

**СПЕЦИАЛЬНЫЕ НАЛОГОВЫЕ РЕЖИМЫ КАК СПОСОБ СОЗДАНИЯ  
ОСОБЫХ УСЛОВИЙ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ ДЛЯ МАЛОГО И  
СРЕДНЕГО БИЗНЕСА В РЕСПУБЛИКЕ КАЗАХСТАН**

**Улаков Назар Сайранович, к.э.н., доцент кафедры,  
Кадырова Айгуль Надировна, магистр, старший преподаватель,**

**Карагандинский университет Казпотребсоюза**

Ulakov Nazar Sairanovich, PhD in Economics,

Kadyrova Aigul Nadirovna, Master, Senior Lecturer,

Karaganda University of Kazpotrebcoyuz

**Аннотация.** Статья содержит механизм регулирования малого и среднего предпринимательства в Республике Казахстан с использованием специальных налоговых режимов. Обоснована актуальность использования налоговых льгот в качестве эффективного фискального инструмента стимулирования экономической активности хозяйствующих субъектов в условиях спада отечественной экономики. Представлены упрощенные режимы налогообложения, рассмотрены возможные пути решения проблем в сфере малого и среднего предпринимательства.

**Ключевые слова:** предпринимательство, налоговые льготы, специальные налоговые режимы, налоговое стимулирование, фискальная политика.

Важным аспектом успешного развития сектора малого и среднего предпринимательства (МСП), по нашему мнению, является фискальная политика, она используется как косвенный инструмент поддержки предпринимательства. В фискальной политике ряда зарубежных стран широко применяются налоговые зачеты и льготы для различных видов деятельности, таких как научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы. Они предлагаются как на центральном уровне, так и на местном уровнях.

В Республике Казахстан при регистрации в качестве индивидуального предпринимателя или юридического лица возможно выбрать один из специальных налоговых режимов, если соответствует критериям применения.

Специальный налоговый режим – это особый порядок расчетов с бюджетом, устанавливаемый для отдельных категорий налогоплательщиков и предусматривающий применение упрощенного порядка исчисления и уплаты отдельных видов налогов, а также представления налоговой отчетности по ним [1].

Рассмотрим основные изменения согласно действующего налогового законодательства, так в патенте был отменен социальный налог, определена ставка индивидуального подоходного налога в размере 1 % с исключением розничной торговли. В режиме на основе упрощенной декларации установлены единые (для юридических лиц и индивидуальных предпринимателей) пределы по размеру доходов – 24 038 МРП и численности работников – не более 30 человек.

С 2018 года был введен режим с использованием фиксированного вычета, предусматривающий ведение учета доходов и расходов, объектом же налогообложения выступает налогооблагаемый доход. При этом налогоплательщик имеет право на дополнительный фиксированный вычет в размере 30 % от суммы совокупного годового дохода без подтверждающих документов (общая сумма расходов, относимых на вычеты, включая дополнительные, не должна превышать 70 % от совокупного годового дохода), а также вправе уменьшить налогооблагаемый доход на 100 % от фонда оплаты труда, помимо вычета на фонд оплаты труда в аналогичном размере.

С 01.01.2020г. до 01.01.2023г., вступил в силу мораторий на проверки субъектов предпринимательства, также на данный период субъекты микропредпринимательства или малого предпринимательства, применяющие специальные налоговые режимы, освобождены от уплаты части налогов [2].

Внесены изменения в Налоговый кодекс в части введения специального налогового режима розничного налога для предпринимателей, работающих в наиболее пострадавших от пандемии секторах. Так, с 1 января 2021 года Налоговый кодекс дополнен главой 77-1 «Специальный налоговый режим розничного налога». Режим розничного налога рассчитан на несколько лет как антикризисная мера для обеспечения снижения налоговой нагрузки на субъекты МСП и оптимизации порядка оплаты налогов и платежей в бюджет. Перечень видов деятельности устанавливается постановлением Правительства РК, в котором предусмотрены те виды деятельности, на которые применялись ограничительные карантинные меры в период пандемии.

Предусмотрено дальнейшее повышение ставки розничного налога до 6% с 01.01.2023 года исключительно для видов деятельности в сфере общественного питания согласно Закона РК «О внесении изменений и дополнений в Кодекс РК «О налогах и других обязательных платежах в бюджет» (Налоговый кодекс) и Закона РК О введении в действие Кодекса РК «О налогах и других обязательных платежах в бюджет» (Налоговый кодекс)» от 24 июня 2021 года № 53-VII, который вносит корректировки в порядок применения СНР розничного налога, которые будут действовать до 01.01.2025 года для указанной сферы предпринимательства.

Необходимо также отметить, что с текущего 2022 года предел регистрации плательщика НДС снижен с 30 000 МРП до 20 000 МРП, что может отразиться на конечной налоговой нагрузке предпринимателей. Согласно изменениям в п.4 ст. 82 Налогового кодекса, в минимум оборота не включаются обороты налогоплательщика, применяющего специальный налоговый режим розничного налога. Иными словами, можно сделать вывод, что у такого налогоплательщика не может возникнуть обязательств по постановке на регистрационный учет по НДС в связи с пре-

вышением минимума оборота. Лицам, уже состоящим на учете по НДС, необходимо будет сняться с учета. Для снятия с учета по НДС при применении СНР розничного налога нужно не позднее пяти рабочих дней до начала применения такого СНР представить заявление в налоговый орган по месту нахождения налогоплательщика, согласно изменениям в ст. 85 Налогового кодекса.

Снижая порог по постановке на учет по НДС, государство также улучшило условия для предпринимателей по работе с безналичными платежами. В действующем законодательстве порог по регистрации НДС с безналичными платежами равен 114 184 МРП, но это распространяется только на оборот, совершенный в безналичной форме через трехкомпонентную интегрированную систему, которая состоит из онлайн-кассы, POS-терминала и автоматизированной системы учета товаров. По сути, данными поправками власти не только наращивают налоговую базу, но и пытаются вывести бизнес из тени.

Специальные налоговые режимы призваны обеспечить благоприятную почву для роста МСП за счет снижения уровня налоговой нагрузки и упрощения налоговых. В то же время налоговым законодательством предусмотрены ограничение на использование субъектами МСП данного инструмента стимулирования экономической активности, а зарубежный опыт указывает на возможности более эффективного использования снижения ставок и использования иных инструментов налоговых льгот. Таким образом, налоговые льготы, в частности, специальные налоговые режимы могут выступать эффективным инструментом стимулирования предпринимательской активности субъектов МСП, поскольку дают возможность сокращения уровня их налоговой нагрузки.

С 1 января 2020 года в местные бюджеты Казахстана стали зачисляться поступления по корпоративному подоходному налогу от малого и среднего бизнеса. В республиканский же бюджет теперь поступает только КПП, уплаченный субъектами крупного предпринимательства, что должно привести к увеличению доходов местных бюджетов и стимулировать местные исполнительные органы расширять налоговую базу за счет создания благоприятных условий для бизнеса.

В результате этой реформы доходы от КПП стали поступать в местные бюджеты, так за 2019-2021 годы доходы местных бюджетов Казахстана выросли на 28% – с 6 до 8,7 трлн тенге. При этом поступления по КПП остаются незначительными – 732 млрд тенге. Особенно в сравнении с другими видами налогов: они меньше поступлений по социальному налогу в 1,14 раза (841 млрд тенге), и меньше поступлений по ИПН в 1,5 раза (1134 млрд тенге) [3]. Причиной этому были либо отсрочки, либо отмены по поступлениям КПП в связи с приостановлением деятельности многих субъектов бизнеса и налоговыми каникулами.

Слабая самодостаточность местных бюджетов имеет два основных следствия: низкие налоговые поступления и большую зависимость от трансфертов из республиканского бюджета. Поступающие доходы не позволяют покрыть растущие расходы, что приводит к увеличению дефицита местных бюджетов.

Отметим, что сумма переданных на местный уровень поступлений по КПП от малого и среднего предпринимательства (без учета гг. Астана и Алматы) в среднем обеспечивает менее 4% общих доходов местного бюджета, менее 10% в собственных доходах и чуть более 3% в затратах регионов, что затрудняет достижение цели, поставленной Главой государства, по снижению зависимости регионов от центра [4].

Таким образом, реформа по передаче КПП от МСП в местные бюджеты существенно увеличила их доходы. Но города и регионы республики оказались в непростой ситуации: внедрение реформы совпало с пандемией коронавируса, падением цен на нефть, временным прекращением операционной деятельности предприятий МСП, на фоне которых произошло снижение налоговых поступлений в госбюджет.

Бюджетная самодостаточность регионов спустя два года после проведения реформы все еще остается довольно низкой. Доля поступлений трансфертов продолжает превышать налоговые поступления, которые собирают местные бюджеты.

Безусловно, на фоне скромных итогов необходимо сохранять темпы реализации реформы, поскольку она стимулирует местные исполнительные органы повышать деловую активность в регионах и развивать МСП. Для этого местные органы власти также должны получить дополнительные налоговые и фискальные полномочия, став при этом более подотчетными по бюджетным и финансовым вопросам. Но самое главное, программы развития предпринимательства должны разрабатываться местными органами. Основой для их разработки могут служить промежуточные и годовые результаты произведенной реформы.

Совершенствование налогообложения субъектов малого предпринимательства должно быть основано на оптимальном сочетании интересов государства и малого бизнеса. Поэтому необходим переход от гипертрофированной реализации фискальной функции налогообложения к активно-стимулирующей. Данные условия будут способствовать развитию малого предпринимательства, усиливать его социальную значимость и стимулировать инвестиционную активность.

Для того, чтобы налоговое бремя было посильным для малых предприятий, чтобы количество их росло, и они стремились вести свой бизнес в легальной, а не теневой экономике, необходима однозначность, стабильность системы налогообложения и справедливый уровень изъятия части доходов.

Как показывает мировой и отечественный опыт малое и среднее предпринимательство способствует быстрому развитию сбалансированной экономики, повышению эффективности производства, гибкости хозяйственной стратегии и тактики, скорости и качеству принятия и реализации управленческих решений, повышению уровня компетентности и ответственности предпринимателя за конечные результаты производства. Именно поэтому государственное регулирование и поддержка предпринимательства является одним из важных аспектов в современной экономике.

#### **Список использованных источников**

1. О налогах и других обязательных платежах в бюджет (Налоговый кодекс) Кодекс Республики Казахстан от 25 декабря 2017 года № 120-VI ЗРК. – [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://adilet.zan.kz/rus/docs/K1700000120>
2. О введении моратория на проведение проверок и профилактического контроля и надзора с посещением в Республике Казахстан. Указ Президента Республики Казахстан от 26 декабря 2019 года № 229. – [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://adilet.zan.kz/rus/docs/U1900000229>
3. Статистический бюллетень Министерства финансов РК на 1.04.2022г. – [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://www.gov.kz/memleket/entities/minfin/documents/details/302614?lang=ru>

4. Счетный комитет по контролю за исполнением республиканского бюджета. Краткое заключение к отчету правительства Республики Казахстан об исполнении республиканского бюджета за 2020г. – [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://www.gov.kz/memleket/entities/esep/documents/details/167917?lang=ru>