

ҚАРЖЫ-НЕСИЕ ЖҮЙЕСІ

ФИНАНСОВО-КРЕДИТНАЯ СИСТЕМА

УДК 332.62 (574)

Л.С.Комекбаева¹, И.В.Ярдякова², Е.Т.Акбаев¹

¹Карагандинский государственный университет им. Е.А.Букетова;

²Казахская инженерно-техническая академия, Астана

Налоговое стимулирование земельных отношений в Республике Казахстан

В статье рассмотрены проблемные аспекты налогового стимулирования земельных отношений в Республике Казахстан. Изучены структура земельного фонда РК по категориям земель и административным территориям. Произведена классификация методов налогового стимулирования земельных отношений, определены его инструменты. Обоснованы рекомендации по совершенствованию методов стимулирования земельного налогообложения.

Ключевые слова: земля, земельные отношения, налог, земельный налог, земельный фонд, налоговое стимулирование, налоговые льготы, налоговые кредиты, земельный участок, категория земель.

В рыночных условиях важнейшим инструментом государственного регулирования являются налоги, которые существенно влияют на общественное воспроизводство, реально сдерживают или стимулируют темпы его роста, усиливают или ослабляют предельные стимулы к накоплению и потреблению и, соответственно, повышают или понижают платежеспособный спрос населения. Необходимо сказать, что, обладая информацией о характере проводимой государством налоговой политики, несложно понять и общие принципы государственного устройства на текущий момент, и стратегию перспективного развития.

Экономическую основу системы любого государства составляет форма собственности на природные ресурсы, т.е. установленные законом правомочия по их владению, пользованию и распоряжению. Содержание этих правомочий определяет суть экономической системы государства.

Признание частной собственности на землю, включение земельных участков и прав землепользования в рыночный оборот показали всему мировому сообществу, что Казахстан действительно встал на путь построения цивилизованного государства с рыночной экономикой.

Важность земельных преобразований для развития общества определяется тем, что земля, как уникальное природное тело, является основой жизни и деятельности народа, пространственным базисом социально-экономического развития, главным средством производства в сельском хозяйстве.

Кроме того, налогообложение земли как основного фактора сельскохозяйственного производства требует всестороннего исследования функциональных возможностей согласованного взимания различных видов налогов с учетом специфики производства и необходимости максимального сближения интересов государства, местных органов и налогоплательщиков. В связи с этим актуальными являются проблемы согласования налоговых стимулов и иных финансовых инструментов государственной поддержки сельского хозяйства в рамках планомерной реализации единого комплекса мер аграрного протекционизма.

Усиление стимулирующего эффекта земельного налога имеет особое значение для сохранения качества земельных ресурсов как неотъемлемой части агроэкологической системы и соблюдения целевого использования земель.

Интересы бюджета в рамках программы налогового стимулирования земельных отношений требуют формирования как собственно стимулирующих, так и компенсационных механизмов. Всю дея-

тельность налогоплательщиков по налоговому стимулированию земельных отношений следует разделить: на направленную на накопление и инвестирование капитала в развитие сельского хозяйства в отношении которой необходима реализация в основном стимулирующих мер, и на направленную на потребление, в отношении которой необходима реализация в основном фискальных (компенсационных) мер.

Налоговые льготы для землепользователей могут рассматриваться как форма субсидирования, альтернативная прямым расходам бюджетной системы, преимуществами которой являются равенство условий для всех хозяйствующих субъектов и регрессивность налоговых изъятий. Мировой опыт свидетельствует о зависимости налоговых преференций от ориентиров государственного регулирования аграрного сектора, включающих поддержку эффективности социально-экологической или социально ориентированной модели развития. При этом определение доходов сельскохозяйственных товаропроизводителей для целей налогообложения строится на основе четырех базовых подходов: доходного (на основе показателя выручки или прибыли), вмененного (по ожидаемой доходности), рентного (на основе показателя экономической доходности эксплуатируемых земельных угодий), натурального (передача (раздел) части произведенной продукции на государственные нужды). В мировой практике применяются разнообразные налоговые инструменты, ориентированные на поддержку доходов аграрного сектора и нивелирование их волатильности, стимулирование развития и структурных изменений в аграрном секторе [1].

В целях налогообложения все земли рассматриваются в зависимости от их целевого назначения и принадлежности к следующим категориям: земли сельскохозяйственного назначения; земли населенных пунктов; земли промышленности, транспорта, связи, обороны и иного несельскохозяйственного назначения; земли особо охраняемых природных территорий, земли оздоровительного, рекреационного и историко-культурного назначения; земли лесного фонда; земли водного фонда; земли запаса [2].

Структура земельного фонда Республики Казахстан представлена в таблице 1.

Т а б л и ц а 1

Динамика земельного фонда по категориям земель, тыс. га

Наименование категорий земель	По состоянию на 01.01.2012 г.
1. Земли сельскохозяйственного назначения	93 727,4
2. Земли населенных пунктов	23 684,1
3. Земли промышленности, транспорта, связи, обороны и иного несельскохозяйственного назначения	2 688,0
4. Земли особо охраняемых природных территорий, земли оздоровительного, рекреационного и историко-культурного назначения	5 755,7
5. Земли лесного фонда	23 029,0
6. Земли водного фонда	4 108,5
7. Земли запаса	108 181,1
Итого земель	261 173,8
В том числе земли, используемые на территории других государств	0,9
Земли, используемые другими государствами	11 317,3
Территория республики	272 490,2

Примечание. Составлена авторами на основе данных с официального сайта Комитета по управлению земельными ресурсами Министерства регионального развития Республики Казахстан.

По данным баланса земель на 1 января 2012 г. территория Республики Казахстан составляет 272,5 млн га, из них используется Российской Федерацией под космодром Байконур и военные полигоны 11 317,3 тыс. га, одновременно на территории Республики Узбекистан предоставлено Респуб-

ке Казахстан под санаторий «Чимган» 0,9 тыс. га. В результате используемый Казахстаном земельный фонд составляет 261 173,8 тыс. га [3].

По данным баланса земель Республики Казахстан, на 1 января 2012 г. в систему административно-территориального устройства республики входят 14 областей, 2 города республиканского значения, 161 административный район, 231 город областного и районного значения, а также поселки, 6 789 сельских населенных пунктов и 2 453 аульных (сельских) округа (табл. 2).

Т а б л и ц а 2

Площадь земель, количество административных районов и населенных пунктов по областям (по состоянию на 1 января 2012 г.)

Наименование областей	Площадь земель, тыс. га	Количество административно-территориальных единиц			
		Районы (без районов в городах)	Города и поселки	Сельские населенные пункты	Аульные (сельские) округа
Акмолинская	14 621,9	17	26	616	236
Актюбинская	30 062,9	12	8	410	141
Алматинская	22 391,1	16	28	723	251
Атырауская	11 863,1	7	8	166	71
Восточно-Казахстанская	28 322,6	15	34	773	252
Жамбылская	14 426,4	10	14	378	153
Западно-Казахстанская	15 133,9	12	6	456	155
Карагандинская	42 798,2	9	48	384	192
Кызылординская	22 601,9	7	5	225	143
Костанайская	19 600,1	16	13	633	256
Мангистауская	16 564,2	5	6	55	43
Павлодарская	12 475,5	10	9	407	169
Северо-Казахстанская	9 799,3	13	5	698	204
Южно-Казахстанская	11 724,9	12	19	865	187
г. Алматы	33,2	-	1	-	-
г. Астана	71,0	-	1	-	-
Всего (территория)	272 490,2	161	231	6 789	2 453

Примечание. Составлена авторами на основе данных с официального сайта Комитета по управлению земельными ресурсами Министерства регионального развития Республики Казахстан.

Как видно из таблицы 2, Карагандинская область располагает крупными земельными ресурсами, составляющими значительную долю в земельном фонде республики, что предопределяет важное народнохозяйственное значение области как в сельскохозяйственном производстве, так и для развития других отраслей народного хозяйства.

Общая площадь территории Карагандинской области составляет 42798,2 тыс. га. Земельный фонд области — 428 тыс. км², из которых 15165,2 тыс. га занимают земли сельскохозяйственного назначения, 3188,6 тыс. га — земли населенных пунктов, 51827 тыс. га — земли промышленности, транспорта, связи, обороны и иного несельскохозяйственного фонда, 235,4 тыс. га — земли лесного фонда, 23,5 тыс. га — земли водного фонда, 14982,4 тыс. га — земли запаса. Земли особо охраняемых природных территорий в области отсутствуют. Земельный фонд области включает также земли, используемые за пределами области, — 18,1 тыс. га и земли, используемые землепользователями других областей, — 4038,5 тыс. га.

Земельный фонд в разрезе сельскохозяйственных угодий подразделяется следующим образом: пашни — 1257,4 тыс. га, многолетних насаждений — 6,2 тыс. га, залежей — 1024,6 тыс. га, сенокосов-384,4 тыс. га, пастбищ — 34641 тыс. га.

Принадлежность земель к той или иной категории устанавливается земельным законодательством Республики Казахстан. Земли населенных пунктов для целей налогообложения разделены на две группы:

1) земли населенных пунктов, за исключением земель, занятых жилищным фондом, в том числе строениями и сооружениями при нем;

2) земли, занятые жилищным фондом, в том числе строениями и сооружениями при нем.

Налогообложению не подлежат следующие категории земель:

- земли особо охраняемых природных территорий;
- земли лесного фонда;
- земли водного фонда;
- земли запаса.

В случае передачи указанных земель (за исключением земель запаса) в постоянное землепользование или первичное безвозмездное временное землепользование они подлежат налогообложению в порядке, установленном налоговым законодательством.

Размер земельного налога не зависит от результатов хозяйственной деятельности землевладельцев и землепользователей.

Земельный налог исчисляется на основании:

- документов, удостоверяющих право собственности, право постоянного землепользования, право безвозмездного временного землепользования;
- данных государственного количественного и качественного учета земель по состоянию на 1 января каждого года, предоставленных уполномоченным государственным органом по управлению земельными ресурсами.

Одним из наиболее перспективных методов налогового стимулирования земельных отношений является инвестиционный налоговый кредит. Данный метод заключается в предоставлении на кредитной основе, т.е. на условиях платности, возвратности и срочности, отсрочки платежей по налоговым обязательствам. Предоставляется эта отсрочка при направлении данных средств на те или иные регламентируемые законодательством цели. По российскому налоговому законодательству к таким относятся: техническое перевооружение собственного производства, НИОКР, а также ряд иных целей социально-экономического развития. Значительным плюсом этого метода является то, что его внедрение и использование практически не требуют дополнительных корректировок национального налогового законодательства. При этом очень трудно переоценить потенциальные возможности оперативного воздействия на экономическую конъюнктуру, привлечение инвестиций для развития тех или иных направлений общественно-экономической жизни, заложенные в инвестиционном налоговом кредите [4].

Юридические лица, осуществляющие на основании контракта, заключенного в соответствии с законодательством Республики Казахстан об инвестициях, реализацию инвестиционного стратегического проекта, предусмотренного Перечнем инвестиционных стратегических проектов, утвержденным Правительством РК в соответствии с законодательным актом РК об инвестициях, при исчислении земельного налога по земельным участкам, используемым для реализации инвестиционного стратегического проекта, к соответствующим ставкам земельного налога применяют коэффициент 0 [5].

Технологические парки при исчислении земельного налога по земельным участкам, выделенным для осуществления основного вида деятельности, предусмотренного законодательным актом Республики Казахстан о государственной поддержке индустриально-инновационной деятельности, к соответствующим ставкам земельного налога применяют коэффициент 0,1. Они вправе применять технологические парки, соответствующие одновременно следующим условиям:

1) созданные в соответствии с законодательством Республики Казахстан о государственной поддержке индустриально-инновационной деятельности;

2) пятьдесят и более процентов стоимости уставного капитала или акций (долей участия) таких технологических парков принадлежит национальному институту развития в области технологического развития [6].

В то же время нельзя не упомянуть и о негативной стороне функционирования налоговых льгот и преференций, что, кстати говоря, ярко подтверждается практикой налогообложения. Во-первых, сама технология функционирования льгот предполагает существование определенных проблем, связанных с усложнением налогового контроля в части законности и правильности их использования, что неизбежно приводит к дополнительным затратам средств и времени. Во-вторых, практически любое усложнение налоговой системы, и особенно в области льготирования, неминуемо порождает и возможности нелегального ухода от налогообложения. Эта опасность совершенно логично многократно усиливается при непродуманности и чрезмерности перечня всевозможных исключений и льгот, что, с одной стороны, ведет к снижению эффективности всей налоговой политики государства и повышает общий уровень криминализации экономических отношений, а с другой — необоснованно дискредитирует саму идею льготирования.

По налоговому законодательству предусмотрено, что не являются плательщиками земельного налога:

1) плательщики единого земельного налога по земельным участкам, используемым в деятельности, на которую распространяется специальный налоговый режим для крестьянских или фермерских хозяйств;

2) государственные учреждения;

3) государственные предприятия исправительных учреждений уполномоченного государственного органа в сфере исполнения уголовных наказаний;

4) участники Великой Отечественной войны и приравненные к ним лица, лица, награжденные орденами и медалями бывшего Союза ССР за самоотверженный труд и безупречную воинскую службу в тылу в годы Великой Отечественной войны, лица, проработавшие (прослужившие) не менее шести месяцев с 22 июня 1941 г. по 9 мая 1945 г. и не награжденные орденами и медалями бывшего Союза ССР за самоотверженный труд и безупречную воинскую службу в тылу в годы Великой Отечественной войны, инвалиды, а также один из родителей инвалида с детства по: земельным участкам, занятым жилищным фондом, в том числе строениями и сооружениями при нем; придомовым земельным участкам; земельным участкам, предоставленным для ведения личного домашнего (подсобного) хозяйства, садоводства и дачного строительства, включая земли, занятые под постройки; земельным участкам, занятым под гаражи;

5) многодетные матери, удостоенные звания «Мать-героиня», награжденные подвеской «Алтын алка», по: земельным участкам, занятым жилищным фондом, в том числе строениями и сооружениями при нем; придомовым земельным участкам;

6) отдельно проживающие пенсионеры по: земельным участкам, занятым жилищным фондом, в том числе строениями и сооружениями при нем; придомовым земельным участкам;

7) религиозные объединения.

Опираясь на рассмотренные положения, целесообразно произвести классификацию методов налогового стимулирования. Дифференцироваться данные методы, по нашему мнению, должны по трем основным признакам.

Во-первых, стимулирующее воздействие на экономическую систему возможно по двум направлениям — стимулирование предложения и стимулирование спроса. Налоговое стимулирование эффективного предложения основывается на мерах поощрения хозяйствующих субъектов, производителей товаров и услуг. Налоговое стимулирование эффективного спроса, напротив, предполагает формирование платежеспособного спроса на товары и услуги.

Примером же методов стимулирования спроса может служить политика в области НДС, дифференциация ставок которого на разную продукцию (например, товары первой необходимости почти во всех странах облагаются по пониженным ставкам) может достаточно активно влиять на уровень цен и объемов продаж той или иной продукции, а значит, и на уровень прибыльности того или иного вида деятельности.

Во-вторых, методы налогового стимулирования должны быть разделены на основании того, какого рода инструменты используются при осуществлении стимулирующего воздействия. Можно выделить методы, основывающиеся на экономических инструментах, и методы, основывающиеся на организационных инструментах стимулирования. Методы экономического характера предполагают воздействие, осуществляемое через изменение экономических параметров деятельности налогоплательщика. Примером таких методов может служить то, что местные представительные органы на основании проектов (схем) зонирования земель, проводимого в соответствии с земельным законода-

тельством Республики Казахстан, имеют право понижать или повышать ставки земельного налога не более чем на 50 процентов от базовых ставок земельного налога, за исключением земель, выделенных (отведенных) под автостоянки (паркинги), автозаправочные станции и занятых под казино. Методы организационного характера предполагают действия, направленные на трансформацию, соответственно, организационных механизмов системы налогообложения, принципов налогового администрирования. Примером данных методов могут быть объекты, которые не облагаются земельным налогом:

1) земельные участки общего пользования населенных пунктов. К землям общего пользования населенных пунктов относятся земли, занятые и предназначенные для занятия площадями, улицами, проездами, дорогами, набережными, парками, скверами, бульварами, водоемами, пляжами, кладбищами и иными объектами в целях удовлетворения нужд населения (водопроводы, отопительные трубы, линии электропередачи, очистные сооружения, золошлакопроводы, теплотрассы и другие инженерные системы общего пользования);

2) земельные участки, занятые сетью государственных автомобильных дорог общего пользования. К землям, занятым сетью государственных автомобильных дорог общего пользования в полосе отвода, относятся земли, занимаемые земляным полотном, транспортными развязками, путепроводами, искусственными сооружениями, притрассовыми резервами и иными сооружениями по обслуживанию дорог, служебными и жилыми помещениями дорожной службы, снегозащитными и декоративными насаждениями;

3) земельные участки, занятые под объекты, находящиеся на консервации по решению Правительства Республики Казахстан;

4) земельные участки, приобретенные для содержания арендных домов.

В-третьих, методы осуществления налогового стимулирования могут иметь прямой и косвенный характер. Прямые методы стимулирования предполагают непосредственное воздействие на объект, в отношении которого проводится стимулирующая политика. Косвенные же методы предполагают наличие определенной опосредованности мер налогового стимулирования. Отметим, что прямые методы стимулирования в большинстве случаев будут более эффективны, чем косвенные. В качестве примера, поясняющего данную дифференциацию, приведем следующее сравнение. Предположим, что целью стимулирующей политики является развитие сельского хозяйства, в частности стимулирование предложения сельскохозяйственной продукции. В этом случае меры льготного налогообложения прибыли непосредственно производителей сельскохозяйственной продукции будут иметь прямой характер, тогда как льготное налогообложение кредитной организации, предоставляющей ссуды на развитие сельскохозяйственного сектора, может быть примером методов косвенного воздействия.

Таким образом, в целях налогового стимулирования земельных отношений предлагаем:

- снять необоснованные ограничения на освобождение от налогообложения личных подсобных хозяйств;
- исключить из расчета налоговой базы по налогу на добавленную стоимость собственной продукции, использованной для организации питания сезонных работников и их бессрочного освобождения от налога;
- развивать единый земельный налог за счет дифференциации ставок;
- совершенствовать патентную систему налогообложения для выращивания продукции животноводства.

Предложенные подходы к совершенствованию налоговой практики позволят выровнять условия деятельности разных категорий налогоплательщиков в различных отраслях сельского хозяйства, снизить себестоимость реализуемой продукции, повысить ее конкурентоспособность, и обеспечить рост качества жизни в сельской местности.

Список литературы

- 1 Морсков И.Н. Налоговая политика в аграрном секторе экономики. — Ростов, 2012. — 163 с.
- 2 Налоговый кодекс Республики Казахстан «О налогах и других обязательных платежах в бюджет» от 10 декабря 2008 года № 99-IV // <http://www.salyk.kz/ru/taxcode/pages/default.aspx>
- 3 Характеристика земельного фонда Республики Казахстан. (Официальный сайт Комитета по управлению земельными ресурсами Министерства регионального развития Республики Казахстан). // <http://kuzr.gov.kz/ru/component/content/article/18-zemfond/78-about-lands.html>

4 Варламов А.А., Шаманаев В.С., Хлыстун В.Н., Комов Н.В. Государственное регулирование земельных отношений. — М.: Колос, 1999. — 264 с.

5 Закон Республики Казахстан «Об инвестициях» от 8 января 2003 года № 373-II (с изменениями и дополнениями по состоянию на 04.07.2013 г.) // http://online.zakon.kz/Document/?doc_id=1035552

6 Закон Республики Казахстан «О государственной поддержке индустриально-инновационной деятельности» от 9 января 2012 года № 534-IV ЗРК // <http://asp-astana.kz/modules/myarticles/article.php?storyid=391>

Л.С.Көмекбаева, И.В.Ярдыкова, Е.Т.Ақбаев

Қазақстан Республикасындағы жер қатынастарын салықтық ынталандыру

Мақалада Қазақстан Республикасындағы жер қатынастарын салықтық ынталандыру нақты мәселелері қарастырылған. Қазақстан Республикасы жер қорының құрылымы жер санаты және әкімшілік аймақтар бойынша зерделенген. Жер қатынастарын салықтық ынталандырудың құралдары анықталған. Жер қатынастарын салықтық ынталандырудың әдістеріне жіктеу жасалған. Жерге салық салудың ынталандыру әдістерін жетілдіру бойынша ұсыныстар нақтыланған.

L.S.Komekbayeva, I.V.Yardyakova, E.T.Akbayev

Tax incentives of land relations in the Republic of Kazakhstan

The article considers the problematic aspects of the tax incentives for land relations in the Republic of Kazakhstan. The structure of land fund of the Republic of Kazakhstan by land categories and administrative areas is studied. The instruments of tax incentives of land relations are defined. The classification of methods of tax incentives for land relations is made. The recommendations for improving the methods of stimulation of land taxation are justified.

References

- 1 Morskov I.N. Tax policy in the agricultural sector, Rostov, 2012, p. 163.
- 2 Code of the Republic of Kazakhstan «On taxes and other obligatory payments to the budget» (Tax Code) since 10.12.2008y. № 99-IV // <http://www.salyk.kz/ru/taxcode/pages/default.aspx>
- 3 Characteristics of Land Fund of the Republic of Kazakhstan. (Official site of the Committee on Land Management of the Ministry of Regional Development of the Republic of Kazakhstan.) // <http://kuzr.gov.kz/ru/component/content/article/18-zemfond/78-about-lands.html>
- 4 Varlamov A.A., Shamanaev V.S., Hlystun V.N., Komov N.V. State regulation of land relations, Moscow: Kolos, 1999, p. 264.
- 5 The Law of the Republic of Kazakhstan «On Investments» on January 8, 2003 № 373-II (with amendments on 04.07.2013 y.) // http://online.zakon.kz/Document/?doc_id=1035552
- 6 The Law of the Republic of Kazakhstan «On state support of industrial and innovation activity» on January 9, 2012 № 534-IV LRK // <http://asp-astana.kz/modules/myarticles/article.php?storyid=391>