



Основные направления налоговой реформы

Астана, 2024 год

КЛЮЧЕВЫЕ ПРОБЛЕМЫ ТЕКУЩЕЙ СИТУАЦИИ

- ❖ Множество налоговых режимов не обеспечивает плавный переход для стимулирования последовательного укрупнения бизнеса
- ❖ Обязательная регистрация ИП при минимальных оборотах приводит к теневому предпринимательству
- ❖ Низкий порог обязательной регистрации по НДС с резким скачком налоговой нагрузки толкает бизнес дробиться либо оставаться в «тени»
- ❖ Высокий уровень затрат государства на администрирование «непродуктивного» МСБ не соответствуют принципу «цена/отдача»
- ❖ Высокий уровень теневой занятости – около 20 % (1,9 млн. из 9 млн.)
- ❖ Большой разброс уровня КНН у крупного бизнеса – недобросовестная конкуренция путем оптимизации налоговых обязательств

**САМОЗАНЯТЫЕ
ФИЗИЧЕСКИЕ ЛИЦА**

*(годовой доход до 15 млн.
тенге)*

ФИКСИРОВАННЫЙ СОВОКУПНЫЙ ПЛАТЕЖ
(без регистрации ИП)

1 МРП / мес.

МАЛЫЙ И СРЕДНИЙ БИЗНЕС

*(годовой доход
15 млн. – 15 млрд. тенге)*

ЕДИНЫЙ СОВОКУПНЫЙ НАЛОГ
(вместо КПН и НДС)

1,5 % от выручки или 10 % от прибыли

КРУПНЫЙ БИЗНЕС

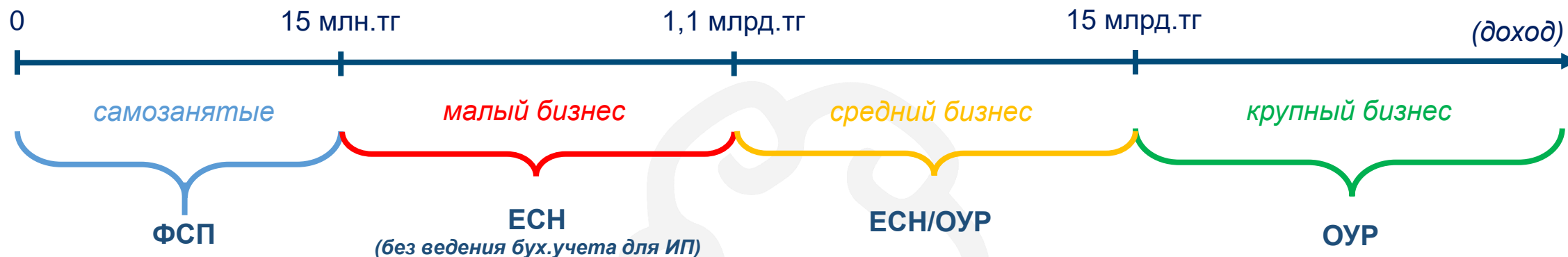
*(годовой доход свыше
15 млрд. тенге)*

**НЕДРОПОЛЬЗОВАТЕЛИ,
ФИН.СЕКТОР**

ОБЩЕУСТАНОВЛЕННЫЙ РЕЖИМ

20 % КПН и 12 % НДС

СЕГМЕНТАЦИЯ БИЗНЕСА ПО УРОВНЮ ДОХОДОВ В РАЗРЕЗЕ ПРЕДЛАГАЕМЫХ РЕЖИМОВ



**УПРОЩЕНИЕ РЕЖИМОВ
ДЛЯ МАЛОГО И СРЕДНЕГО БИЗНЕСА**

**ОПТИМИЗАЦИЯ РЕЖИМА
ДЛЯ КРУПНОГО БИЗНЕСА**

**САМОЗАНЯТЫЕ
ФИЗИЧЕСКИЕ ЛИЦА**

МАЛЫЙ И СРЕДНИЙ БИЗНЕС

**КРУПНЫЙ БИЗНЕС,
НЕДРОПОЛЬЗОВАТЕЛИ,
ФИН.СЕКТОР**

**Минимум административной нагрузки и
простейший способ уплаты налогов**

Легализация бизнеса и устранение барьеров для укрупнения

**«Дешевые» и массовые инструменты
налогового администрирования**

**Универсальные стимулы
для инвестиций и создания
высокой добавленной
стоимости**

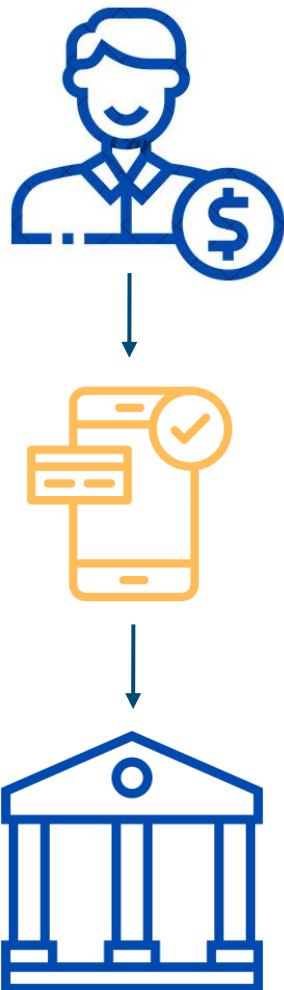
**«Персональный» подход
при налоговом
администрировании**

КОНЦЕПТУАЛЬНОЕ ПЕРЕФОРМАТИРОВАНИЕ ВЗАИМООТНОШЕНИЙ МЕЖДУ ГОСУДАРСТВОМ И БИЗНЕСОМ

действующие режимы	предлагаемые режимы	для кого	результаты
<ul style="list-style-type: none"> Патент Мобильное приложение 	Фиксированный совокупный платеж (ФСП)*	<i>самозанятые ФЛ</i>	Самозанятые лица получат минимум административной нагрузки и простейший способ исполнения налоговых обязательств, т.е. стимул выхода из «тени»
<ul style="list-style-type: none"> Упрощенная декларация Упрощенная декларация с использованием ТИС Фиксированный вычет Розничный налог ЕЗН и СНР для СХТП/КХ 	Единый совокупный налог (ЕСН)*	<i>малый и средний бизнес</i>	Малый и средний бизнес получит простой и понятный способ исполнения налоговых обязательств, т.е. снизит затраты и риски . Администрирование будет основано на «дешевых» и массовых инструментах (<i>камеральный контроль, е-аудит и т.п.</i>)
Общеустановленный режим (ОУР)	ОУР**	<i>крупный бизнес (+ часть среднего по критериям)</i>	Государство будет сконцентрировано на администрировании крупного бизнеса посредством «персональных» инструментов (<i>горизонтальный мониторинг и т.п.</i>)

* поступает в местный бюджет

** поступает в республиканский бюджет



ФСП – ДЛЯ САМОЗАНЯТЫХ ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ

Включает в себя ИПН, социальный налог, социальные платежи

Пользователи:

- физические лица, не являющиеся ИП
- вправе перейти ИП, применяющие СНР на основе патента, мобильного приложения

Условия:

- предельный доход – 4 тыс. МРП / год (~15 млн.тг. в 2025 г.)
- отсутствие наемных работников
- фиксированная ставка ФСП – 1 МРП / мес. (3731 тг. на 2025 г.)
- без ограничений по видам деятельности (кроме подакцизных, финансовых, недропользования и др., указанных в п. 4 ст. 24 ПК РК)

Учет:

- расчет и уплата платежа через мобильное приложение
- без ведения бухгалтерского учета

ИСПОЛНЕНИЕ НАЛОГОВОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА В «1 КЛИК»



ЕСН – ДЛЯ СУБЪЕКТОВ МАЛОГО И СРЕДНЕГО БИЗНЕСА

Включает в себя КПН/ИПН, НДС, социальный налог (в т.ч. за работников), социальные платежи (за ИП)

Пользователи:

- индивидуальные предприниматели и юридические лица

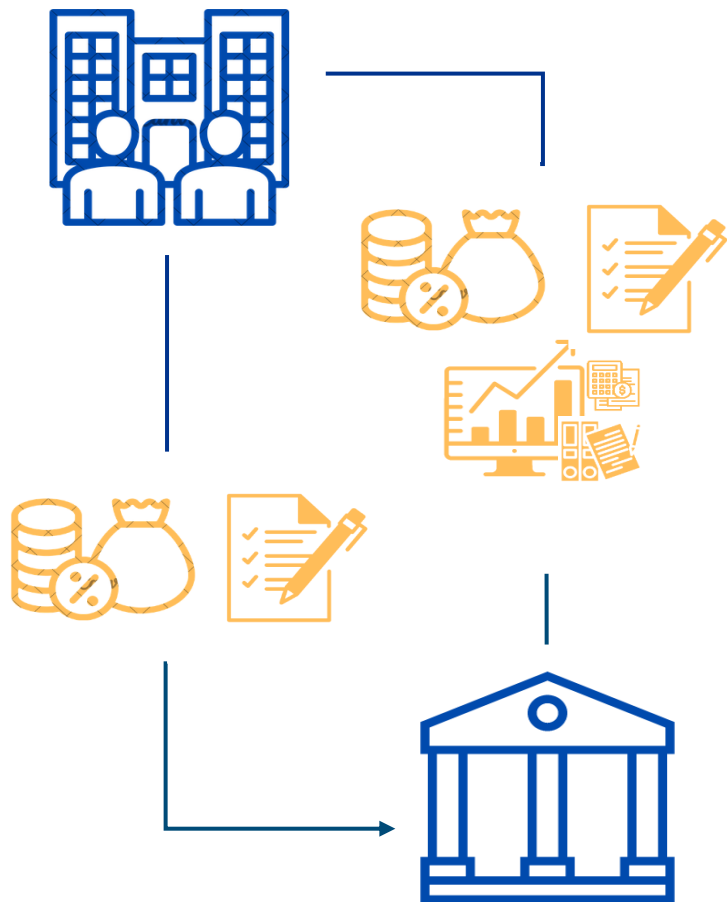
Условия:

- предельный доход – 4 млн. МРП / год (~15 млрд.тг. в 2025 г.)
- независимо от количества наемных работников
- ставка:
 - 1,5 % от выручки
 - 10 % от прибыли (упрощенный порядок расчета: «выручка – затраты»)
- без ограничений по видам деятельности (кроме подакцизных, финансовых, недропользования и т.п., указанных в п. 4 ст. 24 ПК РК)

Учет:

- специальный упрощенный налоговый учет для малого бизнеса (до ~1,1 млрд.тг. в 2025 г.) с освобождением от ведения бухгалтерского учета
- обязательная выписка ЭСФ (для МСБ – в упрощенной форме)

ПРОСТОЙ РАСЧЕТ И ПОНИЖЕННАЯ НАЛОГОВАЯ НАГРУЗКА



ОУР – КАК ОПЦИЯ НА ВЫБОР ДЛЯ СРЕДНЕГО БИЗНЕСА

Вправе применять общеустановленный порядок налогообложения

Пользователи:

- субъекты среднего бизнеса

Условия (одно из трех):

- минимальный доход – 300 тыс. МРП / год (~1,1 млрд.тг. в 2025 г.)
- минимальное количество наемных работников – 100 чел.
- минимальная среднегодовая стоимость активов – n тг.

ВАРИАТИВНОСТЬ ДЛЯ СРЕДНЕГО БИЗНЕСА



ОУР – ДЛЯ СУБЪЕКТОВ КРУПНОГО БИЗНЕСА И ОТДЕЛЬНЫХ КАТЕГОРИЙ

Пользователи:

- субъекты крупного бизнеса
- недропользователи, финансовые организации
- субъекты, применяющие освобождение от КПН (СЭЗ, инвестиционные контракты и т.п.)
- субъекты, осуществляющие виды деятельности, указанные в п. 4 ст. 24 ПК РК

НАЛОГОВЫЙ БАЗИС СТРАНЫ

Обязательная постановка на учет по НДС:

- ❖ оборот свыше 15 млрд тг. в год – крупный бизнес;
- ❖ независимо от размера оборота – недропользователи, финансовые организации, субъекты, применяющие 100%-освобождение от КПН (СЭЗ, инвестиционные контракты и т.п.), субъекты, осуществляющие виды деятельности, указанные в п. 4 ст. 24 ПК РК

Добровольная постановка на учет по НДС:

предоставить такое право плательщикам ЕСН при соответствии любому из условий:

- ❖ минимальный доход – 300 тыс. МРП / год (~1,1 млрд.тг. в 2025 г.), или
- ❖ минимальное количество наемных работников – 100 чел., или
- ❖ минимальная среднегодовая стоимость активов – n тг.

Неплательщики НДС: плательщики ФСП и плательщики ЕСН (кроме добровольно зарегистрировавшихся в соответствии с условиями). Обязательная выписка ЭСФ плательщиками ЕСН (для МСБ – в упрощенной форме).

Выгоды: Существенное сокращение сумм возврата НДС из бюджета и решение вопроса с фирмами-«однодневками».

Компенсация потерь по внутреннему НДС за счет ЕСН

ОЖИДАЕМЫЙ ЭФФЕКТ

- ❖ Снижение административного давления на бизнес и, соответственно, коррупциогенности (сокращение отчетности, максимально ясные правила)
- ❖ Оптимизация и концентрация фискальных органов на крупном бизнесе и сокращение теневой экономики, что обусловит дополнительные поступления и уменьшит давление на добросовестный бизнес со стороны участников рынка, получающих конкурентное преимущество за счет уклонения от уплаты налогов
- ❖ Компенсация потерь бюджета (определение ставки ЕСН по итогам расчетов, позволяющей как восполнить выпадающую сумму (КПН+НДС), так и сохранить привлекательность режима для бизнеса)
- ❖ Создание условий для легализации порядка 1,9 млн. человек через механизм ФСП и всеобщего декларирования

ТЕКУЩАЯ СИТУАЦИЯ:

**Нагрузка
работника** 22,0 %

**Нагрузка
работодателя** до 21,5 %

нагрузка к ФОТ 22,0%

**нагрузка к
зарплате «на
руки»** 43,5%

	2023	2024	2025	Кто плательщик	Способ исчисления
Индивидуальный подоходный налог	10 %	10 %	10 %	Работник	Удерживается
Обязательные пенсионные взносы (ОПВ)	10 %	10 %	10 %	Работник	Удерживается
Взносы на обязательное социальное медицинское страхование (ОСМС)	2 %	2 %	2 %	Работник	Удерживается
Нагрузка работника	22,0 %	22,0 %	22,0 %		
ОПВ работодателя	-	1,5 %	2,5 %	Работодатель	Начисляется
Отчисления на ОСМС	3 %	3 %	3 %	Работодатель	Начисляется
Социальный налог	6 %	6 %	6 %	Работодатель	Начисляется
Социальные отчисления	3,5 %	3,5 %	5 %	Работодатель	Начисляется
Нагрузка работодателя	12,5 %	14,0 %	16,5 %		
Совокупная нагрузка (номинальная)	34,5 %	36,0 %	38,5 %		

Обязательные профессиональные пенсионные взносы (ОППВ) (при вредных условиях по перечню профессий)	5 %	5 %	5 %	Работодатель	Начисляется
Нагрузка работодателя	17,5 %	19,0 %	21,5 %		
Совокупная нагрузка (номинальная)	39,5 %	41,0 %	43,5 %		

Чрезмерная нагрузка по налогам и социальным платежам на фонд оплаты труда = **до ~44 % (!)**

Суперсложные расчеты. Причина – большое количество (8) видов платежей и у каждого «собственная» база исчисления и лимит базы.

РЕЗУЛЬТАТЫ ОПРОСА ПРЕДПРИНИМАТЕЛЕЙ*

- **90 %** респондентов заявили о необходимости пересмотра порядка обложения фонда оплаты труда
- ✓ **94,9 %** респондентов считает, что нагрузка на ФОТ является чрезмерно **высокой**
- ✓ **32,6 %** респондентов оценивает проблему сложности расчетов наравне с высокой налоговой нагрузкой
- **Более 70 %** респондентов согласны с **20 % нагрузкой на ФОТ**
- **Более 70 %** респондентов заявили о необходимости объединения всех платежей с ФОТ в 1-2 вида платежей с единой базой

* в опросе приняли участие 1855 предпринимателей

ВВЕДЕНИЕ ЕДИНОГО ПЛАТЕЖА С ФОНДА ОПЛАТЫ ТРУДА

1

**Единая
облагаемая база**

Унификация облагаемой базы по ИПН, социальному налогу, социальным отчислениям в ГФСС, взносам в ЕНПФ и ФСМС

2

**Единый платежный
документ**

Единый платеж с ФОТ будет перечисляться в Правительство для граждан и затем по ИИН распределяться в бюджет и фонды по эффективным процентным долям

3

**Сниженная налоговая
нагрузка с ФОТ**

Снижение нагрузки на ФОТ до 20 % от размера заработной платы

ПЛАНИРУЕМЫЙ РЕЗУЛЬТАТ:

ЛЕГАЛИЗАЦИЯ РАБОТНИКОВ И ВЫПЛАТ ЗАРАБОТНОЙ ПЛАТЫ

«УНИВЕРСАЛЬНЫЕ» ВОЗМОЖНОСТИ, ОСНОВАННЫЕ НА РАСХОДАХ НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКОВ

- ❖ **Расширение сферы действия инвестиционных налоговых преференций** по КПН/ИПН на любые объекты основных средств независимо от группы и их назначения с ограничительным условием по использованию в течение 3 лет
- ❖ Предоставление права **единовременного отнесения на вычеты по КПН/ИПН расходов на реконструкцию, модернизацию, капитальный и текущий ремонт** независимо от их капитализации в бухгалтерском учете. Условий по сроку использования и других ограничительных условий не устанавливать
- ❖ Сохранение действующего **10-летнего срока переноса убытков** как обеспечение эффективности вышеуказанных вычетов.
- ❖ Сохранение метода зачета по НДС в виде освобождения от налога при импорте в увязке с применением инвестиционных налоговых преференций
- ❖ Предоставление права на **отсрочку по НДС на импорт сырья**, перерабатываемого в Казахстане, чтобы дать возможность уплачивать налог после продажи готовой продукции (*аналогичная норма действовала до 2008 г.*)
- ❖ **Переформатирование налогового кредита с распространением на НДС по реализации собственной продукции** (по перечню, утверждаемому ППРК)
- ❖ Предоставление производителям продукции **вычета по обязательным отчислениям в ликвидационный фонд** последствий эксплуатации объектов 1 категории по вредному воздействию на окружающую среду (по аналогии с недропользователями).

Основная цель любых инвестиций в бизнес – **дивиденды**. Поэтому размер изъятия части дивидендов в виде налога имеет существенное влияние на принятие решений инвестором

Совокупная налоговая нагрузка (общеустановленный режим) на прибыль составляет

28 % – если конечный получатель физическое лицо-резидент Казахстана

32 % – если конечный получатель нерезидент не из оффшорной страны

36 % – если конечный получатель нерезидент из оффшорной страны

Чрезмерно высокая налоговая нагрузка приведет к оттоку инвестиций в страны с более низкой нагрузкой, особенно учитывая другие факторы, являющиеся с точки зрения крупных инвесторов «слабыми сторонами» Казахстана (небольшая численность/плотность населения, неразвитая инфраструктура, недостаток квалифицированных кадров, высокая стоимость труда и др.)

Изменениями 2022 года существенно ужесточена политика налогообложения дивидендов, что, в том числе, привело к возникновению случаев каскадности налогообложения. Кроме того, имеются антистимулы для направления накопленной прибыли на развитие бизнеса.

Отсутствует единая политика в отношении совокупной налоговой нагрузки (КПН+ИПН) на прибыль конечного инвестора (физического лица или нерезидента) от уровня ее «зарабатывания» через производство товаров, работ, услуг в Республике Казахстан до конечной выплаты инвестору

СТИМУЛЫ ДЛЯ ПРИВЛЕЧЕНИЯ ПРЯМЫХ ИНВЕСТИЦИЙ, РЕИНВЕСТИРОВАНИЯ И УДЕРЖАНИЯ ПРИБЫЛИ В РК

ДИВИДЕНДЫ КАЗАХСТАНСКИХ КОМПАНИЙ:

- по акциям / долям участия со сроком владения более 3 лет;
 - реинвестированные в уставный капитал;
- распределенные после 2 лет с момента образования прибыли

РЕЗИДЕНТЫ (ФЛ) – **0 %**

НЕРЕЗИДЕНТЫ – **5 %**

ПРОЧИЕ ДИВИДЕНДЫ КАЗАХСТАНСКИХ КОМПАНИЙ

РЕЗИДЕНТЫ (ФЛ) – **5 %**

НЕРЕЗИДЕНТЫ – **15 %**