



5 октября 2025 года

## КРАТКИЙ ДОКЛАД

### Ограничение на вычеты расходов при взаимодействии с субъектами МСБ в редакции Налогового кодекса, вступающего в силу с 1 января 2026 года

#### КРАТКОЕ СОДЕРЖАНИЕ ПРОБЛЕМЫ:

Текущая версия проекта Налогового кодекса (НК), вступающего в силу с 1 января 2026 года, содержит положение (пункт 16 статьи 286), которое **существенно ограничивает** возможности малого и среднего бизнеса (МСБ) во взаимодействии с другими субъектами предпринимательской деятельности.

Эти ограничения включают:

- **Пункт 16 статьи 286 НК** запрещает вычет расходов налогоплательщика при покупке товаров или услуг у субъектов, применяющих *специальный налоговый режим (СНР)* на основе упрощенной декларации.

Данные ограничения могут нивелировать существующие меры по поддержке МСБ и, таким образом, существенно ограничить участие МСБ в деловых цепочках.

В международной практике налоговые режимы, напротив, направлены на стимулирование развития МСБ, а не на ограничение их деятельности с помощью налоговых барьеров. В развитых и развивающихся странах не существует всеобщих ограничений на вычет расходов, связанных с МСБ. Как правило, расходы, понесенные при взаимодействии с МСБ, признаются обычными расходами, равнозначными расходам при взаимодействии с другими субъектами. Примеры подходов по налогообложению в ряде стран представлены в таблице (*см. Таблица 1. Сводная таблица подходов по налогообложению в ряде стран*).

В казахстанском законодательстве уже предусмотрены нормы, направленные против искусственного дробления бизнеса: в Налоговом кодексе (статья 30) уже закреплены положения о принципе добросовестности и противодействии дроблению бизнеса. Ранее государство уже вводило ограничения на вычеты (например, на вычеты расходов, связанных с нерезидентами), которые впоследствии были отменены как неэффективные.

Американская Торговая Палата (AmCham) в Казахстане предлагает исключить пункт 16 из статьи 286 проекта Налогового кодекса и сохранить возможность вычета расходов по операциям с субъектами МСБ в соответствии с международной практикой и принципами развития предпринимательства (*см. Таблица 2. Предлагаемые законодательные изменения*). Компании-члены готовы предоставить экспертную поддержку и международные примеры для выработки сбалансированного подхода к налогообложению МСБ.

#### РЕКОМЕНДАЦИИ:

Малый и средний бизнес играет ключевую роль в экономике Казахстана, обеспечивая занятость, инновации и региональное развитие. Предлагаемые нормы приведут к



излишнему усложнению налогового администрирования и ограничению участия МСБ в рынке. Аналогичные ограничения (например, на вычеты расходов по операциям с нерезидентами) ранее уже отменялись как неэффективные.

AmCham Казахстан предлагает рассмотреть следующие меры:

1. **Исключить пункт 16 из статьи 286** проекта Налогового кодекса и сохранить возможность вычета расходов по операциям с субъектами МСБ в соответствии с международной практикой и принципами развития предпринимательства.
2. Сохранить действующие нормы против искусственного дробления бизнеса и положения о добросовестности (**статья 30 НК**), которые являются достаточными инструментами для борьбы со злоупотреблениями.
3. При необходимости внедрить адресные механизмы контроля вместо всеобщих ограничений.

Реализация данных рекомендаций обеспечит равные условия для всех субъектов рынка, предотвратит дискриминацию МСБ и сохранит их участие в цепочках поставок и партнерских проектах.

**Преимущества реализации рекомендации:**

- Поддержка развития и конкурентоспособности МСБ.
- Снижение административной нагрузки для бизнеса и налоговых органов.
- Улучшение инвестиционного климата и деловой среды.

**Издержки и административные последствия:** не ожидаются. Предложение сохраняет существующую систему и устраняет потенциальные барьеры.



Таблица 1. Сводная таблица подходов по налогообложению в ряде стран

Страна	Упрощенный налоговый режим для МСБ	Ограничения на взаимодействие с крупным бизнесом	Расходы, уплаченные в пользу МСБ, не облагаются налогом?	Особые условия по вычетам
США	Да (например, вычет квалифицированного дохода от предпринимательской деятельности, варианты кассового учета для <выручки в размере 27 млн долларов США)	Отсутствие существенных налоговых ограничений; применяются общие положения о борьбе со злоупотреблениями	Да, если обычные и необходимые деловые расходы	Должен обосновать расходы, сделки с заинтересованностью, подлежащие трансфертному ценообразованию
Великобритания	Да (Режим малых компаний, упрощение НДС)	Отсутствие ограничений, связанных с налогами; Общие правила в отношении связанных сторон	Да, при условии полного и исключительного тестирования	Надлежащая документация, раскрытие информации о связанных сторонах
Германия	Да (упрощенный бухгалтерский учет, льготы по налогу с оборота)	Нет налоговых барьеров, но трансфертное ценообразование распространяется на связанных лиц	Да, если они понесены в деловых целях	Требуется документация, особая проверка для членов семьи/контролируемых сторон
Франция	Да (режим для МСБ, упрощенный бухгалтерский учет)	Отсутствие ограничений, специфичных для малого и среднего бизнеса; Трансфертное ценообразование для связанных сторон	Да	Документация, процедуры противодействия злоупотреблениям при выплатах связанным лицам
Нидерланды	Да (Схема для малого бизнеса, сокращенное администрирование)	Нет прямых ограничений; Правила тонкой капитализации связанных сторон/балансов	Да	Должен соответствовать принципу вытянутой руки, требуется документация
Австралия	Да (налоговые льготы для субъектов малого предпринимательства)	Отсутствие налоговых барьеров; Положения о связанных сторонах и о борьбе	Да	Должен соответствовать общим критериям вычета, документально подтверждать цель операции



с уклонением от уплаты  
налогов

Бразилия	Да (Простой национальный режим)	Крупные компании ограничены в сделках с МСБ "Simples Nacional" в некоторых секторах для получения налоговых кредитов/использования	Покупки у МСБ с использованием Simples могут иметь ограниченную возможность вычета по определенным налогам (PIS/COFINS)	Должны разделять транзакции и отчитываться надлежащим образом
Россия	Да (упрощенная система)	Некоторые ограничения на входные вычеты по НДС с МСП по упрощенной системе	Покупки, как правило, вычитаются из налогооблагаемой базы	Документально подтвержденные и отслеживаемые платежи; МСБ должен соблюдать требования упрощенного режима
Украина	Да (Единый налог для МСБ)	Некоторые платежи в МСБ упрощенного режима не вычитаются плательщиком (для крупных компаний)	Не всегда вычитаются — зависит от группы МСБ и вида платежа	Налогоплательщик должен подтвердить налоговый статус МСБ и соблюдать правила отчетности
Узбекистан	Да (Упрощенный налоговый режим для МСБ)	Умеренные ограничения, такие как потенциальные ограничения на участие в определенных тендерах.	Да, если они понесены в деловых целях	Нет особых условий. Применяются общие правила вычета расходов — расходы должны быть понесены для деятельности, приносящей доход, и надлежащим образом задокументированы. Контроль ТЦО может применяться к сделкам со связанными сторонами при условии соблюдения определенных пороговых значений.



Таблица 2. Предлагаемые законодательные изменения

Действующая редакция закона	Предлагаемая редакция (AmCham)	Обоснование
<p><b>Статья 286. Расходы, не подлежащие вычету</b> Не подлежат вычету: 16. расходы налогоплательщика на приобретение товаров, работ или услуг у лиц, применяющих специальный налоговый режим на основе упрощенной декларации.</p>	Исключить пункт 16 из статьи 286	Создает искусственный налоговый барьер между крупным бизнесом и МСБ, нивелируя меры поддержки МСБ. Отклоняется от международной практики, где расходы в пользу МСБ, как правило, вычитаются (см. Таблица 1).