

# СОВРЕМЕННАЯ СИСТЕМА НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ ДОХОДОВ ПРЕДПРИЯТИЙ: КАЗАХСТАНСКИЙ И ЗАРУБЕЖНЫЙ ОПЫТ ПОДДЕРЖКИ БИЗНЕСА

Авторы: *Абат Бекмұхан Әлімбекұлы (Академия Кайнар, г. Алматы, Казахстан)  
Абдуллаева Бижамал Амангельдиевна (Академия Кайнар)  
Абжалелова Шолпан Рахимжановна (Академия Кайнар г. Алматы, Казахстан)*

Аннотация: *В современных экономических условиях для повышения у производителей, предпринимателей деловой активности применение снижения налогового бремени, сокращение количества налогов и платежей, установление количества налогов и платежей является оправданной мерой поддержания бизнеса. В противном случае отсутствие совершенствования механизма налогообложения, некорректная деятельность многих предприятий приводит к уклонению от налогов, коррупции и взяточничеству. Рыночная экономика несет в себе постоянные изменения и перемены, которые должна учитывать налоговая политика любой страны.*

Ключевые слова: *налогообложение, бизнес, доходы, налоговая политика, налоговый механизм*

В Послании Президента Республики Казахстан «Казахстан в новой реальности: время действий» одной из важных задач, поставленной перед Правительством страны является преодоление негативных экономических последствий и предоставление налоговых послаблений более 700 тысячам предпринимателей, а также приведение налогово-бюджетной политики к новым экономическим реалиям. Налоговая политика должна быть нацелена на стимулирование выхода бизнеса из «тени» и расширение налоговой базы в несырьевом секторе, на оптимизацию действующих налоговых льгот и введение новых специальных налоговых режимов в преддверии всеобщего декларирования с 2021 года [1].

Налогообложение является важнейшим методом государственного регулирования, от его эффективности зависит успех социальной и экономической политики.

Налоговая система Республики Казахстан устанавливает единые правила налогообложения независимо от организационно-правовых форм субъектов хозяйствования и всех физических лиц, что в свою очередь обеспечивает равенство между налогоплательщиками.

Построенная с учетом опыта западных стран налоговой система Республики Казахстан дает возможность присоединиться к мировому рынку, включиться в международные экономические связи, которые являются необходимым условием развития экономики нашей страны.

Начиная с 1 января 2020 года, существенные изменения (такие, как установление нового налога или повышение ставок) могут вноситься в законодательство не более одного раза в год и быть введены в действие не ранее 1 января года, следующего за

годом их принятия. Изменения и дополнения могут вноситься в законодательство только путем принятия отдельных законов по вопросам налогообложения и не могут быть включены в тексты законов, содержащих самостоятельный предмет правового регулирования.

По поручению Президента Казахстана, с 1 января 2020 г. по январь 2023 г. лица, применяющие специальные налоговые режимы и признанные субъектами микро- или малого предпринимательства, в том числе плательщики единого земельного налога, будут освобождены от уплаты следующих налогов:

- корпоративного (индивидуального) подоходного налога (кроме удерживаемого у источника выплаты);
- социального налога;
- единого земельного налога.

В соответствии с законодательством, микробизнес - это индивидуальные предприниматели с количеством работников до 15 человек и с годовым доходом до 30 тысяч МРП, то есть 79 миллионов тенге или 209,5 тысячи долларов, малый бизнес - это индивидуальные предприниматели и юридические лица с количеством работников до 100 человек и с годовым доходом до 300 тысяч МРП, то есть 795 миллионов тенге или 2,1 миллиона долларов.

Налогом на доход является - корпоративный подоходный налог для юридических лиц, индивидуальный подоходный налог для индивидуальных предпринимателей, единый земельный налог для крестьянских или фермерских хозяйств, а также социальный налог для предпринимателей, осуществляющих деятельность в СНР на основе упрощенной декларации.

Все остальные налоги и платежи будут уплачиваться при возникновении обязательств. Президента распространится на 1,2 миллиона субъектов микро- и малого предпринимательства. Это позволит бизнесу за 3 года сэкономить более 380 миллиардов тенге или около миллиарда долларов, направив высвобождавшиеся средства на развитие. В период действия моратория необходимо активизировать инструменты саморегулирования и общественного контроля. На поддержку бизнеса глава государства поручил выделить дополнительно 250 миллиардов тенге на последующие три года.

Не освобождаются от налогов налогоплательщики, осуществляющие:

- Деятельность, связанную с оборотом наркотических средств, психотропных веществ и прекурсоров;
- Производство и (или) оптовую реализацию подакцизной продукции;
- Деятельность по хранению зерна на хлебоприемных пунктах;
- Проведение лотереи;
- Деятельность в сфере игорного бизнеса;
- Деятельность, связанную с оборотом радиоактивных материалов;

- Банковскую деятельность (либо отдельные виды банковских операций) и деятельность на страховом рынке (кроме деятельности страхового агента);
- Аудиторскую деятельность;
- Профессиональную деятельность на рынке ценных бумаг;
- Деятельность кредитных бюро;
- Охранную деятельность;
- Деятельность, связанную с оборотом гражданского и служебного оружия и патронов к нему;
- Деятельность в сфере недропользования, в том числе деятельность старателей;
- Реализацию полезных ископаемых, в том числе деятельность трейдеров, деятельность по реализации угля, нефти;
- Розничную реализацию отдельных видов нефтепродуктов бензина, дизельного топлива и мазута;
- Внешнеэкономическую деятельность.

Главными целями разработок Налогового кодекса являлись повышение у производителей, предпринимателей деловой активности через снижение налогового бремени, сокращение количества налогов и платежей, установление количества налогов и платежей, установление жесткого контроля и повышенной ответственности налогоплательщиков и, что особо следует отметить, — приведение положений кодекса в соответствии с международными принципами налогообложения. Еще одной особенностью нового налогового законодательства является переход от налогообложения прибыли юридических лиц к налогообложению дохода [2].

Недоработанность механизма налогообложения, некорректная деятельность многих предприятий приводит к уклонению от налогов, коррупции и взяточничеству. На фоне этого налоговая система требует комплексного совершенствования, причем следует в корне изменить подход к налогообложению, как к методу государственного регулирования, с тем, чтобы она выполняла все необходимые функции в целях развития рыночной экономики.

Сложившиеся на сегодняшний день экономическая, политическая и социальная ситуации в Казахстане и концепция налогообложения в первую очередь должна решить следующие основные задачи:

- устойчивость и сбалансированность государственного бюджета;
- формирование антиинфляционного механизма и обеспечения стабильности собственной валюты;
- обеспечение широко масштабных инвестиций;
- всемерное стимулирование деловой активности всех субъектов хозяйствования независимо от форм собственности.

Реформирования налоговой системы Республики Казахстан идет к завершению в настоящее время, но это не значит, что она завершена, потому что рыночная экономика несет в себе постоянные изменения и перемены, которые должна

учитывать налоговая политика любой страны [3, с.33].

Сохраняет определенную устойчивость и обеспечивает государство значительными налоговыми поступлениями, сам факт непрерывных изменений и дополнений, реформа функционирования налоговой системы.

Принятые меры, как и общая экономическая ситуация негативным образом влияют на темпы роста мировой экономики, а также создают трудности для нормального ведения деятельности большинства организаций по всему миру. Чтобы дать бизнесу шанс на выживание в свете введённых ограничений, ряд стран анонсировали введение экстренных налоговых льгот для компаний – своих налоговых резидентов.

В современной нелегкой экономической ситуации использование компаниями предложенных государством мер поддержки бизнеса становится актуальным, как никогда. Рассмотрим ряд стран, которые посредством налогового регулирования оказывают поддержку бизнесу:

### **Нидерланды**

Налоговые льготы распространяются на лиц, чей бизнес пострадал в результате кризиса в связи с распространением COVID-19, и включают в себя:

- Снижение пени за просрочку уплаты налогов с 4% до 0,01%;
- Предоставление отсрочки по уплате налога на прибыль корпораций, налога на оплату труда и НДС на три месяца;
- Освобождение от штрафов в связи с неуплатой налогов или в связи с не поданными декларациями;
- Снижение налоговой базы по налогу на прибыль за 2019 на сумму убытка (до 80%), понесенного в 2020.

Помимо вышеуказанных налоговых льгот, правительство Нидерландов также ввело некоторые неналоговые меры поддержки бизнеса. Например, компании, которые ожидают падение дохода более чем на 20%, имеют право запросить у государства компенсацию 90% своих расходов на оплату труда сотрудников.

### **Люксембург**

Правительство Люксембурга предлагает следующие налоговые льготы, которые будут распространяться на компании, чьи обороты снизились в связи с распространением COVID-19:

- Предоставление отсрочки по уплате налога на прибыль, муниципального налога, налога на чистые активы на 4 месяца;
- Предоставление отсрочки по подаче декларации по налогу на прибыль до 30 июня

2020;

- Освобождение от штрафов в связи с неуплатой налогов;
- Освобождение от авансовых платежей за 1-й и 2-й квартал по налогу на прибыль и муниципальному налогу за 2020;
- В настоящее время также рассматривается возможность введения отсрочки в отношении уплаты, а также подачи деклараций по НДС.

### **Сингапур**

Сингапур уже принял следующие меры налоговой поддержки:

- Автоматическая отсрочка уплаты налога на прибыль на три месяца для компаний;
- Изменение требований к участию в заседаниях совета директоров для признания компании налоговым резидентом Сингапура;
- Снижение ставки по налогу на прибыль;
- Временное снижение налога на имущество на 30-100% в зависимости от типа имущества.

В дополнение к налоговым льготам правительство Сингапура также анонсировало как введение специфических мер для поддержки конкретных секторов экономики, так и общих мер финансовой поддержки. Например, работодатели получают денежную помощь в размере 25% от заработной платы каждого сотрудника (с учетом определенных ограничений) за месяцы с октября 2019 по июль 2020.

### **Великобритания**

Налогоплательщики Великобритании смогут применить следующие налоговые льготы:

- Отсрочка платежей по НДС при соблюдении определенных условий;
- Возможность (по желанию налогоплательщика) перенести срок уплаты подоходного налога с 31 июля 2020 на 31 января 2021;
- Снижение на 100% налога на имущество для компаний на 1 год, начиная с 1 апреля 2020, при соблюдении определенных условий.

Вместе с тем в Великобритании также предусмотрены экономические меры поддержки бизнеса. Так, например, правительство Великобритании будет поддерживать работодателей, которые серьезно пострадали от распространения COVID-19, путем осуществления месячных выплат за каждого работника, чтобы компенсировать существенную часть затрат работодателя на фонд оплаты труда.

Также правительством Великобритании разработаны программы кредитования на льготных условиях для поддержки бизнеса.

## **Кипр**

Кипрские компании могут рассчитывать на применение следующих налоговых льгот при определённых условиях:

- Отсрочка уплаты налога и подачи деклараций в отношении налога на прибыль и НДС;
- Освобождение от взносов в фонд системы здравоохранения на 3 месяца [4].

Примечательно, что в странах, которые поддержали отечественный бизнес через налоговые льготы для бизнеса, для применения таких льгот требуется подать соответствующее заявление в налоговые органы (например, Нидерланды, Люксембург), а в ряде случаев также потребуется документально обосновать, что компания действительно относится к индустрии, пострадавшей от пандемии, или по иной причине имеет право на применение соответствующих льгот.

Таким образом, принятые казахстанскими представителями изменения в налоговой системе также предоставляют возможность для сохранения стабильности и конкурентоспособности бизнеса в условиях пандемии.

## **Литература**

1. Послание Главы государства Касым-Жомарта Токаева народу Казахстана. 1 сентября 2020 г. «Казахстан в новой реальности: время действий»/
2. Каримбекова, А. С. Особенности налогообложения бизнеса в Республике Казахстан / А. С. Каримбекова. — Текст: непосредственный // Актуальные проблемы права: материалы V Междунар. науч. конф. (г. Москва, декабрь 2016 г.). — Москва: Буки-Веди, 2016. — С. 176-179. — URL: <https://moluch.ru/conf/law/archive/224/11565/> (дата обращения: 10.02.2021).
3. Райханова К. Разъяснение основных положений Налогового Кодекса Республики Казахстан // Финансы Казахстана. — 2013. — № 2. — С. 33-54.
4. Налоговые льготы в условиях пандемии - международная ситуация [https://forbes.kz//process/nalogovyie\\_lgotyi\\_v\\_usloviyah\\_pandemii\\_mejdunarodnaya\\_situatsiya/](https://forbes.kz//process/nalogovyie_lgotyi_v_usloviyah_pandemii_mejdunarodnaya_situatsiya/)