработка и применение системы льгот и скидок: во-первых – для стимулирования отечественных производителей; во вторых – для сбалансированности бюджетной и внебюджетной сфер. В целом, это обеспечивает расширение налоговой базы и соответственно, увеличение налоговых поступлений в бюджет.

Регулирующие начала, заложенные в корпоративном подоходном налоге, заключаются в возможности манипулирования различного рода льготами, скидками и

санкциями к налогоплательщикам для достижения экономического и социального эффекта.

Казахстан предоставляет обширные льготы и вычеты для:

- 1) конкретных групп налогоплательщиков (через различные специальные налоговые режимы);
- 2) конкретных секторов экономики и регионов/населенных пунктов (путем создания специальных экономических зон (далее СЭЗ), где применяется льготный режим налогообложения);
- 3) инвестиций в конкретные секторы экономики через так называемые Инвестиционные Налоговые Концессии [1].

Специальные налоговые режимы необходимы на посткризисной стадии экономики для развития бизнеса и предпринимательства. В Казахстане данные режимы действуют для субъектов малого бизнеса, крестьянских или фермерских хозяйств, юридических лиц – производителей сельскохозяйственной продукции и сельских потребительских кооперативов на протяжении десяти лет.

Компании, действующие в специальных экономических зонах, не облагаются КПП, налогом на имущество и земельным налогом – эта мера призвана стимулировать экономическую активность в данных районах.

В настоящее время в РК действуют следующие СЭЗ:

1. «Астана, Новый Город» в Астане (дата окончания срока действия в 2027 г.) [1,5];
2. «Морской Порт Актау» в Актау (дата окончания срока действия –1 января 2028);
3. «Парк Информационной технологии» в Алма-Ате (дата окончания срока действия –1 января 2028);
4. «Онтустік» в Южно-казахстанской области (дата окончания срока действия –1 июля 2030);
5. «Национальный индустриальный парк» в Атырауской области (дата окончания срока действия находится на 31 декабря 2032);
6. «Бурабай» в Акмолинской области (дата окончания срока действия 1 декабря 2017) [2].

Аналогичные программы существуют в Китае, Польше и России. Кроме того, в Казахстане, как и в России, существуют особые налоговые условия для сельскохозяйственного сектора и недропользователей. В отношении налогообложения недропользователей, можно отметить существование нескольких положений, действующих в различных направлениях. С одной стороны недропользователи имеют преимущество за счет амортизационных отчислений (возможность полной амортизации в течение 5 лет) и переноса убытков на последующие годы, но с другой стороны они подлежат дополнительному налогу на сверхприбыль. В России, где нефтяные компании также облагаются налогом отдельно, существует более однозначная и, следовательно, более прозрачная система налогообложения этого сектора.

Система инвестиционных преференций сокращает налоговое бремя в избранных регионах и секторах экономики, в конечном счете, это является целью налоговой системы РК. Инвестиционная политика направлена на поощрение развития в конкретных регионах, стимулирование роста отдельных секторов промышленности и поддержку формирования капитала в целом. В Казахстане упростился процесс создания предприятий за счет снижения минимального размера уставного капитала до 100 тенге и отмены требования нотариального заверения. Аналогичным путем пошла Болгария, в которой также был упрощен процесс создания предприятий за счет снижения минимального размера уставного капитала с 5 000 левов до 2 левов [3].

При определении налога на прибыль во многих странах в расчет принимается сумма, льготируемая от налогообложения.

Рассматривая современные льготы по налогообложению прибыли, понимаешь, что, несмотря на тенденцию к их ограничению, значение льгот достаточно весомо. Льготы можно разделить по выполняемым ими функциональным задачам. Устойчивый характер носят налоговые льготы, направленные на стимулирование инвестиционной и научно-технической деятельности предприятий в национальном и региональном масштабах и по отдельным сферам деятельности (включая льготы по зарубежным инвестициям). Некоторые льготы направлены на поддержку компаний для сохранения их экономической устойчивости. Примером могут служить отчисления в резервные фонды. Льготы социального характера, такие как, отчисления в благотворительные фонды, также служат снижением налогового бремени на корпорации. Льготы различаются по способам их реализации: уменьшение налогооблагаемой прибыли, ставок налога, вычет из величины налога, отсрочка или полное освобождение от выплаты налога. К льготам относится налоговый инвестиционный кредит. Он представляет вычет из налога на прибыль части инвестиционных расходов компании (часто с условием использовать кредит для последующих инвестиций). Правда сегодня эта льгота предоставляется реже. В США она была отменена в 1986 г, также как в Германии, Норвегии. Но в ряде стран она ещё сохраняется. Например, в Англии компаниям разрешено использовать около 10% корпоративного налога для заранее оговоренных законом инвестиций. Во Франции инвестиционный кредит используется с тем, чтобы стимулировать создание новых предприятий, в том числе и для ускорения развития экономически отсталых регионов. Так, компании, возникшие после 1 октября 1988 г., первые 24 месяца полностью освобождались от корпоративного налога, в последующие три года соответственно на 75%, 50% и 25% его величины. В менее развитых северных регионах Франции вновь созданные компании в течение первых трех лет имеют право уменьшать корпоративный налог на 22% инвестиционных расходов [4].

Налоговый инвестиционный кредит широко используется в Италии для стимулирования развития южных регионов. В ряде стран распространена еще одна форма кредита, связанная с уменьшением корпоративного налога на часть расходов на НИОКР. Так, во Франции в период в 1992-1998 гг. разрешено уменьшать корпоративный налог на половину разности между расходами на НИОКР текущего года и средними затратами на научные исследования двух предшествующих лет (с корректировкой на рост цен). В Испании действует постоянный налоговый кредит в размере 20% расходов предпринимателей на НИОКР [5].

Среди налоговых льгот, используемых во многих странах, - полное освобождение от налогов или отсрочка их оплаты (что при длительной отсрочке в условиях роста цен может быть равнозначно полному или хотя бы частичному освобождению от налога). В Италии новые предприятия в некоторых отсталых регионах, созданные после 29 марта 1986 г., освобождаются от корпоративного и местного налогов на предпринимательский доход в течение 10 лет (с частичным уменьшением этой льготы после декабря 1993 г.). В Финляндии периодическое освобождение от налога, наряду с инвестиционным кредитом, используется для стимулирования судостроения и судоходства. По мнению ученых, для предприятий сферы материального производства Казахстана необходимы аналогичные льготы для их привлекательности. В Бельгии десятилетнее освобождение от налога (правда, не всегда полное) применяется для стимулирования малых венчурных фирм. Здесь же на 6 лет освобождаются от корпоративного налога те компании, которые добиваются роста производительности труда при одновременном увеличении занятости и улучшении использования производственных мощностей, что также положительно применительно к нашему государству.

Анализ льгот при налогообложении прибыли показывает наличие больших различий между странами. Но при всем этом многообразии четко прослеживается одна закономерность: снижение налоговых льгот с 1980-х годов не привело к принципиальному демонтажу их системы. Продолжает сохраняться система льгот, обеспечивающая, прежде всего эффективное функционирование механизмов налогового стимулирования научно-технического развития.

Значение льгот в налогообложении прибыли весомо для большинства стран и в количественном отношении. Об этом свидетельствуют оценки, полученные японскими экспертами. По этим оценкам, льготы уменьшают общую ставку налога на прибыль в США с 40% до 32%, в Англии - с 33% до 24,6% (т.е. на 20 и 25% соответственно). В Италии льготы уменьшают общую ставку налога на прибыль примерно до 43% [6].

В Японии главенство фискального начала в налогообложении прибыли проявляется в высоких ставках соответствующих налогов, относительно малом значении налоговых льгот. В этой стране, в отличие от других ведущих стран мира, налоговые льготы уменьшают общую налоговую ставку на прибыль всего на 3-4% и существенно долю налоговых поступлений от прибыли (около 1/5). Причина - в использовании Японией более активной промышленной политики включая и административные методы, что нейтрализует отрицательное влияние чрезмерного налогообложения прибыли.

Немаловажную роль в послаблении налогообложения играет отмена авансовых платежей. Режим авансового корпорационного налога (далее АКН) действовал до 5 апреля 1999 в Великобритании, был методом обеспечения оплаты налога на корпорации, оцененного акционерам, получающим дивиденды. Уплаченный АКН приписывался к основной сумме налогов корпорации (то есть фактическая оплата налога). Это не могло быть расценено как удержанный налог на распределение доходов, а скорее, как предварительная оплата корпорационного налога.

Сумма АКН, которая могла быть наложена на основную сумму корпорационного налога, была ограничена, если компания сделала максимальное распределение дохода из прибыли в течение года. Это привело к накоплению избыточного АКН, который мог быть перенесен на следующий период, и в некоторой степени засчитывал потери при уплате налога за прошлый период. Существующий избыточный АКН привел к режиму теневого АКН, сохраняемого после 6 апреля 1999, чтобы отрегулировать излишки. Авансовый корпорационный налог (АКН) был отменен с 6 апреля 1999, но несмотря на его отмену, соответствующий кредит вменения, раньше свойственный дивиденду, остается неизменным, по курсу 1/9 и безвозмездный [7]. При этом режиме распределение дохода дает валовой доход акционеру, рассмотренный на примере в таблице.

Таблица 1 – Распределение дохода корпорации с учетом начисления корпорационного налога в британских фунтах стерлингов

Наименование показателей	Исходные данные	Расчет показателей	Полученный результат
Прибыль корпорации	1500000		
Корпорационный налог	28 %	1500000*28%	420000
Прибыль после налогообложения		1500000-420000	1080000
Дивиденды полученные	1\9	1080000\9	120000
Валовой доход		1080000 +120000	1200000

Примечание: рассчитано автором по материалам [7].

Дивиденды, полученные резидентскими компаниями из других резидентских компаний, продолжают быть освобожденными от корпорационного налога. Таким образом, нет никакого экономического двойного налогообложения, если дивиденды выплачены среди резидентских компаний. Доход в форме дивидендов в руках резидентских компаний называют необлагаемой прибылью от инвестиций.

С учетом изложенного, решение о целесообразности предоставления тех или иных налоговых льгот следует принимать с учетом таких аспектов, как прямые потери в государственных доходах, простота налогового администрирования и исполнения законодательства, социальные и распределительные эффекты, а также несовершенство рынков и наличие внешних эффектов.

Вывод. Зарубежный опыт льготного корпоративного налогообложения должен быть внимательно изучен. Наиболее рациональные элементы по льготному корпоративному налогообложению желательно внедрить в отечественную практику. В Казахстане желательно расширить применение льготного корпоративного налогообложения.

ЛИТЕРАТУРА

1. Отчет по налоговой стратегии № 36494-KZ, Исследование в рамках Программы совместных экономических исследований Правительства Республики Казахстан и Всемирного банка. Стратегический план повышения нейтральности налоговой системы недобывающих отраслей, Том 1, Июнь 2008 г., 286 с.
2. Электронный ресурс. Режим доступа: www.pwc.com.kz
3. Резюме реформ в странах Восточной Европы и Центральной Азии / Информационный бюллетень «Ведение бизнеса – 2011». – МФК, Вашингтон, 2011. – 6 с.
4. Тютюрюков Н.Н. Налоговые системы зарубежных стран: Европа и СНГ. – М.: «Дашков и Ко», 2002. – 392 с.
5. Перов А.В., Толкушкин А.В. Налоги и налогообложение: Учебное пособие. – 5-е изд., перераб. и доп. – М.: Юрайт-Издат, 2005. – 720 с.
6. "KPMG's Corporate and Indirect Tax Rate Survey" / KPMG International, 2007. – С. 17-21.
7. Michael Devereux "Developments in the Taxation of Corporate Profit in the OECD since 1965: Rates, Bases and Revenues" / WP 07/04, Oxford University Centre for Business Taxation, December 2006. – С. 41-45.

УДК 336.132

Лыгина Ольга Ивановна – магистр в области финансов, докторант PhD (Алматы, Университет Международного Бизнеса)

СОВРЕМЕННОЕ СОСТОЯНИЕ СИСТЕМЫ ФУНКЦИОНАЛЬНЫХ ЭЛЕМЕНТОВ КОРПОРАТИВНОГО ПОДОХОДНОГО НАЛОГА В КАЗАХСТАНЕ

Активное влияние на интересы предпринимателей оказывает действующий механизм исчисления и уплаты налоговых платежей, основанный на использовании функциональных элементов налога. Это положение нетрудно доказать логически. Конкретные объекты, облагаемые налогом, ставки налога, сроки его уплаты, возможность использования определенных льгот, а в конечном итоге сумма вносимого в бюджет платежа постоянно находятся в сфере интересов плательщика.

Неустановление или неопределение законом, хотя бы одного из элементов юридического состава налога, будет означать отсутствие налоговой обязанности, поскольку сложный юридический состав ее возникновения не зафиксирован правовыми нормами.