



14 апреля 2026 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.

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

Более того, переход МСБ на общеустановленный режим налогообложения неизбежно сопровождается ростом административной нагрузки: усиливаются требования к бухгалтерскому учёту, возрастает объём отчётности и администрирования.

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 НК (статья 30) уже закреплены положения о принципе добросовестности и противодействии дроблению бизнеса. Также, ряд мер противодействия дроблению уже предусмотрен в статье 723 НК. Ранее государство уже вводило ограничения на вычеты (например, на вычеты расходов, связанных с нерезидентами), которые впоследствии были отменены как неэффективные.

Американская Торговая Палата в Казахстане (AmCham) предлагает исключить пункт 16 из статьи 286 проекта НК и сохранить возможность вычета расходов по операциям с субъектами МСБ в соответствии с международной практикой и принципами развития предпринимательства (см. *Приложение 1. Предлагаемые законодательные изменения*). Компании-члены готовы предоставить экспертную поддержку и международные примеры для выработки сбалансированного подхода к налогообложению МСБ.



РЕКОМЕНДАЦИИ:

МСБ 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 предлагает рассмотреть следующие меры:

1. **Исключить пункт 16 из статьи 286** проекта НК 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 альтернативные механизмы контроля вместо всеобщих ограничений. Суть наших альтернативных предложений изложена в приложении (*см. Приложение 1. Предлагаемые законодательные изменения*).

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

Дополнительные преимущества реализации рекомендаций:

- 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	Общественный режим налога на прибыль (ставка, база налогообложения)	Упрощенный налоговый режим для МСБ (наличие, ставка и база налогообложения)	Ограничения на взаимодействие с крупным бизнесом	Расходы, уплаченные в пользу МСБ, не облагаются налогом?	Особые условия по вычетам
США	База: Налогооблагаемая прибыль (доходы-расходы) Ставка: 21% федеральная + налог штатов; минимум 15% для крупных групп	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	База: налогооблагаемая прибыль Ставка: 19% при прибыли до £50 000; 25% свыше £250 000; между - marginal relief	Да (Режим малых компаний, упрощение НДС упрощенная отчетность для микро-компаний (оборот менее 1 миллиона фунтов)	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	База: прибыль по немецким бухгалтерским стандартам с корректировками Ставка: 15% CIT + 5,5% солидарный сбор + trade tax ~14–17% (итого ~30–33%)	Да (упрощенный бухгалтерский учет, льготы по налогу с оборота, годовой оборот менее 100 тыс. евро) Общие правила для стран ЕС по НДС: Освобождение от НДС по выручке до €188 700 для товаров/аренды, и €77 700 для услуг	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	База: налогооблагаемая прибыль Ставка: 25% стандартно	Да (режим для МСБ, упрощенный бухгалтерский учет). Общие правила для стран ЕС по НДС (смотрите выше)	Отсутствие ограничений, специфичных для малого и среднего бизнеса; Трансфертное ценообразование для связанных сторон	Да	Документация, процедуры противодействия злоупотреблениям при выплатах связанным лицам
Нидерланды	База: налогооблагаемая прибыль Ставка: 19% до €200 000; 25,8% сверх	Да (Схема для малого бизнеса, сокращенное администрирование).	Нет прямых ограничений; Правила тонкой капитализации связанных сторон/балансов	Да	Должен соответствовать принципу вытянутой руки, требуется документация



		Общие правила для стран ЕС по НДС (смотрите выше)			
Австралия	База: налогооблагаемая прибыль Ставка: 30% стандартно; 25% для base-rate entities (оборот < AUD 50 млн и ≤80% пассивных доходов)	Да (налоговые льготы для субъектов малого предпринимательства)	Отсутствие налоговых барьеров; Положения о связанных сторонах и о борьбе с уклонением от уплаты налогов	Да	Должен соответствовать общим критериям вычета, документально подтверждать цель операции
Бразилия	База: прибыль (реальная или условно рассчитанная) Ставка: 15% IRPJ + 10% surtax на прибыль свыше BRL 240 000 + 9% CSLL (эффективно ~34%)	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	База: налоговая прибыль (доходы-расходы) Ставка: 25% с 2025 г. (8% федеральный + 17% региональный)	Да (упрощенная система, ставка 6%, потолок 250 тыс. долл. в 2026 году с постепенным снижением до 125 тыс. в 2028 году)	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	База: финрезультат по бухучёту (МСФО/НПСБУ) с налоговыми разницами Ставка: 18% (25 для финансовых институтов)	Да (Единый налог для МСБ, потолок зависит от вида деятельности, но не превышает 250 тыс. долл. в год)	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	База: налогооблагаемая прибыль Ставка: 15% стандартно; 20% для некоторых индустрий	Да (Упрощенный налоговый режим для МСБ – ставка 1%, потолок 83 тыс.долл. в год)	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.

Кыргызстан

База: налогооблагаемая
прибыль
Ставка: 10% налог на
прибыль

Да (от 0% до 6% в
зависимости от вида
деятельности, потолок
годового оборота 340 тыс.
долл. (90 тыс. для
патентного режима))

Нет ограничений

Нет ограничений

Нет ограничений



Приложение 1. Предлагаемые законодательные изменения

Суть предложения заключается в следующем:

1. Установить дифференцированные ставки КПП/ИПП для МСБ по видам взаимодействия с контрагентами:
 - При работе по формату B2C (реализация товаров, работ и услуг) физическим лицам - 4%.
 - При работе по формату B2B (реализация товаров, работ и услуг) юридическим лицам - 6%.
2. Отменить запрет на вычеты затрат для юридически лиц по выплате в адрес МСБ, применяющих упрощенный налоговый режим (удалить пункт 16 статьи 286 НК).
3. В целях ограничения возможности для субъектов предпринимательства в дроблении рассмотреть возможность введения лимитов на выручку для применения упрощенного режима, таких как:
 - **Вариант 1.** снизить лимит по выручке для МСБ для применения упрощенного налогового режима, например, до 300 тыс. МРП (по аналогии с критериями для малого бизнеса, установленного Предпринимательским кодексом РК (пункт 3 статьи 24)). Снижение лимита позволит ограничить возможности для искусственного дробления субъектами предпринимательства, **или**
 - **Вариант 2.** установить лимит по выручке для МСБ на упрощенном налоговом режиме по формату B2B не более 48,076 МРП за год для применения упрощенного налогового режима (по аналогии с действовавшими нормами НК).