

С.Сейфуллин атындағы Қазақ агротехникалық зерттеу университетінің экономикалық факультетінің 60 жылдығына арналған «**Жаңа болмыс жағдайында экономика және қоғам**» Халықаралық ғылыми-практикалық конференциясының материалдары, 25 мамыр 2023 жыл, I бөлім= **Материалы** Международной научно-практической конференции «**Экономика и общество в условиях новой реальности**», посвящённой 60-летию экономического факультета Казахского агротехнического исследовательского университета имени С.Сейфуллина, 25 мая 2023 год, I часть = **Materials** of the International scientific and practical conference «**Economy and Society in a new reality**» dedicated to the 60th anniversary of the Faculty of Economics of the S. Seifullin Kazakh Agrotechnical Research University, May 25, 2023, I part. – 2023. – Ч.1. – С.8-15.

## **НАЛОГОВО-БЮДЖЕТНЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ РЕГУЛИРОВАНИЯ ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСТВА: НЕОБХОДИМОСТЬ И РАЗВИТИЕ**

УДК 004.051:336.225 (574)

*Бертембаева Р.К.*

*к.э.н., ассоциированный профессор  
Учреждение «ESIL University», г. Астана*

Залогом успешного развития предпринимательства является действенный механизм государственной поддержки. Финансовые инструменты стимулирования предпринимательской активности являются ключевыми, особенно в условиях экономического кризиса и сужения потребительского спроса.

В современных условиях в мировой экономике происходят глобальные изменения, усиливаются негативные макроэкономические тенденции, снижается устойчивость экономики и государственных финансов.

В Казахстане дестабилизация экономики выражается в снижении деловой и инвестиционной активности казахстанских предприятий, падении уровня жизни населения, росте количества банкротств, особенно среди субъектов малого и среднего предпринимательства.

В мировой практике налогово-бюджетные рычаги являются активным механизмом государственной поддержки предпринимательства. При этом они являются наиболее мобильным элементом данного механизма, так как налоговые льготы призваны поддержать экономику в периоды кризиса, а в последующей стадии экономического роста их отменяют. Конкретными налоговыми стимуляторами являются:

- полное или частичное освобождение от уплаты налогов;
- предоставление налоговых каникул;
- специальные льготы в виде разрешения на вычет отдельных расходов компаний;
- ускоренная амортизационная политика;
- снижение налоговых ставок и др.

Данный механизм активно применяется в практике ведущих стран с

высоким уровнем налоговой культуры. Между тем, в Казахстане, как показывает практика, различные формы уклонения от налогов развиваются скорее, нежели элементы налоговой механизма.

В процессе налоговых реформ существенно изменилась налоговая политика, перечень налогов и механизм налогообложения. Налоговое законодательство с каждым этапом совершенствовалось. Новый этап знаменуется принятием Нового налогового кодекса, третьего по счету, действующего с 1 января 2018 года. Первый Кодекс кодифицировал нормы, Второй снизил налоговую нагрузку, а задачей третьего Кодекса является изменение идеологии и упрощение. Идеология направлена на защиту добросовестного налогоплательщика. Администрирование упростилось, и будет мотивировать самостоятельную уплату налогов. Кроме того, смена парадигмы позволяет применять новые клиент ориентированные модели:

Во-первых — это планирование поступлений вместе с бизнесом на основе новой Модели драйверов.

Во-вторых - сокращение проверок и экономических расследований.

В-третьих — это помощь со стороны государства бизнесу через сокращение форм налоговой отчетности, расширение налогового консультирования и улучшение инфраструктуры органов государственных доходов.

Анализ налоговой нагрузки в Казахстане по расчётам АО «Институт экономических исследований» показал, что максимальный уровень налоговой нагрузки не должен превышать 30,7% налоговых поступлений для фискальной функции и 25,8% для производственной функции [1].

В целях улучшения бизнес-климата в Казахстане на постоянной основе проводится системная реформа по совершенствованию законодательства, которая осуществляется комплексно и базируется на анализе передового международного опыта. 29 марта 2016 года принят Закон РК по вопросам сокращения разрешительных процедур. Закон способствует общему развитию предпринимательства в республике, активизации бизнеса и расширению границ его деятельности, росту национального дохода страны за счет увеличения совокупных объемов производства в предпринимательском секторе, соответственно сокращению безработицы и другим, положительным социально-экономическим последствиям, а также позволит создать максимально благоприятные условия для ведения бизнеса. С 1 января 2016 года в Казахстане действует Предпринимательский Кодекс, в рамках которого систематизированы все основные правовые нормы, которые регулируют предпринимательскую деятельность.

Правительством предусмотрены беспрецедентные меры по стимулированию субъектов малого и среднего бизнеса, разработаны налоговые стимулы для поддержки и развития предпринимательства в целом.

Для субъектов малого и среднего бизнеса в наиболее пострадавших секторах на 6 месяцев предусмотрено освобождение от уплаты налогов и других обязательных платежей с фонда оплаты труда. Также до 1 июня предусмотрено освобождение бизнеса от налоговых проверок, предоставлена

отсрочка по оплате задолженности по налогам и другим обязательным платежам в бюджет.

До конца года установлено освобождение по налогу на имущество по крупным торговым центрам, кинозалам, выставкам, развлекательным объектам, театрам, спортивным объектам, а также для налогоплательщиков, работающих в гостиничной и туристической деятельности и сфере общественного питания.

Производители сельскохозяйственной продукции освобождены от уплаты земельного налога по землям сельскохозяйственного назначения. Снижена ставка НДС с 12 до 8% до 1 октября 2020 года для социально значимых товаров, перечень которых утвержден. Производители бензина (за исключением авиационного) дизельного топлива при реализации на экспорт освобождены от уплаты акциза.

В числе мер налогового администрирования, призванных обеспечить поддержку субъектам предпринимательства следующие. Продлены сроки предоставления деклараций по итогам 2019 года до 30 апреля 2020 года. При возникновении задолженности уведомление о погашении задолженности не выставляется, не применяются меры принудительного взыскания, не закрываются расчётные счета и не описывается имущество.

Также продлены сроки уведомления по камеральному контролю, которые были ранее предусмотрены в период пандемии (за исключением налогоплательщиков с высоким уровнем риска). Приостановлены сроки проведения проверок органами государственных доходов на период чрезвычайного положения (1406 проверок).

В рамках данного направления общий пакет антикризисных мер, без учёта налоговых преференций и поддержки на уровне местных бюджетов, составил дополнительно 5,9 трлн тенге. Из них 2,4 трлн тенге – за счёт внебюджетных средств и 3,5 трлн тенге – за счёт средств республиканского бюджета [2].

Введение специальных налоговых режимов для субъектов малого и среднего предпринимательства позволило создать целостную систему государственного регулирования предпринимательства. В то же время, в настоящий момент эти формы несколько устарели. В новом налоговом кодексе нет мотивации развитию среднего бизнеса. В этом смысле законодательство имеет несколько деструктивный характер, так как способствует сохранению у налогоплательщиков статуса субъектов «малого бизнеса», дроблению предприятий среднего и части крупного бизнеса на мелкие структуры в целях получения соответствующих льгот.

В действующем законодательстве, на наш взгляд, нет мотивации развитию среднего бизнеса. В этом смысле законодательство имеет несколько деструктивный характер, так как способствует сохранению у налогоплательщиков статуса субъектов «малого бизнеса», дроблению предприятий среднего и части крупного бизнеса на мелкие структуры в целях получения соответствующих льгот.

Таблица 1 – Структура доходов государственного бюджета РК за 2018-2022 годы, в % к итогу

Показатели	2018	2019	2020	2021	2022
Налоговые поступления	73,0	72,2	59,0	67,7	73,3
КПН	15,6	15,5	14,1	17,8	19,6
ИПН	7,8	6,9	6,4	7,2	7,4
социальный налог	5,7	5,5	5,0	5,3	5,1
НДС	18,8	21,1	17,4	17,7	20,9
акцизы	2,9	2,7	3,0	3,0	3,7
Неналоговые поступления	2,1	2,8	7,3	2,6	2,9
Поступления от продажи основного капитала	0,9	0,9	0,9	1,3	1,2
Поступления трансфертов	24,1	24,1	32,8	28,4	22,6
Доходы, всего	100	100	100	100	100
Источник: по данным Министерства финансов РК					

Налоговое законодательство должно способствовать стимулированию диверсификации экономики, развитию бизнеса, модернизации основных фондов, устанавливать прогрессивность налогообложения доходов и имущества. В настоящее время налоговый механизм представляется сложным, громоздким и отличается низкой эффективностью. В качестве значимых проблем можно выделить следующее:

- сложные формы отчетности, которые включают в себя большое количество сведений об объекте налогообложения, а также своего рода регистры аналитического учета в форме приложений и дополнительных форм к декларациям с детализацией по составу объектов налогообложения и объектов, связанных с налогообложением;

- низкое качество камерального контроля, что требует дополнительного времени на разбор результатов такого контроля и подготовку объяснений, представление подтверждающих документов, переговоры с налоговым органом;

- отсутствие системного подхода при проведении выездных проверок. Не является обязательным обсуждение с налогоплательщиком в период проверки возникающих вопросов и выводов проверяющих; длительность проверки практически не ограничена; налогоплательщик может подвергаться неоднократным повторным проверкам одного и того же налогового периода.

Как показал анализ, к сожалению, механизм предоставления льгот и преференций по налогам и таможенным платежам не направлен на поддержку хозяйствующих субъектов – производителей товаров с добавленной стоимостью. Методики оценки эффективности налоговых и таможенных льгот Правительством не разработаны.

Масштабная поддержка бизнеса в условиях макроэкономической нестабильности создает фискальные риски для государственных финансов. Прежде всего, это связано с неизбежным ростом бюджетного дефицита, что повлечёт за собой необходимость его покрытия [3].

Таблица 2 – Динамика налоговых поступлений в государственный бюджет РК за 2018-2022 годы, в млн тенге

Наименование показателей	2018	2019	2020	2021	2022	2022 в % к 2018
Налоговые поступления	7890 048	9 216474	8 561203	10 724319	14 843311	188,1
КПН	1687 577	1 974763	2 043659	2 828 100	3 962 496	234,8
ИПН	838 394	876 324	929 588	1 134 136	1 499 712	178,9
социальный налог	618 505	696 635	727 139	841 279	1 035 129	167,4
НДС	2 034314	2 693127	2 532524	2 807 691	4 226 359	207,8
акцизы	311 856	343 409	432 653	468 483	757 267	242,8
Источник: по данным Министерства финансов РК						

Как видно из проведенных расчётов, доля налоговых поступлений в течение анализируемого периода снизилась с 73% в 2018 году до 59% в 2020 году. Это связано с предоставлением льгот по налогам для всех субъектов предпринимательства, о чем нами отмечено выше. Затем с 2021 года намечился рост данного показателя до 73,3% в 2022 году.

При этом стабильно возрастает доля корпоративного подоходного налога с 15,6% в 2018 до 19,6% в 2022 году. Вторым по значимости является НДС, доля которого составляет в среднем за период 18% общего объёма доходов государственного бюджета РК. Рассматривая динамику налоговых доходов (таблица 2), следует отметить прирост их прирост на 88,1% в течение анализируемого 5-летнего периода. При этом прирост отдельных налогов был неравномерным. Наибольший прирост составили акцизы, объём которых вырос в течение 2018-2022 годов почти в 2,5 раза. На втором месте – корпоративный подоходный налог, объём которого вырос в 2,3 раза, на третьем месте НДС, прирост которого также составил более, чем вдвое. Масштабные налоговые стимулы привели в существенному снижению налоговых поступлений в 2020 году. Далее по мере укрепления налоговой базы рост налогов стабилизировался.

Следует продолжать вести тщательный мониторинг воздействия этих мер на поступления в бюджет и проводить консультации с налогоплательщиками и бизнес-сообществом для оценки эффекта этих

реформ. Необходимо изучать и другие меры, в том числе расширение налоговой базы, улучшение собираемости налогов, внедрение новых инструментов фискальной политики (включая доходы от возобновления программы торговли квотами на выбросы) и оптимизацию государственных инвестиций.

В дальнейшем следует прорабатывать налогово-бюджетную политику на более длительный временной горизонт. Для этого необходимы системные изменения в действующих механизмах управления государственными финансами. Правительство уже приняло законодательство, позволяющее формировать среднесрочный бюджет. Теперь необходимо разрабатывать планы для внедрения таких инструментов, как среднесрочный прогноз расходов и/или бюджетирование, ориентированное на результат, для содействия более эффективному управлению расходами. Это позволит определить налоговую политику и стимулы для структурных преобразований, а также фискальные меры, в том числе в отношении государственных расходов, для содействия переходу страны к низко углеродной экономике.

Казахстан также может рассмотреть возможность разработки практики, относительно новой для фондов национального благосостояния, например, стратегии «макрохеджирования», предусматривающей инвестиции Фонда в активы, находящиеся в обратной зависимости от цен на ископаемое топливо. На основе формирующегося опыта других крупных фондов национального благосостояния (в частности, Норвегии и Саудовской Аравии) государство могло бы содействовать развитию секторов, стратегически важных для инвестиций (наукоемких отраслей, например) и связанных с «зеленой» экономикой. Недавно была создана группа из крупнейших фондов национального благосостояния для анализа рисков, связанных с изменением климата, для их портфелей и активов, и Казахстан должен стремиться к тому, чтобы почерпнуть полезное для себя из этого направления работы [4].

Реализация налоговых реформ в части развития интеграционных процессов характеризуется недостаточным уровнем гармонизации налогообложения, большим разбросом ставок по НДС в странах-участницах Таможенного Союза; при таможенном оформлении товаров необходим большой объем документов, что снижает эффективность таможенного администрирования.

Действующие нормы законодательства в отношении реорганизации юридических лиц, а также неэффективное налоговое администрирование создали условия для применения схем уклонения от исполнения налоговых обязательств путем реорганизации.

Дальнейшее совершенствование налогово-бюджетной политики целесообразно проводить в следующих направлениях:

- разработать методику оценки эффективности предоставления налоговых и таможенных льгот с определением критериев по видам налогов и секторам экономики;
- разработать действенные налоговые рычаги для поддержки субъектов среднего предпринимательства;

- дифференцировать условия налогообложения, стимулирующие развитие МСБ в реальном секторе, перерабатывающей промышленности;
- разработать механизм прогрессивного налогообложения в зависимости от размеров субъекта малого предпринимательства;
- внести поправки с действующее законодательство, регламентирующее отнесение субъектов предпринимательства к среднему бизнесу.

Реализация названных рекомендаций будет способствовать повышению эффективности налогово-бюджетной политики РК. Необходимо дальнейшее совершенствование действующего законодательства, призванное способствовать развитию методологической базы, терминологического единообразия и механизма формирования и функционирования бюджетной системы республики.

#### Список использованной литературы

1. Нугербеков С. Н. Определение эффективной налоговой нагрузки на экономику, учитывая специфику Казахстана [Текст] / С.Н.Нугербеков, Г.Ж. Карашулаков, Ю. Тычинская // Вестник КазНУ. - 2019. - №2. - С. 94 -101.
2. Масатбаев А. Что ждать бизнесу от фискальной политики государства. - 2016. [Электронный ресурс]: - [https://forbes.kz/process/chto\\_jdat\\_biznesu\\_ot\\_fiskalnoy\\_politiki\\_gosudarstva/](https://forbes.kz/process/chto_jdat_biznesu_ot_fiskalnoy_politiki_gosudarstva/)
3. Zhanar Lukpanova, Zhanar Toyzhigitova, Gulzhan Alina, Almagul Jumabekova, Arailym Orazgaliyeva Influence of Financial and Climate Factors on Agricultural Industry Development [Text] / Journal of Environmental Management and Tourism. - Winter - 2020. - Issue 7 (47). - P.1833-1839.
4. Международный форму фондов национального благосостояния «Одна планета – рамочная основа фондов национального благосостояния». - 2009. [Электронный ресурс]: (<http://www.ifswf.org/sites/default/files/>)