*На РГ 24-25 сентября 2019г.*

**Обложение индивидуальным подоходным налогом при введении всеобщего декларирования**

***Текущий статус***

1. Действующий порядок обложения ИПН в Налоговом кодексе

Раздел «Индивидуальный подоходный налог» по порядку исчисления, удержания и перечисления ИПН предусмотрен в двух редакциях:

с 01.01.2018г. до 1.01.2021г. установлен статьей 33 Закона РК «О введении в действие Налогового кодекса»;

с 01.01.2021 года с учетом всеобщего декларирования - Налоговым кодексом.

1. Внесены изменения в июле текущего года

В соответствии с Законом Республики Казахстан от 03.07.2019г. №262-VI ЗРК «О внесении изменений  и дополнений  в некоторые законодательные  акты  Республики Казахстан  по  вопросам  регулирования и развития  финансового рынка, микрофинансовой деятельности и налогообложения» предусмотрен поэтапный переход с 1 января 2021 года к всеобщему декларированию доходов и имущества гражданами Республики Казахстан и лицами, имеющими вид на жительство.

На первом этапе, с 1 января 2021 года, декларацию в рамках всеобщего декларирования представят:

* лица, занимающие ответственную государственную должность, и их супруги; лица, уполномоченные на выполнение государственных функций, и их супруги;
* лица, приравненные к лицам, уполномоченным на выполнение государственных функций, и их супруги;
* лица, на которых возложена обязанность по представлению декларации в соответствии с Конституционным законом Республики Казахстан «О выборах в Республике Казахстан» и законами Республики Казахстан «О противодействии коррупции», «О банках и банковской деятельности в Республике Казахстан», «О страховой деятельности», «О рынке ценных бумаг».

На втором этапе, с 1 января 2023 года, декларирование для работников государственных учреждений и их супругов, а также работников субъектов квазигосударственного сектора и их супругов.

На третьем этапе, с 1 января 2024 года, декларирование руководителей и учредителей юридических лиц и их супругов, индивидуальных предпринимателей и их супругов.

На четвертом этапе, с 1 января 2025 года, декларирование остальной категории граждан.

3. Вывод

Действующие нормы Налогового кодекса предусматривают порядок налогообложения ИПН с учетом перехода **всех** физических лиц на всеобщее декларирование с 2021 года, то есть не учтено наличие с 2021 года двух отдельных категорий налогоплательщиков-физических лиц:

- обязанных применять положения всеобщего декларирования;

- остальных физических лиц.

***Анализ норм Раздела ИПН в редакциях до 2021г. и после (анализ структуры прилагается)***

1. Различия по содержанию норм:

1. статья 319 НК (не рассматривается в качестве дохода) до 2021 года 49 льгот, с 2021 года 43 льгот;
2. статья 341 НК (корректировка) до 2021 года 50 корректировок, с 2021 года 53 корректировок;
3. с 2021 года предусмотрены дополнительные налоговые вычеты (для многодетных семей - 282 МРП, на обучение - 118 МРП, на медицину (по мед. услугам и страх премий по договорам добровольного страхования на случай болезни) - 118 МРП, по вознаграждениям по всем ипотечным займам - 118 МРП;
4. с 2021 года налоговые вычеты по добровольные пенсионные взносы, на обучение, на медицину и по вознаграждениям применяются только при самостоятельном налогообложении;
5. с 2021 года предусмотрен порядок применения предварительных налоговых вычетов;
6. с 2021 года при определении облагаемого дохода лица, занимающегося частной практикой, предусмотрен порядок применения профессиональных вычетов и амортизационных отчислений по стоимости активов;
7. различен порядок определения дохода физического лица, подлежащего обложению самостоятельно.

2. Различия по структуре Раздела ИПН

Нумерация и наименования глав и статей совпадают в части общих положений и определения доходов. Далее, начиная с налоговых вычетов наименования и количество статей по главам не совпадают (например, с 2021г. для лиц, занимающихся частной практикой, предусмотрено в редакции до 2021 года 1 статья, после 2021 года - отдельные 4 статьи), некоторые нормы отсутствуют.

1. Отсутствуют нормы по представлению деклараций лицами, которые не переходят на всеобщее декларирование.
2. С 2021 года необходимо решение (МНЭ) по сохранению либо исключению норм по:

- размерам налоговых вычетов;

- применению физическими лицами предварительных налоговых вычетов;

- применению лицами, занимающимися частной практикой профессиональных вычетов;

- зачету и возврату превышения по ИПН.

***Возможные варианты изменений в Налоговый кодекс по ИПН:***

I вариант - взять за основу редакцию раздела ИПН с 01.01.2021г. с действием на всех физических лиц с увеличенными размерами налоговых вычетов и точечно внести дополнения и изменения только в части «недостающих норм» по порядку декларирования физическими лицами, не попадающими под ВД;

II вариант – переименовать Раздел ИПН и предусмотреть порядок обложения и декларирования ИПН лицами, не попадающими под всеобщее декларирование, а в главе 71 (сейчас «Всеобщее декларирование доходов и имущества») предусмотреть порядок обложения ИПН и декларирования лицами, попадающими под всеобщее декларирование;

III вариант – установить с 01.01.2021г. две параллельные редакции Раздела ИПН: для физических лиц, перешедших на ВД и для остальных физических лиц, при этом порядок декларирования, как для лиц применяющих ВД, так и не применяющих ВД, оставить в главе 71 «Всеобщее декларирование доходов и имущества».

***Ряд обсуждаемых в Правительстве вопросов, влияющих на рассматриваемый вопрос:***

1. предоставление возможности физическим лицам добровольно войти в систему всеобщего декларирования с целью получения социальных налоговых вычетов;
2. исключить механизм применения налоговыми агентами предварительной суммы прочих вычетов к доходам физического лица, облагаемого у источника выплаты;
3. арифметическое округление размеров налоговых вычетов для четкого понимания физическими лицами;
4. объединение отдельных форм налоговой отчетности и установление единого срока представления годовых деклараций для физических лиц, в том числе для ИП, применяющих СНР.