

У.Б. ЮСУПОВ,<sup>1</sup>

PhD.

М.А. АЛТЫНБЕКОВ,<sup>1</sup>

PhD.

Г.С. ТУСИБАЕВА,<sup>1</sup>

PhD.

Казахский университет экономики,  
финансов и международной торговли (г. Астана)<sup>1</sup>

## ОСНОВНЫЕ ПРОБЛЕМЫ РЕГУЛИРОВАНИЯ НАЛОГОВОГО УЧЕТА В РЕСПУБЛИКЕ КАЗАХСТАН

### Аннотация

В современных условиях бюджет организации является не только элементом эффективного планирования, но и способом гармонизации финансово-хозяйственных процессов. В связи с этим использование схем налоговой оптимизации в рамках системы бюджетирования позволит экономическим субъектам создать грамотную с юридической и экономической позиции структуру управления налоговыми потоками. Целью проведенного исследования является выявление проблем, связанных с чрезмерной сложностью действующего налогового законодательства в Республике Казахстан. В связи с этим появляется вопрос о необходимости упрощения Налогового кодекса. Реализация цели проведенного исследования достигнута посредством изучения существующих научных и прикладных вопросов функционирования механизма налогового законодательства, а также проблем взаимодействия его элементов во внутренней и внешней среде экономического субъекта. В статье проведен сравнительный анализ объема налоговых кодексов за 20 лет, а именно: количества слов, страниц и статей. По результатам анализа установлено, что с момента кодификации налогового законодательства в 2001 г. объем Налогового кодекса РК вырос более чем в 3 раза. Показана ситуация с падением деловой активности малого и среднего предпринимательства, по итогам которой количество действующих субъектов сократилось в 2016 г. на 104 тысячи, или на 8%. Это привело к росту нагрузки. Составление нового Налогового кодекса – процесс трудоемкий и требует учета многих факторов, но в первую очередь он должен учитывать интересы добросовестных налогоплательщиков. Важными приоритетами должны быть изменение идеологии, внедрение стимулирования и упрощение администрирования.

Ключевые слова: налоговый учет, законодательство, деловая активность, налоговая нагрузка, оптимизация, налогоплательщики.

В последние годы налогоплательщики все чаще поднимают вопрос о чрезмерной сложности налогового законодательства и необходимости оптимизации налогового администрирования. Об этом говорил и президент страны Назарбаев Н.А. на расширенном заседании 3 февраля 2017 г., где были обсуждены ключевые цели и задачи Послания народу Казахстана «Третья модернизация: глобальная конкурентоспособность», а также вопрос о необходимом упрощении Налогового кодекса РК.

Глава государства поручил провести работу по гуманизации действующего законодательства в сфере бизнеса, а также по упрощению процедур администрирования при разработке нового Налогового кодекса: «Необходимо провести ревизию и отменить все неэффективные налоговые льготы и преференции. Налоговое законодательство должно стимулировать деловую активность, инвестиции и снижать долю теневой экономики» [1].

Первый налоговый свод законов был принят в 1995 г., следом был введен налоговый кодекс 2001 г., а в 2009 г. этот кодекс был заменен новым налоговым кодексом, который действует и по сей день. В случае введения нового налогового кодекса это будет уже четвертый налоговый кодекс в Казахстане.

Глава государства также поручил упростить налоговое законодательство Казахстана: «Мешает сложность работы налогового законодательства. К примеру, только по НДС налогоплательщику нужно знать 82 статьи Налогового кодекса. В свою очередь, эти статьи имеют 268 ссылок, из которых 206 имеют дальнейшие ссылки».

Также не учитывается ситуация с падением деловой активности малого и среднего предпринимательства (таблица 1).

Таблица 1 – Количество действующих субъектов МСП

Параметры	на 01.01.2016 г.	на 01.01.2017 г.	Изменение	%
Всего, единиц	1 289 683		-104 520	-8
Юридические лица малого предпринимательства	175 679	189 637	+13 958	+8
Юридические лица среднего предпринимательства	2 897	2 711	-186	-6
Индивидуальные предприниматели	930 077	813 482	-116 595	-13
Крестьянские (фермерские) хозяйства	181 030	179 333	-1 697	-1

Как видим, количество действующих субъектов сократилось в 2016 г. на 104 тыс. ед., или на 8%.

На фоне падения деловой активности растет налоговая нагрузка (таблица 2).

Таблица 2 – Объем налоговых поступлений в государственный бюджет, млн тенге

Параметры	2015 г.	2016 г.	Изменение	%
Налоговые поступления	4 883 913	6 023 263	+1 139 350	+23
КПН	1 224 645	1 437 365	+212 719	+17
ИПН	598 807	691 778	+92 971	+16
Социальный налог	464 674	530 440	+65 766	+14
НДС	944 438	1 495 682	+551 244	+58
Акцизы	161 068	205 231	+44 163	+27
ЭТП на сырую нефть	647 738	638 977	-8 761	-1

В условиях минимального роста ВВП в 2016 г. падение деловой активности и роста налоговых поступлений на 23%, или 1,1 трлн тенге, свидетельствует о возможном ужесточении налогового администрирования [2].

Насущная проблема состоит в частом внесении изменений в Налоговый кодекс. Например, если у предыдущего Налогового кодекса насчитывалось около 30 редакций, то у действующего Налогового кодекса насчитывается уже более 100 редакций. При этом каждая редакция – это не единичная поправка, а совокупность нескольких поправок (иногда в одну редакцию могут входить десятки изменений в различные статьи). Такое изобилие изменений может запутать и опытного налогового специалиста, не говоря уже о других. Кроме этих редакций, была еще и замена всего кодекса, что означает совершенно новую нумерацию статей, и если к статьям давались и копились пояснения, то они тоже формально обнуляются во время введения нового кодекса.

Конечно, законодательство не может быть постоянным и должно меняться и отвечать новым требованиям времени. Но, с другой стороны, стабильность закона – это тоже ключевой момент, которым нельзя пренебрегать. Порой для бизнеса важна не только эффективность, но и стабильность законодательства; ведь при стабильности можно приспособиться к закону и успешно работать с ним, если не ожидать резких изменений в дальнейшем.

Если сравнить объем Налогового кодекса РК за 20 лет, то видно, что он увеличился в 5 раз (таблица 3, стр. 93).

Таблица 3 – Сравнительный анализ количества слов, страниц и статей в НК РК

Параметры	1995 г.	2004 г.	2008 г.	2010 г.	2012 г.	2013 г.	2014 г.	2015 г.	2016 г.
Количество слов в тексте НК	53 775	86 720	166 080	196 648	221 537	241 144	255 655	272 785	280 123
Количество страниц в НК	135	260	462	530	591	639	676	783	803
Количество статей в НК	179	568	688	723	739	752	768	774	781

Как видим, с момента кодификации налогового законодательства в 2001 г. объем Налогового кодекса РК вырос более чем в 3 раза (рисунки 1, 2).



Рисунок 1 – Количество слов в тексте Налогового кодекса РК



Рисунок 2 – Количество страниц и статей в тексте Налогового кодекса РК

По словам вице-министра национальной экономики Р. Даленова, новый Налоговый кодекс будет отличаться от действующего совершенно иной структурой, новой идеологией, а его изложение станет легким, администрирование станет простым и упор будет сделан на мотивацию. Идеология будет направлена на защиту интересов добросовестного налогоплательщика.

Новый Налоговый кодекс Казахстана будет предусматривать освобождение налогоплательщиков от ответственности за действия по разъяснению налогового органа по вопросам, которые впоследствии трактовались фискалами отлично от этого разъяснения.

Бизнесу предлагается предоставлять больше времени для изучения изменений законодательства, поправки в которое планируется принимать не позднее 1 июля каждого года. Одно-

временно у бизнеса появляется защита от многочисленных поправок в течение года. Помимо этого, Министерство национальной экономики обещает максимально упростить язык Налогового кодекса с тем, чтобы налогоплательщик мог самостоятельно разобраться в его положениях. Также экономическое ведомство настаивает на сокращении количества отсылок между статьями, устранении дублирования текста в кодексе и подзаконных актах [3].

#### СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

- 1 Расширенное заседание правительства с участием главы государства. URL: <http://www.akorda.kz> (дата обращения: 10.12.2017 г.).
- 2 Опции бюджетной политики в условиях низких цен на нефть и риски роста дефицита бюджета. URL: <https://www.slideshare.net> (дата обращения: 02.11.2017 г.).
- 3 Доклад министра национальной экономики Сулейменова Т.М. на тему «О проекте нового Налогового кодекса Республики Казахстан» (г. Астана, 12 сентября 2017 г.). URL: <https://www.zakon.kz> (дата обращения: 25.12.2017 г.).

#### Андатпа

Қазіргі жағдайда ұйым бюджеті тиімді жоспарлау элементі ғана емес, сонымен қатар қаржылық және экономикалық процестерді үйлестіру тәсілі болып табылады. Осыған байланысты салық салуды оңтайландырудың бюджеттік жүйеде қолданылуы шаруашылық жүргізуші субъектілерге салықтық ағындарды басқаруға күзінетті құқықтық және экономикалық құрылымды құруға мүмкіндік береді. Зерттеудің мақсаты – Қазақстан Республикасында қолданыстағы салық заңнамасының шамадан тыс күрделілігіне байланысты проблемаларды анықтау. Осыған байланысты салық кодексін жеңілдету туралы мәселе бар. Жүргізілген зерттеулердің мақсатына қол жеткізу салық заңнамасының механизмі жұмыс істеуінің қолданыстағы ғылыми және қолданбалы мәселелерін, сондай-ақ оның элементтерін экономикалық субъектінің ішкі және сыртқы ортадағы өзара әрекеттесуін зерттеу арқылы қол жеткізіледі. Мақалада Салық кодексінің 20 жылдан астам көлеміне салыстырмалы талдау жүргізіледі, атап айтқанда, сөздер, беттер мен мақалалар саны. Талдау нәтижелері бойынша салық заңнамасын кодификациялау 2001 жылдан бастап ҚР Салық кодексінің көлемі 3 еседен астамға өскендігі анықталды. Шағын және орта кәсіпкерлік субъектілерінің іскерлік белсенділігінің төмендеуі байқалады, содан кейін 2016 жылы жұмыс істейтін субъектілер саны 104 мыңға немесе 8%-ға азайды. Бұл, жүктеменің өсуіне әкеп соқты. Жаңа Салық кодексін әзірлеу – бұл өте қиын процесс және көптеген факторларды ескеруді талап етеді, бірақ, ең алдымен, адал салық төлеушілердің мүдделерін ескеруі тиіс. Маңызды басымдықтар: идеологияны өзгерту, ынталандыруды енгізу және әкімшіліктендіруді жеңілдету.

Тірек сөздер: салық есебі, заңнама, іскерлік белсенділік, салықтық жүктеме, оңтайландыру, салық төлеуші.

#### Abstract

In modern conditions the budget of the organization is not only an element of effective planning, but also a way of harmonization of financial and economic processes. In this regard, the use of tax optimization schemes within the budgeting system will allow economic entities to create a legal and economic structure that is competent in the management of tax flows. The purpose of the study is to identify problems associated with the excessive complexity of the current tax legislation in Kazakhstan. In this regard, there is the question of the need to simplify the tax code. The realization of the goal of the conducted research is achieved by studying existing scientific and applied issues of the functioning of the mechanism of tax legislation, as well as the interaction of its elements in the internal and external environment of the economic entity. The article provides a comparative analysis of the volume of the tax codes over for 20 years about the number of words, pages and articles. According to the results of the analysis, it is established that since the codification of the tax legislation in 2001, the volume has grown more than 3-fold. The situation with the decline of business activity of small and medium-sized businesses is shown, following which the number of operating entities decreased by 104 thousand, or 8%, in 2016. This led to an increase in the load. The drafting of the new Tax Code is a laborious process and requires consideration of many factors, but, first of all, it must take into account the interests of bona fide taxpayers. Important priorities should be: changing ideology, introducing incentives and simplifying administration.

Key words: tax accounting, legislation, business activity, tax burden, optimization, tax payers.