

КОНЦЕПЦИЯ
проекта Закона Республики Казахстан «О внесении изменений и дополнений в некоторые законодательные акты Республики Казахстан по вопросам налогообложения»

1. Название проекта закона

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

2. Обоснование необходимости разработки проекта Закона

Работа по совершенствованию сферы налогообложения ведется на постоянной основе с учетом изменения конъюнктуры экономики и предложений налогоплательщиков.

В последние годы важными направлениями реформирования налоговой системы стали стимулирование привлечения инвестиций, развитие бизнес-среды, упрощение налогового администрирования, а также расширение налогооблагаемой базы.

По данным направления поставлены задачи, которые требуют законодательных изменений.

Так, в соответствии с протокольным поручением Совета безопасности Республики Казахстан от 30 мая 2018 года Правительству было поручено провести взвешенную фискальную политику с проработкой вопросов расширения налогооблагаемой базы с целью перенаправления неэффективных расходов на приоритетные задачи.

Актуальность данного вопроса связана с необходимостью увеличения налоговых поступлений на фоне увеличения социальных расходов государства.

Также, согласно протокольному поручению Правительства Республики Казахстан от 5 февраля 2019 года № 4 необходима проработка вопросов реформирования налогов на землю и имущество для физических лиц, а также установления единой базы для исчисления социального налога и социальных платежей.

По итогам проведенного анализа большое количество имущества физических лиц имеют низкую оценочную стоимость и по ним уплачивается меньше налогов, при этом затраты на администрирование большие.

Кроме того, в Плане совместных действий по обеспечению макроэкономической стабильности на 2019 – 2020 годы, утвержденном протоколом заседания Правительства Республики Казахстан от 29 декабря 2018 года № 52, а также в Плане мероприятий по противодействию теневой экономике на 2019 - 2021 годы, утвержденном постановлением Правительства

Республики Казахстан от 29 декабря 2018 года № 921, предусмотрены меры совершенствования налогообложения.

В целях привлечения инвестиций посланием Президента Республики Казахстан Лидера Нации Н.А. Назарбаева народу Казахстана от 10 января 2018 года «Новые возможности развития в условиях четвертой промышленной революции» и Программой по привлечению инвестиций «Национальная инвестиционная стратегия», утвержденной постановлением Правительства Республики Казахстан от 22 августа 2017 года № 498, поставлены задачи в части стимулирования инвестиций.

С учетом обозначенных задач, необходимых для внедрения элементов Четвертой промышленной революции и вхождения в число лидеров стран нового мира, отмечена важность дальнейшего улучшения инвестиционного климата страны.

Разработка проекта Закона также обусловлена необходимостью совершенствования законодательства в сфере привлечения инвестиций, в части:

1) создания благоприятного инвестиционного климата для потенциальных и действующих инвесторов, что позволит им максимально эффективно осуществлять инвестиционную и предпринимательскую деятельность, в том числе в рамках государственно-частного партнерства (далее – ГЧП);

2) расширения перечня мер государственной поддержки субъектам индустриально-инновационного сектора;

3) либерализации механизмов действующего законодательства, в том числе с учетом передового международного опыта.

Привлечение иностранных и отечественных инвестиций в экономику страны, является одним из важнейших приоритетов политики государства. Для перехода на качественно новый уровень важно максимально быстро обеспечить свободу и легкость ведения бизнеса, в частности при взаимодействии инвестора с государством, что в свою очередь позволит улучшить инвестиционную привлекательность страны для формирования единого пула внутреннего инвестиционного пространства, гармонично интегрированного с мировой экономикой.

На основе проведенного анализа и предложений по формированию концептуальной модели инвестиционной политики Республики Казахстан, проектом Закона предлагается принять действенные системные меры, такие как, защита прав и законных интересов инвесторов, исключение административных барьеров, упрощение миграционно-визового режима, налогообложение и другое.

Республика Казахстан является (с июня 2017 года) ассоциированным членом Комитета по инвестициям Организации экономического сотрудничества и развития (далее – ОЭСР).

На сегодняшний день, Правительством Республики Казахстан на основании рекомендаций ОЭСР проделана колоссальная работа по улучшению инвестиционного климата согласно мировым стандартам ОЭСР, а также

предстоит решение ряда других задач по улучшению инвестиционного климата и национального законодательства.

Совместно с экспертами Всемирного Банка разработана и утверждена Программа по привлечению инвестиций «Национальная инвестиционная стратегия» (далее – НИС), которой в том числе предусмотрена разработка концепции проекта Закона для улучшения инвестиционного климата в стране.

Основной целью НИС является создание благоприятного инвестиционного климата и привлечение инвестиций, ориентированные на повышение эффективности. При этом, основной задачей первого направления НИС является улучшение инвестиционного климата Казахстана, которое ставит задачи по созданию благоприятных условий для привлечения инвестиций и повышению уровня защиты прав инвесторов.

Все перечисленные основные программные документы составляют основу и закладывают необходимость разработки проекта Закона.

С учетом проводимой политики по дерегулированию и снижению издержек бизнеса, устранению административных барьеров и стимулированию развития предпринимательства и улучшению инвестиционного климата, требуется совершенствование законодательства по ряду направлений.

В целях реализации вышеуказанных задач проектом Закона предусматривается:

1. Совершенствование налогообложения

Реформирование налога на имущество и земельного налога

При проведении анализа 95,6% из общего количества физических лиц-плательщиков налога на имущества имеют объекты налогообложения с оценочной стоимостью до 10 млн. тенге. При этом, по данным лицам доля налоговых поступлений составляет 44,6%. Затраты на администрирование по каждому объекту одинаковые. В целях эффективности налогообложения предлагается комплекс мер.

Так, предлагается объединение налогов на имущество и землю с физических лиц без изменения элементов налога (объект обложения, налоговая база, ставки, порядок исчисления и уплаты).

Также, предлагается отмена земельного налога для собственников многоквартирных жилых домов, так как это связано с незначительной суммой налога и значительными затратами на администрирование, в связи с большим количеством объектов и сложностью расчета.

Кроме того, предусматривается отмена налога на имущество физических лиц по объектам с оценочной стоимостью до 10 млн. тенге.

При этом, предлагается установить сбор за регистрацию недвижимого имущества с физических лиц в размере 10 МРП за каждое регистрационное действие с определением его поступления в местные бюджеты.

Упрощение уплаты социального налога и социальных платежей

В соответствии с законодательством для социального налога и социальных платежей предусмотрены различные ставки и различные корректировки, что приводит к определенным затруднениям при их исчислении и уплате.

В связи с этим, предлагается унификация базы исчисления социального налога и социальных платежей.

Это, в целом, положительно отразится на налогоплательщиках, так как приведет к уменьшению нагрузки на работодателей, сокращению затрат налогоплательщиков.

Усиление фискальной функции акцизов

Актуальным вопросом является расширение налогооблагаемой базы, в том числе путем повышенного налогообложения предметов «роскоши» и вредных для здоровья продуктов. Данную задачу предлагается реализовать через увеличение ставок акцизов.

Так, предусмотрено поэтапное увеличение ставок акцизов на пиво и пивной напиток, изделия с нагреваемым табаком, никотиносодержащие жидкости.

Поэтапное увеличение ставок акцизов на пиво и пивной напиток с 2020 года предлагается в целях выравнивания условий налогообложения алкогольных напитков. Необходимо отметить, что налоговая составляющая в пиве и пивных напитках, самая низкая в алкогольной и табачной продукции РК.

На изделия с нагреваемым табаком (ИНТ) и никотиносодержащие жидкости для использования в электронных сигаретах (НСЖ) установлены нулевые ставки акцизов на 2019 год, а с 2020 года 7345 тенге за килограмм табачной смеси для ИНТ и 5 тенге за миллилитр НСЖ, соответственно.

При этом, учитывая ставки акцизов в других странах, в том числе странах ЕАЭС, а также предложения импортеров данных продуктов и производителей табачных изделий предлагается поэтапное увеличение ставок с 2021 года.

Также, предлагается повышенное налогообложение дорогостоящей алкогольной и табачной продукции и транспортных средств с объемом двигателя свыше 3000 куб. см, как предметов «роскоши».

Совершенствование обложения налогом на добавленную стоимость

В действующем законодательстве Республики Казахстан отсутствует механизм налогообложения услуги в электронной форме.

В связи с этим, предусматривается обязательная регистрация и уплата налога на добавленную стоимость зарубежными интернет-компаниями, оказывающими услуги в электронном виде на территории Республики Казахстан физическим лицам.

Кроме того, предлагается внести понятие «услуги в электронной форме».

С целью развития местных авиакомпаний исключается из оборота по приобретению работ, услуг от нерезидента, если работы выполнены и услуги оказаны юридическим лицам-резидентам - эксплуатантам, осуществляющим воздушные перевозки, со стопроцентным государственным участием.

Для увеличения экспорта грузов через порт Актау предлагается перевозки международном железнодорожно-водном сообщении с перевалкой груза с железнодорожного на водный транспорт облагать данные обороты по реализации по нулевой ставке НДС.

Для поддержки налогоплательщиков, осуществляющих заправку воздушных судов иностранных авиакомпаний, выполняющих международные полеты, международные воздушные перевозки, предлагается облагать по нулевой ставке НДС.

Для развития малого и среднего бизнеса по развитию дополнительных услуг предлагается пересмотр порядка определения размера оборота при реализации юридическим лицом транспортных средств и (или) сельскохозяйственной техники, приобретенных у производителя без НДС.

С целью развития городской (сельской), пригородной, внутрирайонной, межрайонной (междугородной, внутриобластной) пассажирской перевозки предлагается освобождение от НДС услуг по регулярным автомобильным перевозкам пассажиров и багажа в городском (сельском), пригородном, внутрирайонном, межрайонном (междугороднем внутриобластном) сообщении.

Также, с целью дальнейшего стимулирования развития отрасли сельского хозяйства и обрабатывающей промышленности предлагается льготное налогообложение производства и переработки хлопка, производства сахара из сахарной свеклы, производства кондитерских изделий, переработки мяса и мясной продукции, производства дрожжей.

В целях поддержки отечественных товаропроизводителей и обеспечения равных условий налогообложения для импортеров и отечественных производителей предусматривается исключение нормы по уплате НДС методом зачета по товарам, которые производятся в Казахстане, но производство которых не покрывает внутренние потребности страны.

Кроме того, с целью поддержки и развития экспорта отечественной продукции предусматривается корректировка налоговой базы по пиву при реализации на экспорт.

Совершенствование системы налогообложения недропользователей

В целях унификации метода учета серной кислоты на закисление в урановой отрасли на основании технологии процесса добычи урана методом подземного скважинного выщелачивания предлагается дополнить перечень амортизируемых активов горно-подготовительных работ серной кислотой на закисление.

В рамках функционирования внутреннего рынка во взаимной торговле товарами государства-члены ЕАЭС не применяют ввозные и вывозные таможенные пошлины, меры нетарифного регулирования, специальные защитные, антидемпинговые и компенсационные меры. В связи с чем, предлагается исключение взимания рентного налога при вывозе угля с территории РК с переносом нагрузки на НДС в связи с рекомендациями Евразийской экономической комиссии.

В целях приведения в соответствие норм Налогового кодекса и Кодекса о недрах и недропользовании необходимо исключить двоякое толкование понятия добыча.

В связи с тем, что закачка подземных вод в недра для поддержания пластового давления и откачка техногенной воды представляют собой два

различных технологических процесса предлагается освободить от уплаты налога на добычу полезных ископаемых при утилизации подземных вод, добытых попутно с углеводородами и представляющих угрозу здоровью населения и окружающей среде, так как существует необходимость недропользователя по утилизации воды, добытой попутно с другими полезными ископаемыми.

Также, предлагается пересмотр ставок подписного бонуса на лицензии на недропользование.

Предусматривается приведение в соответствие ставок налога на добычу полезных ископаемых на прочее нерудное минеральное сырье, в связи с внесенными изменениями ставок налога на добычу полезных ископаемых на общераспространенные полезные ископаемые.

Совершенствование механизма налогового стимулирования организаций-участников специальных экономических зон

В целях привлечения инвестиций предоставляется льгота в виде освобождения от НДС оборотов по реализации между участниками одной СЭЗ для всех СЭЗ по аналогии с СЭЗ «Астана-новый город».

Кроме того, в целях повышения инвестиционной привлекательности для потенциальных инвесторов предлагается разрешить регистрацию в качестве участников специальных экономических зон организациям, ранее применившим инвестиционные налоговые преференции в рамках инвестиционных контрактов с установлением определенных условий.

Совершенствование налогообложения финансового сектора

В целях соблюдения баланса интересов в сфере осуществления банковских заемных операций предлагается предоставление льготных условий налогообложения при прощении долга заемщика ипотечными организациями наравне с банками путем непризнания доходами размеров снижения провизий, созданных ипотечной организацией, при прощении проблемных кредитов, а также не рассматривать в качестве дохода физических лиц прекращение обязательств по займу.

Предлагается освобождение от индивидуального подоходного налога доходов от прироста стоимости при реализации паев паевых инвестиционных фондов в целях повышения их инвестиционной привлекательности и развития рынка ПИФ.

Кроме того, будут освобождены от налогообложения инвестиционные доходы Фонда гарантирования страховых выплат в целях поддержки и развития страхового рынка.

Совершенствование обложения индивидуальным подоходным налогом и социальным налогом

В целях выравнивания условий применения вычета по пенсионным взносам, а также исключения двойного налогообложения предлагается предоставление вычета суммы обязательных пенсионных взносов по договорам гражданского-правового характера.

Учитывая, что ношение форменной одежды вызвано требованиями законодательства и выполнением трудовых обязанностей сотрудниками в

операционной деятельности, предлагается не признавать доходом физического лица стоимость форменной одежды.

Предлагается исключение условия по заключению договора на оказание услуг при непризнании доходами физического лица расходов работодателя, связанных с доставкой работников до места работы и обратно, так как многие компании собственными средствами самостоятельно доставляют работников.

В целях установления одинаковых условий налогообложения с грантами, предлагается освобождение от налогообложения выплат за счет средств спонсорской и благотворительной помощи.

Кроме того, предлагается:

- уточнение объектов обложения социальным налогом, а также признание гонораров членов совета директоров или иного органа управления налогоплательщика, являющийся нерезидентом Республики Казахстан, объектом обложения социальным налогом;

- приравнение дохода члена совета директоров или иного органа управления налогоплательщика к доходу работников, а также применение ими налоговых льгот аналогичных льготам для работников;

- уточнение перечня доходов, не относящихся к доходу работника;

- уточнение в части определения дохода работника в виде материальной выгоды, возникающего в связи с выполнением работодателем работ или оказанием услуг;

- уточнение корректировки дохода физического лица в виде страховых выплат по договорам накопительного страхования;

- уточнение порядка применения налогового вычета на медицину с учетом расходов работодателя на уплату в пользу работника страховых премий по договорам добровольного страхования на случай болезни;

- уточнение порядка определения облагаемого дохода работника.

Совершенствование местных налогов

В целях защиты прав и интересов вкладчиков (получателей) и во избежание неоправданного использования государственных денег необходимо внесение поправок в части освобождения Единого накопительного пенсионного фонда и добровольных накопительных пенсионных фондов от уплаты государственной пошлины в судах по искам, связанным с взысканием задолженности образовавшейся в связи с неисполнением должниками обязательств в отношении пенсионных активов.

Иные вопросы по налоговой политике

Учитывая, что налоговая политика выполняет не только фискальную функцию, но также регулирующую и стимулирующую, проектом Закона также предлагаются следующие нормы:

- в целях противодействия теневой экономике предусмотрен запрет отнесения по корпоративному подоходному налогу на вычеты платежей, оплата которых произведена в наличной форме в размере более 1000 МРП;

- внедрение инвестиционных налоговых кредитов, как одного из видов стимулирования инвестиционной деятельности;

- исключение льготы по уплате государственной пошлины при приобретении государственных регистрационных номерных знаков повышенного спроса.

- исключение требования по наличию ККМ при реализации религиозных товаров;

- поправки редакционного и уточняющего характера;

- по расширению перечня расходов, относимых на вычеты при исчислении налогооблагаемого дохода, налогоплательщиками, применяющими специальный налоговый режим с использованием фиксированного вычета;

- ограничение применения единого совокупного платежа, в случае наличия или запрета в иных законодательных актах Республики Казахстан;

- иные вопросы совершенствования налогообложения.

Совершенствование налогового администрирования

В связи с отменой с 1 января 2018 года освобождения от НДС услуг нотариусов и адвокатов, а также с введением дефиниции «лица, занимающиеся частной практикой», в число которых входят нотариусы и адвокаты предлагается внести уточнения в ряд норм с целью их распространения не только на индивидуальных предпринимателей, но и на лиц, занимающихся частной практикой, являющихся плательщиками НДС.

С начала 2019 года информационная система электронных счетов-фактур позволяет выписывать первичный бухгалтерский документ «Акт выполненных работ, оказанных услуг», в связи с чем предлагается внести уточнение в Закон Республики Казахстан от 28 февраля 2007 года № 234 «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности», позволяющие признавать указанный документ, выписанный в электронной форме и подписанный посредством электронной цифровой подписи, совершенной в соответствии с законодательством Республики Казахстан в области электронного документа и электронной цифровой подписи.

Предусматривается внесение поправок, направленных на усиление контроля в отношении товаров, по которым электронные счета-фактуры выписываются посредством модуля «Виртуальный склад» информационной системы электронных счетов-фактур.

С целью корреспонденции норм Налогового кодекса предлагается внести уточнение:

- признание оборотом по реализации остатков товаров по составлению налогового регистра по остаткам товаров;

- предоставление права получателя услуги по перевозке пассажира относить сумму НДС в зачет не только на основании электронного счета-фактуры, но и на основании документа, подтверждающего факт перелета пассажира.

В связи с часто задаваемыми вопросами, предлагается уточнить дату отнесения в зачет по исправленному счету-фактуре, а также по дополнительному, в том числе восстановленному после аннулирования основного и дополнительного счета-фактуры.

В части упрощения способа подачи, подписания и отправки налоговой отчетности предлагается ряд поправок.

Так, в соответствии с пунктом 3 статьи 27 Закона Республики Казахстан «Об электронном документе и электронной цифровой подписи» для получения государственных услуг в электронной форме субъекты получения услуг в электронной форме могут использовать одноразовые пароли (помимо электронной цифровой подписи) в соответствии с законодательством Республики Казахстан.

В связи с этим, на первоначальном этапе предлагается для получения государственной услуги «Прием налоговой отчетности» физическим лицам предоставить возможность подачи, подписания и отправки налоговой отчетности с использованием одноразового пароля (помимо ЭЦП).

Данная поправка в целях создания благоприятных условий для исполнения налогоплательщиками - физическими лицами налоговых обязательств по представлению налоговой отчетности различными способами.

Что касается вопроса дальнейшего совершенствования налогового администрирования, то проектом Закона вносятся следующие изменения и дополнения:

- распространение срока исковой давности по исполнению уведомления об устранении нарушений, выявленных налоговыми органами по результатам камерального контроля, направленного и врученного до истечения срока исковой давности, на проведение налоговой проверки по указанному вопросу;

- уточнение порядка предоставления декларации по индивидуальному подоходному налогу и социальному налогу налогоплательщиками, применяющими специальный налоговый режим на основе фиксированного вычета;

- установление обязательства по предоставлению декларации по индивидуальному подоходному налогу физическим лицом при самостоятельном обложении;

- включение налогового периода, охваченный аудитом по налогам при определении проверяемого периода комплексной проверки, тематической проверки по отдельным видам налогов и (или) платежей в бюджет;

- проведение налоговых проверок по вопросу наличия контрольно-кассовых машин в отношении контрольно-кассовой машины, обеспечивающей передачу сведений о денежных расчетах в оперативном режиме в налоговые органы по сетям телекоммуникаций общего пользования;

- включение норм, направленных на приведение в соответствие с общим положением об изменении сроков исполнения налогового обязательства по уплате налогов и (или) плат;

- предоставление права должностным лицам налогового органа определять достоверность операций и событий, связанных с исполнением налогового обязательства налогоплательщика, являющегося предметом налоговой проверки;

- включение норм, предусматривающих обязанность налогоплательщиков обеспечивать раскрытие информации и обстоятельств, свидетельствующих о факте совершения операции или события в ходе осуществления предпринимательской деятельности;

- включение норм, не допускающих принятие к бухгалтерскому учету документов, которыми оформляются не имевшие места факты финансово-хозяйственных операций;

- распространение с 2020 года срока исковой давности в пять лет на субъектов крупного предпринимательства, отнесенных к такой категории субъектов в соответствии с Предпринимательским кодексом Республики Казахстан;

- продление срока исковой давности до завершения налоговой проверки. В ходе налоговых проверок учитывая значительные обороты и объем проверяемой документации, а также необходимостью направления запросов имеются риски истечения срока исковой давности до завершения проверки, в связи с чем необходимо продление срока исковой давности до завершения налоговой проверки;

- усиление ответственности в отношении налогоплательщиков, допускающих нарушение по порядку применения контрольно-кассовых машин путем привлечения к административной ответственности;

- в целях расширения данных, используемых в аналитике и системе управления рисками, как фактор развития дистанционного мониторинга и сокращения налоговых проверок, а также в рамках политики цифровизации и развития успешного администрирования, основанного на системе управления рисками, установление обязанности представления уполномоченными государственными органами и организациями сведений, связанных с возникновением налоговых обязательств третьих лиц.

В целях устранения административных барьеров увеличится срок обжалования налогоплательщиком (налоговым агентом) решения о признании уведомления по результатам камерального контроля не исполненным с пяти до десяти рабочих дней.

С целью усовершенствования главы 30 Налогового кодекса «Налогообложение прибыли контролируемой иностранной компании» (далее - прибыль КИК) и для применения лучших мировых практик, описанных в 3 Шаг BEPS ОЭСР, предлагается произвести изменения и дополнения следующего характера:

- упрощение порядка устранения двойного налогообложения;
- усовершенствование администрирования прибыли КИК;
- упрощение подачи заявления об участии (контроле) в контролируемой иностранной компании;
- изменение сроков уплаты налогов с прибыли КИК;
- перенос на постоянную основу некоторых поправок, действующих в Законе Республики Казахстан «О введении в действие Кодекса Республики Казахстан «О налогах и других обязательных платежах в бюджет».

Предлагаемые поправки обеспечат решение проблемы с несовпадением отчетных налоговых периодов между резидентом Республики Казахстан и иностранной компанией, упростят процедуру заявления об участии в КИКе, также позволят налогоплательщикам исполнить налоговое обязательство своевременно без уплаты пени и штрафов.

Внесение изменений в Законы Республики Казахстан «О государственном регулировании производства и оборота этилового спирта и алкогольной продукции», «О государственном регулировании производства и оборота табачных изделий» «О государственном регулировании производства и оборота отдельных видов нефтепродуктов» «О государственном регулировании производства и оборота биотоплива» в связи с введением в действие с 1 января 2020 года нового унифицированного документа - сопроводительная накладная на товары.

Также, предлагаются поправки редакционного характера, в том числе:

- согласно отдельным положениям Налогового кодекса в целях исчисления налоговых обязательств предусмотрена ссылка на международные стандарты финансовой отчетности и требования законодательства Республики Казахстан о бухгалтерском учете и финансовой отчетности. При этом законодательство о бухгалтерском учете и финансовой отчетности предусматривает в целях ведения бухгалтерского учета активов и обязательств применение субъектами малого и среднего бизнеса национального стандарта финансовой отчетности. В этой связи инициированы поправки, предусматривающие приведение отдельных положений Налогового кодекса в соответствие с законодательством Республики Казахстан о бухгалтерском учете и финансовой отчетности;

- определение первоначальной стоимости доли участия при определении дохода от прироста стоимости при реализации такой доли;

- определение первоначальной стоимости при исчислении дивидендов от распределения имущества;

- определение подлежащих вычету расходов налогоплательщика, осуществляющего производство и (или) реализацию товара под фирменным наименованием и (или) товарным знаком (знаком обслуживания), которым (которыми) такой налогоплательщик владеет и (или) пользуется (в том числе на основании лицензионного или сублицензионного договора (соглашения)) в порядке, определенном законодательством Республики Казахстан, и (или) международными договорами, ратифицированными Республикой Казахстан, по деятельности, направленной на поддержание и (или) увеличение объемов продаж такого товара независимо от наличия права собственности на него;

- поправка в Закон Республики Казахстан «О введении в действие Кодекса Республики Казахстан «О налогах и других обязательных платежах в бюджет» (Налоговый кодекс)» о предоставлении возможности применения дальнейшей амортизации по «несамортизированному остатку» по капитальному ремонту арендованных основных средств;

- поправки редакционного, а также уточняющего характера, в связи с внесенными изменениями в Уголовно-процессуальный кодекс Республики

Казахстан, касающиеся полномочий следственного судьи.

Законопроектом также предусмотрены поправки, направленные на урегулирование вопросов обжалования результатов горизонтального мониторинга, процедур формирования перечня налогоплательщиков, подлежащих мониторингу крупных налогоплательщиков, также поправки уточняющего характера по администрированию налогообложения недропользователей.

2. Совершенствование инвестиционной политики

Расширение гарантий стабильности законодательства для инвесторов

В настоящее время статьей 289 Предпринимательского кодекса Республики Казахстан (далее - Предпринимательский кодекс) юридическим лицам, реализующим инвестиционные приоритетные проекты, соответствующие пункту 5 статьи 286 Предпринимательского кодекса, а также реализующим инвестиционные стратегические проекты по инвестиционным контрактам, заключенным до 1 января 2015 года, гарантируется стабильность при изменении:

1) налогового законодательства Республики Казахстан в соответствии с Кодексом Республики Казахстан «О налогах и других обязательных платежах в бюджет» (Налоговый кодекс);

2) законодательства Республики Казахстан о занятости населения в сфере привлечения иностранной рабочей силы.

При этом, в целях повышения инвестиционной привлекательности предлагается рассмотреть вопрос расширения отраслей законодательства, при изменении которых для инвесторов гарантируется стабильность.

Между тем, статья 6 Закона Республики Казахстан «Об иностранных инвестициях» от 27 декабря 1994 года (утративший силу) предусматривала, что в случае ухудшения положения иностранного инвестора, являющегося результатом изменений в законодательстве и (или) вступлением в силу и (или) изменением условий международных договоров, к иностранным инвестициям в течение 10 лет применяется законодательство, действовавшее в момент осуществления инвестиций, а по инвестициям, осуществляемым по долгосрочным (свыше 10 лет) контрактам с уполномоченными государством органами, - до окончания срока действия контракта, если контрактом не предусмотрено иное.

В этой связи в целях повышения инвестиционной привлекательности предлагается рассмотреть вопрос введения вышеуказанной стабильности законодательства, предусмотренной статьей 6 Закона Республики Казахстан «Об иностранных инвестициях» от 27 декабря 1994 года.

При этом оговорить, что эти требования не распространяются на изменения законодательства Республики Казахстан в области обеспечения обороноспособности, национальной безопасности, в сфере экологической безопасности, здравоохранения, нравственности.

Возмещение затрат инвестора (участника СЭЗ) на строительство инфраструктуры

В настоящее время целесообразным видится введение возмещения затрат участников СЭЗ на подведение инженерной инфраструктуры.

Так, согласно пункту 4 статьи 8 Закона Республики Казахстан «О специальных экономических зонах в Республике Казахстан» земельные участки, на которых создается специальная экономическая зона, должны быть обеспечены объектами инфраструктуры за счет бюджетных средств и (или) иных не запрещенных законодательством Республики Казахстан источников в соответствии с технико-экономическим обоснованием специальной экономической зоны.

Зачастую инженерная инфраструктура на территории СЭЗ строится поэтапно и носит затяжной характер. Практика показывает, что потенциальные участники СЭЗ вынуждены отказываться от расположения инвестиционного проекта на территории СЭЗ либо ждать длительный период полного окончания строительства инфраструктуры.

При этом участники специальной экономической зоны или лица, осуществляющие вспомогательные виды деятельности, вправе осуществлять за счет собственных средств строительство необходимых им объектов инфраструктуры на территории земельного участка, переданного им во временное возмездное землепользование (аренду) или во вторичное землепользование (субаренду).

В этой связи предлагается рассмотреть 100%-ое либо частичное поэтапное возмещение затрат инвестора (участника СЭЗ) на строительство инфраструктуры, в случае наличия утвержденного ТЭО инвестиционного проекта.

Оптимизация административных процедур при нарушении миграционного законодательства

Предлагается рассмотреть вопрос по административным правонарушениям в сфере миграционного режима без доведения их в судебные органы.

Согласно второй, четвертой, пятой, шестой и седьмой частям статьи 517 Кодекса Республики Казахстан «Об административных правонарушениях» (далее – КоАП), за нарушение иностранцем или лицом без гражданства законодательства Республики Казахстан в области миграции населения предусматриваются санкции в виде штрафов либо административного выдворения за пределы Республики Казахстан.

При этом согласно статье 684 КоАП указанные дела рассматриваются судьями специализированных районных и приравненных к ним административных судов.

При этом существующее законодательство не позволяет применять только штраф в случае выявления нарушения в области миграции при пересечении госграницы Республики Казахстан (при вылете из Казахстана), поскольку только судебные органы могут определить вид наказания по таким правонарушениям.

Между тем, необходимость дожидаться судебного решения, которое может предусматривать выдворение для лиц, которые и так намереваются покинуть страну, является, на наш взгляд, нецелесообразным.

В этой связи предлагается дополнить статью 517 КоАП частью восьмой, предусматривающей, что в случае выявления нарушений, предусмотренных второй, четвертой, пятой, шестой и седьмой частями указанной статьи, в пункте выезда иностранца за пределы Республики Казахстан (при пересечении границы) к ним применяется санкция только в виде штрафа.

Кроме того, дополнить статью 726 КоАП, передав рассмотрение таких дел Пограничной службе Комитета национальной безопасности Республики Казахстан.

Расширение категорий объектов для реализации инвестиционных приоритетных проектов

Согласно статье 284 Предпринимательского кодекса под инвестиционным приоритетным проектом понимается инвестиционный проект по созданию новых производств, предусматривающий осуществление юридическим лицом инвестиций в строительство новых производственных объектов (фабрика, завод, цех), в размере не менее двухмиллионнократного размера месячного расчетного показателя, установленного законом о республиканском бюджете и действующего на дату подачи заявки на предоставление инвестиционных преференций.

Указанное законодательное ограничение производственных объектов (фабрика, завод, цех) существенно сужает возможности по реализации приоритетных инвестиционных проектов.

В этой связи предлагается в статье 284 Предпринимательского кодекса определить, что под инвестиционным приоритетным проектом понимается инвестиционный проект по созданию новых объектов, предусматривающих осуществление юридическим лицом инвестиций в размере не менее двухмиллионнократного размера месячного расчетного показателя, установленного законом о республиканском бюджете и действующего на дату подачи заявки на предоставление инвестиционных преференций.

Предоставление возможности обращения по инвестиционным спорам в суд Международного финансового центра «Астана» (далее – МФЦА)

Одной из мер повышения уверенности иностранных инвесторов в возможности защиты своих прав и интересов могло бы явиться право обращения в суд Международного финансового центра «Астана» (далее – Центр), поскольку суд Центра в своей деятельности руководствуется постановлением Совета «О суде Международного финансового центра «Астана», которое основывается на процессуальных принципах и нормах Англии и Уэльса и (или) стандартах ведущих мировых финансовых центров.

При этом, согласно статьи 13 Конституционного закона «О Международном финансовом центре «Астана» суд Центра не осуществляет уголовное и административное судопроизводство и обладает исключительной юрисдикцией в отношении:

- рассмотрения и разрешения споров, возникающих между участниками Центра, органами Центра и (или) их иностранными работниками;
- рассмотрения и разрешения споров, касающихся любой операции, осуществленной в Центре и подчиненной праву Центра;
- рассмотрения и разрешения споров, переданных суду Центра по соглашению сторон.

Между тем инвесторы, заключившие инвестиционные контракты с государственными органами, при изъявлении желания обратиться в суд МФЦА не смогут этого сделать, поскольку законодательство не предписывает для государственного органа заключение такого соглашения с инвесторами, соответственно, инвесторы лишены возможности обращения в суд МФЦА по спорам, вытекающим из обязательств инвестиционного контракта.

В целях защиты прав инвесторов, предлагается по инвестиционным спорам с государственными органами (вытекающим в результате нарушения договорных обязательств сторон согласно контрактам) предоставить им возможность обращения в суд МФЦА.

Это позволит укрепить доверие инвесторов в отношении защищенности их интересов и повысит ответственность государственных органов за договорные обязательства, указанные в подписанных ими контрактах.

В этой связи, предлагается дополнить пункт 3 статьи 296 Предпринимательского кодекса в части возможности передачи возникших инвестиционных споров на рассмотрение суда МФЦА.

Данные меры должны обеспечить право выбора для инвестора при защите своих прав и законных интересов, т.е. стать альтернативой обращению в судебные органы.

Отсутствие возможности обжаловать в апелляционном порядке судебные решения по инвестиционным спорам

В настоящее время крупными инвесторами критикуется действующий процесс рассмотрения инвестиционного спора, поскольку они лишаются права апелляционного обжалования решения суда.

Анализ действующего законодательства показал, что согласно подпункту 2 статьи 28 Гражданского процессуального кодекса Республики Казахстан (далее – ГПК РК) гражданские дела по инвестиционным спорам, стороной в которых является крупный инвестор, подсудны Верховному Суду Республики Казахстан.

При этом, в соответствии с пунктом 4 статьи 240 ГПК РК решение суда, вынесенное по делам, предусмотренным статьей 28 ГПК РК, вступает в законную силу со дня его оглашения.

Таким образом, постановление Верховного Суда Республики Казахстан, вынесенное по инвестиционным спорам, вступает в законную силу со дня его оглашения.

Согласно пункту 1 статьи 401 ГПК РК обжалованию в апелляционном порядке подлежат решения суда, не вступившие в законную силу.

Соответственно, у крупного инвестора отсутствует право обжалования в апелляционном порядке решения Верховного Суда Республики Казахстан.

Между тем, в соответствии с пунктом 4 статьи 27 ГПК РК все иные гражданские дела по инвестиционным спорам (стороной в которых не является крупный инвестор) подсудны суду города Астаны.

Указанное обстоятельство ставит крупных инвесторов в неравное положение в сравнении с иными инвесторами, поскольку в случае несогласия с судебным решением лишает возможности его оспорить.

По сути, инвестору становится невыгодно быть крупным, поскольку он в какой-то мере теряет часть возможностей по защите своих прав.

В этой связи, в целях установления равных возможностей для всех инвесторов предлагается передать подсудность гражданских дел по инвестиционным спорам, стороной в которых является крупный инвестор, суду города Астаны путем исключения подпункта 2 статьи 28 ГПК РК.

Исключение запрета на создание юридического лица иностранцем, не имеющим визы бизнес-иммигранта

Согласно пункту 2 статьи 40 Закона Республики Казахстан «О миграции населения» запрещаются создание юридического лица, а также участие в уставном капитале коммерческих организаций путем вхождения в состав участников юридических лиц иностранцам, не получившим визы на въезд в качестве бизнес-иммигрантов.

При этом, участие в юридическом лице может осуществляться и без личного въезда и присутствия иностранца на территории Республики Казахстан (например, через представителя). В этой связи наличие визы бизнес-иммигранта видится нецелесообразным.

Кроме того, полагаем, что вопрос создания юридических лиц не может быть предметом регулирования Закона Республики Казахстан «О миграции населения», который в соответствии с его преамбулой регулирует общественные отношения в области миграции населения, определяет правовые, экономические и социальные основы миграционных процессов.

При этом, следует отметить, что основным законодательным актом, регулирующим вопросы создания юридических лиц является Закон Республики Казахстан «О государственной регистрации юридических лиц и учетной регистрации филиалов и представительств».

В свою очередь, указанный Закон Республики Казахстан не предусматривает требования по наличию у иностранцев, входящих в состав участника юридического лица визы на въезд в качестве бизнес-иммигранта.

Более того, в условиях, когда задача по привлечению в страну инвестиций определена одной из приоритетных, наличие в законодательстве такого запрета видится нецелесообразным.

В этой связи, а также в целях упрощения бизнес-процедур предлагается исключить вышеуказанное положение пункта 2 статьи 40 Закона Республики Казахстан «О миграции населения».

Повышение статуса решений Инвестиционного омбудсмана

Ранее было проведено комплексное исследование эффективности деятельности Инвестиционного омбудсмана, политики и институциональных механизмов защиты прав инвесторов в Казахстане.

Справочно:

Так, в 2017 г. в адрес Инвестиционного омбудсмана поступило 43 новых обращений инвесторов, из которых 14 не относятся к его компетенции, по 11 приняты соответствующие меры по обеспечению соблюдения и защиты прав и законных интересов, по 18 вынесены рекомендации и оказано содействие в разрешении вопросов, проведены совещания, даны разъяснения (ТОО «Кока-Кола Алматы Ботлерс», ТОО «AurumDeutschland», ТОО «Danone Berkut» и другие).

В 2018 г. (август включительно) Инвестиционным омбудсменом рассмотрено 33 обращений. Заявителям оказаны содействия, проведены совещания, а также даны письменные разъяснения и рекомендации в соответствии с законодательством.

Одной из проблем было определено то, что решения Инвестиционного омбудсмана носят рекомендательный характер и зачастую государственные органы не всегда уделяют должного внимания рекомендациям Инвестиционного омбудсмана.

В этой связи необходимо усилить роль Инвестиционного омбудсмана, в том числе, по обязательному рассмотрению его рекомендаций касательно споров между инвесторами и государственными органами.

Совершенствование процессов привлечения инвестиций в проекты государственно-частного партнерства

К государственно-частному партнерству в Казахстане в последние годы повышается интерес частного сектора. Это связано с существенными реформами, проведенными в законодательстве.

В целях дальнейшего стимулирования интереса инвесторов по рекомендациям ЕБРР предлагается совершенствование процессов привлечения инвестиций в проекты ГЧП.

На сегодняшний день согласно действующему законодательству возможность заключения прямых соглашений и международный арбитраж распространяются только на проекты особой значимости.

Снятие ограничений будет способствовать участию в процессах финансирования проектов международных финансовых организаций.

Для повышения инвестиционной привлекательности проектов ГЧП и привлечения широкого круга потенциальных инвесторов предлагается расширить доступность прямого соглашения с кредиторами.

Также концессионные проекты исключительно особой значимости могут включать в себя договорную защиту касательно валютного риска. В этой связи, предлагается предусмотреть для всех договоров концессии условия валютных рисков.

Для гибкого процесса управления проектами ГЧП планируется предусмотреть упрощение требований для иностранных инвесторов по предоставлению подтверждающих документов, долгосрочной ориентации на частное финансирование, разработки четкой политики и ограничений гарантий.

Разные вопросы

В ходе инвестиционной деятельности выявляются разного характера административные и бюрократические барьеры для инвесторов, которые создают трудности ввиду наличия некоторых коллизий в законодательстве, различного толкования норм законодательства или по другим разным причинам. Подобные административные и бюрократические барьеры отрицательно сказываются на инвестиционном имидже страны и, на определенное время, приостанавливают инвестиционную деятельность инвесторов.

Поэтому предлагается своевременное принятие необходимых мер по исключению необоснованных административных и бюрократических барьеров при инвестиционной деятельности.

3. Совершенствование межбюджетных отношений

Главой государства в Послании к народу Казахстана от 10 января 2018 года «Новые возможности развития в условиях четвертой промышленной революции» поручено в рамках фискальной децентрализации решить вопрос передачи местным бюджетам поступлений от КПП с малого и среднего бизнеса (далее – МСБ).

В настоящее время за местными бюджетами закреплены такие налоговые поступления как индивидуальный подоходный налог, социальный налог, налог на имущество, земельный налог, налог на транспортные средства, платы, сборы, регистрационные сборы, лицензионные сборы, государственные пошлины. Данные налоговые поступления имеют стабильный характер и не зависят от воздействия внешних факторов.

Вышеуказанные налоги, поступающие в местный бюджет являются стабильными, менее подвержены воздействию экономических циклов, а также имеют высокую степень собираемости, т.к. взимаются с налоговой базы, имеющей четкую территориальную привязку.

Вместе с тем, вышеуказанные поступления не стимулируют местных исполнительных органов к развитию региональной экономики.

Необходимо отметить, что поступления КПП от крупных налогоплательщиков являются наиболее подверженными волатильности.

В связи с чем, принято решение передать в местный бюджет поступления от КПП от МСБ.

Согласно налогового законодательства, плательщиками КПП являются юридические лица – резиденты, нерезиденты Республики Казахстан, за исключением государственных учреждений.

Объектом обложения КПП являются налогооблагаемый доход, доход, облагаемый у источника выплаты, чистый доход юридического лица.

Доходы местных бюджетов по предварительным расчетам при передаче КПП от МСБ увеличатся на 328,8 млрд. тенге (по данным 2018 года).

Передача в местные бюджеты КПП от МСБ усилит стимул местных исполнительных органов по повышению экономической активности в регионе, развитию МСБ и увеличению доходов местных бюджетов, а также сократит зависимость местных бюджетов от республиканского бюджета.

В этой связи, предполагается внесение изменений в статьи 49, 50, 51, 52 Бюджетного кодекса Республики Казахстан.

3. Цели принятия проекта закона

Целями проекта Закона являются:

1. Создание благоприятной бизнес-среды и инвестиционного климата путем совершенствования налоговой политики и налогового администрирования.
2. Упрощение процедуры уплаты налогов для физических лиц и предпринимателей.
3. Расширение налогооблагаемой базы.
4. Обеспечение законодательства, способствующего упрощению порядка ведения бизнеса, привлечению и осуществлению инвестиций в Республике Казахстан.
5. Стимулирование местных исполнительных органов по расширению налоговой базы и увеличению доходов местных бюджетов.

4. Предмет регулирования проекта закона

Предметом регулирования проекта закона являются общественные отношения, возникающие в сфере налогообложения, взаимоотношения субъектов предпринимательства с государством в ходе осуществления инвестиционной деятельности, а также регулирование межбюджетных отношений.

5. Структура и содержание проекта закона

Законопроект состоит из двух статей:

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

- 1) Бюджетный кодекс Республики Казахстан от 4 декабря 2008 года;
- 2) Кодекс Республики Казахстан «Об административных правонарушениях» от 5 июля 2014 года;
- 3) Предпринимательский кодекс Республики Казахстан от 29 октября 2015 года;
- 4) Гражданский процессуальный кодекс Республики Казахстан от 31 октября 2015 года;
- 5) Кодекс Республики Казахстан «О налогах и других обязательных платежах в бюджет» (Налоговый кодекс) от 25 декабря 2017 года;
- 6) Кодекс Республики Казахстан «О таможенном регулировании в Республике Казахстан» от 26 декабря 2017 года;
- 7) Кодекс «О недрах и недропользовании» от 27 декабря 2017 года;
- 8) Закон Республики Казахстан «О правовом положении иностранцев» от 19

июня 1995 года;

9) Закон Республики Казахстан «О государственном регулировании производства и оборота этилового спирта и алкогольной продукции» от 16 июля 1999 года;

10) Закон Республики Казахстан «О государственном регулировании производства и оборота табачных изделий» от 12 июня 2003 года;

11) Закон Республики Казахстан «О концессиях» от 7 июля 2006 года;

12) Закон Республики Казахстан «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности» от 28 февраля 2007 года;

13) Закон Республики Казахстан «Об исполнительном производстве и статусе судебных исполнителей» от 2 апреля 2010 года;

14) Закон Республики Казахстан «О государственном регулировании производства и оборота биотоплива» от 15 ноября 2010 года;

15) Закон Республики Казахстан «О государственном регулировании производства и оборота отдельных видов нефтепродуктов» от 20 июля 2011 года;

16) Закон Республики Казахстан «О миграции населения» от 22 июля 2011 года;

17) Закон Республики Казахстан «О газе и газоснабжении» от 9 января 2012 года;

18) Закон Республики Казахстан «О государственно-частном партнерстве» от 31 октября 2015 года;

19) Закон Республики Казахстан «О государственных закупках» от 4 декабря 2015 года;

20) Закон Республики Казахстан «О занятости населения» от 6 апреля 2016 года;

21) Закон Республики Казахстан «О платежах и платежных системах» от 26 июля 2016 года;

22) Закон Республики Казахстан «О введении в действие Кодекса Республики Казахстан «О налогах и других обязательных платежах в бюджет» (Налоговый кодекс) от 25 декабря 2017 года;

23) Закон Республики Казахстан «О внесении изменений и дополнений в некоторые законодательные акты Республики Казахстан по вопросам административно-территориального устройства Республики Казахстан и противодействия теневой экономике» от 28 декабря 2018 года.

Вторая статья определяет порядок введения в действие норм Закона.

6. Результаты проведенного правового мониторинга законодательных актов в соответствующей сфере

По итогам мониторинга выявлены ряд коллизий, которые требуют законодательного урегулирования путем внесения соответствующих поправок в законодательство Республики Казахстан в сфере налогообложения и инвестиционной деятельности.

В частности, выявлена необходимость совершенствования законодательства по следующим направлениям:

- налоговое законодательство;
- гражданское законодательство;
- совершенствование судебной системы;
- привлечение иностранной рабочей силы;
- миграционное законодательство;
- исключение административных барьеров и т.д.

7. Предполагаемые правовые и социально-экономические последствия в случае принятия проекта закона

Проект Закона Республики Казахстан «О внесении изменений и дополнений в некоторые законодательные акты Республики Казахстан по вопросам налогообложения» регулирует общественные отношения, возникающие в сфере налогообложения и привлечения инвестиций, и не влечет негативных социально-экономических и правовых последствий.

Принятие проекта Закона благоприятно отразится на общественно-политической и инвестиционной обстановке в стране. В целом проект закона соответствует как интересам налогоплательщиков, так и интересам государства.

8. Необходимость одновременного (последующего) приведения других законодательных актов в соответствие с разрабатываемым проектом закона

Не требуется.

9. Урегулированность предмета проекта закона иными нормативными правовыми актами

Предмет проекта Закона регламентирован следующими нормативными правовыми актами:

Кодекс Республики Казахстан «Об административных правонарушениях» от 5 июля 2014 года;

Предпринимательский кодекс Республики Казахстан от 29 октября 2015 года;

Гражданский процессуальный кодекс Республики Казахстан от 31 октября 2015 года;

Кодекс Республики Казахстан «О налогах и других обязательных платежах в бюджет» (Налоговый кодекс) от 25 декабря 2017 года;

Закон Республики Казахстан «О правовом положении иностранцев» от

19 июня 1995 года;

Закон Республики Казахстан «О миграции населения» от 22 июля 2011 года;

Закон Республики Казахстан «О газе и газоснабжении» от 9 января 2012 года;

Закон Республики Казахстан «О государственных закупках» от 4 декабря 2015 года;

Закон Республики Казахстан «О занятости населения» от 6 апреля 2016 года;

Закон Республики Казахстан «О концессиях» от 7 июля 2006 года;

Закон Республики Казахстан «О государственно-частном партнерстве» от 31 октября 2015 года;

Закон Республики Казахстан от 25 декабря 2017 года «О введении в действие Кодекса Республики Казахстан «О налогах и других обязательных платежах в бюджет» (Налоговый кодекс).

10. Наличие по рассматриваемому вопросу зарубежного опыта

1. Совершенствование налогообложения

Реформирование налога на имущество и земельного налога

В Грузии отсутствует земельный налог как вид налога. Однако, имущество и земля являются объектами обложения налога на имущество. При этом существует отдельный порядок обложения налогом на имущество земельных участков. По сути это один платеж, объединяющий два налога без изменения элементов налога (объект обложения, налоговая база, ставки, порядок исчисления и уплаты).

Акцизы на пиво и пивной напиток

Действующая ставка акциза на пиво и пивные напитки в Российской Федерации установлены в 3 градах в зависимости от содержания спирта. При этом ставки намного выше, чем ставки акцизов в Казахстане.

Электронные сигареты

Япония – нагревательные табаки впервые появились на рынке в 2014 году и имели низкий акциз, поскольку были приравнены к кальяну. По новой реформе акцизы на НТ будут повышены в 5 этапов, чтобы приблизиться к уровню налогов на сигареты в 2022 году, до 53%.

Израиль – нагревательные табаки приравнены к стикам и за последние годы поднялись до уровня 23% от цены НТ.

Франция – нагревательные табаки названы иным продуктом и составляют 50% от цены НТ.

Повышенное налогообложение предметов роскоши

Международный опыт по налогообложению транспортных средств показывает, что в Российской Федерации с 2014 года авто стоимостью свыше 3 млн рублей, как предметы роскоши, облагаются повышенными ставками транспортного налога (1,1-3,0 повышающий коэффициент).

В Украине владельцы элитных автомобилей с момента выпуска которых не прошло пяти лет и средняя стоимость которых превышает 375 размеров минимальной заработной платы ($4173 \cdot 375 \cdot 14 = 21,9$ млн. тенге) дополнительно платят налог, при этом, ставка транспортного налога составляет 25 тысяч гривен в год (350 тыс. тенге).

Налог на Google

В Российской Федерации налогообложение электронной торговли услугами внедрено с 1 января 2017 года, где по итогам 2017 года зарегистрировано 147 иностранных компаний, которые уплатили в бюджет 9,4 млрд. рублей. С 1 января 2018 года Российскому опыту последовала и Республика Беларусь.

Развитие местных авиакомпаний

Россия. Освобождение от уплаты НДС местных авиакомпаний летающих на внутренних рейсах до 2022 года. Данная льгота позволит Авиакомпаниям сэкономить 12 млрд. рублей.

Узбекистан освободил до 1 января 2022 года от уплаты всех налогов национальную авиакомпанию «Узбекистан хаво йулари».

Три крупнейших авиаперевозчика США – Delta Air Lines, United Airlines и American Airlines имеют налоговые льготы начиная с 2000 г. Данные льготы позволили сэкономить им 71,48 млрд. долларов США.

Корректировка налоговой базы по пиву

В мировой практике при начислении акциза на алкогольную продукцию страны придерживаются принципа «time of supply rule», т.е. принципа начисления обязательства по акцизу в «момент реализации» и не облагают перемещение внутри одной организации.

Совершенствование налогообложения финансового сектора

В России списание NPL применяется в том случае, когда нет никакой надежды на эффективное взыскание задолженности или ожидаемый объем взысканной задолженности, может быть ниже уже понесенных и необходимых для взыскания.

Существует ряд факторов, предопределяющих выбор варианта списания NPL, которые также вызваны соображениями налогового планирования:

- уменьшение суммы налогооблагаемого дохода за текущий год;
- эффективное (в плане НДС) вступление связанных сторон во владение предметом залога;
- управление долгом в рамках группы компаний.

2. Совершенствование инвестиционной политики

В части улучшения инвестиционного климата отмечаем, что постоянное совершенствование инвестиционного климата – основная задача большинства стран мира, которые стремятся к повышению инвестиционной привлекательности и конкурентоспособности для обеспечения развития страны.

Борьба за инвестиции из года в год побуждает страны принимать новые меры различного рода по улучшению инвестиционного климата, условий привлечения инвестиций и совершенствованию национальных законодательств.

США

Наиболее интересным в вопросах регулирования инвестиционной деятельности является опыт США.

США - страна с достаточно развитой экономикой и мощной законодательной системой. Инвестиционный климат США является достаточно ярким и привлекательным. Сегодня эта страна находится на первом месте по объемам привлечения иностранного капитала в экономику своей страны.

Американское правительство хорошо осознает, что функционирование иностранного капитала в экономике США способно оказывать благоприятное влияние не только на промышленность, торговлю и инфляционные процессы, но и на национальную безопасность государства в целом.

На сегодняшний день можно выделить ряд характерных черт, присущих для экономики США в сфере правового регулирования инвестиционной деятельности страны:

- обеспечение высокого уровня притока инвестиций в экономику страны посредством региональной государственной политики;
- стимулирование экспорта и импорта капитала в равной степени;
- высокая степень контроля за иностранными инвестициями с целью недопущения возможных злоупотреблений;
- открытость рынка для других участников;
- развитая система налогового и инвестиционного законодательства;
- двухуровневая система правового регулирования инвестиционной деятельности.

Основные акценты в рекламно-пропагандистской работе правительства США по привлечению внимания потенциальных инвесторов делаются на следующих факторах:

- благоприятный инвестиционный климат, устоявшаяся и стабильная система налогообложения;
- мощный и современный технологический потенциал страны;
- огромный потребительский рынок (42% процента мирового потребления, около 32 тыс. долл. США ежегодных потребительских расходов на душу населения);
- глобальная роль в сфере НИОКР (45% всех ежегодных ассигнований на НИОКР в странах ОЭСР);
- строгий режим защиты интеллектуальной собственности (из 173 тыс. ежегодно регистрируемых патентов более половины из зарубежных стран);
- высокий уровень системы высшего образования (более 4 тыс. высших учебных заведений; более 56 миллионов американцев с дипломами о высшем образовании; из 10 ведущих университетов мира - 6 американских, среди лучших 100 ВУЗов мира - 37 американских);
- высокий уровень производительности труда (первое место среди стран «большой семерки»);

- высокоразвитая транспортная инфраструктура (самая обширная в мире сеть автодорог, железнодорожных путей сообщения, аэропортов, крупнейшие портовые центры перевалки грузов);

- благоприятная среда для иммигрантов (равенство возможностей, разнообразие культур).

Законодательство США обеспечивает режим максимального благоприятствования для иностранных инвесторов на американском рынке. В большинстве случаев зарубежный капитал пользуется тем же статусом, что и национальный. Ограничений для объемов зарубежного финансирования, изъятия инвестиционных средств, перевода активов, дивидендов и роялти за пределы США не существует. Отдельные исключения по допуску иностранных инвесторов и специальные механизмы контроля за их деятельностью касаются лишь отдельных сфер, критических для национальной безопасности США: внутренние авиалинии, телекоммуникации, речные грузоперевозки, электроэнергетика, банковский сектор, страховые услуги, а также рынок земельных угодий.

Президент США обладает полномочиями заблокировать любую сделку по приобретению зарубежными инвесторами активов в США, если федеральная межведомственная комиссия по иностранным инвестициям (включающая представителей Министерства финансов, Министерства торговли, Госдепартамента, Министерства обороны, офиса торгового представителя США и совета экономических консультантов при президенте) посчитает, что иностранный инвестор может предпринять действия, угрожающие национальной безопасности США, или если существующая законодательная база не может гарантировать обеспечение национальной безопасности.

Таким образом, американская хозяйственная практика в области регулирования инвестиционной деятельности в большей степени ориентирована на реализацию принципов экономической свободы и экономического либерализма, нежели на серьезное прямое вмешательство в экономический процесс, который традиционно рассматривается как их недопустимое ограничение. А в целом, стремление американского правительства вовлечь в международную экономическую деятельность как можно более широкий круг участников, максимально расширить экспортный потенциал страны и входящих в нее территорий, стало отражением основного содержания деятельности внешнеэкономических институтов, как на федеральном, так и местном уровнях США. Согласованность и общая направленность действий этих институтов стало главной составляющей успеха этой страны на мировом рынке сегодня.

Китай

Китайская Народная Республика (КНР) на протяжении ряда лет лидирует среди развивающихся стран по объему ежегодно привлекаемых иностранных инвестиций. Быстрый экономический рост Китая и расширяющаяся открытость его внешнему миру способствуют повышению его роли и укреплению его позиций в мировой экономике. Сейчас Китай является одним из важнейших и

активнейших участников интеграционных процессов в экономике стран Азиатско-Тихоокеанского региона (АТР).

Анализ опыта КНР по привлечению иностранных инвестиций, в первую очередь прямых, свидетельствует, что основными факторами, способствующими созданию в Китае благоприятного инвестиционного климата являются: низкие издержки производства, высокая емкость внутреннего рынка, государственная поддержка экспортно-ориентированных предприятий с иностранными инвестициями, льготный режим налогообложения для иностранных инвесторов, функционирование свободных экономических зон.

Китай успешно использует различные формы экономического сотрудничества с тихоокеанскими странами, прежде всего в области привлечения иностранного капитала. Правительство страны все более признает значение иностранных инвестиций как двигателя экономического роста. Одной из причин, почему в Китае (в отличие от государств бывшего Советского Союза и стран Восточной Европы) экономические реформы достигли своей цели, является четко сформулированный и весьма прагматичный подход к иностранному капиталу.

В настоящее время привлечение иностранного капитала стало признанной предпосылкой эффективного хозяйствования. Формы привлекаемого капитала самые разные - это прямые и портфельные инвестиции, кредиты и займы частных коммерческих банков, правительственные займы и займы международных организаций, размещение государственных облигаций и казначейских векселей за рубежом.

Интерес иностранных инвесторов к прямым инвестициям в экономику Китая вполне объясним, так как Китай является сейчас одной из самых привлекательных стран третьего мира и стран с переходной экономикой для деятельности иностранного капитала.

Одним из главных стимулов привлечения иностранных инвесторов является экономия на трудовых издержках при производстве трудоемкой продукции. Однако сейчас в Китае понимают, что при прочих равных условиях наличие одной лишь дешевой рабочей силы без высокой производительности труда является меньшим стимулом для иностранных инвесторов, чем сочетание высокой производительности труда и относительно дешевой рабочей силы.

Япония

До самого последнего времени Япония оставалась страной, закрытой для иностранных инвестиций. Главной целью оставалась защита собственных предпринимателей от возможной конкуренции со стороны зарубежных соперников. Для инвесторов было множество ограничений для привлечения инвестиций. Только некоторые компании, которые приносили в страну новые технологии и разработки, допускались до рынка.

Это происходило до тех пор, пока государству не понадобилось больших привлечений иностранного капитала. С этого момента Япония идет на сотрудничество с транснациональными корпорациями, ослабевая некоторые ограничения. Японское расширение иностранных инвестиций было нацелено на

приобретение торговых марок зарубежных производителей, а также на их технологии.

Несмотря на ослабление ограничений для иностранных инвесторов, Япония остается главным поставщиком капитала на мировой финансовый рынок. Имея высокую норму сбережения у населения, огромные резервы у промышленных корпораций, пенсионных и страховых институтов, последние двадцать лет Япония активно вкладывала в зарубежные активы. Так, на конец 2010 года объем японских портфельных инвестиций в иностранные активы достигал 3,2 трлн. долларов.

Экономика ориентирована во вне: она работает на экспорт товара и капитала, причем в последние годы доходы от экспорта капитала стали превалировать над доходами от экспорта товара.

Наиболее сильны барьеры для входа на рынок иностранного капитала в сельскохозяйственном секторе и сфере услуг, также они присутствуют на рынке транспортных услуг, здравоохранения и образования. Это кажется особенно неуместным, учитывая, что производительность труда уже довольно низка в этих секторах и снижается на протяжении последних нескольких лет. Несмотря на некоторое изменение политики в отношении иностранных инвестиций в последние несколько лет Япония все равно остается одной из стран с самыми строгими требованиями к зарубежным прямым инвестициям.

Основным типом инвестиций для Японии является M&A инвестиции, т. е. слияние и поглощение. В последнее время японские компании проводят активную и даже несколько агрессивную политику слияния и поглощения, которой способствует высокий курс цены и глобальная тенденция к снижению цен на акции. Основными сферами их приложения являются фармацевтика, страхование, химическая и пищевая промышленность. Целями такой политики являются:

- расширение присутствия на иностранных рынках;
- заимствование новых технологий;
- освоение новых направлений.

В политике слияния и поглощения огромную роль играют крупнейшие японские корпорации - согосея. Согосея - уникальное японское экономическое явление. Это универсальные торговые компании, охватывающие все отрасли экономики. Они занимаются оптовой торговлей и продвижением товаров, как в Японии, так и за рубежом. Помимо этого, согосея занимаются разработкой продукции совместно с производителями и инвестициями в производство. Крупнейшими согосея являются: Mitsubishi Corporation, Itochu, Sumitomo Corporation, Marubeni, Toyota Tshusho, Sojitz.

По объему прямых инвестиций за рубежом Япония стабильно занимает пятое место в мире (после США, Англии, Франции и Германии).

Влияние международного движения капитала на мировую экономику велико и постоянно увеличивается вслед за увеличением масштабов миграции капитала. Международная миграция капитала стимулирует развитие мировой

экономики, позволяет перераспределить ограниченные экономические ресурсы более эффективно.

Сингапур

Стратегия экономического развития Сингапура строилась на привлечении иностранных инвестиций, формировании благоприятного инвестиционного климата, создании широких возможностей для иностранных инвесторов. Объем привлеченного в страну капитала, благодаря экономическому росту и экономическому состоянию Сингапура, увеличивается с каждым годом. Так, Сингапур стал рассматриваться деловым сообществом как одна из самых перспективных стран для выгодного вложения капитала, т.е. инвестиционно привлекательной для стран-доноров.

Сингапур занимает 1 место в мире среди городов с самым высоким инвестиционным потенциалом в мире (BERI Report 2014-I April 2014), 1-е место в мире по легкости ведения Бизнеса и множество других лидирующих позиций в международных рейтингах. Инвестиции в недвижимость и в бизнес-проекты в Сингапуре отличаются высокой степенью безопасности. Законодательство Сингапура в максимальной степени учитывает интересы инвесторов из других стран.

Действует единый налог на доход компаний 17%, независимо от того, является ли компания местной или иностранной не имеет значения. При этом действуют схемы полного или частичного освобождения от налогообложения, как для новых, так и для существующих компаний.

Сингапур уже заключил соглашения об отмене двойного налогообложения более, чем с 71-й страной, что делает его привлекательным партнером для многих стран. Доход сингапурской компании нерезидента, полученный из иностранных источников и не переведенный в Сингапур, подоходным налогом не облагается. То же самое с дивидендами, полученными учредителями-резидентами Сингапура.

Также, инвесторы имеют право получить сингапурское постоянное место жительства для себя и членов своей семьи. Так что наряду с защитой своих накоплений, у инвесторов появляется возможность жить в государстве с высоким уровнем жизни, медицины и безопасности.

Важную роль в социально-экономическом развитии Сингапура сыграла антикоррупционная составляющая.

Южная Корея

Согласно международным экспертным оценкам бюджетная позиция Южной Корея является одной из самых устойчивых среди развитых стран. При этом, бюджетный баланс по структуре превосходит показатели любой другой передовой экономики.

По результатам анализа проведенного Международным валютным фондом (далее - МВФ) в 2016 году, финансовая устойчивость Южной Кореи обеспечивается достаточностью капитала, ликвидностью и качеством активов банков и небанковских финансовых учреждений.

При этом, Экономика Южной Кореи, как и многие другие страны с развитой экономикой, сталкивается со структурными проблемами, которые необходимо преодолеть.

Правительство Южной Кореи продемонстрировало готовность и способность осуществлять важные структурные реформы для преодоления многих проблем.

Так, был определен ряд важных структурных реформ направленных на улучшение инвестиционного климата. Программа реформ охватывает налоговую, финансовую сферу и СЭЗы.

После начала финансового кризиса в 2008-2009 гг. Правительство Кореи предприняло дальнейшие активные шаги по поощрению прямых иностранных инвестиции. В 2008-2010 гг. были сокращены корпоративные налоги, упрощены административные процедуры и увеличен максимальный объем иностранного капитала, который может быть предоставлен или заимствован без сообщения о сделке. В дополнение к укреплению прав иностранных инвесторов правительство Южной Кореи также приняло меры по упрощению процедур слияний и поглощений, реформированию законов о банкротстве, внедрению краткосрочных мер по облегчению передачи активов, разрешению создания холдинговых компаний и разрешению компаниям с иностранными инвестициями свободно приобретать землю без ограничений по ее размеру и использованию.

Чтобы поддержать менее развитые регионы за пределами Сеула через частные инвестиции, правительство Кореи объявило о серии мер по инвестициям в 2014 году, которые включали дерегулирование и налоговые льготы. Например, ограничения на развитие будут отменены, чтобы позволить строительство коммерческих объектов в зонах зеленого пояса. В 2015 году Банк Республики Кореи увеличил объем средств по поддержке кредитования в банках на 5 трлн. вон (\$4,5 миллиардов), предоставив дополнительную финансовую поддержку, такую как финансирование торговли и кредитование кредитов МСП и технологических стартапов. В 2017 году был введен новый комплекс мер для стимулирования инвестиций, в том числе создание туристического бренда в южной прибрежной зоне, позволяющего распространять разливное пиво, производимое микропивоварнями, и использование парковочных мест квартирных комплексов в качестве платной парковки в дневное время.

Министерство стратегии и финансов (MOSF) администрирует налоговые и другие стимулы для поощрения развития передовых технологий и инвестиций в высокотехнологичные услуги. Существует четыре типа специальных зон для иностранных инвестиций: свободные экономические зоны (СЭЗ), зоны свободной торговли (ЗСТ), свободные инвестиционные зоны (СИЗ) и зоны свободных тарифов (ЗСТ) - там, где имеются благоприятные налоговые льготы и другая поддержка для инвесторов.

Грузия

Среди стран постсоветского пространства наиболее благоприятный инвестиционный климат имеет Грузия. Только за прошедший год она

обеспечила улучшение условий для предпринимательской деятельности по 6 направлениям. Одним из таких примеров в Грузии является упрощенный порядок осуществления внешнеторговой деятельности за счет создания таможенных зон в городах Тбилиси и Поти. Эти пункты, работающие по принципу «одного окна», открыты ежедневно и круглосуточно, что позволяет подавать таможенные документы и выполнять другие формальности в одном месте. Грузия также укрепила систему обеспечения сделок. Новая поправка в Гражданском кодексе распространяет право залога на продукцию, выручку и замену актива, используемые в качестве обеспечения. Грузия также отличилась тем, что пошла по пути относительно сбалансированных реформ системы регулирования. Многие страны, ставящие своей целью улучшение нормативно-правовой среды, начинают с упрощения и снижения стоимости процедур регулирования (в таких областях как создание предприятия). Затем они переходят к реформам, направленным на укрепление правовых институтов, касающихся регулирования предпринимательской деятельности (в таких областях как получение кредита). Их реализация представляет более серьезную задачу, иногда требуя не просто изменения административных процедур, но и внесения поправок в ключевые законодательные и нормативные акты. Грузия следовала этой схеме, первоначально заостряя внимание на упрощении и снижении стоимости процедур регулирования, а затем на укреплении правовых институтов.

Основные факторы, способствовавшие повышению инвестиционной привлекательности:

1. Заинтересованность администрации региона. Национальное инвестиционное агентство Грузии является посредником между иностранными инвесторами и Правительством страны.

2. Управление ожиданиями инвесторов. Для этого была проведена прозрачная приватизация в сфере телекоммуникации, энергетической и других отраслях, включая завод ферросплавов, операторов фиксированной связи, тбилисскую газораспределительную компанию, тбилисский водоканал, ГЭС и т.д.

3. Успешный опыт реализации инвестиционных проектов.

- Совместное предприятие АРМ Terminals и суверенного фонда ОАЭ Ras Al Khaimah Investment Authority по управлению портом Поти (право концессии 80%-й доли порта);

- Создана свободная индустриальная зона, где финансовые операции могут проводиться в любой валюте, а бизнес освобождается от налога на имущество и от НДС.

4. Упрощение административных процессов:

- Число лицензий и разрешений сократили с 900 до 90.

- Время регистрации предприятия сократилось до 3 дней.

- Снижение уровня коррупции за счет кадровых чисток в МВД и налоговой службе Грузии, также за счет «одного окна» (введение электронной системы декларирования доходов и получения разрешений).

5. Финансовое и налоговое стимулирование:

- Снижение налога на прибыль – с 20% до 15%, НДС – с 20% до 18%
упразднение импортных пошлин на 90% ввозимых товаров.

Опыт малых стран – Эстония, Ямайка

Для успешного развития экономики требуется привлечение инвестиций. У стран СНГ опыт в этом намного меньший, чем у зарубежных стран. Поэтому ценен опыт стран с развивающейся экономикой, которые смогли выработать эффективную политику привлечения в страну иностранного капитала.

В целом в мире насчитывается 67 малых стран с развивающейся или переходной экономикой. К малым странам относятся страны, население которых менее 3 миллионов человек. Лидерами по объемам привлеченных иностранных инвестиций среди них являются Эстония и Ямайка.

При этом Эстония придерживается рыночной стратегии развития, а Ямайка - государственного планирования. Тем не менее, обе страны, обеспечив привлечение инвестиций в экономику своих стран, получили целый ряд экономических выгод. Тем самым они продемонстрировали, что экономики с разными способами хозяйствования могут быть одинаково эффективными. Проанализировав успешный опыт этих стран, выделим факторы, повлиявшие на приток прямых иностранных инвестиций в страну.

Выход на внешние рынки

Малые страны имеют небольшой внутренний рынок и, соответственно, ограниченную покупательную способность. Эти страны не представляют особого интереса для инвестиций в бизнес, удовлетворяющий потребности внутреннего рынка. Следовательно, ограничение в виде малого объема рынка, необходимо преодолеть, если страна заинтересована в притоке иностранных инвестиций.

Ямайка признала это официально, заявив, что устойчивости рынка можно достигнуть только через экспорт. Первым шагом на пути к этому послужили заключение торговых региональных соглашений со странами соседями и членство в ВТО.

Эти страны выстроили приоритеты на заключении торговых соглашений и привлечении прямых инвестиций из-за границы, ориентированных на экспорт. Результатом этого стало то, что за период с 1995 по 2008 год, рынок стран Евросоюза (не учитывая северные страны и страны Балтии), потребили 20% эстонского экспорта. А за тот же период две трети ямайского экспорта пришлось на рынки США и Евросоюза.

Кроме этого, Эстонией была выработана политика на то, что страны, с которыми заключены торговые соглашения, являются источниками прямых инвестиций. В результате, направляя половину своего экспорта в северные страны, оттуда она импортирует три четверти прямых иностранных инвестиций. А присоединение Эстонии к Евросоюзу дало толчок росту объема прямых иностранных инвестиций из других стран блока и росту экспорта в эти же страны.

Ориентированность на привлечение инвестиций в определенную область

Налоговые и финансовые стимулы позволяют привлекать инвестиции в какие-то определенные отрасли экономики. Так, например, Ямайка, используя свободные экономические зоны, льготное финансирование и налоговые льготы, привлекала иностранный капитал в самые важные секторы своей экономики - горнодобывающую промышленность и туризм.

А вот Эстония отказалась от привлечения прямых инвестиций в отдельные отрасли экономики, и наоборот, проводит политику, благоприятную для инвестиций в разные отрасли экономики. Для создания инвестиционного климата, стимулирования экономического роста и динамичного развития страны, правительство Эстонии предоставляет всем инвесторам гарантию того, что национальный режим не будет дискриминационным.

Положительный эффект сыграло привлечение инвестиций в программы приватизации. Это помогло сформировать здоровый инвестиционный климат в стране и увеличить инвестиции еще больше.

Решение проблем с недостатком квалифицированных кадров и соответствующей инфраструктуры

Как правило, приток иностранного капитала и реализация крупных инвестиционных проектов, могут оказать значительное давление на имеющиеся в стране ресурсы. При этом моментально вырастает спрос на квалифицированные кадры и на инфраструктуру страны, которая включает морские порты и аэропорты, энергетические и водные системы, которые не всегда могут соответствовать возникшим потребностям.

Ямайка и Эстония значительно улучшили и расширили инфраструктуру своих стран. Но испытали огромные трудности с предоставлением необходимого числа квалифицированной рабочей силы. Главной проблемой для Эстонии, по оценкам иностранных инвесторов, стал недостаток квалифицированных рабочих. При этом в стране были ограничены возможности по профессиональной подготовке кадров и непрерывного обучения, и она не могла в полной мере удовлетворить возникший спрос.

Для преодоления сложившейся ситуации, эксперты из ЮНКТАД рекомендовали Эстонии смягчить иммиграционную политику для квалифицированных рабочих и тем самым, способствовать притоку необходимых высококвалифицированных кадров из других стран. При этом наиболее доступным решением могло стать привлечение бывших эмигрантов из Эстонии.

Наряду с поощрением притока иностранных инвестиций, защищать интересы внутреннего капитала страны

Ямайка и Эстония получили выгоды от притока иностранных инвестиций. Так, на Ямайке были созданы рабочие места в туристической отрасли. Это стимулировало бурный рост сектора услуг, который в настоящий момент превышает экспорт товаров.

Но страны должны знать о потенциальных негативных последствиях, которые могут возникнуть вследствие притока инвестиций из-за границы и предпринимать меры, чтобы их избежать. Так, например, очень часто возникают

проблемы с концентрацией внутреннего рынка, и происходит вытеснение местных компаний и предприятий. Для того, чтобы избежать определенных перекосов, приоритетной задачей для страны должно стать создание конкурентной среды.

Экономики стран, зависящих от иностранных инвестиций, уязвимы от внешних потрясений. Следовательно, странам нужно применять эффективное макроэкономическое управление - проводить компенсационную политику и тщательный мониторинг рынка.

Получение и развитие косвенных выгод

Для страны, в которую поступают инвестиции, необходимо сделать все возможное, чтобы национальная экономика и местные организации удовлетворяли все возникающие потребности инвесторов. Правительство может помочь малому и среднему бизнесу стать поставщиками товаров и услуг для иностранных компаний. Для повышения квалификации рабочих могут использоваться местные вузы и научно-исследовательские институты.

Анализируя опыт малых стран, можно сказать о том, что привлечение инвестиций из-за границы способствует улучшению экономического состояния страны, повышению деловой активности в разных сферах бизнеса и делает позитивным имидж страны на международном рынке.

Однако, внутренние факторы страны, такие как бюрократизм, нестабильная политическая ситуация и изменчивость законов, тормозят приток международных инвестиций и, следовательно, мешают росту благосостояния страны.

3. Совершенствование межбюджетных отношений

Касательно передачи КПП от малого и среднего бизнеса

Проведенный анализ по изучению международного опыта касательно передачи корпоративного подоходного налога от малого и среднего бизнеса в местный бюджет показывает, что в мире существует практика по передаче подоходного налога юридических лиц от среднего и малого бизнеса в местный бюджет. К примеру, интересен опыт Испании по формированию местного (муниципального) бюджета. Одним из основных налогов, поступающих в местный (муниципальный) бюджет является налог на экономическую деятельность, который схож с казахстанским корпоративным подоходным налогом от среднего и малого бизнеса. Плательщиками данного налога являются юридические лица, занимающиеся предпринимательской деятельностью. Он был введен с целью усиления контроля за сбором налогов с малого и среднего бизнеса, составляющих основу экономики Испании. Данный налог дает местным бюджетам 3,4% от общих доходов.

В Японии доходная часть местных бюджетов состоит из налоговых и неналоговых поступлений. Структура доходов местных органов власти состоит из местных налогов, из отчисления от общегосударственных налогов, из дотации государства на осуществление общенациональных мероприятий, а также неналоговых поступлений. В Японии одним из основных налогов, поступающих

в местный бюджет является префектурный подоходный налог. Плательщиками данного налога являются юридические лица.

В бюджетном законодательстве Германии определены 3 вида уровня бюджета: бюджет федерации (центральный бюджет), бюджет земель (региональные бюджеты), и бюджет общин (местные бюджеты). В доход бюджетов общин (местные бюджеты) поступают различные административные сборы и доходы от местных лицензий. К доходам от местного хозяйства относятся доходы от муниципальных домов, водоснабжения, газовых заводов, электростанций, мостов. Общины Германии получают 15 процентов поступлений от подоходного налога. Кроме этого, в бюджет общины поступает налог с предприятий. Финансовая система Германии по формированию местных бюджетов усовершенствована, а также направлена на увеличение поступлений в местный бюджет за счет развития предпринимательства.

Как показал проведенный анализ, в мире существует практика передачи подоходного налога с юридических лиц в местные бюджеты.

В разных странах мира механизм формирования местных бюджетов отличается друг от друга.

Для Казахстана интересен данный мировой опыт, в особенности совершенствования вопросов формирования доходной части местных бюджетов.

Внедрение опыта выше указанных стран в Казахстане приведет к стимулированию местных исполнительных органов по расширению налоговой базы и увеличению доходов местных бюджетов, а также к усиленной заинтересованности регионов в развитии малого и среднего бизнеса.

11. Предполагаемые финансовые затраты, связанные с реализацией проекта закона

Реализация проекта Закона не потребует финансовых затрат из бюджета. При этом, по вопросу совершенствования межбюджетных отношений предполагаемое уменьшение поступлений КППН от среднего и малого бизнеса в республиканский бюджет будет урегулировано сокращением выделяемых трансфертов местным бюджетам.