**ҚҚС БОЙЫНША АНЫҚТАМА**

***ЭШФ ЖАЗЫЛУЫН АВТОМАТТАНДЫРЫЛҒАН БАҚЫЛАУ, ҚҚС АСЫП КЕТУІН ҚАЙТАРУ***

ЭШФ жазылу көшірмесін автоматтандырылған бақылауды және ҚҚС асып кетуін қайтару тәртібіндегі өзгерістерді көздейтін Салық кодексінің жобасы салық төлеушілер үшін процесті едәуір қиындатады және олардың жағдайын бірнеше негізгі аспектілер бойынша нашарлатады.

**1. Қаржы министрлігіне ҚҚС есептеу тәртібін айқындау жөніндегі өкілеттіктерді бере отырып, ЭШФ жазып беруге автоматтандырылған бақылауды енгізу**

ЭШФ жазылуын автоматтандырылған бақылау (немесе «e-Tamga» жүйесі) жекелеген салық төлеушілердің айналымынан қаражатты қосымша бұруды көздейді, яғни салық төлеушілердің күнделікті шаруашылық қызметіне тікелей әсер ететін жаңа салық міндеттемелерін енгізеді.

Бұл ретте, Қазақстан Республикасын Конституциясының 61-бабы 3-тармағының 4) тармақшасында заңдар деңгейінде басқалармен қатар салық салу, алымдар мен басқа да міндетті төлемдерді белгілеу салаларына қатысты негізгі қағидаттар мен нормалар белгіленуі көзделеді.

СК жобамен, керісінше, «e-Tamga» жүйесі жұмысының барлық тәртібін регламенттеу құқығы Қаржы министрлігінің құзыретіне, атап айтқанда:

- оларға қатысты автоматтандырылған бақылау жүргізілетін салық төлеушілер санаттары;

- заңды тұлға - ЭШФ жазылуын қамтамасыз ету есебіне аударылған салық төлеушінің ақшалай қаражатының сақталуын қамтамасыз етуге, салық төлеушінің ақшалай қаражатын бюджетке аударуға, ЭШФ жазып беру үшін пайдаланылмаған ақшалай қаражатты салық төлеушіге қайтаруға жауапты автоматтандырылған бақылау операторы;

- ҚҚС-шотты жүргізу тәртібі;

- ҚҚС баланстық сомасын есепке алу тәртібі;

- салық төлеушінің ҚҚС-шотын толықтыру тәртібі;

- ЭШФ жазып беру үшін пайдаланылған салық төлеушінің ақшалай қаражатын бюджетке аудару тәртібі;

- салық төлеушіге ақшалай қаражатты қайтару тәртібі сияқты айқындау құқығы беріледі.

Бұл нормалар рәсімдік мәселелер бөлігінде заңға тәуелді актілерде реттелуі мүмкін салықтық әкімшілендіру ережелеріне жатпайды деп санаймыз, керісінше, Салық кодексінің Ерекше бөлігін реттеу саласына жататын ҚҚС есептеу мен төлеудің қолданыстағы тәртібін айтарлықтай өзгертеді.

**2. ҚҚС асып кетуін қайтару тәртібін қатаңдату**

*Жеңілдетілген тәртіпте ҚҚС қайтару процесін қиындату*

Жеңілдетілген қайтару үшін нөлдік мөлшерлеме бойынша салық салынатын айналымдардың кем дегенде 50% тұрақты іске асыру міндеттемесі сияқты жаңа талаптар мен шарттар салық төлеушілер үшін айтарлықтай қиындықтар туғызады және ҚҚС қайтару процесін іс жүзінде мүмкін емес етеді.

*Тәуекелдерді басқару жүйесін (ТБЖ) қолдану*

Жосықсыз салық төлеушілердің себебін болдырмауға (бюджетке ҚҚС төлемеу) емес, адал салық төлеушілердің салдарымен күресуге (жеткізу тізбегінің қандай да бір буынында бюджетке түспеген ҚҚС қайтарылмауы) бағытталған ТБЖ-ның ағымдағы нұсқасын оңайлатылған тәртіппен қайтару үшін енгізу жүзінде мұндай тәртіптің «қарапайымдылығының» мағынасын алып тастайды және бизнестің «тоқтатылған» қаражатының сомасын арттыруға әкеледі.

*ҚҚС қайтару бойынша тақырыптық тексерулер*

«Жеткізушілер бойынша пирамида» есебі шеңберінде жеткізушілердің барлық деңгейлерін талдауды барлық салық төлеушілерге, соның ішінде салық және көлденең мониторингте жүргендерге тарату ұсынылады, нәтижесінде бұрын тексерілген кезеңдер бойынша қайта тексерулер жүргізу және ҚҚС-тың қайтарылған сомаларын қайта қарау ұсынылады, бұл дегеніміз:

- қайтарудың айтарлықтай кешігуі және қаржылық өтімділікке теріс әсер ету;

- бұрын қайтарылған ҚҚС сомаларын қайта қарау жағдайларына қаражатты резервтеу қажеттілігі;

- бұрын жүргізілген тексеру үшін салық органдарынан жауапкершілікті алып тастау болып табылады.

*Өсімпұлды қайтарудан бас тарту*

Бюджет қаражаты жеткіліксіз болған кезде өсімпұлды есептеуден бас тартуды көздейтін норма міндеттемелер балансын бұзып, жалпы мемлекетті және ҚҚС қайтару институтын жауапкершіліктен босатады және іс жүзінде мемлекеттің өзінің қаржылық міндеттемелерін орындауға дәрменсіз деп тануға және тұтастай (дефолт) әкеледі.

Бұл ретте, өсімпұл, шын мәнінде, уақыт бойынша ақшаның құны болып табылатындығын және кез-келген құқықтық қатынастардың әрбір тарабы (оның ішінде мемлекет салықтық қатынастардың тарабы ретінде) осындай құнды төлеуі керек екенін атап өтеміз. Әйтпесе, бюджетті пайызсыз несиелеу түрінде бизнеске салынатын салықтың жаңа түрі туралы айту қажет.

**Қорытынды:**

Жоғарыда баяндалғанды ескере отырып:

- ЭШФ жазылуын автоматтандырылған бұғаттау жөніндегі СК жобасының ережелерін кеңінен талқылау және айтарлықтай пысықтау;

- ағымдағы проблемаларды жою мақсатында жекелеген мәселелерді пысықтауды ескере отырып, ҚҚС асып кетуін қайтарудың қолданыстағы тәртібін сақтау қажет деп санаймыз.

***ҚҚС БОЙЫНША ЖЕКЕЛЕГЕН ЖЕҢІЛДІКТЕРДІ АЛЫП ТАСТАУ***

**1. Медицина саласындағы ҚҚС бойынша жеңілдіктерді алып тастау**

*Дәрілік заттарды, медициналық бұйымдарды, сондай-ақ оларды өндіруге арналған материалдар мен жинақтауыштарды өткізу және импорттау*

СК жобасында тегін медициналық көмектің кепілдік берілген көлемі (ТМККК) және МӘМС шеңберінде кез-келген нысандағы дәрілік заттарды, медициналық бұйымдарды, сондай-ақ оларды өндіруге арналған материалдар мен жинақтауыштарды өткізу және импорттау айналымдарды ҚҚС-тан босату бойынша шектеу көзделген. Бұл ретте коммерциялық сегментте сатылатын дәрі-дәрмектерге ҚҚС салынатын болады, бұл тұтынушыларды тең емес жағдайға қояды және халықтың (түпкі тұтынушының) шығындарының ұлғаюына әкеледі.

Сонымен қатар, дәрілік заттар мен медициналық бұйымдарды импорттауға және өткізуге ҚҚС енгізу ҚР ДСМ бекітілген шекті бағалар жағдайда тиімсіздігіне байланысты дәрілік заттар мен медициналық бұйымдардың кейінгі тапшылығы тәуекелдеріне әкеп соғады.

Жоғарыда баяндалғанды ескере отырып, барлық дәрілік заттар мен медициналық бұйымдар үшін ҚҚС босату бойынша жеңілдікті сақтауды ұсынамыз.

*Медициналық қызметтерді іске асыру*

Медициналық қызметтерді сату бойынша айналымдарды ҚҚС-тан босатуды алып тастау олардың құнын арттыруға әкеп соғады, бұл келесі нәтижелерге:

- ТМККК шеңберінде бюджеттік шығыстарды ұлғайтуға;

- МӘМС шеңберінде МӘСҚ шығыстарының ұлғаюы, бұл қазірдің өзінде бар қорландыру тапшылығы аясында осы Қордың қаржылық тұрақтылығын күшейтеді және МӘМС бойынша төлемдердің онсыз да жоғары мөлшерінің өсуіне;

- азаматтардың ақылы медициналық қызметтерге қолжетімділігін шектеу, бұл МӘМС жүйесіне жүктемені арттыруға және елдің адами капиталының сапасын төмендетуге әкеп соғады.

Жоғарыда баяндалғанды, сондай-ақ халықаралық тәжірибеде (дамыған еуропа елдерінің көпшілігінде) медициналық қызметтер мен дәрі-дәрмектерді ҚҚС-тан босатудың кең таралуын ескере отырып, жеңілдікті сақтау ұсынылады.

*Ветеринария саласындағы дәрілік заттарды, ветеринариялық мақсаттағы бұйымдарды өткізу және импорттау*

2022 жылдың қорытындысы бойынша аса қауіпті ауруларға қарсы отандық ветеринариялық препараттармен (вакциналармен) қамтамасыз ету 49%-ды құрады, алайда, республикада ветеринариялық препараттар (бактерияға, вирусқа және т.б. қарсы дәрілік заттар) өндірісі жоқ, осыған байланысты оларды импортты алмастыру қажет, олармен қамтамасыз ету 2022 жылы – 51%-ды, 2023 жылы – 42% құрады.

 Ветеринария бойынша биологиялық өнімдерге ҚҚС бойынша қолданыстағы жеңілдік жұмыс орындарын құруға, сондай-ақ үнемделген ақшаға жаңа вакциналар мен диагностикалық жиынтықтар жасауға мүмкіндік берді. Атап айтқанда, БҚМҒЗИ қысқа мерзімде үнемделген қаражат есебінен ірі қара малдың нодулярлы дерматитіне қарсы вакцина жасау технологиясын әзірледі, бұл бүгінгі күні өте өзекті.

Жеңілдікті жою биологиялық препараттар құнының өсуіне, сапа мен қызметтердің төмендеуіне әкеледі, бұл елдегі эпизоотиялық жағдайға және тұтастай алғанда биологиялық қауіпсіздік жағдайына теріс әсер етеді, сондай-ақ мал шаруашылығы саласы бойынша және ветеринария, фитосанитария және тамақ қауіпсіздігі өнімдерін пайдаланатын аралас салалар бойынша тұтастай алғанда экономикалық көрсеткіштердің төмендеуіне әкеледі.

**2. Тұрғын ғимараттарды сату кезінде ҚҚС бойынша жеңілдікті алып тастау**

*(1)* Салық кодексінің жобасында тұрғын үй ғимаратын сату ҚҚС-нан босату бойынша Жеңілдіктерді алып тастау тұрғын үй-жайларды сатуды жүзеге асыратын заңды тұлғаларға ғана емес, тұрғын үй сатып алатын жеке тұлғалардың төлем қабілеттілігіне айтарлықтай әсер ететін қосымша салық жүктемесіне әкеп соғады. Бағаның ағымдағы көрсеткіштерден кемінде 9%-ға өсуі түріндегі жеңілдікті алып тастаудың әсері үй сатып алуды одан да қиындатады.

Эконом- және стандарт-класс тұрғын үй құрылысы шеңберінде құрылыс салушылардың есебінен қосымша салық жүктемесін нивелирлеу іс жүзінде мүмкін еместігін ескере отырып, осы мәселеге неғұрлым әсер ететін тұлғалар санаты – осындай тұрғын үйді сатып алушылар. Сонымен қатар, дәл осы сатып алушылар тұрғын үй бағасының өзгеруіне өте сезімтал.

*(2)* Құрылыс саласы көптеген аралас салаларға мультипликативті әсер етеді, соның ішінде жиһаз, құрылыс материалдары өндірісі және т.б. құрылыс салушыларға салық жүктемесінің артуы құрылыс жобаларының өсу қарқынының төмендеуіне әкеледі (шамамен 10-13%).

Орташа есеп бойынша, аралас салаларда 500 мыңға жуық азамат жұмысқа орналастырылды, осыған байланысты өндіріс пен сату көлемінің қысқаруы жұмыс орындарының кем дегенде 10%-ға (шамамен 50 мың адам) қысқаруына әкеп соғады.

*(3)* Ұсынылған норма шеңберінде бюджет қаражаты есебінен салынып жатқан құрылыс объектілерінің қымбаттауы мүмкіндіктеріне талдау және болжам, сонымен бірге мемлекеттік жобалардың құрылысына қалай әсер ететіні жасалмаған.

*(4)* Тұрғын үйді сату кезінде ҚҚС-тан босату нормасы халықаралық тәжірибеде (атап айтқанда, дамыған еуропа елдерінің көпшілігінде) кең таралған.

Жоғарыда баяндалғанды ескере отырып, тұрғын үйді сатуға қатысты қолданыстағы жеңілдікті сақтауды ұсынамыз.

**3. Қаржылық операциялар бойынша ҚҚС жеңілдіктерді алып тастау**

СК жобасында бірқатар қаржылық операцияларды ҚҚС-тан босату бойынша жеңілдіктер алып тасталады, оның ішінде мыналар:

- төлем карточкаларымен операциялар, банк шоттарын ашу және жүргізу;

- аударым және кассалық операциялар;

- депозиттерді қабылдау;

- қатысу үлесін іске асыру;

- аккредитив ашу және банк кепілдіктерін беру.

*(1)* Банк шоттарын, төлем карточкаларын ашу, аударым және кассалық операциялар банктер кәсіпкерлік субъектілері мен халыққа ұсынатын негізгі қаржылық қызметтердің бірі болып табылады. Бұл ретте қазіргі уақытта банкішілік аударымдардың барлығы дерлік және шоттар/карточкалар ашу тегін жүзеге асырылады – жеңілдікті алып тастау қызметтерді өтеусіз көрсеткені үшін ҚҚС есептеуді болдырмау үшін банктерді шоттар/карталар үшін де, аударымдар үшін де төлем енгізуге мәжбүр етеді.

Тарифтердің ұлғаюы немесе енгізілуі қолма-қол ақшасыз айналымның қымбаттауына және тиісінше қолма-қол айналымның өсуіне әкеледі, бұл мемлекеттің ағымдағы саясатына қайшы келеді. Аударым операцияларының айтарлықтай өсуі және қолма қол ақша айналымы үлесінің қысқаруы көлеңкелі экономиканың көлемін азайтады және мемлекеттің қолма қол ақша массасын шығаруға және қызмет көрсетуге жұмсайтын шығындарын азайтады.

Сонымен қатар, осы ерекшеліктің фискалдық әсері шамалы болып табылады.

*(2)* Депозиттерді қабылдау бойынша мұндай банктік қызметті өткізу бойынша айналым мөлшерін айқындаудың ықтимал нұсқалары бойынша болжанбайтын тәуекелдер пайда болады (оның стандартты изстігіне байланысты – банк қызмет көрсетуші бола отырып, өз қызметі үшін ақша алмайды, керісінше төлейді; яғни қызмет көрсетудің өтеусіз ҚҚС салу туралы жалпы қағидалар жұмыс істей алады).

*(3)* Қатысу үлесін сату іс жүзінде ҚҚС-тан босатылған акцияларды сатумен бірдей. Осыған байланысты, мұндай операцияға салық салу тәртібі бағалы қағаздарға ұқсас болуы қажет.

*(4)* Аккредитив ашу және банктік кепілдіктер беру қызметтері шартты болса да, ҚҚС-тан босатылған несие болып табылады. Осыған байланысты, мұндай қызметтерге салық салу тәртібі кредиттеуге ұқсас болуы тиіс.

Сонымер қатар, келесіні ерекше атап өтеміз:

- қаржылық операцияларды ҚҚС-тан босату тәжірибесі барлық дамыған елдерде бірдей;

- ұсынылған жаңашылдықтарды Қазақстан Республикасының Ұлттық Банкі қолдамады.