

# Всеобщее декларирование имущества и доходов



**НИКИТА КОРОЛЬКОВ,**  
СТАРШИЙ КОНСУЛЬТАНТ ДЕПАРТАМЕНТА  
НАЛОГОВ И ПРАВА, «ДЕЛОЙТ»  
В КАСПИЙСКОМ РЕГИОНЕ

В продолжение первой статьи<sup>1</sup> из серии, посвященной введению всеобщего декларирования в Республике Казахстан, мы расскажем вам об обязательствах, которые будут возложены на физических лиц по предоставлению ежегодной налоговой отчетности в ближайшие годы. Вы узнаете, что будет необходимо декларировать физическим лицам (индивидуальным налогоплательщикам), каковы будут сроки предоставления налоговых деклараций, какова будет ответственность, налагаемая на физических лиц за несоблюдение законодательства Республики Казахстан, а также о других деталях вводимых новшеств.

Напомним, что разработка законопроекта Республики Казахстан «О внесении изменений и дополнений в некоторые законодательные акты Республики Казахстан по вопросам декларирования доходов и имущества физических лиц» (далее – Законопроект) нацелена на реализацию Концепции и Плана мероприятий по переходу к всеобщему декларированию доходов и имущества. Основными целями данного законопроекта являются повышение эффективности борьбы с коррупцией, снижение теневой экономики, а также получение полной картины фактического уровня жизни физических лиц страны.

В текущей версии Налогового кодекса Республики Казахстан (далее – НК РК) уже предусмотрен ряд обя-

зательств физических лиц в части решения вышеупомянутых задач. В частности, НК РК предполагает необходимость предоставления годовой декларации в Казахстане для лиц, являющихся налоговыми резидентами Казахстана в отчетном году, в отношении следующих доходов и имеющегося имущества:

- **Доходы из источников в Республике Казахстан, налог с которых не был удержан налоговым агентом.** Обычно такое обязательство может возникать при рабочих взаимоотношениях между физическими лицами, где ни одно из них не зарегистрировано в качестве налогового агента, в частности, индивидуального предпринимателя. Например,

сдача в аренду квартиры или получение другого имущественного дохода.

- **Доходы из источников за пределами Республики Казахстан.** Данное требование включает в себя необходимость декларирования любых доходов, полученных из зарубежных источников, независимо от того, был ли удержан налог с дохода в иностранном государстве или нет.
- **Баланс банковских счетов в зарубежных банках с положительным остатком на 31 декабря отчетного года.** Данная декларация носит информационный характер и не требует дополнительной уплаты налога.

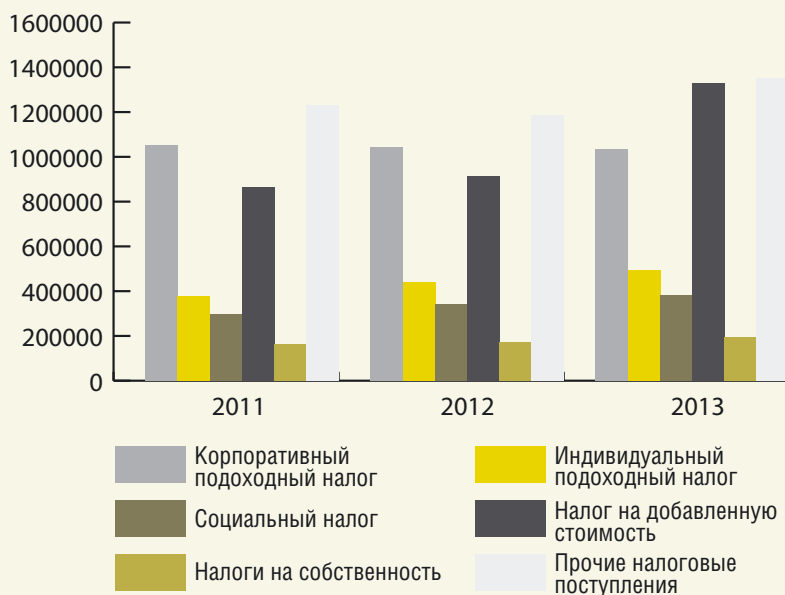
Помимо этого, лица, являющиеся кандидатами на государственную должность либо на должность, связанную с выполнением государственных или приравненных к ним функций, а также лица, уже занимающие такие должности, их супруги, а в определенных случаях и члены семьи, представляют в налоговый орган по месту жительства декларацию о доходах и имуществе, содержащую информацию о доходе и активах, являющихся объектами налогообложения, в том числе находящиеся за пределами территории Республики Казахстан, на постоянной основе.

Такие сведения включают в себя информацию о следующих активах и доходах:

- О вкладах в банковских учреждениях и о ценных бумагах, а также о финансовых средствах, которыми данные лица вправе распоряжаться лично или совместно с другими лицами;
- О своем участии в качестве акционера или учредителя (участника) юридических лиц;
- О трастах и о государствах, в которых они зарегистрированы;
- О названиях и реквизитах других организаций, у которых с лицом имеются договорные отношения, соглашения и обязательства (в том числе и устные) по содержанию или временному хранению материальных и финансовых средств, принадлежащих лицу или супругу (супруге) в размере, превышающем тысячекратный размер МРП.

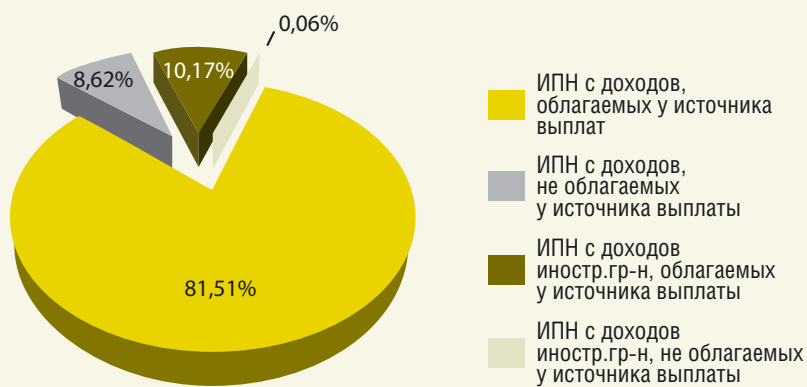
Здесь стоит отметить, что, несмотря на достаточно обширный охват индивидуальных налогоплательщи-

**Рисунок 1. Доля налоговых поступлений в доходах государственного бюджета за 2011–2013 годы (млн тенге)**



Источник: Налоговый комитет Министерства финансов Республики Казахстан.

**Рисунок 2. Структура поступлений по индивидуальному подоходному налогу за 2013 год**



Источник: Налоговый комитет Министерства финансов Республики Казахстан.

**Таблица 1. Динамика поступлений по индивидуальному подоходному налогу (ИПН) за 2011–2013 годы (млн тенге)**

Год	ИПН с доходов, облагаемых у источника выплаты	ИПН с доходов, не облагаемых у источника выплаты	ИПН с физ.лиц, осущ-их деят-ть по разовым талонам	ИПН с доходов иностр. гр-н, облагаемых у источника выплаты	ИПН с доходов иностр. гр-н, не облагаемых у источника выплаты
2011	304,340	26,212	5,633	39,964	96
2012	360,186	30,489	5,313	42,195	314
2013	400,053	42,509	0	50,132	298

Источник: Налоговый комитет Министерства финансов Республики Казахстан.

ков, налоговые поступления по индивидуальному подоходному налогу продолжают составлять лишь малую долю в общем объеме поступлений в государственный бюджет. Так, согласно данным минфина РК, объем налоговых поступлений по ИПН составляет около 10% на протяжении последних 3 лет (рис. 1).

Это отчасти связано с тем, что далеко не все граждане Казахстана знают и/или следуют вышеупомянутым требованиям. Согласно данным официальной статистики около 50% доходов физических лиц, проживающих в Республике Казахстан, не облагается налогами.

При этом, рассмотрев динамику налоговых поступлений, мы хотели бы отметить, что сборы ИПН постоянно увеличивались в среднем на 16% на протяжении последних 3 лет, что, безусловно, является положительным фактором (табл. 1).

Более того, структура данных изменений дает нам понять, что, несмотря на подавляющий вес налога, удерживаемого у источника, в общем объеме ИПН (чуть более 80% для 2013 года), политика государства по стимулированию предоставления персональных деклараций постепенно приносит свои плоды. Так, за последний год поступления инди-

видуального налога, не удерживаемого у источника, увеличилось на 39% (рис. 2).

Введение всеобщего декларирования как комплекса мер позволит более качественно проводить меры финансового контроля по выявлению случаев непредоставления деклараций и предоставления недостоверных сведений ввиду того, что данную задачу будет проще осуществлять при наличии детальной базы налогоплательщиков.

При этом население мало заинтересовано в предоставлении персональных деклараций. Во многих западных странах, например, в Нидерландах, заполнение декларации подразумевает возможность приобретения дополнительных выгод, льгот, вычетов для добросовестных налогоплательщиков.

Как уже было сказано в предыдущей статье, текст текущего законопроекта хоть и расширяет возможности налогоплательщиков в части налоговых вычетов, его эффективность в действующей редакции под вопросом. Так, потенциальные выгоды от применения таких вычетов будут сравнительно невелики по сравнению с дополнительными обязательствами по законопроекту, которые потребуют от налогоплатель-

щиков значительных затрат усилий и времени на декларирование своего имущества и доходов.

Мы полагаем, что, несмотря на низкий уровень текущей ставки налогообложения, которая для большинства видов доходов в Казахстане составляет 10%, предложение расширенного набора вычетов и льгот может заинтересовать налогоплательщиков более ответственно подходить к вопросу декларирования своего имущества и доходов. В качестве примера можно рассмотреть возможность вычета затрат физических лиц на осуществление самого декларирования, которые в определенных случаях могут оказаться не самыми маленькими (см. далее).

*Продолжение статьи – в следующем номере.*

<sup>1</sup> «Всеобщее декларирование имущества и доходов граждан Республики Казахстан», Хадиша Сейдалина, «Делойт», РЦБК № 6 (242), июнь 2014 года.

<sup>2</sup> Налоговые резиденты – лица, имеющие центр жизненных интересов в Казахстане и/или проводящие не менее 183 дней в Казахстане в любом 12-месячном периоде, оканчивающемся в отчетном периоде.

<sup>3</sup> Концепция перехода к всеобщему декларированию доходов и имущества гражданами Республики Казахстан и лицами, имеющими вид на жительство.