

М.Т. Такиев, докторант программы DBA<sup>1</sup>

Г.Б. Увакбаева\*, к.э.н., доцент<sup>2</sup>

Р.К. Берстембаева, к.э.н., ассоц. профессор<sup>3</sup>

NARXOZ University, г. Алматы, Казахстан<sup>1</sup>

Казахский Национальный Университет

имени Аль-Фараби, г. Алматы, Казахстан<sup>2</sup>

Esil University, г. Астана, Казахстан<sup>3</sup>

\* – основной автор (автор для корреспонденции)

e-mail: takievm@gmail.com

## СОВРЕМЕННЫЕ РЕАЛИИ И ПРОБЛЕМЫ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ В КАЗАХСТАНЕ

*Исследование посвящено практике применения налоговых регуляторов в отношении субъектов малого и среднего предпринимательства в Казахстане. В статье представлен анализ современного состояния малого и среднего бизнеса, на основе оценки количественных и качественных его параметров систематизированы положительные и отрицательные характеристики. Негативные тенденции связаны с отраслевыми и региональными диспропорциями, коротким жизненным циклом деятельности субъектов малого и среднего предпринимательства, их низкой финансовой устойчивостью.*

*Определено, что в стране систематически осуществляется комплексная поддержка субъектам малого и среднего предпринимательства, в том числе посредством применения налогово-бюджетных рычагов. В то же время, как показал проведенный анализ, действующая практика применения налоговых рычагов приводит к развитию иждивенческих настроений и не характеризуется недостаточной эффективностью.*

*Авторами рассмотрены возможные пути совершенствования практики применения налоговых рычагов в отношении субъектов малого и среднего предпринимательства в республике с учётом современных реалий. Определено, что качественный рост малого и среднего бизнеса возможен на основе укрупнения активов субъектов малого и среднего бизнеса, стимулирования перехода субъектов с малых форм в средние предприятия. Необходима также адресная поддержка субъектов предпринимательства, работающих в сфере производства, сельского хозяйства.*

**Ключевые слова:** предпринимательская деятельность, малый и средний бизнес, налоговые инструменты, налоговое стимулирование, оценка налоговых льгот, структура малого и среднего бизнеса, отраслевые диспропорции, налоги, налоговая система, налоговый механизм.

**Кілт сөздер:** кәсіпкерлік қызмет, шағын және орта бизнес, салық құралдары, салықтық ынталандыру, салықтық жеңілдіктерді бағалау, шағын және орта бизнес құрылымы, салалық диспропорциялар, салықтар, салық жүйесі, салық механизмі.

**Keywords:** entrepreneurship, small and medium-sized businesses, tax instruments, tax incentives, assessment of tax benefits, the structure of small and medium-sized businesses, industry imbalances, taxes, tax system, tax mechanism.

**Введение.** Развитие предпринимательства в Казахстане осуществляется в сложных экономических условиях, связанных с влиянием негативных макроэкономических тенденций, снижением платежеспособного спроса населения и развитием инфляционных процессов. Сегодня развитие предпринимательской деятельности приобретает особую актуальность в связи с необходимостью восстановления экономики республики в период пандемии коронавируса, когда в стране были созданы беспрецедентные условия по предоставлению дополнительных льгот. В современных условиях большинство льгот приостановлены, предпринимателям необходимо выйти из зоны комфорта.

Правительством РК поддержке предпринимательства уделялось огромное внимание на каждом этапе осуществления экономических реформ [1]. В процессе становления рыночных отношений в Казахстане менялись подходы к регулированию предпринимательской деятельности. Количество и содержание налоговых льгот претерпело существенные изменения. Между тем, несмотря на комплексный характер поддержки малого и среднего предпринимательства, остаётся ряд нерешённых проблем, которые требуют научной оценки.

Целью исследования является комплексное исследование действующей практики налогообложения малого и среднего предпринимательства в республике и выработка рекомендаций по её совершенствованию.

Несмотря на усилия Правительства, существующие методы налогового стимулирования деятельности субъектов МСБ не способствуют повышению предпринимательской активности, что свидетельствует об их недостаточной эффективности и необходимости корректировки.

Это проявляется в наличии региональных диспропорций деятельности субъектов предпринимательства, в том числе МСБ, так как предпринимательская активность сосредоточена в городах Алматы, Астана, Шымкент, отдельных регионах. Также следует отметить отраслевую неравномерность – для предпринимателей с точки зрения ведения бизнеса по-прежнему остаются услуги, торговля, транспорт.

Отдельно следует отметить рост количества банкротств и в целом очень короткий цикл существования субъектов МСБ, что связано с их крайне низкой устойчивостью к внешним шокам.

В этих условиях следует проработать механизмы регулирования деятельности МСБ, пересмотреть порядок предоставления налоговых льгот с целью повышения их адресности.

**Обзор литературы.** Стимулирование предпринимательства посредством механизма налогообложения исследуется многими учеными, практиками, государственными деятелями Казахстана.

Д.э.н., профессор Интыкбаева С.Ж., исследуя особенности налогово-бюджетной политики РК, подчеркивает влияние внешних шоков и уязвимость отечественного бизнеса, что негативно отражается на их деятельности и обостряет вопросы формирования доходов бюджета [1]. В этих условиях крайне осторожно следует подходить к механизму налогообложения во избежание уклонения от налогов. Эту же мысль высказывает Лукпанова Ж.О. [2], отдавая должное роли специальных налоговых режимов, способствующих росту предпринимательской активности, ею отмечается факт их несоответствия требованиям современного этапа развития экономики. Однако при определении механизма налогообложения важно соблюсти баланс интересов государства и бизнеса.

Д.э.н., профессор Зейнельгабдин А.Б, рассматривая вопросы налогообложения предпринимателей, отмечает необходимость оценки эффективности каждого вида налоговых льгот [3]. Его позиция относительно упразднения отдельных их видов представляется обоснованной. Между тем, в исследованиях других авторов чаще встречается тезис о необходимости расширения налоговых льгот. Так, Даниярова М.Т. высказывает суждения относительно введения налоговых каникул для малого бизнеса наряду с другими льготами [4]. Кунызов Е.К. также отмечает необходимость льгот по налогам наряду с другими инструментами государственной поддержки субъектов МСБ (прямое субсидирование, льготное кредитование и т.д.) [5].

Наличие противоположных суждений свидетельствует об актуальности данной темы и необходимости её тщательной и всесторонней проработки.

**Основная часть.** Начиная с обретения Казахстаном независимости, Правительство республики стало большое внимание уделять стимулированию предпринимательской инициативы. Всесторонняя и комплексная поддержка развития малого и среднего бизнеса стало фактором развития рыночных отношений в республике [6].

Как показали проведенные нами расчёты, численность занятых в малых и средних предприятиях в течение 2017-2022 годов выросла на 128,8% и составила на 1 января 2023 года 4109,7 тыс. человек. Это отразилось на роли занятых в МСП в обеспечении занятости. Если в 2017 году доля занятых в МСП составила 37,2% от общего количества занятого населения в Казахстане, то на 1 января 2023 года данный показатель превысил 40,1%.

Роль субъектов малого и среднего предпринимательства в экономике страны выражается также в объеме выпуска продукции МСП. В течение анализируемого периода данный показатель вырос на 80,5 % и составил на конец периода 59221 млрд. тенге. Доля валовой добавленной стоимости МСП в ВВП Казахстана выросла с 25,6% в 2017 году до 33,8% в 2022 году.

В то же время, положительная динамика деятельности малых и средних предприятий в республике сопровождается наличием ряда проблем. Как показывает практика функционирования, в среднем период деятельности субъектов МСП составляет около 2 лет [7].

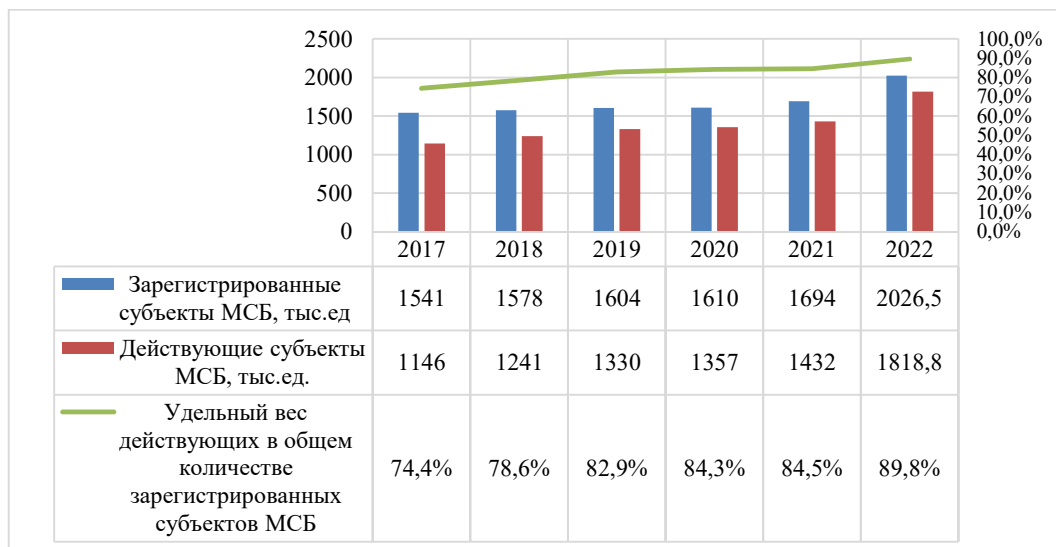


Рисунок 1. Динамика зарегистрированных и действующих субъектов МСБ в РК за 2017-2022 годы, тыс.ед.\*

\* Составлен авторами по данным Национального бюро статистики РК

Как видно из данных диаграммы, удельный вес действующих в общем объёме зарегистрированных субъектов МСБ увеличился в течение анализируемого периода с 74,4% в 2017 году до 89,8% в 2022 году. Это свидетельствует о стабилизации деятельности малых и средних предприятий в республике.

Оценка структуры малого и среднего предпринимательства РК в разрезе организационно-правовых форм (рисунок 2) позволяет нам сделать следующие выводы.

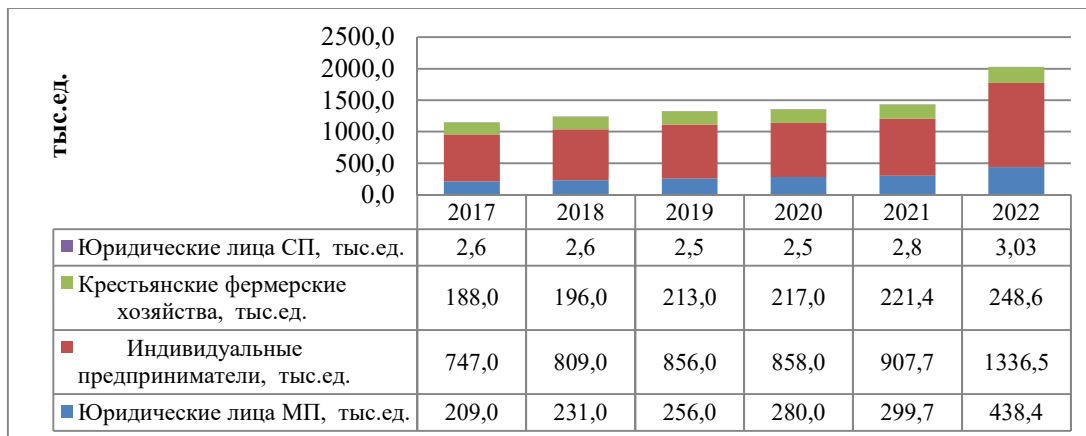


Рисунок 2. Организационно-правовые формы субъектов малого и среднего предпринимательства в РК в 2017-2022 годах, тыс.ед.\*

\* Составлен авторами по данным Национального бюро статистики РК

Из представленных данных видно, что наибольший удельный вес составляют индивидуальные предприниматели. Их удельный вес на 1 января 2023 года составил по нашим расчётам 65,9% количества субъектов малого и среднего предпринимательства.

Доля крестьянских фермерских хозяйств на 1 января 2023 года составила 12,3% от общего числа субъектов МСП. Данный показатель относительно стабилен, хотя в абсолютной сумме их количество в течение анализируемого периода выросло на 24,4%. Юридические лица - малые предприятия возросли более чем в 2 раза, а их доля в объёме субъектов МСБ составила 21,6% на 1 января 2023 года.

Количество юридических лиц – субъектов среднего бизнеса оставалось относительно стабильным – прирост составил всего 16,5%. Их доля в общем объёме субъектов МСП остаётся по-прежнему незначительной – всего 0,1%.

На наш взгляд, в условиях нестабильности экономической ситуации в республике наибольшим потенциалом для развития располагают средние предприятия. Их деятельность является финансово устойчивой по сравнению с другими организационно-правовыми формами.

Анализ показал, что динамика зарегистрированных и действующих субъектов малого и среднего предпринимательства носит неравномерный характер. Если количество действующих индивидуальных предпринимателей, крестьянских и фермерских хозяйств, а также малых предприятий ежегодно возрастает, то число средних предприятия снижается. В то же время, доля действующих в общем объёме зарегистрированных субъектов демонстрирует уверенный рост, при этом наибольшее значение коэффициента наблюдается у крестьянских и фермерских хозяйств и средних предприятий. Это подтверждает сделанные нами ранее выводы.

Принципиально важным для оценки практики функционирования малого и среднего предпринимательства республики является анализ в разрезе регионов.

Представленные данные наглядно свидетельствуют, что деятельность субъектов МСБ характеризуется неравномерностью. Наибольшее их количество сосредоточено в городах Астана и Алматы, а также в Туркестанской области. Меньше всего субъекты малого и среднего предпринимательства работают в Улытауской, Северо-Казахстанской и Абайской областях.

По нашим расчётам, на 1.01.2023 года количество действующих субъектов МСБ в трёх лидирующих регионах составляют 37,5% от республиканского их количества. В то же время, доля субъектов МСП в трёх областях-аутсайдерах составила 5,5%.

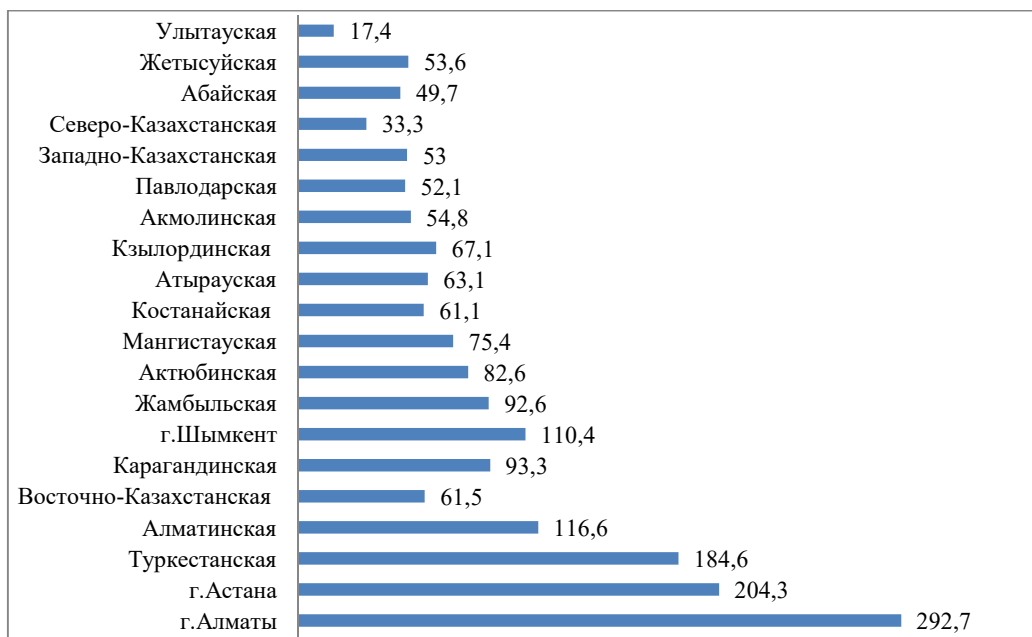


Рисунок 3. Региональная структура действующих субъектов малого и среднего предпринимательства на 1.01.2023 года, тыс.ед.\*

\* Составлен авторами по данным Национального бюро статистики РК

Результативность деятельности субъектов МСП определяется, прежде всего, выпуске продукции. Как показали расчёты, в течение анализируемого периода по республике в целом общий объём выпуска продукции вырос на 80,5%. При этом по регионам ситуация существенно различается. Наибольший показатель прироста зафиксирован в Туркестанской области – в 2,7 раза. В Павлодарской области наблюдается даже снижение на 4,5%. Регионами с превышением среднереспубликанского уровня являются: Алматинская, Атырауская, Кустанайская, Карагандинская, Мангистауская, Восточно-Казахстанская области. В большинстве областей Казахстана выпуск продукции субъектами МСП составил прирост, отстающий от среднереспубликанского показателя.

Неравномерное распределение предпринимательской инициативы наблюдается и в разрезе отраслей (рисунок 4).



Рисунок 4. Объёма выпуска продукции и услуг субъектами малого и среднего предпринимательства на 1.01.2023 года, в млн.тенге.\*

\* Составлено авторами по данным Национального бюро статистики РК

Анализ показал, что для субъектов малого и среднего предпринимательства привлекательными с точки зрения ведения бизнеса остаются услуги и прежде всего торговля. На конец 2022 года доля промышленности в общем объёме выпуска продукции составила всего 20,9%, что ниже показателя предыдущего 2021 года. На наш взгляд, данная ситуация складывается в силу следующих причин:

- скорость отдачи на инвестиции;
- быстрая адаптивность к потребностям рынка;
- отсутствие потребности в дорогостоящем промышленном оборудовании;
- минимальные риски по сравнению с отраслями промышленности и сельского хозяйства.

Всё вышеизложенное свидетельствует о наличии как позитивных, так и сдерживающих факторов развития деятельности субъектов МСП. С одной стороны, следует отметить позитивный рост количественных показателей – количество действующих субъектов МСБ, численность занятых в них, доля занятых в малом среднем предпринимательстве в обеспечении общей занятости населения РК, выпуск продукции. В то же время, анализ выявил и слабые стороны – короткий жизненный цикл деятельности субъектов МСБ, региональная и отраслевая неравномерность, уязвимость факторам внешней среды, ограниченность в финансовых ресурсах для развития, низкая платежеспособность и финансовая устойчивость. Всё вышеизложенное свидетельствует о необходимости коренного пересмотра к действующей регуляторной практике в отношении субъектов МСБ.

Анализ показал, что Правительством с начала развития государственного суверенитета огромное внимание уделялось мерам государственной поддержки, включая упрощенный порядок налогообложения, льготное финансирование и кредитование, институциональный и организационный механизм, разработку и реализацию ряда специальных программ.

В условиях кризиса, вызванного пандемией, Правительством был разработан ряд специальных мер, в числе которых:

- мораторий на осуществление проверок субъектов малого и среднего бизнеса сроком на 3 года;
- предоставление комплекса налоговых льгот;
- предоставление отсрочки по кредитам для тех отраслей, которые в наибольшей степени пострадали от пандемии коронавируса.

Меры стимулирования предпринимательской деятельности продолжились и в последующем периоде. Так, в 2021 году было предусмотрено:

- снижение налоговой нагрузки на фонд оплаты труда субъектов малого и среднего предпринимательства;
- освобождение части реинвестированной в производство прибыли от обложения корпоративным подоходным налогом;
- упрощение регистрационных процедур посредством применения мобильных приложений;
- упрощение и снижение мер налогового регулирования и контроля.

Сегодня в результате разработанных и реализуемых мер налогового администрирования за 2017-2021 годы было выявлено 2365 лжепредприятий, началась тщательная отработка схем уклонения от налогов) [8].

В 2022 году были предоставлены оперативные меры субъектам малого и среднего предпринимательства, пострадавшим в результате январских беспорядков:

- был возмещен имущественный ущерб;
- предоставлена отсрочка по займам для юридических и физических лиц;
- приостановлены налоговые и таможенные проверки.

В настоящее время разработана и реализуется Концепция развития малого и среднего предпринимательства в Республике Казахстан до 2030 года. Она предполагает комплексный подход к поддержке МСБ с приоритетным направлением развития среднего предпринимательства. В числе мер государственной поддержки (укрепление институциональной среды, стимулирование формирования бизнес-климата и др.) важная роль отводится мерам государственной финансовой поддержки. При этом важным принципом реализации данной Концепции является поддержка фискальной добропорядочности, стимулирование выхода бизнеса из тени [9]. Данный принцип характеризует современный цивилизованный подход к ведению предпринимательства.

Таблица 1

**Индикаторы Концепции развития малого и среднего предпринимательства в Республике Казахстан до 2030 года\***

Наименование показателей	2021	2025	2030
1. Доля малого и среднего предпринимательства в ВВП	33,3%	35%	40%
2. Доля средних компаний	6,1%	15%	20%
3. Доля ненаблюдаемой экономики	20,2%	15%	12%
4. Занятость в МСП, млн. человек	3,5	4	5

\* Составлена авторами по данным Министерства Национальной экономики РК

Дальнейшее развитие малого и среднего предпринимательства в Казахстане будет осуществляться в соответствии с принятыми в данной Концепции подходами.

Между тем, на наш взгляд, следует проработать механизмы решения проблем отраслевой и региональной неравномерности размещения субъектов малого и среднего предпринимательства.

На наш взгляд, следует перейти от тотального льготирования к выборочному, с усилением мер специальной государственной поддержки производственных предприятий во избежание преобладания услуг.

Как показатели результаты проведенного исследования, для субъектов малого и среднего предпринимательства по-прежнему привлекательными остаются торговля, сфера общественного питания, бытовых услуг.

В соответствии с позитивной зарубежной практикой, следует стимулировать создание субъектов МСП на крупных промышленных предприятиях по принципу кластерного подхода, для обеспечения законченного технологического цикла. Подобная практика позволит сократить издержки, поддержать новаторство, развивать инновационное предпринимательство,

С учётом специфики казахстанской экономики, где традиционно большая роль отводится сельскому хозяйству, необходимо развитие субъектов МСП в сфере агропромышленного комплекса, хранении и переработке сельскохозяйственной продукции.

**Заключение.** В большинстве стран малый и средний бизнес играет важную роль в экономике, обеспечивая рабочие места, производя продукцию и оказывая услуги, наиболее востребованные в данный момент времени.

Как показал проведенный анализ, развитие малого и среднего предпринимательства наравне с положительными тенденциями характеризуется наличием слабых сторон. К сожалению, количественные показатели динамики МСП пока не переросли в рост качественных показателей. Основными проблемами являются отраслевые и региональные диспропорции, недостаточность собственных финансовых ресурсов, низкая финансовая устойчивость, закредитованность, короткий жизненный цикл, отсутствие стратегических подходов, низкая инновационная активность.

В целях отхода от преобладания услуг в сфере деятельности субъектов МСП, следует проработать механизмы точечного их льготирования, стимулировать укрупнение активов, перехода от малых предприятий к средним.

В частности, на наш взгляд, следует разработать дифференцированный подход к налоговым ставкам, при этом субъектам, работающим в сфере производства и сельского хозяйства предоставить более щадящие ставки.

Во всем мире государственное стимулирование малого бизнеса предполагает систему финансово-кредитных рычагов, среди которых ведущую роль играют налоговые льготы.

Между тем, данный инструмент носит весьма противоречивый характер, так как чрезмерное его использование в отсутствие системного подхода чревато диспропорциями социально-экономического развития.

Необходимо учитывать, что по одной и той же деятельности должна предоставляться только одна льгота.

На наш взгляд, прямые налоговые льготы должны предоставляться только тем предприятиям, которые:

- занимаются производственной, инновационной, социальной деятельностью;
- на определенном этапе нуждаются в поддержке от государства (новые компании, микропредприятие и пр.).

В случае даже полного освобождения от налоговых обязательств – компании должны сдавать налоговую отчетность.

Дифференцирование ставок необходимо проводить исходя из отраслевых приоритетов: для тех отраслей, которым требуется поддержка государства. Такой подход к формированию налоговой политики должен обеспечить оптимальное распределение национального богатства, высокий уровень экономической активности и точечную поддержку приоритетных отраслей экономики.

Дополнительные налоговые льготы следует предоставить компаниям, направляющим прибыль на реинвестирование производственной деятельности.

Высокие налоги и отсутствие налоговых каникул на определенный период приводят к тому, что присутствующая высокая расходная часть еще больше увеличивается, не давая возможность нормально развивать производство и инновационную деятельность.

Компании, осуществляющие реализацию инвестиционного проекта также несут высокие расходы по заработной плате сотрудников, выплачивают кредиты, поэтому присутствует необходимость понижения налоговой нагрузки таких проектов для эффективного их развития.

Сегодня назрела необходимость проработать рычаги повышения ответственности для субъектов МСП во избежание бессистемного использования налоговых льгот, предоставляемых государством. На макроуровне это позволит укрепить экономику, будет способствовать повышению налоговых поступлений в бюджет.

## ЛИТЕРАТУРА

1. Зейнельгабдин А.Б. Проблемы управления государственными финансами в РК // «Сейткасимовские чтения – 2022»: Материалы Международной научно-практической конференции, посвященной популяризации научного наследия академика НАН РК, доктора экономических наук, профессора Г.С.Сейткасимова 29 сентября 2022 год. – Астана. – С. 8-11.

2. Интыкбаева С.Ж. Особенности налогово-бюджетной политики в условиях новых глобальных рисков // Вестник Казахского университета экономики, финансов и международной торговли. – 2017. – № 2. – С. 52-57.

3. Лукпанова Ж.О., Берстембаева Р.К. Налоговое регулирование субъектов малого и среднего бизнеса в Республике Казахстан // Сотрудничество Республики Беларусь и Оренбургской области в инновационной деятельности: материалы международной научно-практической конференции Оренбургского государственного университета. – Оренбург: ООО ИПК «Университет». – 2018. – С. 160-167.

4. Даниярова М.Т., Глазунова С.Б. Влияние налогового механизма на решение социально-экономических проблем в Казахстане // Вестник Казахского университета экономики, финансов и международной торговли. – 2021. – № 2. – С. 78-87.

5. Куныязов Е.К., Кадырова А.С., Куныязова С.К., Имангалиева И.Т. Региональные особенности инфраструктурной поддержки предпринимательской деятельности Казахстана // Вестник Казахского университета экономики, финансов и международной торговли. – 2022. – № 2. – С. 149-155.

6. Куныязова С.К., Куныязов Е.К., Кадырова А.С., Жетписпаев С.К. Основные предпосылки активизации развития малого и среднего предпринимательства Казахстана в современных условиях // Вестник Казахского университета экономики, финансов и международной торговли. – 2021. – № 3. – С. 106-114.

7. Рубенкова Н.Б. Финансовое обеспечение субъектов предпринимательской деятельности в РК и пути их решения. – Вестник Казахского университета экономики, финансов и международной торговли. – № 2. – 2017. – 62 с.

8. Нурумов А.А., Аскарлов Д.А. Совершенствование налогового администрирования на основании информационной системы электронных счетов-фактур с применением системы управления рисками // Современные тенденции развития финансово-банковского сектора в условиях экономической неопределенности: Материалы международной научно-практической конференции Евразийского национального университета им. Л.Н. Гумилёва 10 июня 2022 года. – Астана. – С. 283-288.

9. Концепция развития малого и среднего предпринимательства в Республике Казахстан до 2030 года // Утверждена постановлением Правительства Республики Казахстан от 27 апреля 2022 года № 250. – URL: <https://adilet.zan.kz/rus/docs/P2200000250>.

## REFERENCES

1. Zeynelgabdin A. Problemy upravleniya gosudarstvennyimi finansami v RK // Seytkasimovskie chteniya – 2022»: Materialy Mezhdunarodnoy nauchno-prakticheskoy konferentsii, posvyaschennoy populyarizatsii nauchnogo naslediya akademika NAN RK, doktora ekonomicheskikh nauk, professora G.S.Seytkasimova 29 sentyabrya 2022 god. – Astana. – S. 8-11 [in Russian].

2. Intyikbaeva S. Osobennosti nalogovo-byudzhetnoy politiki v usloviyah novyih globalnykh riskov // Vestnik Kazahskogo universiteta ekonomiki, finansov i mezhdunarodnoy trgovli. – 2017. – № 2. – S. 52-57 [in Russian].

3. Lukpanova Zh., Berstembayeva R. Nalogovoe regulirovaniye sub'ektov malogo i srednego biznesa v Respublike Kazahstan // Sotrudnichestvo Respubliki Belarus i Orenburgskoy oblasti v innovatsionnoy deyatel'nosti: materialy mezhdunarodnoy nauchno-prakticheskoy konferentsii Orenburgskogo gosudarstvennogo universiteta. – Orenburg: OOO IPK «Universitet». – 2018. – S. 160-167 [in Russian].

4. Daniyarova M., Glazunova S. Vliyaniye nalogovogo mehanizma na resheniye sotsialno-ekonomicheskikh problem v Kazahstane // Vestnik Kazahskogo universiteta ekonomiki, finansov i mezhdunarodnoy trgovli. – 2021. – № 2. – S. 78-87 [in Russian].

5. Kunyazov E., Kadyrova A., Kunyazova S., Imangaliev I. Regionalnyie osobennosti infrastruktury podderzhki predprinimatelskoy deyatel'nosti Kazahstana // Vestnik Kazahskogo universiteta ekonomiki, finansov i mezhdunarodnoy trgovli. – 2022. – № 2. – S. 149-155 [in Russian].

6. Kunyazova S., Kunyazov E., Kadyrova A., Zhetpispayev S. Osnovnyie predposylki aktivizatsii razvitiya malogo i srednego predprinimatelstva Kazahstana v sovremennykh usloviyah // Vestnik Kazahskogo universiteta ekonomiki, finansov i mezhdunarodnoy trgovli. – 2021. – № 3. – S. 106-114 [in Russian].

7. Rubenkova N. Finansovoe obespecheniye sub'ektov predprinimatelskoy deyatel'nosti v RK i puti ih resheniya. – Vestnik Kazahskogo universiteta ekonomiki, finansov i mezhdunarodnoy trgovli. – № 2. – 2017. – 62 s. [in Russian].

8. Nurumov A., Askarov D. Sovershenstvovaniye nalogovogo administrirovaniya na osnovanii informatsionnoy sistemyi elektronnykh schetov-faktur s primeneniemyi sistemyi upravleniya riskami // Sovremennyye tendentsii razvitiya finansovo-bankovskogo sektora v usloviyah ekonomicheskoy neopredelennosti: Materialy mezhdunarodnoy nauchno-prakticheskoy konferentsii Evraziyskogo natsionalnogo universiteta im. L. Gumilyova 10 iyunya 2022 goda. –Astana. – S. 283-288 [in Russian].

9. Kontseptsiya razvitiya malogo i srednego predprinimatelstva v Respublike Kazahstan do 2030 goda // Utverzhdena postanovleniemy Pravitelstva Respubliki Kazahstan ot 27 aprelya 2022 goda № 250. – URL: <https://adilet.zan.kz/rus/docs/P2200000250> [in Russian].



Такиев М.Т., Увакбаева Г.Б., Берстембаева Р.К.

## ҚАЗАҚСТАНДАҒЫ КӘСІПКЕРЛІК ҚЫЗМЕТКЕ САЛЫҚ САЛУДЫҢ ЗАМАНАУИ ШЫНДЫҚТАРЫ МЕН ПРОБЛЕМАЛАРЫ

### Андатпа

Зерттеу Қазақстандағы шағын және орта кәсіпкерлік субъектілеріне қатысты салық реттеушілерін қолдану тәжірибесіне арналған. Мақалада шағын және орта бизнестің қазіргі жағдайын талдау ұсынылған, оның сандық және сапалық параметрлерін бағалау негізінде оң және теріс сипаттамалар жүйеленген. Теріс үрдістер салалық және өңірлік диспропорциялармен, шағын және орта кәсіпкерлік субъектілері қызметінің қысқа өмірлік циклімен, олардың қаржылық тұрақтылығының төмендігімен байланысты.

Елде шағын және орта кәсіпкерлік субъектілеріне, оның ішінде салық-бюджет тетіктерін қолдану арқылы кешенді қолдау жүйелі түрде жүзеге асырылатыны айқындалды. Сонымен қатар, жүргізілген талдау көрсеткендей, салық левеждерін қолданудың қолданыстағы тәжірибесі тәуелді көңіл-күйдің дамуына әкеледі және республика экономикасы үшін тиісті қайтарым бермейді.

Авторлар қазіргі заманғы шындықтарды ескере отырып, республикадағы шағын және орта кәсіпкерлік субъектілеріне қатысты салық тетіктерін қолдану практикасын жетілдірудің мүмкін жолдарын қарастырды. Шағын және орта бизнестің сапалы өсуі шағын және орта бизнес субъектілерінің активтерін ірілендіру, субъектілердің шағын нысандардан орта кәсіпорындарға көшуін ынталандыру негізінде мүмкін болатындығы анықталды. Сондай-ақ өндіріс, ауыл шаруашылығы саласында жұмыс істейтін кәсіпкерлік субъектілерін атаулы қолдау қажет.

Takiev M., Uvakbaeva G., Berstembayeva R.

## MODERN REALITIES AND PROBLEMS OF TAXATION OF ENTREPRENEURIAL ACTIVITY IN KAZAKHSTAN

### Annotation

The study is devoted to the practice of applying tax regulators to small and medium-sized businesses in Kazakhstan. The article presents an analysis of the current state of small and medium-sized businesses, based on an assessment of its quantitative and qualitative parameters, positive and negative characteristics are systematized. Negative trends are associated with sectoral and regional imbalances, a short life cycle of small and medium-sized businesses, and their low financial stability.

It is determined that the country systematically provides comprehensive support to small and medium-sized businesses, including through the use of fiscal levers. At the same time, as the analysis has shown, the current practice of using tax levers leads to the development of dependent attitudes and does not give proper returns for the economy of the republic.

The authors consider possible ways to improve the practice of using tax levers in relation to small and medium-sized businesses in the republic, taking into account modern realities. It is determined that the qualitative growth of small and medium-sized businesses is possible on the basis of consolidation of assets of small and medium-sized businesses, stimulating the transition of subjects from small forms to medium-sized enterprises. Targeted support of business entities working in the field of production and agriculture is also needed.

