|  |
| --- |
| № исх: 3-4-8/13683 от: 24.03.2016 |

**КОНЦЕПЦИЯ**

**проекта Кодекса Республики Казахстан «О налогах и других обязательных платежах в бюджет и таможенном регулировании»
(Налогово-таможенный кодекс)**

**1. Название законопроекта**

Кодекс Республики Казахстан «О налогах и других обязательных платежах в бюджет и таможенном регулировании» (Налогово-таможенный кодекс) (далее – проект Кодекса).

**2. Обоснование необходимости разработки законопроекта**

Второй задачей по оптимизации бюджетной политики, определенное пятью направлениями антикризисных и структурных преобразований Послания Президента Республики Казахстан Назарбаева Н.А. народу Казахстана
от 30 ноября 2015 года «Казахстан в новой глобальной реальности: рост, реформы, развитие» обозначены следующие задачи:

- введение «Налога с продаж» вместо НДС;

- отмена всех неэффективных налоговых льгот;

- оптимизация налоговых режимов до трех уровней (общий, патент для индивидуальных предпринимателей и специальный налоговый режим для малого и среднего бизнеса, а также аграрного сектора).

Разделом 1.2. «Оптимизация бюджетной политики» I-го направления «Формирование новой структурной экономики» Антикризисного плана действий Правительства Республики Казахстан и Национального Банка Республики Казахстан по обеспечению экономической и социальной стабильности на 2016-2018 годы предусмотрено реформирование налоговой системы путем:

- объединения Налогового и Таможенного кодексов с учетом принципов налогообложения стран ОЭСР и норм не противоречащим правилам ВТО, в том числе:

- введения налога с продаж вместо НДС;

- оптимизации налоговых режимов до трех уровней (общий, патент для индивидуальных предпринимателей и специальный налоговый режим для малого и среднего бизнеса, а также аграрного сектора);

- отмены неэффективных налоговых льгот;

- повышения прозрачности налоговой сферы и эффективности налогового администрирования.

 Пунктом 11 раздела 2 «Оптимизация бюджетной политики» Общенационального плана мероприятий по реализации послания Главы Государства к народу Казахстана от 30 ноября 2015 года «Казахстан в новой глобальной реальности: рост, реформы, развитие», предусмотрено кардинальное реформирование налоговой системы с 2017 года, в том числе:

- введение налога с продаж вместо НДС;

- оптимизация налоговых режимов до трех уровней (общий, патент для индивидуальных предпринимателей и специальный налоговый режим для малого и среднего бизнеса, а также аграрного сектора);

- отмена неэффективных налоговых льгот;

- повышение прозрачности налоговой сферы и эффективности налогового администрирования.

Также Планом Нации «100 конкретных шагов» по реализации пяти институциональных реформ предусмотрено:

- Шаг 44 «Совершенствование механизмов взимания косвенных налогов. Детальное рассмотрение вопроса введения налога с продаж вместо налога на добавленную стоимость»;

- Шаг 45 «Оптимизация действующих налоговых режимов с обязательным ведением налогового учета доходов и расходов» предусмотрено кардинальное реформирование системы налогообложения.

Основная цель объединения налоговых и таможенных органов в Казахстане - улучшение администрирования государственных доходов через достижение эффекта «синергии» и путем внедрения «сквозного контроля»
с момента ввоза товаров на территорию Республики Казахстан до момента реализации конечному потребителю, снижение нагрузки на процедуры и расходы государства путем оптимизации бизнес-процессов, а также повышение эффективности государственных услуг в сфере налогообложения и таможенного регулирования.

На сегодняшний день объединенная налоговая и таможенная система
из-за разной нормативной базы процедур налогового и таможенного администрирования (порядок учета, взимания, проведения контроля над поступлением налоговых и таможенных платежей, оказания государственных услуг и т.д.) не позволяют в полной мере достичь поставленной задачи. Налоговым и таможенным законодательством дублируются одни и те же процедуры налогового и таможенного администрирования, которые возложены на один государственный орган.

Также актуальным вопросом является совершенствование налоговой политики, приближение к стандартам ОЭСР, которое направлено на снижение уровня теневой экономики, увеличение поступлений в бюджет, стимулирование бизнеса к добровольной уплате налогов и сокращение административных барьеров, что является приоритетом в нынешней конъюнктуре мирового рынка и росте социальных обязательств государства перед населением.

Необходимость разработки законопроекта обусловлена также тем, что реализация указанных задач повлечет за собой изменение более половины действующих норм Налогового и Таможенного кодексов.

**Основными направлениями проекта Кодекса являются:**

1. *В части совершенствования налоговой политики – реформирование системы налогообложения с сохранением налоговой нагрузки на отраслевом уровне, предусматривающее:*

- совершенствование механизмов взимания косвенных налогов, включая рассмотрение вопроса введения налога с продаж (НсП) вместо налога на добавленную стоимость (НДС) (Шаг 44);

- реформирование специальных налоговых режимов (СНР)
с обязательным ведением налогового учета доходов и расходов (Шаг 45);

* совершенствование системы налогообложения недропользователей;
* совершенствование системы налогообложения транспортных средств, а также имущества и земель физических лиц;

- введение прогрессивной шкалы ИПН параллельно с введением обязательного декларирования доходов и имущества физических лиц;

- пересмотр порядка налогообложения социального налога;

- отмену неэффективных налоговых льгот и норм, противоречащих правилам ВТО;

- решение отдельных вопросов по плате за эмиссии в окружающую среду;

- иные вопросы в рамках совершенствования налоговой политики.

*2. Улучшение администрирования по налогам и таможенным платежам и повышение его прозрачности путем:*

- совершенствования мониторинга крупных налогоплательщиков;

- внедрения «сквозного контроля» от момента ввоза товаров в Республику Казахстан до момента реализации конечному покупателю (потребителю);

- внедрения единого порядка применения способов и мер принудительного взыскания налоговой задолженности и задолженности по таможенным платежам и налогам;

- внедрения единой системы учета исполнения обязательств по налогам и таможенным платежам:

- реализации иных мер, направленных на совершенствование администрирования.

3*. Оптимизация налоговых и таможенных процедур (оптимизация таможенных процедур, упрощение системы ведения учета поступлений, оптимизация процедур проверок, обжалование результатов контроля и т.д.).*

*4. Оптимизация процессов (отмена отдельных видов регистрационного учета налогоплательщиков и объектов налогообложения, дифференцированный подход к применению способов и мер принудительного взыскания задолженности и т.д.).*

Также, по результатам проведенного анализа на практике существуют ряд проблемных вопросов, основные из которых:

* значительные потери бюджета по НДС в связи с применением мошеннических схем, создаваемых, в основном, с целью незаконного возврата НДС из бюджета;
* дробление бизнеса с целью минимизации налогов, создание условий для занижения налогов контрагентами;
* отсутствие учета расходов (патент, упрощенная декларация, единый земельный налог) делает неполноценным налоговый контроль за доходами и расходами налогоплательщиков;
* низкий уровень легальной зарплаты и неформализованные трудовые отношения, соответственно, низкие пенсионные накопления, что в результате в будущем приведет к социальным проблемам данной категории граждан;
* наличие коррупционных аспектов;
* частые внесения изменений и дополнений в Налоговый кодекс (с 2009 года 111 законами внесено 2 314 поправок в Налоговый кодекс, из них
430 поправок внесено ретроспективно);
* затрата значительного времени на выпуск товаров, связанного с:
* с дублированием форм таможенного контроля как до, так и после выпуска товаров (контроль таможенной стоимости, правильности классификации товаров, проверка правомерности предоставления льгот по уплате ТПиН);
* большим количеством документов и сведений, необходимых для предъявления и неоднократностью представления одних и тех же документов и сведений, начиная с момента пересечения границы, в пункте назначения, а также при осуществлении таможенного контроля после выпуска товаров;
* отсутствие стимулирующих норм, препятствующие развитию различных инструментов, направленных на упрощение таможенных операций, связанных с декларированием товаров, таких как институт предварительного информирования, предварительного таможенного декларирования;
* отсутствие возможности у участника ВЭД внесения изменений в декларацию на товары до выпуска, сведений, влияющих на исчисление ТПиН и применения запретов и ограничений без привлечения к административной ответственности (добровольное признание ошибки декларантом).

В этой связи, проектом Кодекса предлагается:

**I. Налоговая политика**

1. Совершенствование взимания косвенных налогов путем пересмотра действующих льгот и улучшения мер администрирования, включая модернизацию информационно-технических систем органов государственных доходов.

При этом, в случае замены НДС на НсП предлагаются следующие основные принципы и условия:

- взимание НсП на каждой стадии реализации товаров, работ, услуг, без предоставления зачета по входному НсП (каскадный метод);

- входной НсП подлежит включению в себестоимость товара, работы, услуги;

- при реализации товаров, работ, услуг размер облагаемого оборота определяется по стоимости товаров, работ, услуг (за исключением реализации на экспорт);

- при импорте размер облагаемого оборота определяется по стоимости ввозимых на территорию РК товаров;

- ставка НсП – не более 5%.

1. Отмена действующих СНР с установлением особенностей налогообложения, предусматривающих обязательное ведение налогового учета доходов и расходов, для следующих категории налогоплательщиков:

*Для ИП без наемных работников,* осуществляющих определенные виды деятельности, с исчислением налога от дохода без учета расходов и установлением предельного размера дохода;

*Для субъектов малого и среднего бизнеса,* соответствующих определенным критериям по размеру дохода и численности работников, с исчислением налога от налогооблагаемого дохода (НОД).

1. Совершенствование системы налогообложения недропользователей, в том числе через:

1) максимальную детализацию порядка ведения раздельного налогового учета для каждого вида деятельности (определение себестоимости, отнесения видов расходов и доходов к контрактной деятельности, определение уполномоченным органом границы добычи и первичной переработки);

2) исключение бонуса коммерческого обнаружения с переносом нагрузки на НДПИ;

3) введение дифференцированного подхода к налогообложению углеводородного сырья (УВС) и твердых полезных ископаемых (ТПИ), в том числе урана;

4) пересмотр перечня видов общераспространенных полезных ископаемых (ОПИ) с установлением по ним ставки НДПИ в МРП.

6) иные вопросы, связанные с налогообложением недропользователей.

1. Совершенствование системы налогообложения транспортных средств, а также имущества и земли физических лиц.
2. Введение прогрессивной шкалы ИПН параллельно с введением обязательного декларирования доходов и имущества физических лиц.
3. Совершенствование порядка исчисления социального налога во взаимоувязке с социальными платежами (*социальные отчисления, в ГФСС, обязательные профессиональные пенсионные взносы, обязательные пенсионные взносы работодателя, обязательное социальное медицинское страхование*), с унификацией базы исчисления, в том числе, по договорам гражданско-правового характера и видов необлагаемых доходов.
4. Отмена неэффективных налоговых льгот и норм, в том числе противоречащих правилам ВТО:

- нормы по уменьшению на 70 % суммы НДС, уплачиваемого в бюджет, юридическими лицами, осуществляющими переработку сельскохозяйственного сырья, предусмотренной статьей 267 Налогового кодекса (в связи с вступлением в ВТО);

- специального налогового режима, предусматривающего уменьшение на 70 % суммы НДС, исчисленного производителями сельскохозяйственной продукции, продукции аквакультуры и сельскохозяйственных кооперативов, предусмотренной статьей 415 Налогового кодекса (в связи с вступлением в ВТО и в рамках реформирования специальных налоговых режимов).

 Наряду с этим, предусматривается пересмотр действующих налоговых льгот по принципу экономической эффективности с учетом опыта стран ОЭСР и рекомендаций (отчетов) Всемирного банка.

1. Экологические вопросы, предлагаемые к пересмотру:

- пересмотр перечня загрязняющих веществ и пересмотр ставок платежей, предусмотренных статьей 495 Налогового кодекса, в соответствии со стандартами ОЭСР;

- установление компетенции уполномоченного органа в области охраны окружающей среды по установлению перечня загрязняющих веществ, ставок и методики их расчетов и администрированию.

1. Установление ограничения по периодичности внесения изменений и дополнений в Кодекс.

 В целях достижения стабильности налогового и таможенного законодательства предлагается норма, позволяющая внесение изменений и дополнений в Кодекс только один раз в год без права введения норм ретроспективно.

1. Другие вопросы, связанные с совершенствованием налоговой политики.

**II. Налоговое и таможенное администрирование**

В целях совершенствования налогового и таможенного администрирования предлагается:

1. Установить единый учет исполнения налогового обязательства и обязательства по уплате таможенных пошлин и налогов (ТПиН).
2. Уточнить срок исковой давности для проведения зачетов и возвратов излишне (ошибочно) уплаченных сумм налогов и ТПиН в бюджет с целью единообразного применения.
3. Установить единый порядок применения способов и мер принудительного взыскания налоговой задолженности и задолженности по ТПиН.
4. Ввести дифференцированный подход к применению способов и мер принудительного взыскания задолженности на основе градации налогоплательщика в зависимости от степени риска (высокий, средний, низкий).
5. Пересмотр порядка постановки на регистрационный учет налогоплательщиков в отдельных случаях.
6. Ввести дифференцированный подход к проведению таможенного контроля как до, так и после выпуска товаров на основе системы управления рисками, с установлением мер по завершению отдельных контрольных действий после выпуска товаров.
7. Обеспечить переход на электронное таможенное декларирование, в том числе с применением механизма автоматического выпуска товаров.
8. Совершенствовать таможенные операции, совершаемые при перемещении товаров через таможенную границу ЕАЭС, включая таможенное декларирование, а также установить возможность использования предварительной информации при подаче в электронной форме: уведомления
о прибытии товаров, транзитной таможенной декларации, документов при помещении товаров на временное хранение.
9. Предоставить декларанту возможность отсрочки (рассрочки) уплаты ввозных таможенных пошлин и налогов при помещении товаров под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления до 1 месяца или до 6 месяцев.
10. Расширить перечень категорий товаров, в отношении которых может применяться выпуск товаров до подачи таможенной декларации для экономических процедур, в отношении инвестиционных контрактов, уполномоченных экономических операторов.
11. Развить институт предварительного таможенного декларирования.
12. Усовершенствовать институты уполномоченных экономических операторов и лиц, осуществляющих деятельность в сфере таможенного дела.
13. Определить дополнительные особенности совершения таможенных операций при помещении и (или) завершении отдельных таможенных процедур.
14. Предоставить возможность внесения декларантом изменений в декларацию на товары до выпуска товаров (до принятия органом государственных доходов мер в соответствии с СУР) без привлечения к административной ответственности.
15. Установить порядок осуществления условного выпуска с ограничением по пользованию и (или) распоряжению товарами.
16. Установить единообразную процедуру обжалования результатов налоговой и таможенной проверок в вышестоящем органе.
17. Предусмотреть в целях упрощения реализации права на обжалование подачу электронной жалобы налогоплательщиками и участниками ВЭД.
18. Усовершенствовать механизм мониторинга крупных налогоплательщиков, в том числе путем:

- расширения системы мониторинга на обязательный и «горизонтальный» мониторинг;

- пересмотра критериев отбора налогоплательщиков, подлежащих обязательному мониторингу, и процедуры утверждения соответствующего перечня;

- внедрения механизмов «горизонтального» мониторинга.

1. Упростить порядок подтверждения резидентства нерезидента.
2. Оптимизировать контроль за подакцизными товарами, осуществляемый посредством акцизных постов.
3. Отменить форму государственного контроля по установлению соответствия заявителя квалификационным требованиям, предъявляемым к деятельности по производству и обороту этилового спирта и алкогольной продукции, в виде предлицензионного обследования с сохранением тематической проверки на такое соответствие.
4. Ввести обязательство о целевом использовании учетно-контрольных марок при импорте алкогольной продукции в Республику Казахстан для импортеров алкогольной продукции из третьих стран.
5. Разграничить функции по администрированию платы за эмиссии в окружающую среду с закреплением за:

 - уполномоченным органом в области охраны окружающей среды – функций по методологии, установлению ставок, проведению контроля и рассмотрению жалоб на результаты контроля по плате за эмиссии в окружающую среду;

 - органами государственных доходов – функций по приему отчетности, ведению учета исчисленных, начисленных и уплаченных сумм платы за эмиссии в окружающую среду, приему и обработке сведений уполномоченных органов о результатах контроля.

1. Установить для целей налогового и таможенного администрирования обязанность соответствующих уполномоченных органов и организаций по представлению сведений об объектах обложения, объектах, связанных с налогообложением, с организацией обмена данными в электронном формате.
2. Усовершенствовать процедуру взыскания задолженности по нарушениям, выявленным по результатам контроля уполномоченного органа.
3. Предусмотреть дополнительные меры противодействия по уклонению от налогообложения с использованием низконалоговых юрисдикций.
4. Другие вопросы совершенствования налогового и таможенного администрирования.
5. **Цели принятия законопроекта**

Основной целью принятия законопроектаявляется совершенствование налоговой политики, улучшение администрирования государственных доходов, повышение эффективности государственных услуг в сфере налогообложения и таможенного регулирования, в том числе связанное с объединением налоговых и таможенных органов.

Объединение Налогового и Таможенного кодексов, обусловленное условиями глобальной интеграции Казахстана с мировым сообществом (ВТО, ЕАЭС, вхождение Казахстана в 30 конкурентоспособных стран и стремление к стандартам ОЭСР), реализуется в рамках исполнения Послания Президента Республики Казахстан Назарбаева Н.А. народу Казахстана от 30 ноября 2015 года «Казахстан в новой глобальной реальности: рост, реформы, развитие», Общенационального плана мероприятий по реализации послания Главы Государства к народу Казахстана от 30 ноября 2015 года «Казахстан в новой глобальной реальности: рост, реформы, развитие», Антикризисного плана действий Правительства Республики Казахстан и Национального Банка Республики Казахстан по обеспечению экономической и социальной стабильности на 2016-2018 годы, а также 44 и 45 шагов Плана Нации «100 конкретных шагов» по реализации пяти институциональных реформ.

**4. Предмет регулирования законопроекта**

Общественные отношения, возникающие в сфере налогообложения и таможенного реглирования.

**5. Структура законопроекта**

Проект Кодекса состоит из следующих частей:

Общая часть

Особенная часть

Администрирование

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

Совершенствование налогового законодательства в Казахстане ведется на постоянной основе и в целом направлено на создание благоприятной предпринимательской среды, реализацию стратегических целей развития и создание условий для дальнейшего стабильного социально-экономического развития страны.

Разрабатываемый проект Кодекса также будет направлен на стабильное развитие бизнеса и повышение конкурентоспособности экономики страны, в том числе путем устранения административных барьеров и совершенствования налогового и таможенного администрирования.

В целом, проект Кодекса должен способствовать модернизации и диверсификации экономики, выходу бизнеса из «тени». Налоговая система должна соответствовать задачам нового этапа развития Казахстана.

В целом, принятие проекта Кодекса не приведет к негативным экономическим, социальным и правовым последствиям.

**7. Необходимость одновременного (последующего) приведения**

**других законодательных актов в соответствие**

**с разрабатываемым законопроектом**

Разработка проекта Кодекса потребует постановку на утрату Кодекса Республики Казахстан от 10 декабря 2008 года № 99-IV «О налогах и других обязательных платежах в бюджет (Налоговый кодекс)», Кодекса Республики Казахстан от 30 июня 2010 года № 296-IV «О таможенном деле в Республике Казахстан», Закона Республики Казахстан от 10 декабря 2008 года № 100-IV
«[О введении в действие Кодекса Республики Казахстан «О налогах и других обязательных платежах в бюджет» (Налоговый кодекс)](http://adilet.zan.kz/rus/docs/Z080000100_)» и Закона Республики Казахстан от 30 июня 2010 года № 298-IV «О введении в действие Кодекса Республики Казахстан «О таможенном деле в Республике Казахстан», а также внесения изменений и дополнений в некоторые законодательные акты, в числе которых:

1. Конституционный закон Республики Казахстан от 28 сентября 1995 года «[О выборах в Республике Казахстан](http://adilet.zan.kz/rus/docs/Z950002464_)»;
2. Конституционный закон Республики Казахстан от 7 декабря 2015 года «[О Международном финансовом центре «Астана](http://adilet.zan.kz/rus/docs/Z1500000438)»;
3. Кодекс Республики Казахстан от 1 июля 1999 года «[Гражданский кодекс Республики Казахстан (Особенная часть)](http://adilet.zan.kz/rus/docs/K990000409_)»;
4. Кодекс Республики Казахстан от 20 июня 2003 года «[Земельный кодекс Республики Казахстан](http://adilet.zan.kz/rus/docs/K030000442_)»;
5. Кодекс Республики Казахстан от 8 июля 2003 года «[Лесной кодекс Республики Казахстан](http://adilet.zan.kz/rus/docs/K030000477_)»;
6. Кодекс Республики Казахстан от 9 июля 2003 года «[Водный кодекс Республики Казахстан](http://adilet.zan.kz/rus/docs/K030000481_)»;
7. Кодекс Республики Казахстан от 9 января 2007 года «[Экологический кодекс Республики Казахстан](http://adilet.zan.kz/rus/docs/K070000212_)»;
8. Кодекс Республики Казахстан от 4 декабря 2008 года «[Бюджетный кодекс Республики Казахстан](http://adilet.zan.kz/rus/docs/K080000095_)»;
9. Кодекс Республики Казахстан от 18 сентября 2009 года
«[О здоровье народа и системе здравоохранения](http://adilet.zan.kz/rus/docs/K090000193_)»;
10. Кодекс Республики Казахстан от 26 декабря 2011 года «[О браке (супружестве) и семье](http://adilet.zan.kz/rus/docs/K1100000518)»;
11. [Кодекс Республики Казахстан от 3 июля 2014 года «Уголовный кодекс Республики Казахстан](http://adilet.zan.kz/rus/docs/K1400000226)»;
12. Кодекс Республики Казахстан от 4 июля 2014 года «[Уголовно-процессуальный кодекс Республики Казахстан](http://adilet.zan.kz/rus/docs/K1400000231)»;
13. Кодекс Республики Казахстан от 5 июля 2014 года «Уголовно-исполнительный кодекс Республики Казахстан»;
14. Кодекс Республики Казахстан об административных правонарушениях от 5 июля 2014 года;
15. Кодекс Республики Казахстан от 29 октября 2015 года «[Предпринимательский кодекс Республики Казахстан](http://adilet.zan.kz/rus/docs/K1500000375)»;
16. Кодекс Республики Казахстан от 31 октября 2015 года «[Гражданский процессуальный кодекс Республики Казахстан](http://adilet.zan.kz/rus/docs/K1500000377)»;
17. Закон Республики Казахстан от 21 сентября 1994 года
«О транспорте в Республике Казахстан»;
18. Закон Республики Казахстан от 30 марта 1995 года
«О Национальном Банке Республики Казахстан»;
19. Закон Республики Казахстан от 17 апреля 1995 года
«О государственной регистрации юридических лиц и учетной регистрации филиалов и представительств»;
20. Закон Республики Казахстан от 31 августа 1995 года «О банках и банковской деятельности в Республике Казахстан»
21. Закон Республики Казахстан от 31 мая 1996 года «Об общественных объединениях»;
22. Закон Республики Казахстан от 10 июня 1996 года «Об авторском праве и смежных правах»;
23. Закон Республики Казахстан от 14 июля 1997 года
«О нотариате»;
24. Закон Республики Казахстан от 29 июня 1998 года «О платежах и переводах денег»;
25. Закон Республики Казахстан от 30 июня 1998 года
«О регистрации залога движимого имущества»;
26. Закон Республики Казахстан от 9 июля 1998 года
«О естественных монополиях и регулируемых рынках»;
27. Закон Республики Казахстан от 20 ноября 1998 года «Об аудиторской деятельности»;
28. Закон Республики Казахстан от 30 декабря 1998 года
«О государственном контроле за оборотом отдельных видов оружия»;
29. Закон Республики Казахстан от 13 июля 1999 года «Об охране селекционных достижений»;
30. Закон Республики Казахстан от 16 июля 1999 года «Патентный закон Республики Казахстан»;
31. Закон Республики Казахстан от 16 июля 1999 года
«О государственном регулировании производства и оборота этилового спирта и алкогольной продукции»;
32. Закон Республики Казахстан от 23 июля 1999 года «О средствах массовой информации»;
33. Закон Республики Казахстан от 26 июля 1999 года «О товарных знаках, знаках обслуживания и наименованиях мест происхождения товаров»;
34. Закон Республики Казахстан от 5 июля 2000 года «О финансовом лизинге»;
35. Закон Республики Казахстан от 16 января 2001 года
«О некоммерческих организациях»;
36. Закон Республики Казахстан от 29 июня 2001 года «О правовой охране топологий интегральных микросхем»;
37. Закон Республики Казахстан от 17 июля 2001 года «Об автомобильных дорогах»;
38. Закон Республики Казахстан от 8 декабря 2001 года
«О железнодорожном транспорте»;
39. Закон Республики Казахстан от 17 января 2002 года «О торговом мореплавании»;
40. Закон Республики Казахстан от 12 марта 2002 года
«О пчеловодстве»;
41. Закон Республики Казахстан от 15 июля 2002 года
«О политических партиях»;
42. Закон Республики Казахстан от 25 апреля 2003 года «Об обязательном социальном страховании»;
43. Закон Республики Казахстан от 13 мая 2003 года «Об акционерных обществах»;
44. Закон Республики Казахстан от 4 июля 2003 года «Об автомобильном транспорте»;
45. Закон Республики Казахстан от 19 декабря 2003 года
«О рекламе»;
46. Закон Республики Казахстан от 12 апреля 2004 года
«О регулировании торговой деятельности»;
47. Закон Республики Казахстан от 5 июля 2004 года «О связи»;
48. Закон Республики Казахстан от 6 июля 2004 года «О внутреннем водном транспорте»;
49. Закон Республики Казахстан от 9 июля 2004 года «Об электроэнергетике»;
50. Закон Республики Казахстан от 9 июля 2004 года «Об охране, воспроизводстве и использовании животного мира»;
51. Закон Республики Казахстан от 12 апреля 2005 года
«О государственном социальном заказе, грантах и премиях для неправительственных организаций в Республике Казахстан»;
52. Закон Республики Казахстан от 13 июня 2005 года «О валютном регулировании и валютном контроле»;
53. Закон Республики Казахстан от 12 января 2007 года «Об игорном бизнесе»;
54. Закон Республики Казахстан от 12 января 2007 года «О порядке рассмотрения обращений физических и юридических лиц»;
55. Закон Республики Казахстан от 12 января 2007 года
«О национальных реестрах идентификационных номеров»;
56. Закон Республики Казахстан от 28 февраля 2007 года
«О бухгалтерском учете и финансовой отчетности»;
57. Закон Республики Казахстан от 21 июля 2007 года «О развитии хлопковой отрасли»;
58. Закон Республики Казахстан от 26 июля 2007 года
«О государственной регистрации прав на недвижимое имущество»;
59. Закон Республики Казахстан от 5 июля 2008 года
«О трансфертном ценообразовании»;
60. Закон Республики Казахстан от 4 мая 2010 года «О защите прав потребителей»;
61. Закон Республики Казахстан от 24 июня 2010 года «О недрах и недропользовании»;
62. Закон Республики Казахстан от 15 июля 2010 года «Об использовании воздушного пространства Республики Казахстан и деятельности авиации»;
63. Закон Республики Казахстан от 6 января 2011 года
«О правоохранительной службе»;
64. Закон Республики Казахстан от 6 января 2011 года
«О государственном контроле и надзоре в Республике Казахстан»;
65. Закон Республики Казахстан от 28 января 2011 года
«О медиации»;
66. Закон Республики Казахстан от 20 июля 2011 года
«[О государственном регулировании производства и оборота отдельных видов нефтепродуктов](http://adilet.zan.kz/rus/docs/Z1100000463)»;
67. Закон Республики Казахстан от 21 июля 2011 года
«[О специальных экономических зонах в Республике Казахстан](http://adilet.zan.kz/rus/docs/Z1100000469)»;
68. Закон Республики Казахстан от 22 июля 2011 года «[О миграции населения](http://adilet.zan.kz/rus/docs/Z1100000477)»;
69. Закон Республики Казахстан от 6 января 2012 года
«[О космической деятельности](http://adilet.zan.kz/rus/docs/Z1200000528)»;
70. Закон Республики Казахстан от 6 января 2012 года «О национальной безопасности Республики Казахстан»;
71. Закон Республики Казахстан от 9 января 2012 года «[О газе и газоснабжении](http://adilet.zan.kz/rus/docs/Z1200000532)»;
72. Закон Республики Казахстан от 18 января 2012 года «О телерадиовещании»;
73. Закон Республики Казахстан от 22 июня 2012 года «О магистральном трубопроводе»;
74. Закон Республики Казахстан от 21 июня 2013 года «О пенсионном обеспечении в Республике Казахстан»;
75. Закон Республики Казахстан от 4 июля 2013 года «О Национальной палате предпринимателей Республики Казахстан»;
76. Закон Республики Казахстан от 17 апреля 2014 года
«[О дорожном движении](http://adilet.zan.kz/rus/docs/Z1400000194)»;
77. Закон Республики Казахстан от 16 мая 2014 года
«[О разрешениях и уведомлениях](http://adilet.zan.kz/rus/docs/Z1400000202)»;
78. Закон Республики Казахстан 8 июня 2015 года «О специальных защитных, антидемпинговых и компенсационных мерах по отношению к третьим странам»;
79. Закон Республики Казахстан от 31 октября 2015 года
«[О государственно-частном партнерстве](http://adilet.zan.kz/rus/docs/Z1500000379)»;
80. Закон Республики Казахстан от 31 октября 2015 года «О внесении изменений в некоторые законодательные акты Республики Казахстан по вопросам коммерциализации результатов научной и (или) научно-технической деятельности»;
81. Закон Республики Казахстан от 16 ноября 2015 года
«О благотворительности»;
82. Закон Республики Казахстан16 ноября 2015 года «О внесении изменений и дополнений в некоторые законодательные акты Республики Казахстан по вопросам благотворительности»;
83. Закон Республики Казахстан от 16 ноября 2015 года «[Об обязательном социальном медицинском страховании](http://adilet.zan.kz/rus/docs/Z1500000405)»;
84. Закон Республики Казахстан от 18 ноября 2015 года
«О противодействии коррупции»;
85. Закон Республики Казахстан от 23 ноября 2015 года
«О государственной службе Республики Казахстан»;
86. Закон Республики Казахстан от 4 декабря 2015 года
«[О государственных закупках](http://adilet.zan.kz/rus/docs/Z1500000434)».

**8. Регламентированность предмета законопроекта**

**иными нормативными правовыми актами**

В целом, предмет законопроекта регламентирован Кодексом Республики Казахстан от 10 декабря 2008 года № 99-IV «О налогах и других обязательных платежах в бюджет (Налоговый кодекс)» и Кодексом Республики Казахстан от
30 июня 2010 года № 296-IV «О таможенном деле в Республике Казахстан».

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

**Объединение Налогового и Таможенного кодексов**

*Опыт отдельных стран, в том числе ОЭСР*

В течение последних 20-ти лет многие страны (около 40) избрали путь объединения налоговых и таможенных служб в один орган (Великобритания, Канада, Венгрия, Дания, Хорватия, Эстония, Латвия, Швеция, Сингапур, Нидерланды, Малайзия, Финляндия, Норвегия, Испания, Мексика и т.д.). При этом одной из проблем в процессе слияния указанных служб, по мнению Всемирного Банка, являются нескоординированные действия, связанные, в том числе, с различными методами администрирования.

*Соотношения норм налогового и таможенного законодательства Российской Федерации*

Большинством российских ученых таможенное право признано комплексной отраслью законодательства, таможенные органы формируют доходную часть федерального бюджета путем взимания таможенных платежей и использования мер финансово-правовой ответственности фискальной направленности.

В систему таможенных платежей включены таможенная пошлина, НДС, акцизы и таможенные сборы, которые предопределяется соотношением налогового и таможенного законодательства.

Позитивными аспектами соотношения таможенного и налогового законодательства является достижение общего знаменателя следующих институтов и норм: пеня и порядок ее исчисления, взыскание недоимки, возврат излишне уплаченных (взысканных) таможенных платежей.

Вместе с тем, между налоговым и таможенным законодательством существует ряд нестыковок, в числе которых правовое регулирование взимания косвенных налогов.

Также, с вступлением России в Таможенный союз ЕврАзЭС возникла двухуровневая система регулирования взимания НДС и акцизов в национальном и межгосударственном правовом пространстве, когда в налоговых кодексах государств таможенного союза и в международном праве регламентируются сходные налоговые правоотношения.

В вопросах правового регулирования взимания косвенных налогов (НДС и акцизов) необходим системный подход с учетом развития налогового и таможенного законодательства Российской Федерации, таможенных норм в рамках права таможенного союза Евразийского Экономического Сообщества.

Налоговое администрирование представляет собой развивающийся механизм гармонизации и унификации норм по управлению взимания косвенных налогов в экспортно-импортных операциях на национальном и международном уровне с учетом положения, заключенных в середине 2010 года международных соглашений о взимании НДС и акцизов, между государствами Таможенного союза.

В законодательстве следует устранить коллизии нормативных актов, когда в таможенном законодательстве и законодательстве о налогах и сборах параллельно существуют «разрозненные» нормы по вопросам взимания налога на добавленную стоимость и акцизов.

Сравнительный анализ налогового и таможенного законода­тельства позволяет сделать вывод о том, что, прежде всего, следует привести понятийный аппарат двух отраслей права относительно НДС и акцизов к единому знаменателю, дабы устранить нестыковки и расхождение понятий, которые возникли на сегодняшний день.

В этой связи следует законодательно закрепить условия согласования норм о взимании косвенных налогов в экспортно-импортных операциях на национальном уровне таким образом, чтобы при возникновении коллизий действовал порядок, установленный налоговым законодательством, если иное не предусмотрено им же.

**Мониторинг налогоплательщиков**

Горизонтальный мониторинг представляет собой создание партнерских взаимоотношений налоговой службы с крупным налогоплательщиком на основе расширенного информационного взаимодействия, а также внедрения процедур своевременного реагирования и предупреждения риска не соблюдения налогового законодательства.

Впервые горизонтальный мониторинг введен в 2005 году в Нидерландах в целях повышения прозрачности крупных транснациональных корпораций для Налоговой службы Нидерландов в обмен на то, чтобы их налоговые декларации подвергались менее тщательной проверке со стороны ведомства.

В 2008 году Австралия ввела режим «Annual Compliance Arrangements» (ACA).

В 2009 году Корея ввела режим «Horizontal Compliance Program» (HCP).

В 2011 году Канада начала внедрение нового риск-ориентированного подхода «Approach to Large Business Compliance» (ALBC).

В 2012 году Франция начала внедрение программы «Relation de confiance».

В 2013 году пилотный проект запущен в Италии.

В 2015 году налоговый контроль в форме налогового мониторинга введен в Российской Федерации. На сегодня около 30 стран мира перешли или переходят от традиционного режима налогового контроля к подходу, основанному на принципах доверия, прозрачности и взаимовыгодного сотрудничества.

**Международное налогообложение. Подтверждение резидентства нерезидента.**

Многие страны применяют упрощенный порядок подтверждения резидентства в целях применения международных договоров об избежании двойного налогообложения. В частности, в Испании практикуется два метода подтверждения резидентства, бумажный или электронный.

В Беларуси подтверждение резидентства может быть представлено в т.ч. в виде электронного документа и представляется в налоговый орган, как до уплаты налога на доходы, так и после их уплаты. При начислении доходов иностранным организациям, постоянное место нахождения которых подтверждается сведениями международного каталога “BIC Directory” (издание S.W.I.F.T., Customer Operations Services, 1 AV., Adele, 1310 La Hulpe, Belgium) или международных справочников “The Bankers Almanac” или “Airline Coding Directory”, подтверждение не представляется.

**Противодействие уклонению от налогообложения с использованием низконалоговых юрисдикций**

*ОЭСР:*

- разработаны рекомендации (отчеты) ОЭСР в рамках плана мероприятий по противодействию размывания налогооблагаемой базы и вывода прибыли из-под налогообложения (BEPS); По оценкам ОЭСР, ежегодно потери в налогообложении корпоративным подоходным налогом составляют от 4% до 10% мировых доходов транснациональных компаний, т.е. 100 до 240 млрд. долларов США. Они возникают в силу различных причин, в том числе агрессивного налогового планирования транснациональных компаний, слабого взаимодействия национальных налоговых правил, отсутствие транспарентности и координации между налоговыми администрациями, ограниченные ресурсы налоговых органов, а также налоговые практики, оказывающие отрицательное воздействие. Филиалы транснациональных компаний в странах с низкой налоговой нагрузкой заявляют о вдвое выше норме прибыли (по отношению к активам) чем к их глобальной группе;

- проводит работу по расширению списка участников Страсбургской конвенции прежде всего путем привлечения оффшорных юрисдикций;

- для практической реализации Страсбургской конвенции разработал многостороннее соглашение компетентных органов об автоматическом обмене информацией по финансовым счетам (открыто для присоединения участникам Страсбургской конвенции), а также разрабатывает единый стандарт обмена информацией по финансовым счетам по аналогии с внедрением механизмов Закона FATCA США;

- рекомендует осуществлять контроль только за сделками между связанными сторонами, однако в рекомендациях заложен принцип контроля сделок как внешних, так и внутри страны.

*США:*

Внедрен Закон США «О налогообложении иностранных счетов» (FATCA), согласно которому все иностранные финансовые организации рассматриваются в качестве налоговых агентов IRS (Управление внутренних доходов США) и обязаны представлять информацию по счетам физических лиц, идентифицированных как налогоплательщики США.

Поводом для принятия Закона FATCA явились ежегодные значительные потери бюджета США, связанные с уклонением от уплаты налогов с использованием оффшорных схем;

Внедрены правила GAAR, согласно которым сделка считается недействительной, если единственным или преобладающим мотивом ее совершения было избежание налогов.

В соответствии с правилами GAAR налоговые органы вправе определить налоговые обязательства таким образом, чтобы ликвидировать преимущества, которые налогоплательщик получил в результате проведения подобной операции.

*Великобритания:*

В 2015 году Правительство Великобритании ввело пакет мер против оффшоров, предусматривающий:

- уголовную ответственность за уклонение от налогов через оффшоры, в том числе за непредотвращение корпорациями фактов уклонения от налогов через оффшоры, которое происходило «на их глазах» или способствование этому;

- повышение штрафных санкций с привязкой суммы штрафа к сумме имущества, хранимого в оффшорах, а также введение новых штрафов для тех, кто дал возможность уклонению через оффшоры.

***НДС-НсП***

Налог с продаж в США вводится индивидуально отдельными штатамипо решению губернатора штата в целях регулирования оборота по отдельным товарам (введено в 45 из 50 штатов США).

Уровень налога с продаж варьируется от 3% до 7% в зависимости от категории товара. При этом в большинстве штатов продукты питания, медикаменты и сельхозпродукция не облагаются налогом с продаж.

Вместе с тем, НсП облагается на уровне реализации товара конечному потребителю и уплаченные суммы НсП поступают в бюджеты штатов.

В случаях, когда один и тот же товар был продан несколько раз, например автомобиль, налог с продаж взимается при каждой транзакции.

В Канаде также применяется НсП, ставка которого может устанавливаться в коридоре от 5% до 7%.

В Малайзии НсП действовал до 1 апреля 2015 года.

Российской Федерацией НсП вводился дважды (1991 и 1998гг.) по аналогии с моделью США, который впоследствии был отменен.

**Международная практика налогообложения транспортных средств**

Транспортные средства рассматриваются как:

**-** *собственность*, при регистрации права на которое или при ее реализации уплачивается регистрационный (гербовый) сбор (практически все страны ОЭСР, при этом в Финляндии и Дании сумма сбора достигает до 180% от стоимости авто).

**-** *источники загрязнения окружающей среды*, потребляющие ГСМ, которые облагаются через:

ежегодный платеж за выбросы CO2 (Германия, Франция);

ежегодный платеж от мощности двигателя (Франция);

налог с реализации ГСМ (США – транспортные налоговые сборы).

При этом ставки налога (платежа) снижаются для экологически чистых авто (Израиль).

*Объекты, амортизирующие дорожные покрытия* (пробег по километражу – в отдельных штатах США), налог на грузовой автотранспорт в зависимости от грузоподъемности (Великобритания).

**10. Предполагаемые финансовые затраты, связанные**

**с реализацией законопроекта**

Реализация законопроекта не потребует финансовых затрат из бюджета.

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_