|  |
| --- |
| № исх: 21-1/265-И от: 02.10.2015 |

**КОНЦЕПЦИЯ**

**проекта Закона Республики Казахстан «О внесении изменений и дополнений в некоторые законодательные акты Республики Казахстан**

**по вопросам налогообложения»**

1. **Название законопроекта**

Закон Республики Казахстан «О внесении изменений и дополнений в некоторые законодательные акты Республики Казахстан по вопросам налогообложения» (далее – проект Закона).

**2. Обоснование необходимости разработки законопроекта**

Проект Закона Республики Казахстан «О внесении изменений и дополнений в некоторые законодательные акты Республики Казахстан по вопросам налогообложения» разработан в целях реализации 44 и 45 шагов, предусмотренных в рамках «План нации – 100 шагов» по реализации пяти институциональных реформ Главы государства.

Законопроект содержит следующие основные положения:

1. меры по сокращению теневой экономики;
2. улучшение администрирования косвенных налогов.

Так, изменения и дополнения, предусмотренные в законопроекте в рамках 44 шага предполагают совершенствование механизма взимания косвенных налогов, в том числе путем введения с 1 января 2017 года налога с продаж вместо налога на добавленную стоимость.

Основные меры по улучшению администрирования косвенных налогов и сокращению теневой экономики предусматривают:

* обязательность применения счетов-фактур;
* возможность временного приостановления органами государственных доходов выписки электронных счетов-фактур при срабатывании системы управления рисками;
* перевод торговых рынков на современные форматы торговли (торговые центры и торговые дома) с 1 января 2018 года;
* создание прозрачной логистической инфраструктуры от таможенной границы до рынков;
* реформирование специальных налоговых режимов для малого среднего бизнеса и агропромышленного комплекса;
* внедрение терминалов оплаты и контрольно-кассовых аппаратов с онлайн передачей данных в органы государственных доходов (далее – ККМ);
* администрирование на территории рынков по средствам введения механизма учета поступления и движения товаров, поставщиков и продавцов таких товаров, а так же оборотов торгующих с возложением обязанности на администрации рынков, а также снижения наличного оборота, в том числе путем снижения банковской комиссии с безналичных транзакций, передачи в льготный лизинг терминалов оплаты и ККМ, стимулирования населения к безналичным расчетам;
* значительное сокращение существующих льгот по НДС (при необходимости заменить субсидиями из бюджета);
* отмена (частичная отмена) возврата НДС при экспорте товаров без достаточной переработки;
* совершенствование системы администрирования НДС за счет развития информационных систем.

В рамках реализации 45 шага законопроектом предлагается оптимизация действующих налоговых режимов с обязательным ведением налогового учета доходов и расходов.

Так, в целях снижения доли теневой экономики, стимулирования предпринимателей к ведению налогового учета и отражению реальных доходов, а также доходов своих работников предлагается реформирование действующих специальных налоговых режимов с установлением 3-х уровней налоговых режимов с 1 января 2017 года:

1. Патент (изменение условий применения режима).
2. Специальный налоговый режим для МСБ с ведением налогового учета доходов и расходов.
3. Общеустановленный режим (сохраняется действующий режим).

Оказание услуг по ведению бухгалтерского учета и сдачи налоговой отчетности будет осуществляться на базе Региональных палат предпринимателей.

**3. Цели принятия законопроекта**

Основной целью разработки законопроекта является реализация предусмотренных программой Главы государства Н.А. Назарбаева «План нации – 100 шагов по реализации пяти институциональных реформ».

**4. Предмет регулирования законопроекта**

Общественные отношения, возникающие в сфере налогообложения.

**5. Структура законопроекта**

Законопроект состоит из двух статей:

Первая статья предусматривает внесение изменений и дополнений в следующие нормативные правовые акты:

Кодекс Республики Казахстан «О налогах и других обязательных платежах в бюджет» (Налоговый кодекс) от 10 декабря 2008 года;

Закон Республики Казахстан от 10 декабря 2008 года
«О введении в действие Кодекса Республики Казахстан «О налогах и других обязательных платежах в бюджет» (Налоговый кодекс)»;

Вторая статья определяет порядок введения в действие норм Закона.

**6. Предполагаемые правовые и социально-экономические
последствия в случае принятия законопроекта**

Принятие проекта Закона Республики Казахстан «О внесении изменений и дополнений в некоторые законодательные акты Республики Казахстан по вопросам налогообложения» не влечет за собой отрицательных социально-экономических последствий.

**7. Необходимость одновременного (последующего)**

**приведения других законодательных актов в соответствие с разрабатываемым законопроектом**

Не требуется.

**8. Регламентированность предмета законопроекта иными нормативными правовыми актами**

Предмет законопроекта регламентирован следующими нормативными правовыми актами:

Кодексом Республики Казахстан «О налогах и других обязательных платежах в бюджет» (Налоговый кодекс);

Закон Республики Казахстан «О введении в действие Кодекса Республики Казахстан «О налогах и других обязательных платежах в бюджет» (Налоговый кодекс)» от 10 декабря 2008 года.

**9. Наличие по рассматриваемому вопросу зарубежного опыта**

По данным отчета экспертов Всемирного Банка в таких странах как Швеция, Нидерланды, Германия, Бельгия, Франция, Люксембург регистрационный порог для постановки на учет по НДС не существует.

В Норвегии, Дании, Финляндии пороговое значение для постановки на регистрационный учет по НДС составляет от 6 695 евро до 8 500 евро.

В Литве, Латвии, Австрии, Ирландии, Великобритании от 28 960 евро до 90 906 евро.

В России 26 600 евро, Беларуси 40 000 евро (для ИП), Кыргызстане
56 000 евро, Армении 107 500 евро.

Вместе с тем, в Казахстане для большинства налогоплательщиков порог в 30 000-кратный МРП слишком велик, при этом при оказании услуг, реализации товаров поставщики предпочитают иметь дело с плательщиками НДС, т.е. для последующего отнесения в зачет.

В переводе на евро сумма 59,5 млн. тенге составляет 204,3 тыс. евро *(по курсу 291 тенге за 1 евро по состоянию на 11.09.2015 года).*

Таким образом, в Казахстане один из самых высоких в мире регистрационных порогов для постановки на учет по НДС.

Предлагаемый порог по постановке на учет по НДС составляет
3234-кратный размер МРП *(22,0 тыс евро),* что равно 300-кратной МЗП, которая является предельным пороговым значением для индивидуальных предпринимателей, осуществляющих деятельность на основе патента.

Таким образом, плательщиками НДС будут являться все юридические лица и предприниматели, кроме тех, кто работает на основе патента.

В этой связи также отменяется добровольная постановка на регистрационный учет по НДС.

Налогообложение в Сингапуре осуществляется по территориальному принципу. Под территориальным принципом налогообложения понимается следующее: налоги уплачиваются с доходов, полученных от источников, сформированных в стране регистрации компании. Однако, налогообложению подлежат и те доходы, которые были сформированы за пределами его территории, но переведены в Сингапур. То есть, если зарегистрированная в Сингапуре компания оказывает услуги за пределами Сингапура, то получается, что доход фактически был сформирован за его пределами. В то же время, если полученный доход от оказания этих услуг был переведен на банковский счет в Сингапуре, то он также будет подлежать налогообложению, как если бы был сформирован внутри юрисдикции.

Необходимо отметить, что компании в Сингапуре имеют право открывать банковский счет в любой стране, и переводить туда свой доход. Но для торговых компаний, необходимость иметь счет в стране имеет крайне большое значение.

Вне зависимости от вида деятельности, компании в Сингапуре пользуются значительными преимуществами в виде различных налоговых льгот, схем для бизнеса и прогрессивной шкалой налогообложения.

Так, при 17% ставке корпоративного налога на прибыль в Сингапуре, выполняя ряд условий, сингапурские компании пользуются следующими налоговыми льготами:

Для молодых компаний (не старше трех лет) первые 100 тыс. сингапурских долларов (76 тыс. долл. США) в виде прибыли полностью освобождаются от налогообложения. Следующие 200 тыс. прибыли молодой компании, зарегистрированной в Сингапуре, облагаются налогом только наполовину. Таким образом, эффективное налогообложение молодой компании при первых заработанных 300 тысячах сингапурских долларов составляет всего лишь около 5,6%.

Учитывая ориентацию Сингапура на привлечение инвестиций международных компаний, дивиденды, полученные из-за рубежа, не облагаются налогом.  При этом существует ряд ограничений: источником получения дивидендов должна быть компания, зарегистрированная в юрисдикции, где ставка налога на прибыль более 15%, а с суммы дивидендов были оплачены налоги в стране регистрации дочерней компании.

К индивидуальным предпринимателям и самозанятым лицам также применяется прогрессивная шкала налогообложения (от 0 до 20%).

Экспатрианты, работающие на территории Сингапура и занимающие высокооплачиваемые должности, также имеют ряд налоговых преимуществ, что, безусловно, очень выгодно для их работодателей. Например, социальные льготы, которые не выплачиваются наличными. К таким льготам относятся: бесплатное обучение детей работников, заграничные поездки и множество других социальных бонусов.

Следует отметить, что в Сингапуре эффективно действуют инвестиционные и налоговые льготы для иностранных компаний, включая полное освобождение от налогов в течение 10-летнего периода для компаний, занимающихся исследованиями в области высоких технологий, поддержка на государственном уровне научно-исследовательской и проектной работы, развитие интеллектуальной собственности.

**10. Предполагаемые финансовые затраты,**

**связанные с реализацией законопроекта**

Реализация законопроекта не потребует финансовых затрат из бюджета.