

MPHTI 06.73.15

DOI: <https://doi.org/10.55871/2072-9847-2023-61-4-61-71>**Хазин Д.О.***

м.э.н., старший преподаватель
Алматы Менеджмент Университет
г. Алматы, Республика Казахстан
E-mail: daniilhazin@mail.ru
ORCID: 0000-0003-2144-9803

Есымханова З.К.

к.э.н., профессор
Esil University
г.Астана, Республика Казахстан
E-mail: z.yesymkhanova@gmail.com
ORCID: 0000-0001-5552-5849

Бирмагамбетов Т.Б.

к.э.н., доцент
Esil University
г.Астана, Республика Казахстан
E-mail: talgat_bir1@mail.ru
ORCID: 0000-0002-0574-8080

НЕКОТОРЫЕ ПРОБЛЕМЫ ДЕКЛАРИРОВАНИЯ ДОХОДОВ ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ В КАЗАХСТАНЕ

Аннотация: В данной статье рассматриваются проблемы декларирования доходов физическими лицами Казахстана на современном этапе. Совершенно верным является, что это необходимое действие, осуществляющее любым государством для получения информации по имеющейся собственности физических лиц. Вместе с тем, когда отсутствовала полная цифровизация государства, всеобщее декларирование физических лиц являлось одной из форм для ведения учета и отчетности по всем экономическим показателям и контролю получаемых доходов. Казахстан, как и все страны бывшего СССР, почти одновременно вводил одинаковые налоговые формы отчетности, что, в итоге привело к декларированию доходов физических лиц. Однако, уже в течение свыше 20 лет государственные служащие и люди, поступающие на государственную службу, подают декларацию по доходам сперва на бумажном носителе, а потом и на электронном носителе.

Цель настоящего исследования заключается в анализе процесса внедрения системы всеобщего налогового декларирования доходов физических лиц в Казахстане с использованием зарубежного опыта в данной области на этапе ее реализации. В соответствии с целью исследования решаются следующие задачи: рассмотрение теоретических аспектов налогового декларирования в различных странах; оценка охвата налогового декларирования в Казахстане и зарубежных странах; определение основных проблем при налоговом декларировании.

В рамках выполнения данной работы были использованы следующие методы исследования: структурно-функциональный, экономико-статистический и категориальный анализ, доказательно-обоснованный подход: метод сравнительного анализа, графический метод, материалы экспертного мнения, методы анализа иерархий и принятия решений и др.

Научная значимость исследования состоит в теоретическом обобщении опыта функционирования налогового декларирования в условиях цифровизации и оценки существующих проблем при всеобщем декларировании населения и предложений по адаптации опыта ведущих стран к реалиям казахстанской практики системы всеобщего налогового декларирования доходов и имущества физических лиц.

Проведено исследование мировой практики функционирования налогового декларирования в условиях цифровизации и оценки существующих проблем при всеобщем декларировании населения и выработаны ряд предложений по адаптации передового зарубежного опыта всеобщего налогового декларирования к реальной действительности в практике внедрения всеобщего налогового декларирования доходов физических лиц в Казахстане.

Ключевые слова: декларирование доходов физических лиц, всеобщее декларирование населения, ИИН, налоговое администрирование, налоговая декларация, налоговая отчетность.

■ Введение

Актуальность темы данного исследования предопределяется тем, что к вопросам декларирования доходов физических лиц в Казахстане обратились практически с момента обретения независимости. Так одним из первых шагов было присвоение гражданам регистрационного номера налогоплательщика (РНН), так как основным назначением РНН на тот момент было налоговое администрирование доходов физических лиц. Но связи с отсутствием всеобщего налогового декларирования в стране, функции РНН имели другие назначения. С 1 января 2013 года на смену РНН и СИК (социальный индивидуальный код) был установлен индивидуальный идентификационный номер (ИНН) физических лиц.

Нами рассмотрены процессы декларирования доходов и расходов физических лиц в разных странах мира, особенно в развитых странах, таких как США, Германия, Япония, Норвегия, Дания, Швейцария, Российская Федерация и Казахстана.

Мировая практика показывает, что важным инструментом декларирования доходов физических лиц является всеобщее налоговое декларирование. Известно, что основным доходом физических лиц, является заработанная плата, где налог удерживается работодателями (налоговыми агентами) у источника выплаты. Вместе с тем, граждане могут получать доходы из различных источников (дивиденды, доходы от аренды имущества, выигрыши и др.), что предопределяет необходимость внедрения всеобщего декларирования в нашей стране.

При этом, на современном этапе внедрение всеобщего декларирования населения с 2025 года, когда любая информация находится на платформе egov.kz, а все платежи банков второго уровня на основе ИИН человека можно отследить, является нерентабельной и позволяет лишь дополнительно получать за неправильно составленную информацию или несданную вовремя штрафы, пополняя доходную часть государственного бюджета.

■ Обзор литературы

В настоящее время, вопросы декларирования доходов физических лиц в Казахстане, имеющиеся проблемы и ожидаемые последствия от внедрения данного процесса на современный период недостаточно освещены в научных трудах отечественных исследователей, если же быть точнее, то практически мало подобных исследований.

Вопросы внедрения ежегодного налогового декларирования доходов и обязательств физических лиц в Казахстане были прямо или косвенно затронуты в трудах следующих ученых и специалистов-практиков, как: А. Нурумов, С. Омирбаев, А. Калдыбаев, З. Есымханова и др.

В статье приведен анализ научно-практических взглядов зарубежных исследователей по данной проблеме. Так, можно согласиться с мнениями Анастасиос Элемес, Брэдди Блейлок, Кроуфорд Спенс по вопросам мотивированного налогообложения перераспределения прибыли на основе данных из Европы.

В статье С.Афанасьева достаточно четко раскрываются процессы подачи налоговой декларации о доходах в Германии.

В исследовании Стюарт Кеттл, Марко Эрнандес, Майкл Сандерс, Оливер Хаузер выяснены особенности нулевых результатов эксперимента по проверке честности в Гватемале.

По нашему мнению, заслуживает внимания основные тезисы в трудах Макото Хасэгава, Джеффри Л. Хупс, Рио Ишида и Джоэл Слемрод о влиянии публичного раскрытия информации на налогооблагаемый доход с учетом свидетельств частных лиц и корпораций в Японии.

В данной статье авторами обобщен новый материал по исследуемой теме, имеющиеся в научном обороте. Но вместе с тем, представленная проблема мало изучена и требует дальнейших исследований.

■ Материалы и методы

Предметом исследования является рассмотрение некоторых проблем на этапе внедрения всеобщего декларирования доходов физических лиц в нашей стране. Здесь возникает необходимость обобщения зарубежного опыта функционирования налогового декларирования в условиях цифровизации и оценки существующих проблем при внедрении всеобщего декларирования населения в условиях цифровой трансформации. С развитием цифровых технологий и цифровизации отраслей экономики появляется возможность получения информации по каждому налогоплательщику, ведь любая транзакция будет известна контролирующим органам. Конечно, необходимо, чтобы каждый налогоплательщик понимал это и соблюдал налоговую дисциплину. В то же время в развитых странах к налоговому декларированию относятся по-разному.

Объектом исследования выступает система поэтапного внедрения всеобщего декларирования доходов населения Казахстана. Соответственно, налоговое декларирование является необходимостью при отсутствии возможности учета доходов и расходов населения. В ходе проведения исследования были широко использованы имеющиеся практические материалы по теме исследования и мнения специалистов-практиков.

В данной работе для решения каждой поставленной задачи исследования был применен следующий необходимый набор методов: структурно-функциональный, экономико-статистический анализ, метод сравнительного анализа, графический метод, методы обоснованного подхода и принятия решений, материалы экспертного мнения и др.

В качестве описательной методики (анализ теоретических концепций управления региональным развитием, международного опыта, методологии исследования, описание информационных потоков, результатов опросов общественного мнения и деятельности государственных органов и др.) были получены результаты по действующей практике и регулированию вопросов внедрения налогового декларирования доходов физических лиц в Казахстане.

С помощью метода сравнительного анализа была систематизирована сравнительная характеристика зарубежных стран по налоговому декларированию и выявлены некоторые критерии адаптации в казахстанской практике декларирования доходов населения. Выявленные проблемы, влияющие на внедрение и реализацию налогового декларирования доходов населения в Казахстане, помогли сформулировать ряд рекомендаций для эффективного взаимодействия государственных органов в данном процессе.

■ Результаты и обсуждения

Так, с начала 2021 года в Казахстане проводится всеобщее декларирование, которое позволяет снизить размеры теневой экономики. При этом, надо сказать, что декларирование физических лиц проводится в несколько этапов. На рисунке 1 показаны этапы всеобщего декларирования в Казахстане. Весь процесс захватит все категории граждан, хотя можно отметить, что лица, занимающие ответственную государственную должность, и их супруги подавали ежегодно в течение 20-ти лет налоговые декларации [1].



Рисунок 1. Этапы всеобщего декларирования в Казахстане
 Источник: на основе данных [1]

Следует отметить, что всеобщее декларирование является актуальной задачей, когда существует необходимость получения информации о каждом гражданине государства и отсутствует единая база данных, в которой концентрируется вся информация. Сейчас же на портале egov.kz на каждого жителя имеется информация, не только по имуществу в Казахстане, но и вся личная информация, а все проводки по различным операциям в банках второго уровня отслеживаются контролирующими органами.

Объем направляемой гражданами в налоговые органы информации будет большим. Ожидается, что государство будет знать обо всех доходах и расходах граждан. Поэтому важно, чтобы данной информацией не завладели лица, которые хотят противозаконно отнять имущество. В этой связи необходимо усилить, во-первых, степень защиты собираемой информации, и, во-вторых, ответственность лиц, которые собирают, хранят и используют информацию [2].

Для решения вопросов, возникающих в процессе внедрения ежегодного налогового декларирования доходов (в том числе активов) и имущества (в том числе обязательств) в нашей стране, рассмотрим мировую практику. Так, например: налогоплательщикам Швейцарии – налоговая декларация ежегодно напоминает, что мы отдаём часть наших денег, полученных нашим собственным трудом. Опять же, чисто психологически человек, помня, что государство тратит его деньги, несколько раз и более тщательно обдумает, следует ли голосовать за программы и политиков, обещающих через трату бюджетных денег «золотые горы» [3].

Если вы являетесь работником, получающим зарплату, и у вас нет никаких других доходов по всему миру (не только на территории Соединённого Королевства), вы не должны сдавать налоговую декларацию до тех пор, пока Налоговая служба не потребует это сделать. Также отчитываться в налоговой не обязаны пенсионеры и лица, которые живут на личные сбережения [4].

Налоговая декларация по налогу на доходы физических лиц - это документ, разработанный и утверждённый по установленной форме, с помощью которого в Российской Федерации физические лица отчитываются о полученных ими доходах, источниках их выплаты, производят расчёт сумм налога к уплате или возврату, заявляют своё право на налоговые вычеты [5].

В Казахстане взяли на заметку опыт США по приему и обработке деклараций через

единый Центр по приему и обработке деклараций (ЦОД), который входит в структуру налоговых органов США [6].

Статистически говоря, вероятность того, что налоговая служба США обвинит любого налогоплательщика в уголовном мошенничестве или уклонении от уплаты налогов, минимальна. IRS инициирует уголовные расследования против менее чем 2 процентов всех американских налогоплательщиков. Из этого числа только около 20 процентов сталкиваются с уголовными налоговыми обвинениями или штрафами. За последний год лишь менее 2500 американцев были осуждены за налоговые преступления - примерно 0,0022% всех налогоплательщиков. Кроме того, «неофициальная» минимальная сумма налогов, подлежащая уплате до того, как IRS решит возбудить уголовное дело, составляет около 70 000 долларов США в случаях, связанных с многолетним мошенничеством [7].

Если такие страны, как Гватемала, не могут эффективно собирать налоговые поступления со своих граждан, это сказывается на способности предоставлять общественные услуги, а в случаях, когда соблюдение налоговых требований является неоднородным, общее доверие к компетентности и справедливости правительства также может быть поставлено под угрозу [8].

Основные задачи декларирования активов могут заключаться в следующем:

- повышение прозрачности и доверия граждан к политическому руководству посредством обнародования информации об активах политических деятелей и государственных служащих, с тем чтобы продемонстрировать, что им нечего скрывать;
- оказание помощи руководителям государственных учреждений в предупреждении конфликта интересов между их сотрудниками и в разрешении таких ситуаций, когда они возникают, для обеспечения добросовестности среди сотрудников их учреждений;
- мониторинг изменений материального благосостояния политических деятелей и государственных служащих, с тем чтобы предотвратить злоупотребления с их стороны и предохранить их от несправедливых обвинений, а также установить полный масштаб неправомерного обогащения и прочей незаконной деятельности благодаря предоставлению дополнительных сведений [9].

При сравнении по налоговому декларированию многих государств, указанных в таблице 1, можно отметить, что в развитых странах применяют инструмент декларирования.

Инструмент декларирования физических лиц является действенным методом для снижения теневого оборота, однако, усиление цифровизации позволяет полностью контролировать ситуацию каждого гражданина страны. При этом происходит учет всего имущества, доходов и различных имущественных прав физического лица, но возможность снижения размеров теневой экономики. Однако, с применением новых цифровых платформ и существующих баз данных по налоговым агентам, с помощью ИИН появляется условие полной информации по каждому резиденту страны.

В связи с чем возможно возникновение нагрузки в информационной системе при обработке поступающей информации, что требует постоянного совершенствования информационных технологий.

Таблица 1. Сравнительная характеристика зарубежных стран по налоговому декларированию

Страна	Декларирование	Срок предоставления
Германия	Работникам по найму не нужно подавать налоговую декларацию, если они не получают доход из дополнительных источников. Самозанятые работники должны самостоятельно подавать налоговую декларацию каждый год.	до 31 июля следующего года. Если вы подаете с помощью специалистов Lohnsteuerhilfeverein, то до 31 августа 2023 года.
Дания	Все граждане	Срок подачи налоговых деклараций для физических лиц – до 1 мая года

Страна	Декларирование	Срок предоставления
Российская Федерация	От представления декларации за 2022 год и обложения НДФЛ освобождаются доходы семей с двумя и более детьми, полученные от продажи в 2022 году жилья, квартиры, независимо от срока нахождения такого жилья в их собственности.	По месту жительства физического лица не позднее
Швейцария	Все граждане	до конца апреля года, следующего за отчетным
Норвегия	Все граждане	В Норвегии налоговые декларации за год должны быть представлены до 30 апреля следующего за годом
Япония	Составлением налоговой декларации нужно заниматься тем, у кого: – размер годового заработка составляет более 20 млн. иен; – трудятся на двух работах; – есть вторичный доход размером более 200 тыс. иен/год; – имеют работу за пределами своей страны.	не позднее 15 марта года, следующего за отчетным
Франция	Налоговый год во Франции длится с 1 января по 31 декабря. Все граждане	до середины мая следующего года. Точные даты будут объявлены вовремя французскими налоговыми органами.
США	Все граждане	Для декларации за календарный год автоматическое продление на 2 месяца - до 15 июня
КНР	Для резидентов есть четыре ситуации, при которых декларировать не нужно: Общий годовой доход от совокупного дохода в предыдущем году не превышает 120 000 юаней; Сумма дополнительного налога, подлежащего уплате за год, не превышает 400 юаней; За исключением перечисленных ситуаций все должны вовремя делать декларацию	С 1 апреля по 30 июня текущего года.

Источник: на основе данных [10, 11, 5, 12, 13, 14, 15, 16, 17, 18]

Оптимизация налогообложения на региональном и/или международном уровне может помочь бухгалтерским сетям перенаправить часть своих налоговых сбережений в инвестиции, направленные на благо сети в целом, такие как инвестиции в ИТ и обучение персонала [19].

Одновременно с этим можно отметить, что задача вывода из теневой экономики в Казахстане для чего внедрялась всеобщая декларация физических лиц, является основной, но возникают проблемы, которые могут повлиять на данный процесс:

- финансовая и налоговая неграмотность населения;
- неспособность обработки собираемой информации по каждому ИИН;
- нехватка профессионального персонала, который следует обучить бизнес-аналитике и финансовым технологиям;
- анализ фактической необходимости всеобщего декларирования населения.

В Республике Казахстан (РК) уровень финансовой и налоговой грамотности не соответствует необходимым требованиям для ежегодной подачи налоговых отчетов 250 и 270 форм. Тем более в нашей стране очень много людей сталкиваются и участвуют в финансовых пирамидах, в различных схемах мошенничества и т.д. Что показывает необходимость

повышения финансовой и налоговой грамотности населения. Хотя на первоначальном этапе государство предоставляет возможность бесплатных налоговых консультантов в центрах НАО «Государственная корпорация «Правительство для граждан» (ранее Центры обслуживания населения (ЦОН)), но это не будет способствовать повышению имеющегося уровня.

В 2023 году декларацию об активах и обязательствах представят порядка 1,4 миллиона физических лиц. На последующих этапах, в 2024 году – 2,5 миллиона граждан, в 2025 году – 8,8 миллиона граждан [20]. Учитывая возрастающие объемы количества сдаваемых деклараций увеличивается объем обработки информации и нагрузки на информационную платформу salyk.kz. В связи с чем появляется необходимость внедрения новых мощных серверов и информационных ресурсов.

Ежегодное увеличение объемов количества сдаваемых деклараций физических лиц потребует подготовленный персонал, который будет владеть финансовыми технологиями быстрой и корректной обработки информации, а также анализ всех получаемых данных, поступающих из различных источников. Учитывая возрастающий поток декларирования отчетов в налоговых органах необходимо увеличить штат, а также повысить налоговую грамотность специалистов.

Одновременно, требуется проведение анализа необходимости декларирования физическими лицами своих актов и обязательств, так как вся работа по всеобщему декларированию может привести к получению больших проблем в виде социальной напряженности, связанной с неподготовленностью граждан и получением ими больших штрафов в виде 15 МРП, которые на текущий момент будет составлять свыше 15% от средней номинальной заработной платы. Возможно, следует для граждан, имеющих доход на уровне средней заработной платы не представлять декларации.

Анализ показывает, что при наличии порогового значения для раскрытия информации нетривиальное количество как индивидуальных, так и корпоративных налогоплательщиков, чья налоговая ответственность в противном случае была бы близка к пороговому значению, будет занижать отчетность, чтобы избежать раскрытия информации - ответ в противоположном направлении. Анализ финансовых данных корпораций не дает никаких доказательств того, что налогооблагаемая прибыль этих компаний снизилась после отмены системы раскрытия информации.

Тем более в Казахстане вся информация по физическим лицам концентрируется на информационной платформе egov.kz, также информация уходит в контролируемые органы на сайте salyk.kz. На рисунке 2 показана схема взаимодействия государственных органов.



Рисунок 2. Взаимодействие государственных органов

Источник: составлено авторами

При взаимодействии граждан контролирующие органы могут по ИИН отследить полностью все доходы, активы и обязательства в нашей стране. Однако в соответствии с международными соглашениями со странами Казахстана также может полностью контролировать все активы за границей, а также все денежные потоки. Для этого в Комитете государственных доходов Министерства Финансов РК следует оценивать и делать анализ поступлений и расходования средств каждым налогоплательщиком.

■ Заключение

В результате рассмотрения проблем налогового декларирования физических лиц возникают определенные вопросы, которые следует разрешить до всеобщего декларирования. К таким проблемам относятся невозможность быстрой и качественной обработки поступающей информации, неподготовленность налоговых специалистов и населения.

В соответствии с целью статьи были рассмотрены следующие моменты:

- дана сводная информация по налоговому декларированию в различных странах;
- определены проблемы при налоговом декларировании в Казахстане;
- на основе анализа проблем декларирования предложены варианты реализации для Казахстана.

Исходя из вышеизложенного, в процессе исследования проблем в процессе внедрения всеобщего декларирования доходов (активов) и имущества (обязательств) физических лиц в Казахстане, позволяет сделать следующие выводы:

- произведено теоретическое обобщение зарубежного опыта функционирования налогового декларирования населения;
- выявлена возможность адаптации опыта ведущих стран в казахстанскую практику в процессе функционирования налогового декларирования в условиях цифровизации и оценки существующих проблем при всеобщем декларировании населения;
- показана необходимость постоянного совершенствования системы информационных и финансовых технологий в рамках внедрения декларирования доходов и имущества физических лиц;
- определена важность оптимизации налогообложения на региональном и/или международном уровне, направленные на дальнейшее развитие ИТ и обучение персонала;
- приведена схема взаимодействия государственных органов на этапе функционирования системы всеобщего декларирования доходов и имущества физических лиц в нашей стране.

Вместе с тем, на этапе внедрения всеобщего декларирования доходов (активов) и имущества (обязательств) физических лиц возникают некоторые проблемные вопросы. Характер этих проблемных вопросов можно сгруппировать в три группы: информационный, организационный и системный характер.

Далее авторами сгруппированы данные проблемные вопросы и рекомендованы некоторые пути их решения с учетом их характера и масштаба:

1. Информационный характер проблем: наблюдается низкая финансовая грамотность населения (рекомендуется введение поэтапного декларирования);
2. Системный характер проблем: сложность расчета и заполнения декларации (следует упростить процесс декларирования); дублирование сведений, находящихся в базе данных государственных органов (необходимо четкое взаимодействие государственных органов в процессе проведения декларирования);
3. Организационный характер проблемы: необходимость сбора дополнительных документов для правильного заполнения декларации (сократить круг лиц, подлежащих ежегодному декларированию).

Исходя из вышеизложенного видно, что в Казахстане в условиях внедрения всеобщего налогового декларирования доходов и имущества физических лиц возникли проблемные

моменты и в этой связи предложены некоторые пути их решения в целях совершенствования налогового законодательства в рамках внедрения декларирования доходов и имущества физических лиц.

Для более тщательного контроля имеющихся активов граждан необходимо предпринять следующие меры:

- проанализировать имеющиеся активы в Республике Казахстан и сравнить их с реестром всех активов. Однозначно каждый актив имеет хозяина, который должен при его получении предоставлять свои доходы (последние 5 лет до его получения), если актив получен по наследству или свыше 10 лет, то он автоматически фиксируется;
- по налогоплательщикам, имеющим низкий доход в размере средней заработной платы не предоставлять налоговую декларацию, однако, если в период до 5 лет произошло приобретение, то предоставлять налоговую декларацию;
- уменьшить объем заполнения налоговых отчетов, связанных физическими лицами, неимеющих предпринимательский характер.

Вместе с тем авторами предложены возможности применения передового опыта ведущих зарубежных стран в части функционирования налогового декларирования доходов физических лиц, в частности таких стран как, Швеция, Норвегия и Германия, как наиболее подходящих для адаптации к условиям казахстанской практики системы всеобщего налогового декларирования доходов и имущества физических лиц.

Таким образом, процесс внедрения налогового декларирования физических лиц в Казахстане хоть и не раз откладывался, но в настоящий момент происходит его поэтапное осуществление. Также для эффективной реализации данного процесса необходимо четкое взаимодействие государственных уполномоченных органов, представителей общественности и самого населения в рамках информированности и повышения налоговой культуры и грамотности населения Казахстана в условиях внедрения последнего этапа налогового декларирования доходов и имущества физических.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ:

1. Всеобщее декларирование доходов и имущества. [Электронный ресурс]. URL: https://egov.kz/cms/ru/articles/economics/property_declaration
2. Калдыбаев А. Что стоит знать о декларировании имущества и доходов. 19.03.2019
3. [Электронный ресурс]. URL: <https://kapital.kz/finance/76640/chto-stoit-znat-o-deklarirovanii-imushchestva-i-dokhodov.html>
4. Налоговая декларация в Швейцарии. [Электронный ресурс]. URL: <https://business-swiss.ch/nalogi-v-shvejtsarii/nalogovaja-deklaracija-shvejtsarii>
5. Налоговая декларация в Великобритании. [Электронный ресурс]. URL: <https://imperiallegal.com/ru/self-assessment-tax-return/>
6. Декларирование доходов физическими лицами (по форме 3 – НДФЛ) Федеральная Налоговая Служба РФ
7. Всеобщее декларирование: как это делают в мире? 05.04.2019 (обновлено: 01.02.2022) [Электронный ресурс]. URL: <https://ru.sputnik.kz/20190405/deklarirovanie-opyt-strany-9745637.html>
8. A Team of Attorneys Experienced in Complex Tax Matters. [Электронный ресурс]. URL: <https://www.fedortax.com/en/understanding-tax-fraud>
9. Stewart Kettle, Marco Hernandez, Michael Sanders, Oliver Hauser. Failure to CAPTCHA Attention: Null Results from an Honesty Priming Experiment in Guatemala, ORCID and Simon Ruda. Behav. Sci. 2017, 7(2), 28; [Электронный ресурс]. URL: <https://doi.org/10.3390/bs7020028>
10. OECD (2011), Asset Declarations for Public Officials: A Tool to Prevent Corruption (Russian version), OECD Publishing, c.12. [Электронный ресурс]. URL: <http://dx.doi.org/9789264118799-ru>
11. С. Афанасьев. Подача налоговой декларации о доходах в Германии. 03.02.2023 <https://www.insure.travel/de/finance/taxes/income-taxes> Портал о страховании выезжающих
12. [Электронный ресурс]. URL: <https://workadvice.dk/useful/tax-system>
13. [Электронный ресурс]. URL: https://online.zakon.kz/Document/?doc_id=33520894&pos=5;-118#pos=5;-118
14. [Электронный ресурс]. URL: <https://prian.ru/pub/2355.html>, Налоговая декларация в Швейцарии. <https://business-swiss.ch/nalogi-v-shvejtsarii/nalogovaja-deklaracija-shvejtsarii/>
15. [Электронный ресурс]. URL: <https://wataha.no/ru/2023/03/13/zasady-w-rozliczeniach-podatku-za-2022-rok/>
16. [Электронный ресурс]. URL: <https://visasam.ru/emigration/asia/nalogi-v-yaponii.html>, <https://prifinance.com/nalogooblozhenie/nalogi-v-yaponii>
17. Guide to the French tax system and how to pay income tax [Электронный ресурс]. URL: <https://housinganywhere.com/France/guide-to-paying-taxes-in-france>
18. [Электронный ресурс]. URL: <https://www.irs.gov/ru/individuals/international-taxpayers/us-citizens-and-resident-aliens-abroad>

19. Лучшее руководство по годовой налоговой декларации для физических лиц в Китае. 13 июня 2023. [Электронный ресурс]. URL: <https://www.hrone.com/blog/annual-tax-return-china/>
20. Anastasios Elemen, Bradley Blaylock, Crawford Spence. Tax-motivated profit shifting in big 4 networks: Evidence from Europe. [Электронный ресурс]. URL: <https://www.sciencedirect.com/journal/accounting-organizations-and-society/vol/95/suppl/C>
21. [Электронный ресурс]. URL: <https://baigenews.kz/kto-i-kak-sdayot-deklaratsiyu-o-dohodah-v-2023-godu-v-kazahstane>

REFERENCES:

1. Vseobshchee deklarirovanie dokhodov i imushchestva. [Ehlektronnyi resurs]. URL: https://egov.kz/cms/ru/articles/economics/property_declaration
2. Kaldybaev A. Chto stoit znat' o deklarirovanii imushchestva i dokhodov.19.03.2019
3. [Ehlektronnyi resurs]. URL: <https://kapital.kz/finance/76640/chno-stoit-znat-o-deklarirovanii-imushchestva-i-dokhodov.html>
4. Nalogovaya deklaratsiya v Shveitsarii. [Ehlektronnyi resurs]. URL: <https://business-swiss.ch/nalogi-v-shveitsarii/nalogovaya-deklaraciya-shvejcarii>
5. Nalogovaya deklaratsiya v Velikobritanii. [Ehlektronnyi resurs]. URL: <https://imperiallegal.com/ru/self-assessment-tax-return/>
6. Deklarirovanie dokhodov fizicheskimi litsami (po forme 3-NDFL) Federal'naya Nalogovaya Sluzhba RF
7. Vseobshchee deklarirovanie: kak eto delayut v mire? 05.04.2019 (obnovleno: 01.02.2022) [Ehlektronnyi resurs]. URL: <https://ru.sputnik.kz/20190405/deklarirovanie-opyt-strany-9745637.html>
8. A Team of Attorneys Experienced in Complex Tax Matters. [Ehlektronnyi resurs]. URL: <https://www.fedortax.com/en/understanding-tax-fraud>
9. Stewart Kettle, Marco Hernandez, Michael Sanders, Oliver Hauser. Failure to CAPTCHA Attention: Null Results from an Honesty Priming Experiment in Guatemala, ORCID and Simon Ruda Behav. Sci. 2017, 7(2), 28; [Ehlektronnyi resurs]. URL: <https://doi.org/10.3390/bs7020028>
10. OECD (2011), Asset Declarations for Public Officials: A Tool to Prevent Corruption (Russian version), OECD Publishing, c.12. [Ehlektronnyi resurs]. URL: <http://dx.doi.org/9789264118799-ru>
11. S. Afanas'ev. Podacha nalogovoi deklaratsii o dokhodakh v Germanii. 03.02.2023 <https://www.insure.travel/de/finance/taxes/income-taxes> Portal o strakhovanii vyezhdnykh chikh
12. [Ehlektronnyi resurs]. URL: <https://workadvice.dk/useful/tax-system>
13. [Ehlektronnyi resurs]. URL: https://online.zakon.kz/Document/?doc_id=33520894&pos=5;-118#pos=5;-118
14. [Ehlektronnyi resurs]. URL: <https://prian.ru/pub/2355.html>, Nalogovaya deklaratsiya v Shveitsarii. <https://business-swiss.ch/nalogi-v-shveitsarii/nalogovaya-deklaraciya-shvejcarii/>
15. [Ehlektronnyi resurs]. URL: <https://wataha.no/ru/2023/03/13/zasady-w-rozliczeniach-podatku-za-2022-rok/>
16. [Ehlektronnyi resurs]. URL: <https://visasam.ru/emigration/asia/nalogi-v-yaponii.html>, <https://prifinance.com/nalogooblozhenie/nalogi-v-yaponii>
17. Guide to the French tax system and how to pay income tax [Ehlektronnyi resurs]. URL: <https://housinganywhere.com/France/guide-to-paying-taxes-in-france>
18. [Ehlektronnyi resurs]. URL: <https://www.irs.gov/ru/individuals/international-taxpayers/us-citizens-and-resident-aliens-abroad>
19. Luchshee rukovodstvo po godovoi nalogovoi deklaratsii dlya fizicheskikh lits v Kitae. 13 iyunya 2023. [Ehlektronnyi resurs]. URL: <https://www.hrone.com/blog/annual-tax-return-china/>
20. Anastasios Elemen, Bradley Blaylock, Crawford Spence. Tax-motivated profit shifting in big 4 networks: Evidence from Europe. [Ehlektronnyi resurs]. URL: <https://www.sciencedirect.com/journal/accounting-organizations-and-society/vol/95/suppl/C>
21. [Ehlektronnyi resurs]. URL: <https://baigenews.kz/kto-i-kak-sdayot-deklaratsiyu-o-dohodah-v-2023-godu-v-kazahstane>

ҚАЗАҚСТАНДАҒЫ ЖЕКЕ ТҮЛҒАЛАРДЫҢ ТАБЫСТАРЫН ДЕКЛАРАЦИЯЛАУДЫҢ КЕЙБІР МӘСЕЛЕЛЕРІ

Хазин Д.О.*

экономика ғылымдарының магистрі, аға
оқытушы
Алматы менеджмент университеті
Алматы, Қазақстан
E-mail: daniilhazin@mail.ru
ORCID: 0000-0003-2144-9803

Есымханова З.Қ.

э.ф.к., қауымдастырылған профессор
Есіл университеті
Астана, Қазақстан Республикасы
E-mail: z.yesymkhanova@gmail.com
ORCID: 0000-0001-5552-5849

Бірмағамбетов Т.Б.

э.ф.к.
«Есіл» университеті менеджмент кафедрасының доценті
Астана, Қазақстан
E-mail: talgat_bir1@mail.ru
ORCID: 0000-0002-0574-8080

Аңдатпа: Бұл мақалада қазіргі кезеңде Қазақстандағы жеке тұлғалардың кірістерін декларациялау мәселелері қарастырылады. Бұл кез келген мемлекеттің жеке тұлғалардың бар мүлкі туралы ақпарат алу үшін жасайтын қажетті әрекет екені мүлде ақиқат. Мемлекетті толық цифрландыру болмаған кезде жеке тұлғалардың жалтыға бірдей декларациясы барлық экономикалық көрсеткіштер бойынша есепке алу мен есептілікті жүргізу және алынған кірістерді бақылау нысандарының бірі болғаны анық. Қазақстан бұрынғы КСРО-ның барлық елдері сияқты бір мезгілде дерлік салық есептілігінің бірдей нысандарын енгізді, бұл ақырында жеке тұлғалардың кірістерін декларациялауға әкелді.

Алайда, 20 жылдан астам уақыт бойы мемлекеттік қызметшілер мен мемлекеттік қызметке кіретін адамдар кірісі туралы декларацияны алдымен қағаз жүзінде, содан кейін электронды тасымалдағышта.

Бұл зерттеудің мақсаты Қазақстанда жеке тұлғалардың табыстарын жалпыға бірдей салықтық декларациялауды енгізу процесін және оны іске асыру кезеңінде осы мәселе бойынша шетелдік тәжірибені зерделеу негізінде қарастыру болып табылады. Зерттеу мақсатына сәйкес мынадай міндеттер шешіледі: әртүрлі елдерде салық декларациялаудың теориялық аспектілерін қарау; Қазақстанда және шет елдерде салық декларациялауды қамтуды бағалау; салық декларациялаудағы негізгі проблемаларды айқындау.

Осы жұмысты орындау шеңберінде зерттеудің мынадай әдістері пайдаланылды: құрылымдық-функционалдық, экономикалық-статистикалық және категориялық талдау, дәлелді-негізделген тәсіл: салыстырмалы талдау әдісі, графикалық әдіс, сараптамалық пікір материалдары, иерархияларды талдау және шешім қабылдау әдістері және т. б.

Зерттеудің ғылыми маңыздылығы цифрландыру жағдайында салықтық декларациялаудың жұмыс істеу тәжірибесін теориялық жинақтаудан және халықты жалпыға бірдей декларациялаудағы бар проблемаларды бағалаудан және жетекші елдердің тәжірибесін жеке тұлғалардың табыстары мен мүлкін жалпыға бірдей салықтық декларациялау жүйесінің қазақстандық тәжірибесінің шындығына бейімдеу жөніндегі ұсыныстардан тұрады.

Сонымен қатар, қазіргі кезеңде кез келген ақпарат egov.kz платформасында орналасқан және адамның ЖСН негізінде екінші деңгейлі банктердің барлық төлемдерін бақылауға болатын 2025 жылдан бастап халықтың жалпыға бірдей декларациясын енгізу болып табылады. рентабельді емес және қате құрастырылған ақпарат үшін қосымша түбіртек алуға немесе уақытында берілмеген айыппұлдарды толтыруға мүмкіндік береді. Кіріс жағымемлекеттік бюджет.

Түйін сөздер: Жеке тұлғалардың табыстары туралы декларация, халықтың жалпыға бірдей декларациясы, ЖСН, салық әкімшілігі, салық декларациясы салық есептілігі.

SOME PROBLEMS OF DECLARING THE INCOME OF INDIVIDUALS IN KAZAKHSTAN

Khazin D.O.*

master in economic, senior lecturer
Almaty Management University
Almaty, Kazakhstan
E-mail: daniilkhazin@mail.ru
ORCID: 0000-0003-2144-9803

Yessymkhanova Z.K.

candidate of economic sciences,
associate professor
Esil University
Astana, Republic of Kazakhstan
E-mail: z.yesymkhanova@gmail.com
ORCID: 0000-0001-5552-5849

Birmagambetov T.B.

candidate of economics, associate professor
Esil University,
Astana, Kazakhstan
E-mail: Talgat_bir1@mail.ru
ORCID: 0000-0002-0574-8080

Abstract: This article considers the problems of income declaration by individuals of Kazakhstan at the present stage. It is absolutely true that this is a necessary action carried out by any state to obtain information on the available property of individuals. At the same time, when there was no full digitalization of the state, the universal declaration of individuals was one of the forms for accounting and reporting on all economic indicators and control of income received. Kazakhstan, like all countries of the former USSR, almost simultaneously introduced the same tax reporting forms, which eventually led to the declaration of income of individuals. However, for over 20 years, civil servants and people entering the civil service have been submitting income declarations first on paper and then electronically.

The purpose of this study is to consider the process of implementation of universal tax declaration of income of individuals in Kazakhstan and based on the study of foreign experience on this issue at the stage of its implementation. In accordance with the purpose of the study the following tasks are solved: consideration of theoretical aspects of tax declaration in different countries; assessment of the coverage of tax declaration in Kazakhstan and foreign countries; identification of the main problems in tax declaration.

The following research methods were used in this work: structural-functional, economic and statistical methods.

Scientific significance of the study consists in theoretical generalization of the experience of functioning of tax declaration in the conditions of digitalization and assessment of existing problems in the universal declaration of the population and proposals for adapting the experience of leading countries to the realities of Kazakhstan practice of the system of universal tax declaration of income and property of individuals.

The study of world practice of functioning of tax declaration in the conditions of digitalization and assessment of existing problems in the universal declaration of the population and developed a number of proposals to adapt the best foreign experience of universal tax declaration to the real reality in the practice of implementation of universal tax declaration of income and property of individuals in Kazakhstan.

Keywords: Declaration of income of individuals, universal declaration of the population, IIN, tax administration, tax return, tax reporting.