

Европейско-Азиатский правовой конгресс

**«Налоговое право России и
Казахстана как основа регулирования
налогообложения в Едином
экономическом пространстве »**

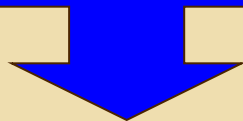
Екатеринбург, 26-27 мая 2011 г.

Мыктыбаев Талгат Дуйсенбиевич

доцент кафедры «Финансовое право» ФГОБУ ВПО Финансовый
университет при Правительстве Российской Федерации, к.т.н.

Налоговое право

**Налогообложение
в дореволюционной
России**



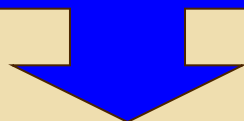
**Налогообложение
в дореволюционном
Казахстане**



Советский период



**Налогообложение
в Российской Федерации**


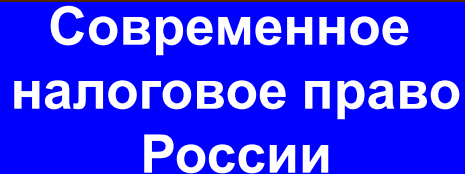


**Налогообложение в
Республике Казахстане**

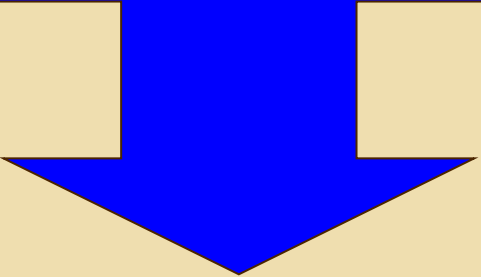


Налоговое право


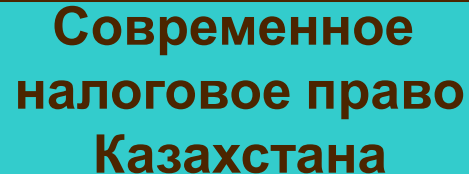
Современное
налоговое право
России



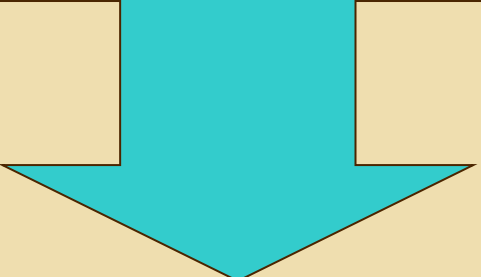
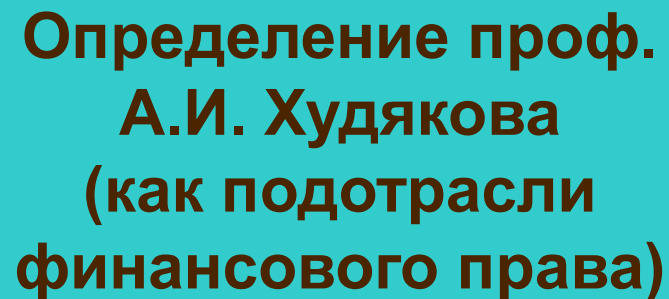
Определение проф.
Н.И.Химичевой
(как подотрасли
финансового права)



Современное
налоговое право
Казахстана

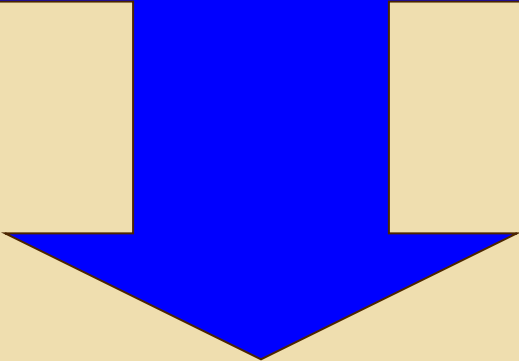


Определение проф.
А.И. Худякова
(как подотрасли
финансового права)

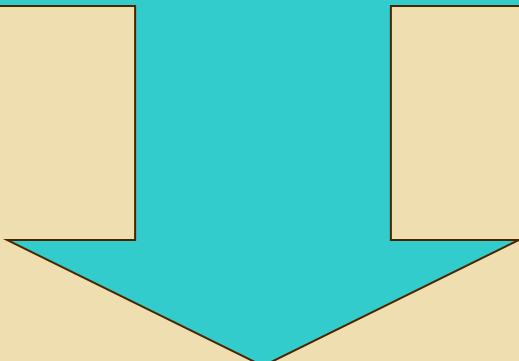


Налоговое право

**В своей совокупности
нормы, регулирующие
общественные отношения
по установлению и
взиманию налогов**



**Совокупность правовых
норм, определяющих
налоговую структуру
государства,
устанавливающих
ее налоговую систему, а
также регулирующих
отношения, возникающие
в процессе возникновения
и исполнения налоговых
обязательств**




Источники налогового права

**источники
налогового права
России**



**Источники
налогового права
Казахстана**



Источниками налогового права являются акты национального и международного права, которые содержат нормы, регулирующие отношения в сфере налогообложения.

Конституция РФ

Международные нормы и договоры

Законодательство о налогах и сборах (специальное налоговое законодательство)

Иные федеральные законы, содержащие нормы, регулирующие налоговые отношения (общее налоговое законодательство)

Подзаконные акты, в случаях, предусмотренных НК РФ (ст. 4 НК РФ: Правительство РФ, Министерство финансов РФ, ФТС РФ)

**Конституция
РК**

**Международн
о-правовые
договоры**

**Кодекс РК «О налогах и
других обязательных
платежах в
бюджет(Налоговый Кодекс**

**Законы РК ,принятые в
соответствии с НК РК и
посвященные вопросам
налогообложения**

**Указы Президента РК, имеющие силу закона(в случаях
,предусмотренных Конституцией РК)**

**Постановления Правительства РК, принятые в соответствии с НК
РК и посвященные вопросам налогообложения
Нормативные правовые акты Налогового комитета Минфина РК**



**Налоговое
право
России**

**Налоговое
право
Казахстана**

Статья 15 Конституции РФ

4. Общепризнанные принципы и нормы Международного права и международные договоры РФ являются Составной частью ее правовой системы.

Если международным договором РФ установлены иные правила, чем предусмотренные законом, то применяются правила международного договора.

Ст.4 Конституции РК

3. Международные договоры, ратифицированные РК, имеют приоритет перед ее законами и применяются непосредственно, кроме случаев, когда из международного договора следует, что для его применения требуется издание закона.

Статья 7 НК РФ

Если международным договором РФ, содержащим положения, касающиеся налогообложения и сборов, установлены иные правила и нормы, чем предусмотренные НК РФ и принятыми в соответствии с ним нормативными правовыми актами о налогах и (или) сборах, то применяются правила и нормы международных договоров РФ

Ст.2 НК РК

Если международным договором, ратифицированным РК, установлены иные правила, чем те, которые содержатся в НК РК, применяются правила указанного договора.



The diagram consists of two overlapping circles on a light beige background. The left circle is blue and contains the text 'Налоговое право России' in white. The right circle is teal and contains the text 'Налоговое право Казахстана' in dark brown. A blue arrow points left from the left edge of the blue circle, and a teal arrow points right from the right edge of the teal circle.

**Налоговое
право
России**

**Налоговое
право
Казахстана**

Различие норм налоговых кодексов


РФ Налоговый кодекс РФ	РК Кодекс РК «О налогах и других обязательных платежах в бюджет (Налоговый кодекс)»
Нормы Налогового кодекса РФ условно разделяют на общую и особенную части.	Нормы Налогового кодекса РК разделены на три части. Первая и вторая части, также как в РФ, являются общей и особенной частью, а третья часть содержит нормы, регулирующие налоговое администрирование.

Источники налогового права

**Налоговая система
Российской Федерации**



**Налоговая система
Республики Казахстан**



**В настоящее время в
законодательствах России и
Казахстана не предусмотрено
определение понятия «налоговая
система».**

Типы систем налоговых платежей

Россия	Казахстан
Федеративный тип	Унитарный тип

Типы систем налоговых платежей

Россия	Казахстан
<ol style="list-style-type: none">1. Федеральные2. Региональные3. Местные	<p data-bbox="1020 562 1825 708">Закрепление налогов за</p> <ol style="list-style-type: none">1. Республиканским бюджетом2. Местным бюджетом

Налоговые платежи

Россия	Казахстан
Статьи 8 и 333.16 НК РФ. Налог, сбор, государственная пошлина	Ст. 55 НК РК Налог и другие обязательные платежи (государственная пошлина, сборы)

Система налогов и сборов России

Федеральные налоги

- 1) НДС;
- 2) акцизы;
- 3) НДФЛ;
- 4) ЕСН;
- 5) налог на прибыль организаций;
- 6) НДС;
- 7) водный налог

Региональные налоги

- 1) налог на имущество организаций;
- 2) налог на игорный бизнес;
- 3) транспортный налог.

Местные налоги

- 1) земельный налог;
- 2) налог на имущество физических лиц

Сборы:

- 1) за пользование объектами животного мира
- 2) за пользование объектами водных биологических ресурсов;

Государственная
пошлина.

Система налоговых платежей Казахстана

Налоги:

- 1) корпоративный подоходный налог;
- 2) Индивидуальный подоходный налог;
- 3) НДС;
- 4) акцизы;
- 5) рентный налог на экспорт;
- 6) специальные платежи и налоги недропользователей;
- 7) социальный налог;
- 8) налог на транспортные средства;
- 9) земельный налог;
- 10) налог на имущество;
- 11) налог на игорный бизнес;
- 12) фиксированный налог;
- 13) единый земельный налог;

Государственная пошлина

Сборы:

- 1) регистрационные сборы;
- 2) сбор за проезд автотранспортных средств по территории Республики Казахстан;
- 3) сбор с аукционов;
- 4) лицензионный сбор за право занятия отдельными видами деятельности;
- 5) сбор за выдачу разрешения на использование радиочастотного спектра телевизионным и радиовещательным организациям;
- 6) за пользование земельными участками;
- 7) за пользование водными ресурсами поверхностных источников;
- 8) за эмиссии в окружающую среду;
- 9) за пользование животным миром;
- 10) за лесные пользования;
- 11) за использование особо охраняемых природных территорий;
- 12) за использование радиочастотного спектра;
- 13) за предоставление междугородной и (или) международной телефонной связи, а также сотовой связи;
- 14) за использование судоходными водными путями;
- 15) за размещение наружной (визуальной) рекламы.

Различие норм налоговых кодексов

РФ Налоговый кодекс РФ	РК Кодекс РК «О налогах и других обязательных платежах в бюджет (Налоговый кодекс)»
Налоговая ставка НДС- 18 % Возврат НДС занимает более 90 дней.	Налоговая ставка НДС- 12 % Возврат НДС экспортеру из Казахстана производится по нулевой ставке через 60 рабочих дней с момента поступления требования о возврате. Для крупных налогоплательщиков НДС возвращается в упрощенном порядке в течение двух недель.

Различие терминологии

РФ	РК
<u>Обязанность по уплате налогов и сборов</u>	Налоговое <u>обязательство</u>

Проф. Худяков А.И.

**Научные школы
России**

**Научные школы
Казахстана**

Проф. Худяков А.И.

Единое экономическое пространство



Перспективы развития права в ЕЭП



Этапы формирования

**Евразийское
экономическо
е сообщество
ЕврАзЭС**

**Таможенный
союз
(ТС)**

**Единое
экономическо
е
пространство
(ЕЭП)**

ЕврАзЭС
Договор от
10.10.2000г.

ТС
Договор о
создании
единой
таможенной
территории и
формировании
таможенного
союза от 6
октября 2007 г.,
Договор о
Комиссии
таможенного
союза от 6
октября 2007 г.
Договор о
Таможенном
кодексе
Таможенного
союза от 27
ноября 2009 г.

(ЕЭП)
???

МЕЖПАРЛАМЕНТСКАЯ АССАМБЛЕЯ ЕврАзЭС В ОБЛАСТИ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

РЕКОМЕНДАЦИИ
по гармонизации основных положений
налогового законодательства
государств – членов ЕврАзЭС

Концепция Общей части
Основ налогового законодательства
государств-членов ЕврАзЭС

Налоговый кодекс ???

Основными целями формирования *Единого экономического пространства* являются:

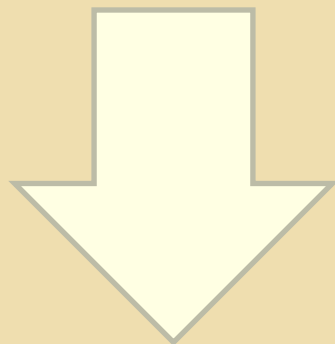
- эффективное функционирование общего (внутреннего) рынка товаров, услуг, капитала и труда;
- создание условий стабильного развития структурной перестройки экономики Сторон в интересах повышения жизненного уровня их населения;
- проведение согласованной налоговой, денежно-кредитной, валютно-финансовой, торговой, таможенной и тарифной политики;
- развитие единых транспортных, энергетических и информационных систем;
- создание общей системы мер государственной поддержки развития приоритетных отраслей экономики, производственной и научно-технологической кооперации

Формирование ЕЭП

- **ЕЭП формируется постепенно, путем повышения уровня интеграции, через синхронизацию осуществляемых государствами-участниками преобразований в экономике, совместных мер по проведению согласованной экономической политики, гармонизацию и унификацию законодательства в сфере экономики, торговли и по другим направлениям, с учетом общепризнанных норм и принципов международного права, а также опыта и законодательства Европейского союза.**

Формирование ЕЭП

- План действий по формированию ЕЭП трех государств



- Решение Межгосударственного совета Евразийского экономического сообщества от 19.12 2009 г. № 35.

Правовая основа формирования ЕЭП

- 1. модельные акты,
- 2 международные договоры
- 3. решения органов ЕЭП,
заключаемые и принимаемые с
учетом интересов и законодательств
государств-участников и в
соответствии с общепризнанными
нормами и принципами
международного права.

Правовая основа формирования ЕЭП

- 1. модельные акты,
- 2 международные договоры
- 3. решения органов ЕЭП,
заключаемые и принимаемые с
учетом интересов и законодательств
государств-участников и в
соответствии с общепризнанными
нормами и принципами
международного права.

Правовая основа формирования ЕЭП

- В декабре 2009 года на неформальном саммите в Алматы президенты Республики Беларусь, Республики Казахстан и Российской Федерации утвердили План действий на 2010-2011 годы по формированию Единого экономического пространства (ЕЭП) трех стран. Он предусматривает разработку и подписание в течение двух лет, к 1 января 2012 года, 20-ти международных договоров, обеспечивающих создание ЕЭП.

Правовая основа формирования ЕЭП

- В целях своевременного выполнения этого Плана утверждён Календарный план формирования правовой базы ЕЭП на 2010-2011 годы, предусматривающий разработку, принятие и введение в действие первого пакета из 14 соглашений до 1 июля 2011 года, и второго пакета из 6 документов по ЕЭП - до 1 января 2012 года.

Правовая основа формирования ЕЭП



Решение Межгосударственного совета (высшего органа) таможенного союза от 21.05. 2010 г. № 36 о вступлении в силу с 01.07.2010 г.

- Соглашения между Правительством Республики Беларусь, Правительством Республики Казахстан и Правительством Российской Федерации от 25.01.2008 г. "О принципах взимания косвенных налогов при экспорте и импорте товаров, выполнении работ, оказании услуг в Таможенном союзе"
- Протокола о порядке взимания косвенных налогов и механизме контроля за их уплатой при экспорте и импорте товаров в Таможенном союзе от 11.12.2009 г.
- Протокола о порядке взимания косвенных налогов при выполнении работ, оказании услуг в Таможенном союзе от 11.12 2009 г.
- Протокола о внесении изменений в Соглашение от 25.01. 2008 г. "О принципах взимания косвенных налогов при экспорте и импорте товаров, выполнении работ, оказании услуг в Таможенном союзе" от 11.12.2009 г.
- Денонсации действующих международных договоров и нормативно-правовых актов, регулирующих вопросы косвенного налогообложения во взаимной торговле (в соответствии со ст. 59 Венской конвенции о праве международных договоров от 23.05.1969 г.)

Интеграционный опыт Европейского союза

создание зоны свободной торговли



**построение Таможенного союза и
единого экономического пространства**



**создание экономического союза,
включая валютный союз.**

Гармонизация и унификация законодательства для формирования ЕЭП

таможенного

гражданского

финансового

- **Налогового**
- **Бюджетного**
- **Банковского**