



---

# 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**

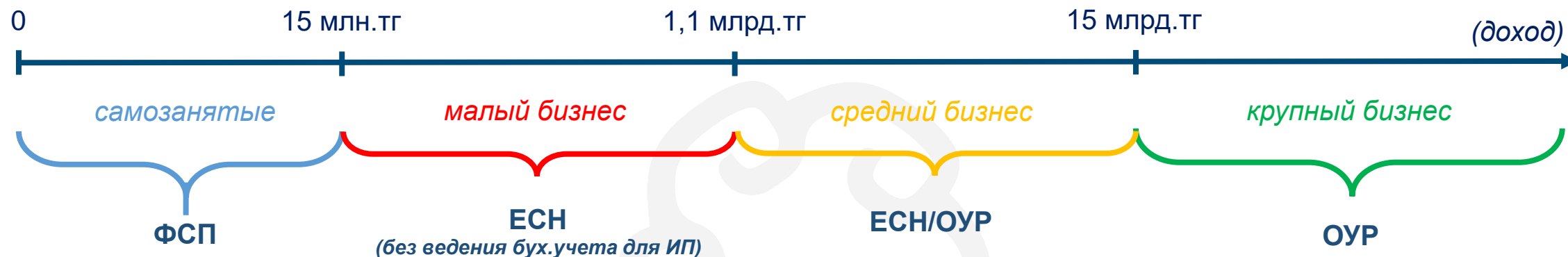
*(годовой доход свыше  
15 млрд. тенге)*

**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**

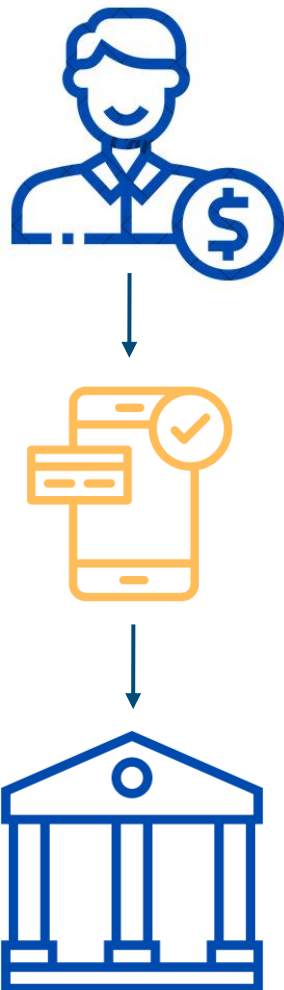
**«Персональный» подход  
при налоговом  
администрировании**

## КОНЦЕПТУАЛЬНОЕ ПЕРЕФОРМАТИРОВАНИЕ ВЗАИМООТНОШЕНИЙ МЕЖДУ ГОСУДАРСТВОМ И БИЗНЕСОМ

действующие режимы	предлагаемые режимы	для кого	результаты
<ul style="list-style-type: none"> <li>Патент</li> <li>Мобильное приложение</li> </ul>	Единый совокупный платеж (ЕСП)*	<i>самозанятые ФЛ</i>	Самозанятые лица получат минимум административной нагрузки и простейший способ исполнения налоговых обязательств, т.е. <b>стимул выхода из «тени»</b>
<ul style="list-style-type: none"> <li>Упрощенная декларация</li> <li>Упрощенная декларация с использованием ТИС</li> <li>Фиксированный вычет</li> <li>Розничный налог</li> <li>ЕЗН и СНР для СХТП/КХ</li> </ul>	Единый совокупный налог (ЕСН)*	<i>малый и средний бизнес</i>	Малый и средний бизнес получит простой и понятный способ исполнения налоговых обязательств, т.е. <b>снизит затраты и риски</b> . 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 <b>сконцентрировано на администрировании крупного бизнеса</b> посредством «персональных» инструментов ( <i>горизонтальный мониторинг и т.п.</i> )

\* поступает в местный бюджет

\*\* поступает в республиканский бюджет



## ЕСП – 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 ЕСП – 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:

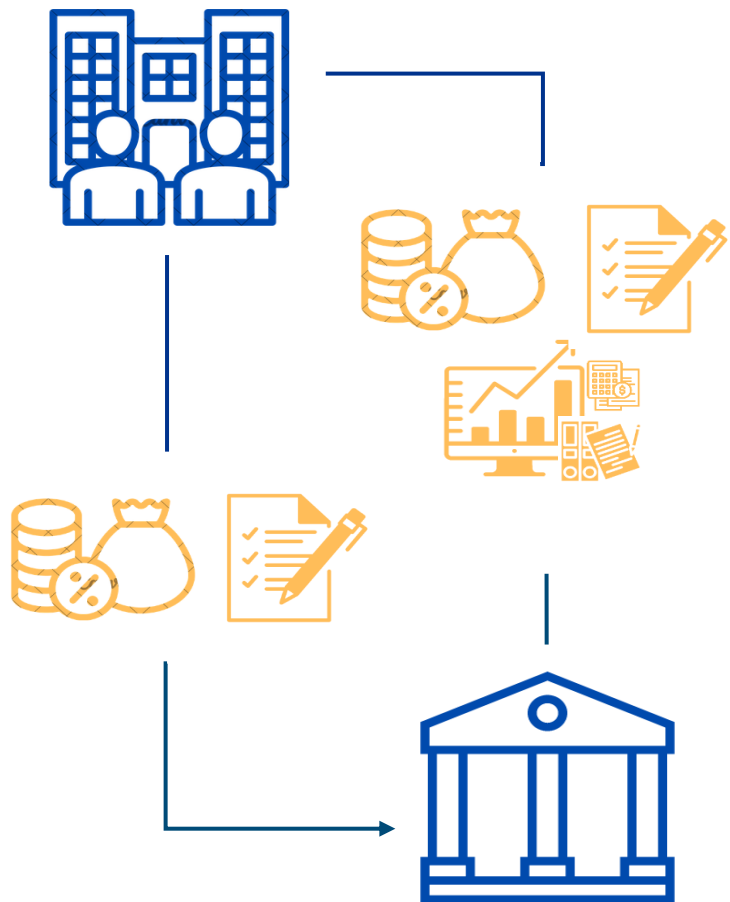
- предельный доход – 4 млн. МРП / год (~15 млрд.тг. в 2025 г.)
- независимо от количества наемных работников
- ставка:
  - 1,5 % от выручки
  - 10 % от прибыли (упрощенный порядок расчета: «выручка – затраты»)
- без ограничений по видам деятельности (кроме подакцизных, финансовых, недропользования и 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 ЕСП 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 ЕСП 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
<b>Нагрузка работника</b>	<b>22,0 %</b>	<b>22,0 %</b>	<b>22,0 %</b>		
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
<b>Нагрузка работодателя</b>	<b>12,5 %</b>	<b>14,0 %</b>	<b>16,5 %</b>		
<b>Совокупная нагрузка (номинальная)</b>	<b>34,5 %</b>	<b>36,0 %</b>	<b>38,5 %</b>		

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

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 %**

**Согласовано**

11.03.2024 17:57 Жанбулатова Женыс Сайлаубековна

**Подпись**

12.03.2024 09:30 Жаркенов Тимур Зеилович