



Налоговый вестник

Проект нового Налогового Кодекса

Уважаемые друзья,

21 июня 2024 года представлен на обсуждение проект Налогового кодекса, вступление в силу которого планируется с 1 января 2025 года.

Проект Налогового кодекса представляет собой совершенно новый документ с многочисленными изменениями как по структуре, так и по форме.

В данном выпуске мы сосредоточились на некоторых ключевых изменениях, которые могут повлиять на международных инвесторов, такие как ставки корпоративного налога, льготы, репатриация дивидендов, налогообложение нерезидентов и другие важные области.

В проект Налогового кодекса могут быть внесены значительные изменения до его окончательного принятия, поэтому мы рекомендуем вам оставаться с нами и следить за развитием событий.

Налоговое администрирование

- меры принудительного взыскания налоговой задолженности:
- приостановление расходных операций и взыскание за счет денег, находящихся на банковских счетах в предельных размерах налоговой задолженности. Размер суммы налоговой задолженности, будет определяться уполномоченным органом.
- выписку электронных счетов-фактур.

Понятие и виды налогового администрирования

Проектом нового Налогового кодекса вводится новое понятие «Налогового администрирования». При этом, по налоговому администрированием понимается комплекс мероприятий налогового органа и иных уполномоченных государственных органов, направленных на обеспечение

соблюдения налогового законодательства Республики Казахстан и иного законодательства Республики Казахстан, контроль за соблюдением которого возложен на налоговые органы, и создание условий для уплаты налогов и платежей в бюджет. Вместе с тем, установлено, что налоговое администрирование осуществляется, в том числе с применением системы управления налоговыми рисками.

Налоговое администрирование основывается на принципах создания сервисных процедур и применения уведомительных (предупредительных) мер до применения контрольных (принудительных) мер.

При этом под сервисными процедурами понимается извещение, в том числе посредством объектов информатизации, налогоплательщика о наступлении сроков представления налоговых форм, уплаты налогов и платежей в бюджет, постановления на регистрационный учет и (или) необходимости исполнения иных налоговых обязательств.

Налоговое администрирование подразделяется на следующие виды:

1. налоговую регистрацию;
2. применение контрольно-кассовых машин;
3. прием налоговых форм;
4. учет исполнения налогового обязательства, обязанности по перечислению социальных платежей, штрафов и пени;
5. изменение сроков исполнения налогового обязательства;
6. камеральный контроль.
7. контроль выписки электронный счетов-фактур;
8. налоговый мониторинг;
9. налоговый контроль;

При этом налоговый контроль осуществляется только путем проведения налоговой проверки;

10. прочие формы контроля;
11. принудительное взыскание налоговой задолженности.

Пилотные проекты совершенствования налогового администрирования

В целях совершенствования налогового администрирования налоговые органы вправе осуществлять реализацию пилотного проекта, предусматривающего иной порядок налогового администрирования.

Правила и сроки реализации пилотного проекта, категории налогоплательщиков (налоговых агентов), на которых будет распространяться пилотный проект, устанавливаются уполномоченным органом.

Пилотный проект реализуется по итогам анализа действующего законодательства Республики Казахстан с соответствующим обоснованием необходимости совершенствования налогового администрирования и исполнения налоговых обязательств налогоплательщиками.

Анализ подлежит опубликованию на интернет-ресурсе уполномоченного органа.

При этом налоговые органы вправе начать в течение календарного года не более пяти пилотных проектов с продолжительностью каждого пилотного проекта до трех лет.

Постановка на регистрационный учет плательщика налога на добавленную стоимость (НДС)

Проектом нового Налогового кодекса установлено, что постановка налогоплательщика в качестве плательщика НДС осуществляется только в отношении налогоплательщиков, осуществляющий общеустановленный порядок налогообложения. При этом, такая поставка на учет в качестве плательщика НДС осуществляется со дня:

1. регистрации юридических лиц в регистрирующем органе на основании сведений реестров номеров;
2. регистрационного учета индивидуального предпринимателя в налоговом органе;
3. перехода со специального налогового режима на общеустановленный порядок налогообложения.

При постановке на регистрационный учет и (или) изменении регистрационных данных юридического лица, а также смене руководителя производится биометрическая идентификация руководителя в информационной системе электронных счетов-фактур.

Таким образом, учитывая вышеизложенное, в проекте нового Налогового кодекса в целях постановки налогоплательщика на учет в качестве плательщика НДС исключены ограничения по минимуму оборота.

Прием налоговых форм

Проектом нового Налогового кодекса установлено, что не требуется представление налоговой отчетности – при отсутствии объекта налогообложения и (или) объекта, связанного с налогообложением. Так, например, в действующем Налоговом кодексе 2024 года при отсутствии

объекта налогообложения предусмотрено представление налоговой отчетности по некоторым налогам.

Непредставление очередной налоговой отчетности налогоплательщиком (налоговым агентом) в установленный срок приравнивается к налоговой отчетности, представленной с нулевыми показателями за соответствующий налоговый период. Данное положения не распространяются на представление налоговой отчетности физическими лицами.

Контроль выписки электронных счетов фактур

Проектом нового Налогового кодекса установлено, что одним из видов налогового администрирования является контроль выписки электронных счетов-фактур, который осуществляется налоговым органом в целях пресечения выписки электронных счетов-фактур с высоким риском.

Контроль выписки электронных счетов-фактур проводится в форме:

- автоматизированного контроля выписки электронных счетов-фактур;
- сопоставительного контроля выписки электронных счетов-фактур.

При автоматизированном учете налога на добавленную стоимость в информационной системе налогового органа электронной счет-фактуре присваивается уникальный номер. Электронный счет-фактура, по которому не присвоен уникальный номер, считается не выписанной.

При сопоставительном контроле выписки электронных счетов фактур в случае нарушения налогоплательщику вручается уведомление о подтверждении фактического совершения оборота по реализации товаров, выполнению работ и оказанию услуг (далее – уведомление).

При этом, налогоплательщиком в случае:

1. согласия с нарушениями, указанными в уведомлении, отзывает электронные счета-фактуры;
2. несогласия с нарушениями, указанными в уведомлении, представляет пояснение с указанием обстоятельств, подтвержденных документами об осуществлении операций (сделок) и (или) о происхождении товаров, о фактическом выполнении работ, оказании услуг по электронным счетам-фактурам, указанным в уведомлении.

При этом налоговый орган в течение десяти рабочих дней, следующих за днем поступления пояснения, вправе вынести решение о признании уведомления неисполненным.

Проектом нового Налогового кодекса также предусмотрено, что налоговый орган в течение одного рабочего дня, следующего за днем вынесения такого

решения, приостанавливает выписку электронных счетов-фактур.

Сведения о налогоплательщиках, которым приостановлена выписка электронных счетов-фактур, размещаются на интернет-ресурсе уполномоченного органа, в течение одного рабочего дня, следующего за днем вынесения решения о приостановлении выписки электронных счетов-фактур.

Также предусмотрено, что налоговый орган направляет контрагентам извещение по взаиморасчетам, указанным в уведомлении о подтверждении фактического совершения оборота по реализации товаров, выполнению работ и оказанию услуг.

Камеральный контроль

В проекте нового Налогового кодекса установлено, что при выявлении расхождений по результатам камерального контроля налогоплательщику, за исключением, участника горизонтального мониторинга, направляется уведомление о предполагаемых расхождениях по результатам камерального контроля. Таким образом, уведомление об устранении нарушений, выявленных налоговыми органами по результатам камерального контроля изменено на уведомление о предполагаемых расхождениях по результатам камерального контроля (далее – уведомление по камеральному контролю).

При этом, проектом нового Налогового кодекса при камеральном контроле и выставлении такого уведомления исключена (отсутствует) градация нарушений по степени риска (высокая, средняя).

Вместе с тем, в проекте нового Налоговый кодекс также установлено, что в случае несогласия с указанными в уведомлении расхождениями – представляется пояснения об отсутствии расхождений. При этом, к пояснению прикладывается перечень документов, подтверждающих обоснованность несогласия с уведомлением (только при наличии). Вместе с тем, в проекте нового Налогового кодекса указано, что требование документов налоговыми органами для исполнения уведомления запрещается.

Также в проекте нового Налогового кодекса установлено, что срок исполнения уведомления по камеральному контролю приостанавливается при подаче жалобы в суд по подтверждению фактического получения товаров, работ, услуг от юридического лица и (или) индивидуального предпринимателя, регистрация (перерегистрация) которых признана недействительной на основании вступившего в законную силу решения суда.

Проектом нового Налогового кодекса определено, что в период проведения налоговой проверки налогоплательщику не направляется уведомление по камеральному контролю за проверяемый период, при

этом результаты камерального контроля подлежат использованию в ходе проводимой налоговой проверки.

При неисполнении уведомления по камеральному контролю расходные операции по банковским счетам налогоплательщика приостанавливаются в течение двух рабочих дней, следующих за днем истечения срока исполнения уведомления. Так, например, в действующем Налоговом кодексе 2024 года установлено, что в случае неисполнения уведомлению по камеральному контролю расходные операции по банковским счетам налогоплательщика приостанавливаются на следующий рабочий день по истечении срока исполнения уведомления.

Кроме того, важно отметить, что согласно проекту нового Налогового кодекса установлено, что налоговый орган для подтверждения достоверности доводов, изложенных в пояснении, вправе провести налоговую проверку.

Налоговые проверки

Проектом нового Налогового кодекса вводится понятие налогового контроля, который осуществляется путем проведения налоговой проверки исключительно налоговыми органами. Таким образом, понятия налогового контроля будет применяться только к налоговой проверке.

Проектом нового Налогового кодекса исключены периодические (плановые) налоговые проверки назначаемые на основе оценки степени риска. В этой связи, проектом нового Налогового кодекса исключены статьи:

- о извещении о начале периодической налоговой проверке не менее чем за тридцать календарных дней до начала проверки.
- о публикации полугодового графика проведения периодических налоговых проверок.

Таким образом, налоговые проверки будут только внеплановыми.

Пересмотрены основания проведения налоговой проверки. Так, новыми основаниями налоговой проверки являются истечения срока исковой давности и решение налогового органа, порядок которого будет определяться уполномоченным органом. Исключено назначение проверки по основании решения уполномоченного органа, в связи с чем, решение о назначении налоговой проверки будет назначаться территориальным налоговым органом.

В проект нового Налогового кодекса дополнительно включены новые вопросы тематических налоговых проверок, подлежащей проверке, в частности, по вопросам:

1. подтверждения фактического совершения оборота по реализации товаров, выполнению работ и оказанию услуг;

2. неисполнения заключения по результатам горизонтального мониторинга;
3. подтверждения наличия нарушений, указанных в уведомлении о предполагаемых расхождениях по результатам камерального контроля.

Также в проект Налогового кодекса установлено, что при обжаловании налогоплательщиком предписания налогового органа в период осуществления налоговой проверки приостановление такой налоговой проверки не допускается.

В проекте нового Налогового кодекса вводится отдельная статья о порядке выставления и исполнения требований о предоставлении документов в ходе налоговой проверки. При этом требование о представлении документов в ходе осуществления налоговой проверки вручается не более двух раз, за исключением проверок налогоплательщиков, отнесенных к субъектам среднего и крупного предпринимательства. Срок исполнения налогоплательщиком требования о представлении документов составляет десять рабочих дней со дня, следующего за днем вручения. В случаях направления налогоплательщиком ходатайства о необходимости дополнительного срока по исполнению требования о представлении документов налоговый орган может продлить сроки исполнения до двадцати рабочих дней.

Проектом Налогового кодекса также предусмотрено, что извещение о приостановлении или возобновлении налоговой проверки, акт налоговой проверки и уведомление о результатах налоговой проверки может направляться электронным способом посредством веб-портала либо вручаться лично под роспись. При направлении электронным способом извещение о приостановлении и возобновлении проверки, акт проверки и уведомления о результате проверки считается врученным с момента их ознакомления в личном кабинете пользователя веб-портала.

Кроме того, важно отметить, что в проекте Налогового кодекса установлено, что срок исковой давности в части начисления суммы налогов и платежей в бюджет приостанавливается на период со дня начала налоговой проверки до дня исполнения уведомления о результатах налоговой проверки. Таким образом, указанная норма в проекте Налогового кодекса предполагает продолжительность проведения налоговых проверок (с учетом сроков продления и приостановления проверок), поскольку в ходе проведения налоговой проверки срок исковой давности не истекает, так как будет приостановлен.

Прочие виды налогового администрирования: извещения и уведомления

- Извещение налогового органа носит информационный характер и будет направляться:
 - при образовании задолженности в сумме, не превышающей предельный размер налоговой задолженности;
 - получателю (покупателю) о совершении взаиморасчетов с налогоплательщиком, выписавшим сомнительные ЭСФ.
- Уведомления разделены на:
 - уведомления информационно-предупредительного характера;
 - уведомления обязательного характера.
- Срок исполнения уведомлений информационно-предупредительного характера составляет тридцать рабочих дней.
- Срок исполнения уведомления о подтверждении фактического совершения оборота по реализации товаров, выполнению работ и оказанию услуг, составляет десять рабочих дней.
- Срок исполнения уведомлений обязательного характера составляет тридцать рабочих дней, следующих за днем вручения.
- Срок исполнения обязательного характера составляет десять рабочих дней:
 1. о погашении налоговой задолженности;
 2. о подтверждении дебиторской задолженности;
 3. о подтверждении места нахождения (отсутствия) налогоплательщика.

НДС

- ставка НДС останется без изменений - 12 %.
- Право на отсрочку на 1 год по НДС на импорт сырья, перерабатываемого в Казахстане, с целью предоставления возможности уплачивать налог после продажи готовой продукции
- Сохранение действующих льгот по НДС:
 - по СИКа, инвестиционным контрактам;
 - по цепи импорт-реализация – лекарственных средств, транспортных средств, сельхозтехники, бытовой техники

КПН

- Остается общеустановленная ставка КПН на прежнем уровне — 20%;
- Предлагается дифференциация ставок КПН:
 - банковский сектор (за исключением доходов БВУ от кредитования реального сектора экономики) - 25%;
 - игорный бизнес - 25%;
 - для обрабатывающей промышленности, деятельности организаций социальной сферы (образование, медицина, здравоохранение), финансовый лизинг - 10%;
 - сельхозтоваропроизводители (действующая ставка с учетом льготы - 70%) - 3%.
- Положительная разница между суммой КПН, удержанного у источника выплаты, и суммой исчисленного КПН, переносится на последующие налоговые периоды в течение срока исковой давности

Экономическая выгода, не являющаяся доходом для целей КПН

- Доходы, не подлежащие включению в расчет для целей КПН выделены в отдельной статье проекта нового Налогового кодекса «Экономическая выгода, не являющаяся доходом для целей КПН»

Вычеты

- Вычету подлежат расходы налогоплательщика в размере, по начисленным и уплаченным суммам:
 - отчислениям в ГФСС;
 - отчислениям в фонд социального медицинского страхования;
 - обязательным пенсионным взносам работодателя, уплаченным налогоплательщиком в пользу работника.
- Вычету подлежит отрицательный результат от продажи предприятия как имущественного комплекса. При этом, согласно проекту Налогового кодекса, балансовая стоимость запасов, передаваемых по договору купли-продажи предприятия как имущественного комплекса не подлежат отнесению на вычеты.
- Вычету подлежат компенсации расходов, понесенных по поездкам членов совета директоров или иного органа управления налогоплательщика.
- Вычету не подлежат расходы, которые признаны взяткой и (или) иным незаконным материальным вознаграждением на основании вступившего в законную силу судебного акта или постановления о

прекращении уголовного дела по нереабилитирующим основаниям

- В проекте нового Налогового кодекса дано определение доходов и вычетов по долгосрочным контрактам, а также дата окончания долгосрочного контракта, которая определяется по наиболее поздней из следующих дат:
 - дата подписания акта о завершении заключительного этапа или всего объема работ по договору;
 - дата подписания акта приемки объекта в эксплуатацию.

Доход налогоплательщика, являющегося подрядчиком по долгосрочному договору, определяется по его выбору с использованием фактического метода или метода завершения работ по каждому долгосрочному договору.

Уменьшение налогооблагаемого дохода

- Налогоплательщик имеет право на уменьшение налогооблагаемого дохода на сумму в 2-кратном размере следующие расходы на:
 - научно-исследовательские, научно-технические и (или) опытно-конструкторские работы в связи с созданием объекта промышленной собственности, включая работы, по которым имеется охраняемый документ;
 - приобретение исключительных прав на объекты интеллектуальной собственности у организаций высшего и (или) послевузовского образования, научных организаций и стартап-компаний по лицензионному договору или договору уступки исключительного права с целью коммерциализации результатов научной и (или) научно-технической деятельности.

Положения настоящего подпункта применяются в случае проведения указанных работ и (или) внедрения (использования) результатов научной и (или) научно-технической деятельности на территории Республики Казахстан. Подтверждением проведения таких работ (их внедрения результата) является акт внедрения, составленный по форме и в порядке, определенным уполномоченным органом в области науки по согласованию с уполномоченными органами соответствующей отрасли.

- Налогоплательщик имеет право на уменьшение налогооблагаемого дохода 50% от суммы вознаграждения по договору лизинга (но не более 50% от суммы налогооблагаемого дохода за отчетный налоговый период, определяемого до такого уменьшения)

- С 2030 года налогоплательщик не вправе уменьшить свой налогооблагаемый доход на:
 - вознаграждение по государственным эмиссионным ценным бумагам
 - доходы от прироста стоимости при реализации государственных эмиссионных ценных бумаг, уменьшенные на убытки от реализации государственных эмиссионных ценных бумаг

Индивидуальный подоходный налог (ИПН)

Проектом нового Налогового кодекса предусмотрена пониженная ставка ИПН по доходам в виде дивидендов с исключением действующих льгот.

- Согласно действующему Налоговому кодексу, при выполнении нижеуказанных условий, доходы в виде дивидендов освобождались от налогообложения ИПН путем применения корректировки:
 - при нахождении на дату начисления таких дивидендов в официальном списке фондовых бирж, функционирующих на территории Республики Казахстан;
 - дивиденды, полученные от юридического лица - резидента за календарный год в пределах 30,000-кратного размера МРП, при выполнении условий.

Так в проекте нового Налогового кодекса вышеуказанные корректировки исключены, а доходы в виде дивидендов облагаются ИПН по сниженной ставке 5%, вместо 10%.

Пересмотрен порядок налогообложения доходов физических лиц по операциям с ценными бумагами в части сальдирования положительного и отрицательного прироста стоимости.

- В действующем Налоговом кодексе доход от прироста стоимости имущества определяется как **положительная** разница между ценой реализации и ценой приобретения, а при отсутствии стоимости приобретения - как цена реализации имущества.
- В ожидаемой редакции нового Налогового кодекса доход от прироста при реализации ценных бумаг, рассчитывается как итоговая сумма **положительных** и **отрицательных** разниц между стоимостью реализации и первоначальной стоимостью ценных бумаг.

Также, предусмотрены изменения в части применения налоговых вычетов для целей ИПН.

- Новая редакция упрощает и структурирует систему налоговых вычетов, делая акцент на базовые и социальные вычеты. Упрощены определения и категории лиц, имеющих право на вычеты.
- В проекте нового Налогового кодекса предусмотрены следующие налоговые вычеты: социальные платежи

(ОПВ и ВОСМС), базовый налоговый вычет, социальные налоговые вычеты. Так, согласно новому Налоговому кодексу, базовый налоговый вычет составляет **30-кратный размер МРП за месяц**, с общим лимитом в 360-кратный размер МРП за год, вместо **14-кратного МРП ежемесячно**.

Также рассматривается освобождение пенсионных выплат от обложения ИПН.

- Согласно действующему законодательству, пенсионные выплаты из ЕНПФ ("АО Единый Накопительный Пенсионный Фонд") относятся к доходу, облагаемому ИПН.
- Предложено освободить пенсионные выплаты из ЕНПФ от уплаты ИПН, за исключением случаев выезда за пределы Казахстана и получения по наследству, с целью уменьшения социального напряжения и сохранения размеров пенсий.
- Изменения внесены также в статьи 319 "Годовой доход физического лица" и 341 "Корректировка дохода". В общем, изменения носят редакционный характер, в том числе с дроблением по категориям и видам доходов, выплат и прочих экономических выгод, которые не являются доходами при исчислении ИПН.

Социальный налог (СН)

- **Новая ставка СН в размере 6%**
- Проектом нового Налогового кодекса также предусмотрена новая ставка социального налога в размере **6%**, что снижает предыдущую ставку – **9,5%**.
- **Социальный налог не уменьшается на сумму исчисленных социальных отчислений.**
- В проекте нового Налогового Кодекса уточняет, что при исчислении социального налога не учитывается сумма социальных отчислений, уплачиваемых в Государственный фонд социального страхования. Это означает, что разница между исчисленным СН не влияет на размер СН, подлежащего уплате в бюджет.

Недропользование

Общие положения и КПН

- Доход, возникающий у недропользователя при передаче углеводородов в связи с исполнением его налоговых обязательств в натуральной форме, согласно проекту НК РК подлежит включению в СГД (ст.230 проекта НК РК). Проект НК РК, как и текущий НК РК, сохраняет право недропользователя на вычет себестоимости переданных в счет уплаты налогов углеводородов (с.260 проекта НК РК).

- Перечень операций, не рассматриваемых в качестве дохода в целях КПН, в проекте НК РК теперь представлен в ст. 231 «Экономические выгоды, не признаваемые доходом в целях корпоративного подоходного налога». Из перечня исключен доход от списания обязательств получателя от имени государства, возникших в связи с реализацией полученных от недропользователя углеводородов в счет уплаты налогов в натуральной форме.
- Водится новое определение даты начала добычи после обнаружения по углеводородам - календарный день, в который по деятельности налогоплательщика по контракту на недропользование:
 - впервые утверждены запасы уполномоченным органом по изучению недр в период осуществления налогоплательщиком добычи;
 - налогоплательщик начал добычу углеводородов при наличии до даты начала добычи после обнаружения утвержденных запасов полезных ископаемых уполномоченным органом по изучению недр
 - По твердым полезным ископаемым датой начала добычи после обнаружения определен календарный день, в который наступит первой:
 - реализация минерального сырья и (или) продуктов переработки минерального сырья; или
 - передача на первичную переработку минерального сырья, добытого в соответствии с планом горных работ по участку недр контракта на недропользование (ст.297 проекта НК РК).
- Расходы на разведку и подготовку дополнены ранее не упоминавшимися элементами затрат, и теперь, например, к таким расходам проект НК РК, среди прочего, прямо относит:
 - расходы на подготовку к производству и реализации продукции, производимой из полезных ископаемых
 - стоимость внесенных до даты начала добычи после обнаружения в уставный капитал налогоплательщика для деятельности налогоплательщика по контракту на недропользование права (части права) недропользования и (или) группы по расходам до начала добычи предыдущего налогоплательщика, а также основных средств и нематериальных активов
 - стоимость полученных до даты начала добычи после обнаружения права (части права) недропользования, группы по расходам до начала добычи предыдущего налогоплательщика, основных средств и нематериальных активов для деятельности налогоплательщика по контракту на недропользование в счет предоставления отступного, зачета встречного требования, иных оснований прекращения обязательства

предыдущего владельца перед налогоплательщиком согласно гражданскому законодательству Республики Казахстан

- расходы, произведенные после завершения действия контракта с расходами на разведку и (или) подготовку, являющиеся исполнением обязательств по такому контракту
- расходы, связанные с переуступкой права недропользования по контракту с расходами на разведку и (или) подготовку
- Введен ряд терминов и положений, уточняющих особенности перехода от стадии разведки к стадии добычи, а также перенос и налоговый учет затрат, накопленных недропользователем к моменту такого перехода. Среди новых понятий – «передаваемые расходы», «продолжающий контракт», «другой контракт», «утверждение запасов» (ст.297 проекта НК РК). Кроме того, уточнен порядок формирования стоимостного баланса группы и ее амортизации по расходам на разведку и (или) подготовку (ст.299-303 проекта НК РК). Также вводятся новые положения о порядке отнесения на вычеты расходов до начала добычи при завершении контракта на недропользование (ст.304 проекта НК РК) и при отсутствии продолжающего контракта (ст.305 проекта НК РК). Отдельной ст.306 проекта НК РК устанавливаются положения об отнесении на вычеты расходов на геологическое изучение, разведку и подготовительные работы к добыче природных ресурсов, и о других вычетах налогоплательщика, осуществляющего деятельность по контракту с расходами на разведку и (или) подготовку.
- Следующие виды затрат определены как не подлежащие вычету (ст.309 проекта НК РК):
 - сумма уплаченного дополнительного платежа недропользователя, осуществляющего деятельность по контракту о разделе продукции;
 - расходы, связанные с реализацией полезных ископаемых, переданных недропользователем в счет исполнения налогового обязательства в натуральной форме;
 - стоимость объемов полезных ископаемых, передаваемых недропользователем в счет исполнения налогового обязательства в натуральной форме, – у получателя от имени государства;
- стоимость объемов полезных ископаемых, передаваемых недропользователем в счет исполнения налогового обязательства в натуральной форме.
- Перечень лиц, освобождаемых от уплаты авансовых платежей по КПП дополнен недропользователями, осуществляющими разработку газовых проектов на

суше в соответствии с законодательством Республики Казахстан о недрах и недропользовании (ст.339 проекта НК РК).

- Расширена сфера применения и изменен порядок исполнения обязательств в отношении налога на прирост стоимости при реализации имущества, находящегося в Республике Казахстан (ст.674 проекта НК РК). Основным критерием, применяемым в этой статье, по-прежнему остается доля имущества лица-резидента в стоимости реализуемого актива (акции, доли участия), но порядок расчета такой доли теперь будет регламентироваться уполномоченным органом. Кроме того, новая редакция НК РК прямо предусматривает право налогового органа при определенных условиях провести налоговую проверку в отношении налогового агента (налогоплательщика), юридического лица-резидента, имущество, в том числе акции, доля участия которого реализуется, юридическим лицом-резидентом, имуществом которого обеспечены реализуемые акции, доля участия.
- Добавлены положения об особенностях налогообложения недропользователей по сложным проектам (ст.729 проекта НК РК), и предусмотрено уменьшение на 100% КПП для недропользователей по сложным газовым проектам на суше (ст.730 проекта НК РК).
- Новыми также являются ст.731 и 732, регулирующие налогообложение лиц, заключивших соглашение о переработке твердых полезных ископаемых. Для них предусмотрены аналогичные инвестиционным соглашениям льготы в части 100% скидки по КПП, освобождения от земельного налога и налога на имущество.
- В ст.773 проекта НК РК к контрактной деятельности прямо отнесены следующие расходы:
 - расходы налогоплательщика, связанные с заключением контракта на недропользование и приобретением права на недропользование, произведенные до даты заключения контракта, за исключением сумм выплаченного подписного бонуса
 - расходы, перенесенные в налоговый учет по внеконтрактной деятельности из контракта с расходами на разведку и (или) подготовку.

Подписной бонус

- В проекте НК РК не сохранено положение, устанавливающее применение минимальных размеров подписного бонуса при расширении контрактной территории с неутвержденными запасами для контрактов по минеральному сырью, общераспространенным полезным ископаемым,

подземным водам и лечебным грязям (ст. 748 проекта НК РК).

- Уточнены нормы, регулирующие сроки уплаты подписного бонуса (ст.751 проекта НК РК).

НДПИ на углеводороды

- Отдельно в целях НДПИ выделен объем сырого газа, сжигаемого в факелах в случаях, предусмотренных законодательством Республики Казахстан о недрах и недропользовании. Отнесение сырого газа к такому объему будет подлежать в пределах, разрешенных к сжиганию, а стоимость такого объема будет определяться исходя из производственной себестоимости единицы продукции, увеличенной на 20% (ст.761, ст.763 проекта РК РК)
- Изменен порядок определения мировой цены нефти. Положения о порядке определения мировой цены нефти в проекте НК РК теперь потребуют использование фактической цены реализации по каждой партии нефти с учетом соблюдения законодательства Республики Казахстан о трансфертном ценообразовании. Порядок содержит указания по применению среднеарифметического рыночного курса обмена валюты за налоговый период и переводу метрических тонн в баррели (ст.763 проекта НК РК).
- Ставки НДПИ на нефть для каждого уровня увеличены на 0.5% и теперь варьируются в зависимости от объема добычи от 5.5% до 18.5% (ст.765 проекта НК РК).
- Положения о ставках НДПИ на нефть сохранили отсылку на решения Правительства Республики Казахстан в отношении низкорентабельных месторождений, но теперь не упоминают месторождения высоковязкие, обводненные, малодобитные и выработанные (ст.765 проекта НК РК).

НДПИ на минеральное сырье за исключением общераспространенных полезных ископаемых

- Установлена обязанность недропользователя ежеквартально передавать сведения о физическом объеме добытых минерального сырья или твердых полезных ископаемых за истекший (отчетный) квартал в уполномоченный орган по изучению и использованию недр не позднее 15 числа второго месяца, следующего за истекшим (отчетным) кварталом, по форме, установленной таким уполномоченным органом. (Текущий НК РК требует предоставлять такие сведения один раз в год до 30 апреля года, следующего за отчетным годом.)
- Установлена прогрессивная шкала ставок НДПИ на уран (ст.768 проекта НК РК):

№ п/п	Объем годовой добычи	Ставка, в процентах
1.	до 500 тонн включительно	4 %
2.	до 1 000 тонн включительно	6 %
3.	до 2 000 тонн включительно	9%
4.	до 3 000 тонн включительно	12 %
5.	до 4 000 тонн включительно	15 %
6.	свыше 4 000 тонн	18 %

При этом в случае превышения средневзвешенной цены концентрата природного урана (УЗО8) над установленными ниже ценами ставка налога на добычу полезных ископаемых, указанная в подпункте 2) настоящего пункта, увеличивается на следующий размер:

№ п/п	Средневзвешенная цена концентрата природного урана (УЗО8)	Ставка, в процентах
1.	свыше 70 долларов за фунт	0,5%
2.	свыше 80 долларов за фунт	1,0%
3.	свыше 90 долларов за фунт	1,5%
4.	свыше 100 долларов за фунт	2,0%
5.	свыше 110 долларов за фунт	2,5%

- Введено понятие промышленной добычи в целях п.3 ст.768 проекта НК РК, под которой понимается этап добычи твердых полезных ископаемых, переход на который объявляется недропользователем путем направления соответствующего уведомления в уполномоченный орган с указанием месяца и года начала данного этапа, не позднее 15 рабочих дней до такого перехода. При этом проектом НК РК установлено, что исчисление НДПИ по ставке 0 процентов, предусмотренное п.3 ст.768 проекта НК РК, не применяется по месторождениям (группе месторождений по одному контракту на недропользование, части месторождения), которые были выделены из контракта на добычу (лицензии на добычу) или из контракта на совмещенную разведку и добычу (в период добычи).
- Вводится ст.769, определяющая особенности применения ставки НДПИ в размере 0% по месторождению, группе месторождений по одному контракту на недропользование, части месторождения,

включенным в перечень, утвержденный Правительством Республики Казахстан.

- Статьей 770 определен порядок применения понижающего коэффициента 0.1 к ставкам НДС по твердым полезным ископаемым, извлеченным их техногенных минеральных образований.
- Кроме того, новая ст.771 дает право применять ставку НДС, предусмотренную проектом НК РК для метаморфических пород, по отношению к техногенным минеральным образованиям, используемым недропользователем для собственных производственных нужд или реализации без извлечения из них твердых полезных ископаемых. Данная ставка предполагается в размере 0.02 МРП за тонну (ст.775 проекта НК РК).

НДС на общераспространенные полезные ископаемые, подземные воды, лечебные грязи

- В части сроков уплаты НДС проект НК РК устанавливает дополнительно, что в случае реализации минерального сырья и (или) полезных ископаемых, добываемых из состава забалансовых запасов, налог на добычу полезных ископаемых уплачивается по месту нахождения не позднее 25 числа месяца, следующего на налоговый период, в котором реализованы минеральное сырье и (или) полезные ископаемые, добываемые из состава забалансовых полезных ископаемых.

Альтернативный налог

- Право на применение Альтернативного налога взамен платежа по возмещению исторических затрат, НДС, налога на сверхприбыль, дополнительно будет предоставлено недропользователям, заключившим контракт на добычу или разведку и добычу углеводородов на месторождении (месторождениях), отнесенном (отнесенных) к категории истощающихся в соответствии с законодательством Республики Казахстан о недрах и недропользовании (ст.793, п.1 проекта НК РК)

Международное налогообложение.

- Внесены изменения расширяющие понятие роялти. Согласно изменениям роялти признается, помимо прочего:
 - использование или право на использование программного обеспечения, включая услуги по обновлению версии такого программного обеспечения;
 - использование или право использования торгового, научно-исследовательского и (или) промышленного

оборудования, в том числе морских, воздушных судов, серверного оборудования, включая предоставление места на таком оборудовании (хостинг).

- Расширено понятие «связанные проекты» для целей определения образования нерезидентом постоянного учреждения при оказании услуг, выполнении работ на территории РК. Так, «связанными проектами» признаются, в том числе «схожие» контракты (договоры). «Схожими» контрактами (договорами) признаются контракты (договоры), по которым нерезидентом или его взаимосвязанной стороной оказываются услуги и (или) выполняются работы:
 - имеющие схожие характер и цель;
 - имеющие схожее содержание;
 - осуществляемые по одной и той же технологии;
 - связанные с одной и той же инфраструктурой;
 - при осуществлении которых использовались одни и те же ресурсы (оборудование, работники, инфраструктура);
 - идентичные или однородные.
- Также, в соответствии с предложенными изменениями проект Налогового Кодекса содержит понятие «идентичные работы, услуги», «аналогичные работы, услуги» для целей определения взаимосвязанности контрактов (договоров) в рамках вопроса образования нерезидентом постоянного учреждения.
- Кроме того, согласно предложенным изменениям, для целей определения образования нерезидентом постоянного учреждения в РК осуществлением деятельности на основании договора о совместной деятельности на территории РК признается, в том числе нахождение заказчика товаров, работ, услуг на территории РК.
- Внесены новые положения, регулирующие порядок процедуры взаимного согласования с компетентным органом иностранного государства, с которым Республикой Казахстан заключен международный договор.
- Внесены положения в части условий и порядка применения международного договора согласно которым, льгота согласно международному договору не предоставляется в отношении вида дохода или капитала, полученного от осуществления деятельности, осуществленной в рамках соглашения или сделки, по которой с учетом всех соответствующих фактов и обстоятельств можно сделать обоснованный вывод о том, что получение льготы по международному договору было одной из основных целей (которая прямо или косвенно привела к этой льготе) заключения такого соглашения или сделки и предоставление такой

льготы не соответствует целям и задачам международного договора.

- Отменено требование о налогообложении доходов нерезидента от оказания услуг, работ, доходов в виде дивидендов, вознаграждения, роялти по номинальной ставке не менее 15% для применения льгот по международным договорам. При этом, предусмотрено требование о том, чтобы получение льготы по международному договору не было одной из основных целей заключения соглашения или сделки для применения льгот по международным договорам.
- Отменены следующие льготы в части налогообложения доходов нерезидентов:
 - освобождение дохода от прироста стоимости при реализации акций, долей участия после 3-летнего периода владения, при соответствии определенным условиям;
 - пониженная ставка КПНУИВ на дивиденды в размере 10% в случае владения акциями, долями участия более 3-х лет, при соответствии определенным условиям;
- Предусмотрены следующие льготы:
 - ставка КПНУИВ на дивиденды, выплачиваемые нерезидентам, прямо или косвенно владеющим не менее 25% капитала юридического лица-резидента, выплачивающего дивиденды, в размере 5%;
 - ставка КПНУИВ на вознаграждение по кредитам (займам) и долговым ценным бумагам в размере 10%;

СНР

Сокращение количества и упрощением порогов для их применения.

- СНР для самозанятых, включающие в себя:
 - СНР «Платформенная занятость»;
 - СНР на основе патента;
 - СНР с использованием специального мобильного приложения;

Можно не регистрировать ИП, нет необходимости сдавать отчеты, приостанавливать деятельность. Ставка ИПН в проекте налогового кодекса указана равной 0% вместо текущего 1%. Суммы социальных платежей, исчисляются в соответствии с Социальным кодексом и Законом «Об обязательном социальном медицинском страховании». Предельный доход не более 340 МРП.
- СНР для малого бизнеса;

Предусмотрен упрощенный порядок исчисления и уплаты, корпоративного или индивидуального подоходного налога, за исключением налогов, удерживаемых у источника выплаты. Объединяет действующую норму упрощенной декларации, где ставка налога 3%, и розничный налог ставка 4% с возможностью уменьшения до 50% по решению маслихата. Доход за налоговый период не должен превышать – 135 000-кратный размер МРП, количество работников - без ограничений. Раньше утверждался разрешительный список для применения СНР Розничного налога. Теперь будет запретительный список, кому запрещено. Ставка 2% для В2С и 8% для В2В.

- СНР для крестьянских или фермерских хозяйств. Текущий режим оставлен без изменений. Вместо единого земельного налога будет уплачиваться ИПН.

Налоговые льготы

- В проекте вводится определение понятия «льгота» - налоговое исключение, предоставляемое отдельным категориям налогоплательщиков, дающее право на полное или частичное освобождение от уплаты налога, снижающего налоговую нагрузку.
- Для отслеживания эффективности льгот по итогам года уполномоченным органом будет предоставляться аналитический отчет Парламенту, который предусматривает анализ использования налоговых льгот, их влияние на доходы бюджета, экономику страны, социальное развитие и инвестиционную активность. По результатам анализа принимается решение о дальнейшем использовании налоговых льгот или их корректировке.
- Обязательное отражение льгот в Форме налоговой отчетности.
- Условие для участников «Астана ХАБ», это как получение не менее 90% СГД от реализации и осуществления приоритетных видов деятельности в сфере информационно-коммуникационных технологий.

Свяжитесь с нами:

Алматы

+7 (727) 258 13 40

Астана

+7 (717) 258 04 81/80



Андрей Захарчук

Партнер

azakharchuk@deloitte.kz



Елдос Сыздыков

Партнер

syszdykov@deloitte.kz



Айдана Абдалиева

Партнер

aabdaliyeva@deloitte.kz

Deloitte.

Наименование «Делойт» относится к одному либо любому количеству юридических лиц (включая их аффилированные лица), входящих в «Делойт Туш Томацу Лимитед» (далее — «ДТТЛ») и совместно именуемых как «организация «Делойт»». Компания «ДТТЛ», также именуемая как «международная сеть «Делойт», все фирмы — участники «ДТТЛ» и каждое из их аффилированных лиц являются самостоятельными и независимыми юридическими лицами, которые не вправе принимать от имени друг друга обязательства в отношении третьих лиц. Компания «ДТТЛ», а также каждая фирма — участник «ДТТЛ» и каждое аффилированное лицо несут ответственность только в отношении собственных действий и упущений, а не в отношении действий и упущений друг друга. Компания «ДТТЛ» не предоставляет услуги клиентам напрямую. Более подробную информацию можно узнать на сайте www.deloitte.com/about.

Международная сеть компаний «Делойт» является ведущим поставщиком услуг в области аудита, консалтинга, финансового консультирования, управления рисками, налогообложения и права. В число наших клиентов входят почти 90% организаций из списка Fortune Global 500, а также тысячи компаний частного сектора. В своей работе наши специалисты добиваются долгосрочных измеримых результатов, которые укрепляют доверие общества к рынкам капитала, помогают клиентам меняться и достигать процветания. Все это создает фундамент для устойчивого развития и построения сильной экономики и справедливого общества. История «Делойта» насчитывает 175 лет, а география деятельности охватывает более чем 150 стран. Свыше 345 тысяч специалистов «Делойта» по всему миру работают над достижением результатов, которыми мы можем гордиться. Более подробную информацию можно узнать на сайте www.deloitte.com.

Настоящее сообщение содержит информацию исключительно общего характера. Ни компания «Делойт Туш Томацу Лимитед» (далее — «ДТТЛ»), ни входящие в ее состав юридические лица, ни их аффилированные лица (совместно именуемые как «организация «Делойт»») не предоставляют посредством данного сообщения каких-либо консультаций или услуг профессионального характера. Прежде чем принять какое-либо решение или предпринять какие-либо действия, которые могут отразиться на вашем финансовом положении или состоянии дел, проконсультируйтесь с квалифицированным специалистом.

Компания «ДТТЛ», ее фирмы-участники, их аффилированные лица, сотрудники и агенты не дают никаких прямых или подразумеваемых заверений или гарантий в отношении точности или полноты информации, содержащейся в настоящем сообщении, и не несут ответственности за прямые или косвенные убытки, понесенные любым лицом, использующим данное сообщение. Компания «ДТТЛ», фирмы, входящие в ее состав, а также их аффилированные лица являются отдельными и независимыми юридическими лицами.