

Налоговый вестник

Важные изменения в налоговое законодательство, которые могут повлиять на ваш бизнес

Уважаемые друзья,

В данном выпуске мы подготовили обзор изменений, внесенных в Закон «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"»

Закон Республики Казахстан от 21 декабря 2022 года № 165-VII ЗРК

Налоговое администрирование

Обязанности налогового органа

В Налоговый кодекс внесены дополнения, что налоговый орган обязан будет размещать на интернет – ресурсе уполномоченного органа сведения о налогоплательщиках, которым ограничена выписка электронных счетов – фактур в ИС ЭСФ.

Налоговая тайна

В целях информирования населения в Налоговый кодекс внесены дополнения в Налоговый кодекс о сведениях налогоплательщиков, которые не будут являться налоговой тайной, в частности:

- о полугодовом графике периодических налоговых проверок на основе системы оценки рисков, который будет размещаться на сайте уполномоченного органа в срок до 25 декабря года, предшествующего году проведения проверок, и до 25 мая текущего календарного года;
- о численности наемных работников, отраженной в налоговой отчетности.

Порядок и условия предоставления отсрочки и рассрочки

В целях поддержки предпринимательства в Налоговый кодекс внесено положение, что график исполнения налогового обязательства может быть пересмотрен на основании заявления налогоплательщика, но не более одного раза.

Камеральный контроль

Налоговый кодекс также внесены дополнения, что камеральный контроля будет проводиться после выписки электронных счетов- фактур, с целью выявления неблагонадежных налогоплательщиков выписывающие фиктивные счета - фактуры.

С учетом вышеуказанного, в Налоговый кодекс вносится понятие нарушений с высокой степенью риска как нарушения, выявленные по результатам камерального контроля, проведенного после выписки счетов – фактур в электронной форме в целях установления фактического совершения оборота по реализации товаров, оказания работ и услуг. При согласии с указанными нарушениями, выявленные при камеральном контроле по выписке электронных счетов- фактур, налогоплательщик может отозвать или направить исправленный либо дополнительную счет- фактуру.

Также в Налоговом кодексе внесены изменения, что уведомления и извещения по камеральному контролю направляются с приложением описания нарушения и их степени риска (низкая, средняя либо высокая).

В Налоговый кодекс также внесены изменения, что в случае несогласия с указанными в уведомлении нарушениями со средней степенью риска – представляется пояснение с приложением выписок из регистров налогового и (или) бухгалтерского учетов (учета) и (или) документов, относящихся к указанным нарушениям, подтверждающих достоверность данных, внесенных в налоговую отчетность.

При этом, в случае несогласия с указанными в уведомлении нарушениями с высокой степенью риска – представляется пояснение с приложением копий документов, подтверждающих факт осуществления операций (сделок).

Также в Налоговый кодекс внесено дополнение, что налоговый орган признает уведомление об устранении нарушений, выявленных налоговыми органами по результатам камерального контроля, неисполненным в случаях неустранения нарушения или устранения нарушения не в полном объеме.

Ограничение выписки электронных счетов фактур в информационной системе электронных счетов – фактур (ИС ЭСФ)

По нарушениям с высокой степенью риска неисполнение в установленный срок и (или) признание неисполненным уведомления по результатам камерального контроля, влекут ограничение выписки электронных счетов-фактур в ИС ЭСФ.

При этом, ограничение выписки электронных счетов-фактур в ИС ЭСФ производится в течение одного рабочего дня со дня, следующего за днем неисполнения в установленный срок и (или) признания неисполненным уведомления по результатам камерального контроля, по нарушениям с высокой степенью риска, на основании решения об ограничении выписки электронных счетов-фактур, вынесенного в порядке и по форме, которые будут установлены уполномоченным органом.

Вместе с тем, налоговые органы будут производить отмену ограничения выписки электронных счетов-фактур в ИС ЭСФ в течение одного рабочего дня со дня исполнения уведомления по результатам камерального контроля, по нарушениям с высокой степенью риска путем вынесения решения об отмене ограничения в порядке и по форме, который будет установлен уполномоченным органом.

Взыскание налоговой задолженности со счетов его дебитора

Дополнен порядок погашения налоговой задолженности за счет дебиторов путем представления решения суда о взыскании с дебиторов сумм задолженности в пользу налогоплательщика. Кроме того, в ходе налоговой проверки налогоплательщика налоговый орган вправе провести встречную проверку дебитора.

Налоговые проверки

В связи с изменениями Предпринимательского кодекса РК с 1 января 2023 года налоговые проверки, проводимые по особому порядку на основе оценки степени риска, исключаются и вводится новый вид налоговой проверки – периодические налоговые проверки на основе оценки степени риска.

Основанием для назначения периодических налоговых проверок на основе оценки степени риска является

полугодовой график, утверждаемый решением уполномоченного органа.

Уполномоченный орган будет размещать полугодовой сводный график проведения периодических налоговых проверок на интернет-ресурсе в срок до 25 декабря года, предшествующего году проведения проверок, и до 25 мая текущего календарного года

В этой связи, размещение графика периодических налоговым проверка за второе полугодие 2023 года планируется в установленные сроки.

Также внесено изменение, что внеплановые проверки будут назначаться в случае неисполнения налогоплательщиком уведомления по результатам камерального контроля со средней степенью риска.

Кроме того, с 1 января 2023 года установлен запрет на продление и приостановления течения сроков хронометражного обследования.

Также в Налоговый кодекс внесены дополнения, что датой вручения акта налоговой проверки будет являться день составления протокола (акта), который составляется при отказе налогоплательщика от получения акта налоговой проверки.

Налоговый учет и учетная документация

В Налоговый кодекс внесено дополнение, что бухгалтерская документация или первичные учетные документы, оформленные в ИС ЭСФ с применением электронной цифровой подписи, также признаются учетной документацией

Норма вступает в действие ретроспективно с 1 апреля 2018 года.

В этой связи, следует, что первичные документы, в том числе электронные акты выполненных работ (АВР), оформленные в ИС ЭСФ с применением электронной цифровой подписи признаются учетной документацией.

КПН

Новые положения, касательно не рассматриваемых в качестве дохода в целях СГД.

В целях налогообложения в качестве дохода не будут рассматриваться:

- увеличение стоимостного баланса групп (подгрупп) амортизируемых активов, образовавшееся вследствие применения условного коэффициента недропользователем по контракту на разведку и добычу или добычу углеводородов по сложным проектам (за исключением газовых проектов на суше) в соответствии с пунктом 6 статьи 258 и (или) пунктом 2-1 статьи 268 НК РК (вводится с 1 января 2023 года);

Корреспондирующая правка в связи с введением концепции капитального апlifта, предложенной в составе Пакета регуляторных и фискальных преференций от 26 августа 2021 г.

- стоимость имущества, стоимость капитального ремонта, реконструкции объектов государственной собственности, полученных безвозмездно в рамках благотворительной помощи юридическим лицом со стопроцентным участием государства в уставном капитале от некоммерческой организации, созданной в форме фонда в соответствии с гражданским законодательством Республики Казахстан (применяется ретроспективно с 1 января 2019 года).

Новые положения в целях урегулирования вопросов налогообложения при исчислении КПН страховыми, перестраховочными организациями по договорам страхования, перестрахования в связи с применением с 1 января 2023 года в страховой деятельности нового международного стандарта финансовой отчетности.

С 1 января 2023 года, доходы, связанные с деятельностью страховых, перестраховочных организаций по заключению и исполнению договоров страхования (перестрахования), определяются на основании данных отчетности, установленной Национальным Банком Республики Казахстан, с учетом требований уполномоченного органа по регулированию, контролю и надзору финансового рынка и финансовых организаций, согласованных с уполномоченным органом и уполномоченным органом в области налоговой политики (вводится в действие с 1 января 2023 года).

Новые положения, в отношении подлежащих отнесению на вычеты расходов для целей КПН

В соответствии с предложенными изменениями в НК РК, вычету будут подлежать следующие виды расходов:

- С 1 января 2022 года до 1 января 2023 года, порча, утрата товаров, понесенные в период действия чрезвычайного положения субъектом крупного предпринимательства, будут подлежать вычету в сумме ущерба, причиненного в период действия чрезвычайного положения, при наличии копии постановления органа, ведущего уголовное преследование, о признании налогоплательщика потерпевшим по уголовным делам, связанным с чрезвычайным положением, на стоимость товаров, которые учтены в бухгалтерском учете на дату чрезвычайного положения и по которым имеются:

- документ, подтверждающий факты порчи, утраты товара, оформленного в соответствии с законодательством Республики Казахстан о бухгалтерском учете и финансовой отчетности;
- сведения, отраженные в налоговом регистре, составленном в соответствии с пунктом 7-1 статьи 215 НК РК.

При этом сумма, относимая на вычеты порчи, утраты товаров, не может превышать балансовую стоимость этих товаров.

2. 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 в соответствии с законодательством Республики Казахстан *(данная поправка действует с 1 января 2022 года до 1 января 2024 года)*.

Вычет ОСМС

С 1 января 2023 года вычету будут подлежать расходы налогоплательщика по начисленным отчислениям в фонд социального медицинского страхования в размере, определяемом законодательством РК.

Вычет сумм компенсации при служебных командировках

С 1 января 2023 года, документ, подтверждающий факт проезда (в том числе посадочный талон), выданный перевозчиком или лицом, у которого приобретен электронный билет или электронный проездной документ, на бумажном носителе или в электронном виде (в случае оформления проезда электронным билетом или электронным проездным документом) не будет признаваться документом, подтверждающим расходы на проезд и бронь и основанием для вычета расходов по компенсациям при служебных командировках. *(вводится в действие с 1 января 2023 года)*.

Вычет по вознаграждению

С 1 января 2023 года, для целей вычета по вознаграждению по формуле

$$(A + D + E) + (CK/CO) \times (PK) \times (B + V + G),$$

значение *D* будет включать в себя сумму вознаграждения:

- за кредиты (займы), выдаваемые кредитным товариществом, созданным в Республике Казахстан, банком, являющимся национальным институтом развития, контрольный пакет акций которого принадлежит национальному управляющему холдингу;
- в виде дисконта либо купона (с учетом дисконта, либо премии от стоимости первичного размещения и (или) стоимости приобретения) по долговым ценным бумагам, держателем которых является ЕНПФ.

Вычет страховой, перестраховочной организации

С 1 января 2023 года, вычеты, связанные с деятельностью страховых, перестраховочных организаций по заключению и исполнению договоров страхования (перестрахования), определяются на основании данных отчетности, установленной НБ РК, с учетом требований уполномоченного органа по регулированию, контролю и надзору финансового рынка и финансовых организаций, согласованных с уполномоченным органом и уполномоченным органом в области налоговой политики.

Вычет расходов недропользователя по финансированию научно-исследовательских, научно-технических работ и (или) опытно-конструкторских работ, а также по перечислению денег в автономный кластерный фонд

Данная поправка действует с 1 января 2022 года до 1 января 2024 года.

Перевозчик грузов имеет право на вычет расходов по временной балансирующей плате, уплаченной в соответствии с законодательством Республики Казахстан о железнодорожном транспорте оператору локомотивной тяги в пассажирском движении.

При этом, вычет расходов, указанных в пункте выше, осуществляется в пределах размеров, установленных государственным органом, осуществляющим руководство в сфере естественных монополий.

Налогообложение некоммерческих организаций

С 1 января 2023 года, доходы некоммерческой организации по взносам собственников квартир, нежилых помещений многоквартирного жилого дома, подлежащие исключению из СГД будут также включать в себя обязательные расходы собственников квартир, нежилых помещений многоквартирного жилого дома, направленные для накопления денег на проведение капитального ремонта общего имущества объекта condominiumа.

Налогообложение прочих категорий налогоплательщиков

С 1 января 2023 года, в соответствии с предложенными изменениями, положения статьи 293 НК РК будут также применяться недропользователями, осуществляющими разработку газовых проектов на суше в соответствии с законодательством Республики Казахстан о недрах и недропользовании.

При этом, недропользователи, осуществляющие разработку газовых проектов на суше в соответствии с законодательством Республики Казахстан о недрах и недропользовании, при определении суммы КПН по такому контракту, подлежащей уплате в бюджет, будут уменьшать сумму исчисленного в соответствии со статьей 302 НК РК КПН на 100 процентов.

КПНУИВ

Перечень доходов нерезидента из источников в РК дополнен следующими видами доходов:

- доходы лица, зарегистрированного в иностранном государстве, в виде обязательств по полученному авансу (предоплате) при наличии одновременно следующих условий:
 - с государством нерезидента не заключен международный договор об избежании двойного налогообложения;
 - срок договора (контракта) составляет более двух лет;
- страховые выплаты физическим лицам - нерезидентам, осуществляемые по договору пенсионного аннуитета.

Освобождение от КПНУИВ на дивиденды юридических лиц нерезидентов по ценным бумагам, находящимся на дату начисления таких дивидендов в официальном списке фондовых бирж, функционирующих на территории Республики Казахстан, применяется только в отношении дивидендов по ценным бумагам, по которым за налоговый период осуществлялись торги на бирже в соответствии с критериями, определенными Правительством Республики Казахстан.

Исключается освобождение от КПНУИВ на дивиденды юридических лиц нерезидентов по акциям компаний, не являющихся недропользователями, а также недропользователей, осуществляющих последующую переработку (после первичной переработки) не менее 70 процентов добытого минерального сырья на собственных и (или) принадлежащих взаимосвязанному юридическому лицу - резиденту производственных мощностях, расположенных на территории Республики Казахстан после трех лет владения такими акциями. В соответствии с изменениями, дивиденды, выплачиваемые юридическим лицам нерезидентам по таким акциям (за исключением выплачиваемых лицам, зарегистрированным в государстве

с льготным налогообложением, включенном в перечень, утвержденный уполномоченным органом) облагаются КПНУИВ по пониженной ставке в размере 10%, при соответствии установленным условиям. Пониженная ставка КПНУИВ в размере 10% применяется только к доходам, ранее обложенным КПН, которые определяются в следующем порядке:

- налогооблагаемый доход, уменьшенный на сумму доходов и расходов, предусмотренных НК РК, а также на сумму убытков, переносимых в соответствии с НК РК, *минус*
- сумма исчисленного КПН.

При этом при определении дохода, ранее обложенного КПН, не учитывается сумма уплаченных авансовых платежей по КПН.

В случае несоответствия вышеуказанным условиям, пониженная ставка КПНУИВ не применяется. Тем не менее, после окончания соответствующего налогового периода при выполнении вышеуказанных условий, налоговый агент вправе внести изменения и дополнения в ранее представленную налоговую отчетность по КПНУИВ с дохода нерезидента. При возникновении излишне уплаченной суммы КПН налоговый агент имеет право на проведение зачета и (или) возврата такой суммы в порядке, предусмотренном НК РК.

С 21 февраля 2023 г. для целей исчисления, удержания и перечисления в бюджет КПНУИВ на доходы юридических лиц нерезидентов налоговым агентом признается, в том числе, физическое лицо - резидент, выплатившее юридическому лицу – нерезиденту, не зарегистрированному в налоговом органе в качестве налогоплательщика, доход от прироста стоимости, признаваемый доходам из источников в Республике Казахстан в соответствии с пунктом 6 части первой пункта 1 статьи 644 Налогового Кодекса.

При этом физическое лицо - резидент, выплатившее доход, признается налоговым агентом, за исключением случаев совершения сделок с ценными бумагами на фондовой бирже.

Исчисление, удержание и перечисление КПНУИВ в бюджет с доходов юридического лица - нерезидента производятся в порядке, определенном статьей 650 Налогового Кодекса.

НДС

Налог на добавленную стоимость (НДС), электронные счета-фактуры (ЭСФ)

В рамках Закона предусмотрено освободить некоторые товары от оплаты НДС и НДС при импорте:

- освобождение на три года от НДС импорта произведений искусства, ввозимых

негосударственными музеями. Перечень таких произведений искусства будет утверждаться уполномоченным органом в области культуры по согласованию с центральным уполномоченным органом по государственному планированию;

- освобождение от НДС импорта сырья и материалов для производства пестицидов, включенных в перечень товаров импорта.
- освобождения на пять лет от НДС оборотов по реализации бытовых приборов и (или) приборов бытовой электроники, произведенных на территории Республики Казахстан;
- освобождения от НДС оборотов при реализации субъектами производства драгоценных металлов аффинированного золота и серебра субъектам производства ювелирных и других изделий. Для поддержки отечественной ювелирной отрасли предлагается освобождение от НДС реализации аффинированного золота аффинажным заводом ювелирам.
- расширение нормы по уменьшению НДС на 70% при переработке сельхозпродукции. Так, предлагается распространение данной льготы на рыболовные предприятия при переработке выловленной рыбы на собственных мощностях;
- продление срока действия льгот по уменьшению НДС на 70% при производстве сахара, кондитерских изделий, дрожжей;
- освобождение импорта сахара сырца тростникового от НДС;
- отнесение на вычет пассажирским перевозчикам расходов, понесенных при оказании услуг магистральной железнодорожной сети, с применением понижающего коэффициента «0» к утвержденному тарифу, а также отнесение на вычет грузоперевозчикам временной балансирующей платы;
- установление нулевой ставки НДС при заправке воздушных судов иностранных авиакомпаний;
- сокращение сроков возврата НДС со 155 календарных дней до 75 рабочих дней;

Сокращаются сроки для возврата превышения сумм НДС, подтвержденного результатами проверки, с 155 до 75 рабочих дней.

Если временно ввезенный товар находится на территории РК более 2-х лет, такой товар признается облагаемым импортом и подлежит обложению НДС.

Если временно ввезенный товар находится на территории РК более 2-х лет, такой товар признается облагаемым импортом и подлежит обложению НДС.

- Изменения расчета НДС на электронную торговлю

Внесены изменения в отношении уплаты НДС на электронную торговлю товарами (услугами) физическим лицам, где продажи в иностранной валюте пересчитываются в тенге по рыночному курсу на последний рабочий день, предшествующий дате уплаты налога. Кроме того, датой совершения оборота является дата оплаты покупателем товаров (услуг) и при этом, уплаченный НДС на электронную торговлю физическим лицам не подлежит возврату

ЭСФ

В статью 412 НК РК с 2023 года вносятся изменения в части дополнения лиц, кто может не выписывать и обязан выписывать ЭСФ.

В статье 412 расширяется категория лиц, кто может не выписывать ЭСФ с 2023 года.

Подпункт применяется при осуществлении гражданско-правовых сделок между субъектами предпринимательства, за исключением случаев, когда покупателем является:

- лицо, применяющее специальный налоговый режим на основе патента, упрощенной декларации или для крестьянских, или фермерских хозяйств;
- крестьянское или фермерское хозяйство, применяющее специальный налоговый режим для производителей сельскохозяйственной продукции и сельскохозяйственных кооперативов.

Также, в статью 412 добавляются лица, которые обязаны выписывать счет-фактуру (ЭСФ) с 2023 года:

- юридическое лицо, аккредитованное в установленном порядке для осуществления деятельности по подтверждению соответствия, определенное законодательством Республики Казахстан о техническом регулировании;
- налогоплательщик, являющийся таможенным представителем, таможенным перевозчиком, владельцем складов временного хранения, владельцем таможенных складов и уполномоченным экономическим оператором в соответствии с таможенным законодательством Евразийского экономического союза и (или) таможенным законодательством Республики Казахстан.

Установлены новые ситуации, когда налогоплательщик вправе оформлять ЭСФ в иностранной валюте - по контракту на недропользование, утвержденному Президентом РК.

Стоимостные и суммовые значения в счете-фактуре, выписанном в электронной форме, указываются в национальной валюте Республики Казахстан, за исключением следующих случаев, при которых возможно указание в иностранной валюте: 1) по сделкам

(операциям), заключенным (совершенным) в рамках соглашения (контракта) о разделе продукции, контракта на недропользование, утвержденного Президентом Республики Казахстан;

Вносятся изменения в сроки выписки ЭСФ, с срока исковой давности планируют изменить на определенный срок выписки ЭСФ.

В целях выполнения требований пункта 14 статьи 412 НК сокращается срок обращения и выписки ЭСФ, оформляемые по требованию покупателя: покупатель сможет обратиться за документом в течение 180 дней, поставщик сможет оформить документ в течение 195 дней с даты совершения оборота.

Т.е. в целях:

1. снижения административной нагрузки на поставщиков;
 2. исключения негативных последствий для поставщиков;
 3. повышения налоговой дисциплины субъектов бизнеса, являющихся покупателями, предлагается предусмотреть ограниченный срок обращения покупателей за выпиской счетов-фактур.
- С 2023 года налогоплательщикам будут блокировать выписку ЭСФ по результатам камерального контроля в соответствии с пунктом 1 статьи 120-1. Налоговые органы обязаны размещать на своем сайте информацию о налогоплательщиках, которым ограничена выписка ЭСФ.

Уточнено, что при реализации импортером товара, импортированного из ЕАЭС, если импорт и продажа в одном налоговом периоде - ЭСФ оформляется до 20 числа следующего месяца. Если в разных периодах – в общие сроки.

Индивидуальный подоходный налог (ИПН)

Годовой доход физического лица:

- Исключаются законодательно установленные размеры компенсационных выплат работникам за работу в пути, в пределах которых они не рассматриваются доходом физического лица. С 1 января 2018 года этот размер устанавливается работодателем.
- Стоимость выданной работнику форменной одежды не является доходом физического лица. С 1 января 2023 года.

Уточняется, что все доходы, не указанные в подпунктах 1) – 16) статьи 321, полученные на территории РК или из источников за пределами РК, включаются в годовой доход физического лица. Предыдущая редакция включала доходы от налогового агента или из источников за пределами РК. Норма вводится с 1 января 2023 года.

Цифровой актив.

С 1 января 2023 года доход от прироста стоимости при реализации цифрового актива в РК включен в перечень доходов от прироста стоимости при реализации имущества в РК. Таким образом, данный доход подлежит налогообложению физическим лицом самостоятельно.

Приводится определение дохода при реализации цифрового актива из источников за пределами РК – это положительная разница между стоимостью реализации и стоимостью приобретения цифрового актива с 1 января 2024 года.

С 01 января 2024 года резиденты, являющиеся гражданами, кандасами и лицами с видом на жительство в РК, при наличии в собственности по состоянию на 31 декабря цифрового актива обязаны сдавать декларацию по ИПН.

Корректировка дохода

Корректируется перечень подтверждающих документов для применения вычета по добровольным пенсионным взносам. Не требуется договор о пенсионном обеспечении (так как с мая 2021 года пенсионный счет для учета добровольных пенсионных взносов открывается без заключения договора о пенсионном обеспечении). Норма вводится с 01.01.2023 года.

В список доходов, подлежащих корректировке по ИПН включена компенсация по тенговым депозитам физических лиц. Норма действует с 01.01.2023 года до 01.01.2025 года.

ЕСП

Согласно закону, с 1 января 2023 года не признаются в качестве плательщиков ЕСП, лица осуществляющие следующие виды деятельности:

- консультационные и (или) маркетинговые услуги;
- деятельность в области бухгалтерского учета или аудита;
- финансовая, страховая деятельность и посредническая деятельность страхового брокера и страхового агента;
- деятельность в области права, юстиции и правосудия;
- лица, оказывающие услуги на основании агентских договоров (соглашений). Под агентскими договорами (соглашениями) понимаются договоры (соглашения) гражданско-правового характера, заключенные в соответствии с законодательством Республики Казахстан, по которым одна сторона (агент) обязуется за вознаграждение совершать по поручению другой стороны определенные действия от своего имени, но

за счет другой стороны либо от имени и за счет другой стороны;

- осуществляющих деятельность по цифровому майнингу и (или) обороту цифровых активов.

Недропользование

Представлены особенности исполнения налогового обязательства по контрактам на разведку и добычу или добычу углеводородов по сложным проектам.

Предусмотрена стабильность контракта на разведку и (или) добычу углеводородов по сложным проектам, включая фискальную стабильность, одна из основных мер правовой защиты и стимулирования инвестиций, предложенная в рамках Пакета регуляторных и фискальных преференций от 26 августа 2021 г. Данной статьей НК закрепляет стабильность условий налогообложения по контрактам на разведку и (или) добычу углеводородов по сложным проектам по аналогии с фискальной стабильностью соглашений по инвестиционным обязательствам и налоговым режимом контрактов по наиболее крупным нефтегазовым проектам в РК.

Также вносятся изменения в части увеличения предельных норм амортизационных отчислений по расходам на геологическое изучение, разведку и подготовительные работы к добыче природных ресурсов и другие вычеты недропользователя, а также по фиксированным активам для сложных нефтегазовых проектов.

Так внесена корреспондирующая правка в связи с введением концепции капитального апlifта, предложенной в составе Пакета регуляторных и фискальных преференций от 26 августа 2021 г.

Концепция капитального апlifта (на англ. Capital Uplift) была представлена в составе Пакета регуляторных и фискальных преференций от 26 августа 2021 г. и является новеллой в налоговом законодательстве Республики Казахстан.

Применительно к налогообложению недропользователей, заключивших контракты на разведку и (или) добычу углеводородов по сложным проектам, капитальный апlifт представляет собой применение условного увеличивающего коэффициента к отдельным расходам таких недропользователей для целей вычетов из совокупного годового дохода.

В этой части Налоговый Кодекс дополняется следующим образом:

- Дополняется в части введения условного коэффициента, используемого при определении размера расходов в отношении контракта на разведку и добычу или добычу углеводородов по сложным проектам (за исключением газовых проектов на суше).

- Применение повышенной предельной нормы амортизации к расходам после начала добычи для контрактов на разведку и (или) добычу углеводородов по всем сложным проектам [(за исключением газовых проектов)], было предусмотрено в составе Пакета регуляторных и фискальных преференций от 26 августа 2021 г.
- Дополняется в части определения первоначальной стоимости активов по контракту на разведку и добычу или добычу углеводородов по сложным проектам (за исключением газовых проектов на суше).
- Дополняется в части определения уменьшения стоимостного баланса подгруппы (группы) при выбытии фиксированного актива у недропользователя по контракту на разведку и добычу или добычу углеводородов по сложным проектам (за исключением газовых проектов на суше);
- Исключаются из доходов увеличение стоимостного баланса групп (подгрупп) амортизируемых активов, образовавшееся вследствие применения условного коэффициента недропользователем по контракту на разведку и добычу или добычу углеводородов по сложным проектам.
- Добавлены исключения из плательщиков налога на имущество недропользователей по контрактам на разведку и добычу или добычу углеводородов по сложным проектам (за исключением газовых проектов на суше) в рамках контрактной деятельности.

Ранее применение альтернативного налога на недропользование являлось правом недропользователей по отдельным контрактам, с 1 января 2023 недропользователи по сложным проектам являются (обязательство) плательщиками альтернативного налога на недропользование в соответствии с Пакетом регуляторных и фискальных преференций от 26 августа 2021 г.

Предусмотрены переходные положения в случае, когда текущий контракт на недропользование конвертируется в контракт на разведку и (или) добычу углеводородов по сложным проектам в соответствии с Кодексом РК «О недрах и недропользовании».

Добавлена возможность переноса убытков для целей исчисления альтернативного налога на недропользование по контракту на разведку и добычу или добычу углеводородов по морским проектам предусмотрена в составе Пакета регуляторных и фискальных преференций от 26 августа 2021 г.

Предусмотрены пониженные ставки альтернативного налога на недропользование для контрактов на разведку и (или) добычу углеводородов по морским проектам в качестве стимулирования инвестиций в указанные проекты также предусмотрена в составе Пакета регуляторных и фискальных преференций от 26 августа 2021 г.

В целях поддержки разработки газовых проектов - недропользователи, осуществляющие разработку газовых проектов на суше в соответствии с законодательством Республики Казахстан о недрах и недропользовании при определении суммы корпоративного подоходного налога по такому контракту, подлежащей уплате в бюджет, уменьшают сумму исчисленного в соответствии со статьей 302 настоящего Кодекса корпоративного подоходного налога на 100 процентов.

Налог на имущество

Плательщиком налога на имущество по объектам, переданным в финансовую аренду, является арендодатель. При этом, плательщиком налога по объектам, переданным в финансовый лизинг, является лизингополучатель;

Объектом обложения налогом на имущество при финансовой аренде, являются здания и сооружения, которые в соответствии с МСФО 16 исключены по БУ из состава ОС и учитываются в бухгалтерском учете как дебиторская задолженность.

Налоговая база по объектам, переданным в финансовую аренду, устанавливается в размере среднегодовой суммы дебиторской задолженности, в том числе долгосрочной определяемой в соответствии с МСФО и (или) требованиями Закона о БУ и определяется как одна тринадцатая суммы, дебиторской задолженности (включая долгосрочную) на 1 число каждого месяца текущего налогового периода и 1 число месяца налогового периода, следующего за отчетным.

Плата за цифровой майнинг

Закон РК расширяет список налогоплательщиков, являющихся плательщиками платы за цифровой майнинг:

- лица, осуществляющие цифровой майнинг на территории Казахстана.
- лица, оказывающие услуги по обеспечению комплексной вычислительной инфраструктуры для выполнения вычислительных операций и обработки данных лицам, осуществляющим деятельность цифрового майнинга.

Плата за цифровой майнинг подлежит уплате в бюджет по месту нахождения налогоплательщика.

При этом, налоговым периодом для целей исчисления платы является календарный квартал. Срок предоставления декларации в налоговые органы не позднее 15 числа второго месяца, следующего за отчетным налоговым периодом. Срок уплаты платы за цифровой майнинг не позднее 25 числа второго месяца, следующего за отчетным налоговым периодом.

СНР

Корректируется перечень видов деятельности, которые вправе применять СНР с 2023 года:

Исключены из списка:

- Предприниматели, которые занимаются сдачей в аренду нежилых помещений.

Включены в список:

- Предприниматели, занимающиеся сдачей в субаренду торговых объектов, относящихся к торговым рынкам, стационарным объектам категории 1,2 и 3 в соответствии с законодательством Республики Казахстан о регулировании торговой деятельности, а также находящихся на их территории торговых мест, торговых объектов и объектов общественного питания.



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

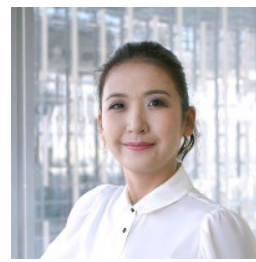
ysyzdykov@deloitte.kz



Айдана Абдалиева

Партнер

aabdaliyeva@deloitte.kz



Хадиша Сейдалина

Директор

kseidalina@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.