**Кому:** Комитет государственных доходов Министерства финансов Республики Казахстан

**ФИО и должность автора:** Кайсанов Ерасыл Адалбекулы, эксперт Департамент внутреннего администрирования Министерства национальной экономики

**Дата:** 06.02.2024 г.

**АНАЛИТИЧЕСКАЯ ЗАПИСКА**

**Тема:** Налоговая система Республики Казахстан в финансовом обеспечении государства

Налоговая система имеет важное значение, поскольку налогообложение влияет на большинство аспектов экономической деятельности. Для Казахстана важно иметь удовлетворительно функционирующую налоговую систему. В то же время следует собирать только те поступления, которые необходимы для финансирования программ, которые стоит предпринять, и они должны собираться как можно более эффективно.

Налогообложение относится к набору правил, законов и мер, регулирующих налоговую сферу страны. Определяемое иначе, налогообложение сводится к практике, используемой государством или сообществом для сбора налогов и других обязательных сборов. Налогообложение играет определяющую роль в экономике страны. Фактически оно участвует в финансировании потребностей последнего и является источником государственных расходов (строительство автомагистралей, строительство общественных зданий). Наконец, экономическая политика страны оказывает большое влияние на налогообложение с возможностью увеличения налогообложения определенных экономических агентов или, наоборот, отмены налогообложения определенных операций [1].

Налоговая система включает в себя систему институтов, которые технически и организационно способны обеспечить налоговое администрирование, оценку, правоприменение и контроль. Система также включает в себя рабочие процедуры и инструменты, которые могут быть использованы учреждениями в отношении налогоплательщиков или других лиц. Каждая налоговая система является продуктом длительной эволюции, как в экономическом, так и в культурном и политическом плане, и очень сильно связана с идеями каждого государства. Ни одна налоговая система ни в коем случае не может состоять из единого налога.

Для увеличения ясности в понимании организации налоговой системы проведем анализ налоговых систем зарубежных стран. Во Франции налоговая система включает четыре типа налогообложения.

Первый тип – это государственное налогообложение. Оно включает подоходный налог (IR), корпоративный налог (IS) или налог на прибыль, налог солидарности с имуществом (ISF), налог на добавленную стоимость (НДС), внутренний налог на нефтепродукты (TIPP).

Второй тип – это местное налогообложение, которое позволяет финансировать территориальные образования (муниципалитеты, департаменты и регионы). Он состоит из четырех налогов: жилищный налог, налог на имущество с застроенной собственности, налог на имущество с незастроенной собственности и налог на бизнес.

Третий тип налогообложения объединяет социальные сборы с социальными взносами и соответствующими налогами и сборами (CSG и CRDS).

Четвертая форма налогообложения: налоговый щит. Вступил в силу 1 января 2007 г., он позволил ограничить общий сбор с наиболее обеспеченных домохозяйств [2].

Как и в большинстве развитых стран, в Канаде действует система прогрессивного налогообложения. Кроме того, не один подоходный налог, а два – федеральный подоходный налог и провинциальный или территориальный налог. Третий пункт, по которому ваша выплата будет уменьшена, – это канадский пенсионный план - обязательное страхование пенсии по старости, ставка которого составляет 3% от налогооблагаемого дохода. В то время как во многих странах студенты освобождены от уплаты налогов, в Канаде налоги платят все работники старше восемнадцати лет.

Таблица 1 – Ставки федерального подоходного налога в Канаде в 2022 году

|  |  |
| --- | --- |
| **Налоговая ставка в 2022 году** | **Годовой налогооблагаемый доход в 2022 году** |
| 15% | Первые 49 020 долларов |
| 20,5% | Следующие 49 020 долларов (49 021 - 98 040 долларов) |
| 26% | Следующие 53 939 долларов (98 041 - 151 978 долларов) |
| 29% | Следующие $64 533 ($151 978 - $216 511) |
| 33% | Все, что выше $ 216 511 |
| Примечание – составлено автором на основе данных источника [3] | |

Можно уменьшить налоги, взимаемые провинцией или территорией, в которой работает физическое лицо. Ставка этих налогов варьируется и зависит от того, в какой части Канады находится налогоплательщик – в каждой провинции (территории) действуют свои правила. Процедура расчета провинциального налога такая же, как и для федеральных налогов.

Налогообложение в Италии осуществляется через прогрессивную шкалу налогообложения, что означает, что налоговая ставка возрастает с увеличением дохода налогоплательщика. Прогрессивная шкала налогообложения Италии состоит представлена в таблице 2.

Таблица 2 - Прогрессивная шкала налогообложения Италии в 2022 году

|  |  |
| --- | --- |
| **Установленный доход в 2022 году** | **Налоговые ставки в 2022 году** |
| До 15 000 евро | 23% |
| от 15 000 до 28 000 евро | 27% |
| от 28 000 до 55 000 евро | 38% |
| от 55 000 до 75 000 евро | 41% |
| Более 75 000 евро | 43% |
| Примечание – составлено автором на основе данных источника [4] | |

Прогрессивная шкала налогообложения является одной из основных характеристик налоговой системы Италии, которая позволяет более богатым налогоплательщикам платить больше налогов в соответствии с их доходами. Однако, высокие налоговые ставки на верхнем уровне могут отпугивать инвесторов и компании от вложения денег в экономику Италии. Эти налоговые ставки составляют национальную шкалу. К этим ставкам необходимо добавить региональный налог в размере от 1 до 1,5%. К этому добавляется муниципальный налог в размере не более 0,8% и дополнительный налог солидарности в размере 3% при доходе более 300 000 евро [4].

Бюджеты поступлений налогов в Казахстане делятся на государственный, республиканский и местный бюджеты. Государственный бюджет формируется из поступлений налогов и других доходов. Республиканский бюджет формируется из доходов, полученных от ресурсов, которые находятся под республиканским управлением, а также из поступлений налогов, которые не включаются в государственный бюджет. Местные бюджеты формируются из доходов, полученных от местных ресурсов, а также из поступлений налогов, которые не включаются в государственный и республиканский бюджеты. Динамика поступления налогов в бюджет представлена в таблице 3.

Таблица 3 – Фактические и плановые поступления налогов в Казахстане за 2021-2023 годы, млрд. тенге

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Вид налога | 2021 год | | | 2022 год | | | 2023 год | | |
| План | Факт | Откл.,  факт/  план,  % | План | Факт | Откл.,  факт/  план,  % | План | Факт | Откл.,  факт/  план,  % |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |
| КПН | 1,42 | 15,5 | 109,4 | 186,77 | 198,722 | 106,4 | 134,0 | 143,2 | 106,84 |
| ИПН, облагаемый  у источника  выплаты | 26 | 28,34 | 108,9 | 468,5 | 477 | 101,81 | 342,4 | 367,5 | 107,36 |
| ИПН  предпринимателей  и лиц,  осуществляющих  предпринимательскую  деятельность | 0,255 | 2,64 | 103,5 | 44,77 | 50,81 | 113,5 | 31,4 | 32,62 | 103,89 |
| Социальный налог | 10,6 | 11,5 | 108,2 | 127,2 | 130,4 | 102,47 | 116,1 | 117,9 | 101,54 |
| Налог имущество  юридических лиц | 8,7 | 9,1 | 104 | 90,68 | 90,36 | 104,06 | 95,42 | 110,4 | 115,71 |
| Налог на  имущество  физических лиц | 0,98 | 1,17 | 119,8 | 10,95 | 11,11 | 101,47 | 11,62 | 11,72 | 100,88 |
| Земельный налог | 2 | 2,1 | 105,2 | 18,36 | 19,26 | 104,87 | 19,71 | 20,22 | 102,58 |
| Налог на  транспорт для  юридических лиц | 0,8 | 0,8 | 100,2 | 4,75 | 5,63 | 118,53 | 6,70 | 6,71 | 100,13 |
| Налог на  транспорт для  физических лиц | 4,7 | 4,9 | 103,4 | 19,54 | 20,31 | 103,96 | 50,5 | 59,62 | 118,05 |
| Единый налог на  землю | 1,74 | 1,92 | 109,9 | 65,24 | 69,24 | 106,13 | 25,6 | 26,52 | 103,59 |
| Налог на  доб.стоимость | 2,1 | 2,2 | 100,5 | 23,15 | 24,79 | 107,08 | 25,57 | 26,27 | 102,73 |
| Акцизы | 0,014 | 0,015 | 105 | 0,15 | 0,15 | 102 | 0,16 | 0,20 | 125,63 |
| Плата за  загрязнение  окружающей  среды | 0,33 | 0,35 | 106,6 | 3,56 | 3,64 | 102,27 | 3,73 | 4,85 | 130,07 |
| Прочие налоговые  поступления | 11,7 | 12,1 | 104,1 | 139 | 142,1 | 102,29 | 391,8 | 359 | 91,62 |
| Примечание -составлено автором на основе источника [5] | | | | | | | | | |

В соответствии со статистическими данными, в 2021-2023 годах в целом наблюдается превышение плановых поступлений налогов над фактическими. В частности, в 2021 году фактическое поступление КПН было выше планового на 9,43%, в 2022 году на 6,4%, в 2023 году на 6,84%. Поступления ИПН превышали плановые значения на 3,53% в 2021 году, на 13,5% в 2022 году, на 3,89% в 2023 году.

Структура поступлений в 2022 году представлена на рисунке 1.

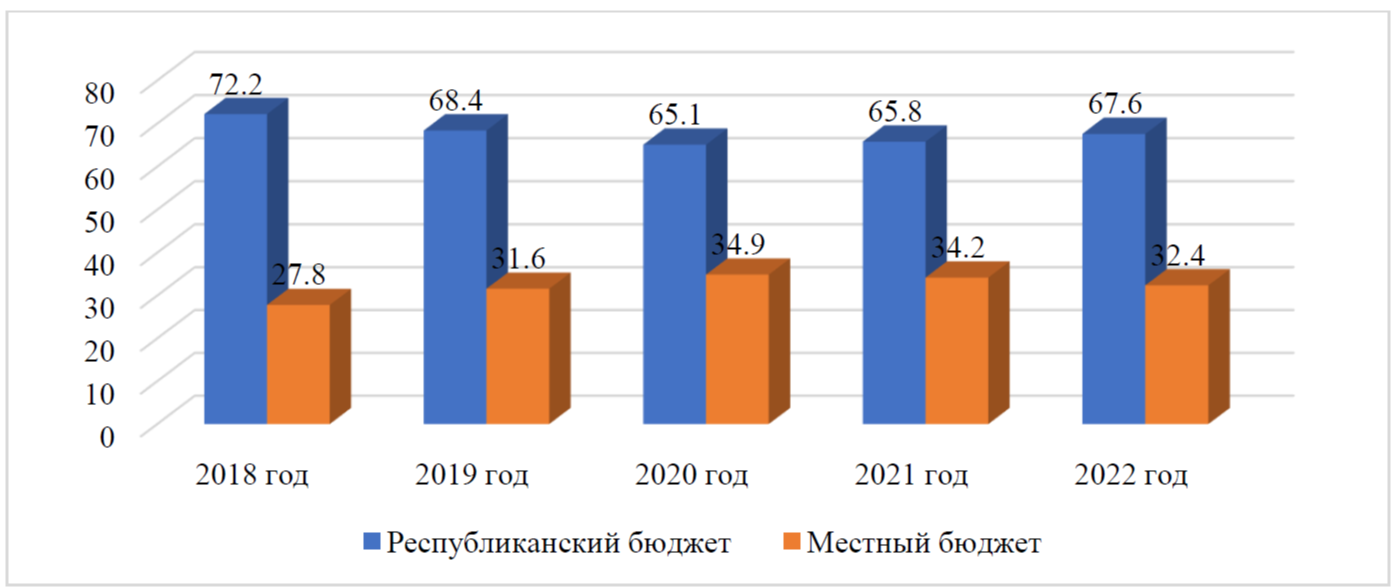


Рисунок 1 – Структура республиканского и местного бюджетов в 2018-2023 гг., %

Примечание – составлен автором на основе источника [6]

Из структуры государственного бюджета Казахстана за период 2018- 2023 гг. можно сделать следующие выводы. Республиканский бюджет является основным источником доходов государства, его доля в государственном бюджете составляет от 65,1% до 72,2%. Доля местных бюджетов снижается от года к году, что говорит о перераспределении доходов в пользу республиканского бюджета. Однако доля местных бюджетов все еще значительна и составляет от 27,8% до 34,9%. Это свидетельствует о том, что местные органы власти имеют значительные ресурсы для финансирования своих программ и проектов. Общее количество доходов государственного бюджета Казахстана увеличивается с годами, что может указывать на рост экономики страны и увеличение налоговых поступлений.

В настоящее время разработан Комплексный план по противодействию теневой экономике на 2021-2023 годы [7] В Казахстане проводятся мероприятия, которые направлены на увеличение доли безналичных оборотов и вывод субъектов малого и среднего бизнеса из «тени», что в свою очередь усилит работу налогово-таможенной политики. Важным аспектом в данной работе является цифровизация и автоматизация налогового и таможенного администрирования.

Основные проблемы налоговой системы и пути их решения представлены в таблице 4.

Таблица 4 – Предложения по совершенствованию налоговой системы Республики Казахстан

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **№** | **Описание проблемы** | **Возможные пути решения** |
| 1 | Высокая налоговая нагрузка | Улучшение налоговой администрации и борьба с коррупцией. Обучение предпринимателей и налоговых специалистов. |
| 2 | Коррупция | Усиление прозрачности и открытости налоговой системы. |
| 3 | Сложность налогового законодательства | Усиление автоматизации, стимулировать  сотрудничество налоговых органов и бизнес  для выявления узких мест в  законодательстве. |
| 4 | Недостаточно развитая система  налоговой администрации | Расширять использование современных  технологий. |
| 5 | Отсутствие прозрачности | Общественный контроль, повышение  профессионализма сотрудников налоговых  органов. |
| 6 | Недостаток налоговых льгот и  стимулов | Разработка и внедрение налоговых мер  стимулирования предпринимательской и  инвестиционной деятельности. |

Из проведенного исследования можно сделать вывод, что были сформулированы следующие рекомендации по улучшению налоговой системы в Казахстане:

1. Разработать и внедрить микроимитационные модели прогнозирования налогов для повышения точности прогнозирования поступлений налогов в разрезе регионов и отраслей. Это позволит улучшить планирование бюджета и снизить возможность непредвиденных финансовых рисков.

2. Использовать микроимитационное моделирование для усиления контроля за налоговыми плательщиками и уменьшения возможностей для уклонения от уплаты налогов. Это позволит улучшить прозрачность налоговой системы, повысить доверие предпринимателей к налоговым органам и уменьшить уровень ошибок и непредвиденных финансовых рисков в бюджетной системе.

3. Разработать более эффективные налоговые политики на основе более детального анализа налоговой нагрузки на отдельные группы налогоплательщиков. Это позволит уменьшить уровень уклонения от уплаты налогов и повысить эффективность бюджетных расходов.

4. Улучшить качество работы бухгалтеров и налоговых инспекторов, а также улучшить взаимодействие между государством и предпринимателями в Казахстане. Это поможет повысить уровень квалификации сотрудников налоговых органов и снизить риск ошибок при реализации налоговых политик.

5. Расширить использование безналичных расчетов и стимулировать население к осуществлению сделок с недвижимостью в безналичной форме. Также можно ввести запрет на отнесение на вычеты оплаченных расходов в наличной форме в размере свыше 1 000 МРП. Это позволит уменьшить уровень теневой экономики и уклонения от уплаты налогов.

**Список использованных источников**

1. Абаева Г.И. Организация интегрированной информационной налоговой системы. - Костанай: КГУ им. А. Байтурсынова, 2017. — 113 с.
2. Налоговые системы. Методология развития. - М.: Юнити-Дана, 2021. - 464 c.
3. Организация и методы налоговых проверок. - М.: Вузовский учебник, 2021. - 336 c.
4. Дадашев А.З. Налоги и налогообложение в РФ: Учебное пособие /А.З. Дадашев. - М.: Вузовский учебник, 2021. - 496 c.
5. Бюро национальной статистики АСПР РК //https://new.stat.gov.kz/ru/
6. КГД МФ РК // <https://kgd.gov.kz/ru/content/fakticheskie-postupleniyapo-nalogam-i-platezham-v-gosudarstvennyy-byudzhet-za-2002-2018-gg>
7. Постановление Правительства Республики Казахстан от 21 сентября 2021 года № 644 «Об утверждении Комплексного плана мероприятий по противодействию теневой экономике на 2021 – 2023 годы» //https://adilet.zan.kz/rus/docs/P2100000644