

Комитет государственных доходов Министерства финансов Республики Казахстан (далее – КГД МФ РК) доводит до сведения следующее.

С 1 января 2018 года вступили в действие:

Кодекс Республики Казахстан «О налогах и других обязательных платежах в бюджет» (Налоговый кодекс) от 25 декабря 2017 года № 120-VI ЗРК;

Закон Республики Казахстан «О введении в действие Кодекса Республики Казахстан «О налогах и других обязательных платежах в бюджет» (Налоговый кодекс) от 25 декабря 2017 года № 121-VI ЗРК (далее – Закон о введении);

Закон Республики Казахстан «О внесении изменений и дополнений в некоторые законодательные акты Республики Казахстан по вопросам налогообложения» от 25 декабря 2017 года № 122-VI ЗРК (далее – Закон).

В реализацию послания Президента Республики Казахстан «Третья модернизация Казахстана: глобальная конкурентоспособность» и в целях приведения налоговой политики к новым экономическим реалиям введены нормы, направленные на стимулирование развития бизнеса, расширение налоговой базы в несырьевом секторе, оптимизированы налоговые льготы, пересмотрены специальные налоговые режимы и введены новые механизмы налогового администрирования.

Налоговый кодекс разработан с учетом положений Кодекса Республики Казахстан от 10 декабря 2008 года №99-IV «О налогах и других обязательных платежах в бюджет» (Налоговый кодекс) и предусматривает изменения, основные из которых приведены в настоящем обзорном письме.

Согласно новой структуре Налогового кодекса предусмотрено разделение на две части: «Общая часть» и «Особенная часть».

Относительно Общей части

1. Основные положения

Статьей 1 введены новые понятия:

подпункт 3) социальные платежи;

подпункт 18) общеустановленный порядок налогообложения (*ранее норма о том, что понимается под общеустановленным порядком, была предусмотрена частью третьей пункта 1 статьи 426 Налогового кодекса*);

подпункт 19) лицо, занимающееся частной практикой;

подпункт 23) операции по недропользованию;

подпункт 29) интернет-площадка;

подпункт 30) интернет-магазин;

подпункт 37) подготовка нефти;

подпункт 45) минеральное сырье;

подпункт 46) первичная переработка;

подпункт 47) нефтяные операции;

подпункт 49) добыча;

подпункт 51) полезные ископаемые;

подпункт 56) заключение аудита по налогам;

подпункт 65) электронная торговля товарами.

Статьей 3 установлено, что Законы Республики Казахстан, вносящие изменения и дополнения в части установления нового налога и (или) платежа в бюджет, повышения ставки, изменения объекта налогообложения и (или) налоговой базы, увеличения категорий налогоплательщиков (налоговых агентов), отмены или уменьшения вычета или льготы по уплате налогов и платежей в бюджет, могут быть приняты не более одного раза в год не позднее 1 июля текущего года и введены в действие не ранее 1 января года, следующего за годом их принятия.

При этом изменения и дополнения не могут быть включены в тексты законов, содержащих самостоятельный предмет правового регулирования.

Действие вышеуказанной редакции приостановлено до 1 января 2020 года, в период приостановления статья 3 действует в редакции статьи 4 Закона о введении.

Статьей 8 введен новый принцип – добросовестности. При рассмотрении жалобы на уведомление о результатах проверки не будут начислены штрафы и пени, если налогоплательщик руководствовался индивидуальным письменным разъяснением налогового органа, которое впоследствии отозвано, признано ошибочным или направлено новое, иное по смыслу разъяснение, а также все неопределенности и неурегулированные вопросы налогового законодательства толкуются в пользу налогоплательщика. Обоснование доводов и раскрытие обстоятельств, свидетельствующих о факте нарушения налогового законодательства, возлагаются на налоговые органы.

Статьей 13 предусмотрены новые обязанности налогоплательщика:

представление информации и документов, предусмотренных налоговым законодательством Республики Казахстан, законодательством Республики Казахстан о трансфертном ценообразовании, а также законодательством Республики Казахстан, регулирующим производство и оборот отдельных видов подакцизных товаров, авиационного топлива, биотоплива и мазута;

хранение в течение пяти лет с даты печати или полного заполнения сменных отчетов, книг учета наличных денег и товарных чеков, а также чеков аннулирования, возврата и чеков контрольно-кассовых машин, по которым проведены операции аннулирования и возврата.

Пунктом 10 статьи 22 установлено, что Национальный банк Республики Казахстан предоставляет уполномоченному органу полученные от уполномоченных банков сведения о платежах и (или) переводах денежных средств из Республики Казахстан и в Республику Казахстан физического лица (физическому лицу), юридического лица (юридическому лицу), а также структурного подразделения (структурному подразделению) юридического лица по валютным операциям на сумму свыше 50 000 долларов США в эквиваленте, проведенных через банки второго уровня и организации, осуществляющие отдельные виды банковских операций, по сделкам (контрактам), в том числе по безтоварным операциям (вводится в действие с 01.01.2019 г.).

Статьей 38 установлено, что налогоплательщик (налоговый агент) вправе исполнить налоговое обязательство досрочно.

Если иное не установлено Налоговым кодексом, налоговое обязательство по представлению налоговой отчетности исполняется налогоплательщиком (налоговым агентом) по окончании налогового периода.

Статьями 40-45 установлены положения по исполнению налогового обязательства при передаче имущества в доверительное управление.

Исполнение налогового обязательства по КПН и ИПН по деятельности по доверительному управлению осуществляется учредителем доверительного управления по переданным в доверительное управление доле участия и (или) акциям; имуществу по акту об учреждении доверительного управления имуществом; доходу от банка второго уровня по доверительным операциям; составлению и представлению декларации в соответствии с Конституционным законом Республики Казахстан «О выборах в Республике Казахстан», Уголовно-исполнительным кодексом Республики Казахстан и Законом Республики Казахстан «О противодействии коррупции. Во всех остальных случаях налоговое обязательство исполняется доверительным управляющим.

Также предусмотрены положения по учету доходов, затрат и имущества, возникающих в результате доверительного управления, особенности налогового учета, определены отдельные положения налогообложения при доверительном управлении имуществом в виде доли участия и акций, по актам об учреждении доверительного управления имуществом.

Относительно срока исковой давности

Статьей 48 установлен срок исковой давности по налоговому обязательству и требованию. При этом до 1 января 2020 года действие статьи 48 приостановлено, в период приостановления данная статья действует в редакции статьи 7 Закона о введении.

С 1 января 2020 года согласно пункту 2 статьи 48 исковая давность по налоговому обязательству и требованию составит три года, действующий срок исковой давности в пять лет сохранен только для налогоплательщиков, подлежащих мониторингу и осуществляющих деятельность в соответствии с контрактом на недропользование.

Пунктом 7 установлены случаи продления сроков исковой давности.

Так, подпунктом 3) пункта 7 до исполнения решения, вынесенного по результатам рассмотрения жалобы (заявления), в следующих случаях:

обжалования налогоплательщиком (налоговым агентом) в установленном законодательством Республики Казахстан порядке уведомления о результатах проверки, а также действий (бездействия) должностных лиц налоговых органов – в обжалуемой части;

рассмотрения налогового заявления нерезидента на возврат подоходного налога из бюджета на основании международного договора;

обжалования нерезидентом в установленном законодательством Республики Казахстан порядке решения налогового органа, вынесенного по результатам рассмотрения налогового заявления на возврат подоходного налога из бюджета на основании международного договора;

обжалования нерезидентом решения уполномоченного органа, вынесенного по результатам рассмотрения жалобы нерезидента на указанное в абзаце четвертом подпункта 3) пункта 7 решение налогового органа;

подпунктом 5) пункта 7 статьи 48 - до исполнения уведомления об устранении нарушений, выявленных по результатам камерального контроля, направленного и врученного до истечения срока исковой давности;

подпунктом 6) пункта 7 статьи 48 - со дня вручения рекомендации по результатам горизонтального мониторинга до вынесения решения по результатам горизонтального мониторинга;

подпунктом 7) пункта 7 статьи 48 - в случае если инвестором инициировано разбирательство в международном арбитраже, то налоговый орган вправе начислить или пересмотреть исчисленную, начисленную сумму налогов и платежей в бюджет налогоплательщика, по которому инвестором инициировано разбирательство, за период с момента обжалуемого инвестором периода и до момента вынесения окончательного решения по данному арбитражному разбирательству – в течение пяти лет после завершения такого арбитражного разбирательства.

В соответствии с пунктом 8 статьи 48 срок исковой давности в части начисления или пересмотра исчисленной, начисленной суммы налогов и платежей в бюджет приостанавливается на период:

1) подготовки и подачи письменного возражения налогоплательщиком (налоговым агентом) на предварительный акт налоговой проверки и его рассмотрения налоговым органом в порядке, установленном законодательством Республики Казахстан;

2) направления запросов и получения по ним документов и (или) информации во время проведения налоговой проверки в соответствии с законодательством Республики Казахстан о трансфертном ценообразовании.

При этом общий срок исковой давности в части пересмотра исчисленной, начисленной суммы налогов и платежей в бюджет с учетом его приостановления не может превышать семь лет;

3) времени с даты завершения налоговой проверки до завершения производства по уголовному делу в случае проведенной налоговой проверки в рамках досудебного расследования.

Согласно пункту 9 статьи 48 начисление или пересмотр исчисленной суммы налогов и платежей в бюджет по действию (действиям) по выписке счета-фактуры, совершенному (совершенным) с субъектом частного предпринимательства без фактической отгрузки товаров, выполнения работ, оказания услуг, производится налоговым органом по налоговому обязательству и (или) требованию на основании вступивших в законную силу решения, приговора, постановления суда в пределах срока исковой давности.

Пунктом 10 статьи 48 предусмотрено проведение зачета и (или) возврата излишне (ошибочно) уплаченной суммы налога и платежа в бюджет, пеней в пределах сумм, уплаченных в течение текущего года и предыдущих пяти календарных лет, за исключением случаев, установленных статьей 108 Налогового кодекса (*госпошлина*).

Изменение сроков исполнения налогового обязательства

Главой 6 предусмотрены нормы по изменению сроков исполнения налогового обязательства по уплате налогов и (или) плат, которые в значительной мере переработаны по сравнению с прежним Налоговым кодексом.

Так, пунктом 1 статьи 49 предусмотрено изменение сроков исполнения налогового обязательства по уплате плат. Для указанных целей под платами понимаются платы за: пользование земельными участками, пользование водными ресурсами поверхностных источников, эмиссии в окружающую среду.

Пунктом 5 статьи 49 сохранены нормы, предусматривающие изменение сроков исполнения налогового обязательства по уплате налогов и (или) плат под залог имущества налогоплательщика и (или) третьего лица, и (или) под банковскую гарантию.

Пунктом 7 статьи 49 по отдельным основаниям предусмотрено неначисление пени в период действия отсрочки или рассрочки (если налогоплательщику причинен ущерб в результате стихийного бедствия, а также в случае, если судом принято решение о применении в отношении должника процедуры урегулирования неплатежеспособности).

Пунктом 10 статьи 49 установлено применение отсрочки по уплате НДС на импорт уполномоченными экономическими операторами по сроку 20 числа третьего месяца, следующего за месяцем, в котором произведен выпуск импортируемых товаров для внутреннего потребления.

Статьей 50 упрощена процедура предоставления отсрочки или рассрочки путем введения принципа «одного окна» при оказании данной услуги. Так, решение о предоставлении отсрочки или рассрочки будет приниматься органом государственных доходов по месту нахождения налогоплательщика либо органом государственных доходов по месту уплаты налогов и (или) плат.

Статьей 51 введены понятия отсрочки, позволяющей перенести срок уплаты налогов с единовременной уплатой налогов на срок до шести месяцев, а также рассрочки с поэтапной уплатой суммой налогов до трех лет. Таким образом, увеличен максимальный период, на который могут быть изменены сроки уплаты налогов с двенадцати месяцев до трех лет. При этом рассрочка предполагает ежемесячную или ежеквартальную уплату сумм налогов и (или) плат равными долями.

Пунктом 2 статьи 51 предусмотрено семь оснований, позволяющих налогоплательщику обратиться с заявлением об изменении сроков исполнения налогового обязательства по уплате налогов.

Обращаем внимание, что отсрочка или рассрочка по уплате налогов и (или) плат может быть предоставлена налогоплательщику, финансовое положение которого не позволяет уплатить налог и (или) плату в установленный срок, однако имеются достаточные основания полагать, что возможность их уплаты возникнет в течение срока, на который предоставляется отсрочка или рассрочка.

Пунктом 3 статьи 51 расширен перечень документов, прилагаемых налогоплательщиком к заявлению об изменении сроков исполнения налогового обязательства по уплате налогов и (или) платы. Так, налогоплательщик обязан представить перечень дебиторов с указанием сумм задолженности и сроков её погашения, на основании которого орган государственных доходов может сделать вывод о наличии возможности уплаты налогов и (или) плат в течение срока отсрочки или рассрочки.

Налоговый контроль

Статьей 69 установлены формы налогового контроля.

При этом форма государственного контроля по установлению соответствия заявителя квалификационным требованиям, предъявляемым к деятельности по производству этилового спирта и алкогольной продукции, а также табачных изделий действует до 1 января 2019 года.

С 1 января 2018 года отменено проведение предлицензионного обследования при получении лицензии на оптовую и розничную реализацию алкогольной продукции.

Одной из прочих форм налогового контроля является контроль за соблюдением порядка оформления сопроводительных накладных на товары (статья 176, вводится с 1 января 2020 года), в соответствии с которым установлены обязанность и сроки оформления сопроводительных накладных на товары при перемещении, реализации товаров по территории Республики Казахстан, при ввозе товаров на территорию Республики Казахстан с территории ЕАЭС и третьих стран по установленному перечню товаров.

Регистрация налогоплательщиков в налоговых органах и регистрационный учет. Учет налогов. Применение контрольно-кассовых машин

Статьей 58 упрощена процедура исполнения налогового обязательства ликвидируемого юридического лица, а также при прекращении деятельности в Республике Казахстан структурного подразделения, постоянного учреждения юридического лица-нерезидента путем сокращения предоставляемых документов.

Статьей 74 в целях упрощения налоговых процедур упразднен регистрационный учет объектов налогообложения и (или) объектов, связанных с налогообложением.

Статьей 77 сокращен перечень регистрационных данных юридических лиц, структурных подразделений, подлежащих изменению путем подачи налогового заявления о постановке на регистрационный учет (упразднена функция изменения сведений о руководителе юридического лица, его структурного подразделения, структурного подразделения юридического лица-нерезидента через органы государственных доходов).

Статьей 93 предусмотрена норма по прекращению деятельности в принудительном порядке налогоплательщиков, не осуществляющих деятельность в течение срока исковой давности.

Статьей 97 предусмотрено сокращение срока выдачи выписки из лицевого счета о состоянии расчетов с бюджетом, а также по социальным платежам - на 1 рабочий день.

Статьей 98 исключено составление акта сверки расчетов по налогам и платежам в бюджет, социальным платежам.

Статьей 101

исключена привязка к налоговому периоду при определении излишне уплаченной суммы налога (за исключением налога на добавленную стоимость), платежа в бюджет;

предусмотрено сокращение срока проведения возврата излишне уплаченной суммы - с 15 рабочих дней до 10 рабочих дней.

Статьей 108 исключено предоставление платежного документа на уплату при возврате государственной пошлины.

Статьей 166 (статья 22 Закона о введении) изменена категория налогоплательщиков, обязанных применять контрольно-кассовые машины, путем:

распространения данного требования на лиц, осуществляющих деятельность в рамках специального налогового режима для субъектов малого бизнеса через нестационарные торговые объекты на территории открытых торговых рынков – вводится в действие с 01.01.2019 года;

распространения данного требования на лиц, осуществляющих деятельность с применением специального налогового режима на основе патента – вводится в действие с 01.01.2020 года;

исключения из данной категории банки второго уровня – введена в действие с 01.01.2018 года;

Статьей 167 (статья 23 Закона о введении) изменено требование, предъявляемое при регистрации контрольно-кассовых машин в налоговых органах (постановке на учет в налоговых органах по месту использования вне зависимости от вида деятельности подлежат только контрольно-кассовые машины с функцией фиксации и (или) передачи данных, за исключением налогоплательщиков, деятельность которых находится в местах отсутствия сети телекоммуникаций общего пользования) – введена в действие с 01.01.2018 года;

- изменен порядок регистрации контрольно-кассовых машин в налоговых органах (постановка на учет в налоговых органах по месту использования контрольно-кассовых машин с функцией фиксации и (или) передачи данных осуществляется на основании сведений оператора фискальных данных) – вводится в действие с 01.01.2024 года;

Ввиду чего, в целях обеспечения до 01.01.2024 года полного перехода всех налогоплательщиков на применение контрольно-кассовых машин с функцией фиксации и (или) передачи данных КГД МФ РК разработан поэтапный переход путем ежегодного расширения видов деятельности.

С 1 января 2020 в целях единого перехода на применение электронной цифровой подписи Национального удостоверяющего центра (НУЦ) упразднен регистрационный учет в качестве электронного налогоплательщика.

Камеральный контроль

Статьей 96 внесены изменения по результатам камерального контроля:

расширены понятия исполнения уведомления об устранении нарушений, выявленных по результатам камерального контроля;

исключены возможности по представлению пояснения по вступившим в законную силу решения суда по сделкам признанными недействительными, с налогоплательщиками, чья регистрация (перерегистрация) признана недействительной;

предусмотрено направление налогоплательщику письменного решения при признании уведомления не исполненным;

предоставление жалобы в вышестоящий орган или в суд приостанавливает сроки исполнения уведомления до вынесения решения по результатам рассмотрения жалобы.

При этом при подаче жалобы в суд по направлению уведомления по сделкам с налогоплательщиками, чья регистрация (перерегистрация) признана недействительной налогоплательщик вправе доказать фактическое получение товаров, работ и услуг, на основании вступившего в законную силу решения суда.

Пунктом 5 статьи 118 предусмотрена отмена распоряжения о приостановлении расходных операций по банковским счетам за неисполнение уведомления об устранении нарушений, выявленных по результатам камерального контроля, не позднее одного рабочего дня, следующего за днем вручения предписания о назначении внеплановой налоговой проверки, осуществляемой в случае неисполнения налогоплательщиком уведомления или налоговой проверки, охватывающей вопросы и налоговые периоды, указанные в уведомлении.

Пеня на неуплаченную в срок сумму налогов и платежей в бюджет

Статьей 117 предусмотрены случаи начисления и неначисления пени

Так, пеня не начисляется, в том числе:

по налогу на сверхприбыль за период, предшествующий пяти налоговым периодам до календарного года, в котором выявлено нарушение налогового законодательства Республики Казахстан;

на сумму исчисленных (начисленных) налогов и платежей в бюджет, возникшую при нарушении налогоплательщиком (налоговым агентом) налогового законодательства Республики Казахстан в результате исполнения им налоговых обязательств в соответствии с полученным предварительным разъяснением, за исключением установления ранее неизвестных обстоятельств.

Для целей статьи 117 ранее неизвестными обстоятельствами признаются обстоятельства, влияющие на позицию налогового органа, отраженную в предоставленном предварительном разъяснении, которые прежде не были доведены:

до сведения налоговых органов в запросе налогоплательщика (налогового агента) о предоставлении предварительного разъяснения;

в письменных пояснениях на запросы налогового органа или его должностных лиц в рамках рассмотрения запроса налогоплательщика (налогового агента) о предоставлении предварительного разъяснения.

Способы обеспечения исполнения не выполненного в срок налогового обязательства и меры принудительного взыскания налоговой задолженности

С 1 июля 2018 года банки второго уровня и организации, осуществляющие отдельные виды банковских операций обязаны отказать в открытии банковских счетов налогоплательщику, имеющему налоговую задолженность, задолженность по социальным платежам (*абзац четвертый части первой подпункта 15) статьи 24 Налогового кодекса, подпункт 1) статьи 1 Закона о введении*).

Главами 13 и 14 предусмотрены способы обеспечения исполнения невыполненного в срок налогового обязательства и меры принудительного взыскания налоговой задолженности.

Необходимо отметить, что ряд норм глав 13 и 14 Налогового кодекса, предусматривающих применение способов обеспечения исполнения, не

выполненного в срок налогового обязательства и мер принудительного взыскания налоговой задолженности с использованием *системы управления рисками*, в соответствии с Законом о введении вводится в действие с 1 января 2019 года.

Таким образом, с 1 января 2018 года порядок применения способов обеспечения исполнения не выполненного в срок налогового обязательства и мер принудительного взыскания налоговой задолженности существенных изменений не претерпел.

Вместе с тем, изменения коснулись следующего.

Пункт 6 статьи 116 В связи с многочисленными фактами обжалования уведомлений о погашении налоговой задолженности и требованиями налогоплательщиков о приостановлении его действия в период обжалования, Налоговым кодексом предусмотрена норма, предусматривающая, что в случае обжалования налогоплательщиком уведомления о погашении налоговой задолженности применение способов обеспечения исполнения не выполненного в срок налогового обязательства до вынесения решения по результатам рассмотрения жалобы не приостанавливается.

Подпункт 1) пункта 2 статьи 118 В случае приостановления расходных операций по банковским счетам налогоплательщику помимо уплаты налогов и платежей в бюджет, таможенных платежей и социальных платежей, предоставлена возможность уплаты пени, начисленных за их несвоевременную уплату, а также штрафов, подлежащих внесению в бюджет.

Пунктом 2 статьи 119 прямо установлена обязанность налогоплательщика безусловного исполнения распоряжения о приостановлении расходных операций по кассе путем перечисления в бюджет поступающих наличных денег не позднее одного рабочего дня, следующего за днем их поступления.

Подпункт 2 пункта 1 статьи 120 При обжаловании уведомления о результатах проверки решение об ограничении в распоряжении имуществом налогоплательщика выносится только в том случае, если такое уведомление содержит сведения о сумме начисленных налогов и платежей в бюджет, и пени, а также о сумме превышения налога на добавленную стоимость, возвращенной из бюджета и не подтвержденной к возврату.

Часть вторая пункта 7 статьи 120 При наличии у налогоплательщика (налогового агента) на праве собственности имущества, права на которое или сделки по которому подлежат государственной регистрации, либо имущества, подлежащего государственной регистрации, описи, в первую очередь, подвергается такое имущество.

Пункт 10 статьи 120

В связи с многочисленными жалобами налогоплательщиков относительно наложения органами государственных доходов обременения прав на все имущество, зарегистрированное в уполномоченных органах, независимо от суммы налоговой задолженности или обжалуемой суммы налогов и платежей в бюджет, новым Налоговым кодексом предусмотрены случаи (*помимо отмены решения об ограничении в распоряжении имуществом*), при которых орган государственных доходов направляет сообщение в уполномоченные государственные органы для прекращения обременения прав на имущество.

Так, такое сообщение направляется после составления акта описи имущества, для прекращения прав на имущество, которое не указано в акте описи, то есть фактически не является ограниченным.

Кроме того, вышеуказанное сообщение направляется в случае реализации уполномоченным юридическим лицом ограниченного в распоряжении имущества, когда такая реализация не привела к погашению налоговой задолженности налогоплательщика и, соответственно, отмене решения об ограничении в распоряжении имуществом

Пункт 2 статьи 123. В целях недопущения нарушения очередности применения мер принудительного взыскания налоговой задолженности *исключена* норма, согласно которой налогоплательщик не позднее десяти рабочих дней со дня получения уведомления о погашении налоговой задолженности представлял в орган государственных доходов *акты сверок взаиморасчетов*, составленные совместно с дебиторами и подтверждающие суммы дебиторской задолженности, на основании которых орган государственных доходов выставлял инкассовые распоряжения на банковские счета дебиторов до выставления таких распоряжений на банковские счета самого налогоплательщика-должника. Таким образом, налогоплательщик обязан представить только список дебиторов с указанием суммы дебиторской задолженности

Пунктом 2 статьи 123 предусмотрено, что орган государственных доходов в целях выявления дебиторов налогоплательщика вправе использовать данные информационных систем органов государственных доходов.

Пунктом 3 статьи 123 предусмотрены обязательные реквизиты акта сверки взаиморасчетов между налогоплательщиком и его дебитором.

Пункт 6 статьи 123, в случае списания денег с банковских счетов дебитора, открытых в нескольких банках, в размере, превышающем сумму, указанную в инкассовом распоряжении, излишне списанная сумма возвращается органом государственных доходов дебитору на основании его заявления.

Статья 128. Принципиально изменился порядок взыскания налоговой задолженности налогоплательщика – физического лица, не являющегося индивидуальным предпринимателем, лицом, занимающимся частной практикой (далее – физическое лицо).

Так, в случаях неуплаты или неполной уплаты физическим лицом налоговой задолженности в размере более 1 МРП, по истечении тридцати рабочих дней со дня вручения уведомления о налоговой задолженности физических лиц орган государственных доходов выносит налоговый приказ о взыскании задолженности физического лица (далее – налоговый приказ) по форме, установленной уполномоченным органом, и не позднее пяти рабочих дней со дня его вынесения направляет физическому лицу.

При непогашении физическим лицом налоговой задолженности налоговый орган не позднее пяти рабочих дней со дня вручения налогового приказа физическому лицу направляет такой налоговый приказ в органы исполнительного производства для принудительного исполнения в порядке, определенном законодательством Республики Казахстан об исполнительном производстве и статусе судебных исполнителей.

Законом внесены изменения в Законы Республики Казахстан «О пенсионном обеспечении в Республике Казахстан», «Об обязательном социальном страховании», «Об обязательном социальном медицинском страховании», в соответствии с которыми с 1 января 2019 года изменяется порядок взыскания задолженности по социальным платежам.

Так, при образовании задолженности по социальным платежам меры взыскания со стороны органов государственных доходов будут применяться с использованием *системы управления рисками* в отношении плательщиков, отнесенных к категориям высокого и среднего уровня риска.

Кроме того, изменен порядок взыскания задолженности, который предусматривает направление вышеуказанным плательщикам уведомления о сумме задолженности и последующее приостановление расходных операций по их банковским счетам, а в случае непогашения задолженности – выставление инкассовых распоряжений без приложения списков работников.

Налоговый мониторинг

Статьей 129 предусматриваются общие положения о налоговом мониторинге. Налоговый мониторинг состоит из 2-х частей: мониторинга крупных налогоплательщиков и горизонтального мониторинга.

Статьей 130 пересмотрены критерии отбора и регламентирован порядок утверждения перечня налогоплательщиков, подлежащих мониторингу крупных налогоплательщиков. В частности, отбор налогоплательщиков для включения в перечень будет осуществляться на основе данных налоговой отчетности, представленной по состоянию на 1 октября года, предшествующего году введения в действие указанного перечня. Также перечень будет утверждаться приказом Министра финансов Республики Казахстан.

Статьями 131 и 133 внедряется новая форма налогового контроля – горизонтальный мониторинг, предусматривающая обмен информацией и документами между уполномоченным органом и налогоплательщиком, который основывается на принципах:

- сотрудничества;
- обоснованного доверия;
- законности;
- прозрачности;
- расширенного информационного взаимодействия.

Предполагается, что в рамках данной процедуры налогоплательщики (на начальном этапе – из числа крупных) на добровольной основе будут предоставлять должностным лицам налоговых органов открытый доступ к своей учетной документации. При выявлении рисков нарушения налогового законодательства должностные лица налоговых органов будут составлять и вручать налогоплательщику рекомендации по их устранению.

При исполнении таких рекомендаций к налогоплательщику не будут применяться штрафные санкции и проводиться налоговые проверки (за исключением отдельных случаев).

Кроме этого, к таким налогоплательщикам будет применяться автоматический возврат налога на добавленную стоимость (до 90%) и представление сокращенного количества налоговой отчетности.

Указанные статьи вводятся в действие с 1 января 2019 года.

Статьями 134 и 135 с 1 января 2019 года вводится «предварительное разъяснение». Данный вид разъяснения будет предоставляться налогоплательщикам, состоящим на горизонтальном мониторинге, или реализующим приоритетный инвестиционный проект. В рамках данного разъяснения планируется выражать позицию органов государственных доходов по применению налогового законодательства в отношении планируемых сделок. В случае если последующая позиция органов государственных доходов будет отличаться от изложенной в предварительном разъяснении, то к налогоплательщику не будут применяться штрафные санкции.

Порядок проведения налоговых проверок

Статьей 60 увеличен до 150 000 МРП порог по СГД ликвидируемого налогоплательщика для проведения аудита по налогам. Кроме того улучшены условия для осуществления аудита по налогам аудиторскими организациями при ликвидации юридических лиц или прекращения деятельности индивидуальных предпринимателей. Отменена административная ответственность в отношении аудиторских организаций в виде лишения лицензии за недостоверное составление аудиторского заключения по налогам).

Статьей 66 установлено, что деятельность физических лиц, занимающихся частной практикой (адвокаты, частные нотариусы, частные судебные исполнители, профессиональные медиаторы) будет прекращаться без проведения налоговой проверки (на основе камерального контроля).

Пунктом 1 статьи 138 установлено, что налоговой проверкой является проверка, осуществляемая налоговым органом, исполнения норм налогового законодательства Республики Казахстан, а также иного законодательства Республики Казахстан, контроль за исполнением, которого возложен на налоговые органы, за исключением исполнения налогового обязательства по плате за эмиссии в окружающую среду (кроме налогового обязательства по плате за эмиссии в окружающую среду за выбросы загрязняющих веществ от передвижных источников).

В целях улучшения редакции проекта Налогового кодекса виды налоговых проверок (комплексная, тематическая, встречающая и хронометражное обследование) изменены на формы. Виды налоговых проверок определены как выборочная налоговая проверка и внеплановая налоговая проверка.

Пунктом 7 статьи 140 установлено, что в целях сокращения количества встречающих проверок органы государственных доходов вправе направлять запросы лицам, осуществлявшим операции с налогоплательщиком (налоговым агентом), в отношении которого органом государственных доходов проводится комплексная или тематическая проверка, с целью получения от указанных лиц дополнительной информации о таких операциях. Порядок направления запроса и получения ответов по таким запросам будет утверждаться уполномоченным органом.

Пунктом 5 статьи 145, пунктом 2 статьи 143 и пунктом 2 статьи 144 установлено, что назначение тематических (рейдовых) налоговых проверок или хронометражных обследований на основании решения органа государственных доходов по месту нахождения, указанному в регистрационных данных

налогоплательщика, и (или) по месту нахождения объекта налогообложения и (или) объекта, связанного с налогообложением, также назначение встречных проверок будет устанавливаться подзаконным нормативным правовым актом.

Пунктом 3 статьи 145 предусмотрены основания внеплановых налоговых проверок, при этом в рамках нового Налогового кодекса такие основания снижены с 32 до 12, т.е. на 62%.

Статья 150 предусматривает внедрение стандартного файла проверки.

С 1 января 2019 года налогоплательщик посредством своих информационных систем бухгалтерского и налогового учета будет выгружать стандартный файл по форме, утверждаемой приказом Министра финансов Республики Казахстан, и представлять его на добровольной основе в ходе налоговой проверки.

Проверяющий сможет изучить данный файл и в последующем сфокусироваться на определенных операциях, тем самым, сократив фактические сроки проведения проверки и минимизировав контакт с налогоплательщиком.

Статьей 152 отменено проведение встречных проверок поставщиков экспортеров, взамен в случае выявления нарушений по камеральному контролю будут направляться уведомления по камеральному контролю.

Введены новые статьи 155 и 156, устанавливающие при проведении налоговых проверок права и обязанности должностного лица органа государственных доходов и налогоплательщика (налогового агента).

Относительно Особенной части

Статьей 189 предусмотрена новая плата за пользование лицензиями на занятие отдельными видами деятельности.

Статьей 191 введена обязанность по отражению в налоговой учетной политике решения о применении положений статьи 259 (Особенности вычетов расходов на геологическое изучение и подготовительные работы к добыче природных ресурсов и других вычетов недропользователя, осуществляющего деятельность в рамках контракта на разведку и (или) совмещенную разведку и добычу углеводородов).

Статьей 192 установлено, что в целях налогообложения стоимость запасов определяется без учета изменения стоимости запасов путем ее списания до чистой возможной цены продажи и восстановления в отношении ранее проведенного списания запасов, вызванного увеличением чистой возможной цены продажи.

Статьей 193 изменены сроки хранения учетной документации.

Срок хранения учетной документации начинается с налогового периода, следующего за периодом, в котором на основании такой учетной документации исчислено налоговое обязательство, за исключением документации по фиксированным активам и активам, не подлежащим амортизации.

При этом, учетная документация, подтверждающая стоимость фиксированного актива I группы хранится до истечения пяти лет, начиная с налогового периода, следующего за последним налоговым периодом, в котором по такому активу исчислены амортизационные отчисления, а по фиксированным активам II, III и IV группы хранится в течение срока исковой давности, но не менее пяти лет.

Прием налоговых форм

Статья 209 дополнена случаем, когда налоговые формы считаются не представленными в налоговые органы, в том числе:

- налоговая отчетность по налогу на добавленную стоимость представлена не в явочном порядке после снятия с регистрационного учета по указанному налогу по решению налогового органа.

Изложены в другой редакции случаи нарушения требования форматно-логического контроля в структуре электронного формата формы налоговой отчетности, в частности:

- налоговая отчетность, имеющая статус обработки «Отказ в обработке» при непринятии системой приема и обработки налоговой отчетности форматно-логического контроля.

Внесены уточнения в случае непредставления одновременно с декларацией по налогу на добавленную стоимость реестров счетов-фактур по приобретенным и реализованным товарам, работам, услугам, только при получении или выписывании счетов-фактур на бумажном носителе.

Статьей 210 предусмотрено сокращение выходного документа (извещение об отзыве налоговой отчетности) при оказании государственной услуги по отзыву налоговой отчетности.

Сведения об отзыве налоговой отчетности публикуются на интернет-ресурсе уполномоченного органа в сроки, предусмотренные Налоговым кодексом.

Статьей 212 установлено, что срок представления налоговой отчетности для налогоплательщиков, имеющих низкий уровень рисков по системе управления рисками, продлевается не более тридцати календарных дней со срока, установленного для представления такой отчетности;

Срок представления налоговой отчетности не продлевается в отношении налогоплательщика (налогового агента), имеющего высокий уровень рисков по системе управления рисками, за исключением индивидуального предпринимателя, применяющего специальные налоговые режимы;

Аналогично и статьями 213, 214 предусмотрено сокращение выходного документа (решение о приостановлении (возобновлении, продлении) представления либо об отказе в приостановлении представления налоговой отчетности) при оказании государственной услуги по приостановлению (возобновлению, продлению) представления налоговой отчетности.

Сведения о приостановлении (продлении, возобновлении) публикуются на интернет-ресурсе уполномоченного органа не позднее даты принятия такого решения и являются основанием для непредставления налоговой отчетности за период, указанный в налоговом заявлении.

Кроме того, дополнены причины отказа в приостановлении представления налоговой отчетности:

- факта непредставления налоговой отчетности с учетом срока исковой давности;

- наличия неисполненных уведомлений, направленных налоговым органом.

Вместе с тем, порядок приостановления представления налоговой отчетности не распространяется, в том числе и на налогоплательщика (налогового агента), имеющего высокий уровень рисков по системе управления рисками, за исключением индивидуального предпринимателя, применяющего специальные налоговые режимы.

Корпоративный подоходный налог (далее - КПН), (статьи 222-315)

Новым Налоговым кодексом внесены отдельные изменения, касающиеся обложения КПН доходов юридических лиц.

Статьей 225 дополнительно предусмотрено, что не рассматриваются в качестве дохода:

стоимость имущества, получаемого (полученного) акционером, в том числе получаемого (полученного) взамен ранее внесенного, при распределении имущества при ликвидации юридического лица или уменьшении уставного капитала, а также выкупе юридическим лицом-эмитентом у акционера акций, выпущенных этим эмитентом, в размере оплаченного уставного капитала, приходящегося на количество акций, на которые осуществляется распределение имущества;

стоимость имущества, получаемого (полученного) участником, учредителем, в том числе получаемого (полученного) взамен ранее внесенного, при распределении имущества при ликвидации юридического лица или уменьшении уставного капитала, а также выкупе юридическим лицом у учредителя, участника доли участия или ее части в этом юридическом лице в размере оплаченного уставного капитала, приходящегося на долю участия, на которую осуществляется распределение имущества, но не более суммы затрат на ее приобретение и (или) оплату взносов в уставный капитал, произведенных участником, в пользу которого осуществляется распределение имущества;

стоимость безвозмездно полученного в рекламных целях товара (в том числе в виде дарения), если стоимость единицы такого товара не превышает 5-кратный размер месячного расчетного показателя, установленного на соответствующий финансовый год законом о республиканском бюджете и действующего на дату такого получения товара;

полученная страховая выплата в пределах суммы, на которую произведено уменьшение стоимостного баланса группы в соответствии с пунктом 8 статьи 270 Налогового кодекса, с учетом превышения, предусмотренного статьей 234 Налогового кодекса, при его наличии;

стоимость имущества, в том числе работ, услуг, полученного в соответствии с пунктом 8 статьи 243 Налогового кодекса;

подлежащее получению (полученное) вознаграждение, уменьшающее стоимость объекта незавершенного строительства в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности и требованиями законодательства Республики Казахстан о бухгалтерском учете и финансовой отчетности, в пределах подлежащей выплате (выплаченной) суммы вознаграждения, увеличивающей стоимость такого объекта в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности и требованиями законодательства Республики Казахстан о бухгалтерском учете и финансовой отчетности;

стоимость услуг, полученных за счет бюджетных средств в виде государственной нефинансовой поддержки субъектов предпринимательства в соответствии с государственной программой в области развития агропромышленного комплекса Республики Казахстан, программами, утвержденными Правительством Республики Казахстан, оператором которых является Национальная палата предпринимателей Республики Казахстан;

доход организации устойчивости, 100 процентов голосующих акций которой принадлежат Национальному Банку Республики Казахстан, возникающий в связи с безвозмездным получением активов в рамках Программы рефинансирования ипотечных жилищных займов (ипотечных займов) от организации, специализирующейся на улучшении качества кредитных портфелей банков второго уровня, единственным акционером которой является Правительство Республики Казахстан;

доход организации устойчивости, 100 процентов голосующих акций которой принадлежат Национальному Банку Республики Казахстан, возникший в связи с амортизацией в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности и требованиями законодательства Республики Казахстан о бухгалтерском учете и финансовой отчетности положительной разницы между:

суммой активов в соответствии с условиями договора о безвозмездной передаче активов от организации, специализирующейся на улучшении качества кредитных портфелей банков второго уровня, единственным акционером которой является Правительство Республики Казахстан,

и их справедливой стоимостью;

полученные техногенные минеральные образования, безвозмездно переданные из государственной собственности.

Статьей 233 предусмотрен отдельный порядок определения дохода от уступки права требования налогоплательщика, приобретающего право требования по кредитам (займам, микрокредитам) и указанного в законах Республики Казахстан «О банках и банковской деятельности в Республике Казахстан» и «О микрофинансовых организациях», которой является положительная разница между суммой, фактически уплаченной должником, и стоимостью приобретения права требования.

Доход от уступки права требования такими налогоплательщиками признается в том налоговом периоде, в котором возникает (увеличивается) положительная разница. При этом не учитывается положительная разница, ранее признанная в предыдущих налоговых периодах.

Статьей 239 изменен порядок признания дохода, полученного при эксплуатации объектов социальной сферы. Если доходы, подлежащие получению (полученные) от другого лица при эксплуатации объектов социальной сферы, составляют не более 5 процентов от совокупного годового дохода, включая такие доходы, то в совокупный годовой доход налогоплательщика включается превышение таких доходов над фактически понесенными расходами при эксплуатации объектов социальной сферы, определяемыми в соответствии с международными стандартами финансовой

отчетности и требованиями законодательства Республики Казахстан о бухгалтерском учете и финансовой отчетности.

Объектом социальной сферы является имущество, принадлежащее налогоплательщику на праве собственности:

1) используемое в одном или нескольких из следующих видов деятельности:

в области организации отдыха, развлечений;

в сфере науки, культуры, физической культуры и спорта, по сохранению историко-культурного наследия, архивных ценностей;

2) являющееся объектом жилищного фонда.

Статьей 241 расширен перечень доходов, подлежащих исключению из совокупного годового дохода. Корректировке с 1 января 2018 года подлежат также:

доходы некоммерческой организации, предусмотренные пунктом 2 статьи 289 Налогового кодекса, при соблюдении условий, установленных статьей 289 Налогового кодекса;

доходы поверенного (агента) уполномоченного органа в области образования в виде присужденной неустойки в связи с осуществлением деятельности по возмещению расходов бюджетных средств, а также по возврату государственных образовательных и государственных студенческих кредитов.

Данной статьей изменена структура применения корректировки дивидендов для юридических лиц, производящих уменьшение исчисленного корпоративного подоходного налога на 100 процентов.

Так, подлежат исключению из совокупного годового дохода юридическим лицом, производящим уменьшение исчисленного КПН на 100 процентов по деятельности, в том числе осуществляемой в рамках инвестиционного контракта, по которой предусмотрено такое уменьшение, в случае начисления таких дивидендов за период, в котором произведено уменьшение, при условии, если доля корпоративного подоходного налога, уменьшенного на 100 процентов, в общей сумме исчисленного КПН в целом по юридическому лицу, выплачивающему дивиденды, составляет менее 50 процентов. При этом не подлежат исключению из совокупного годового дохода дивиденды, выплачиваемые юридическим лицом, производящим уменьшение исчисленного КПН на 100 процентов по деятельности, в том числе осуществляемой в рамках инвестиционного контракта, по которой предусмотрено такое уменьшение, в случае начисления таких дивидендов за период, в котором произведено уменьшение, при условии, если доля КПН, уменьшенного на 100 процентов, в общей сумме исчисленного КПН в целом по юридическому лицу, выплачивающему дивиденды, составляет 50 и более процентов.

Внесены изменения и дополнения и в нормы, предусматривающие отнесение отдельных расходов на вычеты.

Статьей 243 урегулировано, что подлежат вычету:

потери товаров, понесенные налогоплательщиком, в пределах норм естественной убыли, установленных законодательством Республики Казахстан.

расходы налогоплательщика в размере балансовой стоимости товаров, не отнесенной ранее на вычеты, в связи с утратой, порчей которых или

наступлением страхового случая по которым от лица, нанесшего ущерб, или страховой организации получены суммы компенсации ущерба, в том числе в виде страховой выплаты, подлежат вычету в пределах суммы полученной компенсации в периоде, на который приходится дата получения суммы компенсации ущерба;

расходы налогоплательщика на обязательные, периодические (в течение трудовой деятельности) медицинские осмотры и предсменное, послесменное и иное медицинское освидетельствование (осмотр) работников, на содержание или услуги по организации медицинских пунктов в случаях, предусмотренных соглашением, коллективным договором, законодательством Республики Казахстан;

расходы налогоплательщика по обеспечению работникам условий труда, отвечающих требованиям безопасности, охраны и гигиены труда, в том числе санитарно-эпидемиологическим требованиям, по обеспечению работникам возможности отдыха и приема пищи в специально оборудованном месте в соответствии с трудовым законодательством Республики Казахстан, трудовым, коллективным договорами или актами работодателя;

расходы налогоплательщика в связи с осуществлением деятельности по организации общественного питания работников, дошкольного воспитания и обучения, социальной защиты и социального обеспечения детей, престарелых и инвалидов.

сумма фактических расходов налогоплательщика по устранению недостатков реализованных товаров, выполненных работ, оказанных услуг, произведенных в течение установленного сделкой гарантийного срока в случае, если условиями сделки предусмотрено предоставление налогоплательщиком гарантии качества реализованных товаров, выполненных работ, оказанных услуг;

расходы, понесенные энергопередающей организацией в связи с безвозмездным оказанием услуг по передаче электрической энергии субъектам, использующим возобновляемые источники энергии.

Статьей 244 расширен вычет сумм компенсаций при служебных командировках, который предусматривает вычет расходов по компенсациям при поездках членов совета директоров или иного органа управления налогоплательщика, не являющегося высшим органом управления, понесенные в связи с выполнением возложенных на них управленческих обязанностей.

Статьей 246 внесены изменения в порядок определения размера вычета по вознаграждению, согласно которым вознаграждения, определенные в соответствии с пунктом 3 данной статьи, подлежат вычету в размере фактически уплаченных самим налогоплательщиком или третьим лицом в счет обязательств такого налогоплательщика.

Также, в показатель Д (сумма, не подлежащая ограничению) включена сумма вознаграждения за кредиты (займы), выдаваемые банком, являющимся национальным институтом развития, контрольный пакет акций которого принадлежит национальному управляющему холдингу.

Статьей 248 изменены структура и порядок применения вычета по сомнительным требованиям. Согласно внесенным изменениям подлежат вычету сомнительные требования лицами, осуществившими:

1) реализацию товаров, выполнение работ, оказание услуг и не уступившего право такого требования;

2) реализацию товаров, выполнение работ, оказание услуг и уступившего право такого требования;

3) приобретение права требования по реализованным товарам, выполненным работам, оказанным услугам. При этом право вычета для данного лица предусмотрено только при приобретении права требования у лица, который осуществил реализацию товаров, выполнение работ, оказание услуг и уступил право такого требования;

4) включение в состав совокупного годового дохода штрафов и пени на основании вступившего в законную силу решения суда по договорам банковского кредита (займа) и договорам о предоставлении микрокредитов.

Статьей 253 предусмотрен новый вычет по расходам на ликвидацию полигонов размещения отходов и сумм отчислений в ликвидационный фонд полигонов размещения отходов по аналогии с вычетами по расходам на ликвидацию последствий разработки месторождений и сумм отчислений в ликвидационные фонды для недропользователей.

Статьей 263 предусмотрен вычет суммы КПН у источника выплаты, уплаченного за счет собственных средств заемщика с суммы вознаграждения по займу, полученному от банка-нерезидента с участием иностранного государства в уставном капитале такого банка на момент заключения договора такого займа, в соответствии с которым, подлежащей выплате банку-нерезиденту, при условии, что сумма такого займа превышает 10 000 000-кратный размер месячного расчетного показателя, установленного законом Республики Казахстан о республиканском бюджете и действующего на 1 января соответствующего налогового периода.

Внесены изменения в порядок исчисления вычета по фиксированным активам.

Так, согласно подпункту 5) пункта 1 статьи 266 Налогового кодекса к фиксированным активам относятся имущество арендодателя, переданное по договору имущественного найма (аренды), не учитываемое в бухгалтерском учете после передачи по такому договору в качестве основных средств, инвестиций в недвижимость, нематериальных или биологических активов, кроме имущества, переданного по договору лизинга.

При этом не относятся к фиксированным активам согласно подпункту 17) пункта 2 статьи 266 Налогового кодекса активы арендатора, полученные во временное владение и пользование по договору имущественного найма (аренды), учитываемые в бухгалтерском учете после получения по такому договору в качестве основных средств, инвестиций в недвижимость, нематериальных или биологических активов, кроме активов, полученных по договору лизинга.

Отдельной новой статьей 269 установлен порядок формирования стоимостного баланса группы (подгруппы) при переходе налогоплательщика,

применяющего специальный налоговый режим для субъектов малого бизнеса или специальный налоговый режим для крестьянских или фермерских хозяйств, на общеустановленный порядок.

Пунктом 5 статьи 273 для недропользователя, осуществляющего добычу твердых полезных ископаемых, предусмотрен вычет величины стоимостного баланса подгруппы (группы) на конец налогового периода при завершении работ по ликвидации последствий разработки всех месторождений по контракту на добычу. В случае отсутствия совокупного годового дохода или наличия убытка по указанному контракту на добычу вычет производится по другому контракту на добычу такого недропользователя. При этом размер вычета не должен превышать 150 000-кратный размер месячного расчетного показателя, установленного законом о республиканском бюджете и действующего на последнее число налогового периода.

Статьей 283 изменен порядок определения дохода по долгосрочному контракту при применении фактического метода

Статьей 288 внесены изменения в порядок применения уменьшения налогооблагаемого дохода. С 1 января 2018 года налогоплательщик имеет право на уменьшение налогооблагаемого дохода на сумму доходов от прироста стоимости при реализации акций, выпущенных юридическим лицом-резидентом, или долей участия в юридическом лице-резиденте или консорциуме, созданном в Республике Казахстан, если иное не установлено подпунктом 9) данного пункта, при одновременном выполнении следующих условий:

на день реализации акций или долей участия налогоплательщик владеет данными акциями или долями участия более трех лет;

такое юридическое лицо-эмитент или такое юридическое лицо, доля участия в котором реализуется, или участник такого консорциума, который реализует долю участия в таком консорциуме, не является недропользователем;

имущество лиц (лица), являющихся (являющегося) недропользователями (недропользователем), в стоимости активов такого юридического лица-эмитента или такого юридического лица, доля участия в котором реализуется, или общей стоимости активов участников такого консорциума, доля участия в котором реализуется, на день такой реализации составляет не более 50 процентов.

Указанный срок владения налогоплательщиком акциями или долями участия определяется совокупно с учетом сроков владения акциями или долями участия прежними собственниками, если такие акции или доли участия получены налогоплательщиком в результате реорганизации прежних собственников.

В целях применения нормы, недропользователем не признается недропользователь, являющийся таковым исключительно из-за обладания правом на добычу подземных вод и (или) общераспространенных полезных ископаемых для собственных нужд, а также недропользователь, осуществляющий в течение двенадцатимесячного периода, предшествовавшего первому числу месяца, в котором реализованы акции или доли участия, последующую переработку (после первичной переработки) не менее 70 процентов добытого за указанный период минерального сырья, включая уголь,

на собственных и (или) принадлежащих юридическому лицу-резиденту, являющемуся взаимосвязанной стороной, производственных мощностях, расположенных на территории Республики Казахстан.

При определении объема минерального сырья, включая уголь, направленного на последующую переработку, учитывается сырье:

направленное непосредственно на производство продукции, полученной в результате любой переработки, следующей за первичной переработкой;

использованное в производстве продукции первичной переработки в целях ее дальнейшего использования в последующей переработке.

При этом доля имущества лиц (лица), являющихся (являющегося) недропользователями (недропользователем), в стоимости активов юридического лица или консорциума, чьи акции или доли участия реализуются, определяется в соответствии со статьей 650 Налогового кодекса.

Организация устойчивости, 100 процентов голосующих акций которой принадлежат Национальному Банку Республики Казахстан, имеет право на уменьшение налогооблагаемого дохода на сумму вознаграждения по договору банковского вклада, полученному в рамках Программы рефинансирования ипотечных жилищных займов (ипотечных займов), переданной организацией, специализирующейся на улучшении качества кредитных портфелей банков второго уровня, единственным акционером которой является Правительство Республики Казахстан.

Статьей 289 предусмотрен измененный порядок налогообложения некоммерческих организаций. С введением в действие Налогового кодекса определенные пунктом 2 данной статьи доходы некоммерческой организации подлежат исключению из совокупного годового дохода.

При этом согласно подпункту 21) расходы некоммерческой организации, произведенные за счет таких доходов не подлежат вычету.

Статьей 292 изменены условия налогообложения организации, специализирующейся на улучшении качества кредитных портфелей банков второго уровня, единственным акционером которой является Правительство Республики Казахстан (ФПК).

Статьей 293 предусмотрено уменьшение КПП на 100 процентов при соблюдении определенных условий для налогоплательщиков, осуществляющих электронную торговлю товарами, и организации, осуществляющей деятельность по организации и проведению международной специализированной выставки на территории Республики Казахстан.

Главой 30 (статьи 294-298) предусмотрены новые положения налогообложения прибыли контролируемой иностранной компании.

Статьей 300 предусмотрены изменения и в части переноса убытков. Так, убытки от реализации объектов незавершенного строительства, неустановленного оборудования подлежат переносу аналогично убыткам от предпринимательской деятельности, и переносятся на последующие десять лет включительно для погашения за счет налогооблагаемого дохода данных налоговых периодов.

Предусмотрен перенос убытков от реализации неустановленного оборудования и объектов незавершенного строительства на последующие десять

лет включительно для погашения за счет налогооблагаемого дохода данных налоговых периодов (аналогично переносу убытков от предпринимательской деятельности и выбытия фиксированных активов I группы).

Статьей 305 перенесен срок представления дополнительного расчета авансовых платежей после декларации с 20 декабря на 31 декабря отчетного налогового периода.

Сохранен срок представления расчета авансовых платежей после декларации 20 апреля. При этом по данному сроку представляют расчет суммы авансовых платежей после декларации также и налогоплательщики, продлившие срок представления налоговой отчетности.

Статьей 307 предусмотрено изменение в части освобождения от обложения корпоративным подоходным налогом у источника выплаты вознаграждения по договору банковского вклада, выплачиваемое организации устойчивости, 100 процентов голосующих акций которой принадлежат Национальному Банку Республики Казахстан, в рамках Программы рефинансирования ипотечных жилищных займов (ипотечных займов), переданной организацией, специализирующейся на улучшении качества кредитных портфелей банков второго уровня, единственным акционером которой является Правительство Республики Казахстан.

Индивидуальный подоходный налог (далее – ИПН)

Раздел «Индивидуальный подоходный налог» предусмотрен в двух редакциях:

с 01.01.2018г. до 01.01.2020г. статьей 33 Закона о введении;

с 01.01.2020г. с учетом всеобщего декларирования - Налоговым кодексом.

Пунктом 2 статьи 319 и Законом о введении установлено освобождение от обложения ИПН доход физического лица в виде:

подпункт 9) - Расходы работодателя, связанные с доставкой работников от места их жительства (пребывания) в Республике Казахстан до места работы и обратно, при соблюдении условия заключения работодателем с контрагентом договора на оказание услуг по доставке работников до места работы и обратно;

подпункт 47) - с 1.01.2020 года подпункт 41). Суммы ИПН и обязательных пенсионных взносов, исчисленные с доходов физического лица-резидента и уплаченные налоговым агентом за счет собственных средств, без его удержания. При этом освобождение доходов физических лиц в виде суммы обязательных пенсионных взносов действует до 01.01.2020г.;

подпункт 48) - с 1.01.2020 года подпункт 43). Стоимость услуг, полученных за счет бюджетных средств в виде государственной нефинансовой поддержки субъектов предпринимательства в соответствии с государственной программой в области развития агропромышленного комплекса Республики Казахстан, программами, утвержденными Правительством Республики Казахстан, оператором которых является Национальная палата предпринимателей Республики Казахстан. При этом данная норма введена ретроспективно с 01.01.2012г. (услуги НПП «Атамекен» и АО «Фонд развития предпринимательства «Даму»);

подпункт 49), с 1.01.2020 года подпункт 42). Доход, образовавшийся при прекращении обязательств по кредиту (займу), право требования по которому

приобретено организацией, специализирующейся на улучшении качества кредитных портфелей банков второго уровня, единственным акционером которой является Правительство Республики Казахстан (ФПК), в виде прощения основного долга, задолженности по вознаграждению, комиссии, неустойке (пени, штрафу). Данная норма введена ретроспективно с 11.03.2017г.

Пунктом 2 статьи 320 установлено, что доход в виде дивидендов, полученных из источников за пределами Республики Казахстан облагаются по ставке 10%.

Подпунктом 3) пункта 7 статьи 331 предусмотрено, что при отсутствии цены (стоимости) приобретения имущества, не указанных в пункте 6 статьи 331, доходом от прироста стоимости является цена (стоимость) реализации такого имущества - по имуществу, указанному в подпунктах 5), 6) и 7) пункта 1 статьи 331.

При реализации нежилого дома (здания), построенного физическим лицом, его реализующим, который не является индивидуальным предпринимателем, доходом от прироста стоимости является положительная разница между ценой (стоимостью) реализации такого имущества и стоимостью земельного участка, приобретенного для строительства такого нежилого дома (здания).

В случае реализации нежилого дома (здания), не используемого в предпринимательской деятельности, который был ранее реконструирован из жилого дома (здания), доходом от прироста стоимости является положительная разница между ценой (стоимостью) реализации такого имущества и стоимостью его приобретения как жилого дома (здания).

Пунктом 1 статьи 341 с 01.01.2018г. установлена корректировка дохода физического лица, подлежащего налогообложению:

подпункт 18) - выплаты в пределах 8-кратного минимального размера заработной платы, установленного законом о республиканском бюджете и действующего на 1 января соответствующего финансового года (далее –МЗП), в виде расходов работодателя на уплату в пользу работника страховых премий по договорам добровольного страхования на случай болезни – при наличии договора добровольного страхования на случай болезни и документа, подтверждающего уплату страховых премий по договору добровольного страхования на случай болезни;

в виде оказания материальной помощи работнику при рождении его ребенка – при предоставлении работником копии свидетельства (свидетельств) о рождении ребенка (детей);

на погребение работника или членов его семьи, близких родственников – при наличии справки о смерти или свидетельства о смерти работника или членов его семьи, близких родственников;

подпункт 37) - с 1.01.2020 года подпункт 41). Страховые выплаты по договору накопительного страхования, осуществляемые:

страховыми организациями, страховые премии которых были оплачены за счет страховых премий, вносимых в свою пользу физическим лицом по договорам накопительного страхования и (или) работодателем в пользу работника по договорам накопительного страхования;

подпункт 47) - с 1.01.2020 года подпункт 51). В виде выплат за счет средств грантов (кроме выплат в виде оплаты труда). Данная норма введена ретроспективно с 1.01.2016 года;

подпункт 48) - доход от реализации лома и отходов цветных и черных металлов юридическому лицу, осуществляющему деятельность по сбору такого лома и отходов, – в размере 85 процентов от суммы такого дохода.

Главой 37 установлены налоговые вычеты, с детализацией вида налогового вычета, порядка его применения и подтверждающих документов.

Так, с 1.01.2018 года установлены следующие налоговые вычеты:

- 1) налоговый вычет в виде обязательных пенсионных взносов;
- 2) налоговый вычет по пенсионным выплатам и договорам накопительного страхования;
- 3) стандартные налоговые вычеты (12 МЗП в год, 75 МЗП в год для участников ВОВ, инвалидов, родители ребенка-инвалида и т.п.)
- 4) прочие налоговые вычеты:

налоговый вычет по добровольным пенсионным взносам;

налоговый вычет на медицину;

налоговый вычет по вознаграждениям.

Пунктом 1 статьи 343 предусмотрено, что налоговые вычеты, за исключением налогового вычета в виде обязательных пенсионных взносов, применяются налоговым агентом у источника выплаты на основании заявления физического лица о применении налоговых вычетов и копий подтверждающих документов. Вместе с тем, Налоговым кодексом, действующей в редакции, изложенной статьей 33 Закона о введении, не предусмотрено утверждение заявления, физическое лицо представляет заявление налоговому агенту в произвольной форме один раз при приеме на работу.

Пунктом 3 статьи 343 установлено, что физическое лицо вправе применить определенный вид налогового вычета только у одного налогового агента. Вместе с тем, учитывая, что статьей 343 установлены особенности применения налоговых вычетов у налогового агента на основании представленного физическим лицом заявления и копий подтверждающих документов, положение пункта 3 статьи 343 Налогового кодекса не распространяется на применение налогового вычета в виде обязательных пенсионных взносов. Следовательно, физическое лицо вправе применить налоговый вычет в виде обязательных пенсионных взносов у нескольких налоговых агентов.

Положение пункта 4 статьи 343 применяется в отношении налоговых обязательств, возникших с 1 января 2018 года. Перерасчет доходов, подлежащих налогообложению до 1 января 2018 года, производится в пределах срока исковой давности, установленной статьей 48 Налогового кодекса.

Пунктом 7 статьи 353 установлен порядок определения превышения суммы налоговых вычетов над суммой облагаемого дохода работника и его переноса на последующие налоговые периоды в пределах календарного года для погашения за счет облагаемого дохода в данных налоговых периодах.

Подпунктами 11) и 12) пункта 1 статьи 363 установлено, что декларацию по ИПН представляют налогоплательщики-резиденты граждане Республики

Казахстан, оралманы и лица, имеющие вид на жительство в Республике Казахстан, которые имеют по состоянию на 31 декабря отчетного налогового периода деньги на банковских счетах в иностранных банках, находящихся за пределами Республики Казахстан, в сумме, превышающей 12-кратный МЗП и имущество на праве собственности, установленное подпунктом 12) пункта 1 статьи 363.

Декларацию по ИПН за 2017 год с учетом положений пункта 1 статьи 43 Закона Республики Казахстан «О правовых актах» представляют лица, предусмотренные пунктом 1 статьи 363 Налогового кодекса.

С 1.01.2020г. в рамках всеобщего декларирования установлены следующие налоговые вычеты:

- 1) налоговый вычет в виде обязательных пенсионных взносов;
- 2) налоговый вычет по взносам на обязательное социальное медицинское страхование;
- 3) стандартные налоговые вычеты (12- МЗП в год, 75 МЗП в год для участников ВОВ, инвалидов, родители ребенка-инвалида и т.п.);
- 4) налоговый вычет для многодетных семей;
- 5) прочие налоговые вычеты:
 - налоговый вычет по добровольным пенсионным взносам;
 - налоговый вычет на обучение;
 - налоговый вычет на медицину;
 - налоговый вычет по вознаграждениям *(с 01.01.2020 г. расширен в части вознаграждения по ипотечным жилищным займам, полученным не только в ЖСБ, но и в других банках)*

Пунктом 3 статьи 342 Налогового кодекса установлено, что предельный размер общей суммы налогового вычета для многодетных семей и прочих вычетов, примененных в календарном году, как у налогового агента, так и физическим лицом самостоятельно, не должен превышать 48 МЗП.

Подпунктом 3) пункта 7 статьи 331 при реализации нежилого дома (здания), построенного физическим лицом, его реализующим, который не является индивидуальным предпринимателем, доходом от прироста стоимости является положительная разница между ценой (стоимостью) реализации такого имущества и стоимостью земельного участка, приобретенного для строительства такого нежилого дома (здания).

Подпункт 3) пункта 7 статьи 331. В случае реализации нежилого дома (здания), не используемого в предпринимательской деятельности, который был ранее реконструирован из жилого дома (здания), доходом от прироста стоимости является положительная разница между ценой (стоимостью) реализации такого имущества и стоимостью его приобретения как жилого дома (здания).

Главой 71 «Всеобщее декларирование имущества и доходов физических лиц» установлены порядки определения облагаемого дохода физического лица по итогам календарного года и представления декларации об активах и обязательствах (фиксация факта наличия имущества физических лиц на 31 декабря года, предшествующего году вхождения в систему декларирования

(разово), декларирование доходов за год и факта приобретения или реализации имущества (ежегодно).

Также с 1.01.2020 г. предусмотрен переход лиц, занимающихся частной практикой (нотариусы, адвокаты, частные судебные исполнители, профессиональные медиаторы), на порядок налогообложения «доходы минус расходы» с установлением обязанности по ведению учетной документации, в том числе по расходам.

Налог на добавленную стоимость (далее – НДС), (статьи 367-459)

Статьей 372 предусмотрены следующие положения, в соответствии с которыми не возникает оборот по реализации при:

- получении бюджетной субсидии по убыткам и расходам, которые определены в соответствии с положениями международных стандартов финансовой отчетности и требованиями законодательства Республики Казахстан о бухгалтерском учете и финансовой отчетности.

- безвозмездном оказании энергопередающими организациями услуг по передаче электроэнергии субъектам, использующим возобновляемые источники энергии

- безвозмездной передачи организацией, специализирующейся на улучшении качества кредитных портфелей банков второго уровня, единственным акционером которой является Правительство Республики Казахстан (ФПК), прав требования и имущества организации устойчивости, 100 процентов голосующих акций которой принадлежат Национальному Банку Республики Казахстан (КФУ).

Статьей 379 предусмотрены следующие дополнения по определению даты совершения оборота по реализации:

в случае реализации товара по товарораспорядительным документам с идентификацией такого товара (карты или талоны с указанием конкретного товара), датой совершения оборота будет являться дата фактической передачи товара покупателю;

дата совершения оборота при передаче заложенного имущества (товара) залогодателем определяется – как день перехода права собственности на предмет залога от залогодателя к победителю торгов, проведенных в процессе обращения взыскания на заложенное имущество, или к залогодержателю.

в случае признания оборотом плательщика НДС работ и услуг, выполненных и оказанных нерезидентом дата совершения оборота определяется – как одна из следующих дат:

- дата подписания поставщиком (продавцом) и получателем (покупателем) акта выполненных работ, оказанных услуг

- дата признания в бухучете затрат по приобретению работ, услуг от нерезидента – при наличии иного документа, подтверждающего факт получения работ, услуг.

при снятии с регистрационного учета по НДС дата совершения определяется – как день, предшествующий:

- дню, в который плательщик НДС представил ликвидационную декларацию по НДС

- дате снятия с регистрационного учета по НДС по решению налогового органа.

Статьей 394 исключены ряд льгот по НДС. Так, не подлежат освобождению от НДС:

- услуги, осуществляемые уполномоченными госорганами, в связи с которыми взимается госпошлина

- услуги игровых автоматов без выигрышей, персональных компьютеров, игровых дорожек, картинга, бильярдного стола

- реализация государственных знаков почтовой оплаты

- импорт почтовых марок (кроме коллекционных)

- реализация лотерейных билетов

- имущества, выкупленного для государственных нужд в соответствии с законодательством Республики Казахстан

- реализация аффинированных драгоценных металлов – это золото, платина, которые изготовлены из сырья собственного производства

- услуги нотариусов и адвокатов

- услуг по организации азартных игр и заключению пари (исключается с 1 января 2019 года).

Указанной статьей предусмотрены «новые» льготы по НДС. Так, освобождается от НДС реализация:

- товаров, работ, услуг, реализуемых организацией, специализирующейся на улучшении качества кредитных портфелей банков второго уровня, единственным акционером которой является Правительство Республики Казахстан (ФПК), по видам деятельности, предусмотренным в статье 292 Налогового кодекса;

- услуг, оказываемых физкультурно-спортивными организациями на основании договоров на осуществление государственного задания;

- товаров, работ, услуг, реализуемых на территории СЭЗ «МЦПС «Хоргос»
- инвестиционного золота в виде слитков и пластин на основании сделки, заключенной на фондовой бирже при соблюдении определенных условий

- фармацевтических услуг, услуг по учету и реализации лекарственных средств и изделий мед назначения Фонду социального медицинского страхования.

Также подпунктом 38) данной статьи предусмотрено освобождение от НДС для производителей транспортных средств и сельскохозяйственной техники в рамках специального инвестиционного контракта при реализации транспортных средств и сельскохозяйственной техники при условии:

- в состав такого транспортного средства и (или) сельскохозяйственной техники входят ранее ввезенные сырье и (или) материалы, которые освобождаются от НДС в соответствии с подпунктом 15) пункта 1 статьи 399 или подпунктом 4) пункта 2 статьи 451 Налогового кодекса;

- ввоз сырья и (или) материалов, входящих в состав такого транспортного средства и (или) сельскохозяйственной техники осуществлен юридическим лицом, которое реализует транспортные средства и (или) сельскохозяйственную технику;

- транспортные средства и (или) сельскохозяйственная техника включены в перечень транспортных средств и сельскохозяйственной техники, утвержденный Министерством по инвестициям и развитию по согласованию с Министерствами национальной экономики финансов РК.

Статьями 399 и 451 установлено, что освобождаются от НДС импорт сырья и материалов, помещенных под таможенную процедуру свободный склад в рамках заключенного специального инвестиционного контракта с Министерством по инвестициям и развитию РК при соблюдении условий:

- производителем транспортных средств, заключившим соглашение о промышленной сборке моторных транспортных средств с уполномоченным органом в области государственной поддержки индустриально-инновационной деятельности;

- производителем сельскохозяйственной техники.

При этом с 1 января 2019 года для производителей сельскохозяйственной техники для применения данного освобождения от НДС на импорт необходимо наличие соглашения о промышленной сборке сельскохозяйственной техники с уполномоченным органом в области государственной поддержки индустриально-инновационной деятельности.

Статьей 398 предусмотрено освобождение от НДС при передаче транспортных средств и сельскохозяйственной техники в финансовый лизинг, если такая техника приобретена без НДС в соответствии с подпунктом 15) статьи 399 Налогового кодекса или подпунктом 4) статьи 451 Налогового кодекса.

Статьей 399 предусмотрено право для участников СЭЗ и владельцев свободных складов, заключивших специальный инвестиционный контракт применить освобождения от НДС на импорт в составе готовой продукции, произведенной на территории СЭЗ или свободного склада при соблюдении определенных условий.

Предусмотрено освобождение по НДС импорта необработанных драгоценных металлов, лома и отходов драгоценных металлов и сырьевых товаров, содержащих драгоценные металлы, при соблюдении определенных условий.

Статьей 402 определены реквизиты, отсутствие или некорректное указание которых будет являться основанием для исключения суммы НДС из зачета:

- ИИН/БИН поставщика или покупателя;
- дата выписки;
- номер;
- наименование товаров, работ, услуг;
- размер облагаемого оборота;
- не заверен счет-фактура.

Кроме того, предусмотрено, что плательщик НДС не вправе отнести сумму НДС в зачет по счету-фактуре, выписанному на бумажном носителе в нарушение требований Налогового кодекса.

Статьями 408 и 409 предусмотрены формулы расчета для определения суммы НДС, разрешенного и не разрешенного к отнесению в зачет.

Статьей 411 предусмотрено применение дополнительного зачета по НДС. Данная статья также предусматривает порядок расчета дополнительного зачета и ведение раздельного учета при наличии иного вида деятельности.

Статьей 412 предусмотрено:

1. Поэтапный переход на обязательную выписку счетов-фактур в электронной форме (предусмотрено статьей 37 Закона о введении). Так, с 1 января 2018 года обязаны выписывать счета-фактуры в электронной форме:

- налогоплательщики, осуществляющие реализацию или вывоз из РК товаров, включенных в Перечень изъятий;

- уполномоченные экономические операторы, таможенные представители, таможенные перевозчики, владельцы складов временного хранения и владельцы таможенных складов;

- налогоплательщики, подлежащие налоговому мониторингу;

- налогоплательщики, осуществляющие международные перевозки грузов.

С 1 января 2019 года, помимо указанных категорий счета-фактуры в электронной форме обязаны будут выписывать:

- экспедиторы и комиссионеры, не являющиеся плательщиками НДС, в случаях, предусмотренных статьями 415 и 416 Налогового кодекса;

- налогоплательщики, осуществляющие реализацию импортированных товаров;

-плательщики НДС.

2. По финансовому лизингу предусмотрено изменение в части порядка выписки счета-фактуры лизингодателем. Если ранее лизингодатель выписывал на предмет лизинга 1 счет-фактуру на всю сумму предмета лизинга, то теперь будет выписывать на каждый периодический лизинговый платеж на протяжении срока лизинга.

Статьей 413 установлены сроки выписки счетов-фактур. Унифицирован срок выписки счета-фактуры, который должен быть выписан не ранее даты совершения оборота и не **позднее 15-ти** календарных дней после даты совершения оборота не зависимо от формы выписки (электронный счет-фактура или на бумажном носителе).

Аналогично и при экспорте товаров в государства, не являющиеся членами ЕАЭС (третьи страны). Счет-фактура должен быть выписан не позднее 20-ти календарных дней после даты совершения оборота.

Статьей 415 исключено требование для экспедиторов по обязательному выделению отдельными строками в счете-фактуре, выписываемому клиенту суммы по товарам, работам, услугам, полученным для клиента и суммы вознаграждения.

Статьей 424 предусмотрено, что если плательщик НДС выписывает и получает в течение налогового периода счета-фактуры в электронной форме и на бумажном носителе, то в реестрах счетов-фактур отражаются только счета-фактуры, выписанные на бумажном носителе.

В части возврата НДС

Статьей 431 сокращены сроки возврата до 30 рабочих дней экспортерам, осуществляющим выписку и получение электронных счетов-фактур

исключительно в электронном виде, а также при условии не отнесения его в зону риска.

Статьей 433 с 2019 года сокращены сроки возврата до 15 рабочих дней при применении плательщика налога на добавленную стоимость контрольного счета НДС на добровольной основе.

НДС в рамках Таможенного союза

Статьями 427 и 428 для применения уплаты НДС методом зачета по импорту товаров отменено представление копии свидетельства о постановке на регистрационный учет по НДС, формы Обязательства по отражению суммы НДС в декларации по НДС (ф. 300.00). Кроме того, уточнено, что снятие с регистрационного учета по НДС после выпуска товаров (принятия на учет товаров) до истечения 5 лет с даты выпуска товаров (принятия на учет товаров) не является нарушением требования для применения уплаты НДС методом зачета.

Срок действия данных статей в соответствии с подпунктом 4) статьи 2 Закона о введении до 1 января 2022 года.

Пунктом 7 статьи 440 уточнено по каким товарам возникает обязанность представления уведомления о ввозе (вывозе) товаров.

Пунктом 1 статьи 447 отменено представление документов, подтверждающих поступление валютной выручки на банковские счета налогоплательщика в качестве документов для подтверждения экспорта товаров в ЕАЭС.

Статьей 453 установлено, что при реализации товаров, импортированных с территории ЕАЭС, счет-фактура в электронной форме выписывается не позднее 20 числа месяца, следующего за налоговым периодом.

Статьей 454 исключена норма, устанавливающая обязанность по уплате косвенных налогов либо собственником товаров, либо комиссионером (поверенным), в связи с тем, что пунктом 1 статьи 455 определено, что при ввозе товаров на территорию Республики Казахстан комиссионером (поверенным) обязанность по исчислению и перечислению в бюджет НДС на импорт возлагается на комиссионера (поверенного).

Статьей 457 для подтверждения НДС по нулевой ставке при экспорте товаров на территорию ЕАЭС отменено представление заявления о ввозе товаров и уплате косвенных налогов с отметкой налогового органа государства-члена ЕАЭС на бумажном носителе в связи с получением таких заявлений в электронном виде.

Подпунктом 4) пункта 4 статьи 459 уточнено, что акт уничтожения предоставляется только в случае уничтожения товаров.

Статья 49-1 Закона Республики Казахстан от 10 декабря 2008 года «О введении в действие Кодекса Республики Казахстан «О налогах и других обязательных платежах в бюджет» (Налоговый кодекс)» дополнена новым абзацем, в соответствии с которой освобождается от НДС передача в финансовый лизинг товаров, по которым НДС уплачен методом зачета при импорте с ЕАЭС для целей исключения дискриминации товаров, передаваемых в финансовый лизинг, импортированных с третьих стран, данная норма вводится в действие с 1 января 2017 года.

Акцизы (статьи 463-481)

Статьей 463 установлены ставки акцизов. При этом статьей 43 Закона о введении предусмотрены изменения ставок акцизов по отдельным видам подакцизной продукции.

Так, акцизы на алкогольную продукцию (кроме коньяка, бренди, вин, виноматериала, пива и пивного напитка) в 2018 году составят - 2275 тенге/литр 100% спирта, с 2019 году - 2 550 тенге/литр 100% спирта, акциз на пиво и пивные напитки за 1 литр в 2018 году - 48 тенге, с 2019 года предусмотрена ставка 57 тенге.

Акцизы на сигареты с фильтром, сигареты без фильтра и папиросы составят 2018 г.- 7 500 тенге/1000 штук, 2019 г. - 8 700 тенге/1 000 штук, 2020 г.- 9 900 тенге/1 000 штук, 2021 г. -11 100 тенге/1 000 штук, с 2022 г. предусмотрена ставка 12 300 тенге/1 000 штук.

Акциз на изделия с нагреваемым табаком (нагреваемая табачная палочка, нагреваемая капсула с табаком и пр.) в 2018-2019 г.г. составит 0 тенге, с 2020 г. предусмотрена ставка 7345 тенге/1 кг табачной смеси.

Акциз на никотиносодержащую жидкость в картриджах, резервуарах и других контейнерах для использования в электронных сигаретах составит в 2018-2019 г.г. - 0 тенге, с 2020 г. предусмотрена ставка – 5 тенге/миллилитр жидкости.

Статьями 555-558 взамен ранее действовавшего ежегодного лицензионного сбора введена плата за пользование лицензиями на занятие отдельными видами деятельности

Плательщики, имеющие лицензии на реализацию алкогольной будут уплачивать по месту своего нахождения суммы платы равными долями не позднее 25 марта, 25 июня, 25 сентября и 25 декабря текущего года. Кроме того, для розничных реализаторов алкогольной продукции установлен размер платы в столице, городах республиканского значения и областных центрах -100 МРП, в других городах и поселках – 60 МРП, в сельских населенных пунктах – 20 МРП. При получении лицензии обязательство по уплате платы возникает, начиная с календарного года, следующего за годом получения лицензии.

Следует отметить, что по лицензионному сбору, который уплачивается при получении лицензии на данные виды деятельности, ставки и объекты обложения остались без изменения.

Социальный налог (статьи 482-489)

Подпункт 3) пункта 2 статьи 485. Налогоплательщики, у которых отсутствовал доход в отчетном налоговом периоде, не обязаны платить социальный налог.

Пункт 2 статьи 482. Не являются плательщиками социального налога налогоплательщики, применяющие специальный налоговый режим на основе патента, для крестьянских или фермерских хозяйств, а также специализированные организации, в которых работают инвалиды с нарушениями опорно-двигательного аппарата, по потере слуха, речи, зрения.

Ставки социального налога:

- с 1 января 2018 года – 9,5 процента;
- с 1 января 2025 года – 11 процентов.

С 1.01.2018 года компенсационные выплаты, выплачиваемые работодателем работникам за неиспользованный оплачиваемый ежегодный трудовой отпуск, являются объектом обложения социальным налогом.

Местные налоги

Статьей 41 для государственных учреждений предусмотрена норма по передаче налогового обязательства в случаях доверительного управления, при этом плательщиком налога на имущество, земельного налога и налога на транспортные средства признается доверительный управляющий, если иное не установлено договором доверительного управления.

При этом обращаем внимание на то, что в остальных случаях передачи имущества в доверительное управление, то есть в случаях передачи имущества в доверительное управление собственниками имущества, не являющимися государственными учреждениями, налоговые обязательства по налогу на имущество, земельному налогу и налогу на транспортные средства по имуществу, переданному в доверительное управление, подлежат исполнению собственниками такого имущества.

Налог на транспортные средства (статьи 490-496)

Подпунктом 3) пункта 3 статьи 490 включена новая норма по освобождению от уплаты налога государственных учебных заведений среднего образования, в связи с реорганизацией средних школ.

Пунктом 7 статьи 492 исключены понижающие коэффициенты по летательным аппаратам, завезенным в Республику Казахстан до 1 апреля 1999 года.

Пункт 6 статьи 493. Для целей освобождения от уплаты налога в случаях угона (похищения) транспортных средств уполномоченный орган в сфере регистрации транспорта представляет сведения, подтверждающие факт (дату) возбуждения уголовного дела об угоне (похищении) транспортного средства.

На основании таких сведений исчисление (начисление) налога:

- прекращается с даты возбуждения уголовного дела об угоне (похищении) транспортного средства;

- возобновляется с даты прекращения уголовного дела об угоне (похищении) транспортного средства и его возврате.

Земельный налог (статьи 497-516)

Пунктом 3 статьи 498 уточнена норма по льготе для отдельно проживающих пенсионеров. Так, под такой категорией понимаются пенсионеры, по юридическому адресу (адресу места жительства) которых зарегистрированы исключительно пенсионеры.

Подпунктом 2) пункта 3 данной статьи также предусмотрено, что государственные учреждения и государственные учебные заведения среднего образования не являются плательщиками земельного налога.

Налог на имущество юридических лиц и индивидуальных предпринимателей (статьи 517-525)

Подпунктом 2) пункта 3 статьи 517 включена новая норма по освобождению от уплаты налога государственных учебных заведений среднего образования, в связи с реорганизацией средних школ.

До 2020 года продлено действие льготы для организации, осуществляющей деятельность по организации и проведению международной специализированной выставки на территории РК (ЭКСПО).

Налог на имущество физических лиц (статьи 529-533)

Подпунктом 1) пункта 1 статьи 526 уточнена норма по льготе для отдельно проживающих пенсионеров. Так, под такой категорией понимаются пенсионеры, по юридическому адресу (адресу места жительства) которых зарегистрированы исключительно пенсионеры.

Функция по определению оценочной стоимости имущества физических лиц передана Государственной корпорации «Правительство для граждан» (ранее сведения об оценочной стоимости предоставляло Министерство юстиции Республики Казахстан, как уполномоченный орган в сфере регистрации).

Налог на игорный бизнес (статья 534-542)

С 1 января 2018 года повышены ставки налога на игорный бизнес по всем объектам обложения в 2 раза, за исключением электронных касс букмекерских контор, по которым ставки повышены в 1,5 раза.

С 1 января 2019 года обороты субъектов игорного бизнеса подлежат обложению НДС.

С 1 января 2020 года субъекты игорного бизнеса будут являться плательщиками КПП, кроме того отменяется дополнительный платеж.

Фиксированный налог (статьи 543-549)

Включен вид деятельности - деятельность обменных пунктов (объект обложения - обменный пункт). Ставки налога в зависимости от зон (1- Астана, Алматы, 2 - спец. зона, населенные пункты, на территории которых находятся автомобильные пункты пропуска границы, 3 - остальные населенные пункты)

С 1 января 2020 года фиксированный налог отменяется.

Сборы, глава 68 (статьи 550-554)

Сборы включены в одну главу с объединением их в две группы - регистрационные сборы и сборы за выдачу разрешительных документов.

Исключен сбор с аукционных продаж, поскольку при его взимании государством (государственными органами) не осуществлялись какие-либо действия (государственные услуги, выдача документов). При этом остальные все сборы взимаются за осуществление государственными органами регистрационных действий или действий по выдаче разрешений.

Установлены новые сборы за выдачу разрешений для банков и страховых организаций.

Включена льгота для Фонда проблемных кредитов по регистрационному сбору (за регистрацию обременений на недвижимое имущество и регистрацию залога движимого имущества).

Платы, глава 69 (статьи 559-606)

Выведена из лицензионного сбора ежегодная уплата субъектами игорного бизнеса и лицами, осуществляющими реализацию и хранение алкогольной продукции (опт, розница), в виде платы за пользование лицензиями на занятие отдельными видами деятельности. При этом разделены ставки для городов Астана и Алматы, областных центров от городов областного значения.

Плата за пользование земельными участками. Включен новый объект - участок недр на основании лицензии на разведку и добычу твердых полезных ископаемых. Ставки платы повышаются в зависимости от срока действия лицензии.

Плата за эмиссии в окружающую среду. Отменены налоговые проверки. Органы государственных доходов для целей осуществления контроля будут передавать уполномоченному органу данные из форм налоговой отчетности по плате. Уполномоченный орган (экологи) по итогам своих проверок (по истечении срока их обжалования) будут передавать в органы государственных доходов сведения о превышении фактических объемов эмиссий над задекларированными по форме и в порядке, установленным Министерством финансов по согласованию с уполномоченным органом в области охраны окружающей среды. На основании сведений органами государственных доходов будут выставляться уведомления, начисляться плата и осуществляться ее взыскание.

Плата за использование радиочастотного ресурса. Изменена с 2021 года ставка на сотовую связь (вместо ставок 2850 и 2650 МРП - 2300 МРП).

Плата за размещение наружной (визуальной) рекламы. Внесено уточнение в части того, что плательщиками платы за размещение наружной (визуальной) рекламы являются лица, размещающие наружную (визуальную) рекламу, а не размещающие объекты рекламы, как было ранее установлено статьей 529 Налогового кодекса.

Исключена плата за пользование судоходными водными путями, поскольку пользование судоходными водными путями не требует получения разрешения государства. В этой связи, взимание платы не соответствует принципу установления плат – как платы за использование отдельных видов природных ресурсов на основании полученного разрешения. Кроме того, административные расходы на взимание платы несоизмеримы с суммой поступлений.

Государственная пошлина (статьи 607-623)

Отменена государственная пошлина за регистрацию места жительства.

Снижена государственная пошлина за выдачу единицы дубликата государственных регистрационных номерных знаков (ГРНЗ) и освобождение от госпошлины ГРНЗ, находящихся на хранении не более 30 дней.

Специальные налоговые режимы для субъектов малого бизнеса (статьи 678-707)

Новым Налоговым кодексом предусмотрено:

сохранение СНР на основе патента, при этом при применении данного режима:

- 1) отменяется социальный налог;
- 2) устанавливается ставка индивидуального подоходного налога в размере 1%, за исключением ставки, применяемой по наличным оборотам лицами, осуществляющими деятельность в сфере торговли, которая установлена в размере 2%;
- 3) вводится с 2020г. ограниченный перечень видов деятельности, при осуществлении которых разрешено применять патент.

Критерий при формировании перечня видов деятельности, разрешенных по патенту, - определение видов деятельности, осуществление которых не предполагает использование наемного труда и потенциальное получение «больших» доходов, в связи с чем, торговля не включена в данный перечень.

сохранение СНР на основе упрощенной декларации с:

1) установлением единых (для юридических лиц и индивидуальных предпринимателей) пределов по размеру доходов (2 044-кратный минимальный размер заработной платы, в 2018 году - 57,8 млн. тенге в полугодие) и численности работников (не более 30 человек);

2) сохранением ставки (3% от дохода без учета вычетов), а также действующих ограничений, в том числе по видам деятельности;

3) уплатой субъектами, применяющими данный специальный налоговый режим, сумм социальных платежей (обязательные пенсионные взносы, обязательные профессиональные пенсионные взносы, социальные отчисления, отчисления на обязательное социальное медицинское страхование, а также с 2020 г. - взносы на обязательное социальное медицинское страхование) ежемесячно, с отражением таких платежей в упрощенной декларации (1 раз по итогам полугодия);

введение с 2018 года СНР с использованием фиксированного вычета, при этом:

1) право применения нового режима налогообложения, основанного на ведении учета доходов и расходов, предоставляется на добровольной основе, при соответствии налогоплательщика установленным критериям по видам деятельности, ограничениям по наличию структурных подразделений и т.д.;

2) установлены более высокие (по сравнению с упрощенной декларацией) критерии по размерам предельного дохода и предельной численности (12 260-кратный минимальный размер заработной платы, в 2018 году 346,8 млн. тенге в год и 50 человек, соответственно);

3) изменен (по сравнению с действующими режимами на основе упрощенной декларации и патента) объект налогообложения на доходы, уменьшенные на сумму расходов.

При этом, в доходы включаются все доходы, подлежащие получению (полученные) налогоплательщиком в Республике Казахстан и за ее пределами в течение налогового периода, с учетом особенностей, предусмотренных статьями 690-691.

Вычету подлежат следующие виды расходов:

на приобретение товаров;

по начисленным доходам работников и иным выплатам физическим лицам, подлежащим отнесению на вычеты в соответствии со статьей 257;

на уплату налогов и платежей в бюджет, подлежащих отнесению на вычеты в соответствии со статьей 263;

суммы компенсаций при служебных командировках, подлежащие отнесению на вычеты в соответствии со статьей 244.

4) будут применяться общеустановленные ставки корпоративного и индивидуального подоходных налогов в размере 20% и 10%, соответственно;

5) предусмотрено применение:

- дополнительного фиксированного вычета в размере 30% от суммы СГД. При применении дополнительных вычетов общая сумма расходов, относимых на вычеты, включая дополнительные, не должна превышать 70% от СГД;

- нормы по уменьшению налогооблагаемого дохода на 100% от ФОТ (помимо вычета на ФОТ в аналогичном размере).

Специальные налоговые режимы для субъектов АПК

Новым Налоговым кодексом предусмотрено:

сохранение СНР для производителей сельскохозяйственной продукции (СХТП) и сельскохозяйственных кооперативов с уменьшением отдельных видов налогов на 70%, при этом:

1) в соответствии с требованиями ВТО с 1 января 2018 года отменяется льгота по уменьшению на 70% исчисленных сумм НДС.

В качестве альтернативной меры стимулирования статьей 411 Налогового кодекса предусмотрен дополнительный зачет НДС;

2) сохранены действующие льготы (минус 70%) по другим налогам (КПН, ИПН), социальный налог, налоги на имущество и транспортные средства);

3) исключены ограничения для применения режима, за исключением запрета применения режима для иностранных юридических лиц, иностранцев и лиц без гражданства;

4) исключены ограничения в видах деятельности сельхозкооперативов, на которые распространяется СНР. Так, СНР применяется наряду с деятельностью по хранению сельхозпродукции также и на деятельность по заготовке и сбыту такой продукции;

сохранение СНР на основе уплаты единого земельного налога, при этом:

1) отменяется социальный налог за главу, членов и работников крестьянских или фермерских хозяйств;

2) исключается запрет осуществления прочих видов деятельности при применении режима, с установлением обязательности ведения отдельного учета;

3) восстановлена норма, в соответствии с которой плательщики ЕЗН вправе не вставать на учет по НДС при превышении оборотов по реализации сельскохозяйственной продукции «порога» (минимум оборота для целей постановки на учет). В случае, если налогоплательщик принял решение стать плательщиком НДС, то такой налогоплательщик должен перейти на налогообложение в общеустановленном порядке;

4) предусмотрен переход с налогообложения объекта в виде оценочной стоимости на земли на доходы (обороты) без учета расходов (с 2020г.), по аналогии с режимом на основе упрощенной декларации, но с более низкой ставкой в размере 0,5%. Нововведение связано с предстоящим введением всеобщего декларирования и 45-м шагом Плана нации - 100 конкретных шагов, которым предусмотрена оптимизация специальных налоговых режимов - переход на режимы с ведением учета доходов и расходов;

5) субъекты, применяющие данный специальный налоговый режим будут уплачивать социальные платежи (обязательные пенсионные взносы, обязательные профессиональные пенсионные взносы, социальные отчисления, отчисления на обязательное социальное медицинское страхование, а также с

2020 г. - взносы на обязательное социальное медицинское страхование) ежемесячно, с отражением таких платежей в декларации для плательщиков единого земельного налога (1 раз в год).

Налогообложение нерезидентов (статьи 644-677)

Перечень доходов нерезидента из источников в Республике Казахстан, предусмотренный пунктом 1 статьи 644, дополнен новым видом дохода. Так, доходы лица, зарегистрированного в государстве с льготным налогообложением, включенном в перечень, утвержденный уполномоченным органом, в виде обязательств по полученному авансу (предоплате) при выполнении одного из следующих условий:

неудовлетворенных нерезидентом по истечении двухлетнего периода со дня выплаты аванса (предоплаты);

не удовлетворенных нерезидентом на дату представления ликвидационной налоговой отчетности при ликвидации лица, выплатившего аванс (предоплату), до истечения двухлетнего периода со дня выплаты аванса (предоплаты), если иное не предусмотрено настоящим подпунктом.

В случае, когда при ликвидации лица, выплатившего аванс (предоплату), в соответствии с Налоговым кодексом предусмотрены проведение ликвидационной налоговой проверки или выдача заключения по результатам камерального контроля, размер такого обязательства определяется как:

сумма обязательств (за исключением суммы налога на добавленную стоимость), подлежащая выплате в соответствии с первичными документами налогоплательщика и подлежащая отражению (отраженная) в промежуточном ликвидационном балансе, на день утверждения такого баланса

минус

сумма обязательств, которые будут удовлетворены в период со дня утверждения промежуточного ликвидационного баланса и до дня завершения ликвидационной налоговой проверки или камерального контроля.

По результатам ликвидационной налоговой проверки размер обязательства определяется налоговым органом исходя из фактической суммы удовлетворенных обязательств за указанный период. Размер такого обязательства отражается в акте налоговой проверки.

По результатам камерального контроля размер обязательства определяется налоговым органом исходя из фактической суммы удовлетворенных обязательств за указанный период и отражается в уведомлении об устранении нарушений, выявленных по результатам камерального контроля.

Статья 651 дополнена абзацем 2 к пункту 2 и пунктом 8.

В соответствии с абзацем 2 пункта 2, в совокупный годовой доход постоянного учреждения юридического лица-нерезидента не включаются:

1) доходы, определенные подпунктам 3) и 4) пункта 2 статьи 644 Налогового кодекса;

2) превышение суммы положительной курсовой разницы над суммой отрицательной курсовой разницы, возникающих в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности и законодательством Республики Казахстан о бухгалтерском учете и финансовой отчетности по обязательствам постоянного учреждения юридического лица-нерезидента перед

головным офисом или другими структурными подразделениями такого юридического лица-нерезидента.

Согласно пункту 8 не подлежит отнесению на вычеты постоянного учреждения юридического лица-нерезидента превышение суммы отрицательной курсовой разницы над суммой положительной курсовой разницы, возникающих в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности и законодательством Республики Казахстан о бухгалтерском учете и финансовой отчетности по обязательствам, постоянного учреждения юридического лица-нерезидента перед головным офисом или другими структурными подразделениями такого юридического лица-нерезидента.

Статьей 653 исключены положения ранее предусмотренные пунктом 1 статьи 200 Кодекса Республики Казахстан «О налогах и других обязательных платежах в бюджет» от 10.12.2008г. №99-IV (далее – Налоговый кодекс 2008г.) относительно права юридического лица-нерезидента имеющего на территории Республики Казахстан более одного постоянного учреждения уплачивать корпоративный подоходный налог совокупно по группе постоянных учреждений этого юридического лица-нерезидента через одно из его постоянных учреждений.

Исключена норма относительно освобождения от налогообложения дохода физического лица-нерезидента в виде:

вознаграждения, выплачиваемые физическим лицам-нерезидентам по их вкладам в банках и организациях, осуществляющих отдельные виды банковских операций на основании лицензии Национального Банка Республики Казахстан (подпункт 1) пункта 1 статьи 200-1 Налогового кодекса 2008г.);

доходы по паям открытых паевых инвестиционных фондов при их выкупе управляющей компанией данного фонда (подпункт 5) пункта 1 статьи 200-1 Налогового кодекса 2008г.);

доход по инвестиционному депозиту, размещенному в исламском банке (подпункт 11) пункта 1 статьи 200-1 Налогового кодекса 2008г.).

Исключены положения в случае если иностранец или лицо без гражданства не признается для текущего налогового периода постоянно пребывающим в Республике Казахстан, то доходы такого лица, указанные в подпунктах 18), 20), 21) пункта 1 статьи 192 Налогового кодекса, включая доходы, указанные в статье 163 Налогового кодекса, не подлежат налогообложению (пункт 1 статьи 202 Налогового кодекса 2008г.).

Пункт 3 статьи 656 дополнен следующей нормой:

иной документ, содержащий сведения о доходах физического лица, получаемых от работы по найму в рамках трудового договора и (или) договора гражданско-правового характера, заключенного с таким нерезидентом.

В случае непредставления налоговому агенту документов, указанных в настоящем пункте, обложению индивидуальным подоходным налогом у источника выплаты подлежит доход в размере 80 процентов от дохода, подлежащего выплате юридическому лицу-нерезиденту за выполненные работы, оказанные услуги.

Статья 658 дополнена нормой в части исчисления и удержания индивидуального подоходного налога с доходов физического лица-нерезидента,

указанных в пункте 1 статьи 650 Налогового кодекса, которые производятся в порядке, определенном статьей 650 Налогового кодекса (пункт 4 статьи 658 Налогового кодекса).

Статья 662 дополнена: в случае, если документы, указанные в подпункте 2) пункта 4 статьи 662, составлены на иностранном языке, обязательно наличие перевода таких документов на казахский или русский язык, засвидетельствованного нотариусом в порядке, определенном законодательством Республики Казахстан (пункт 5 статьи 662 Налогового кодекса).

Статья 663 дополнена пунктом 3: при использовании метода пропорционального распределения сумма распределяемых расходов юридического лица-нерезидента относится на вычеты постоянным учреждением в Республике Казахстан только при соблюдении условий международного договора и наличии у него следующих подтверждающих документов:

1) копии финансовой отчетности постоянного учреждения нерезидента в Республике Казахстан;

2) копии финансовой отчетности юридического лица-нерезидента, составленной в соответствии с требованиями законодательства государства, в котором создано и (или) резидентом которого является такое юридическое лицо, заверенной печатью, содержащей название юридического лица-нерезидента (при ее наличии), а также подписью руководителя.

При этом в финансовой отчетности, указанной в подпунктах 1) и 2) настоящего пункта, должны быть выделены отдельной строкой:

сумма управленческих и общеадминистративных расходов;

сумма совокупного годового дохода;

сумма расходов по оплате труда персонала;

первоначальная (текущая) и балансовая стоимости основных средств;

3) расшифровки суммы управленческих и общеадминистративных расходов, указанной в финансовой отчетности, предусмотренной подпунктом 2) настоящего пункта, с выделением:

распределяемых расходов юридического лица-нерезидента по видам расходов;

управленческих и общеадминистративных расходов постоянного учреждения в Республике Казахстан;

4) копии аудиторского отчета по аудиту финансовой отчетности юридического лица-нерезидента (при осуществлении аудита такой финансовой отчетности).

Статьей 665 исключена норма, относительно отнесения на вычет постоянным учреждением расходов только при наличии подтверждающих документов и их перевода на казахском или русском языке, ранее содержащейся в пункте 3 статьи 211 Налогового кодекса 2008г.

Вместе с тем, пункт 3 данной статьи дополнен абзацами следующего содержания:

копия финансовой отчетности юридического лица-нерезидента, составленной в соответствии с требованиями законодательства государства, в котором создано и (или) резидентом которого является такое юридическое лицо,

и заверенной подписью руководителя и печатью (при ее наличии) такого юридического лица-нерезидента.

При этом в финансовой отчетности, указанной в настоящем подпункте, должна быть выделена отдельной строкой общая сумма управленческих и общеадминистративных расходов юридического лица-нерезидента;

копия аудиторского отчета по аудиту финансовой отчетности юридического лица-нерезидента (при осуществлении аудита такой финансовой отчетности).

Пункт 3 статьи 666 дополнен условием применения положения международного договора в случае, если только нерезидент является окончательным (фактическим) получателем (владельцем) дохода и резидентом страны, с которой заключен международный договор.

В целях настоящего раздела под окончательным (фактическим) получателем (владельцем) доходов следует понимать лицо, которое имеет право владения, пользования, распоряжения доходами и не является посредником в отношении такого дохода, в том числе агентом, номинальным держателем.

В пункте 4 статьи 666 исключена одна из дат предоставления документа, подтверждающего резидентство следующего содержания: начала проведения плановой налоговой проверки квартала, в котором выплачен доход нерезиденту, оканчивающегося в календарном году, в котором проводится такая налоговая проверка по вопросу исполнения налогового обязательства по подоходному налогу, удерживаемому у источника выплаты (подпункт 2) пункта 3 статьи 212 Налогового кодекса 2008г.).

Пункт 5 статьи 666 дополнен абзацем: иной документ, указывающий организационную структуру консолидированной группы, участником которой является нерезидент, с отражением наименования всех ее участников и их географического местонахождения (наименования государств (территорий), где участники консолидированной группы созданы (учреждены), и номеров государственной и налоговой регистрации всех участников консолидированной группы.

Пункт 1 статьи 667 дополнен следующим условием: налоговому агенту в срок, установленный пунктом 4 статьи 666 Налогового кодекса, представлен документ, подтверждающий резидентство нерезидента.

Исключены нормы, ранее предусмотренные статьями 216, 218 Налогового кодекса 2008г.

В Налоговом кодексе, статья 217 Налогового кодекса 2008 г. - порядок возврата подоходного налога из бюджета разделена на 3 статьи 672,673,674.

В статье 673 срок рассмотрения заявления нерезидента на возврат уплаченного подоходного налога из бюджета на основании международного договора сокращен с 30 рабочих дней до 20 рабочих дней.

Также данная статья дополнена пунктом б: в случае уплаты физическим лицом-нерезидентом в бюджет подоходного налога с доходов, полученных от лиц, не являющихся налоговыми агентами, решение, указанное в пункте 7 настоящей статьи, принимается на основании документов, приложенных к заявлению на возврат подоходного налога, определенных пунктом 3 статьи 672

настоящего Кодекса, и данных налоговой отчетности по подоходному налогу, представленной нерезидентом.

Пункт 1 статьи 674 дополнен абзацем, относительно, того, что датой подачи жалобы в уполномоченный орган является дата получения жалобы уполномоченным органом.

В пункте 4 данной статьи увеличен срок направления нерезиденту решения об отказе в рассмотрении жалобы на пять дней.

Исключена норма, ранее предусмотренная пунктом 22 статьи 217 Налогового кодекса 2008г. касательно подачи нерезидентом жалобы (заявления) в суд на решение, указанное в пунктах 11 или 20 статьи 217, в срок, установленный пунктом 1 статьи 218 Налогового кодекса, направление в банк инкассового распоряжения о перечислении в бюджет суммы налога, размещенной на условном банковском вкладе, приостанавливается со дня принятия судом жалобы (заявления) к производству до вступления в законную силу судебного акта.

Налогообложение лиц, осуществляющих деятельность на территориях специальных экономических зон, и организаций, реализующих инвестиционные приоритетные проекты (статьи 708-712)

Статьей 708 определены условия осуществления деятельности на территории СЭЗ в целях налогообложения:

пункт 1 статьи 708 - для всех специальных экономических зон (СЭЗ) («Астана - новый город», «Национальный индустриальный нефтехимический технопарк», «Морпорт Актау», «Оңтүстік», «Сарыарқа», «Хоргос – Восточные ворота», «Павлодар», «Химический парк Тараз», «Астана – Технополис»).

пункт 2 статьи 708 - для СЭЗ «Парк инновационных технологий»;

пункт 3 статьи 708 - для СЭЗ «Международный центр приграничного сотрудничества «Хоргос», при этом нормы по применению налоговых льгот распространяются также и на индивидуальных предпринимателей, осуществляющих деятельность в общеустановленном порядке.

Статьей 709 определен порядок налогообложения организаций, осуществляющих деятельность на территории СЭЗ.

Кроме того, исключено требование соотношения «90/10», «70/30» к совокупному годовому доходу с внедрением отдельного учета по видам деятельности; снято ограничение по сроку применения льгот по социальному налогу для СЭЗ «ПИТ», продлен принцип экстерриториальности на территории СЭЗ «ПИТ» до 2028г.

Предусмотрены условия и порядок налогообложения для организаций и индивидуальных предпринимателей

Статьей 711 определены условия для организаций, реализующих инвестиционные приоритетные проекты в целях налогообложения.

Статьей 712 определен порядок налогообложения организаций, реализующих инвестиционные приоритетные проекты по созданию новых производств и (или) по расширению, обновлению действующих производств.

Налогообложение недропользователей

Статья 195 дополнена правом налоговых органов в ходе проведения налоговой проверки самостоятельно осуществлять распределение доходов и

расходов при отсутствии методики их распределения в налоговой учетной политике. Такое распределение будет осуществляться по удельному весу прямых доходов, приходящихся на каждую выделяемую категорию и прочую деятельность, в общей сумме прямых доходов, полученных налогоплательщиком (налоговым агентом) за налоговый период.

Статья 258 дополнена порядком определения вычетов при выделении части контрактной территории в соответствии с законодательством Республики Казахстан о недрах и недропользовании части участка разведки путем внесения изменений в контракт на разведку, по которому производится выделение, и заключения отдельного контракта на добычу по выделенному участку недр. При этом сумма накопленных расходов по группе амортизируемых активов, подлежащая переносу для целей отнесения на вычеты по контракту на добычу, определяется по удельному весу прямых расходов, приходящихся на такую выделяемую часть участка разведки, в общей сумме прямых расходов, произведенных недропользователем до момента выделения по соответствующему контракту на разведку.

Наряду с этим, внесены уточнения в части не уменьшения накопленной группы расходы на суммы стоимости активов, учтенных в отдельной группе амортизируемых активов, при их передаче в качестве вклада в уставный капитал, а также стоимости безвозмездно переданных активов.

Статьей 259 предусматривается право недропользователя в части углеводородов образовать отдельную группу амортизируемых активов в целях их отнесения на вычеты по другим контрактам на добычу и (или) совмещенную разведку и добычу (в период добычи) данного недропользователя.

То есть, фактически расходы по одному контракту на разведку могут частично относиться на вычеты по другому имеющемуся контракту на добычу (не более 25% ежегодно).

Статьей 273 предусмотрено право недропользователя осуществляющего добычу твердых полезных ископаемых, отнести на вычет величину стоимостного баланса подгруппы (группы) на конец налогового периода. Вычет производится в налоговом периоде, в котором завершены работы по ликвидации последствий разработки всех месторождений по контракту на добычу.

В случае отсутствия совокупного годового дохода или наличия убытка по указанному контракту на добычу вычет производится по другому контракту на добычу такого недропользователя.

При этом размер вычета не должен превышать 150 000-кратный размер месячного расчетного показателя, установленного законом о республиканском бюджете и действующего на последнее число налогового периода.

Статьи 559-565 дополнены новыми положениями в соответствии с Кодексом Республики Казахстан от 27 декабря 2017 года «О недрах и недропользовании» (далее – Кодекс о недрах). Так, в рамках Кодекса о недрах недропользователи, получившие право недропользования на разведку и (или) добычу твердых полезных ископаемых будут уплачивать ежегодный арендный платеж в виде платы за пользование земельными участками. Размер платы по участкам на разведку устанавливается в зависимости от длительности разведки

по прогрессивной шкале (от 15 до 60 МРП за блок). По лицензиям на добычу установлен фиксированный размер платы – 450 МРП за 1 кв. км.

Статья 713 исключает из числа плательщиков рентного налога на экспорт недропользователей, являющихся плательщиками альтернативного налога на недропользование.

Статья 715 уточнена в части применения коэффициента баррелизации для определения мировой цены нефти для целей исчисления рентного налога на экспорт: применяется коэффициент баррелизации, указанный в паспорте качества по каждой партии в начале экспортного маршрута.

Также предусмотрено, что для целей исчисления рентного налога на экспорт по углю операции, совершенные в иностранной валюте, пересчитываются в тенге с применением рыночного курса обмена валюты, определенного на дату перехода права собственности на экспортируемый уголь согласно договору (контракту).

Статья 716 предусмотрена новая ставка рентного налога на экспорт угля – 4,7%. Данное увеличение (с 2,1%) обусловлено компенсацией потерь бюджета в связи с отменой налога на сверхприбыль в части твердых полезных ископаемых.

Статья 720, как и весь Налоговый кодекс от 25 декабря 2017 года более не содержит норм, регулирующих исчисление и уплату бонуса коммерческого обнаружения. Данные правоотношения продолжают регулироваться нормами Налогового кодекса от 10 декабря 2008 года и действуют до конца 2018 года.

Также данная статья устанавливает возможность недропользователей углеводородного сырья на морских и сверхглубоких месторождениях исполнять свои налоговые обязательства путем исчисления и уплаты альтернативного налога на недропользование взамен платежа по возмещению исторических затрат, налога на добычу полезных ископаемых и налога на сверхприбыль.

Статья 721 вносит уточнения по исполнению налоговых обязательств недропользователями-физическими лицами. Такие недропользователи исполняют налоговые обязательства по деятельности, осуществляемой в рамках такого права, по специальным платежам и налогам недропользователей и ведению раздельного учета в порядке, определенном для недропользователей-юридических лиц.

Статья 723 содержит уточнения в части определения производственной себестоимости добычи, первичной переработки минерального сырья и подготовки углеводородов.

Также внесены изменения в части особенностей исчисления корпоративного подоходного налога недропользователей по контрактной деятельности. Так, исключено ограничение в виде наличия утвержденных цен при реализации сырого газа национальному оператору в рамках преимущественного права государства в соответствии с Законом Республики Казахстан «О газе и газоснабжении».

Кроме того, при реализации недропользователем добытой нефти на экспорт в случае если мировая цена нефти на дату реализации такой нефти ниже производственной себестоимости добычи такой нефти, то доход от реализации такой нефти определяется исходя из фактической цены реализации.

Статья 725 предусматривает в качестве плательщиков подписного бонуса недропользователей, получивших право недропользования в рамках лицензии на геологическое изучение, лицензии на использование пространства недр, лицензию на старательство.

Статьей 726 установлен порядок определения стартового размера подписного бонуса в случаях, когда:

контракт на разведку полезных ископаемых выдается на территории, на которой имеются утвержденные запасы полезных ископаемых. Применяется порядок, установленный для определения стартового размера подписного бонуса для контрактов на добычу, совмещенную разведку и добычу соответствующих полезных ископаемых, по которым запасы утверждены;

контракт на добычу, совмещенную разведку и добычу выдается на участок недр, территория которого разделена на блоки. Стартовый размер подписного бонуса увеличивается на 10 МРП за каждый блок, следующий за трехсотым;

контракт на разведку или добычу выдается посредством получения лицензии. Порядок определения стартового размера подписного бонусам, установленный настоящей статьей, не применяется по лицензиям на разведку или добычу твердых полезных ископаемых, за исключением таких лицензий, выданных по результатам аукциона, а также на старательство.

Наряду с этим предусмотрено уточнение по коэффициенту расширения контрактной территории (участка недр) – рассчитывается с точностью до четырех знаков после запятой.

Статьей 727 установлены суммы подписного бонуса по лицензии на геологическое изучение, старательство, разведку или добычу твердых полезных ископаемых. Такая лицензия, за исключением лицензии, выдаваемой по результатам аукциона, исчисляется исходя из ставки, выраженной в месячном расчетном показателе, установленном законом о республиканском бюджете и действующем на дату уплаты подписного бонуса.

Статьей 729 устанавливает порядок и сроки уплаты подписного бонуса. Ранее в Налоговом кодексе от 10 декабря 2008 года уплата подписного бонуса производилась двумя частями – 50% после объявления результатов конкурса или подписания протокола прямых переговоров, 50% – после подписания контракта. В соответствии с Налоговым кодексом от 25 декабря 2017 года подписной бонус уплачивается в полном объеме после объявления налогоплательщика победителем конкурса или даты подписания протокола прямых переговоров по предоставлению права недропользования. По лицензиям на геологическое изучение, разведку или добычу твердых полезных ископаемых, старательство и использование пространства недр подписной бонус уплачивается в бюджет по месту нахождения налогоплательщика не позднее десяти рабочих дней со дня выдачи такой лицензии.

Статьей 732 исключается из числа плательщиков платежа по возмещению исторических затрат недропользователь, осуществляющий деятельность в рамках лицензии на разведку или добычу твердых полезных ископаемых, при одновременном соблюдении следующих условий:

лицензия на разведку или добычу твердых полезных ископаемых выдана после 31 декабря 2017 года в соответствии с законодательством Республики Казахстан о недрах и недропользовании;

территория, на которую предоставлена лицензия на разведку или добычу твердых полезных ископаемых, не относится к территории, на которую до 1 января 2018 года предоставлялось право недропользования по контрактам на недропользование в соответствии с законодательством Республики Казахстан о недрах и недропользовании.

Статья 734 содержит уточнение, что период уплаты платежа по возмещению исторических затрат не должен превышать срок действия контракта на недропользование.

Статьей 737 устанавливаются особенности уплаты налога на добычу полезных ископаемых. Ранее данные нормы были предусмотрены в общих положениях.

Статья 738 предусматривает изменение в части техногенных минеральных образований. Кодекс о недрах предусматривает передачу техногенных минеральных образований из государственной собственности в частную. В связи с чем, в целях соблюдения принципа платности недропользования плательщиками налога на добычу полезных ископаемых также являются недропользователи, осуществляющие извлечение полезных ископаемых из техногенных минеральных образований, по которым не уплачен налог на добычу полезных ископаемых и (или) роялти.

Статья 739 не включает нормы, регламентирующие порядок исчисления налога на добычу полезных ископаемых на углеводороды при их переработке вне таможенной территории Таможенного союза (толлинг). Данный институт действовал до 1 января 2017 года.

Статья 741 устанавливает порядок перевода единиц измерения из метрической тонны в баррель. Такой перевод осуществляется на основе средневзвешенного коэффициента баррелизации по формуле.

Статья 742 уточнена в части применения ставки налога на добычу полезных ископаемых в случае передачи (перехода) права недропользования. В случае передачи (перехода) права недропользования в рамках одного контракта на недропользование применяется ставка налога на добычу полезных ископаемых, соответствующая заявленному общему годовому объему добычи по такому контракту на недропользование, независимо от факта передачи (перехода) права недропользования.

Наряду с этим, недропользователь освобожден от обязанности представления в налоговый орган сведений о планируемых объемах добычи углеводородов. Такая информация будет предоставляться уполномоченным органом в области углеводородов.

Статья 744 дополнена нормами, предусматривающими применение для целей определения объекта обложения единиц измерения, используемых в отчетных и сводных балансах запасов минерального сырья, предоставляемых уполномоченному органу по изучению и использованию недр.

Кроме того, ранее физический объем каждого вида полезного ископаемого определялся недропользователем по содержанию полезных ископаемых в

облагаемом объеме погашенных запасов минерального сырья, указанному в локальном проекте. Согласно Налоговому кодексу от 25 декабря 2017 года применяется фактический объем добытых полезных ископаемых.

Статья 746 предусматривает обновленную таблицу ставок налога на добычу твердых полезных ископаемых, в которую включены редкие и редкоземельные металлы (ранее ставки по ним определялись Правительством Республики Казахстан), актуализирован перечень твердых полезных ископаемых, в том числе дополнен группой «Прочее нерудное минеральное сырье».

Статьей 747 предусматривается освобождение от уплаты налога на добычу полезных ископаемых при сбросе подземных вод (шахтных, карьерных, рудничных), попутно добытых (попутно забранных, откачанных) при разведке и (или) добыче твердых полезных ископаемых.

Статья 748 устанавливает полностью обновленный порядок исчисления налога на добычу полезных ископаемых в части общераспространенных полезных ископаемых. Ставки налога исчисляются за единицу объема добытого общераспространенного полезного ископаемого и лечебной грязи исходя из размера месячного расчетного показателя.

Уточнен перечень общераспространенных полезных ископаемых в соответствии с Кодексом о недрах. Полезные ископаемые, не вошедшие в обновленный перечень, отнесены к прочим нерудным твердым полезным ископаемым и регулируются соответствующей главой.

По подземным водам установлены отдельные ставки (0,003 МРП):

на подземные воды, добытые недропользователем и использованные им для эксплуатации мест размещения туристов;

на подземные воды, добытые недропользователем и реализованные им санаторно-курортной организации;

на подземную воду (шахтную, карьерную, рудничную), попутно добытую (попутно забранную, откачанную) при разведке и (или) добыче твердых полезных ископаемых, реализованную или использованную недропользователем для технического водоснабжения и других производственных нужд.

Статьями 752-765 полностью пересмотрен порядок исчисления и уплаты налога на сверхприбыль. Из числа плательщика данного вида налога исключены недропользователи по деятельности, осуществляемой на основании контакта на недропользование на разведку и (или) добычу твердых полезных ископаемых, подземных вод и (или) лечебных грязей при условии, что данные контракты не предусматривают добычу других групп полезных ископаемых.

Изменен порядок определения совокупного годового дохода и вычетов для целей налога на сверхприбыль:

определяется валовый годовой доход;

при определении вычетов исключено право отнесения на вычеты расходов по усмотрению недропользователя частично или полностью в текущем или любом последующем налоговом периоде.

Декларация по налогу на сверхприбыль представляется налогоплательщиком не позднее 31 марта и уплачивается не позднее 10 апреля года, следующего за отчетным налоговым периодом.

Статьями 766-771 вводится альтернативный налог на недропользование. Данный вид налога могут применять недропользователи осуществляющие деятельность на морских или сверхглубоких (свыше 5000м) месторождениях взамен платежа по возмещению исторических затрат, налога на добычу полезных ископаемых и налога на сверхприбыль.

Право на выбор альтернативного налога на недропользование применяется в период с даты заключения контракта на добычу или начала периода добычи по контракту на совмещенную разведку и добычу до даты окончания действия соответствующего контракта на недропользование и не подлежит изменению.

Статьи 772-773 регламентируют порядок исполнения налоговых обязательств по налогу на добычу полезных ископаемых, рентному налогу на экспорт по углеводородам, роялти и доле Республики Казахстан по разделу продукции в натуральной форме.

Относительно изменений в других законах

Закон Республики Казахстан от 16 июля 1999 года «О государственном регулировании производства и оборота этилового спирта и алкогольной продукции»

Статья 1 дополнена подпунктом 7-1), которым введено определение понятия «приборы идентификации учетно-контрольных марок».

Внесены изменения в пункт 10 статьи 7 вышеуказанного Закона, предусматривающее для производителей этилового спирта (кроме коньячного спирта) снижение процента минимального использования производственных мощностей (с 40 до 20 %).

Закон Республики Казахстан от 20 июля 2011 года «О государственном регулировании производства и оборота отдельных видов нефтепродуктов»

В статью 12 и 22 Закона внесены уточняющие поправки в части запретов:

- на реализацию продуктов переработки производителями нефтепродуктов,

- на использование автозаправочных станций для хранения и (или) розничной реализации нефтепродуктов одновременно двумя и более лицами, осуществляющими розничную реализацию нефтепродуктов

В статьи 8,17,19 и 26 вышеуказанного Закона внесены изменения и дополнения Законом Республики Казахстан от 27 декабря 2017 года «О внесении изменений и дополнений в некоторые законодательные акты Республики Казахстан по вопросам недропользования» в части:

1) отмены требований по обязательной установке контрольных приборов учета (далее – КПУ) на базах нефтепродуктов;

2) переноса сроков внедрения КПУ на автозаправочных станциях (кроме автозаправочных станций передвижного типа):

с 1 января 2019 года - для автозаправочных станций, расположенных на территории столицы, городов республиканского, областного и районного значения;

с 1 января 2021 года - для остальных автозаправочных станций.

Настоящее письмо направляется для сведения и руководства в работе. При этом необходимо обратить внимание на различные сроки введения принятых норм.