

МРНТИ 06.73.15

## НАЛОГОВАЯ НАГРУЗКА В РЕСПУБЛИКЕ КАЗАХСТАН

**И.Ш. АЖАИПОВА**

*Актюбинский региональный государственный университет им. К. Жубанова,  
Актобе, Казахстан*

**Аннотация.** Согласно многочисленным исследованиям налоговая нагрузка в Республике Казахстан достаточно оптимальна и носит стимулирующий характер, тем не менее применяемых мер недостаточно для формирования конкурентоспособности всех сфер экономики. В этой связи определение размеров оптимальной налоговой нагрузки на финансовую деятельность налогоплательщика является основной задачей фискальных органов. В настоящей статье рассматриваются официальная методика Министерства финансов Республики Казахстан в качестве критерия СУР, и методика Всемирного банка результаты которой ежегодно публикуются в отчете Всемирного банка по легкости ведения бизнеса «Doing Business-2019».

**Ключевые слова:** налоговая нагрузка, налоговое бремя, налоговые проверки, рейтинг, налоги, критерии, бюджет

**Аңдатпа.** Көптеген зерттеулерге сәйкес Қазақстан Республикасындағы салық жүктемесі оңтайлы және ынталандырушы сипатқа ие, алайда қолданылатын шаралар экономиканың барлық салаларының бәсекеге қабілеттілігін фомалау үшін жеткіліксіз. Осыған байланысты салық төлеушінің қаржылық қызметіне оңтайлы салық жүктемесінің мөлшерін айқындау фискалдық органдардың негізгі міндеті болып табылады. Осы бапта ТБЖ критерийі ретінде Қазақстан Республикасы Қаржы министрлігінің ресми әдістемесі және нәтижелері жыл сайын Дүниежүзілік Банктің "Doing Business-2019" бизнесті жүргізу жеңілдігі жөніндегі есебінде жарияланатын Дүниежүзілік Банктің әдістемесі қаралады.

**Түйінді сөздер:** салық жүктемесі, салықтық ауырталық, салықтық тексерулер, рейтинг, салықтар, өлшемдер, бюджет.

**Annotation.** According to numerous studies, the tax burden in the Republic of Kazakhstan is sufficient, optimal and stimulating, but the measures applied are not enough to increase the competitiveness of all sectors of the economy. In this regard, determining the optimal tax burden on the taxpayer's financial activities is the main task of the fiscal authorities. This article discusses the official methodology of the Ministry of Finance of the Republic of Kazakhstan as a criterion for the SUR, and the methodology of the World Bank, the results of which are published annually in the World Bank report on ease of doing business "Doing Business-2019".

**Key words:** tax burden, tax burden, tax audits, rating, taxes, criteria, budget

Согласно многочисленным исследованиям в экономической литературе глобальных различий между данными терминами «налоговое бремя» и «налоговая нагрузка» не прослеживается, однако в течении последнего десятилетия чаще возникает тенденция разделения между этими понятиями на макро- и микроэкономику.

Налоговое бремя является одним из ключевых показателей характеризующих эффективную налоговую систему государства, однако оценивать только по данному показателю нецелесообразно, необходимы оценочные показатели целого комплекса критериев, причем зачастую используют косвенные макроэкономические показатели. Тем не менее, среди базовых оценочных критериев государственной налоговой системы обособленно выделяют вопросы регулирования оптимальной налоговой нагрузки и ее влияние на экономические показатели страны.

Традиционно при расчете налоговой нагрузки как результат эффективности проводимых налоговых мероприятий, оказывающих влияние на темпы экономического роста на макроуровне принято использовать кривую Лаффера, показывающую параболическую взаимосвязь налоговых поступлений от изменяющихся ставок налога. Согласно данной кривой существует некая критическая ставка налога, при которой объем налоговых поступлений в бюджет имеет свой максимум, создает эффект стимулирования для рентабельных хозяйствующих субъектов, однако при превышении данной условной ставки происходит замедление деловой активности, рост показателей реального сектора экономики снижается, объемы теневой экономики увеличиваются.

Что касается определения налоговой нагрузки на микроуровне, то есть на уровне хозяйствующего субъекта, она определяется путем оценки степени влияния налогов и других обязательных отчислений в бюджет на итоги деятельности налогоплательщика. Согласно мнению большинства экономистов, налоговая нагрузка формируется как часть произведенного валого внутреннего продукта, перераспределенной посредством налоговых платежей, носящий законный характер изъятия части прибыли предприятия, в то время как зарубежные экономисты рассматривают налоговую нагрузку как меру экономических ограничений, создаваемых отчислением средств на уплату налога. Согласно методике расчета коэффициента налоговой нагрузки налогоплательщика (налогового агента) в сумму исчисленных налогов включаются такие налоги как ИПН либо КПН, социальный налог, НДС, налоги уплачиваемые недропользователями, налог на транспортное средство, земельный налог, налог на имущество с юридических и физических лиц, рентный налог, начисленный к уплате НДС по итогам года, другие обязательные платежи в бюджет, не включаются в расчет косвенные налоги и социальные платежи.

В настоящее время существует множество различных теорий и практических методик по определению налоговой нагрузки, из многообразия которых Республика Казахстан на данный момент действует единственная официальная методика определения налоговой нагрузки, применяемая ко всем пользователям- это система управления рисками,

разработанная Министерством Финансов РК. Согласно Налоговому Кодексу Республики Казахстан под Системой управления рисками (СУР) понимается ряд мероприятий по оценке риска неисполнения или ненадлежащего исполнения налогового обязательства налогоплательщиком (налоговым агентом), которые могли или могут нанести ущерб государству. Основная цель внедрения СУР государственными органами заключается в выявлении тех сфер деятельности хозяйствующих субъектов, где присутствует повышенная степень риска, для оптимизации налогового контроля, выявление налоговых нарушений по итогам камерального контроля, при выборе налогоплательщиков для проведения налоговых проверок, а также при подтверждении подлежащей возврату с бюджета суммы НДС, в случаях ее превалирования.

Согласно изменениям в законодательстве [1] с 2019 года налоговое администрирование будет носить дифференцированный характер, исходя из данных результата камерального контроля, согласно критериям оценки степени риска для налоговых проверок на основании объективных и субъективных критериев. Правила определяют объективные критерии отнесения субъектов проверки к высокой степени риска и к степени риска не отнесенной к высокой. Данная группировка и распределение субъектов налоговой проверки по степени риска необходима для расчёта вероятности попадания в список проверок. Так, при отнесении к категории с высокой степени риска имеют субъекты (объекты) налоговой проверки зарегистрированные к качеству юридических лиц, а также налогоплательщики, которые в течении трех лет и более не были охвачены комплексной проверкой по вопросам исполнения налогового обязательства, у крупных налогоплательщиков, состоящих на мониторинге данный период составляет четыре года и более. В случаях отнесения налогоплательщиков к высокой степени риска по объективным критериям, применяются субъективные критерии, на основе которых рассчитывается коэффициент налоговой нагрузки [2].

В результате расчета налоговой нагрузки по конкретным налогоплательщикам, в кабинет налогоплательщика приходит уведомление о результатах системы управления рисками в виде коэффициента налоговой нагрузки. Данный коэффициент формируется в результате суммирования баллов по категориям риска, при чем риском признается не только сокрытие доходов, но и умышленное завышение расходов по итогам периода. Министерством финансов РК от 20.02.2018г. №252 были разработаны 13 критериев риска, которые оказывают влияние на степень риска налогоплательщика, так 6 из них оказывают отрицательное влияние на степень риска налогоплательщика, 5 соответственно положительно влияют, и 2 критерия, таких как «процент отклонения от среднеотраслевого показателя КНН» и критерий «среднемесячная заработная плата на одного работника» оказывают как положительное, так и отрицательное влияние в зависимости от градуировки.

Полученные баллы суммируются по всем критериям риска и определяется суммарное значение по каждому налогоплательщику, что является основанием для дифференциации налогоплательщиков по степени рисков.

Налогоплательщики, набравшие наиболее высокие баллы по категориям риска, а также крупные налогоплательщики попадают в план налоговых проверок и в случаях ненадлежащего исполнения налоговых обязательств повышенные меры внимания и мгновенное реагирование со стороны контролирующих органов им обеспечено. Для снижения КНН и выхода из высокой степени риска налогоплательщику необходимо промониторить и самим просчитывать свой КНН по методике расчета коэффициента налоговой нагрузки, утвержденной Министерством финансов РК и избегать ситуаций в результате которых сбавывают критерии, имеющих отрицательное значение, участвовать в налоговом мониторинге, применять ККМ с функцией фиксации и (или) передачи данных при совершении операций с наличностью, перейти на выписку счетов-фактур в электронном виде, своевременно исполнять уведомления, избегать многократных изменений в налоговую отчетность. Согласно данным правилам, установленная по данным расчетам степень риска субъекта категорирования пересматривается раз в течении шести месяцев, в случае если же налогоплательщик, с низкой степенью риска имеет непогашенную налоговую задолженность, в том числе и по социальным платежам более 30 дней, пересмотр степени риска происходит не реже одного раза в месяц.

Таким образом, следует отметить, что расчет налоговой нагрузки и его влияние на экономику страны осуществляется согласно методике Министерства финансов Республики Казахстан в качестве критерия СУР, что для сравнения с практикой налогообложения других стран неприменима. Согласно многочисленным мнениям как казахстанских ученых, так и общественников в стране отсутствует единая методика расчета налоговой нагрузки, применение официальной методики не только затеняет полученные данные, но и искажает. Для анализа необходимо использовать сопоставимые данные как по фактическим показателям, так и по базовым, причем необходимо использовать систему показателей поскольку с помощью одного показателя измерить налоговое бремя затруднительно.

Анализируя и сопоставляя уровень налоговой нагрузки между странами в основном используется показатель, который в той или иной мере дает возможность сравнить отечественную практику и зарубежный опыт, в данном случае большинство экономистов склоняется к показателю, характеризующий уровень общих налоговых поступлений и других обязательных платежей в бюджет к объему валового внутреннего продукта (ВВП). Объективно, на данный показатель оказывают влияние множество различных факторов - это

особенности национальной налоговой политики, соотношение прямого и косвенного налогообложения, несовершенство налогового администрирования, количество бездействующих предприятий, мировые цены на энергоносители, внедрение дополнительных неналоговых платежей, которые создают дополнительную нагрузку на налогоплательщиков и фактора формирования налоговой культуры.

Согласно очередному ежегодному отчету Всемирного банка по легкости ведения бизнеса «Doing Business-2019», опубликованному 31 октября 2018 г., общая позиция Казахстана в рейтинге - 28 место (поднялся на 8 позиций, 36 место в 2018 году) [3]. Согласно данному рейтингу Казахстан улучшил свои показатели и по итогу 2019 года поднялся с 28 места на 25-е, тем самым подтвердив, что Казахстан является страной с либеральной налоговой системой. И хотя согласно данным Всемирного банка Казахстан опережает не только ряд стран ОЭСР - Россию (28 место), Армению (47 место), Беларусь (49 место), Кыргызстан (80 место), но и страны Европы и Центральной Азии - Исландию (26 место), Австрию (27 место), Японию (29 место), Испанию (30 место) и другие страны, назвать нашу страну с низкой налоговой нагрузкой не представляется возможным.

По индикатору «Налогообложение» из 190 стран мира Казахстан занимает 56 место (2018 г. - 50 место, 2017 г.- 60 место) улучшение позиций за 3 года составило 4 пункта. Улучшение в 2017 году имело место быть благодаря изменениям в налоговом законодательстве, в результате которых сократились сроки и порядок проведения процедур регистрации, ликвидации, внедрение автоматизации при оказании государственных услуг, реформирования налогового аудита и развитие мер стимулирования микро, малого и среднего бизнеса. Вышеприведенные показатели характеризуют Республику Казахстан как довольно привлекательную страну с умеренным налоговым климатом, где совокупная налоговая ставка составляет 28,4%, что ниже среднемирового значения и ниже чем у стран-соседей по ОЭСР – России и Беларусь (46,2% и 53,3%). Кроме того, для исполнения налоговых обязательств среднестатистической компании с определенным набором стандартных операций требуется всего провести всего 10 платежей в год (общее количество уплаченных налогов и отчислений), затратив на подготовку и подачу налоговой отчетности, а также уплаты следующих видов налогов: КПН, НДС и налоги с ФОТ за аналогичный период 186 часа.

Таким образом, показатель налоговая нагрузка чаще всего используют как критерий эффективности влияния налоговой системы на деятельность хозяйствующих субъектов и на экономику в целом. И хотя налоговая нагрузка в Республике Казахстан достаточна оптимальна, тем не менее применяемых мер недостаточно для формирования конкурентоспособности всех сфер экономики. Для создания желаемых благоприятных

условий ведения бизнеса и стимулирования темпов экономического роста необходимо не увеличивать налоговую нагрузку на бизнес как это происходит в Казахстане (за счет неналоговых платежей), а искать альтернативные подходы, в том числе и расширение налогооблагаемой базы, для поддержания стимулирующей функции налогообложения и увеличения налоговых доходов консолидированного бюджета.

### Список использованной литературы

1. Совместный приказ Министра финансов Республики Казахстан от 28 ноября 2018 года № 1030 и Министра национальной экономики Республики Казахстан от 28 ноября 2018 года № 86 Об утверждении критериев оценки степени риска для отбора субъектов (объектов) налоговой проверки, проводимой по особому порядку на основе оценки степени риска [https://online.zakon.kz/Document/?doc\\_id=33534939](https://online.zakon.kz/Document/?doc_id=33534939)
2. Приказ Министра финансов Республики Казахстан от 20 февраля 2018 года № 253 Об утверждении Правил расчета коэффициента налоговой нагрузки налогоплательщика (налогового агента), за исключением физических лиц, не зарегистрированных в налоговых органах в качестве индивидуальных предпринимателей и не занимающихся частной практикой // [https://online.zakon.kz/Document/?doc\\_id=39538309#pos=1;-19](https://online.zakon.kz/Document/?doc_id=39538309#pos=1;-19)
3. В Минфине разъяснили причину понижения Казахстана в рейтинге "Doing Business-2019"// [https://baigenews.kz/news/v\\_minfine\\_razyasnili\\_prichinu\\_ponizheniya\\_kazahstana\\_v\\_reitinge\\_doing\\_business2019/](https://baigenews.kz/news/v_minfine_razyasnili_prichinu_ponizheniya_kazahstana_v_reitinge_doing_business2019/)

**ҒТАМР 06.81.12**

## КӘСІПОРЫННЫҢ ИНВЕСТИЦИЯЛЫҚ ҚЫЗМЕТІНІҢ КЕЙБІР АСПЕКТІЛЕРІ

**А.А.КУРМАНАЛИНА, М.А.ТЛЕУБЕРГЕНОВА**

*Қ.Жұбанов атындағы Ақтөбе өңірлік мемлекетті университеті, Ақтөбе, Қазақстан*

**Аңдатпа.** мақалада кәсіпорынның инвестициялық қызметінің негізгі бағыттары жарық көрген. Инвестицияның мәнін сипаттайтын түсініктер жан-жақты қарастырылған. Экономикалық категория ретіндегі инвестицияның көп аспектілі қырлары ашылған. Кәсіпорынның тиімді қызмет ету процесіндегі инвестициялардың ролі логикалық кезектестікпен көрсетілген. Кәсіпорынның инвестициялық қызметінің ерекшеліктері анықталған. Инвестициялық қызметті басқару тиімділігін арттыру мақсатында инвестициялардың жіктелу белгілері нақтыланған.

**Кілт сөздер:** инвестициялар, инвестициялық қызмет, инвестициялық нарық, капитал.