



Исследование налоговой и регуляторной системы Казахстана

Владимир Дубровский, старший экономист аналитического центра CASE-Ukraine
Гетман Олег, специалист Экономической экспертной платформы
Вячеслав Черкашин, старший аналитик Института социально экономической трансформации

Рецензент: Красен Станчев, профессор и председатель правления Института рыночной экономики в Софии.

Авторы благодарны рабочей группы IBECA, в частности Анастасии Калашниковой за помощь с предоставлением информации и статистики из КГД МФ РК и Бюро национальной статистики РК.

2023

Актуальность исследования

Недостаточная эффективность регуляторных мер негативно отражаются на экономике, приводя к неудовлетворенности населения, нежеланию легальной работы и коррупционным рискам, что в своем послании от 1 сентября 2022 года, призвал исправить президент Казахстана Касым-Жомарт Токаев: «Устойчивый экономический рост напрямую зависит от понятной, предсказуемой налоговой политики. В целях перезагрузки фискального регулирования в 2025 году будет подготовлен новый Налоговый кодекс. Его наиболее проблемный блок - налоговое администрирование - должен быть полностью обновлен. Предстоит также обеспечить полную цифровизацию налогового контроля, исключив любое очное взаимодействие».

Необходимость уменьшения затрат на применение и соблюдение нормативных процедур, изменение международной конъюнктуры, деловые циклы и геополитические вызовы требуют от налоговой и хозяйственной политики обеспечения гибкости и предсказуемости экономической жизни.

Цель исследования

Рекомендации современных и эффективных моделей налогообложения для включения в новый Налоговый кодекс, а также рекомендации по улучшению администрирования и регуляторного законодательства.

Методика проведения

Исследование налоговой и регуляторной системы Казахстана проведено на основании данных, полученных в ходе интервью с представителями бизнеса для определения наиболее критичных вопросов, международных рейтингов и статистических показателей по данным Бюро национальной статистики РК. По итогам проведения исследования выработаны рекомендации для улучшения налоговой и регуляторной системы Казахстана.

Примечание

Данное исследование подготовлено при поддержке региональной программы «Улучшение деловой среды в странах Центральной Азии» (далее — программа IBESCA). Программа IBESCA реализуется Центром международного частного предпринимательства (CIPE). Авторы несут ответственность за содержание материала, которое не обязательно отражает позицию региональной программы IBESCA.

Сокращения и аббревиатуры:

АРВ - анализ регуляторного воздействия

Бюро национальной статистики РК - Бюро национальной статистики Агентства по стратегическому планированию и реформам Республики Казахстан

ВОСМС - обязательные отчисления социального медицинского страхования

ГПХ - договор гражданско-правового характера

ЕСП - Единый совокупный платеж

ИП - индивидуальный предприниматель

ИПН - индивидуальный подоходный налог

КГД МФ РК - Комитет государственных доходов Министерства финансов Республики Казахстан

ККМ с ФПД - контрольно-кассовая машина с функцией передачи данных

МЗП - минимальная заработная плата

МРП - месячный расчетный показатель с 1 января 2023 года - 3 450 тенге

МСП – малые и средние предприятия

МСБ - малый и средний бизнес

НК РК - Кодекс Республики Казахстан от 25 декабря 2017 года № 120-VI «О налогах и других обязательных платежах в бюджет (Налоговый кодекс)» (с изменениями и дополнениями по состоянию на 01.07.2023 г.)

ООСМС - обязательное социальное медицинское страхование

ОППВ - обязательные профессиональные пенсионные взносы

ОУР - общеустановленный режим налогообложения
ОПВ - обязательные пенсионные взносы
ППС - паритет покупательной способности в экономике
Правило КИК – правило контролируемой иностранной компании
РК - Республика Казахстан
СНР - специальный налоговый режим
СН - социальный налог
СО - социальное отчисление
СНТ - сопроводительная накладная на товары
ТИС - трехкомпонентная интегрированная система
ТД - трудовой договор
ЭСФ - электронный счет-фактура
ЮЛ - юридическое лицо
СІРЕ - Центр международного частного предпринимательства
ІВЕСА - региональная программа «Улучшение деловой среды в странах Центральной Азии»

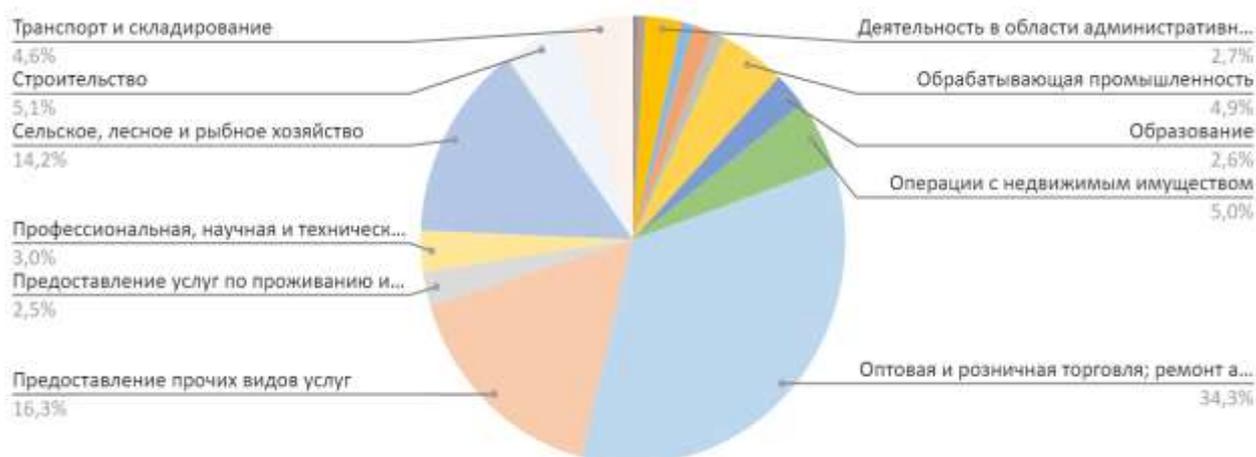
СОДЕРЖАНИЕ

I. Введение	5
Налоговая система Казахстана, текущее состояние	7
Специальные налоговые режимы для МСБ	8
Учет заработной платы сотрудников	9
НДС	11
Налоговое администрирование.....	11
Прочие вопросы	12
Уведомления, проверки, административная ответственность.....	13
Защита предпринимателей	15
II. Международный взгляд	15
Эффективность государственного управления.....	15
Индекс процветания Легатум	17
Показатель экономической свободы Heritage Foundation.....	17
Рейтинг IPRI. Защита прав собственности в Казахстане.....	18
Индекс инноваций	18
Человеческий капитал	19
Проблемы регулирования предпринимательской деятельности	20
Рекомендации	21

I. Введение

По данным Бюро Национальной статистики РК по итогам 2022 года доля малого и среднего предпринимательства в ВВП составила 35,1%. Основной вклад в показатель обеспечен за счет субъектов малого предпринимательства, их доля в ВВП составила 26,8%. Предпринимательство играет важную роль в экономике Казахстана, обеспечивая занятость и рост. Правительство страны стремится к созданию благоприятных условий для ведения бизнеса, в том числе за счет государственной поддержки предпринимательства.

Диаграмма 1. Доля зарегистрированных предприятий по видам деятельности в РК



Данные Бюро национальной статистики РК

Оптовая и розничная торговля и предоставление услуг – это 50,5% от общего количества предпринимателей, 87,5% из которых осуществляют деятельность в форме индивидуального предпринимательства. Как правило, предприниматели делают выбор в пользу упрощенных режимов налогообложения несмотря на то, что экономически выгодным является общеустановленный режим. Общеустановленный режим является самым сложным в администрировании, что создает барьер для укрупнения игроков на рынке.

Оптовая и розничная торговля и предоставление услуг составляют 50,5% от общего количества предпринимателей в Казахстане, 87,5% из которых работают в форме индивидуального предпринимательства.

Как правило, индивидуальные предприниматели выбирают упрощенные режимы налогообложения. Общеустановленный режим налогообложения является экономически наиболее выгодным для торговли, но его ведение фактически невозможно без привлечения специалиста из-за сложности администрирования. Таким образом, крупные предприниматели, которые могут позволить себе нанять специалиста, имеют более выгодные условия для работы, а для малых предпринимателей, администрирование становится барьером для роста.

Таблица 1. Количество зарегистрированных и действующих предпринимателей в РК

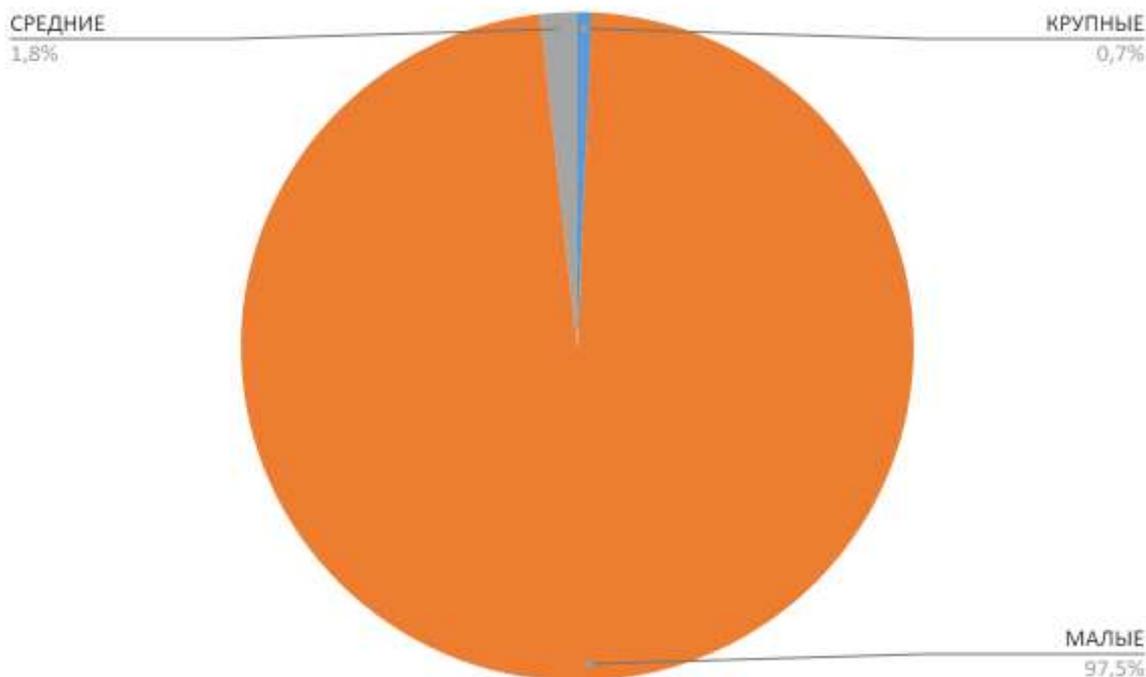
СТАТУС	ОРГАНИЗАЦИЯ	2022	2021
Действующие	ИП	1 475 263	1 129 162
	ЮЛ	399 378	352 848
Всего (действующие)		1 874 641	1 482 010
Зарегистрированные	ИП	1 585 099	1 275 695
	ЮЛ	507 238	481 732
Всего (зарегистрированные)		2 092 337	1 757 427

Данные: Бюро национальной статистики РК.

Согласно официальной статистике, в 2022 году произошел существенный рост количества предпринимателей в сравнении с 2021 годом. Отчасти это связано с дроблением бизнеса из-за нежелания предпринимателей вставать на учет по НДС, так как с 1 января 2022 года был снижен порог для обязательной постановки на учет по НДС на 33%.

Оценка юридических лиц по размерности показала, что только 2,5% предпринимателей достигают средних и крупных размеров. Первоначально необходимо систематизировать и упростить работу малых предприятий.

Диаграмма 2. Размер предпринимателей в РК



Данные: Бюро национальной статистики РК.

Несмотря на наличие множества налоговых режимов, низкие ставки налогов, дополненные льготами для микробизнеса и самозанятых, проблема неформальной экономики остается одной из самых актуальных, а конкуренция с ним - существенным препятствием для «белого» бизнеса. По данным Бюро национальной статистики РК доля неформальной экономики резко

снизилась в последнее время и составляет сейчас менее 20%, хотя по внешней оценке методом Шнайдера доля теневой экономики [по-прежнему превышает 30%](#)¹.

Решение о легализации или, наоборот, уходе в «тень» - рациональное. Собственник бизнеса или самозанятый принимает его взвешивая все плюсы и минусы. В таком выборе необходимость платить налоги – одно из главных, но не единственное препятствие для легализации бизнеса. Это также связано с:

- административными процедурами - уплата налогов, трудоустройство наемных работников, оформление разрешительной документации и прочее
- дополнительными материальными расходами, как например, на покупку и содержание ККМ или POS-терминала
- подверженностью налоговым проверкам, которые влекут за собой штрафы и/или взятки (неофициальные предприятия не зарегистрированы, поэтому не являются объектом проверок).

К сожалению, неформальный бизнес трудно опросить. Выявить, что из вышеперечисленного наиболее актуально в условиях Казахстана вряд ли возможно.

В настоящей работе анализируются основные проблемы развития сектора микро-бизнес и МСБ в Казахстане, и предлагаются решения, как системные, так и конкретные, адаптированные, к реальной политико-экономической ситуации страны.

Налоговая система Казахстана, текущее состояние

С начала 21 века налоговое законодательство Казахстана почти непрерывно реформировалось, было принято несколько институциональных документов.

Стратегия «Казахстан-2050»: ... провести **ревизию всех действующих налоговых льгот и сделать их эффективными; продолжить политику либерализации налогового и систематизации таможенного администрирования; упростить и минимизировать налоговую отчетность**

Национальный проект по развитию предпринимательства на 2021–2025 гг. **«Ожидаемый социально-экономический эффект:**

- ☑ рост доли МСП в ВВП до 35%
- ☑ снижение доли государства в экономике до 14%
- ☑ создание 995,3 тыс рабочих мест, в том числе 335,1 тысяч постоянных

В 2001 году в Казахстане был принят первый Налоговый кодекс РК, в 2008 году – вторая его версия, а в 2017 году принят действующий (третий по счету) Налоговый кодекс, в который на сегодня внесены более 50 пакетов правок. Президент Казахстана дал поручение разработать и принять новый Налоговый кодекс до конца 2024 года.

Послание Главы государства Касым-Жомарта Токаева народу Казахстана от 01.09.2022 года²: «Устойчивый экономический рост напрямую зависит от понятной, предсказуемой

¹ <https://www.worldeconomics.com/Informal-Economy/>

² <https://www.akorda.kz/ru/poslanie-glavy-gosudarstva-kasym-zhomarta-tokaeva-narodu-kazahstana-181130>

налоговой политики. В целях перезагрузки фискального регулирования в 2023 году будет подготовлен новый Налоговый кодекс, в частности:

- ☐ Обновить проблемный блок - налоговое администрирование
- ☐ Обеспечить полную цифровизацию налогового контроля, исключив любое очное взаимодействие.
- ☐ Повысить эффективность налоговое стимулирование
- ☐ Упростить специальные налоговые режимы (СНР) для минимизации уклонения от уплаты налогов.
- ☐ Ввести «налог на роскошь» на дорогостоящие объекты недвижимости, транспортные средства.
- ☐ Внедрить механизм интегрированного таможенного контроля. Центры таможенного оформления должны работать по принципу «одного окна».

Указанные шаги, позволили внедрить различные налоговые практики и правила, в том числе множество СНР и плоскую ставку ИПН, при этом создали и создают большую правовую турбулентность и нестабильность налогового законодательства.

Действующий Налоговый Кодекс РК включает:

- 43 налога
- 221 отчет
- 23 информационные системы, иногда содержащих дублирующие данные.

Неналоговые платежи:

- утилизационный сбор
- маркировка контрольно-идентификационными знаками (маркировка КИЗ)
- сертификация
- регистрация
- пенсионные отчисления
- социальные отчисления
- обязательное медицинское страхование
- страховые взносы за ответственность работодателя
- ежемесячное обслуживание ОФД за использования кассового аппарата
- плата за обслуживание ТИС
- Обязательное страхование ответственности работодателя

Специальные налоговые режимы для МСБ

В Республике Казахстан для граждан и субъектов предпринимательства³ существуют следующие режимы налогообложения:

1. Единый совокупный платеж для физических лиц
2. СНР для субъектов малого бизнеса:
 - ☐ на основе патента
 - ☐ с использованием специального мобильного приложения
 - ☐ на основе упрощенной декларации
 - ☐ с использованием фиксированного вычета
 - ☐ на основе розничного налога
3. СНР для крестьянских или фермерских хозяйств;
4. СНР для производителей сельскохозяйственной продукции, продукции аквакультуры и сельскохозяйственных кооперативов
5. Общеустановленный порядок налогообложения

Дополнительно ведутся пилотные проекты еще двух режимов для платформенной занятости и электронной коммерции.

³ <https://www.gov.kz/article/64584?lang=ru>

По информации Бюро национальной статистики ⁴ РК на 01.01.2023 года было зарегистрировано 2 026 527 субъектов МСП, из которых около 1,8 млн. предпринимателей используют СНР. При наличии 7 СНР массово используют только два:

- на основе упрощенной декларации – 85,5% пользователей;
- специальный налоговый режим для крестьянских или фермерских хозяйств –10,04% пользователей.

Таблица 2. Применение СНР по состоянию на 1.07.2023 г.⁵

Налоговый режим	на 1.07.2023 (ед.)	на 1.07.2023 (%)
на основе упрощенной декларации для крестьянских или фермерских хозяйств	1 543 740	85,82%
на основе ПАТЕНТА для производителей сельскохозяйственной продукции и сельскохозяйственных кооперативов	180 531	10,04%
розничного налога с использованием фиксированного вычета	52 452	2,92%
СНР с использованием мобильного приложения	12 640	0,70%
	6 146	0,34%
	2 706	0,15%
	676	0,04%
Итого	1 798 891	100,00%

Данные: КГД МФ РК

Проблема. Множество доступных СНР, ограниченных видами деятельности, сложность учета из-за большого количество разных требований, высокая вероятность совершения ошибок.

Учет заработной платы сотрудников

В Казахстане отмечаются частые изменения исчисления подоходного налога. Принцип взимания менялся в 1992, 1995, 2001, 2007 и планируется очередное изменение в 2025 году. Необходимо отметить, что стабильность регулирования - это свидетельство продуманности решений, снижение количества ошибок предпринимателей и в конечном итоге сигнал для роста инвестиционной привлекательности страны в целом.

Таблица 3. Эволюция индивидуального налогообложения в Казахстане с 1992 года

1992 - 1995 гг.	1995-2001 гг.	2001-2007 гг.	2007-2024 гг.	2025 г.
Подоходный налог с граждан РК, иностранных граждан и лиц без гражданства	Подоходный налог с физических лиц	ИПН		
Прогрессивная шкала от 12% до 40%	Прогрессивная шкала от 5% до 20%	Плоская шкала 10%	Прогрессивная шкала от 10%	

Вставка 1: Социальные платежи с заработной платы включают в себя:

- **обязательные пенсионные взносы (ОПВ)**, обязательные профессиональные пенсионные взносы (ОППВ), обязательные пенсионные взносы работодателя: **работник - ставка 10%, учитывается доход не более 50 МЗП (3,5 млн тенге)**
- **социальные отчисления (СО)**, уплачиваемые в соответствии с Законом РК «Об

⁴ <https://stat.gov.kz/ru/industries/business-statistics/stat-org/publications/5020/>

⁵ Письмо КГД МФ РК на запрос Ассоциации Прямых Продаж Казахстана 17.08.2023 №ЗТ-2023-01457585

обязательном социальном страховании»: работодатель - ставка 3,5%

• **отчисления и взносы на обязательное социальное медицинское страхование**, уплачиваемые в соответствии с Законом РК «Об обязательном социальном медицинском страховании» (ООСМС и ВОСМС): **работник - ставка 2%, учитывается доход не более 10 МЗП (700 тыс тенге) + работодатель - ставка 3%**

Для разных режимов налогообложения расчет обязательных платежей с работников отличается, более того в случае индивидуального предпринимательства предусматривается отдельный расчет обязательных платежей за самого предпринимателя.

Таблица 4. Виды расчетов заработной платы и их размер при получении работником 100 тыс. тенге после выплаты всех обязательных платежей в РК.

Форма предприятия:	ИП/ЮЛ	ИП/ЮЛ	ИП	ИП	ЮЛ
Вид учета:	СНР/ОУР	СНР	СНР	ОУР	ОУР
Трудовые отношения:	ГПХ	ТД	Владелец ИП	ТД	ТД
ОПВ	12 626	12 016	10 590	12 016	12 016
ИПН	11 111	5 744		5 744	5 744
ВОСМС	2 525	2 403	4 900	2 403	2 403
За счет работника:	26 262	20 163	15 490	20 163	20 163
СО		3785	3651	3 785	3 785
СН					6 261
ООСМС		3 605		3605	3 605
За счет работодателя:	0	7 390	3 651	7 390	13 651
Итого:	26 262	27 553	19141	27 553	33 814
Эффективная ставка обязательных платежей:	26,3%	27,6%	19,1%	27,6%	33,8%

Минимальная эффективная ставка обязательных платежей предусмотрена для собственника ИП, максимальная - для работника юридического лица на общеустановленном режиме налогообложения по трудовому договору (ТД).

С 2025 года планируется введение еще одного платежа с работодателя - ОПВ в размере 1,5% с последующим увеличением до 5%.

В интервью предприниматели отмечали: «Сложности при начислении и учете обязательных платежей с заработной платы и еще большие проблемы при исправлении ошибок в случае их обнаружения». Представители малого бизнеса отмечали, что в полной мере не понимают принципов и вынуждены обращаться в сторонние организации.

Действительно, наличие такого количество платежей фактически с одной налоговой базы не выглядит оправданно и в условиях качественной цифровизации может быть оптимизировано и упрощено.

Надо отметить, что уже делается попытка ввести единый совокупный платеж, заменяющий собой уплату ИПН и всех социальных платежей. Ставка единого платежа составляет с 1 января 2023 года - 20 % с последующим увеличением до 26,3 % к 1 января 2028 года. Учетом субъектов и распределением платежей в рамках механизмов как Единого совокупного платежа, так и Единого платежа осуществляется Государственной корпорацией «Правительство для граждан» (статьи 776 и 776-6 НК РК). Однако подобная возможность доступна не для всех режимов и на практике упрощается только оплата, но не расчеты, лежащие в ее основе.

Отдельно необходимо отметить, плательщики ЕСП и владельцы ИП в 97,1% (2018 год) и 94,2% (2022 год) оплачивали за себя сумму, не превышающую 10 тыс. тенге в месяц⁶. Т.е. 1,23 млн. предпринимателей показывают свой уровень заработной платы близким к минимальному. Одной из причин является относительно высокая ставка обязательных зарплатных платежей к уровню благосостояния населения.

На сегодня с оформлением трудоустройства также наблюдается ряд проблем. Успешность заключения трудового договора с работодателем связана с уровнем грамотности работника, а нежелание официально трудоустроить работника может быть как со стороны работника из-за груза обременений (просроченными банковскими кредитами и алиментами) так и со стороны работодателя из-за высокой эффективной ставки обязательных платежей на зарплату работника. Подобная ситуация выталкивает предпринимателей из легального поля во взаимоотношениях с работниками.

Проблема. Сложность расчетов обязательных платежей с доходов работников, их отражения в налоговом учете, последующей оплаты и контроля, а также высокий размер эффективной ставки обязательных платежей делают процесс выплаты доходов работникам высокзатратным и являются причинами возникновения теневого оборота.

НДС

В Правительстве идут обсуждения о повышении ставки НДС с 12 до 16% с 2025 года. По мнению бизнеса данное повышение негативно скажется на объемах реализации продукции. По расчетам исследовательской компании “BS Research” увеличение ставки НДС на 4% вызовет повышение инфляции на 3,5%.

Как было отмечено в разделе “Введение” выше снижение порога для обязательной постановки на учет по НДС в с 2022 году привело к дроблению бизнеса из-за нежелания предпринимателей вставать на учет по НДС.

Предприниматели в своих интервью поделились проблемами с администрированием НДС и его возвратом. Высшей аудиторской палатой⁷ также указываются некоторые проблемы. В частности, не соблюдались сроки возврата НДС необоснованный возврат из бюджета НДС. “Порядок проведения проверок на предмет подтверждения оснований для возврата НДС имеет существенные недостатки, что порождает различный подход и создает условия для коррупционных проявлений” - отмечается в отчете главных аудиторов страны.

Налоговое администрирование

Для учета движения товара внедрены электронные счет-фактуры (ЭСФ), которые фактически в режиме реального времени могут отслеживать перемещение товара.

Все чаще появляются дублирующие документы. Например, электронная сопроводительная накладная на товар (СНТ) фактически полностью дублирует ЭСФ. Это является примером неоптимизированной цифровизации.

Это затрудняет работу как для налогоплательщиков, так и для регуляторов. Более того, приводит к совершению ряда ошибок предпринимателями. Регулятор в свою очередь не может в полной мере понимать состояние дел в налоговой системе, а попытки автоматизировать процессы приводят к созданию избыточного количества информационных систем, которые не взаимодействуют друг с другом.

⁶ Данные АО “ЕНПФ” по запросу

⁷ Информация о работе Высшей аудиторской палаты за 2-й квартал 2023 года.

Проблема. Дублирование информации в документах учета.

Отдельной проблемой становится для предпринимателей внедрение через маркировку контрольно-идентификационными знаками (КИЗ) штучного учета и прослеживаемости товара от его поступления до выбытия. Так, например, пилотный проект по внедрению маркировки КИЗ в молочной отрасли показал рост себестоимости продукции на стадии производства на 29%, а во время движения по товаропроводящей цепи еще на 10%.⁸

Проблема. Внедрение штучного учета - дорогое и сложное в исполнении на местах требование.

Кассовая дисциплина

Кассовый аппарат с функцией передачи данных предоставляется платно на ежемесячной основе оператору передачи данных. **Чек, помимо прочего, должен содержать информацию о наименовании товара и услуг, стоимости, единицы измерения, что фактически превращает его в счет-фактуру и усложняет работу предпринимателей в особенности мелких сегментов (розничная торговля физическим лицам у дома, на рынках).**

Налоговая отчетность

У предпринимателей вызывает ряд вопросов отчетность. Растет количество истребуемых данных, соответственно усложняется процесс заполнения.

Упрощенная декларация для субъектов малого бизнеса (форма 910.00) в 2013 году состояла из 2 страниц, а в 2023 уже из 21 страниц. Существенное усложнение формы происходило постепенно из-за разных подходов к учету обязательных платежей с зарплаты между предпринимателем и наемными сотрудниками.

Правила составления налоговой декларации по ИПН и СН (форма 200.00) состоят из 57 стр.⁹, хотя еще в 2013 году они умещались на 15 стр.¹⁰ В форме декларации по ИПН и СН (форма 200.00) есть дублирующие данные.

Затраты на исполнение зарплатных платежей

Согласно расчетам BS Research расходы на выполнение требований по обязательным зарплатным платежам на общеустановленном налоговом режиме обошлись предпринимателям в сумму 7,3 млрд. тенге в 2022 году (стоимость платежных поручений). Для сравнения в 2022 году налог на землю составил 15,6 млрд. тенге по всему Казахстану.

Всеобщее декларирование

С 2024 году планируется внедрение всеобщего декларирования для владельцев ИП (положения соответствующей Главы 71 НК РК появились с 01.01.2021, однако введены их действие приостановлено до 01.01.2025 года). Внедрение всеобщего декларирования создает дополнительную административную нагрузку для предпринимателей.

Прочие вопросы

- Тарифы за эквайринг (безналичный способ оплаты) составляют от 0,95% до 2,5% в зависимости метода оплаты, что соразмерно налоговой нагрузке. В палату предпринимателей поступают коллективные обращения касательно законодательно

⁸ <https://atameken.kz/ru/news/44717-predprinimateli-vostoka-kategoricheski-protiv-markirovki-molochnoj-produkcii>

⁹ <https://kgd.gov.kz/ru/content/individualnyy-podohodnyy-nalog-i-socialnyy-nalog-1-7>

¹⁰ <https://kgd.gov.kz/ru/content/individualnyy-podohodnyy-nalog-i-socialnyy-nalog-1>

установленного требования по установке POS-терминалов субъектами предпринимательской деятельности.

Проблема. Стоимость банковского обслуживания соразмерна налоговой нагрузке (например, ставка 3% на СНР на основе упрощенной декларации) одновременно это стимул перехода на наличные платежи.

- В 2020 году Правительство Казахстана ввело предельные розничные цены на некоторые социально-значимые продовольственные товары. **По мнению бизнеса такое ограничение цен, приводит к отказу предпринимателя работать с данным видом продукции и упущенной выгоде и является источником коррупционных рисков на местах.**

- Государственными органами постоянно вводятся новые требования для бизнеса, при этом данные требования не сопровождаются отменой действующих регуляций согласно регуляторному правилу «1 in 2 out».¹¹

Вместе с тем Анализ Регуляторного Воздействия (АРВ) проводится без качественной проработки.

- В бизнес-сообществе Казахстана активно поднимаются вопросы утилизационных сборов. На практике, автомобили чаще не утилизируются, а разбираются на запчасти, с повторным использованием пригодных к эксплуатации. Негодные, в основной массе, утилизируются как металлолом. Нет специального органа, который занимается контролем за утилизацией автомобилей.

Уведомления, проверки, административная ответственность

Количество выставленных уведомлений камерального контроля, привлечений к административной ответственности¹² и поступление штрафов в бюджет¹³ постоянно растут, несмотря на мораторий на проверки малого бизнеса, введенный с 1 января 2020 года и продленный до 1 января 2024 года¹⁴.

Таблица 5. Административная ответственность. Количество уведомлений и привлечений предпринимателей к административной ответственности.

НАИМЕНОВАНИЕ ПОКАЗАТЕЛЯ	ОРГ АНИ ЗАЦ ИЯ	2013	2019	2020	2021	2022
		Количество выставленных уведомлений камерального контроля	ИП	3 401	103 368	53 933
	ЮЛ	41 426	185 485	140 345	126 503	74 292
Всего (Количество выставленных уведомлений камерального контроля)		44 827	288 853	194 278	189 835	166 242
Количество привлеченных к административной ответственности органами государственных доходов	ИП	35 541	201 497	182 230	210 119	207 140

¹¹ Регуляторное правило «one in - X out» – введение со стороны государства любой новой регуляции (нормы, требования, обязанности для бизнеса) должно сопровождаться отменой как минимум одной действующей регуляцией сопоставимой стоимости.

¹² КГД МФ РК Ответы на запросы: 04.05.2023 №ЗТ-2023-00688135, 27.06.2022 №ЗТ-2022-01847753

¹³ КГД МФ РК <https://kgd.gov.kz/ru/content/fakticheskie-postupleniya-po-nalogam-i-platezham-v-gosudarstvennyy-byudzhet-za-2002-2023-gg>

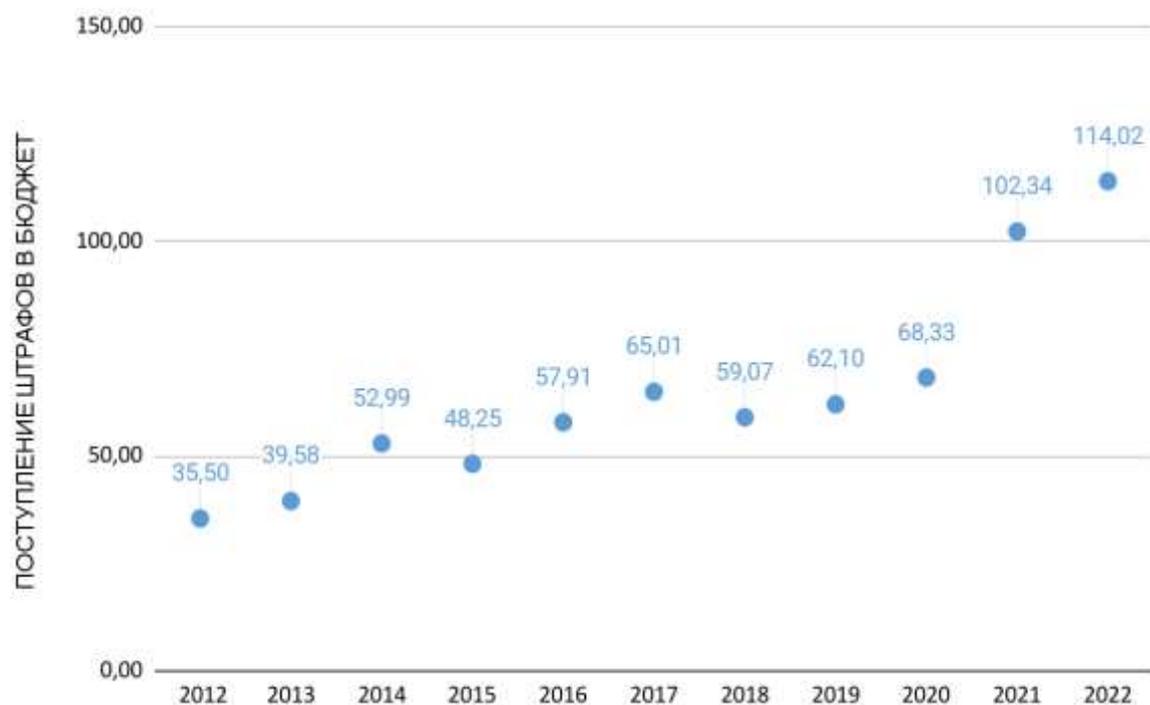
¹⁴ Указ президента <https://adilet.zan.kz/rus/docs/U1900000229>

за нарушения налогового, таможенного и иного законодательства	ЮЛ	18 749	121 115	99 001	126 411	126 895
Всего (Количество привлеченных к административной ответственности органами государственных доходов за нарушения налогового, таможенного и иного законодательства)		54 290	322 612	281 231	336 530	334 035

Данные: КГД МФ РК

Согласно Таблице 5 выше в 2013 году отмечается наименьшее количество привлечений бизнеса к административной ответственности и наибольший размер ответственности предпринимателя в денежном выражении, что может свидетельствовать о большей эффективности налогового законодательства.

Поступления в бюджет от административных штрафов (млрд. тенге) по годам:



Данные: КГД МФ РК

Проведение проверок КГД МФ РК также вызывает много вопросов у предпринимателей. При опросе предпринимателей указывалось, что несмотря на довольно ограниченные сроки проверок, они могут длиться годами. На практике налоговые органы зачастую увеличивают сроки проведения проверок.

В целом предприниматели жаловались на изъятия у налогоплательщика (налогового агента) оригиналов документов, широкий спектр возможностей для назначения тематических проверок и затягивание проверяющим сроков проверок.

Проблема. Длительные налоговые проверки, создающие препятствия для ведения предпринимательской деятельности.

Защита предпринимателей

Большая административная нагрузка приводит к тому, что бизнес вынужден тратить много времени и сил на заполнение отчетов и подготовку другой документации. Это снижает эффективность бизнеса и создает поле для коррупции. Противоречивость законов затрудняет для бизнеса понимание своих обязательств и приводит к ошибкам. Недостаточная квалификация исполнителей на местах приводит к тому, что чиновники трактуют законы в свою пользу, что может привести к несправедливому штрафованию или даже преследованию бизнеса. Суды же настроены решать вопросы в пользу государства в [подавляющем большинстве](#) случаев, поэтому не могут служить источником трактовки законодательства и даже защитником последней инстанции для предпринимателей, несправедливо обвиненных в нарушениях, или иным образом пострадавших от произвола чиновников.

На данный момент представительство интересов бизнеса в отношениях с властями осуществляют предпринимательские ассоциации, такие как НПП “Атамекен” и Национальная конфедерация работодателей, однако, во-первых, они (ожидаемо) не имеют никаких полномочий в рамках системы государственного управления, то есть последнее слово остается за государством, и, во-вторых, очень ограниченно представляют именно микро и малый бизнес.

Государственные органы осуществляют кредитную поддержку бизнеса, но не занимаются системно устранением регуляторных и налоговых препятствий для его развития. Отдельные кампании по дерегуляции и совершенствованию налогового законодательства проводятся по поручениям Президента РК, однако эта работа не носит системного характера.

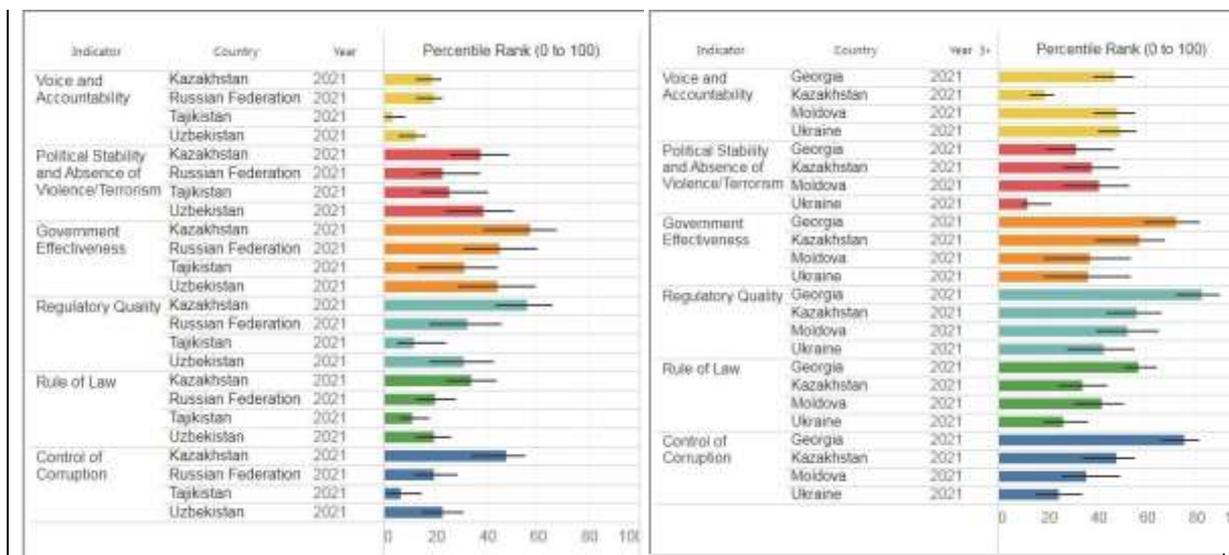
II. Международный взгляд

Для того, чтобы корректно подобрать подходящий для РК международный опыт, необходимо проанализировать позицию страны по отношению к схожим странам, имеющим хотя бы относительно близкие показатели по уровню доходов на душу населения (благополучию), качеству государственного управления, а также традиции и историю.

Эффективность государственного управления

Казахстан рельефно выделяется в Центральной Азии по ряду важных параметров, в частности эффективности правительства, качеству регуляций, верховенству права и контролю над коррупцией, выгодно отличается от Российской Федерации.

Рисунок 1. Сопоставление показателей качества государственного управления Казахстана с некоторыми странами Центральной Азии и Российской Федерацией.	Рисунок 2. Сопоставление показателей качества государственного управления Казахстана со странами бывшего СССР, ориентирующимися на ЕС.
--	--



Данные: Worldwide Governance Indicators (WGI) <https://info.worldbank.org/governance/wgi/Home/Reports>

Сопоставление по тем же индикаторам со странами бывшего СССР, которые не вошли в состав Евразийского экономического союза и сориентировались на интеграцию с ЕС (Грузия, Молдова и Украина), дает несколько отличную картину. В 2021 г. Грузия лидирует в индикаторе качества госуправления, индикаторы Украины и Молдовы ниже, чем в Казахстане. По индикатору верховенства закона Украина выглядит, хуже чем Казахстан, и эффективность госуправления Казахстана значительно лучше чем тот же индикатор для Молдовы и Украины. Также, Казахстан идет сразу за Грузией по показателю контроля над коррупцией.

В сравнении с развивающимися странами Азии среднего размера, не имеющими ярко выраженных религиозных особенностей и не страдающими от вооруженных конфликтов, таких как Вьетнам и Малайзия, Казахстан отстает по качеству госуправления.

При этом, относительно высокий уровень благосостояния по сравнению со странами бывшего СССР и относительно низкие налоги объясняются, в основном, большими доходами от продажи сырья, преимущественно углеводородного. 17% ВВП составляет добывающая промышленность¹⁵, 9.1% - ренты от добычи полезных ископаемых (2021)¹⁶, топливо составляло 61% товарного экспорта в 2022 г.¹⁷

Однако развитие альтернативных источников энергии, в западных странах и Китае - являющихся одними из основных потребителей углеводородов, дополнительно ускоренное политикой "зеленого перехода", предсказуемо ведет в долгосрочной перспективе к сокращению доходов от экспорта углеводородов. В любом случае доходы от сырьевого экспорта ограничены, соответственно они не могут служить основой долгосрочного устойчивого роста. Более того, они часто приводят к "голландской болезни", которая состоит в торможении роста несырьевых отраслей из-за (а) завышения реального обменного курса национальной валюты, которое подрывает конкурентоспособности отечественного производства торгуемых товаров и услуг, и (б) доминирования экстрактивных институтов и торможения институциональных реформ, необходимых для эффективной работы рыночной экономики.

Все названные проблемы присутствуют и в Казахстане. Однако их острота смягчается тем, что правительство и Президент проводят целенаправленную политику развития предпринимательства, а также помощи отдельным отраслям в рамках концепции "развивающего государства". В частности, поступления от экспорта сырья позволяют иметь низкие налоги (см. далее), которые дополняются помощью бизнесу льготными кредитами и другими способами.

¹⁵ <https://www.trade.gov/country-commercial-guides/kazakhstan-mining-equipment-and-services#>

¹⁶ <https://data.worldbank.org/indicator/NY.GDP.MINR.RT.ZS?locations=KZ>

¹⁷ <https://data.worldbank.org/indicator/TX.VAL.FUEL.ZS.UN?locations=KZ>

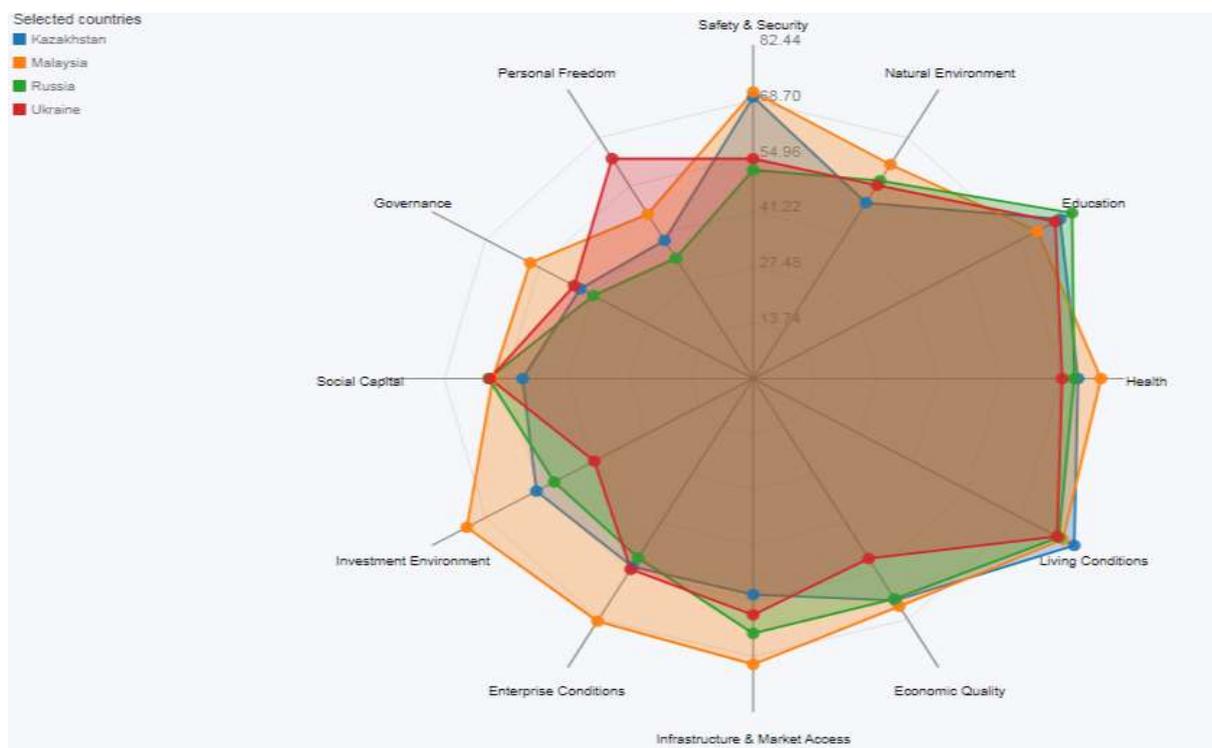
Индекс процветания Легатум

После прекращения Всемирным экономическим форумом (WEF) Индекса глобальной конкурентоспособности (GCI), самыми комплексными показателями, оценивающими условия для экономического развития, остаются Индекс процветания Легатум (LPI) и Индекс экономической свободы.

В LPI Казахстан занимает 69-е место из 167 (Индонезия – 63-е, Вьетнам – 73-е, РФ – 77-е, Узбекистан - 100, Кыргызстан - 94). Первые позиции в этом рейтинге удерживают страны Скандинавии, Северной Европы, и Новая Зеландия.

Однако, как и в других подобных индексах, большое значение имеют результаты по составляющим индекса. На рис.3 приведено сопоставление Казахстана с Малайзией и РФ по основным компонентам LPI.

Рисунок 3. Сопоставление Казахстана с Малайзией, Украиной и РФ по основным компонентам Индекса процветания Легатум.



Данные: <https://www.prosperity.com/globe/kazakhstan>

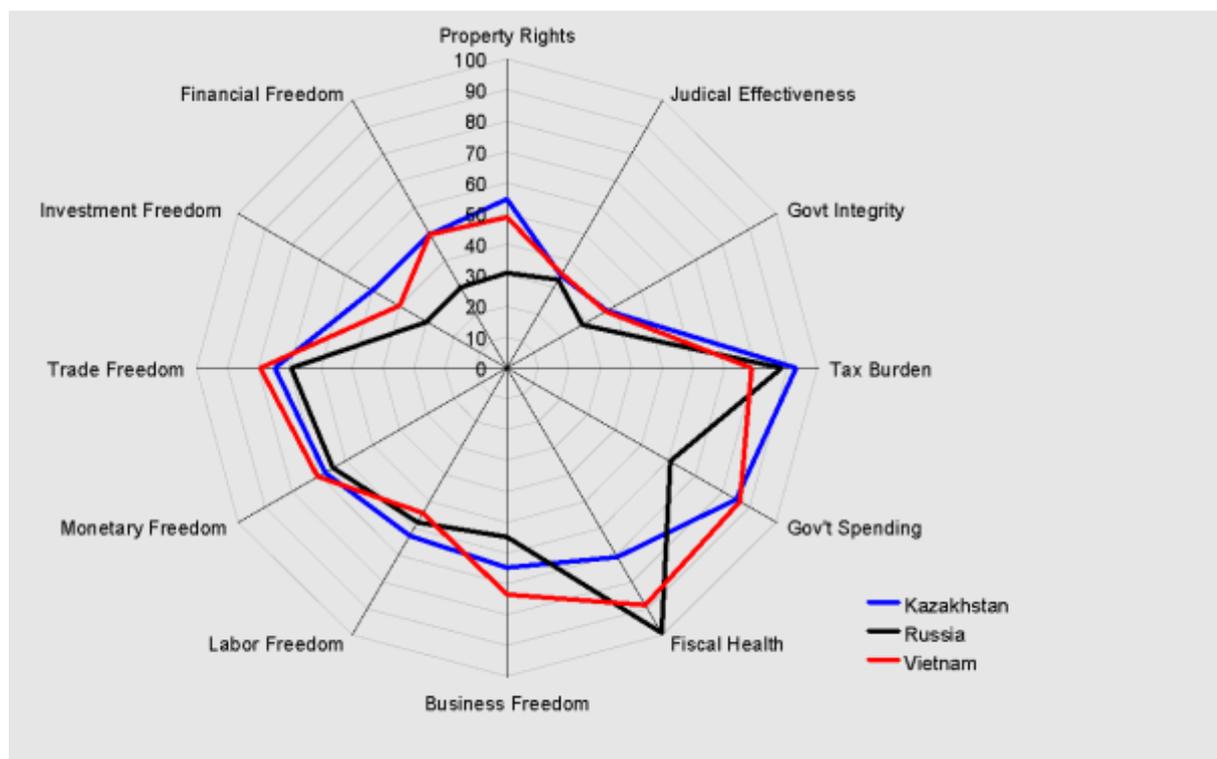
Как видно из сопоставления, к самым сильным сторонам Казахстана относятся образование (хотя, по-видимому, проблемное по своему качеству, поскольку бизнес жалуется на нехватку квалифицированных кадров) в сочетании с безопасностью, а также относительно хорошие условия для жизни. При этом самым проблематичным местом признается инфраструктура и доступ к рынкам – к сожалению, география в этом вопросе дает о себе знать. В актуальных для данной работы вопросах инвестиционной среды и условий для предпринимательства Казахстан оказывается где-то на одном уровне с РФ, однако очень существенно отстает от Малайзии. А вот в социальном капитале, необходимом для улучшения ситуации – позади обеих стран и Украины.

Показатель экономической свободы Heritage Foundation

По показателю экономической свободы Heritage Foundation Казахстан занимает 71-е место из 184 стран с общей оценкой в 62.1 балла, что выше среднемировых значений и средних по Азиатско-Тихоокеанскому региону. Такие хорошие показатели связаны, преимущественно, с относительно низким налогообложением (методика индекса делает акцент на прямых налогах

и учитывает при этом верхнюю маржинальную ставку налога на доходы граждан, не считая “социальных взносов” и, соответственно, относительно невысоким размером правительства. Также неплохие показатели Heritage Foundation отмечает по свободе (внешней) торговли, несколько худшие – по стабильности денег (Monetary Freedom) и либеральности рынка труда. Свобода инвестиций находится на низком уровне из-за ограничений на иностранные инвестиции в некоторых секторах и доминирования государственных предприятий, однако в сравнении с Вьетнамом, и, особенно, РФ, Казахстан, все же, выигрывает. Как и все посткоммунистические страны, Казахстан имеет наихудшие показатели в области верховенства права.

Рисунок 4. Компоненты Индекса экономической свободы (по Heritage Foundation) в Казахстане, Вьетнаме и РФ.



Данные: <https://www.heritage.org/index/explore>, визуализация автора

Рейтинг IPRI. Защита прав собственности в Казахстане

В вопросе защиты прав собственности Казахстан действительно проигрывает с рейтингом IPRI 75 из 129, хотя среди постсоветских стран его опережают только страны Закавказья. При этом все компоненты этого индекса выглядят примерно одинаково слабыми. До недавнего времени сильной стороной Казахстана была регистрация собственности, однако между 2021 и 2022 г. этот показатель тоже упал до среднего уровня.

Индекс инноваций

Еще более слабая позиция у страны в индексе инноваций – 83 из 128 стран (у РФ – 46 место, у Вьетнама – 48). Это, прежде всего, связано с небольшой долей креативной продукции в ВВП, нематериальных активов, и соответствующего экспорта. Учитывая относительно неплохие показатели по уровню развития образования (во всяком случае, формальные), и относительно хорошие, как для постсоветской страны, институты (снова-таки, формальные), это направление развития выглядит незаслуженно второстепенным. Правительство уделяет ему относительно мало внимания, особенно в сравнении с усилиями, направленными на развитие перерабатывающей промышленности и сельского хозяйства.

Человеческий капитал

При этом, Казахстан имеет несколько более низкие, по сравнению со средними по региону показатели по развитию человеческого капитала - Human Capital Index (HCI) – 0.63, чуть больше, чем в Узбекистане; в сравнении с 0.69 в среднем по Европе и Центральной Азии, примерно столько же в РФ и Вьетнаме, хотя, например, в Малайзии этот показатель тоже близок к 0.6.

Цифровизация

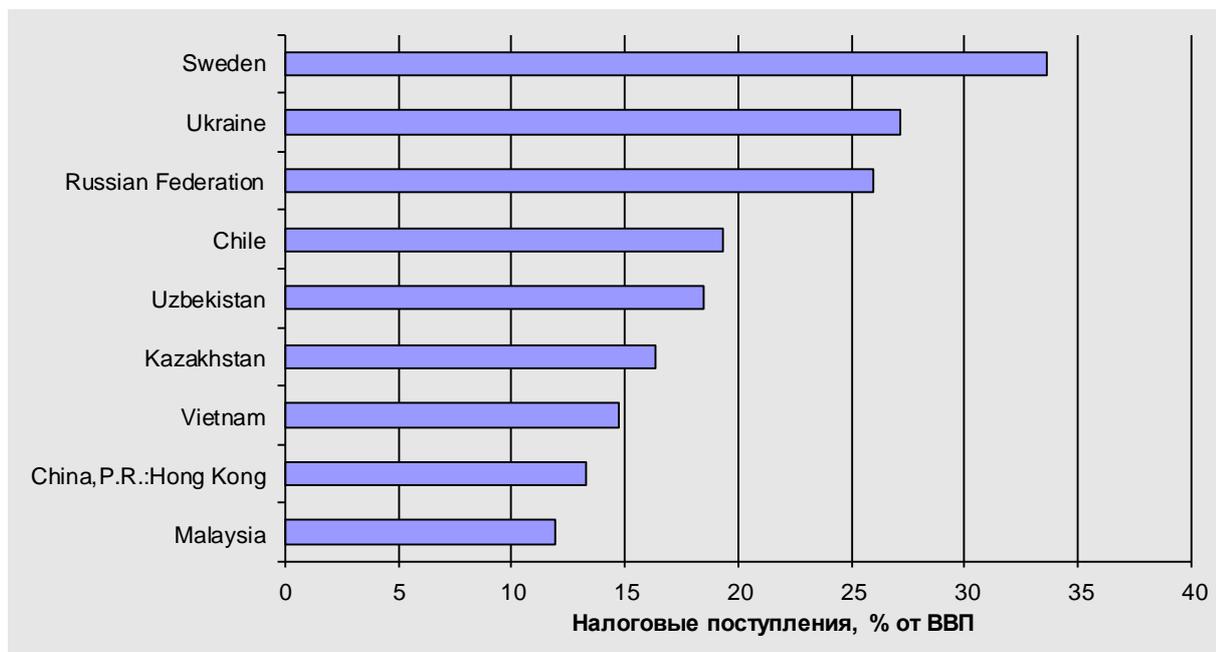
Наилучшие результаты страна демонстрирует по цифровизации: 28 из 193 стран в E-Government Development Index и 15 из тех же 193 по E-Participation Index – в обоих случаях наилучшие показатели в Центральной Азии, и существенно лучшие, чем у РФ (42 и 57 соответственно), Украины (46 и 57) и Малайзии (53 и 47), не говоря уже о Вьетнаме (86 и 72). Это важное преимущество, однако оно в полной мере проявляется только если сами процедуры не просто цифровизированы, но также просты и удобны, не подвержены дискреционному толкованию, и применяются ко всем одинаково.

Уплата налогов

К сожалению, нам не удалось найти комплексных международных рейтингов, которые описывали бы фактическую простоту и однозначность уплаты налогов в разных странах, включая Казахстан и сравнимые с ним страны. Существующие рейтинги относятся либо к отдельным налогам (например, Tax Complexity Index – к корпоративному налогу), либо к ставкам налогов, либо к странам ОЭСР, ЕС, и т.д. Наверное, лучшим приближением можно считать, в плане налоговой нагрузки – налоговые поступления в % от ВВП, а в плане администрирования – несколько показателей, собранных в опросе Мирового Банка.

Данные о налоговой нагрузке, к сожалению, отсутствуют в виде рейтинга. Но можно получить представление о месте Казахстана по этому показателю, сравнивая его с рядом других стран, как на Рис.

Рисунок 5. Казахстан в сравнении с рядом характерных стран по уровню общей налоговой нагрузки на 2019 г. (последний доступный).



Источник: МВФ <https://data.imf.org/?sk=77413f1d-1525-450a-a23a-47aeed40fe78>

Как видно из диаграммы, Казахстан имеет относительно небольшую налоговую нагрузку в сравнении не только с богатыми и традиционно «социальными» странами, такими как Швеция, но и с соседями по бывшему СССР, такими как РФ, Украина, и, даже Узбекистан. Однако, проигрывает по этому показателю не только Гонконгу и Малайзии, славящимися своей низкой налоговой нагрузкой, но и коммунистическому Вьетнаму. Впрочем, нужно

отметить, что этот показатель в версии МВФ не включает в себя «социальные платежи», которые во многом являются фактическими налогами.

Согласно опросу МБ, Казахстан имел очень хороший показатель по времени (количеству дней в году), которое руководителям предприятия приходится тратить на работу с правительственными регуляциями: 4.3 дня, в сравнении с 8.5 в среднем в мире, 9 в регионе Европы и Центральной Азии, 5.6 в РФ, 10.8 в Украине, и 5.2 в Малайзии. Однако, это, все же больше, чем во Вьетнаме и Грузии (1.7), Армении (1.8) или Китае и Индонезии (0.9).

Однако, в плане именно налоговых проверок страна выглядит не так привлекательно: среднее число проверок на одну фирму (процент фирм, подвергнутых проверкам, умноженный на среднее число таких проверок) – 0.71, что, хотя и меньше, чем в среднем по миру (1.22 – в основном, за счет африканских, ближневосточных и южно-азиатских стран) и у Вьетнама (0.81), но больше, чем по региону Европы и Центральной Азии (0.67), в том числе Украины (0.59), РФ (0.42), а также Малайзии (0.44). К сожалению, в опросе отсутствовал вопрос о длительности проверок, поэтому определить полную административную нагрузку проблематично. Но учитывая жалобы предпринимателей на длительность проверок можно предположить, что она даст еще худший для Казахстана результат.

Если домножить этот показатель на вероятность необходимости уплаты взятки – показатель, также измеренный указанным опросом – можно получить показатель коррупционного давления в налоговой сфере. Все вместе дает процент вероятности, с которой фирме придется платить взятку в ходе налоговой проверки в течение года. Для Казахстана это 8.5%, что, опять же, меньше среднемирового (14.2%), в том числе РФ (13.3%), и, особенно, Вьетнама (17.6%) и Украины (19.8%), но почти вдвое больше, чем в среднем по региону Европы и Центральной Азии (4.3%), не говоря уже о Малайзии (0.1%), которая по уровню коррупционного давления в налоговой сфере идет сразу за развитыми странами Северной Европы, в которых он близок к нулю.

Таким образом, можно сделать вывод, что администрирование налогов является серьезной проблемой в Казахстане, хотя именно коррупционная составляющая в этой нагрузке не настолько существенна, как в сопоставимых странах (за симптоматичными исключением Малайзии).

Проблемы регулирования предпринимательской деятельности

Последний опрос предприятий в Казахстане проводился Всемирным Банком в 2019 г., поэтому результаты могли существенно устареть. На тот момент респонденты определили три важнейших препятствия для деятельности бизнеса: налоговые ставки (18.3%), теневой сектор (16.4% - а всего почти 40% фирм вынуждены конкурировать с «теневиками», и почти 24% считают это значительным препятствием) и недостаточный уровень образования работников (15.8%).

Следующий пункт – нестабильность экономической политики – набрал вдвое меньше, 8.2%. На первый взгляд, результат показывает здоровый бизнес-климат, учитывая, что объективно налоговые ставки в Казахстане никак нельзя назвать высокими, по сравнению с другими странами, как соседними, так и подобными по уровню среднедушевого дохода, качества государственного управления, и т.д.

Однако, при детальном рассмотрении оказывается, что в перечень возможных препятствий почему-то не вошло налоговое администрирование, которое практически во всех постсоветских странах является одним из лидирующих препятствий для предпринимательства, а также источником коррупции. Администрирование определили как «значительное» ограничение всего 5.6% опрошенных фирм, в то время, как ставки – 14.6%, что, в принципе, свидетельствует об отсутствии патологий в этой области.

Процент проверяемых компаний ниже, чем мировые и региональные средние, а количество визитов инспекторов находится на среднем уровне. С момента проведения опроса (2019 г.) ситуация могла улучшиться благодаря мораторию на проверки МСБ, введенному с 1.01.2020. Правда, при этом данный опрос не включал такой важный показатель, как длительность проверок (см. выше). В целом, процент времени руководителей компаний, который они тратят на улаживание вопросов с представителями государства составляет 4.3, что вдвое ниже средних по региону и по миру.

Наиболее проблемные вопросы в развивающихся странах традиционно решаются через коррупцию. Согласно опросу (напоминаем – 2019 г.), самой большой проблемой было **получение импортной лицензии** – 24.3% опрошенных ожидали при этом требования взятки. Второе место со значительным отрывом делят правительственные контракты и разрешения на строительство – по 14.6%. На третьем – налоговые проверки (11.6%). Однако, в целом только 12% считают коррупцию существенным ограничением, и это почти совпадает с процентом опрошенных, которым приходилось с ней сталкиваться. Необходимо отметить, что опрос примитивизирует коррупцию, сводя ее к взяткам, которые платятся непосредственно в ходе соответствующих действий, поэтому приведенные цифры нужно считать нижней оценкой: кроме простого взяточничества есть «крышевание», «бартер услуг», родственные связи, и т.д.

Международные рейтинги могут указывать на наличие проблем, однако не предназначены для их конкретизации. Поэтому мы провели серию интервью с представителями казахстанского бизнеса, где обсуждались конкретные проблемы, с которыми сталкиваются предприятия.

Рекомендации

Рекомендация 1. Провести ревизию действующих СНР и предоставляемых льгот и создать/внедрить на постоянной основе одну или несколько универсальных моделей обложения доходов МСБ на следующих условиях:

- четкие и понятные правила соблюдения, не предполагающие двусмысленных трактовок
- минимальное количество требований
- минимальное количество ограничений
- максимальное упрощение процедур администрирования (в год: один платеж + одна декларация)
- предусмотреть систему стимулов для предпринимателей

Возможным решением может стать усовершенствование:

- мобильного приложения для микро предпринимателей
- налогового режима с фиксированным вычетом для МСБ

Рекомендация 2. Трансформация всех обязательных платежей с доходов физических лиц. Внедрение централизованно-рассчитанной единой эффективной ставки обязательных платежей с дохода физических лиц. Возможным решением может стать единый платеж с функцией дальнейшего разделения казначейством в пенсионный, социальный и медицинский фонды, и доработанный с учетом современных требований.

Рекомендация 3. Упрощение и оптимизация налоговой отчетности для предпринимателей. При введении единых подходов к расчету зарплатных платежей Упрощенную декларацию для субъектов малого бизнеса (форма 910.00) необходимо существенно упростить.

Необходимо также сократить дублирующие данные в Налоговую декларацию по ИПН и СН (форма 200.00).

Рекомендация 4. Обеспечить бесперебойное автоматическое возмещение НДС, создание единого публичного реестра заявок на возмещение НДС с ежедневной публикацией их статуса. Сохранить текущую ставку НДС - 12% как конкурентного преимущества в регионе.

Рекомендация 5. Пересмотреть намерение повышать подоходный и социальный налоги, что является негативным для экономики, в пользу повышения роли налогов на землю/недвижимость, природные ресурсы.

Наименьший вред росту экономике наносят ресурсные налоги, такие как рентные платежи за добычу полезных ископаемых и налог на землю/недвижимость. При современной системе массовой оценки недвижимости такой налог может быть очень простым в администрировании, не требовать проверок, уклониться от его уплаты невозможно, что положительно сказывается на борьбе с теневой экономикой.

Для избежания избыточного налогообложения социально незащищенных слоев населения, необходимо предусмотреть соответствующие льготы. Рассмотреть возможность зачета уплаченных налогов на землю/недвижимость при уплате подоходного и корпоративного налогов, а также, возможно, некоторых упрощенных налогов.

Рекомендация 6. Предусмотреть объективную акцизную политику, с опорой на экономику здравоохранения, при которой размер акциза должен компенсировать вред продукта и стимулировать переход на менее вредные альтернативы.

Рекомендация 7. Исключить дублирующие данных из учетных документов в предпринимательской деятельности и отчетности, такие СНТ, маркировка КИЗ товара.

Рекомендация 8. Отметить требование по детализации чеков ККМ для субъектов малой розничной торговли. Предоставить бесплатный программный продукт от государства, с помощью которого предприниматели могут выполнять требование вести кассовую дисциплину.

Рекомендация 9. Отказаться от использования нерыночных механизмов регулирования, например, контроль цен на СЗПТ. Перейти на точечную поддержку социально-уязвимых граждан.

Рекомендация 10. Уменьшение точек и обременительности соприкосновения бизнеса и контролирующих органов, в частности:

- Установить жесткую регламентацию сроков проведения и длительности налоговых проверок, усилить ответственность за ущерб, причиненный контролирующими органами.
- Отказаться от права налоговых органов на изъятие у налогоплательщика (налогового агента) оригиналов документов – изымать только заверенные копии документов. Это снизит издержки бизнеса на подготовку документов для проверок.
- Расширение механизма предварительного разъяснения до полноценного института предоставления Министерством финансов публичных налоговых разъяснений. Это повысит прозрачность налогового законодательства и снизит риски для бизнеса.
- Ограничения сферы применения тематических проверок.
- Повысить степень защиты бизнеса от незаконных проверок.

Рекомендация 11. Обеспечить после принятия нового Налогового Кодекса - двух-трехлетний мораторий на изменения Налогового Кодекса РК (кроме случаев упрощения администрирования и/или снижения налогового давления).

Рекомендация 12. Пересмотреть подход к утилизационным сборам с учетом сложившейся реальной практики утилизации. Прежде, чем устанавливать утилизационные сборы необходимо создать специальные структуры, которые будут, в случае необходимости, заниматься такой утилизацией, а также осуществлять контроль.

Рекомендация 13. Пересмотреть необходимость проведения **всеобщего декларирования в 2025 году**, а именно, способность государственных органов принять и обработать

декларации, наличие навыков и знаний у граждан, дублирование отчетов налоговых агентов, рост издержек на администрирование.

Рекомендация 14. Либерализовать трудовое законодательство, предусмотреть свободный трудовой договор по согласию сторон, вывести его из под действий Трудового законодательства.

Рекомендация 15. Ускорить процесс внедрения института петиции.

Рекомендация 16. Усовершенствование системы контроля за качеством внедряемого законодательства:

- Усовершенствовать применение регуляторного правила «one in - two out» (необходим четкий механизм реализации, мониторинга применения и контроля за исполнением правила).
- Усовершенствовать применения инструменту APB (анализ регуляторного влияния) - необходим четкий механизм реализации, мониторинга применения и контроля за исполнением. Дополнить ее отдельным м-тестом в духе Европейского Акта Малого бизнеса (first think small) – отдельным APB по отношению к малому и микро бизнесу, если предлагаемая норма затрагивает эти категории субъектов хозяйствования.
- Ввести ответственность госоргана за действия или бездействие, которые принесли убытки бизнесу

Рекомендация 17. Рассмотреть создание отдельного ведомства под эгидой правительства по упрощению налогового законодательства (по примеру Великобритании) либо же перезагрузить и наделить этой функцией уже существующий институт – Консультационный совет по вопросам налогообложения – с правом вето любых негативных законодательных и нормативных изменений, включая и со стороны уполномоченного органа в области налоговой политики.

Вставка 2: Статья 12. Консультационный совет по вопросам налогообложения

1. В целях устранения неясностей, неточностей и противоречий, которые могут возникнуть в ходе исполнения налоговых обязательств, а также пресечения возможных схем уклонения от уплаты налогов и платежей в бюджет Правительство Республики Казахстан вправе создать Консультационный совет по вопросам налогообложения.

2. Положение о Консультационном совете и его составе утверждаются Правительством Республики Казахстан.

Налоговый Кодекс Республики Казахстан

Рекомендация 18. Создать государственный орган, единственной задачей которого будет постоянное совершенствование условий для предпринимательства на основе обратной связи.

Главные задачи такого органа состоят в:

- контроле за нормотворчеством через оценку прилагаемых к перспективным нормам анализов регуляторного воздействия; организации общественного обсуждения перспективных норм; выявлении наиболее проблематичных и несовершенных норм и их коррекции
- выявлении через обратную связь с бизнесом наиболее проблематичных мест действующего законодательства (обычно это те нормы, с применением которых связано наибольшее количество коррупционных эпизодов) и подготовка предложений по исправлению этих недостатков
- скрининге существующих процедур и норм с целью их оптимизации, например, устранения избыточной отчетности или противоречий между законами
- постоянная ревизия мер государственной поддержки ММСП на предмет их успешности и выработки наиболее эффективных.

Рекомендация 19. Усиление гражданского общества. Расширить возможности бизнес-ассоциаций и гражданских организаций (экспертные возможности, влияния на власть, мониторинг) путем создания широких коалиций бизнеса и НГО, объединенных общими широкими приоритетами реформ. Разработать инструменты финансирования в пользу

общественных организаций, бизнес ассоциаций, партий - по выбору граждан (финансовая филантропия – успешный опыт Испании, Словакии).

Рекомендация 20. Предусмотреть замену дискреционного налога на прибыль на инновационный налог на выведенный капитал (успешно внедрен в Эстонии, Грузии, Польше), при котором налог уплачивается только в момент выплаты компанией дивидендов или приравненных к ним платежей.