

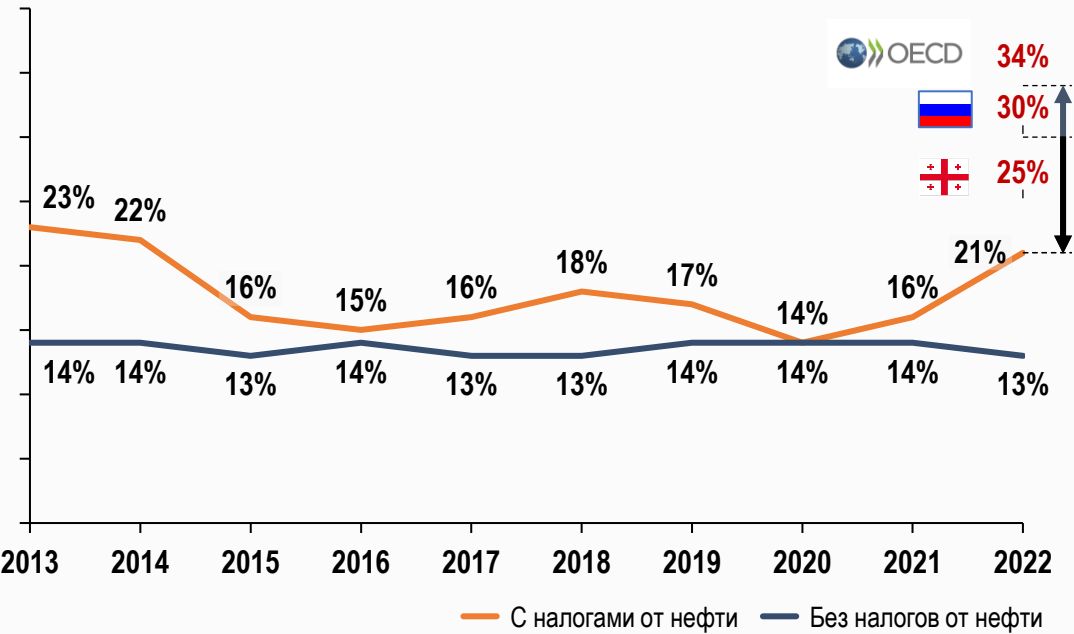


Предложения к проекту нового Налогового кодекса

Вызовы налоговой системы

1. Низкая собираемость налогов

Налоговые поступления, % к ВВП



- Налоговые поступления по отношению к ВВП составляют всего 21%, без учета не нефтяных налогов – 13%
- Собираемость налогов существенно ниже, чем в странах ОЭСР, России и Грузии

2. Высокая концентрация налогоплательщиков

Концентрация налогоплательщиков

Количество предприятий занявших выбранную процентную долю от общего объема налоговых отчислений

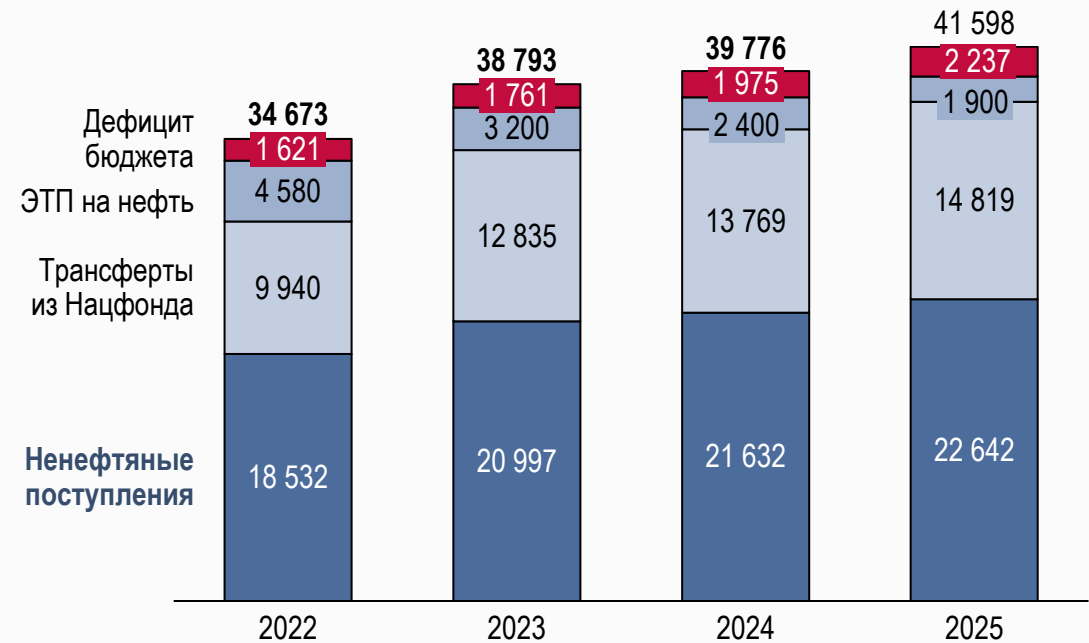
%	2019	2020	2021	2022
50%	14	8	11	7
60%	42	25	38	24
70%	116	72	113	69
80%	440	278	473	258
90%	3123	2399	3258	1670

- 69 предприятий уплачивают 70% всех налоговых поступлений

Вызовы налоговой системы

3. Несбалансированность бюджета

Расходы РБ и источники финансирования, млрд тенге



- Ненефтяные поступления обеспечивают лишь 55% расходов республиканского бюджета

Источники: КГД МФ РК

Налоговые поступления ГБ в 2022 году

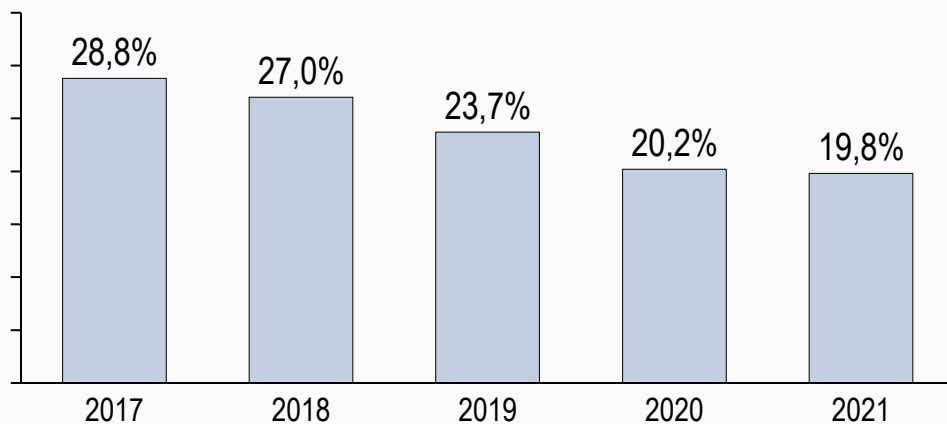
	2022 год, млрд тенге	доля в налогах
1 НДС	4 226	28%
2 КПН	3 962	27%
3 Таможенные платежи (вкл.ЭТП)	2 027	14%
4 ИПН	1 500	10%
5 Соцналог	1 035	7%
6 НДПИ	548	4%
7 Акцизы	437	3%
8 Налог на имущество	358	2%
9 Плата за негативное воздействие на окружающую среду	99	1%
10 Налог на транспорт	82	1%
11 Прочие налоги и платежи	97	3%

- 2 налога обеспечивают 55% всех налоговых поступлений
- 8 налогов обеспечивают 95% всех налоговых поступлений

Вызовы налоговой системы

4. Теневая экономика

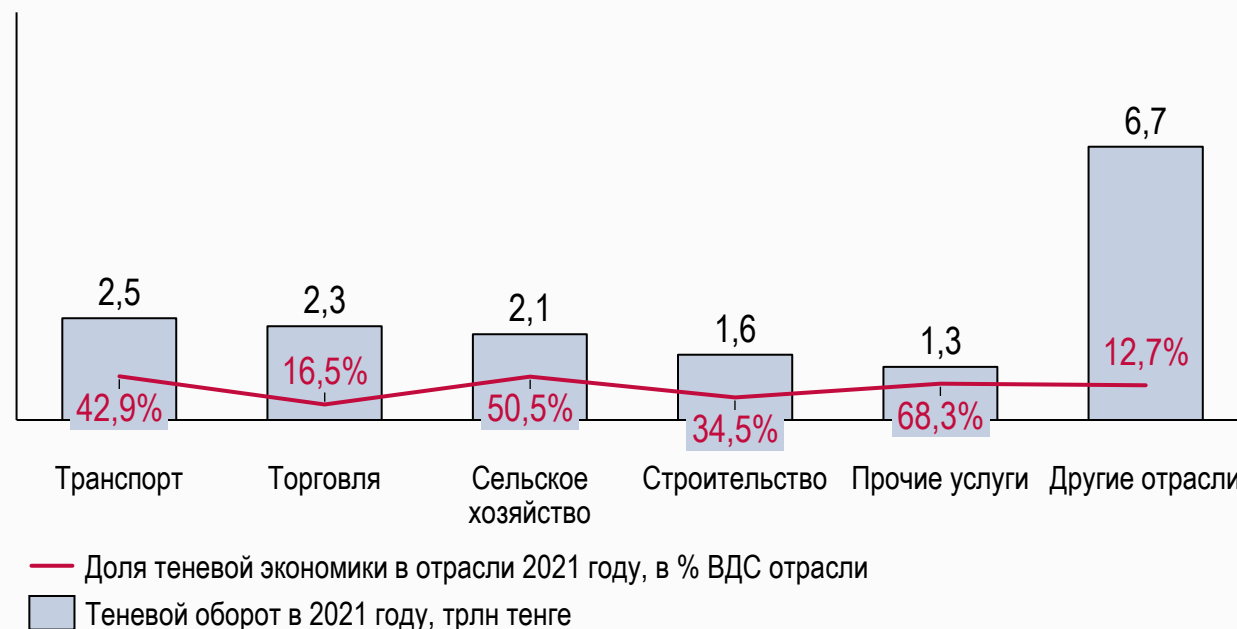
Доля теневой экономики, в % ВВП



согласно обновленной методике

- Оценка теневой экономики в 2021 году составила 19,8% ВВП, или 16,5 трлн тенге
- По оценке МВФ уровень теневой экономики Казахстана находится на уровне 32,8%

Теневой оборот по отраслям в 2021 году, трлн тенге

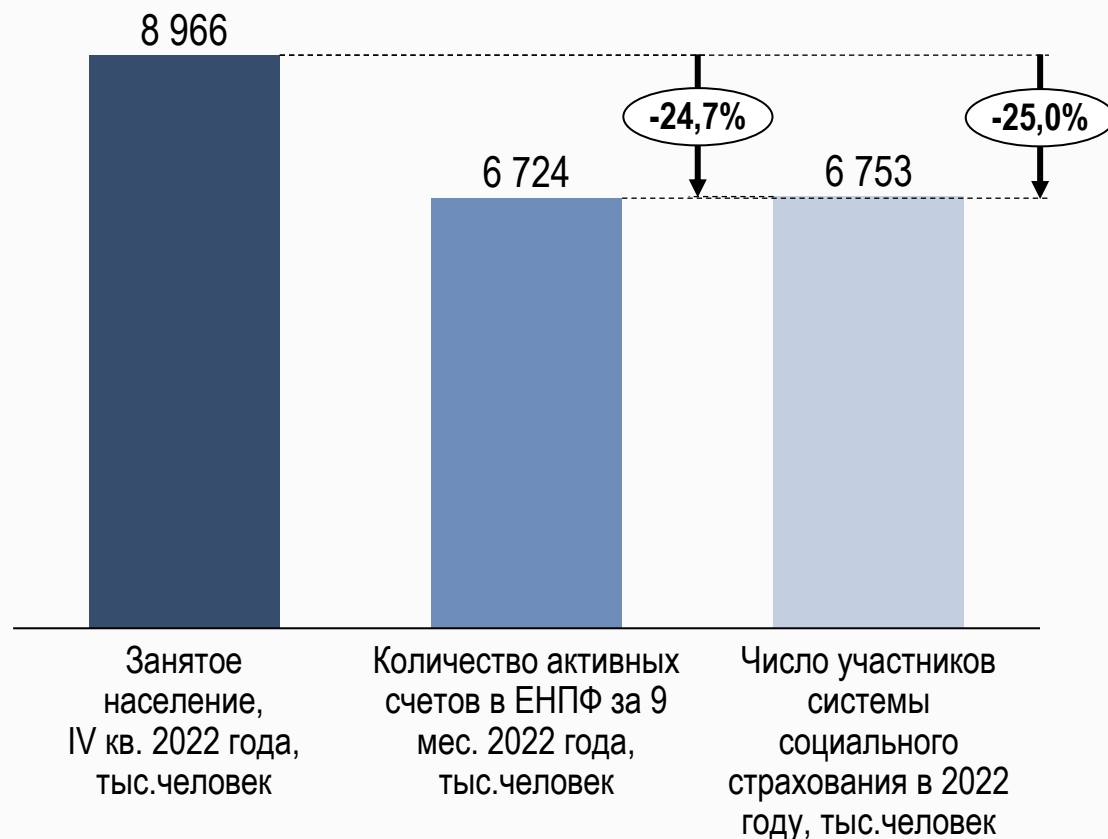


- В сельском хозяйстве и оказании прочих услуг доля теневой экономики составляет более 50%
- Транспорт, торговля и сельское хозяйство – топ отраслей по объему теневой экономики

Вызовы налоговой системы

5. Неформальная занятость

Сравнение занятого населения и количества плательщиков регулярных пенсионных взносов



Фонд оплаты труда (по данным БНС АСПР в 2021 году)	26 152 млрд ₸
Фонд оплаты труда (с которого произведены ОПВ 10% в ЕНПФ)	11 363 млрд ₸

**Расхождение
14 789 млрд ₸
(или 56%)**

- Более 2 млн занятых не участвуют в накопительной пенсионной системе и системе соцстрахования
- По оценкам более 50% фонда оплаты труда может находиться в тени

Цели и задачи нового Налогового кодекса

Стратегические приоритеты

Цели

Задачи

Обеспечение бюджетной устойчивости

Увеличить собираемость налогов до **25% ВВП**

- Оптимальные ставки КПН и НДС
- Розничный налог
- Отмена неэффективных льгот
- Формализация занятости
- Улучшение администрирования
- Розничные тарифы и цены
- Совершенствование СНР

Простая и незаметная уплата налогов

Полная отмена от ФНО

Эффективная налоговая служба

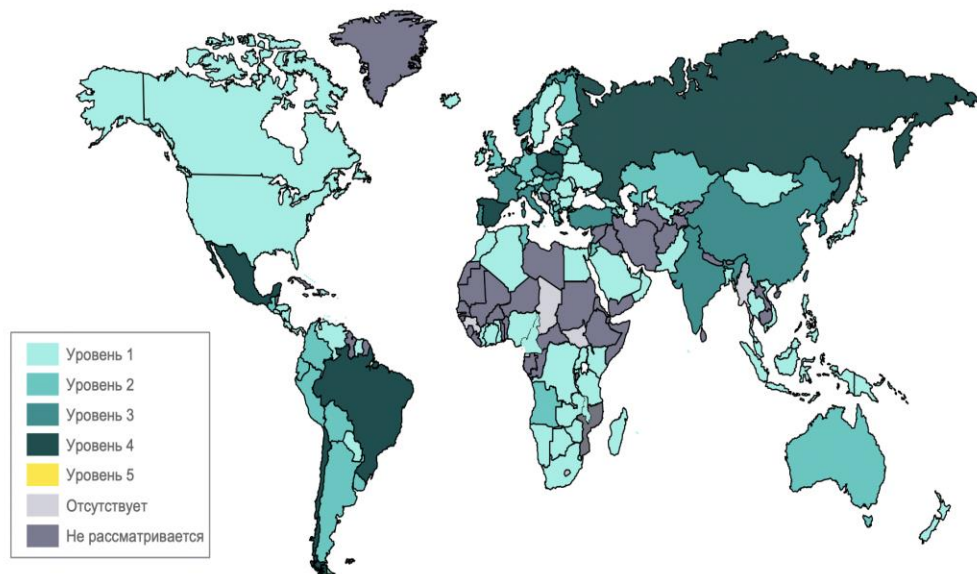
- 100% интеграция с государственными и частными базами (банки и цифровые платформы)
- Переход на горизонтальный мониторинг
- Новая модель СУР
- Оптимизация СНР
- Новая система администрирования НДС
- Расширение перечня налоговых агентов
- Big Data. Работа не с бумагами, а с данными
- Экосистема налоговых консультантов
- Внедрение KPI стран ОЭСР

Принципы нового Налогового кодекса

1	Фокус	Налоговый Кодекс должен быть спроектирован для налогоплательщика, не должен его обременять и создавать ему сложности для ведения бизнеса, а не для налоговых органов.
2	Невидимость	Налоговые органы должны быть невидимы для плательщика. Любая норма Налогового Кодекса должна оцениваться с точки зрения затрат налогоплательщика
3	Легализация	Налоговые органы не должны видеть в каждом налогоплательщике нарушителя. Вместо этого налоговые органы должны создавать условия для легализации налогоплательщиков
4	Понятность	Налоговый Кодекс должен быть написан языком, который понятен рядовому налогоплательщику и не требовать специальных знаний и специальных консультантов
5	Простота	Налоговый Кодекс не должен содержать сложных исторических артефактов, которые не приносят явной пользы, ни налогоплательщику, ни налоговому органу
6	Структуризация	Налоговый Кодекс должен быть структурирован таким образом, чтобы каждый налогоплательщик мог читать его с минимальным количеством отсылок
7	Равенство	Налоговый Кодекс не должен содержать льгот или исключений для определенного вида или типа бизнеса. Все равны перед Налоговым Кодексом, и никто не должен получать какие-либо налоговые преимущества. Если государство хочет поддерживать какую-то отрасль, то пусть поддерживает их из бюджета дотациями или другими формами поддержки.
8	Предупреждение	Налоговый Кодекс должен быть сфокусирован на предупреждении налоговых нарушений и помощи налогоплательщику по выполнению его налоговых обязанностей, а не на наказании налогоплательщиков

Цифровая зрелость налогового администрирования в мире

Оценка цифровой зрелости налогового администрирования юрисдикций на 01 января 2021



Текущая оценка цифровой зрелости налогового администрирования Казахстана – **Уровень 2 «e-accounting»**

Модель цифровой зрелости налогового администрирования в мире

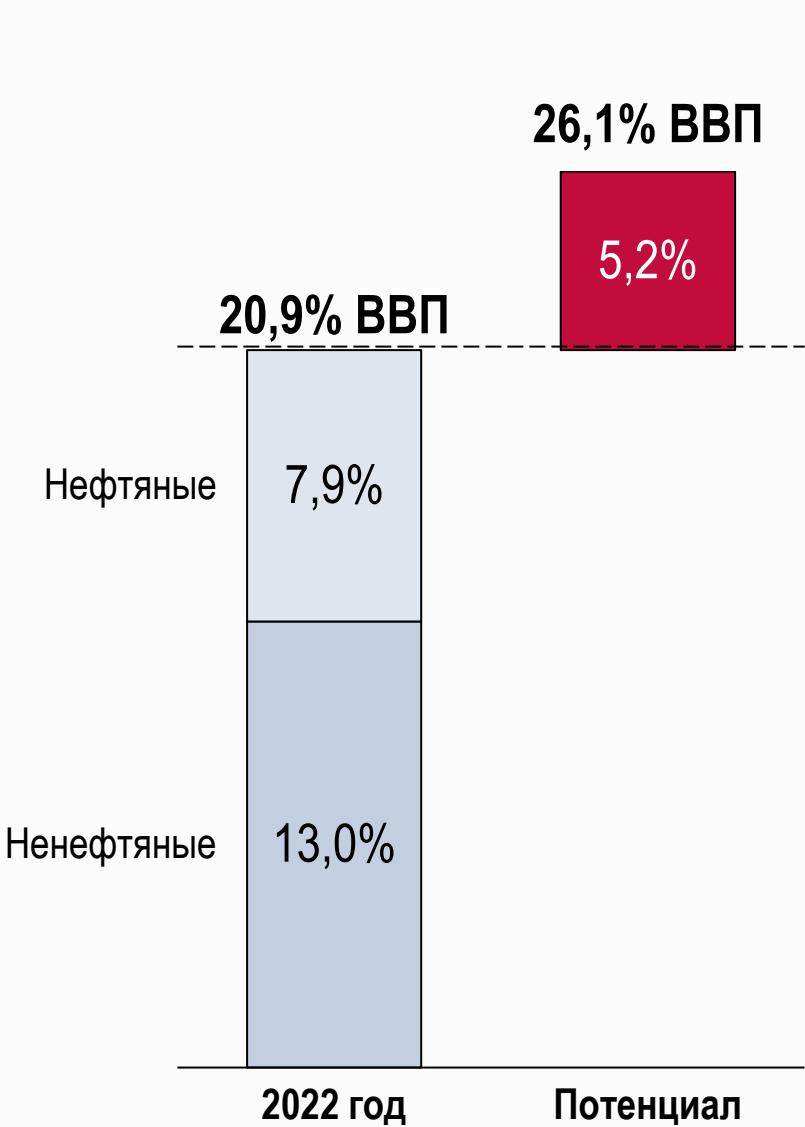


Обмен юридически значимыми документами через Агрегаторов ГДХД позволит сделать переход на **Уровень 3 «e-match»** за счет создания государством цифровой среды, где первичная документация и налоговый учет будут вестись автоматически в электронных форматах.

Именно на создание такого бесшовного налогового администрирования направлено развитие электронного документооборота

Налоговый потенциал > 25% ВВП

5,3 трлн ₹



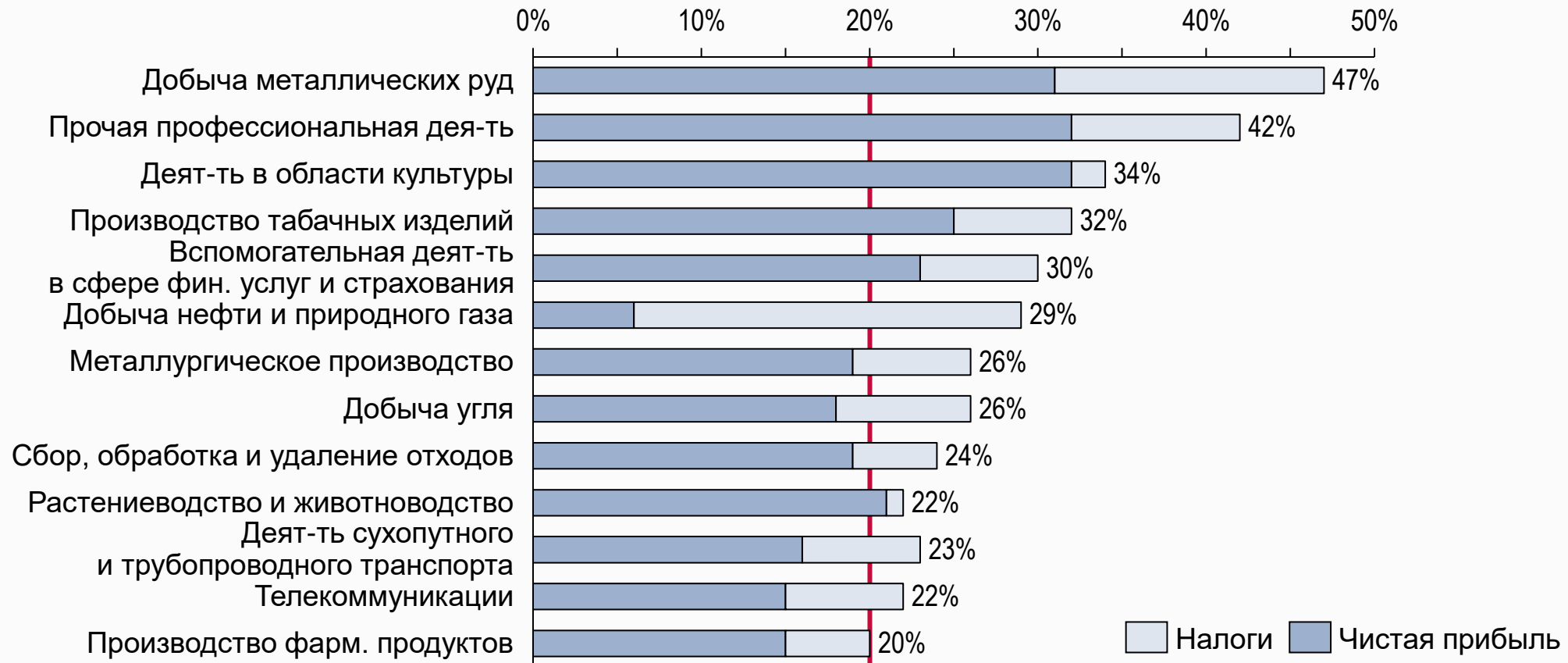
Налоговая нагрузка	Повышенные ставки КПН	0,1 трлн ₹
Налоговые льготы	Сокращение 50% налоговых льгот	1 трлн ₹
Дифференцированные ставки НДС	16%, 8%, 4%	0,9 трлн ₹
Рыночные цены и тарифы	Тарифы на ГСМ, ж/д перевозки, электроэнергию	0,6 трлн ₹
Занятость	Формализация самозанятых	0,1 трлн ₹
Розничный налог	Фискализация торговли и услуг	1,4 трлн ₹
Упрощенная декларация	Завершение освобождения от налогов (2020-2022)	0,3 трлн ₹
Улучшение администрирования	Новая система администрирования НДС, СУР, расширение налоговых агентов	0,8 трлн ₹
Таможенное администрирование	Увеличение оборачиваемости, настройка процедур постаможенного контроля	0,1 трлн ₹

Налоговая нагрузка по отраслям (2021г.)

	Рентабельность (НОД / СГД)	КНН (КПН / СГД)	КНН (КПН / НОД)	КНН (налоги / СГД)	КНН (налоги / НОД)	Причины «аномальной» нагрузки
Сельское хозяйство	22,7%	0,7%	3,1%	1,5%	6,6%	Льготное налогообложение
Горнодобывающая пром-сть	35,7%	7,4%	20,6%	17,5%	49,0%	
<i>Добыча сырой нефти и природного газа</i>	29,6%	6,1%	20,6%	23,4%	79,1%	52% - с учетом повышения ставок НДПИ на 50%
<i>Добыча металлических руд</i>	46,6%	9,4%	20,2%	15,9%	34,0%	
Обрабатывающая пром-сть	16,5%	2,9%	17,8%	4,7%	28,5%	Доначисления
<i>Производство кокса и нефтепродуктов</i>	1,6%	1,3%	84%	3,5%	222,1%	
<i>Металлургическое произ-во</i>	26,3%	4,6%	17,3%	7,4%	28,3%	
<i>Машиностроение</i>	5,0%	1,2%	23,4%	2,1%	41,4%	
Строительство	7,1%	1,5%	20,4%	2,2%	30,9%	Неэффективность отрасли (низкие тарифы, амортизация, долги)
Торговля	6,4%	1,3%	19,7%	1,5%	23,6%	
<i>Оптовая торговля</i>	6,5%	1,3%	19,8%	1,5%	23,3%	
<i>Розничная торговля</i>	6,0%	1,1%	19,2%	1,5%	25,1%	
Транспорт и складирование	18,7%	3,6%	19,2%	5,5%	29,4%	
<i>ЖД грузовые перевозки</i>	1,8%	0,3%	18,7%	2,2%	123,2%	
<i>Авто грузовые перевозки</i>	7,3%	1,4%	19,3%	2,5%	34,9%	
Финансовая и страховая деятельность	14,5%	2,8%	19,4%	3,3%	23,0%	
<i>Банковская деятельность</i>	17,1%	3,4%	19,8%	3,9%	22,7%	

Анализ рентабельности отраслей показывает небольшой потенциал для повышения ставок КПН

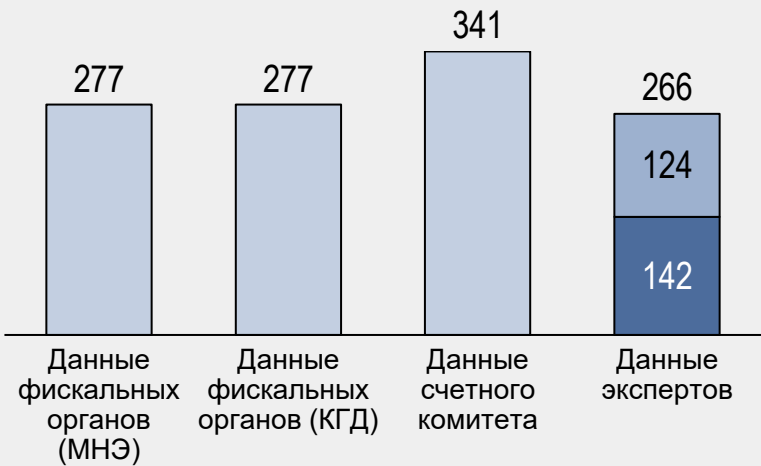
Отрасли с рентабельностью выше 20% по итогам 2021 года, НОД / СГД



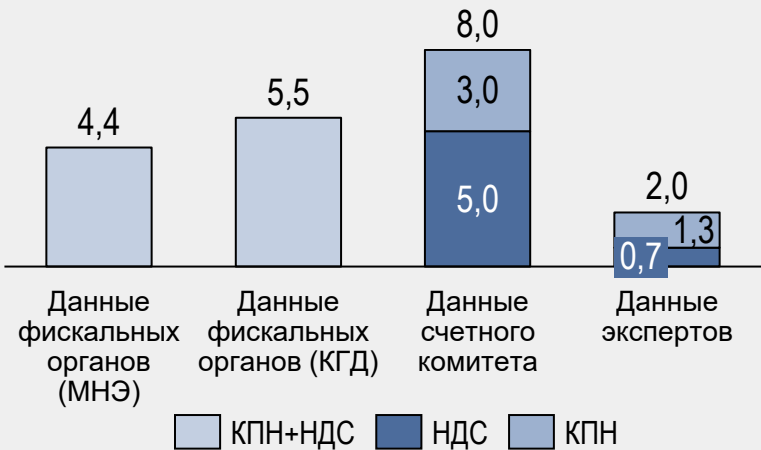
Анализ налоговых льгот

Вопросы	Описание
1 Отсутствует концепция	отсутствуют определения налоговых расходов и его составляющих (налоговый расход/налоговое исключение/налоговая льгота)
2 Отсутствует контроль	мониторинг эффективности льгот, в т.ч. отраслевыми госорганами
3 Отсутствует статистика	налоговая статистика по льготам (данные ФНО)
4 Отсутствует методология	классификации льгот (экономическая логика, соблюдение стандартов МСФО, устранение двойного обложения и т.д.)

Количество льгот

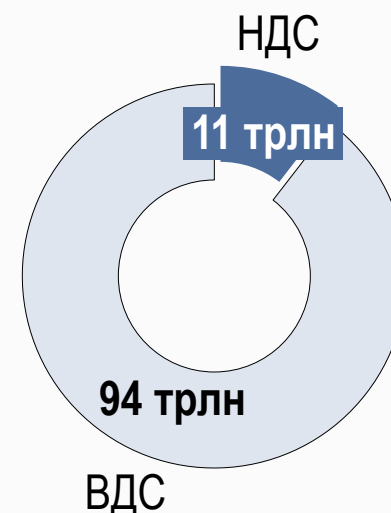
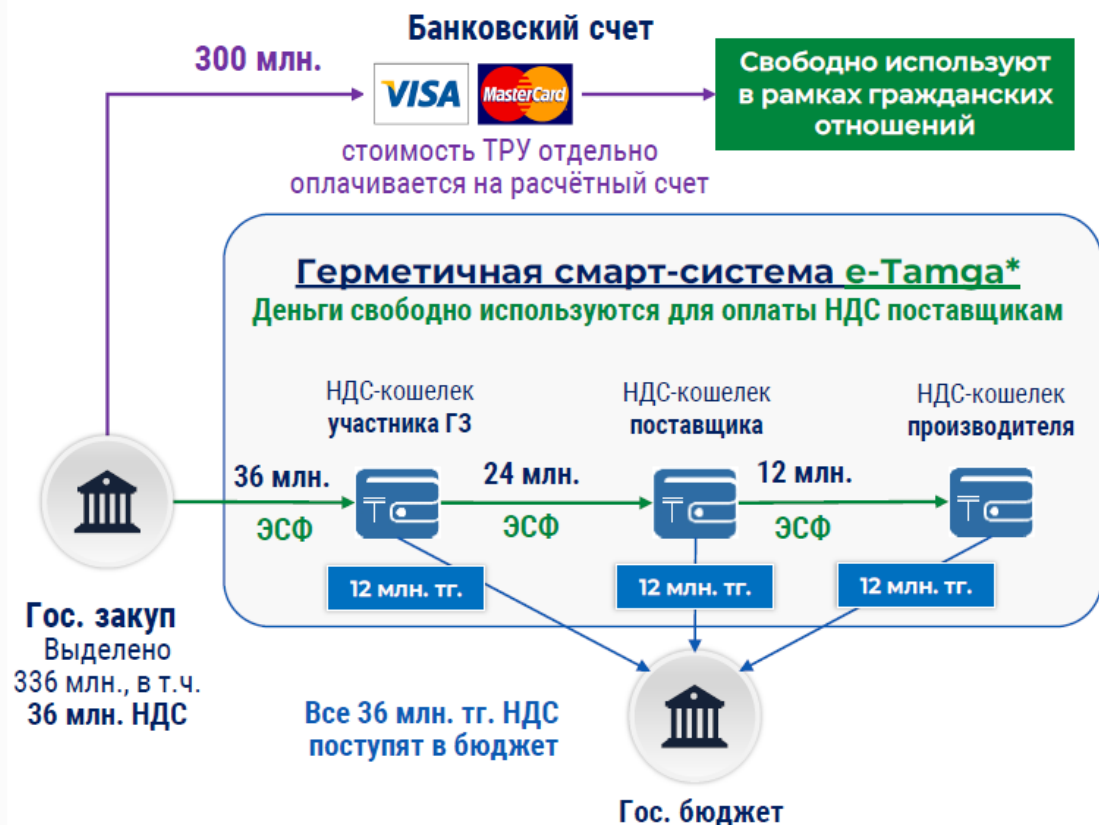


Потери по НДС и КПН, трлн тенге



Система НДС-платежей, предлагаемая КГД

Система НДС-платежей «e-Tamga»*



Дефицит оборотных средств

Привлечение кредитов под 20-25% годовых

2-3 трлн тенге доп.расходов на обслуживание кредитов

Рост цен / инфляция

Ключевой недостаток - **«замораживание» сумм НДС на каждой цепочки у каждого предпринимателя**

Механизм администрирования НДС

Переход к цифровому налоговому администрированию НДС

Поколение 1	Поколение 2	Поколение 3	Поколение 4
Бумажный документооборот Общая декларация по НДС, входящий и исходящий НДС, детализация по ставкам и расчет НДС к уплате или возмещению	Вместе с декларацией подаются приложения с реестром записей из счетов-фактур Подаются реестры по продажам, покупкам, агентским операциям и операциям с неплательщиками НДС	Вместо реестров вводятся электронные счета-фактуры, передаваемые в налоговые органы Автоматический расчет НДС к уплате или бездекларационный подход	Формирование НДС по оплате (кассовый метод): - Платеж покупателя разделяется на основную сумму и сумму НДС - НДС перечисляется на отдельный налоговый счет Не требует налоговых счетов-фактур и почти не подвержен мошенничеству

Предложение

Переход к пятому поколению администрирования НДС

Внедрить в механизм контрольного счета виртуальную составляющую, обеспечив полноценное участие БВУ в администрировании НДС

Пятое поколение администрирования НДС

Производитель

Покупатель №1

Покупатель №2



товар – 112 тг.
(в т.ч. НДС – 12 тг.)



товар – 336 тг
(в т.ч. НДС – 36 тг)



СПЕЦСЧЕТ
на стороне
банка

+12

- 1. Запись о СФ (112 тг.)
- 2. Запись об оплате НДС (12 тг.)
- 3. Сальдо online

**+36
-12**

- 1. Запись о СФ (336 тг.)
- 2. Запись об оплате НДС (36 тг.)
- 3. Сальдо online

-36

Расчетный счет
в банке



оплата с НДС – 112 тг.
(в т.ч. НДС – 12 тг.)



оплата с НДС – 336 тг.
(в т.ч. НДС – 36 тг.)



Информация
из банка в
Комитет
госдоходов
РК

Лицевые счета в
Комитете
госдоходов РК

Декларация по НДС

Начисление 12 тг
минус
Зачет - 0 тг

НДС к уплате **12 тг**

Декларация по НДС

Начисление 36 тг
минус
Зачет - 12 тг

НДС к уплате **24 тг**

Декларация по НДС

Начисление 0 тг
минус
Зачет - 36 тг

Превышение НДС **-36 тг**

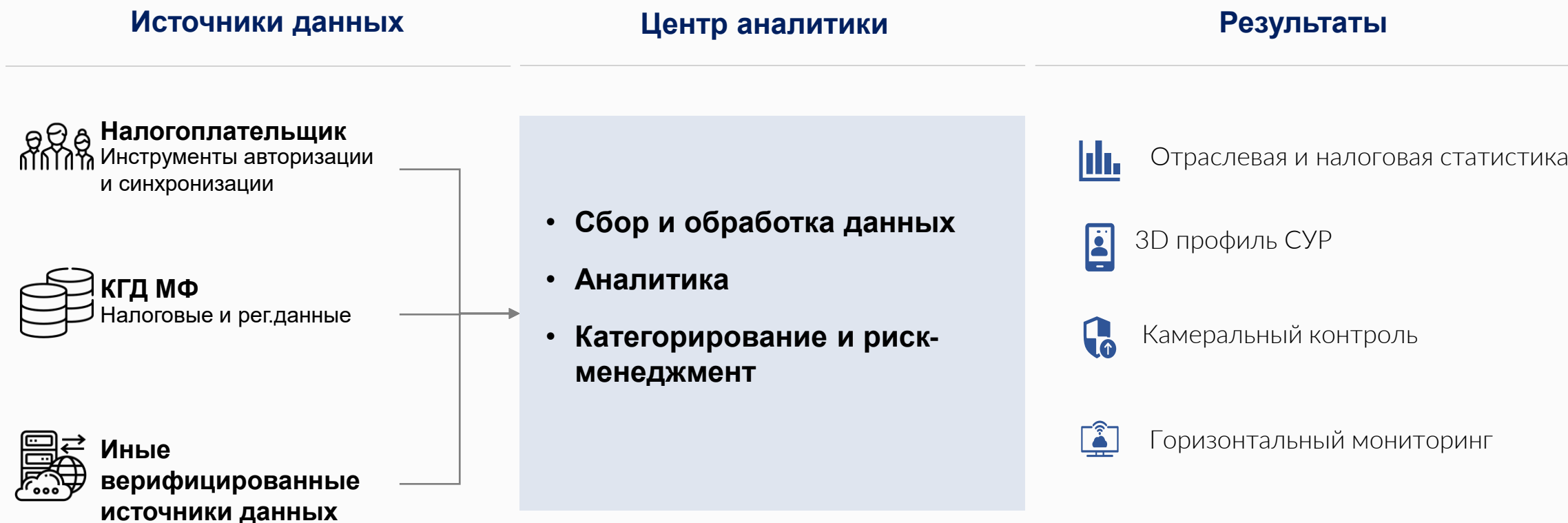
Оптимизация СНР для малого бизнеса (без учета АПК)

	Субъект	Объект	Предел по доходу (год)	Численность наемных работников	Ставка	НДС
СНР для самозанятых, ИП и проф. услуг	Физ.лицо / ИП	Доход	4000 МРП (13,8 млн тенге)	-	4% (вкл. соц.платежи)	не является плательщиком НДС
СНР упрощенной декларации	ИП / ТОО	Доход	20 000 МРП (69 млн. тенге)	до 30 чел	3%	не является плательщиком НДС
СНР розничного налога	ИП / ТОО	Доход - ФОТ	600 000 МРП (2 млрд тенге)	до 200 чел.	4%- В2С 8% - В2В	не является плательщиком НДС
Общеустановленный режим	ИП / ТОО / АО	Доходы – Расходы	без ограничений	без ограничений	20%	является плательщиком НДС

Предложение

- 1 Новый льготный режим для **самозанятых** с единым и минимальным налогом в 4%, который можно уплачивать самостоятельно, либо через налогового агента (платформу)
- 2 Упрощенная декларация **без НДС**
- 3 **Оборотный (розничный) налог** 4%/8%
- 4 В рамках общеустановленного режима создать стимулы за счет **гарантированных вычетов** в первые три года

Изменение парадигмы налогового контроля



Поэтапная отмена налоговой отчетности

Инструменты налогового администрирования и сбора данных

**Контроль через
стандартный файл
проверки**

- БВУ
 - **Горизонтальный мониторинг**
-
- БВУ
 - ERP
 - **Горизонтальный мониторинг LITE**

Отмена ФНО

- БВУ
 - ОФД
-
- Платформы / агрегаторы
 - БВУ

**Крупный бизнес
(ОУР)**

**ТОП 500
компаний**

**Средний бизнес
(фикс.вычет далее ОУР)**

**1,5 тыс.
компаний**

Розничный налог

МСБ

Самозанятые

ИП, ФЛ

Верифицированные источники информации

Официальные данные (статистика)

- БНС АСПИР
- НБ РК
- МНЭ РК

verified 100%

Аналитика КГД

- результаты мониторинга
- ГМ
- СУР
- анализ ФНО
- анализ лицевых счетов

verified 100%

Отраслевые

- данные БВУ
- Argus, Platts, Metal Bulletin
- ИАЦ НГ, ИС ЕГСУ
- Платформы и маркетплейсы
- Сетевые сервисы (бизнес-реестр, kompra.kz)

verified 90%-100%

Вспомогательные

- Информация из сети
- Данные третьих источников (инициативное информирование)

verified 70%-100%

Предложение

Требуется создание отдельного

института источников информации

Делятся в зависимости от степени признания (верифицированности), от содержания информации и т.д.

Новая 3D модель СУР

Необходимо внедрить принцип «comply or explain» (соблюдай либо объясни)



В целях синхронизации процесса внедрения ВД необходимо рассмотреть вопрос создания СУР для физлиц к 2025 году

Принцип должной осмотрительности



Индекс добросовестности налогоплательщика (ИДН) – это показатель, указывающий на налоговую и иную дисциплину. ИДН поможет проверить партнера на лжепредпринимательство или причастность к сомнительной деятельности.

Укажите БИН/ИИН или наименование организации

Проверить

Должную осмотрительность учитывали при АК МФ РК и в суде

- Отсутствие должной осмотрительности или ее индекс в красной зоне
- Имеется необоснованная налоговая выгода (ННВ определяется только во время налоговой проверки)

- Основная доля данных доначислений строится на концепции неподтвержденной добросовестности налогоплательщика, который не проявил должную осмотрительность при выборе контрагента.
- Принцип должной осмотрительности позволит добросовестным налогоплательщикам избегать нежелательные сделки и их последствия в рамках государственного контроля
- Если бизнесмен провел проверку контрагента, и он не оказался в так называемой «красной зоне», сделка с данным контрагентом не может быть предметом уголовного преследования до начисления налогов и штрафов



Принцип должной осмотрительности в России (реформа начата в 2006 году)

- Число фирм однодневок сократилось с 1,8 млн в 2011 году до 309,5 тысячи в 2019 году
- Неофициальная комиссия за обналичивание выросла с 2-3% в начале 2010-х до 15–20%.

Условия регистрации налогоплательщиков

Самозанятые

- без регистрации
- учет на основе факта платежа
присвоение статуса при наличии платежа, пр. ЕСП

ИП, К(Ф)Х

- переход на БИН
- разделение личных и предпринимательских счетов, доходов и имущества
- ограничения по числу работников и обороту (опыт РФ) и применения СНР

Юридические лица:

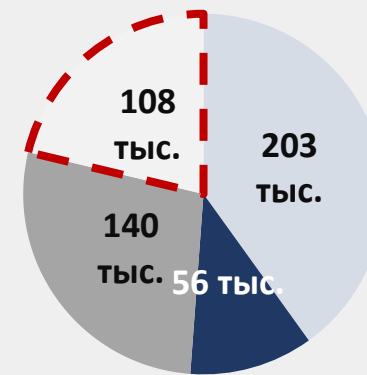
- ужесточение требований к регистрации ТОО
уставный капитал
цифровой комплаенс учредителей по государственным базам
данных до конечного бенефициара

~ 360 тыс. субъектов
ежегодно регистрируется

~ 200 тыс. субъектов
бездействующие

Юридические лица

Всего 507 тыс. субъектов,
действующие – 399 тыс.



■ Активные
■ Временно неактивные

Индивидуальные предприниматели

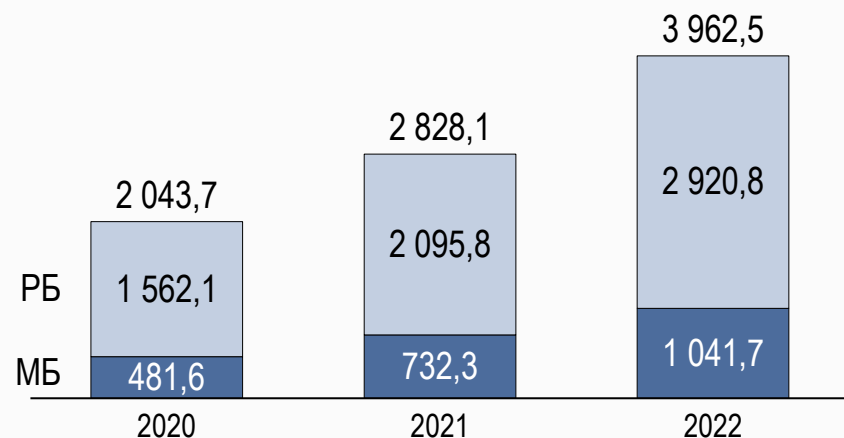
Всего 1,6 млн субъектов
действующие – 1,47 млн



■ Вновь зарегистрированные
■ Недействующие

Стимулирование МИО в сборе налогов

Распределение КПН в РБ и МБ, млрд тенге



- С 1 января 2020 года часть КПН от МСБ зачисляются в местные бюджеты, за исключением 1,3 тыс. крупных налогоплательщиков

Предложения

Создание стимулов для МИО за счет усиления бюджету 4-го уровня

- Передача на 4-й уровень бюджета части поступлений отдельных налогов**
 - КПН и ИПН от МСБ
 - все налоги от СНР для малого бизнеса
- Обязательство уплаты части налогов по месту деятельности**

Текущие налоги бюджета 4-го уровня

- ИПН (без агента)
- Налог на имущество
- Земельный налог
- ЕЗН
- Налог на транспорт
- Акцизы