



Налоговый вестник

Принят Закон РК от 12 декабря 2023 года № 45-VIII «О внесении изменений и дополнений в Кодекс Республики Казахстан «О налогах и других обязательных платежах в бюджет» (Налоговый кодекс) и Закон Республики Казахстан «О введении в действие Кодекса Республики Казахстан «О налогах и других обязательных платежах в бюджет» (Налоговый кодекс)»

Уважаемые друзья,

Закон направлен на стимулирование привлечения инвестиций, развитие бизнес-среды, упрощение налогового администрирования, а также расширение налогооблагаемой базы.

В данном выпуске мы подготовили обзор изменений, планируемых к внесению в Кодекс «О налогах и других обязательных платежах в бюджет» (далее – «Налоговый кодекс»).

Часть поправок носит ретроспективный характер.

Налоговое администрирование

Обязанности налогоплательщика

В Кодекс Республики Казахстан «О налогах и других обязательных платежах в бюджет» (далее – Налоговый кодекс) внесены дополнения, по обязанности налогоплательщика хранить в течение пяти лет с даты печати или полного заполнения сменные отчеты, книги учета наличных денег и товарных чеков, а также чеки аннулирования, возврата и чеки контрольно-кассовых

машин, по которым проведены операции аннулирования и возврата. Данные условия не распространяется на налогоплательщика, применяющего контрольно-кассовые машины с функцией фиксации и (или) передачи данных.

Исключается требование о необходимости представления нотариального засвидетельствования копий документов, подтверждающих место нахождения налогоплательщика, ввиду того, что налогоплательщик имеет возможность представления оригинала такого документа, и необходимость нотариального засвидетельствования его копии отсутствует.

Обязанность банков второго уровня и организаций, осуществляющих банковские операции

Банки второго уровня и организации, осуществляющие банковские операции обязаны представлять в течение десяти рабочих дней со дня получения запроса налогового органа сведения о наличии банковских счетов и их номерах, об остатках и движении денег на этих счетах в отношении юридического лица, деятельностью которого является организация и проведение азартных игр и (или) заключение пари.

Порядок и условия отсрочки по уплате государственной пошлины в судах

Изменения в Налоговый кодекс предусматривают возможность отсрочки по уплате государственной пошлины при вынесении судом определения об отсрочке по уплате государственной пошлины.

Отсрочка предоставляется при наличии оснований, указанных ниже, на срок, не превышающий один год со дня вынесения судом определения об отсрочке по уплате государственной пошлины.

Отсрочка может быть предоставлена физическому лицу, исходя из его имущественного положения, или юридическому лицу, за исключением субъекта крупного предпринимательства, исходя из финансового положения, которое не позволяет уплатить государственную пошлину при подаче иска, но имеются достаточные основания полагать, что возможность ее уплаты возникнет в течение срока, на который предоставляется отсрочка, при наличии одного из следующих оснований:

1. причинение ущерба в результате стихийного бедствия, технологической катастрофы;
2. несвоевременная выплата заработной платы физическому лицу;
3. постановка на учет в качестве безработного лица;
4. наличие тяжелой болезни физического лица и нахождение на лечении более трех месяцев;

5. неуплата юридическому лицу денег за поставленный товар, выполненные работы, оказанные им услуги;
6. сезонный характер производства и (или) реализации товаров, работ или услуг юридическим лицом;
7. предоставление адресной социальной помощи.

Суды после вынесения определения об отсрочке по уплате государственной пошлины направляют в налоговые органы по месту рассмотрения дел копию определения об отсрочке по уплате государственной пошлины.

Обязанность организации при взаимодействии с налоговыми органами

Организаторы игорного бизнеса, осуществляющие деятельность букмекерской конторы и (или) тотализатора, обязаны обеспечить интеграцию аппаратно-программных комплексов с информационными системами налогового органа в целях обеспечения автоматизированного взаимодействия по передаче сведений.

При этом, порядок, перечень и форма сведений, подлежащих передаче посредством интеграции аппаратно-программных комплексов организаторов игорного бизнеса, осуществляющих деятельность букмекерской конторы и (или) тотализатора, с информационными системами налогового органа будет определяться приказом Министерства финансов Республики Казахстан (уполномоченного органа).

Налоговое обследование

В Налоговый кодекс внесены изменения о том, что в течение двадцати рабочих дней с даты направления налоговым органом уведомления о подтверждении места нахождения (отсутствия) налогоплательщика, такой налогоплательщик обязан в явочном порядке представить в налоговый орган письменное пояснение о причинах отсутствия в момент налогового обследования с приложением копий документов и оригинала (для сверки) или нотариально засвидетельствованных копий документов, подтверждающих место нахождения налогоплательщика.

Камеральный контроль

Исключено обязательное требование по представлению выписок из регистров налогового и (или) бухгалтерского учета (учета) и (или) документов к пояснению на уведомление по камеральному контролю по нарушениям со средней степенью риска. При этом право налогоплательщика на предоставление таких документов вместе с пояснением сохраняется.

Также в Налоговый кодекс внесены изменения о том, что в случае несогласия с указанными в уведомлении

нарушениями с высокой степенью риска налогоплательщик представляет пояснение с указанием обстоятельств, подтвержденных документами по осуществлению операции (сделок), указанных в уведомлении.

Уведомление об устранении нарушений со средней степенью риска, выявленных налоговыми органами по результатам камерального контроля, признается неисполненным, если налогоплательщик (налоговый агент) не исполнил его в порядке и сроки, установленные пунктом 2 статьи 96 Налогового кодекса. При этом решение налоговым органом по таким случаям не выносится.

Решение о признании уведомления неисполненным я об устранении нарушений, выявленных при камеральном контроле, по-прежнему будет выноситься в отношении нарушений с высокой степенью риска.

Приостановление расходных операции по банковским счетам налогоплательщика

Приостановление расходных операции по банковским счетам производится в связи с неисполнением уведомления об устранении нарушений, выявленных налоговыми органами по результатам камерального контроля, – на следующий рабочий день по истечении срока, установленного Налоговым кодексом.

Между тем, до изменений данной нормы Налогового кодекса, расходные операции по банковским счетам приостанавливались до истечения пяти рабочих дней со дня истечения срока исполнения уведомления по камеральному контролю.

Отметим, что исполнение вышеуказанного уведомления осуществляется в течение 30 рабочих дней со дня, следующего за днем его вручения.

Налоговый кодекс теперь уточняет, что признание неисполненным уведомления об устранении нарушений, выявленных налоговыми органами по результатам камерального контроля, не является основанием для приостановления расходных операций по банковским счетам налогоплательщика.

Отмена распоряжения о приостановлении расходных операций по банковским счетам

Пунктом 2 статьи 2 Закона РК от «12» декабря 2023 года установлено, что по уведомлениям по результатам камерального контроля, направленным до 1 января 2024 года, по которым приостановлены расходные операции по банковским счетам налогоплательщика в связи с их неисполнением, в случае исполнения указанных уведомлений в соответствии с требованиями статьи 96 Налогового кодекса, действующей с 1 января 2024 года,

распоряжения о приостановлении расходных операций по банковским счетам отменяются не позднее одного рабочего дня, следующего за днем устранения причин приостановления расходных операций по банковским счетам.

Способы направления решений об ограничении выписки электронных счетов – фактур

Данное изменение в Налоговый кодекс вступает в силу по истечении 60 календарных дней со дня официального опубликования.

Решение об ограничении выписки электронных счетов-фактур направляется налоговыми органами в течение одного рабочего дня, следующего за днем принятия решения, указанного статьей 120 Налогового кодекса, одним из следующих способов:

- по почте заказным письмом с уведомлением;
- электронным способом в веб-приложение и (или) личный кабинет пользователя на веб-портале «электронного правительства» и (или) информационную систему электронных счетов-фактур;
- налогоплательщику под роспись.

Налоговые проверки

Также в Налоговый кодекс вводится новый вопрос тематической проверки – «определение налогового обязательства по взаиморасчетам с налогоплательщиком (налогоплательщиками), в отношении которого (которых) налоговым органом применены ограничения выписки электронных счетов-фактур, предусмотренные статьей 120-1 Налогового кодекса».

Кроме того, вопрос тематической проверки «за неисполнение налогоплательщиком уведомления по камеральному контролю» заменен на новый вопрос тематической проверки – «подтверждения наличия нарушений, указанных в уведомлении по камеральному контролю».

Пунктом 2 статьи 2 Закона РК от «12» декабря 2023 года установлено, что проведение тематической проверки по вопросу подтверждения наличия нарушений, указанных в уведомлении по камеральному контролю, не применяется по уведомлениям об устранении нарушений, выявленных налоговыми органами по результатам камерального контроля, по налоговым обязательствам, возникшим за налоговые периоды до 1 января 2024 года, которые признаны исполненными в соответствии с пунктом 2 статьи 96 Налогового кодекса, за исключением уведомлений об устранении нарушений, выявленных налоговыми органами по результатам камерального

контроля, признанных не исполненными по решению налогового органа в соответствии с пунктом 4 статьи 96 Налогового кодекса.

Способы подачи жалобы налогоплательщиком на уведомления о результатах налоговой проверки в уполномоченный орган

В Налоговый кодекс внесено дополнение, которое обусловлено тем, что жалобы на уведомление о результатах налоговой проверки могут направляться в уполномоченный орган также посредством портала электронного правительства.

В этой связи, датой подачи жалобы на уведомление о результатах налоговой проверки в Министерство финансов Республики Казахстан (уполномоченный орган) в зависимости от способа подачи являются:

- в явочном порядке - дата регистрации жалобы уполномоченным органом;
- по почте - дата отметки о приеме почтовой или иной организацией связи;
- электронным способом – дата отправки через веб-портал «электронного правительства». Данный способ распространяется на налогоплательщика (налогового агента), взаимодействующего с налоговыми органами электронным способом в соответствии с законодательством Республики Казахстан об электронном документе и электронной цифровой подписи.

Изменения по микрофинансовым организациям

В Налоговом кодексе предусмотрено временное изъятие, действующее в период с 1 января 2024 года по 1 января 2027 года, в отношении доходов МФО возникающих в результате снижения провизий при полном или частичном списании задолженности физических лиц. В целях повышения эффективности данной меры коэффициент максимального размера соотношения общей суммы прощенной за налоговый период безнадежной задолженности по микрокредитам и вознаграждения по ним к сумме основного долга по микрокредитам и вознаграждениям по ним на начало налогового периода установлен в размере 0,2 (20%). Т. е. предусматривается непризнание в налоговых целях дохода от прощения займов при расчете КПН, в пределах установленного коэффициента 0,2 при условии уменьшения требования к должнику.

Корпоративный подоходный налог (КПН)

- С 1 марта 2024 года исключена возможность уменьшения налогооблагаемого дохода в отношении доходов, полученных банками второго уровня по государственным эмиссионным ценным бумагам, выпущенным Национальным Банком Республики Казахстан.
- Вычету подлежат расходы понесенные Национальным оператором инфраструктуры, в связи с оказанием услуг магистральной железнодорожной сети при перевозке пассажиров железнодорожным транспортом железнодорожному перевозчику, осуществляющему деятельность по перевозке пассажиров, багажа, грузобагажа, почтовых отправлений, на безвозмездной основе, в том числе с применением временного понижающего коэффициента в размере 0 к тарифу на регулируемые услуги магистральной железнодорожной сети при перевозке пассажиров железнодорожным транспортом;
- На вычет расходов имеет право перевозчик грузов по временной балансирующей плате, уплаченной оператору локомотивной тяги в пассажирском движении. Вычет таких расходов, осуществляется в пределах размеров, установленных государственным органом, осуществляющим руководство в сфере естественных монополий.
- В новой редакции НК РК изменения коснулись ст.254 (вычет по расходам) и ст.288 (уменьшение налогооблагаемого дохода). Вносятся изменения по отнесению на вычеты расходов на научно-исследовательские и научно-технические работы. Для отнесения таких расходов на вычеты и уменьшение налогооблагаемого дохода основанием стало уведомление уполномоченного органа в области науки на научно-исследовательские, научно-технических работы и опытно-конструкторских работ.
- Не подлежат вычету затраты на приобретение у нерезидента взаимосвязанной стороны зарегистрированной в государстве с льготным налогообложением управленческих, консультационных, консалтинговых, аудиторских, дизайнерских, юридических, бухгалтерских, адвокатских, рекламных, маркетинговых, франчайзинговых, финансовых (за исключением расходов по вознаграждению), инжиниринговых, агентских услуг, роялти, прав на использование объектов интеллектуальной собственности. Напомним, что в прежней редакции ограничение вычета применялось не зависимо от страны регистрации нерезидента. После напряженного диалога бизнес-сообщества с властью удалось добиться существенного смягчения данной нормы. Позитивные улучшения будут действовать ретроспективно с 01 января 2023 года.

Индивидуальный подоходный налог (ИПН)

Не рассматриваются в качестве дохода физического лица (вводится в действие с 01.01.2024 года):

- профессиональная выплата для работников, занятых на вредных условиях труда за счет средств работодателя;
- сумма прощения обязательства лицом, которому уступлено право требования по кредиту;
- доход, полученный заемщиком в результате оплаты за него банком, организацией;
- не рассматривать в качестве дохода физического лица целевые накопления в соответствии с Законом Республики Казахстан «О правах ребенка в Республике Казахстан виде выплаты из Единого накопительного пенсионного фонда, а также накопления, направленные на индивидуальный пенсионный счет для учета добровольных пенсионных взносов.
- применяется единовременное удержание и перечисление ИПН в бюджет с единовременной пенсионной выплаты для лиц, являющихся получателями пенсионных выплат по выслуге лет или из страховой организации;
- предоставление права корректировки дохода по ИПН для социально уязвимых слоев населения при изъятии единовременных пенсионных выплат из Единого накопительного пенсионного фонда;

Не рассматривается в качестве дохода физического лица материальная выгода от экономии на стоимости товаров, работ, услуг при их приобретении за счет суммы, начисленной за ранее осуществленные покупки, или полученные работы, услуги. (вводится в действие с 1 января 2018 года).

Недропользование

- Вводится статья 564-1, устанавливающая порядок исчисления и уплаты за участки недр в соответствии с законодательством Республики Казахстан о недрах и недропользовании на основании лицензии на разведку или добычу твердых полезных ископаемых. В целях разделения порядка уплаты платы отдельно по земельным участкам во временное возмездное землепользование (аренду) и участкам недр на основании лицензии на разведку или добычу твердых полезных ископаемых.
- Подпункт 18) пункта 2 статьи 225 дополнен и приведен в соответствие со статьей 772 Налогового кодекса РК. В целях налогообложения в качестве дохода не рассматривается реализация получателем от имени государства полезных ископаемых, полученных от недропользователя (Доли Республики), и перечисление полученных от такой реализации денежных средств является исполнением его налогового обязательства.

- Не признается доходом в целях исчисления КПН доход от списания обязательств получателя от имени государства, возникших в связи с реализацией полезных ископаемых, полученных от недропользователя в счет исполнения налогового обязательства в натуральной форме, получателем от имени государства или лицом, уполномоченным получателем от имени государства на осуществление такой реализации;

Плата за цифровой майнинг

- Исключается норма о представлении в уполномоченный орган сведений о плательщиках цифрового майнинга, объектах обложения, их месте нахождения и объемах электроэнергии.
- Уточняется порядок исчисления платы за цифровой майнинг:
 - В целях цифрового майнинга исчисление платы производится по ставке в размере 2 тенге за 1 киловатт – час потребленной электрической энергии за отчетный период.
 - В целях цифрового майнинга исчисление платы производится по ставке 1 тенге за 1 киловатт-час потребленной электрической энергии при использовании электрической энергии, произведенной из возобновляемых источников электрической энергии на собственных электростанциях на территории РК или из генерирующих установок, не подключенных к единой электроэнергетической системе республики;
- При исчислении подоходного налога по полученным по видам цифровых активов необходимо использовать данные определенные, уполномоченным органом.

Сроки представления декларации об активах и обязательствах.

Изменяются сроки представления Декларации об активах и обязательствах, не позднее 15 сентября (единый срок), а также изменено место представления декларации. Установлен общий срок для представления деклараций на бумажном и электронном носителях: об активах и обязательствах ФНО 250.00, не позднее 15 сентября текущего года; о доходах и имуществе ФНО 270.00, не позднее 15 сентября года, следующего за отчетным календарным годом. Из пункта 2 исключена норма о том, что ИП представляют декларацию по месту нахождения. Планируется что ИП будут представлять декларацию по месту жительства.

Специальные налоговые режимы (СНР)

Изменения по специальным налоговым режимам вступают в силу по истечении 60 календарных дней со дня официального опубликования.

- Юридическим лицам, у которых учредитель или участник является учредителем или участником другого юридического лица, применяющего любой специальный налоговый режим (в т. ч. СНР на основе упрощенной декларации), запрещено применять СНР Розничного налога.
- Порядок определения объекта налогообложения изменён и регламентируется в соответствии со ст. 681 НК РК. Таким образом объектом налогообложения для налогоплательщика, применяющего специальный налоговый режим розничного налога, является доход, полученный или подлежащий получению в Республике Казахстан и за ее пределами, и определяемый совокупно за налоговый период.

В случае если вы хотите высказать свою точку зрения или любым другим образом принять активное участие в данном вопросе, просим вас обратиться к нашим специалистам Департамента Налогов и Права, контакты которых указаны ниже.

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

ysyzdykov@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.