**Салық және бюджетке төленетін басқа да міндетті төлемдер туралы» Қазақстан Республикасының Кодексі (Салық кодексі) жобасының**

**ТҰЖЫРЫМДАМАСЫ**

1. **Заң жобасының атауы**

Салық және бюджетке төленетін басқа да міндетті төлемдер туралы» Қазақстан Республикасының Кодексі (Салық кодексі) (бұдан әрі – Кодекс жобасы).

1. **Заң жобасын әзірлеу қажеттілігінің негіздемесі**

Қазақстан Республикасы Президентінің 2017 жылғы 31 қаңтардағы «Қазақстанның үшінші жаңғыруы: жаһандық бәсекелестік» жолдауында атты басымдығы бойынша негізгі міндеттердің бірі салық-бюджет саясатын жаңа экономикалық шынайылыққа сәйкестендіру.

Салық саясаты бизнесті«көлеңкеден шығаруға ынталандыруға және, шикізат емес сектордағы салық базасын кеңейтуге бағытталған болуға тиіс. Қолданыстағы салықтық жеңілдіктерді оңтайландыру маңызды. Жалпыға бірдей декларациялау қарсаңында арнайы салық режимдерін жаңадан қарастыру қажет.

Салықтық әкімшілендіру тетіктерін жақсарту талап етеді. Ең алдымен бұлқосымша құн салығына қатысты.

Сонымен қатар, Үкіметке жаңа Жер қойнаулары туралы кодекстің қабылдануына байланысты,жылдың соңына дейінсалық заңнамасына қажетті түзетулер енгізуді қамтамасыз ету тапсырылған болатын.

Сондай-ақ, халықаралық технопаркіндың IT-стартаптар құру үшін тиісті инфрақұрылым және салықтық жеңілдіктерді, қоса алғандақолайлы жағдайлар қажет екендігі атап өттілді.

Қазақстан Республикасы Президенті Н.Ә.Назарбаевтың «Қазақстан жаңа жаһандық шынайылықта: өсу, реформа, даму» 2015 жылғы 30 қарашадағы Қазақстан халқына Жолдауының дағдарысқа қарсы және құрылымдық өзгерістердің бес бағытында айқындалғанбюджет саясатын оңтайландырудың екінші міндетінде:мынадай міндеттер белгіленген:

- ҚҚС-ың орнына «Сатудан түсетін салықты» енгізу мәселесін қарау;

- тиімсіз салықтың жеңілдіктерді алып тастау;

- салық режимдерін (жеке кәсіпкерлерге арналған мен шағын және орта бизнеске дамыту үшін арнаулы салық режимі, сондай-ақ аграрлық секторға арналағн ортақ патент)үш деңгейге дейіноңтайландыру.

«100 нақты қадам»ұлт жоспарында бес институционалдық реформаны жүзеге іске асыру жөніндегі мынадай қадамдар көзделген:

* 44 қадам «ЖАНАМА САЛЫҚ САЛУ ТЕТІКТЕРІН ЖЕТІЛДІРУ».
* 45 қадам «Кіріске және шығысқа салық есебін міндетті түрде енгізумен арқылы ҚОЛДАНЫСТАҒЫ САЛЫҚ РЕЖИМДЕРІН ОҢТАЙЛАНДЫРУ».

 Бүгінгі күні өзекті мәселелердің бірі көлеңкелі экономиканың деңгейін төмендетуге, бизнесті инвестициялауға ынталандыруға, қарапайым әрі түсінікті кодексті әзірлеуге бағытталатын ЭЫДҰ стандарттарына жақындаумен салық саясатын жетілдіру болып табылады.

Жоғарыда аталған міндеттерді іске асыру мақсатында Заң жобасында:

- кодекстің «салықтар бойынша» мәтінінен «салық төлеушілерге» мәтініне құрылымын өзгерту;

- салық төлеушілердің адал болу қағидатын енгізу – салық заңнамасының ережелерін қате түсіндіру кезінде жауапкершілікті алып тастау мүмкіндігі;

- салық заңнамасының түсініксіз, нақты емес ережелерін салық төлеушінің пайдасына деп түсіндіру мүмкіндігі;

- салық салу мәселелері жөніндегі жекелеген заңдармен ғана салық заңнамасына өзгерістер мен толықтыруларды қабылдау мүмкіндігі және оларды ағымдағы жылдың 1 шілдеден кешіктірмей қабылдау.

- ҚҚС өндіріп алу тетіктерін жетілдіру;

- кірістер мен шығыстардың, сондай-ақ салық салу ерекшеліктерінің салық есебін міндетті жүргізуді белгілей отырып қолданыстағы АСР-ні реформалау;

- әлеуметтік салық және әлеуметтік аударым тектіктерін жетілдіру

- өзін-өзі жұмыспен қамтыған адамдардың ерекше салық салу тәртібін белгілеу;

- ДСҰ қағидаларына қайшы тиімсіз салықтық жеңілдіктер мен нормаларды алып тастау;

- жер қойнауын пайдаланушыларға салық салу жүйесін жетілдіру;

- іс-қимылдар жасағаны үшін төлемдерді алымдарға, төлемдерге немесе мемлекеттік бажғажатқызу тәсілін әзірлеу;

- Арнайы экономикалық аймақтарға қатысушыларыды және инвестициялық басым жобаларды іске асырушы ұйымдарды салықтық ынталандыру тетігін жетілдіру;

- әлеуметтік салықты өндіріп алуды, оның ішінде әлеуметтік төлемдерге (әлеуметтік аударымдар,міндетті кәсіптік зейнетақы жарналары міндетті берушінің зейнетақы жарналары міндетті әлеуметтік медициниалық сақтандыруға аударымдар жарналары міндетті кәсіптік зейнетақы жарналарының) салық салудың барынша біріздендірілген базасын белгілей отырып жетілдіру;

- ҒЗТКЖ бойыншасалық жеңілдіктердіқұрылымдау.

- алымдар мен төлемдер өндіріп алу тетіктерін жетілдіру;

- салық саясатын жетілдіру шеңберіндегі өзге де мәселелер.

Сондай-ақ, салықтық әкімшілендіруді жетілдіру атап айтқанда:

- салық салудан және пайданы шығаруғасалық базасын бұзуға қарсы іс-қимыл бойынша (BEPS);

- жекелеген салықтық көрсетілген қызметтерді электронды форматқа ауыстыру ;

- мемлекеттік органдардың ақпаратпен алмасуының электронды пішіміне ауысуына байланысты салық есептілігінің кейбір түрлерін ұсынуды болдырмау;

- тексерулер тағайындау, сондай-ақ жоспардан тыс салықтық тексерулер тағайындау үшін негіздерді қайта қарау және қысқарту рәсімдерін жетілдіру;

- 5 жыл және одан астам уақыт ішінде қызметін жүзеге асырмаған салық төлеушілердің мәжбүрлі тәртіппен қызметін тоқтату;

- аудиторлық ұйымның тексеру мүмкіндігі үшін 150 000 АЕК –ке дейін жойылған салық төлеушілерден жиынтық жылдық кірістің шегін ұлғайту;

- камералық бақылау негізінде (салықтық тексеру өткізусіз) жеке практикамен айналысушы жеке тұлғалардың қызметін тоқтатудың жеңілдетілген тәртібін тарату;

- салықтар жөніндегі аудитті жүргізу бойынша бұзушылықтар үшін лицензиядан айыру түрінде аудиторлық ұйым үшін әкімшілік жауапкершілікті алып тастау;

- «Салықтық тексерулер» деген тарауды бөлімінде салықтық тексерулер өткізу кезінде лауазымды және тексерілетін тұлғалардың міндеттері мен құқықтары жөніндегі баптарды енгізу;

- артық төленген салық, төлем сомасын айқындау кезінде салық кезеңіне байланыстыруды болдырмау;

- салықтық әкімшілендіру мақсатында, оның іщінде тәуекел дәрежесіне байланысты салық төлеушілердін бөлу негізінде берешекті мәжбүрлі түрде өндіріп алу шаралары және әдістерін қолдану кезінде сараланған тәсілді енгізу;

- деңгейлес мониторингті енгізу;

- ҚБЖ негізінде постлицензиялық бақылауды қамтамасыз ете отырып, алкоголь өнімін бөлшек саудадан өткізуге лицензия алу үшін лицензия алдындағы зерттеп қарауды алып тастау;

- акцизделетін тауарлар экспортын растау үшін құжаттардың көшірмелерін ұсыну туралы талапты алып тастау;

салықтық міндеттемелерін ерікті түрде әрі уақтылы орындауға салық төлеушілерді ынталандыру, сондай-ақ салықтарды төлемегені үшін жауапкершілікті арттыру салық берешегін өндіріп алу тетігін жетілдіру;

- салықтық әкімшілендіруді жетілдіру шеңберіндегіөзге де мәселелер.

Жүргізілген талдаудың нәтижелері бойынша, практикада, бірқатар проблемалар бар: олардың ішінде негізгі мәселелер

- бюджеттен заңсыз ҚҚС-ты қайтару негізінде құрылған алаяқтық схемаларының пайдаланылуына, бюджетіңҚҚС елеулі шығындары;

- кірістер мен шығыстарды есепке алудың болмауы (патент, оңайлатылған декларация, бірыңғай жер салығы) салық төлеушілердің кірістері мен шығыстарын салықтық бақылауды жеткіліксіз етеді;

- салық кодексіне әр түрлі заңдарменөзгерістер мен толықтырулардың жиі енгізілулері оның ішінде;ретроспективті өзгерістердің енгізілуі

- сыбайлас жемқорлық аспектілерінің болуы.

Осыған орай, Кодекс жобасында:

Жанама салықтардыөндіріп алу тектіктерінжетілдіру мақсатында ҚҚС-ты әкімшілендіру жүйесін реформалау;

- қолма-қол ақшаға айландырусхемаларына жол бермеу үшін қаржы мониторингі комитетінің деректерін пайдалану;

- салық және кеден органдарының ақпараттық жүйелерін интеграциялау;

- ҚР 2015-2025жылдарға арналған сыбайлас жемқорлыққа қарсы стратегиясы және көлеңкелі экономикаға қарсы іс-қимыл жөніндегі іс-шаралар жоспарларын тиілу түрд іске асыру арқылы мемлекеттік кіріс-органдарыныңақпараттық жүйелерін жетілдіру.

Сондай-ақ, салық жүйесін жетілдіру бағыттарының бірі - салық салудыңерекшеліктерін белгілей отырып, кірістер мен шығыстардың салықтық есебін міндетті түрде жүргізуді көздейтін қолданыстағы, арнаулы салық режимдерін (АСР) реформалау болып табылады.

Мәселен, патент негізіндегі АСР әлеуметтік және салық алып тасталған 1% мөлшерінде ЖТС ғана төленетін 2018 жылдан бастап болжалды ұсынылатын кірістен 2%-дан 1%-ға дейін салық мөлшерлемесінің төмендеуімен сақтау ұсынылады.Бұл ретте 2020 жылдан бастап жалпыға бірдей декларациялаудың енгізілуіне байланысты патентті қолдану үшін қызмет түрлерінің тізбесін шектелетін болады.

 Жеңілдетілген декларация (ЖД) негізінде АСР үшін жеке кәсіпкерлер және заңды тұлғалар үшін жұмыскерлердің саны мен кірістерің бірыңғай шекті мөлшерін анықтау көзделіп отыр.

 Бұл ретте 2020 жылдан бастап жалпыға бірдей декларациялаудың енгізілуімен АСР-дің орнына ЖД негізінде кірістер мен шығыстар есебін жүргізудің жеңілдетілген тәртібі бар режим орнату ұсынылады, яғни салық базасы кірістер мен шегерімдер арасындағы айырмашылық ретінде айқындалатын болады.

 Сонымен қатар, 2018 жылдан бастап ҚҚС бойынша тіркеу тізіміне қою үшін шекті мәнді кезең-кезеңмен төмендету көзделгенін ескере келе, БЖС төлемі негізінде АСР-ді қолдану үшін ШФШ мүмкіндігін кеңейту мақсатында БЖС төлемі негізінде АСР қолдану бойынша ҚҚС төлеушілер үшін шектеулерді алып тастау көзделуде.

Сонымен қатар 2018 жылдан бастап аталған режим үшін:

- ШФШ басшысы жұмыскерлерімен, мүшелері үшін әлеуметтік салықты алып тастау;

- бөлек салық есебін жүргізумен қызметтің өзге де түрлерін жүзеге асыруға арналған рұқсат көзделуде.

Жалпыға бірдей мағлұмдауды енгізген жағдайда аталған режимді 2020 жылдан бастап күшін жою ұсынылады.

Ауыл шаруашылығы өнімдерін, акваөсіру өндерін (балық өсiру шаруашылығы) өндірушілер және ауыл шаруашылығы кооперативтері үшін үлестес тұлғалардың АСР қолдануы жөніндегі шектеуді алып тастау ұсынылады.

Салықтық жүктемені сақтау мақсатында ауылшаруашылық өнімдерін өндірушілер мен қайта өңдеушілер үшін ҚҚС мөлшерлемесін 4%-ға дейін төмендету мәселесі қаралуда.

Инвестициялық салық режимінің ағымдағы ықтималдығы өте төмен болып табылады, себебі, көптеген ескі кен орындары таусылып жатқанын ескере отырып, дәлелденген қорлардың көлемі пайдалы қазбаларды кәмелетке толмаған және әлемдік бағалар, жаңа кен орындарын ашу және жаңа ресурстық базаны құру мақсатында, геологиялық барлау жұмысы үшін қажетті жаңа салық жеңілдіктері төмендеді .

Осыған байланысты, жер қойнауын пайдалануға арналған жаңа келісім-шарттар үшінгеологиялық барлауға инвестициялар,тарту мақсатында салықтық ынталандыру шараларын ұсынукөзделіп отыр.

Бұл ретте, қолданыстағы келісім шарттар бойынша бюджет кірістерінің тұрақтылығын сақтау мақсатында пайдалы қазбаларды өндiру салығы(ПҚӨС) мөлшерлемелерінтөмендету мүмкіндігін ұсына отырып, ағымдағы салық салу режимін сақтау ұсынылады. Олар үшін, пайдалы қазбаларды өндіру салығының төмендетілген мөлшерлемелерін қолдану үшін тереңдігі өлшем бойынша жоғары, су басқан, маргиналдық пен қосымша өрістер төмен маржа санаттағы өрістерге жатқызу тікелей іс-әрекет ережелерін енгізуді көздейді.

Каспий қайраңындағы мұнай өндірудің жоғары әлеуетін ескерер болсақ, теңіз және терең мұнай кен орындары үшінбарлық арнаулы салықтар мен жер қойнауын пайдаланушылардың төлемдерінің орнына салықты қаржылық нәтижесінеқолдану жөніндегі преференциялауды салық режимі көзделеді.

Қатты пайдалы қазбаларды барлау үшін геологиялық барлау жүргізуді ынталандыратын жалдамалы төлемдер тетігін енгізу қарастырылуда.

Сондай-ақ, ойдағыдай барлауды ынталандыру мақсатында коммерциялық табубонусын алып тастау жоспарлануда.

Қазақстанның ДСҰ-ға қосылуына байланысты, 2018 жылдан бастап ДСҰ ұйымының талаптарымен қағидаттарына қайшы келетінҚҚС бойынша жеңілдіктерді алып тастау мәселесі қаралуда.

Осылайша, ДСҰ ережелеріне қайшы болып табылатын, Қазақстанның ДСҰ-ға кіруіне байланысты ҚҚС кейбір жеңілдіктерін алып тастау ұсынылады:

- Салық комитетінің 267 бабында көзделген қызметтің жекелеген түрлері бойынша ауылшаруашылық өнімдері мен ауылшаруашылық шикізатын өңдейтін заңды тұлғалар бюджетке төлейтін ҚҚС сомасын 70%-ға азайту жөніндегі нормасы (ДСҰ-ға кіруіне байланысты);

- Салық кодексінің 451 бабында көзделген ауылшаруашылық, аквамәдениет және өнімдерін, ауылшаруашылық кооперативтерін өндірушілерге арнаулы салық режимін қолданатын тұлғалар бюджетке төлейтін ҚҚС сомасын 70%-ға азайту жөніндегі норманы алып тастау.

Сонымен қатар, экономикалық тиімділік қағидаты бойынша ЭЫДҰ елдерінің тәжірибесін ескере отырып мыналар бойынша ҚҚС айналымдарынан босатуды болдырмау түрінде қолданыстағы салық жеңілдіктерін қайта қарау қарастырылады

- мемлекеттік баж өндіріп алынатын, уәкілетті мемлекеттік органдарда жүзеге асыратын қызметтер;

-ұтысы жоқ ойын автоматтары, дербес компьютерлер, ойын тректері, картинг, бильярд үстелі қызметтері;

- лотерея билеттерін өткізу;

- тазартылған қымбат металдарды - өз шикізатынан жасалған алтын, платинаны өткізу;

- нотариустар көрсететін қызметтер;

- пошта арқылы төленетін мемлекеттік белгілерді өткізу;

- пошта маркаларын(коллекциялық маркаларды қоспағанда) импорты;

- тұрғын үй ғимаратын (тұрғын үй ғимаратының бір бөлігін), заңды тұлғаға немесе жеке кәсіпорынға жалға беру;

- Моторлы көлік құралдарын өнеркәсіптік құрастыру туралы келісім жасасқан салық төлеушi пайдаланатын автокөлік құрамдауыштарының импорты;

- инвестициялық келісімшарт шеңберіндегі шикізаттың және (немесе) материалдардың импорты.

Мемлекет басшысының2017 жылғы 31 қаңтардағыЖолдауында салық заңнамасына қажетті түзетулерді талап ететін, қор нарығын дамытуға, баланстарын «нашар» кредиттерден банктердің жедел тазартуға, бағытталған шаралар кешенің қабылдауды тапсырды.

- «Нашар» несиелерді төмендетудің құралы салықтық салдарын тудырмай, қарыз алушы-жеке тұлғаларға үмітсіз мерзімі кешіктірілген берешекті кешіру, салық салудан дисконттың пайда болған сомасын босату және заңды тұлғаларға сату арқылы қарыздан шегіну болып табылады.

Сонымен қатар, шағын және орта бизнес ШОБ субьектілеріне арналған бизнесті және инвестицияларды дамытуға арналған капиталды тартудың неғұрлым тиімді тәсілі ретінде қор нарығын дамыту үшін корпоративтік табыс салығыныңтөмендетілгенерекше мөлшерлемесі енгізіледі. Аталған норма бір жылдан аспайтын қысқа мерзімді сипатқа ие болады, және KASE-пе алғаш рет шыққан ШОБ-қа қатысты бір рет қана қолданылады.

Міндетті әлеуметтік медициналық (МӘМС) сақтандыру жүйесінің енгізуіне байланысты, әлеуметтік салықты есептеу жәніндегі проблемалық мәселелер қаралуда.

- әлеуметтік төлемдерді (әлеуметтік аударымдар, міндетті әлеуметтік медициналық сақтандыруға арналған аударымдар үшін жұмыс берушінің міндетті зейнетақы жарналары міндетті кәсіптік зейнетақы жарналары) санын арттыру есептеу түрлі нысандары бар сияқты, жұмыс берушілер төлеген әлеуметтік салық және әлеуметтік аударымдар айқындау тәртiбiн қиындатады;

- Әлеуметтік төлемдерді аудару процесі көп еңбектелуді қажет етеді

(МӘМС) енгізілуіне байланысты туындайтын, көрсетілген проблемаларды шешу үшін, әлеуметтік салық және әлеуметтік төлемдер үшін барынша бірізделдірілген, әлеуметтік салық және әлеуметтік төлемдер салу объектісін айқындаудың бірыңғай қағидатын белгілеу ұсынылады.

Арнайы экономикалық аймақтар (АЭА) щеңберінде жеңілдікті қолдану шарттарының бірі – жылдық жиынтық кірістіңкемінде 90%-ы АЭА құру мақсаттарына сәйкес келетін қызметтен түсетін кірістерді(70%) құрауға тиіс.

Бұл ретте құрылыс кезеңіндепассивті кірістер үлесінің ұлғаюына кірістердің арақатынасы өлшем шарт (90/10) (70/30) сақталмайды.

Мүлік салығы мен жер салығы бойынша жеңілдіктер проблемасы орын алып тұр.

Осыған байланысты, АЭА-тың салық салу жүйесін жетілдіру мақсатында:

* Жеңілдік берілетін және басқа да қызметтің табыстары мен шығындарының бөлек есебін жүргізуге «90\10» табыстарының ара-қатынасы бойынша («ПИТ» АЭА үшін 70\30 ) шарттарды ауыстыруды ескере отырып, АЭА қатысушылары үшін салық жеңілдіктерді сақтау;
* Тіркелген сәттен бастап қызметтің басым түрлерін жүзеге асыру үшін қолданылатын мүлікке жер салығы мен салық бойынша АЭА қатысушысына салық жеңілдіктерін ұсыну (табыстарды алуға бекіте отырып қолданылатын тәртіп);

Сондай-ақ«ПИТ» АЭА қатысушылар үшін :

- Эксаумақтық режимді 2028 жылға дейіңгі мерзімге ұзарту;

- Іс-шараларды эксаумақтық қызметті жүзеге асыратын «ПИТ» АЭА қатысушылар үшін кірістердің 70/30 арақатынасы жөніңдегі шартты сақтау.

- «ЕТҚ-ның 70\100 сияқты шығындардың жалпы сомасына ара-қатынасы» шартына «еңбек ақы төлеуге шығындар кемінде 50% ЖЖТ» әлеуметтік салық бойынша жеңілдікті қолдану үшін «ПИТ» АЭА қатысушылары үшін шарттарды ауыстыру.

Бюджетке төленетін басқа да міндетті төлемдерді (алымдар, төлемдер, мемлекеттік баждар және консулдық алым), жетілдіру оның ішінде

- аукциондардан және кеме жүзетiн су жолдарын пайдаланғаны үшiн алымдарды алып тастау;

- радиожиілік спектрін пайдаланғаны үшін ақы төлеу мөлшерлемесіноңтайландыру;

- кәсіпкерлік қызметтің жекелеген түрлері бойынша лицензиялны растағаны үшін ақы төлеу түрінде белгілеу, сондай-ақ мөлшерлемені қайта қарау жыл сайынғы лицензиялық алымды белгiлейдi;

- жер учаскелерін пайдаланғаны жөніндегі ақы төлеу жөніндегі салықтық есептілікті алып тастау.

Қаржы секторынаң салық салу бөлігінде қаржылық есептіліктің халықаралық стандарттарын енгізумен байланысты өзгерістер көзделеп отыр.

Салық заңнамасыныңтұрақты болуына қол жеткізу мақсатында салық кодексіне өзгерістер мен толықтырулардыжылына кеміндеекі рет, және кейбір заңнамалық актілерге салық салу мәселелері өзгерістер мен толықтырулар енгізужөніндегі заңдар шеңберінде ғана енгізугемүмкіндік беретін норма ұсынылуды.

Сондай-ақ салық саясатын, және салықтық әкімшілендіруді жетілдіру мен байланысты басқа да мәселелер бар көзделетін болады

Бұдан басқа, қолданыстағы Салық кодексінде 2020 жылғы 1 қаңтардан бастап жеке тұлғалардың табысы мен мүлкін жалпыға бірдейдекларацияны енгізу бөлігінденормалар көзделгенін ескере отырып, Кодекс жобасында олардың жетілдірілуі ескеріле отырып нормалар көзделген.

**3. Заң жобасын қабылдаумақсаттары**

Заң жобасын қабылдаудың негізгі мақсаты салық саясатын жетілдіру, салықты әкімшілендіруді жақсарту, салық салу саласындағы мемлекеттік қызметтердің тиімділігін арттыру болып табылады.

Жаңа Салық кодексін әзірлеу дүниежүзілік қауымдастықпен Қазақстанның жаһандық шоғырлануының шарттарымен айтып жаздырылған (БСҰ, ЕАЭО, Қазақстанның бәсекеге қабілетті 30 елдің қатарына енуі және ЭЫДҰ стандарттарына ұмтылу) "Мемлекет басшысының 2015 жылғы 30 қарашадағы "Қазақстан жаңа жаһандық нақты ахуалда: өсу, реформалар, даму" атты Қазақстан халқына Жолдауын, "Мемлекет басшысының 2015 жылғы 30 қарашадағы "Қазақстан жаңа жаһандық нақты ахуалда: өсу, реформалар, даму" атты Қазақстан халқына Жолдауын іске асыру бойынша іс-шаралардың жалпы ұлттық жоспарын, сондай-ақ бес институционалды реформаны іске асыру бойынша «100 нақты қадам» Ұлт Жоспарының 44 және 45 қадамдарын орындау шеңберінде іске асырылады.

**4.Заң жобасын реттеу нысанасы**

Заң жобасын реттеудің мәні салық салу салаларында Қазақстан Республикасы заңнамасының шеңберінде туындайтын қоғамдық қатынастар болып табылады.

**5. Заң жобасының құрылымы және мазмұны**

Кодекс жобасы мынадай бөліктерден тұрады:

Жалпы бөлігі

Негізгі бөлігі

Әкімшілендіру

**6. Заң жобасықабылдаған жағдайда болжалды құқықтық және әлеуметтік-экономикалық салдар**

Салық заңнамасын жетілдіру Қазақстанда тұрақты негізде жүргізіледі және жалпы қолайлы кәсіпкерлік ортаны құруға, дамудың стратегиялық мақсаттарын іске асыруға және елдің алдағы тұрақты әлеуметтік-экономикалық дамуына арналған жағдайлар құруға бағытталған.

Әзірленіп жатқан Кодекс жобасы да бизнестің тұрақты дамуына және елдің бәсекеге қабілетті экономикасын, оның ішінде әкімшілік кедергілерді жою және салықтық және кедендік әкімшілендіруді жетілдіру жолымен арттыруға бағытталған.

Жалпы, Кодекс жобасы экономиканың жаңғыртылуына және әртараптандырылуына, бизнесті «көлеңкеден» шығаруға ықпал етуі тиіс. Салық жүйесі Қазақстан дамуының жаңа кезеңдерінің міндеттеріне сәйкес келуі қажет.

Жалпы, Кодекс жобасын қабылдау теріс экономикалық, әлеуметтік және құқықтық салдарларға әкеп соқтырмайды.

1. **Тиісті саладағы заңнамалық актілерге жүргізілген құқықтық мониторинг нәтижелері**

Қажеті жоқ

1. **Басқа заңнамалық актілерді әзірленіп жатқан заң жобасына бір мезгілде (кейіннен) сәйкес келтіру қажеттілігі**

Кодекс жобасын әзірлеу 2008 жылғы 10 желтоқсандағы № 99-IV «Салық және бюджетке төленетін басқа да міндетті төлемдер туралы (Салық кодексі)» Қазақстан Республикасы Кодексінің, 2008 жылғы 10 желтоқсандағы № 100-IV «Салық және бюджетке төленетін басқа да міндетті төлемдер туралы (Салық кодексі)»сондай-ақ кейбір заңнамалық актілерге өзгерістер мен толықтырулар енгізу туралы» оның ішінде

1. «Қазақстан Республикасының Кәсіпкерлік кодексі» Қазақстан Республикасының Кодексі 2015 жылғы 29 қазандағы Кодексіне;
2. «Қазақстан Республикасындағы банктер және банк қызметі туралы» Қазақстан Республикасының 1995 жылғы 31 тамыздағы Заңына;
3. «Жер қойнауы және жер қойнауын пайдалану туралы» Қазақстан Республикасының 2010 жылғы 24 маусымдағы Заңына;
4. «Трансферттік баға белгілеу туралы». Қазақстан Республикасының2008 жылғы 5 шілдедегі Заңына
5. **Заң жобасы нысанасының өзге нормативтік құқықтық актілермен реттелуі.**

 Заң жобасының осы тұжырымдамасының шеңберінде қаралған қоғамдық қатынастар мынадай заңнамалық актілермен реттеледі.Қазақстан Республикасы Кодексінің 10 желтоқсан, 2008 жылғы 99-IV регламенттеледі.«Салық және бюджетке төленетін басқа да міндетті төлемдер туралы.(Салық кодексі)

1. **Қаралып жатқан мәселе бойынша халықаралық тәжірибенің бар болуы.**

***Жанама салықтарының өндіріп алу тетіктерін жетілдіру бойынша***

Дүниежүзілік тәжірибеде 1-5 жыл үшін ҚҚС жинамдылығын біршама арттыра алатын елдер бойынша мысалдар келтірілген**.**

Канада2009 жылдың реформасының арқасында ҚҚС жинамдылығын бір жыл үшін 42% пайызға, және 5 жыл үшін мыналардың есебінен 54% пайызға арттырды:

- 2 ірі шет аймақ үшін бірыңғай түріне федералды және провинциалды екі ҚҚС-тан ауысу;

- электронды әкімшілендіру жүйесінің жазылуы.

Испания2009 жылдың реформасының арқасында ҚҚС жинамдылығын бір жыл үшін 40%, және 5 жыл үшін мыналардың есебінен 60% пайызға арттырды:

- кеденмен бірлесе отырып электронды мониторинг жүйесін күшейту, әкімшілендірудің тиімділігін арттыру;

- тауарлардың кейбір санаттары үшін кері есептеу схемасын қолдану.

Аргентина1990 жылғы реформаның шеңберінде ҚҚС жинамдылығын бір жыл үшін 47% пайызға, және 2 жыл үшін мынаның есебінен 150% пайызға арттырды:

- жеңілдіктерді оңтайландыру арқылы 1989 жылы ІЖӨ 52,2% пайыздан 1992 жылы 80% пайызға дейін салық салу базасын біршама арттыру;

- салықтық әкімшілендіруді біршама күшейту.

ҚҚС-есебін енгізу, салықтан жалтарумен күрес бойынша тиісті механизмдерін қолдану тәжірибесі зерделенді. ҚҚС-есебінің артықшылығы бюджетке ҚҚС түсімін арттыру болып табылады – Азербайжанда ҚҚС-есептерін енгізгеннен кейін ҚҚС түсімі 75% пайызға артқан, оның ішінде мұнай секторына кәсіпорындардан – 2,3 есе.

Чилиде ҚҚС заңсы қайтаруға қатысты бұзушылықтардың алдын алу үшін электронды есеп-фактураларын міндетті қолдану енгізілді. Бұл 600 мың АҚШ долларына дейінгі мөлшерде заңсыз қайтарудың алдын алуға мүмкіндік тудырды (~3% ҚҚС түсімінен).

Сондай-ақ Мексикада электронды есеп-фактураларды міндетті қолдану 79 млрд.песоға салық жинақтарын арттыруға мүмкіндік берді (~12% ҚҚС түсімінен).

***Арнайы салық режимдері бойынша (АСР)***

Шағын кәсіпкерлікті дамытудың жоғары деңгейі нарықтық экономиканың сәтті жұмысының қажетті шарты болып табылады. Шетелдерде тұрақты экономикалық өсуді қамтамасыз ету және жаңа жұмыс орындарын құрудың басымдылығына негізделе отырып көп мән беріледі.

Шағын және орта кәсіпкерлікке салық салудың қалыптасқан халықаралық тәжірибесі шағын бизнес субъектілеріне қатысты екі негізгі тәсілдемені қарастырады:

1) жеке ірі салықтар бойынша шағын бизнес үшін салық жеңілдіктері жиынтығының стандартты ұлттық салық жүйесінің фонында енгізу (табыс салығы басым) Шағын кәсіпорындар үшін корпоративті салықтың анағұрлым төмен мөлшерлемесін қолдану көптеген дамыған елдерде кеңінен таралған;

2) шағын бизнеске салық салудың ерекше (жеңілдетілген) режимдерін енгізу. Жеңілдетілген салық салу өндіру (алғытөлем және т.б босату, мерзімділігі) және оларды есептеудің (салық базасын анықтаудың жеңілдетілген әдістері мен есепті жүргізу тәсілдерін қоса алғанда) тәртібін бірмезгілде жеңілдету кезіндегі салықтардың барлық түрлерін шағын кәсіпорындар үшін сақталуын қарастырады.

*Сингапур*

Сингапурда бизнесті енгізу үшін заңнамалық түрде бекітілген және мүлтіксіз орындалуы тиіс болатын тікелей қызметті іске асыру және шағын кәсіпкерлікті ашудың жарамды шарттары құрылған. Кәсіпкерлікті қаржылық реттеу және ынталандырудың құралдарының бірі ретінде шетел капиталы мен инвестицияларын тартуға бағытталған жеңілдік салық заңнамасы болып табылады. Салық заңнамасымен табысты аударуға баждың күшін жоймау қарастырылады, экономикаға және т.б. ақшалай қаражатты салудың кепілдіктері қамтамасыз етіледі.

Сингапурда табысқа салық салудың бірреттік жүйесі қолданылады. Бұл дегеніміз, табыстан тек салық қана төленеді – корпоративтік. Одан кейін акционерлерге осы табыстан төленетін дивидендтерге салық салынбайды.

*Канада*

Канаданың салық заңнамасымен белгілі бір талаптарын сақтаған кезде шағын және орта бизнес кәсіпорындарына салық жеңілдіктері мен басқа да салық жеңілдіктері қарастырылған:

- Канаданың салық заңнамасы салық салу мақсатында «шағын бизнес» ұғымыга бірыңғай анықтама бермейді, бірақ «кішкентай» ұйымдарға бірқатар салық преференцияларын ұсынады;

- әдетте, салық преференцияларына қолжетімділік ұйымның мөлшеріне негізделе отырып беріледі;

- салық преференациялары ішінен көбі шағын бизнес үшін Канадада тіркелген тек жабық корпорациялар үшін ғана қолжетімді, оларды бақылауды белсенді коммерциялық қызметпен байланысты емес табыстарға қатысты бейрезиденттер немесе ашық канадалық корпорациялар жүзеге асырмайды, мысалы еңбек қызметінен келетін табыстарға ұқсас пассивті инвестициялар немесе жеке қатысушылардың табыстарынан түсетін пайда шағын бизнес үшін белгіленген салық мөлшерлемесі қолданылмайды.

Канадалық корпорацияларға арналған жалпымен белгіленген федералды салық мөлшерлемесі 29% пайыз мөлшерінде орнатылған, шағын бизнес субъектілері үшін Канадада белсенді коммерциялық қызметті енгізу кезінде кішкентай жабық корпорациямен алынған алғашқы 500 000 долл.табысқа қатысты 11% пайызға дейін төмендету қарастырылған. Осы салық жеңілдігін ұсыну мақсаты – белсенді қызметке ықтимал қайта қаржыландыру үшін салықты төлегеннен кейін қалатын табысты арттыру.

*Оңтүстік Корея*

Оңтүстік Кореяда шағын және орта кәсіпорындарында ІЖӨ шамамен 47% шығаратын барлық жұмыс істейтін адамдардың жалпы санынан 78% жұмысбасты, олардың үлесіне шамамен 42% экспорт келеді.

Мемлекет ШКС қомақты қолдауды көрсетеді, олардың ішінен негізгі құрал салық жеңілдіктері мен жеңілдіктер арқылы салық ауыртпалығын азайту.

Бүгінгі күні ШКС субъектілері үшін қарастырылған Оңтүстік Кореяда салық преференциялары қызметтің түріне байланысты беріледі.

Жалпы, Оңтүстік Кореядағы салық жеңілдіктері салықтарды азайту, салық жеңілдіктері және салықтан босатуды қамтиды. Ұйымдарға табыс салығы, заңды тұлғаларға табыс салығын төмендету қарастырылған.

***Салық жеңілдіктері бойынша***

Салық саясаты тек қазыналық қана емес, сонымен бірге реттеуші және ынталандырушы функцияны орындайды.

Салық жеңілдіктері экономика мемлекеттік реттеудің маңызды құралы болып табылады және өндірісті дамытуға оны жетілдіруге, қажетті инфрақұрылым объектілері және т.б. құруға ықпал етеді.

Олардың көмегімен маңызды экономикалық және әлеуметтік міндеттер шешіледі, сыртқы экономикалық салада салық жеңілдіктері шетел инвестицияларын тарту үшін анағұрлым кеңінен қолданылады.

Бірақ жеңілдіктер салық жүйесінің тұрақсыз элементтерінің бірі болып табылады, осыған орай жалпы және жеке-жеке салық жеңілдіктерінен тиімділік бағасы маңызды.

АҚШ-та фермерлік шаруашылықтар үлкен жеңілдіктерге ие, олардың арқасында бірқатар жағдайларда (әсіресе құрғақ жылдар) кейбір компаниялар салық базасын нөлге келтіреді.

«Фермерлік» жеңілдіктерден кейін шағын инновациялық бизнеске қаражат құятын жеке инвесторларға жеңілдік салық салу мәселесіне үлкен назар аударылады.

Мемлекеттің оларды қолдауға деген қызығушылығы айқын- осылайша, табыс салығының мөлшерлемесі 28,31,36 және 39,6% мөлшерінде орнатылған адамдар үшін, капитал өсімінің салық салу нақты мөлшерлемесі 14% пайызы деңгейінде. Инвесторлар үшін қарапайым мөлшерлеме 15% пайызды құрайды, нақты тек 7,5% құрайды.

50 АҚШ штаттарының салық табыстарының құрылымы федералдыдан біршама айрықшаланады. Жалпы, жеке түсімдер жалпы табыстан шамамен 80% пайызды құрайды, ал қалған 20% - бұл федералды субсидиялар (гранттар).

Канада шағын бизнестің қызметін ынталандыруға сол сияқты көп көңіл бөледі. Мұндай кішігірім фирмалардың үлесі (кемінде 100 жалдамалы еңбек адамдары жұмысбасты) барлық компаниялар санынан 97% пайызға жетеді (қызметтер, бөлшек сауда, құрылыс, еңбекті қажет ететін салалар), олардың табыстарына бірыңғай мөлшерлеме қолданылады – 12%.

Барлық дерлік дамыған елдерде жеке тұлғаларға табыс салығы дифференциацияланған. Бұл ретте ауыл шаруашылық өндірушілері экономиканың басқа салаларында жұмысбасты адамдармен салыстырғанда қосымша салық жеңілдіктерін пайдаланады.

Жалпы, әлемдік тәжірибе көрсетіп отырғандай, салық жеңілдіктерінің күшін жою өндірісті дамытудың басым бағыттарын анықтауға және ынталандыруға мүмкіндікті азайтады.

Салық жеңілдіктері мен босатулар бейтараптылық, әділдік, тиімділік және қарапайымдылық тұрғысынан алғанда салық жүйесін нашар етеді және келесі салдары болуы мүмкін:

- салық төлемшілерінің таңдауын бұрмалайды, себебі салық салудың бейтарап режимі кезінде жүзеге асырмайтын қызметтің түрлерін жүргізуге ынталандырады;

- салық салудың әділдігін төмендетеді, себебі бір салық төлемшілері осындай табысы бар басқа адамдарға қарағанда азырақ төлейді;

- салық жүйесін күрделілендіреді, оның тиімділігі мен икемділігін азайтады, себебі салық жеңілдіктерін бақылауға алу өте қиын, бұл салық әкімшілендіру мен салық заңнамасының талаптарын орындауға шығындарды өсіреді.

Салық жүйесінің тиімділігін сақтау үшін негізсіз және жүйесіз салық жеңілдіктерін болдырмау қажет.

Жеңілдіктер – экономиканың белгілі бір салаларын дамытуға ықпал ететін, сондай-ақ әлеуметтік әділдікті сақтауға мүмкіндік беретін салықтардың функцияларын ынтыландыратын негізгі құрал екендігін ескере отырып, олар кез келген мемлекеттік жүйесінің ажырамас және қажетті элементі болып табылады.

***Жер қойнауын пайдаланушыларға салық салу бойынша***

Дүниежүзілік тәжірибеде мұнай газ секторына салық салуда корпорациялардың табыстарына қарапайым салықпен қатар, ресурсты-ренталық салық сияқты салықтың арнайы түрлері қолданылады. Бұл ретте мұнай секторы үшін осы жерде алынатын ресурсты рентаны алу құралы болатын табысқа салықтың анағұрлым жоғары мөлшерлемелері белгіленуі мүмкін.

Қазақстан үшін анағұрлым көп мүдде тау кен қазушы кәсіпорынға салық салудың барынша тиімді жүйелерін құрған дамыған нарықтық экономикасы бар елдердің тәжірибесі болып табылады. Кейбір ортақ тәсілдемелерге негізделе отырып, осы елдердің салық жүйелерінің біршама елеулі ерекшеліктері болады.

*АҚШ*

АҚШ-тың салық салу жүйесінің ішіне федералды салықтарды, төлемдерді және штаттар мен муниципалитеттердің деңгейіндегі төлемдер мен жинақтарды қосатын бірқатар деңгейлері бар. Салықтардың мөлшері, есептен шығару түрі, сондай-ақ салық салу объектілері ретінде табиғи ресурстардың тізбесі нақты штаттың заңнамасына байланысты анықталады. Көрсеткіш мысал бұл жерде Аляска штатындағы салық салуды ұйымдастыру.

Аляска штатында кен қазуға салықтың салық базасы таза табыс болып табылады. Бұл кен шығаруға анағұрлым жоғары шығындарды талап ететін салыстырмалы түрде нашар кен орындарын игеру үшін стимул болады.

Аляска штатында кен қазуға салық салудың маңызды ерекшелігі салық мөлшерлемесінің прогрессивтілігі болып табылады: салық мөлшерлемесі мұнайға деген бағаға байланысты келеді және желілік түрде мұнайдың бағасы 30 долл\барр.25% пайыздан, мұнайдың бағасы 92,5 долл\барр.болған кезде 50% пайызға дейін жоғарылайды (шекті мәні 75% пайызды құрайды).

*Норвегия*

Норвегияда мұнай газ қызметінің жоғары табыстылығына байланысты арнайы салық енгізілген. Кен қазу салаларында қызметпен айланысатын компанияларға Норвегияның контитенанталды шельфі немесе аумақтық шекараларының шеңберінде шекті салық мөлшерлемесі қолданылады 78% (25% - заңды тұлғалардың табысына қарапайым салық және 53%- ресурстарға ренталы салық) кен қазуымен байланысты олардың жүзеге асыратын қызметінен алынатын таза операциялық табысына.

*Ұлыбритания*

Ұлыбританияда мұнай газ саласында қолданылатын салық режимі мұнайды шығарудан түсетін табыстарға мұнай мен газға қосымша салық, заңды тұлғалардың салығын үйлестіру болып табылады.

Заңды тұлғалардың табысына салықтың қолданыстағы мөлшерлемесі оқшауланған табыстар үшін 30% және оқшауланбаған табыстар үшін 20% пайызды құрайды.

1993 жылға дейін пайдалануға берілген кен орындары үшін Petroleum Revenue Tax (PRT) қолданылады. Таза табыстан 75% пайыз мөлшеріндегі салық Құрама Корольдықтың аумағында және оның аумақтық суларында әр кен орнын әзірлеу бойынша әрбір жобаның қатысушыларына салынады.

Айта кету керек, салық кен қазуды ынталандыру үшін емес, Солтүстік теңізде салыстырмалы түрде төмен шығындар шарттарында мұнайға деген жоғары баға есебінен алынатын шамадан артық табысты алу үшін енгізілген болатын.

*Қатты пайдалы қазбалардың түрлеріне салық салу*

*Австралия*

*Жалгерлік төлемдер*

Жер қойнауын пайдаланғаны үшін төлем шығарылатын шикізаттан өндірілетін өнімдердің негізінде анықталатын аумақта және штаттың деңгейінде өндіріледі. Әрбір штат және аумақтың жер қойнауын пайдаланғаны үшін төлемді өндірудің режимдеріне қатысты жеке заңдары болады.

**Салық салудан жалтарудың алдын алу бойынша (BEPS)**

*ЭЫДҰ:*

- салық салу базасының (BEPS)жырмалануына қарсы іс-қимыл және салық салудан табысты шығару бойынша іс-шаралар жоспарының шеңберінде ЭДЫҰ ұсыныстары (есептері) әзірленді. ЭЫДҰ бағалары бойынша корпоративті табыссалығын салудағы жыл сайынғы шығындар транс ұлттықкомпаниялардың әлемдіктабыстарының 4%-тен 10% пайызына дейін құрайды, яғни 100 ден 240 мың АҚШ долларына дейін. Олар әр-түрлі себептермен пайда болады, оның ішінде трансұлттық компаниялардың агрессивті салық жоспарлауы, ұлттық салық ережелерінің әлсіз өзара әрекеттестігі, салық әкімшіліктерінің арасындағы үйлестіру мен ашықтығының жоқтығы, салық органдарының шектеулі ресурстары, сондай-ақ теріс әсер ететін салық тәжірибелері. Салық жүктемесі төмен елдерде трансұлттық компаниялардың филиалдары жаһандық тобына қарағанда екі есе жоғары табыс нормасын жариялайды (активтерге қатысты);

– Страсбург конвенциясының қатысушылар тізімін кеңейту бойынша жұмыс жүргізеді, ең алдымен оффшорлық құзыреттілікті тарту арқылы;

- қаржылық шоттар бойынша ақпаратпен автоматты алмасу туралы құзырлы органдардың көпжақты келісімі әзірленді, сондай-ақ АҚШ FATCA Заңының механизмдерін енгізу аналогиясы бойынша қаржылық шоттары бойынша ақпаратпен алмасудың бірыңғай стандарты әзірленді.

*АҚШ:*

- АҚШ-ның «Шетел шоттарына салық салу туралы» Заңы енгізілді (FATCA), оған сәйкес барлық шетелдік қаржы ұйымдары IRS салық агенттері ретінде қарастырылады (АҚШ Ішкі кірістер басқармасы) және АҚШ резиденттері ретінде сәйкестендірілген жеке және заңды тұлғалардың шоттары бойынша ақпарат ұсынуға міндетті.

FATCA Заңының қабылдануына оффшорлық схемаларды қолдана отырып, салықты төлеуді жалтарумен байланысты АҚШ бюджетінің елеулі шығындары болды;

- GAAR қағидалары енгізілген, оларға сәйкес мәміле егер оны жасаудың жалғыз немесе басым себебі болғанда жарамсыз деп есептеледі.

GAAR қағидаларына сәйкес салық органдары салық міндеттемелерін салық төлемшісі осындай операцияны жүргізу нәтижесінде артықшылықтарды жоятындай етіп айқындауы тиіс.

*Ұлыбритания:*

2015 жылы Ұлыбритания Үкіметі:

- оффшорлар арқылы салықтан жалтарғаны, оның ішінде корпорациялардың «көздерінше» болған немесе соған ықпал еткен оффшорлар арқылы салықтан жалтару фактілерінің алдын алу үшін қылмыстық жауаптылықты;

- оффшорлармен сақталатын мүліктің сомасына айыппұл соммасын бекіте отырып айыппұл санкцияларын арттыру, сондай-ақ оффшорлар арқылы жалтаруға мүмкіндік берген үшін жаңа айыппұлдарды енгізуді қарастыратын оффшорларға қарсы шаралар пакетін енгізген.

*Ресей:*

Трансұлттық компанияларының салықтан жалтаруларының алдын алу мақсатында Ресей Федерациясында Ресей резиденттерін Ресейде салықты оффшорлық компаниялар арқылы оффшорлармен алынған жанама табыс есебінен төлеуге міндеттейтін бақылаудағы шетел компаниялары туралы Заң енгізілді.

**10. Заң жобасын iске асырумен байланысты болжалды қаржылық шығындар**

Заң жобасын іске асыру бюджеттен қосымша қаражат шығындарын талап етпейді.