

**Таблица изменений налогового законодательства Республики Казахстан,
вступивших в силу с 1 января 2018 года**

№ п/п	Наименование и номер принятого нормативного правового акта	Краткое описание изменений
Налоговое администрирование		
1.	<p>Кодекс Республики Казахстан «О налогах и других обязательных платежах в бюджет» (Налоговый кодекс) от 25 декабря 2017 года № 120-VI ЗРК;</p> <p>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);</p> <p>Закон Республики Казахстан «О внесении изменений и дополнений в некоторые законодательные акты Республики Казахстан по вопросам налогообложения» от 25</p>	<p>Изменения коснулись вопросов налогового администрирования:</p> <p>1.1. Исковая давность. Начиная с 1 января 2020 года, общие сроки исковой давности будут сокращены с пяти до трех лет. Однако пятилетний срок исковой давности будет сохранен для: (а) 300 крупнейших налогоплательщиков, находящихся на налоговом мониторинге, а также (б) недропользователей.</p> <p>1.2. Горизонтальный мониторинг. С 2019 года в действие вступят новые правила горизонтального мониторинга. Они позволяют налогоплательщикам, отвечающим определенным критериям (которые будут утверждены Комитетом государственных доходов Министерства финансов РК), заключить соглашение об обмене информацией с налоговыми органами (которое предоставит налоговым органам доступ к информационным системам бухгалтерского и налогового учета соответствующего налогоплательщика). Это должно дать следующие преимущества:</p> <ul style="list-style-type: none"> - по общему правилу, в отношении налогоплательщиков, подпадающих под горизонтальный мониторинг, не будут проводиться налоговые проверки (вместо них налоговые органы будут выдавать налоговые рекомендации на основании результатов проверки данных, получаемых от налогоплательщиков); - налогоплательщики, подлежащие горизонтальному мониторингу, получают право на автоматический (то есть, без необходимости проведения налоговой проверки) возврат до 90% разницы между «входящим» НДС и «исходящим» НДС; - в случае обнаружения налоговыми органами налогового нарушения в ходе горизонтального мониторинга нарушитель будет обязан только уплатить пеню, но не административный штраф; - налогоплательщики, подлежащие горизонтальному мониторингу, будут вправе запрашивать у налоговых органов разъяснения касательно прошлых или потенциальных сделок. <p>1.3. Стандартный файл проверки. С 2019 года в действие вступят новые правила электронных проверок. Согласно этим правилам налогоплательщикам будет разрешено создавать файл налоговых данных по стандартной форме (обычно называемый стандартным файлом проверки или SAF-T) и передавать его в налоговые органы. Целью этой процедуры является сокращение сроков налоговых проверок (до 10 календарных дней вместо обычных 30 рабочих дней) и исключение необходимости личного контакта</p>

<p>декабря 2017 года № 122-VI ЗРК.</p>	<p>налогоплательщика с налоговыми органами. Детальную процедуру внедрения данного метода должен утвердить Комитет государственных доходов Министерства финансов РК.</p> <p>1.4. Принцип добросовестности налогоплательщиков</p> <p>Введен новый принцип добросовестности налогоплательщиков, предусматривающий, в частности, следующее:</p> <ul style="list-style-type: none">- добросовестность осуществления налогоплательщиком действий (бездействия) по исполнению им налогового обязательства предполагается;- все неопределенности и неурегулированные вопросы налогового законодательства толкуются в пользу налогоплательщика;- бремя доказывания нарушения налогового законодательства возлагается на налоговые органы;- если налоговое обязательство исполнено налогоплательщиком в соответствии с предварительно полученным письменным разъяснением налогового органа, которое впоследствии было отозвано, то налоговое обязательство подлежит корректировке без начисления налогоплательщику штрафов и пени. <p>1.5. Введение принципа добросовестности – важная мера, направленная на достижение баланса интересов налогоплательщика и государства.</p> <p>1.6. Регулярность изменения налогового законодательства</p> <p>Согласно Новому НК, начиная с 1 января 2020 года:</p> <ul style="list-style-type: none">- существенные изменения (такие как установление нового налога или повышение ставок) могут вноситься в Новый НК не более одного раза в год не позднее 1 июля текущего года и быть введены в действие не ранее 1 января года, следующего за годом их принятия;- прочие изменения положений Нового НК (например, по налоговому администрированию, улучшению положения налогоплательщика) могут вноситься чаще одного раза в год, но не позднее 1 декабря текущего года;- изменения и дополнения могут вноситься в Новый НК только путем принятия отдельных законов по вопросам налогообложения и не могут быть включены в тексты законов, содержащих самостоятельный предмет правового регулирования.
--	---

Корпоративный подоходный налог (далее – КПН)

<p>2.</p>	<p>Кодекс Республики Казахстан «О налогах и других обязательных платежах в бюджет» (Налоговый кодекс) от 25 декабря 2017 года № 120-VI ЗРК;</p> <p>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);</p> <p>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.</p>	<p>2.1. С введением в действие новой редакции Кодекса Республики Казахстан «О налогах и других обязательных платежах в бюджет» (Налоговый кодекс) внесены отдельные изменения, касающиеся обложения корпоративным подоходным налогом доходов юридических лиц.</p> <p>Так, статьей 225 Налогового кодекса дополнительно предусмотрено, что не рассматриваются в качестве дохода:</p> <ul style="list-style-type: none"> 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 настоящего Кодекса, с учетом превышения, предусмотренного статьей 234 настоящего Кодекса, при его наличии; стоимость имущества, в том числе работ, услуг, полученного в соответствии с пунктом 8 статьи 243 настоящего 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 Налогового кодекса 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 Налогового кодекса 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 Налогового кодекса наряду 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 корпоративного подоходного налога 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 корпоративного подоходного налога 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 корпоративного подоходного налога 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 корпоративного подоходного налога 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.

В частности, четко урегулировано, что подлежат вычету:

	<p>потери товаров, понесенные налогоплательщиком, в пределах норм естественной убыли, установленных законодательством Республики Казахстан.</p> <p>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;</p> <p>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;</p> <p>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;</p> <p>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.</p> <p>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;</p> <p>расходы, понесенные энергопередающей организацией в связи с безвозмездным оказанием услуг по передаче электрической энергии субъектам, использующим возобновляемые источники энергии.</p> <p>Расширена норма об отнесении на вычеты сумм компенсаций при служебных командировках, которая предусматривает вычет расходы 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.</p> <p>Статьей 246 Налогового кодекса внесены изменения в порядок определения размера вычета по вознаграждению, согласно которым 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.</p> <p>Изменены структура и порядок применения вычета по сомнительным требованиям. Согласно внесенным</p>
--	---

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;
- 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.

Предусмотрена «новая» статья, предусматривающая отнесение на вычеты 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 Налогового кодекса предусмотрен вычет суммы корпоративного подоходного налог 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.

Также отдельной новой статьей 269 Налогового кодекса 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 Налогового кодекса 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.

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 в данном подпункте 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 данного подпункта 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.

Кроме того, 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 Налогового кодекса 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 293 Налогового кодекса предусмотрено уменьшение корпоративного подоходного налога 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.

Предусмотрен новый раздел 30 «Налогообложение прибыли контролируемой иностранной компании». Отдельными статьями данного раздела Налогового кодекса предусмотрены основные понятия, используемые в целях раздела, порядок устранения двойного налогообложения, освобождение от налогообложения финансовой прибыли таких компаний, порядок налогообложения прибыли контролируемой иностранной компании.

Данный раздел направлен на предотвращение вывода капитала из Республики Казахстан, соответственно, возникла необходимость усовершенствования положений о контролируемых иностранных компаниях, и предусматривает включение в налогооблагаемый доход юридического лица-резидента или годовой доход

физического лица-резидента и обложение корпоративным или индивидуальным подоходным налогом в Республике Казахстан суммарной прибыли контролируемых иностранных компаний или постоянных учреждений контролируемых иностранных компаний. При этом в случае отсутствия налогооблагаемого дохода резидента суммарная прибыль контролируемых иностранных компаний или постоянных учреждений контролируемых иностранных компаний уменьшает сумму убытка от предпринимательской деятельности резидента.

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.

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

2.2. Мониторинг крупных налогоплательщиков

2.2.1. Контролируемые иностранные компании

Внесены следующие изменения по контролируемым иностранным компаниям (КИК):

- казахстанский налоговый резидент (юридическое или физическое лицо) будет считаться имеющим КИК, если ему принадлежит не менее 25% долей в КИК (прежде пороговое значение составляло 10%). Кроме того, если ранее пороговое значение рассчитывалось только на основе прямого или косвенного права собственности на акции (доли), то теперь также учитываются акции (доли), принадлежащие ближайшим родственникам либо свойственникам физического лица;

- ранее к контролируемым компаниям относились только компании, зарегистрированные в государствах с льготным налогообложением («налоговых гаванях»), список которых составлялся налоговыми органами. Теперь к таким компаниям относятся также компании, зарегистрированные в любом государстве (вне зависимости от того, включено оно в список «налоговых гаваней» или нет), в котором соответствующая компания облагается подоходным налогом по эффективной средней ставке менее 10% в среднем за отчетный и два предыдущих налоговых периода;

- с целью избежания двойного налогообложения налогооблагаемый доход КИК теперь будет уменьшаться на доход, облагаемый налогом в РК или в стране регистрации КИК по ставке не ниже 20%. Кроме того, налогооблагаемый доход КИК будет уменьшаться на размер дивидендов, выплаченных в пользу КИК казахстанскими компаниями. Наконец, подоходный налог, уплаченный КИК в других странах по ставке ниже 20%, может быть зачтен в счет погашения обязательства по подоходному налогу в РК;

- в течение 60 дней после приобретения 25% или более долей участия в КИК (а впоследствии – ежегодно)

резидент РК должен представить в налоговые органы заявление по установленной форме о своем участии в КИК. Резиденты, которым до 1 января 2018 года принадлежало не менее 25% долей участия в КИК, должны представить такое заявление не позднее 31 декабря 2018 года.

2.2.2. Налогообложение недропользователей

Следующие изменения касаются налогообложения недропользователей:

Исключение бонуса коммерческого обнаружения. Бонус коммерческого обнаружения отменен с 1 января 2019 года.

Исключение налога на сверхприбыль для горнорудных компаний. Налог на сверхприбыль для горнорудных компаний отменен с 1 января 2018 года.

Плата за аренду участков недр для горнорудных компаний. Введена плата за аренду участков недр для горнорудных компаний. Размер платежей составляет от 15 до 60 МРП (примерно от 110 до 430 долларов США на дату настоящего информационного сообщения) на этапе разведки и до 450-кратного размера МРП (примерно 3 250 долларов США на дату настоящего информационного сообщения) на этапе добычи за один квадратный километр.

Альтернативный налог на недропользование. Для недропользователей, заключивших контракт на разведку и добычу глубинных месторождений или на разведку и добычу на континентальном шельфе, введен альтернативный налог на недропользование взамен налога на добычу полезных ископаемых, платежа по возмещению исторических затрат и налога на сверхприбыль. Налогоплательщики могут добровольно принять решение об уплате альтернативного налога.

Вычет расходов на разведку. Теперь разрешено вычитать (через амортизацию) расходы на разведку, понесенные начиная с 1 января 2018 года по одному контракту на недропользование, из налогооблагаемого дохода по другому контракту (согласно удельного веса дохода от каждого контракта в общем доходе недропользователя по всем контрактам на недропользование).

2.2.3. Требования к отчетности о трансфертном ценообразовании

В соответствии с рекомендациями «Мероприятия 13» Плана BEPS Закон о внесении изменений в налоговое законодательство предусматривает трехуровневую систему отчетности о трансфертном ценообразовании (которая заменит действующую систему, применяющуюся только к 300 крупнейшим налогоплательщикам):

Основная отчетность. Начиная с 2019 года, налоговые органы могут требовать представление основной отчетности с общим обзором деятельности международной группы. Это требование будет, по общему правилу, распространяться на казахстанские компании группы (или иностранные компании, имеющие филиал, представительство или постоянное учреждение в РК), если: эти организации совершали подпадающие под контроль сделки; и как правило, общий доход группы (согласно ее консолидированной финансовой отчетности за предыдущий год) составил не менее 750 миллионов евро. Основная отчетность

		<p>должна быть представлена в течение 12 месяцев после получения от налоговых органов требования ее представления. Форма основной отчетности будет утверждена Комитетом государственных доходов Министерства финансов РК.</p> <p><u>Местная отчетность.</u> С 2019 года будет введена система местной отчетности с целью предоставления подробной информации о существенных внутригрупповых сделках с участием местных участников международной группы. Это требование будет, по общему правилу, распространяться на казахстанские компании группы (или иностранные компании, имеющие филиал, представительство или постоянное учреждение в РК), которые: (а) совершали подпадающие под контроль сделки и (б) имеют размер выручки за финансовый год, предшествующий отчетному году, не менее 5 миллионов месячных расчетных показателей (примерно 36 миллионов долларов США). Местная отчетность должна быть представлена в течение 12 месяцев после окончания соответствующего финансового года. Форма местной отчетности будет утверждена Комитетом государственных доходов Министерства финансов РК.</p> <p><u>Межстрановая отчетность.</u> Резидент РК, являющийся материнской компанией международной группы, обязан будет представить межстрановую отчетность о следующем (помимо прочего): международном распределении дохода, налогах, уплаченных участниками группы, и хозяйственной деятельности в странах, в которых действует группа (в ряде ситуаций данное обязательство может быть наложено на других членов группы, имеющих присутствие в Казахстане); данное требование действует с обратной силой с 2016 года. Это требование применимо только если общий размер выручки группы (по общему правилу) составляет не менее 750 миллионов евро. Межстрановая отчетность должна быть представлена в течение 12 месяцев после окончания соответствующего финансового года (что означает, что срок представления отчета за 2016 год наступил 31 декабря 2017 года). Форма межстрановой отчетности должна быть утверждена Комитетом государственных доходов Министерства финансов РК.</p> <p>Начиная с 2018 года, организация, которой необходимо представлять один или несколько из указанных отчетов, должна будет не позднее 1 сентября после окончания отчетного года направить заявление по стандартной форме об участии в международной группе компаний.</p>
Налог на добавленную стоимость (далее – НДС)		
3.	<p>Кодекс Республики Казахстан «О налогах и других обязательных платежах в бюджет» (Налоговый кодекс) от 25 декабря 2017 года № 120-VI ЗРК;</p>	<p>3.1. На основе анализа рассмотренных обращений и в целях исключения спорных вопросов новым Налоговым кодексом урегулированы отдельные положения.</p> <p>Так, предусмотрена норма в соответствии с которой не признается оборотом по реализации для целей НДС передача другого имущества акционеру, участнику, учредителю взамен ранее переданного.</p> <p>3.2. Предусмотрена норма для случаев реализации по товарораспорядительным документам с идентификацией товаров (это карты или талоны с указанием конкретного товара). Датой совершения оборота будет являться дата фактической передачи таких товаров покупателю.</p>

<p>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);</p> <p>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.</p>	<p>3.3. Также в новом Налоговом кодексе предусмотрено определение даты совершения оборота при передаче заложенного имущества (товара) залогодателем – как день перехода права собственности на предмет залога от залогодателя к победителю торгов или к залогодержателю.</p> <p>3.4. Предусмотрено уточнение по определению даты совершения оборота в случае признания оборотом плательщика НДС работ и услуг, выполненных и оказанных нерезидентом – как одна из следующих дат:</p> <ul style="list-style-type: none"> - 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. <p>3.5. При снятии с регистрационного учета по НДС дата совершения определяется – как день, предшествующий:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) дню, в который плательщик НДС представил ликвидационную декларацию по НДС 2) дате снятия с регистрационного учета по НДС по решению налогового органа. <p>3.6. Предусмотрены положения в соответствии с которыми не возникает оборот по реализации при:</p> <ul style="list-style-type: none"> - 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 Фондом проблемных кредитов, прав требования и имущества Казахстанскому фонду устойчивости. <p>3.7. Предусмотрены формулы расчета для определения суммы НДС, разрешенного и не разрешенного к отнесению в зачет, а также для исчисления суммы НДС, подлежащего уплате в бюджет.</p> <p>3.8. В части модернизации льгот с учетом изученной их эффективности исключены ряд льгот по НДС. Не подлежит освобождению от НДС:</p> <ul style="list-style-type: none"> - 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
--	---

		<p>сырья собственного производства</p> <ul style="list-style-type: none"> - услуги нотариусов и адвокатов - услуг по организации азартных игр и заключению пари (с 01.01.2019 г.). <p>3.9. Предусмотрены новые льготы по НДС для производителей транспортных средств и сельскохозяйственной техники в рамках специального инвестиционного контракта.</p> <p>Так, освобождаются от НДС импорт комплектующих (сырья и материалов), помещенных под таможенную процедуру свободный склад, а также реализация уже произведенных транспортных средств и сельскохозяйственной техники.</p> <p>Кроме этого, освобождается от НДС передача транспортных средств и сельскохозяйственной в финансовый лизинг, если такая техника приобретена без НДС.</p> <p>3.10. Предусмотрено освобождение от НДС на импорт для участников СЭЗ и владельцев свободных складов, заключивших специальный инвестиционный контракт.</p> <p>3.11. Еще к новым льготам по НДС можно отнести следующие льготы. Освобождается от НДС реализация:</p> <ul style="list-style-type: none"> - товаров, работ, услуг, Фондом проблемных кредитов в адрес Банка второго уровня - услуг, оказываемых физкультурно-спортивными организациями на основании договоров на осуществление госзадания - товаров, работ, услуг, реализуемых на терр. 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 <p>3.12. Для стимулирования производства в Республике Казахстан предусмотрено освобождение по НДС импорт необработанных драгоценных металлов, лома и отходов драгоценных металлов и сырьевых товаров, содержащих драгоценные металлы, при соблюдении определенных условий</p> <p>3.13. Для производителей и переработчиков сельхозпродукции отменяется льгота по НДС, противоречащая требованиям ВТО. Так как, согласно требованиям ВТО для товаров внутреннего производства и импорта должны быть применены равные условия налогообложения. Данная льгота предусматривала право на уменьшение на 70% суммы исчисленного НДС.</p> <p>При этом новым Налоговым кодексом предусмотрена для них альтернативная мера поддержки в виде дополнительного зачета НДС.</p> <p>3.14. В части выписки счетов-фактур предусмотрены следующие положения: С 1 января 2018 года обязаны выписывать счета-фактуры в электронной форме налогоплательщики, осуществляющие реализацию или вывоз из РК товаров, включенных в Перечень</p>
--	--	--

		<p>изъятий*</p> <p>околотаможенная сфера (уполномоченные экономические операторы, таможенные представители, таможенные перевозчики, владельцы складов временного хранения и владельцы таможенных складов) налогоплательщик, подлежащие налоговому мониторингу</p> <p><u>Также, с 1 января 2019 года, помимо указанных категорий ЭСФ обязаны выписывать</u> налогоплательщики, осуществляющие реализацию импортированных товаров</p> <p>плательщики НДС</p> <p>3.15. 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.</p> <p>3.16. Сроки выписки счетов-фактур выделены в отдельной статье, унифицирован срок выписки счета-фактуры, то есть теперь счет-фактура 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)</p> <p>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.</p> <p>3.17. По инициативе налогоплательщиков, осуществляющих экспедиторскую деятельность требование, предусмотренное в старом Налоговом кодексе по указанию экспедитором в счете-фактуре отдельными строками сумм по товарам, работам, услугам, полученным для клиента и суммы вознаграждения исключено в целях соблюдения коммерческой тайны.</p> <p>3.18. Уточнены реквизиты, отсутствие или некорректное указание которых будет являться основанием для исключения суммы НДС из зачета:</p> <p>ИИН/БИН поставщика или покупателя дата выписки номер наименование товаров, работ, услуг размер облагаемого оборота не заверен счет-фактура счет-фактура выписан на бумажном носителе</p> <p>3.19. Также предусмотрено, что если плательщик НДС:</p> <p>- выписывает и получает в течение налогового периода счета-фактуры в электронной форме и на бумажном носителе, то в реестрах счетов-фактур, соответственно, отражаются только счета-фактуры, выписанные на бумажном носителе.</p>
--	--	--

Индивидуальный подоходный налог (ИПН)		
4.	<p>Кодекс Республики Казахстан «О налогах и других обязательных платежах в бюджет» (Налоговый кодекс) от 25 декабря 2017 года № 120-VI ЗРК;</p> <p>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);</p> <p>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.</p>	<p>4.1. С 1.01.2018 года статьей 319 Налогового кодекса и законами о введении и внесении изменений и дополнений установлено освобождение от обложения ИПН доход физического лица в виде: суммы ИПН и обязательных пенсионных взносов, исчисленные с доходов физического лица-резидента и уплаченные налоговым агентом за счет собственных средств, без его удержания (подпункт 47 пункта 1 статьи 319 Налогового кодекса). При этом освобождение доходов физических лиц в виде суммы обязательных пенсионных взносов действует до 1.01.2020г.;</p> <p>стоимости 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 (подпункт 48) пункта 1 статьи 319 Налогового кодекса, с 1.01.2020 года подпункт 43) пункта 1 статьи 319 Налогового кодекса). При этом данная норма введена ретроспективно с 1.01.2012 года, поскольку указанные услуги субъектам предпринимательства предоставлялись Национальной палатой предпринимателей Республики Казахстан и АО «Фонд развития предпринимательства «Даму»;</p> <p>доход, образовавшийся при прекращении обязательств по кредиту (займу), право требования по которому приобретено Фондом проблемных кредитов, в виде прощения основного долга, задолженности по вознаграждению, комиссии, неустойке (пени, штрафу) (подпункт 49) пункта 1 статьи 319 Налогового кодекса, с 1.01.2020 года подпункт 42) пункта 1 статьи 319 Налогового кодекса). Данная норма введена ретроспективно с 11.03.2017 года.</p> <p>4.2. С 1.01.2018 года статьей 341 Налогового кодекса установлена корректировка дохода физического лица:</p> <p>в виде выплат за счет средств грантов (кроме выплат в виде оплаты труда) (подпунктом 47) пункта 1 статьи 341, с 1.01.2020 года подпункт 51) пункта 1 статьи 341). Данная норма введена ретроспективно с 1.01.2016 года;</p> <p>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 (подпунктом 48) пункта 1 статьи 341).</p> <p>4.3. Налоговым кодексом предусмотрена целая глава по налоговым вычетам, с детализацией вида налогового вычета, порядка его применения и подтверждающих документов.</p> <p>Так, с 1.01.2018 года установлены следующие налоговые вычеты:</p> <p>налоговый вычет в виде обязательных пенсионных взносов;</p> <p>налоговый вычет по пенсионным выплатам и договорам накопительного страхования;</p>

стандартные налоговые вычеты (12-кратный минимальный размер заработной платы (далее - МЗП) в год, 75 МЗП в год для участников ВОВ, инвалидов, родители ребенка-инвалида и т.п.)

прочие налоговые вычеты:

налоговый вычет по добровольным пенсионным взносам;

налоговый вычет на медицину;

налоговый вычет по вознаграждениям.

При этом пунктом 4 статьи 343 Налогового кодекса установлено, что в случае если налоговые вычеты не применены налоговым агентом к доходу физического лица по причине обращения физического лица позже даты удержания ИПН с такого дохода, то физическое лицо вправе в течение календарного года, в котором производилась выплата дохода, и календарного года, предшествующего ему, представить налоговому агенту, производившему удержание ИПН с такого дохода, заявление и подтверждающие документы, на основании которых налоговый агент производит перерасчет доходов, подлежащих налогообложению.

С 1.01.2020 года в рамках всеобщего декларирования установлены следующие налоговые вычеты:

налоговый вычет в виде обязательных пенсионных взносов;

налоговый вычет по взносам на обязательное социальное медицинское страхование;

стандартные налоговые вычеты (12-кратный минимальный размер заработной платы (далее - МЗП) в год, 75 МЗП в год для участников ВОВ, инвалидов, родители ребенка-инвалида и т.п.);

налоговый вычет для многодетных семей;

прочие налоговые вычеты:

налоговый вычет по добровольным пенсионным взносам;

налоговый вычет на обучение;

налоговый вычет на медицину (с 01.01.2020 г. расширен в части расходов на уплату страховых премий по договорам добровольного страхования на случай болезни)

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)

При этом 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-кратный МЗП.

4.4. Подпунктом 3) пункта 7 статьи 331 Налогового кодекса 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,

		<p>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) (подпункт 3) пункта 7 статьи 331 Налогового кодекса).</p> <p>4.5. Главой 71 Налогового кодекса «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)).</p> <p>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.</p>
Социальный налог		
5.	<p>Кодекс Республики Казахстан «О налогах и других обязательных платежах в бюджет» (Налоговый кодекс) от 25 декабря 2017 года № 120-VI ЗРК;</p> <p>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);</p> <p>Закон Республики Казахстан «О внесении изменений и дополнений в некоторые</p>	<p>5.1. У налогоплательщиков, которых отсутствовал доход в отчетном налоговом периоде доход, не обязаны платить социальный налог (подпункт 3) пункта 2 статьи 485 Налогового кодекса).</p> <p>5.2. 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 (пункт 2 статьи 482 Налогового кодекса).</p> <p>5.3. Ставки социального налога:</p> <p>с 1 января 2018 года – 9,5 процента;</p> <p>с 1 января 2025 года - 11 процентов.</p> <p>5.4. С 1.01.2018 года компенсационные выплаты, выплачиваемые работодателем работникам за неиспользованный оплачиваемый ежегодный трудовой отпуск, являются объектом обложения социальным налогом.</p>

	законодательные акты Республики Казахстан по вопросам налогообложения» от 25 декабря 2017 года № 122-VI ЗРК.	
Налогообложение нерезидентов		
6.	<p>Кодекс Республики Казахстан «О налогах и других обязательных платежах в бюджет» (Налоговый кодекс) от 25 декабря 2017 года № 120-VI ЗРК;</p> <p>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);</p> <p>Закон Республики Казахстан «О внесении изменений и дополнений в некоторые законодательные акты Республики Казахстан по вопросам налогообложения» от 25</p>	<p>Перечень доходов нерезидента из источников в Республике Казахстан предусмотренный пунктом 1 статьи 644 Налогового кодекса дополнен новым видом дохода следующего содержания: 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:</p> <p>неудовлетворенных нерезидентом по истечении двухлетнего периода со дня выплаты аванса (предоплаты);</p> <p>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.</p> <p>В случае, когда при ликвидации лица, выплатившего аванс (предоплату), в соответствии с настоящим Кодексом предусмотрены проведение ликвидационной налоговой проверки или выдача заключения по результатам камерального контроля, размер такого обязательства определяется как:</p> <p>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</p> <p>минус</p> <p>сумма обязательств, которые будут удовлетворены в период со дня утверждения промежуточного ликвидационного баланса и до дня завершения ликвидационной налоговой проверки или камерального контроля.</p> <p>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.</p> <p>По результатам камерального контроля размер обязательства определяется налоговым органом исходя из фактической суммы удовлетворенных обязательств за указанный период и отражается в уведомлении об</p>

<p>декабря 2017 года № 122-VI ЗРК.</p>	<p>устранении нарушений, выявленных по результатам камерального контроля.</p> <p>Статья 651 Налогового кодекса дополнен абзацем 2 к пункту 2 и пунктом 8:</p> <p>абзац 2 пункта 2 в совокупный годовой доход постоянного учреждения юридического лица-нерезидента не включаются:</p> <ol style="list-style-type: none"> 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. <p>пункт 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.</p> <p>В статье 653 Налогового кодекса исключены положения 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.</p> <p>Из статьи 654 исключена норма относительно освобождения от налогообложения дохода физического лица-нерезидента в виде:</p> <p>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.);</p> <p>доходы по паям открытых паевых инвестиционных фондов при их выкупе управляющей компанией данного фонда (подпункт 5) пункта 1 статьи 200-1 Налогового кодекса 2008г.);</p> <p>доход по инвестиционному депозиту, размещенному в исламском банке (подпункт 11) пункта 1 статьи 200-1 Налогового кодекса 2008г.).</p> <p>Из пункта 1 статьи 656 Налогового кодекса исключены следующие положения: в случае если иностранец или лицо без гражданства не признается для текущего налогового периода постоянно пребывающим в</p>
--	---

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 (пункта 1 статьи 202 Налогового кодекса 2008г.).

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

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 Налогового кодекса дополнена следующей редакцией: исчисление и удержание индивидуального подоходного налога с доходов физического лица-нерезидента, указанных в пункте 1 статьи 650 Налогового кодекса, производятся в порядке, определенном статьей 650 Налогового кодекса (пункт 4 статьи 658 Налогового кодекса).

Статья 662 Налогового кодекса дополнена: в случае, если документы, указанные в подпункте 2) пункта 4 настоящей статьи, 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 Налогового кодекса 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).

Статьи 665 Налогового кодекса не содержит следующей редакции: указанные расходы относятся на вычет постоянным учреждением 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 Налогового кодекса 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 Налогового кодекса 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 Налогового кодекса 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 Налогового кодекса дополнен следующим условием: налоговому агенту в срок,

		<p>установленный пунктом 4 статьи 666 Налогового кодекса, представлен документ, подтверждающий резидентство нерезидента.</p> <p>Статьи 216, 218 Налогового кодекса 2008г. исключены</p> <p>В Налоговом кодексе, статья 217 Налогового кодекса 2008 г. - порядок возврата подоходного налога из бюджета разделена на 3 статьи 672,673,674.</p> <p>В статье 673 Налогового кодекса срок рассмотрения заявления нерезидента на возврат уплаченного подоходного налога из бюджета на основании международного договора сокращен с 30 рабочих дней до 20 рабочих дней.</p> <p>Также в данная статья дополнена пунктом 6: 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.</p> <p>Пункт 1 статьи 674 Налогового кодекса дополнен абзацем: датой подачи жалобы в уполномоченный орган является дата получения жалобы уполномоченным органом.</p> <p>В пункте 4 данной статьи увеличен срок направления нерезиденту решения об отказе в рассмотрении жалобы на пять дней.</p> <p>Исключен пункт 22 статьи 217 Налогового кодекса 2018г.: в случае подачи нерезидентом жалобы (заявления) в суд на решение, указанное в пунктах 11 или 20 данной статьи, 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.</p>
Налоговые льготы		
7.	<p>Кодекс Республики Казахстан «О налогах и других обязательных платежах в бюджет» (Налоговый кодекс) от 25 декабря 2017 года № 120-VI ЗРК;</p> <p>Закон Республики Казахстан «О введении в</p>	<p>Новым НК внесены, в частности, следующие изменения, касающиеся налоговых льгот:</p> <p>Специальные экономические зоны. Ранее участники специальных экономических зон могли применять освобождение от корпоративного подоходного налога, если определенная часть их общего дохода (не менее 70%-90%) была получена от осуществления установленных видов деятельности. Для некоторых компаний выполнение этого условия было затруднительным. Для устранения данной проблемы было решено заменить это условие требованием ведения отдельного налогового учета по налогооблагаемому доходу и доходу, освобожденному от налогообложения.</p> <p>Инвестиционные приоритетные проекты. Следующие изменения коснулись налогообложения инвестиционных приоритетных проектов:</p>

	<p>действие Кодекса Республики Казахстан «О налогах и других обязательных платежах в бюджет» (Налоговый кодекс) от 25 декабря 2017 года № 121-VI ЗРК (далее – Закон);</p> <p>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.</p>	<ul style="list-style-type: none"> - ранее освобождение от корпоративного подоходного налога, налога на имущество и земельного налога было доступно только для вновь создаваемых организаций, реализующих такие проекты. Теперь оно также доступно для уже существующих компаний (при условии заключения инвестиционного контракта); - ранее инвесторы могли применять налоговые льготы только если определенная часть их общего дохода (не менее 90%) была получена от осуществления установленных видов деятельности. Это условие заменено требованием ведения отдельного налогового учета по налогооблагаемому доходу и по доходу, освобожденному от налогообложения; - ранее контракты на реализацию инвестиционного приоритетного проекта могли заключаться только в связи с созданием новых производств (под условие производства инвестиций в размере не менее установленной суммы). Теперь они также могут заключаться на расширение и модернизацию действующих производств при условии, что размер инвестиций не должен быть менее 5 млн. МПР (примерно 36 миллионов долларов США на дату настоящего информационного сообщения). Для таких контрактов предусмотрено освобождение от корпоративного подоходного налога на срок до трех лет после ввода в эксплуатацию соответствующих объектов.
Налоги на фонд заработной платы		
8.	<p>Кодекс Республики Казахстан «О налогах и других обязательных платежах в бюджет» (Налоговый кодекс) от 25 декабря 2017 года № 120-VI ЗРК;</p> <p>Закон Республики Казахстан «О введении в действие Кодекса Республики Казахстан «О налогах и других</p>	<p>С 1 января 2018 года ставка социального налога снижена с 11% до 9,5%. Однако с 1 января 2025 года будет вновь действовать ставка 11%.</p> <p>Также, с 1 января 2018 года уменьшена с 5% до 3,5% ставка отчислений в фонд социального страхования, но она вернется к 5% с 1 января 2025 года.</p>

	<p>обязательных платежах в бюджет» (Налоговый кодекс) от 25 декабря 2017 года № 121-VI ЗРК (далее – Закон);</p> <p>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.</p>	
Налогообложение специальных экономических зон		
9.	<p>Кодекс Республики Казахстан «О налогах и других обязательных платежах в бюджет» (Налоговый кодекс) от 25 декабря 2017 года № 120-VI ЗРК;</p> <p>Закон Республики Казахстан «О введении в действие Кодекса Республики Казахстан «О налогах и других обязательных платежах в бюджет» (Налоговый</p>	<p>Предусматривается ряд изменений в части совершенствования налогообложения на территории СЭЗ, а именно:</p> <ul style="list-style-type: none"> - исключение требования соотношения «90/10», «70/30» (за исключением экстерриториальных организаций) к совокупному годовому доходу с внедрением отдельного учета по видам деятельности; - снятие ограничения по сроку применения льгот по социальному налогу для СЭЗ «ПИТ», а также снижение верхнего порогового значения по фонду оплаты труда и местному содержанию; - распространение налоговых льгот на землю не только на действующие объекты СЭЗ, но и на объекты незавершенного строительства, планируемые к использованию в рамках приоритетных видов деятельности; - продление принципа экстерриториальности на территории СЭЗ «ПИТ» до 2028 года.

	<p>кодекс) от 25 декабря 2017 года № 121-VI ЗРК (далее – Закон);</p> <p>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.</p>	
Акциз		
10.	<p>Кодекс Республики Казахстан «О налогах и других обязательных платежах в бюджет» (Налоговый кодекс) от 25 декабря 2017 года № 120-VI ЗРК;</p> <p>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</p>	<p>Предусмотрено поэтапное повышение ставок акцизов на отдельные виды подакцизных товаров.</p> <p>Акцизы на алкогольную продукцию (кроме коньяка, бренди, вин, виноматериала, пива и пивного напитка) в 2018 году составят - 2275 тенге, в 2019 году - 2 550 тенге, акциз на пиво и пивные напитки за 1 литр в 2018 году - 48 тенге, с 2019 года предусмотрена ставка 57 тенге.</p> <p>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- 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.</p> <p>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.</p> <p>Акциз на никотинсодержащую 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.</p>

	<p>(далее – Закон); 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.</p>	
О недрах и недропользовании		
11.	<p>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); Закон Республики Казахстан «О внесении</p>	<p>11.1. Относительно общей части Общие положения Статьей 1 введены новые понятия «подготовка нефти», «первичная переработка», «нефтяные операции», «минеральное сырье», «добыча», «полезные ископаемые» в рамках приведения в соответствие изменениями в законодательство Республики Казахстан «О недрах и недропользовании».</p> <p>Статьей 48 предусмотрено продление срока исковой давности со дня вручения рекомендации по результатам горизонтального мониторинга до вынесения решения по результатам горизонтального мониторинга.</p> <p>Статьей 117 предусмотрено, что по налогу на сверхприбыль за период, предшествующий пяти налоговым периодам до календарного года, в котором выявлено нарушение налогового законодательства Республики Казахстан, пеня не начисляется.</p> <p>Статьей 129 предусматриваются общие положения о налоговом мониторинге. Налоговый мониторинг состоит из 2-х частей: мониторинга крупных налогоплательщиков и горизонтального мониторинга.</p> <p>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</p>

<p>изменений и дополнений в некоторые законодательные акты Республики Казахстан по вопросам «налогообложения» от 25 декабря 2017 года № 122-VI ЗРК.</p>	<p>Казахстан.</p> <p>Статьями 131 и 133 внедряется новая форма налогового контроля – горизонтальный мониторинг, предусматривающая предусматривает обмен информацией и документами между уполномоченным органом и налогоплательщиком, который основывается на принципах:</p> <ul style="list-style-type: none"> сотрудничества; обоснованного доверия; законности; прозрачности; расширенного информационного взаимодействия. <p>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.</p> <p>При исполнении таких рекомендаций к налогоплательщику не будут применяться штрафные санкции и проводиться налоговые проверки (за исключением отдельных случаев).</p> <p>Кроме этого, к таким налогоплательщикам будет применяться автоматический возврат налога на добавленную стоимость (до 90%) и представление сокращенного количества налоговой отчетности.</p> <p>Указанные статьи вводятся в действие с 1 января 2019 года.</p> <p>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.</p> <p>Статья 150 предусматривает внедрение стандартного файла проверки.</p> <p>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.</p> <p>Проверяющий сможет изучить данный файл и в последующем сфокусироваться на определенных операциях, тем самым, сократив фактические сроки проведения проверки и минимизировав контакт с налогоплательщиком.</p> <p>11.2. Относительно особенной части</p>
---	--

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.

Главой 6 Налогового кодекса 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, 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 (пункт 1 статьи 51 Налогового кодекса).

В отличие от прежнего Налогового кодекса новым Налоговым кодексом 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 (пункт 1 статьи 49 Налогового кодекса).

Предусмотрено семь оснований, позволяющих налогоплательщику обратиться с заявлением об изменении сроков исполнения налогового обязательства по уплате налогов (пункт 2 статьи 51 Налогового кодекса).

При этом по отдельным основаниям предусмотрено начисление 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) (пункт 7 статьи 49 Налогового кодекса).

Кроме того, 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 (статья 50 Налогового кодекса).

Вместе с тем, новым Налоговым кодексом 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 (пункт 5 статьи 49 Налогового кодекса).

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 (пункт 2 статьи 51 Налогового кодекса).

В этой связи расширен перечень документов, прилагаемых налогоплательщиком к заявлению об изменении сроков исполнения налогового обязательства по уплате налогов и (или) платы (пункт 3 статьи 51 Налогового кодекса). 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.

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

Изменения коснулись следующего.

Новым 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 (пункт 6 статьи 116 Налогового кодекса).

Налоговым кодексом 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 (пункт 2 статьи 119 Налогового кодекса).

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 (подпункт 2 пункта 1 статьи 120 Налогового кодекса).

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 (часть вторая пункта 7 статьи 120 Налогового кодекса).

		<p>Также принципиально изменился порядок взыскания налоговой задолженности налогоплательщика – физического лица, не являющегося индивидуальным предпринимателем, лицом, занимающимся частной практикой (далее – физическое лицо).</p> <p>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.</p> <p>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 (статья 128 Налогового кодекса).</p>
--	--	---