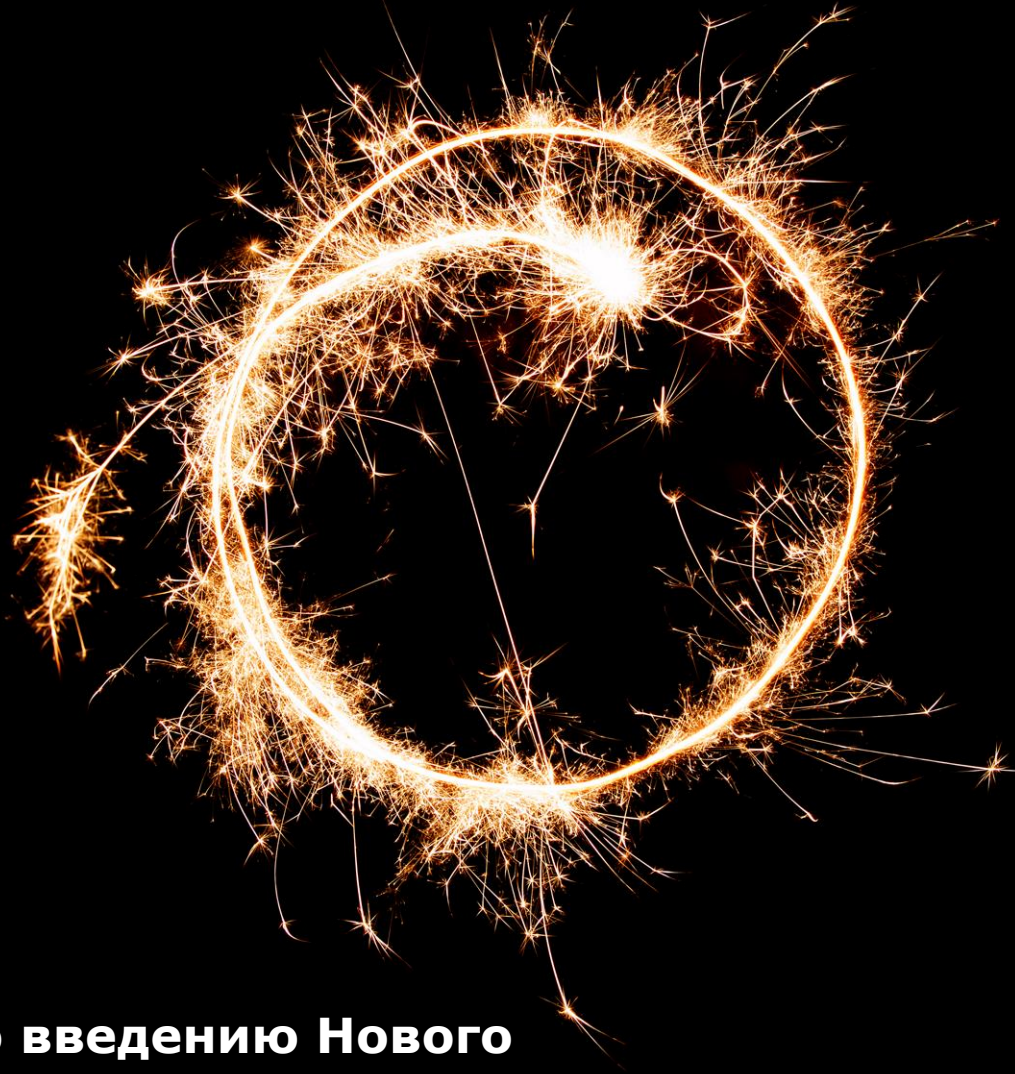


Deloitte.



**Налоговый вестник по введению Нового
Налогового кодекса**

Январь 2018 г.




Уважаемые Коллеги,

Закон Республики Казахстан «О налогах и других обязательных платежах в бюджет» (далее, «Новый Налоговый кодекс») был разработан в рамках Послания главы государства «Казахстан в новой глобальной реальности: рост, реформы, развитие» и Плана нации «100 конкретных шагов» по реализации пяти институциональных реформ. 25 декабря 2017 г. Президент Республики Казахстан подписал и ввел в действие Новый Налоговый кодекс.

В этой связи, мы подготовили Налоговый вестник по введению Нового Налогового кодекса, в котором мы осветим наиболее существенные на наш взгляд дополнения и изменения в налоговое законодательство.

Наиболее значимое изменение гласит, что толкование всех неопределенностей и неурегулированных вопросов налогового законодательства будет в пользу налогоплательщиков. Мы не знаем каким образом данное положение налогового законодательства будет осуществлено на практике, однако это важная веха, направленная на поощрение и защиту интересов добросовестных налогоплательщиков.

Также, Новым Налоговым кодексом предусмотрено стимулирование режима налогообложения для недропользователей и других секторов, увеличение времени для изучения налогоплательщиками изменений, вносимых в законодательство в течение года, а также упрощено налоговое администрирование.

Для навигации по данному документу нажмите там, где вы видите этот значок. 

С уважением,

Команда Делойт, Департамент Налогов и Права



Энтони Махон

Партнер

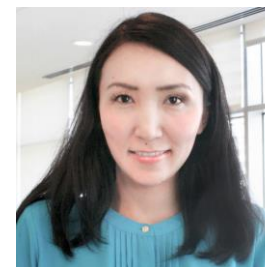
anmahon@deloitte.kz



Владимир Кононенко

Партнер

vkononenko@deloitte.kz



Агайша Ибрашева

Партнер

aibrasheva@deloitte.kz

Налоговое администрирование

Обжалование результатов налоговой проверки

Корпоративный подоходный налог

Налог на добавленную стоимость

Международное налогообложение

Трансфертное ценообразование

Налогообложение физических лиц

Прочие налоги и платежи в бюджет

Налогообложение недропользователей

Таможенное законодательство



Налоговое администрирование

Обжалование результатов
налоговой проверки

Корпоративный подоходный
налог

Налог на добавленную
стоимость

Международное
налогообложение

Трансфертное
ценообразование

Налогообложение
физических лиц

Прочие налоги и платежи в
бюджет

Налогообложение
недропользователей

Таможенное
законодательство

Налоговое администрирование





Налоговый вестник по введению Нового Налогового кодекса

Налоговое администрирование

Срок исковой давности

Новым Налоговым кодексом изменен срок исковой давности в отношении исполнения налогового обязательства:

- 5 лет для следующих категорий налогоплательщиков:
 - подлежащих налоговому мониторингу (мониторинг крупных налогоплательщиков и горизонтальный мониторинг)
 - недропользователи.
- 3 года для прочих субъектов бизнеса.

Данное положение вводится в действие с 1 января 2020 г.

Прекращение деятельности в принудительном порядке

Новым Налоговым кодексом расширены права и обязательства налоговых органов, согласно которым налоговые органы вправе прекратить деятельность в принудительном порядке следующих налогоплательщиков, соответствующих одновременно следующим условиям:

- не представлявшие налоговую отчетность;
- не совершавшие экспортно-импортные операции;
- не осуществлявшие платежи и (или) переводы денег по банковским счетам;
- не зарегистрированные в качестве плательщика НДС;
- не имеющие на праве собственности объекты обложения налогами на имущество, транспортные средства, земельным налогом;
- не имеющие задолженность по социальным платежам;
- не имеющие налоговую задолженность по налогам и другим обязательным платежам в бюджет.

Налоговое администрирование

Обжалование результатов налоговой проверки

Корпоративный подоходный налог

Налог на добавленную стоимость

Международное налогообложение

Трансфертное ценообразование

Налогообложение физических лиц

Прочие налоги и платежи в бюджет

Налогообложение недропользователей

Таможенное законодательство





Налоговый вестник по введению Нового Налогового кодекса

Налоговое администрирование

Классификация рисков

По нарушениям, выявленным налоговыми органами по результатам камерального контроля, Новым Налоговым кодексом вводится следующая классификация степени нарушений, по которым предусмотрены различные методы устранения нарушений:

- по нарушениям с высокой степенью риска – уведомление об устранении нарушений;
- по нарушениям со средней степенью риска – извещение о нарушениях.

Система управления рисками

Налоговыми органами было принято решение о том, что некоторые критерии системы управления рисками не подлежат разглашению среди налогоплательщиков, согласно практике стран ОЭСР. Таким образом, критерии оценки степени рисков, являются конфиденциальной (служебной) информацией, за исключением критериев, утверждаемых уполномоченным органом совместно с уполномоченным органом по предпринимательству.

Контрольный счет НДС

С 1 января 2019 г. Новым Налоговым кодексом вводится понятие контрольного счета НДС – банковского счета, открытого плательщиком НДС в банке второго уровня на территории РК, и используемого для учета движения расчетов по НДС, в том числе для:

- уплаты НДС в бюджет (включая НДС на импорт и за нерезидента), поставщикам/покупателям;
- зачисления денег с иного банковского счета плательщика НДС.

При этом, только участники ИС ЭСФ имеют право на использование контрольного счета НДС.

Мы полагаем, что данный контрольный счет НДС будет использоваться для поступления сумм НДС по реализации товаров (работ и услуг) от покупателей и оплаты НДС поставщикам по приобретенным товарам, работ и услуг.

Согласно Новому Налоговому кодексу, сумма НДС, оставшаяся на контрольном счете НДС налогоплательщика после исполнения всех обязательств по НДС подлежит возврату.

Для налогоплательщиков, использующих контрольный счет НДС, Новым Налоговым кодексом предусмотрен меньший срок для возврата НДС после подтверждения результатами налоговой проверки - в течение 15 рабочих дней. При использовании плательщиком контрольного счета НДС, следующие налогоплательщики имеют право на возврат превышения НДС:

- использующие приобретенные товары (предметы лизинга), в производстве других товаров;
- реализующие товары на экспорт;
- реализующие ГСМ иностранным авиакомпаниям, выполняющим международные полеты, международные воздушные перевозки, для заправки воздушных судов;
- реализующие Национальному Банку Республики Казахстан аффинированное золото, произведенное из сырья, добытого налогоплательщиком самостоятельно или приобретенного в собственность с целью переработки;
- реализующие на территорию СЭЗ товары, полностью потребляемые при осуществлении деятельности, отвечающей целям создания СЭЗ.

Налоговое администрирование

Обжалование результатов налоговой проверки

Корпоративный подоходный налог

Налог на добавленную стоимость

Международное налогообложение

Трансфертное ценообразование

Налогообложение физических лиц

Прочие налоги и платежи в бюджет

Налогообложение недропользователей

Таможенное законодательство





Налоговый вестник по введению Нового Налогового кодекса

Налоговое администрирование

Горизонтальный мониторинг

С 1 января 2019 г. Новым Налоговым кодексом налоговый мониторинг, осуществляемый налоговыми органами дополнен понятием горизонтального мониторинга, который:

- предусматривает обмен информацией и документами между уполномоченным органом и налогоплательщиком (том числе предоставление доступа к информационным системам бухгалтерского и налогового учета и учетной документации налогоплательщика по его местонахождению);
- проводится с 1 января года, следующего за годом подписания соглашения о горизонтальном мониторинге, и действует в течение трех лет с возможностью его продления. При этом категории налогоплательщиков, порядок заключения и расторжения соглашения устанавливается уполномоченным органом.

Для налогоплательщиков, состоящих на горизонтальном мониторинге Новым Налоговым кодексом предусмотрены следующие налоговые льготы, как:

- получение предварительных разъяснений и комментариев в отношении планируемых сделок (операций);
- возврат превышения НДС в упрощенном порядке, однако не более 90% от суммы превышения НДС, сложившегося за отчетный налоговый период;
- отсутствие налоговых проверок в периодах постановки (нахождения) на горизонтальном мониторинге, за исключением налоговых проверок:

- встречных или проводимых по заявлению самого налогоплательщика (налогового агента);
- проводимых по основаниям, предусмотренным уголовно-процессуальным законодательством, Законом Республики Казахстан «О Прокуратуре»;
- проводимых в связи с жалобой налогоплательщика (налогового агента) на уведомление о результатах проверки.

Также, производство по делу об административном правонарушении за нарушение налогоплательщиком налогового законодательства Республики Казахстан не может быть начато, а начатое подлежит прекращению при установлении факта такого нарушения по результатам:

- горизонтального мониторинга при одновременном соблюдении следующих условий:
 - согласие налогоплательщика с уведомлением по результатам горизонтального мониторинга;
 - отсутствие факта обжалования в судебном порядке уведомления по результатам горизонтального мониторинга.
- налоговой проверки за период нахождения налогоплательщика на горизонтальном мониторинге.

Налоговое администрирование

Обжалование результатов налоговой проверки

Корпоративный подоходный налог

Налог на добавленную стоимость

Международное налогообложение

Трансфертное ценообразование

Налогообложение физических лиц

Прочие налоги и платежи в бюджет

Налогообложение недропользователей

Таможенное законодательство





Налоговое
администрирование

Обжалование результатов
налоговой проверки

Корпоративный подоходный
налог

Налог на добавленную
стоимость

Международное
налогообложение

Трансфертное
ценообразование

Налогообложение
физических лиц

Прочие налоги и платежи в
бюджет

Налогообложение
недропользователей

Таможенное
законодательство

Обжалование результатов налоговой проверки





Налоговый вестник по введению Нового Налогового кодекса

Обжалование результатов налоговой проверки

Налоговая проверка

Новым Налоговым кодексом предусматривается ряд поправок и нововведений в части организации и порядка проведения налоговой проверки. Данные изменения, дополняющие внесенные существенные изменения по обжалованию результатов налоговой проверки, вступившие в силу 1 июля 2017 года, направлены на совершенствование и уточнение вопросов процедуры налоговой проверки.

Обязательство о направлении извещения

Новым Налоговым кодексом предлагается обязать налоговые органы направлять или вручать извещение налогоплательщику о проведении налоговой проверки, осуществляемой в связи с:

- реорганизацией путем разделения или ликвидацией юридического лица-резидента, структурного подразделения юридического лица-нерезидента;
- прекращением юридическим лицом-нерезидентом деятельности в Республике Казахстан, осуществляемой через постоянное учреждение;
- прекращением деятельности индивидуального предпринимателя, частного нотариуса, частного судебного исполнителя, адвоката, профессионального медиатора; и
- снятием с регистрационного учета по налогу на добавленную стоимость на основании налогового заявления налогоплательщика.

Изменение срока извещения о приостановлении и возобновлении

Помимо вышесказанного, предлагается изменить срок извещения о приостановлении или возобновлении налоговой проверки с 1 (одного) рабочего дня на 3 (три) рабочих дня с даты приостановления или возобновления с уведомлением органа правовой статистики.

Также, Новым Налоговым кодексом предлагается возможность вручения извещения о приостановлении или возобновлении налоговой проверки электронным способом. Однако положение Нового Налогового кодекса об электронном способе вручения извещения о приостановлении или возобновлении налоговой проверки распространяется только для налогоплательщика, зарегистрированного в качестве электронного налогоплательщика.

Предписание

Новым Налоговым кодексом предлагается отменить требование о заверении гербовой печатью и регистрации в специальном журнале предписания налогового органа. При этом, предписание может быть удостоверено электронной цифровой подписью уполномоченного лица налогового органа в соответствии с законодательством Республики Казахстан об электронном документе и электронной цифровой подписи.

Налоговое
администрирование

Обжалование результатов
налоговой проверки

Корпоративный подоходный
налог

Налог на добавленную
стоимость

Международное
налогообложение

Трансфертное
ценообразование

Налогообложение
физических лиц

Прочие налоги и платежи в
бюджет

Налогообложение
недропользователей

Таможенное
законодательство





Налоговый вестник по введению Нового Налогового кодекса

Обжалование результатов налоговой проверки

Акт налоговой проверки

Новым Налоговым кодексом предлагается неоднозначное изменение в части применяемых в акте налоговой проверки нормативных актов. В действующей редакции Налогового кодекса регламентируется, что налоговые органы в Акте ссылаются на «нормы налогового законодательства» при описании выявленных нарушений. В соответствии с новым Налоговым кодексом, исключено слово «налоговое» перед словом «законодательство», что, по сути, означает налоговые органы будут вправе в Акте по результатам налоговой проверки ссылаться на любой нормативный акт, что и вызывает некоторую неоднозначность данной поправки.

Касательно «стандартного файла проверки»

Согласно Новому Налоговому кодексу, введена норма, предоставляющая возможность налогоплательщикам загружать стандартный файл проверки во время проведения налоговой в информационную систему налоговых органов. Стандартный файл проверки входит в состав учетной документации, соответственно, это документы, являющиеся основанием для определения объектов налогообложения и (или) объектов, связанных с налогообложением, а также для исчисления налогового обязательства. Стандартный файл проверки представляется налогоплательщиком (налоговым агентом) добровольно, который удостоверяется электронной цифровой подписью налогоплательщика.

Форма стандартного файла и порядок его составления будет утвержден уполномоченным органом. В настоящее время проект такого приказа, утверждающего порядок и форму, не анонсирован.

Любые неопределённости законодательства будут приниматься в пользу налогоплательщика

Новый Налоговый кодекс оговаривает, что при рассмотрении жалоб на уведомления о результатах проверки все неопределенности и неурегулированные вопросы налогового законодательства толкуются в пользу налогоплательщика (налогового агента).

Предварительно полученное индивидуальное письменное разъяснение налогового органа

При рассмотрении жалобы на уведомление о результатах проверки, налоговое обязательство подлежит корректировке (исправлению) без начисления налогоплательщику штрафов и пени если налоговое обязательство было исполнено налогоплательщиком (налоговым агентом) в соответствии с предварительно полученным индивидуальным письменным разъяснением налогового органа, которое впоследствии было отозвано, признано ошибочным или направлено новое, иное по смыслу разъяснение.

Налоговое
администрирование

Обжалование результатов
налоговой проверки

Корпоративный подоходный
налог

Налог на добавленную
стоимость

Международное
налогообложение

Трансфертное
ценообразование

Налогообложение
физических лиц

Прочие налоги и платежи в
бюджет

Налогообложение
недропользователей

Таможенное
законодательство





Налоговое
администрирование

Обжалование результатов
налоговой проверки

**Корпоративный подоходный
налог**

Налог на добавленную
стоимость

Международное
налогообложение

Трансфертное
ценообразование

Налогообложение
физических лиц

Прочие налоги и платежи в
бюджет

Налогообложение
недропользователей

Таможенное
законодательство

Корпоративный подоходный налог





Налоговый вестник по введению Нового Налогового кодекса

Корпоративный подоходный налог

Налогооблагаемый доход

Новым Налоговым кодексом дополнен список налогооблагаемого дохода, который включает также суммарную прибыль контролируемых иностранных компаний или постоянных учреждений контролируемых иностранных компаний, определяемую в соответствии с Налоговым законодательством

Дата признания дохода от реализации

Новым Налоговым кодексом введены следующие уточнения в отношении дохода от реализации:

- дата признания дохода определяется в соответствии с МСФО и требованиями Закона о бухгалтерском учете и финансовой отчетности (Закон о БУ).
- доход от реализации подлежит корректировке в случаях и в порядке, установленных законодательством Республики Казахстан о трансфертном ценообразовании.

Доход по сомнительным обязательствам

Новый Налоговый кодекс уточняет признание дохода по сомнительным обязательствам в отношении вознаграждений, выплачиваемым налогоплательщиками банкам и другим организациям, осуществляющим отдельные банковские операции, согласно которому в отношении вознаграждения по кредитам (займам), не отнесенным на вычеты в соответствии с положениями налогового законодательства, доходы по сомнительным обязательствам не признаются.

Таким образом, налогоплательщики избегают двойного налогообложения сумм таких вознаграждений.

Доход от безвозмездно полученного имущества

Новым Налоговым кодексом уточнен порядок определения дохода от безвозмездно полученного имущества (в том числе работ и услуг), согласно которому стоимость такого имущества определяется по данным бухгалтерского учета в соответствии с МСФО и Закона о БУ, но не ниже стоимости, указанной в акте приема-передачи (при его наличии), с учетом НДС, указанного в документах передающей стороны.

Поскольку согласно налоговому законодательству, передача имущества (в том числе работ и услуг) является облагаемым оборотом, однако налоговым законодательством не был предусмотрен зачет такого НДС получателем такого имущества. В этой связи, положения Нового Налогового кодекса предусматривает включение НДС в состав СГД получателем такого имущества.

Налоговое
администрирование

Обжалование результатов
налоговой проверки

**Корпоративный подоходный
налог**

Налог на добавленную
стоимость

Международное
налогообложение

Трансфертное
ценообразование

Налогообложение
физических лиц

Прочие налоги и платежи в
бюджет

Налогообложение
недропользователей

Таможенное
законодательство





Налоговый вестник по введению Нового Налогового кодекса

Корпоративный подоходный налог

Объекты социальной сферы

Новым Налоговым кодексом из состава объектов социальной сферы исключены следующие объекты, используемые налогоплательщиками при осуществлении:

- медицинской деятельности;
- деятельности в сфере образования (начального, среднего, технического, профессионального, высшего и т. д.);
- деятельности в сфере науки, физической культуры и спорта, культуры, оказания услуг по сохранению историко-культурного наследия, архивных ценностей;
- деятельности по организации отдыха работников, их семей, взаимосвязанных сторон, а также эксплуатации объектов жилищного фонда.

Новым Налоговым кодексом изменено понятие объектов социальной сферы, согласно которому объектом является имущество, принадлежащее налогоплательщику на праве собственности:

- используемое в одном или нескольких из следующих видов деятельности:
 - деятельности в области организации отдыха, развлечений;
 - деятельности в сфере науки, культуры, физической культуры и спорта, по сохранению историко-культурного наследия, архивных ценностей;
- являющееся объектом жилищного фонда.

Вычет по вознаграждению

Новым Налоговым кодексом уточнена формула для определения вычета по вознаграждению, согласно которой при исчислении среднегодовой суммы обязательств (в дополнение к ранее указанным величинам) не принимаются в расчет также оценочные обязательства, начисленные в бухгалтерском учете налогоплательщика в соответствии с МСФО и Законе о БУ.

Таким образом, для целей ведения налогового учета утвержден общий подход в отношении сумм оценочных обязательств, начисленных в бухгалтерском учете налогоплательщика в соответствии с МСФО и Законе о БУ.

Налоговое
администрирование

Обжалование результатов
налоговой проверки

**Корпоративный подоходный
налог**

Налог на добавленную
стоимость

Международное
налогообложение

Трансфертное
ценообразование

Налогообложение
физических лиц

Прочие налоги и платежи в
бюджет

Налогообложение
недропользователей

Таможенное
законодательство





Налоговый вестник по введению Нового Налогового кодекса

Корпоративный подоходный налог

Компенсации при служебных командировках

Новым Налоговым кодексом введено понятие места командировки – место назначения, указанное в приказе или письменном распоряжении работодателя о направлении работника в командировку, в котором работником выполняются трудовые обязанности, осуществляется его обучение, повышение квалификации или переподготовка.

Также, Новым Налоговым кодексом разрешен дополнительный вычет налогоплательщикам, по понесенным расходам при поездках членов совета директоров:

- Проезд к месту выполнения управленческих обязанностей и обратно, включая оплату расходов за бронь, за исключением расходов по проезду в пределах одного населенного пункта;
- Наем жилого помещения в течение времени нахождения в поездке, включая оплату расходов за бронь;
- Суточные;
- Визовая поддержка (стоимость визы, консульских услуг, обязательного медицинского страхования).

При этом, вышеуказанный дополнительный вычет предусмотрен при наличии документального подтверждения.

Вычет сомнительных требований

Новым Налоговым кодексом разъяснен порядок определения периода возникновения сомнительных требований, согласно которому срока исчисляется:

- по договорам кредита (займа) – со дня, следующего за днем наступления срока уплаты вознаграждения в соответствии с условиями договора кредита (займа);
- по договорам лизинга – со дня, следующего за днем наступления срока уплаты лизингового платежа в соответствии с условиями договора лизинга;
- в остальных случаях – со дня:
 - следующего за днем окончания срока исполнения требования по реализованным товарам (работам, услугам), срок исполнения которого определен;
 - передачи товара, выполнения работ, оказания услуг по требованию по реализованным товарам (работам, услугам), срок исполнения которого не определен.

Таким образом, Новым Налоговым кодексом исключается неясная трактовка в отношении порядка определения периода возникновения сомнительных требований.

Налоговое
администрирование

Обжалование результатов
налоговой проверки

**Корпоративный подоходный
налог**

Налог на добавленную
стоимость

Международное
налогообложение

Трансфертное
ценообразование

Налогообложение
физических лиц

Прочие налоги и платежи в
бюджет

Налогообложение
недропользователей

Таможенное
законодательство





Налоговый вестник по введению Нового Налогового кодекса

Корпоративный подоходный налог

Вычет по фиксированным активам

Новым Налоговым кодексом введены следующие уточнения в отношении фиксированных активов, переданных во временное владение по договорам имущественного найма (аренды), кроме договора лизинга:

- Передача таких фиксированных активов не является выбытием для целей налогового учета; и, соответственно,
- Получение таких фиксированных активов не являются поступлением для целей налогового учета.

Таким образом, несмотря на новые требования МСФО по отражению в бухгалтерском учете фиксированных активов, переданных во временное владение по договорам имущественного найма (аренды), собственники данных фиксированных активов будут ответственны за ведение налогового учета по таким фиксированным активам.

Другие вычеты по фиксированным активам

Недропользователь, осуществляющий добычу ТПИ, вправе отнести на вычет величину стоимостного баланса подгруппы (группы) на конец налогового периода.

Вычет производится в налоговом периоде, в котором завершены работы по ликвидации последствий разработки всех месторождений по контракту на добычу.

В случае отсутствия СГД или наличия убытка по указанному контракту на добычу, вычет производится по другому контракту на добычу такого недропользователя. При этом размер вычета не должен превышать 150,000 МРП.

Расходы, не подлежащие отнесению на вычет

Новым Налоговым кодексом расширен список расходов налогоплательщика, в отношении которых вычет не предусмотрен:

- балансовая стоимость активов, передаваемых во временное владение и пользование по договору имущественного найма (аренды), кроме договора лизинга.

Налоговое
администрирование

Обжалование результатов
налоговой проверки

**Корпоративный подоходный
налог**

Налог на добавленную
стоимость

Международное
налогообложение

Трансфертное
ценообразование

Налогообложение
физических лиц

Прочие налоги и платежи в
бюджет

Налогообложение
недропользователей

Таможенное
законодательство





Налоговый вестник по введению Нового Налогового кодекса

Корпоративный подоходный налог

Доход от прироста стоимости

Уменьшение налогооблагаемого дохода

Согласно текущему налоговому законодательству, налогоплательщик вправе применить уменьшение налогооблагаемого дохода на сумму дохода от прироста стоимости при реализации акций или долей участия юридического лица резидента, в случае превышения срока владения данными акциями или долями участия более трех лет (на день реализации).

При этом, Новым Налоговым кодексом введено дополнение, согласно которому срок владения налогоплательщиком акциями или долями участия определяется совокупно с учетом сроков владения у прежних собственников акциями или долями участия, если такие акции или доли участия получены налогоплательщиком в результате реорганизации прежних собственников.

Доход от прироста стоимости при реализации акций или долей участия

Согласно текущему налоговому законодательству, налогоплательщик не имеет права на применение уменьшения налогооблагаемого дохода на сумму дохода от прироста стоимости при реализации акций или долей участия в недропользователей.

Новым Налоговым кодексом введено уточнение, что недропользователь, который (в течение двенадцатимесячного периода, предшествовавшего месяцу, в котором реализованы акции или доли участия) осуществляет последующую переработку (после первичной переработки) не менее

- 35% добытого сырья (включая уголь) (с 1 января 2018 г.)
- 40% добытого сырья (включая уголь) (с 1 января 2019 г.)
- 50% добытого сырья (включая уголь) (с 1 января 2020 г.)
- 40% добытого сырья (включая уголь) (с 1 января 2022 г.)

на собственных/принадлежащих взаимосвязанной стороне, производственных мощностях, расположенных в Казахстане – не является недропользователем для целей данного положения.

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

- направленное непосредственно на производство продукции, полученной в результате любой переработки, следующей за первичной переработкой;
- использованное в производстве продукции первичной переработки в целях ее дальнейшего использования в последующей переработке.

Налоговое
администрирование

Обжалование результатов
налоговой проверки

**Корпоративный подоходный
налог**

Налог на добавленную
стоимость

Международное
налогообложение

Трансфертное
ценообразование

Налогообложение
физических лиц

Прочие налоги и платежи в
бюджет

Налогообложение
недропользователей

Таможенное
законодательство





Налог на добавленную стоимость

Налоговое
администрирование

Обжалование результатов
налоговой проверки

Корпоративный подоходный
налог

**Налог на добавленную
стоимость**

Международное
налогообложение

Трансфертное
ценообразование

Налогообложение
физических лиц

Прочие налоги и платежи в
бюджет

Налогообложение
недропользователей

Таможенное
законодательство





Налоговый вестник по введению Нового Налогового кодекса

Налог на добавленную стоимость

Место реализации товаров, работ и услуг

Новый Налоговый кодекс расширяет список работ и услуг, место реализации которых определяется по месту регистрации покупателя следующими услугами:

- техническое обслуживание и обновление программного обеспечения;
- предоставление доступа к интернет-ресурсам;

Таким образом, при приобретении услуг от нерезидента вышеуказанных услуг, местом реализации таких услуг будет признаваться Казахстан, таким образом, приобретение данных услуг подлежит налогообложению НДС.

При этом, при предоставлении таких услуг нерезидентам, местом реализации таких услуг не будет признаваться Казахстан, и таким образом, реализация данных услуг освобождена от НДС.

Освобожденный оборот по реализации товаров, работ, услуг

Новым Налоговым кодексом изменен список работ и услуг, признающихся освобожденными от НДС, помимо прочего:

- Из списка исключено предоставление, услуг, осуществляемых уполномоченными государственными органами, в связи с которыми взимается государственная пошлина;
- Список дополнено следующими услугами:
 - услуги по организации азартных игр и заключению пари;

- деятельность кооператива собственников помещений (квартир) по управлению общим имуществом объекта кондоминиума, осуществляемая в соответствии с законодательством Республики Казахстан о жилищных отношениях;
- товаров, работ и услуг, реализуемых на территории специальной экономической зоны «Международный центр приграничного сотрудничества «Хоргос»

Таким образом, налоговое законодательство предоставляет дополнительные налоговые льготы, стимулирующие определенные виды деятельности.

Датой совершения оборота

Новый Налоговый кодекс вводит определение даты совершения оборота в отношении реализации следующих видов услуг:

- периодического печатного издания – день передачи;
- продукции средств массовой информации - день пересылки на электронную почту или электронный абонентский почтовый ящик;
- продукции средств массовой информации на интернет-ресурсе в общедоступных телекоммуникационных сетях - день размещения.

Налоговое
администрирование

Обжалование результатов
налоговой проверки

Корпоративный подоходный
налог

Налог на добавленную
стоимость

Международное
налогообложение

Трансфертное
ценообразование

Налогообложение
физических лиц

Прочие налоги и платежи в
бюджет

Налогообложение
недропользователей

Таможенное
законодательство





Налоговый вестник по введению Нового Налогового кодекса

Налог на добавленную стоимость

Размер облагаемого оборота

Также, Новым Налоговым кодексом введено уточнение в отношении определения размера облагаемого оборота в отношении следующих:

- При реализации тары, которая признана возвратной тарой и не возвращена в установленный срок – размер оборота рассчитывается как балансовая стоимость такой тары, подлежащая отражению (отраженная) в бухгалтерском учете на дату ее возврата.
- При передаче товара (выполнении работ, услуг) работодателем работнику в счет погашения задолженности перед работником, Новым Налоговым кодексом введен расчет размера оборота по реализации, согласно которому сумма, подлежащая выплате работнику является суммой с НДС.
- При приобретении работ, услуг от нерезидента, размер оборота определяется исходя из стоимости приобретения работ, услуг, включая подоходный налог, подлежащий удержанию у источника выплаты

Таким образом, налоговые органы уточняют порядок расчета обязательств налогоплательщиков по НДС, согласно которому дополнительное налоговое бремя по НДС не будет возложено на работодателя.

Дата выписки счетов-фактур

В Новом Налоговом кодексе введены общие требования к дате выписки счетов-фактур (в электронной форме и на бумажном носителе):

- в случае вывоза товаров с помещением под таможенную процедуру экспорта - не позднее двадцати календарных дней после даты совершения оборота по реализации;
- в части начисленного по итогам календарного квартала вознаграждения по финансовому лизингу – не позднее 20 числа месяца, следующего за кварталом, по итогам которого выписывается счет-фактура;
- в остальных случаях – не ранее даты совершения оборота по реализации и не позднее пятнадцати календарных дней после такой даты.

Таким образом, налоговым законодательством отменены различные сроки для выписки счетов-фактур.

Налоговое
администрирование

Обжалование результатов
налоговой проверки

Корпоративный подоходный
налог

**Налог на добавленную
стоимость**

Международное
налогообложение

Трансфертное
ценообразование

Налогообложение
физических лиц

Прочие налоги и платежи в
бюджет

Налогообложение
недропользователей

Таможенное
законодательство





Налоговый вестник по введению Нового Налогового кодекса

Налог на добавленную стоимость

Зачет НДС

В Новом Налоговом кодексе уточнен порядок определения сумм НДС, разрешенного отнесению в зачет по строительству жилого здания (части жилого здания):

- В случае реализации объекта НДС жилого здания сумма НДС в зачет определяется (на дату реализации):
 - По объекту НДС жилого здания или земли – в размере НДС по приобретенным товарам, работам и услугам использованным на строительство по ставке, действующей на их дату приобретения;
 - По объекту НДС, являющегося частью как и нежилого, так и жилого здания или земли – исходя из НДС по товарам, работам и услугам использованным на строительство и доли площади реализуемого объекта НДС по проектно-сметной документации на общую площадь объекта НДС.
- В случае реализации или передачи в аренду части жилого здания, состоящей исключительно из нежилых помещений, сумма НДС в зачет определяется как:
 - Разница между НДС в зачет по приобретениям использованным на строительство жилого здания (части жилого здания) и НДС в зачет по части объекта НДС, являющегося частью как и нежилого, так и жилого здания или земли; умноженная на
 - Долю площадь нежилых помещений в жилом здании (части жилого здания) на общую площадь жилого здания (части жилого здания).

Таким образом, компаниям, реализующим или передающим в аренду части жилого здания необходимо вести отдельный учет по приобретениям товаров, работ и услуг, использованным на строительство как и нежилого, так и жилого здания или земли.

Исключение из НДС, относимого в зачет

Новым Налоговым кодексом расширен список случаев, согласно которым НДС, ранее отнесенный в зачет, подлежит исключению по следующим сделкам, установленным решением суда, вступившим в законную силу, которые одновременно:

- совершены без фактического выполнения работ, оказания услуг, отгрузки товаров;
- совершены с налогоплательщиком, снятым с регистрационного учета по НДС на основании решения налогового органа (в случае признания недействительной регистрации или перерегистрации юридического лица на основании вступившего в законную силу решения суда);
- руководитель, учредитель (участник) которого не причастен к регистрации (перерегистрации) и (или) осуществлению финансово-хозяйственной деятельности такого юридического лица.

Вышеуказанное положение не применяется к сделкам, по которым судом установлено фактическое получение товаров, работ, услуг от такого налогоплательщика.

Налоговое
администрирование

Обжалование результатов
налоговой проверки

Корпоративный подоходный
налог

Налог на добавленную
стоимость

Международное
налогообложение

Трансфертное
ценообразование

Налогообложение
физических лиц

Прочие налоги и платежи в
бюджет

Налогообложение
недропользователей

Таможенное
законодательство





Налоговое
администрирование

Обжалование результатов
налоговой проверки

Корпоративный подоходный
налог

Налог на добавленную
стоимость

**Международное
налогообложение**

Трансфертное
ценообразование

Налогообложение
физических лиц

Прочие налоги и платежи в
бюджет

Налогообложение
недропользователей

Таможенное
законодательство

Международное налогообложение





Налоговый вестник по введению Нового Налогового кодекса

Международное налогообложение

Порядок определения постоянного учреждения (ПУ)

Уточнение в определении зависимого агента

В редакции текущего Налогового кодекса, зависимым агентом признается лицо, выполняющее одновременно ряд определенных условий.

Согласно одному из таких условий, лицо может признаваться зависимым агентом, если оно уполномочено на основании договорных отношений представлять интересы нерезидента в Республике Казахстан, действовать и (или) совершать от имени и за счет нерезидента определенные юридические действия.

Новым Налоговым кодексом, уточняется, что такие юридические действия включают заключение или выполнение основной роли в заключении контракта об оказании услуг (выполнении работ), в том числе от лица принципала или агента, или передача права собственности (права использования) имущества, принадлежащего нерезиденту на основе права собственности (права пользования).

Уточнение касательно порядка определения дохода нерезидента по оказанию услуги по предоставлению персонала

Деятельность нерезидента по оказанию услуги по предоставлению персонала не приводит к образованию ПУ в РК при одновременном выполнении трех установленных условий. Одно из условий касается дохода нерезидента, который не должен превышать 10% от суммы затрат по предоставлению персонала.

Новый Налоговый кодекс содержит уточнение о том, что размер дохода нерезидента определяется в виде положительной разницы между стоимостью оказанных нерезидентом услуг по предоставлению иностранного персонала за налоговый период и стоимостью общих сумм затрат нерезидента по предоставлению персонала за налоговый период.

Налоговое
администрирование

Обжалование результатов
налоговой проверки

Корпоративный подоходный
налог

Налог на добавленную
стоимость

Международное
налогообложение

Трансфертное
ценообразование

Налогообложение
физических лиц

Прочие налоги и платежи в
бюджет

Налогообложение
недропользователей

Таможенное
законодательство





Налоговый вестник по введению Нового Налогового кодекса

Международное налогообложение

Изменение в отношении определения даты начала осуществления деятельности нерезидента в РК

Согласно положениям текущего Налогового кодекса, датой начала осуществления деятельности нерезидента в РК признается наиболее ранняя из следующих установленных дат:

- 1) заключения контрактов (договоров, соглашений) на:
 - выполнение работ, оказание услуг в РК;
 - предоставление полномочий на совершение от его имени действий в РК;
 - приобретение товаров в РК в целях реализации;
 - выполнение работ, оказание услуг в РК в рамках договора о совместной деятельности;
 - приобретение работ, услуг в целях выполнения работ, оказания услуг в РК;
- 2) заключения первого трудового договора или иного договора гражданско-правового характера с физическим лицом в РК;
- 3) прибытия в РК работника для выполнения условий контракта по оказанию деятельности в РК;
- 4) вступления в силу документа, удостоверяющего право нерезидента на осуществление деятельности.

При этом Новым Налоговым кодексом установлено, что датой начала осуществления деятельности нерезидента в РК признается наиболее ранняя из вышеуказанных дат, но не более ранняя, чем наступившая первой из следующих:

- Дата заключения первого трудового в целях осуществления деятельности в РК;
- Дата прибытия в РК физического лица-нерезидента, работника или иного нанятого персонала нерезидента для выполнения условий контракта.

Доходы нерезидента из источников в РК

Новым Налоговым кодексом расширен перечень доходов нерезидента, признающихся доходами из казахстанских источников. Так, в перечень доходов нерезидентов из источников в РК были добавлены:

- Доходы от оказания инжиниринговых, маркетинговых услуг за пределами РК
- Доходы лица, зарегистрированного в государстве с льготным налогообложением в виде обязательств по полученному авансу при выполнении одного из следующих условий:
 - такие обязательства не удовлетворены нерезидентом по истечении двухлетнего периода со дня выплаты аванса;
 - такие обязательства не удовлетворены нерезидентом на дату представления ликвидационной налоговой отчетности при ликвидации лица, выплатившего аванс до истечения двухлетнего периода со дня выплаты аванса.

Также, данное положение предусматривает порядок определения обязательства в случае, когда при ликвидации лица, выплатившего аванс (предоплату) предусмотрено проведение ликвидационной налоговой проверки или камерального контроля.

Налоговое
администрирование

Обжалование результатов
налоговой проверки

Корпоративный подоходный
налог

Налог на добавленную
стоимость

Международное
налогообложение

Трансфертное
ценообразование

Налогообложение
физических лиц

Прочие налоги и платежи в
бюджет

Налогообложение
недропользователей

Таможенное
законодательство





Налоговый вестник по введению Нового Налогового кодекса

Международное налогообложение

Налогообложение нерезидентов без образования ПУ в РК

Дополнение в норму об освобождении дивидендов от КПН у источника выплаты для юридических лиц, уменьшающих КПН на 100%

Согласно редакции текущего Налогового кодекса, освобождение дивидендов от КПН у источника не применяется в случае, если юридическое лицо, выплачивающее дивиденды уменьшает исчисленный КПН на 100%.

Новый Налоговый кодекс содержит уточнения в соответствии с которыми в случае, если доля КПН, уменьшенного на 100% в общей сумме исчисленного КПН в целом по юридическому лицу-резиденту, выплачивающему дивиденды составляет менее 50%, то освобождение дивидендов применяется ко всей сумме дивидендов.

Уточнение в условиях освобождения дивидендов от КПН у источника для недропользователей

В Новый Налоговый кодекс внесен ряд изменений в части условий применения освобождения дивидендов от КПН у источника для недропользователей.

Так, освобождение дивидендов от КПН у источника, среди прочего применяется если, юридическое лицо-недропользователь, являющееся резидентом и выплачивающее дивиденды, осуществляет в течение двенадцатимесячного периода, предшествовавшего первому числу месяца, в котором начислены дивиденды, последующую переработку (после первичной переработки).

При этом, изменения в Новом НК предусматривают увеличение порогового значения процента переработки минерального сырья для целей применения освобождения дивидендов от КПН у источника выплаты.

Так, доля переработки добытого минерального сырья (за нижеуказанный период) должна составлять не менее:

- 40% (с 1 января 2019 г. до 1 января 2020 г.);
- 50% (с 1 января 2020 г. до 1 января 2022 г.)
- 70% (с 1 января 2022 г.).

Также, уточняется, что для применения освобождения, минеральное сырье (включая уголь), должно быть добыто на собственных и (или) принадлежащих юридическому лицу-резиденту, являющемуся взаимосвязанной стороной, производственных мощностях, расположенных на территории РК.

Дополнение в определение недропользователя для целей применения освобождения дивидендов от КПН у источника выплаты

Согласно Новому Налоговому кодексу расширен перечень лиц, которые не будут рассматриваться недропользователями для целей применения освобождения дивидендов от КПН у источника выплаты. Согласно предложенной редакции, недропользователь не является таковым исключительно из-за обладания правом на добычу подземных вод и (или) базовых строительных материалов для собственных нужд.

Налоговое
администрирование

Обжалование результатов
налоговой проверки

Корпоративный подоходный
налог

Налог на добавленную
стоимость

Международное
налогообложение

Трансфертное
ценообразование

Налогообложение
физических лиц

Прочие налоги и платежи в
бюджет

Налогообложение
недропользователей

Таможенное
законодательство





Налоговый вестник по введению Нового Налогового кодекса

Международное налогообложение

Уточнение в положение об освобождении дивидендов и прироста стоимости от КПН у источника выплаты для недропользователей и не недропользователей

Новый Налоговый кодекс уточняет как определяется трехлетний срок владения акциями или долями участия (одно из условий применения освобождения от налога у источника выплаты дохода от прироста при реализации акций или долей участия и дивидендов). Согласно уточнению в Новом Налоговом кодексе, трехлетний срок владения акциями или долями участия определяется совокупно с учетом сроков владения у прежних собственников акциями или долями участия, если такие акции или доли участия получены налогоплательщиком в результате реорганизации прежних собственников.

Дополнение в определение недропользователя для целей применения освобождения доходов от прироста стоимости при реализации акций или долей участия от КПН у источника выплаты

Согласно Новому Налоговому кодексу расширен перечень лиц, которые не будут рассматриваться в качестве недропользователей для целей применения освобождения доходов от прироста стоимости при реализации акций или долей участия.

В соответствии с Новым Налоговым кодексом недропользователь не признается таковым в целях применения освобождения исключительно из-за обладания правом на добычу подземных вод и (или) базовых строительных материалов для собственных нужд, а также в случае осуществления в течение двенадцатимесячного периода, предшествовавшего первому числу месяца, в котором

реализованы акции или доли участия, последующую переработку не менее:

- 40% (с 1 января 2019 г. до 1 января 2020 г.);
- 50% (с 1 января 2020 г. до 1 января 2022 г.)
- 70% (с 1 января 2022 г.)

Также, уточняется, что при определении объема минерального сырья, включая уголь, направленного на последующую переработку, учитывается сырье:

- направленное непосредственно на производство продукции, полученной в результате любой переработки, следующей за первичной переработкой, а также
- использованное в производстве продукции первичной переработки в целях ее дальнейшего использования в последующей переработке.

Налоговое
администрирование

Обжалование результатов
налоговой проверки

Корпоративный подоходный
налог

Налог на добавленную
стоимость

**Международное
налогообложение**

Трансфертное
ценообразование

Налогообложение
физических лиц

Прочие налоги и платежи в
бюджет

Налогообложение
недропользователей

Таможенное
законодательство





Налоговый вестник по введению Нового Налогового кодекса

Международное налогообложение

Налогообложение доходов нерезидентов, осуществляющих деятельность через ПУ В РК

Исключения в совокупном годовом доходе ПУ нерезидента

Из совокупного годового дохода ПУ нерезидента исключается превышение суммы положительной курсовой разницы над суммой отрицательной курсовой разницы по обязательствам ПУ юридического лица-нерезидента перед головным офисом или другими структурными подразделениями такого юридического лица-нерезидента.

Аналогично, превышение суммы отрицательной курсовой разницы над суммой положительной курсовой разницы по обязательствам ПУ юридического лица-нерезидента перед головным офисом или другими структурными подразделениями такого юридического лица-нерезидента не подлежит вычету из доходов ПУ.

Изменения в отношении порядка определения доходов ПУ, подлежащих налогообложению

Юридическое лицо-нерезидент, осуществляющее деятельность в Республике Казахстан через ПУ, исчисляет корпоративный подоходный налог в ретроспективном порядке с даты начала осуществления предпринимательской деятельности, которая привела к образованию ПУ.

Применение международного договора

Расширение области применения концепции окончательного получателя дохода

Согласно Новому Налоговому кодексу, концепция окончательного получателя дохода стала применяться не только к пассивным доходам, но и к остальным видам доходов для целей применения освобождения в соответствии с международным договором.

Так, в соответствии с изменениями в Новом Налоговом Кодексе, налоговый агент имеет право самостоятельно применить освобождение от налогообложения доходов нерезидента, если нерезидент, помимо прочего, является окончательным (фактическим) получателем (владельцем) дохода.

Для целей применения данной статьи окончательным получателем дохода признается лицо, которое имеет право владения, пользования, распоряжения доходами и не является посредником в отношении такого дохода, в том числе агентом, номинальным держателем.

Соответствующее изменение, в отношении окончательного получателя дохода, внесено в ряд связанных статей Нового Налогового кодекса.

Налоговое
администрирование

Обжалование результатов
налоговой проверки

Корпоративный подоходный
налог

Налог на добавленную
стоимость

Международное
налогообложение

Трансфертное
ценообразование

Налогообложение
физических лиц

Прочие налоги и платежи в
бюджет

Налогообложение
недропользователей

Таможенное
законодательство





Налоговый вестник по введению Нового Налогового кодекса

Международное налогообложение

Применение международного договора (продолжение)

Упрощение положений, устанавливающих срок предоставления сертификата резидентства

Согласно положениям Нового Налогового кодекса для целей применения освобождения от налогообложения доходов нерезидента, сертификат резидентства предоставляется:

- 31 марта года, следующего за налоговым периодом, в котором произошла выплата дохода нерезиденту или невыплаченные доходы нерезидента отнесены на вычеты;
- не позднее пяти рабочих дней до завершения налоговой проверки по вопросу исполнения налогового обязательства по подоходному налогу, удерживаемому у источника выплаты, за налоговый период, в течение которого выплачен доход нерезиденту.

Расширен перечень документов необходимых для предоставления нерезидентом налоговому агенту в целях применения положений международного договора

Согласно Новому Налоговому кодексу, в случае отсутствия у нерезидента, в соответствии с требованиями законодательства иностранного государства учредительных документов или выписки из торгового реестра, нерезидент может предоставить любой иной документ, указывающий организационную структуру консолидированной группы, участником которой является нерезидент, с отражением наименования всех ее участников и их географического местонахождения (наименования государств (территорий), где участники консолидированной группы созданы (учреждены), и номера государственной и налоговой регистрации всех участников консолидированной группы.

Освобождение доходов нерезидента

Новым Налоговым кодексом внесено изменение в порядок применения международного договора при освобождении доходов нерезидента от оказания услуг по международной перевозке и чистого дохода ПУ.

Положения соответствующих статей дополнены пунктом согласно которому при отсутствии документа, подтверждающего резидентство на дату представления декларации по КПН, нерезидент не вправе применить положения международного договора.

При этом нерезидент имеет право применить положения международного договора до истечения срока исковой давности, при условии представления в налоговый орган дополнительной декларации по КПН и документа, подтверждающего резидентство.

Порядок возврата подоходного налога из условного банковского вклада

Новым Налоговым кодексом исключены положения, регулирующие порядок применения условного банковского вклада.

Налоговое администрирование

Обжалование результатов налоговой проверки

Корпоративный подоходный налог

Налог на добавленную стоимость

Международное налогообложение

Трансфертное ценообразование

Налогообложение физических лиц

Прочие налоги и платежи в бюджет

Налогообложение недропользователей

Таможенное законодательство





Налоговый вестник по введению Нового Налогового кодекса

Международное налогообложение

Контролируемые иностранные компании (КИК)

Новым Налоговым кодексом введены новые правила о «контролируемых иностранных компаниях». Механизм налогообложения прибыли контролируемой иностранной компании (КИК) заключается в том, что прибыль КИК включается в доход юридического или физического лица резидента РК.

Критерии КИК

КИК-юридическое лицо-нерезидент или иная иностранная форма организации предпринимательской деятельности, где:

- > 25% акций или доли участия в КИК прямо или косвенно или конструктивно принадлежат юридическому или физическому лицу резиденту РК или юридическое лицо или физическое лицо резидент РК осуществляет прямо или косвенно или конструктивно контроль над КИК; и
- КИК или ПУ КИК зарегистрированы в государстве с льготным налогообложением или эффективная ставка КИК или ПУ КИК составляет менее 10%

Устранение двойного налогообложения прибыли КИК

Устранение двойного налогообложения прибыли КИК осуществляется путем зачета, налогового освобождения, уменьшения прибыли КИК. Зачет применяется в случае уплаты в иностранном государстве налога на прибыль с финансовой прибыли КИК или финансовой прибыли ПУ КИК по эффективной ставке менее 20% для КПН или 10% для ИПН.

В случае уплаты налога на прибыль с финансовой прибыли КИК или финансовой прибыли ПУ КИК по эффективной ставке 20% для целей КПН или 10% для целей ИПН и более процентов, применяется налоговое освобождение.

Налоговое освобождение

Прибыль КИК или ПУ КИК освобождается от налогообложения в РК в следующих случаях:

- При косвенном участии или косвенном контроле через другого резидента РК;
- При косвенном участии или косвенном контроле через лицо, не являющееся контролируемым лицом;
- Если финансовая прибыль ПУ КИК облагалась в государстве, в котором зарегистрирована контролируемая иностранная компания, создавшая постоянное учреждение, по эффективной ставке 20 и более процентов;
- Если прибыль КИК или ПУ КИК облагалась налогом в государстве, в котором зарегистрировано контролируемое лицо, через которого резидент косвенно владеет долями участия или имеет косвенный контроль в КИК, по эффективной ставке 20 и более процентов;
- Если финансовая прибыль КИК или финансовая прибыль ПУ КИК, которые зарегистрированы в государстве с льготным налогообложением, облагалась налогом на прибыль по эффективной ставке, составляющей 20 и более процентов;

Налоговое
администрирование

Обжалование результатов
налоговой проверки

Корпоративный подоходный
налог

Налог на добавленную
стоимость

Международное
налогообложение

Трансфертное
ценообразование

Налогообложение
физических лиц

Прочие налоги и платежи в
бюджет

Налогообложение
недропользователей

Таможенное
законодательство





Налоговый вестник по введению Нового Налогового кодекса

Международное налогообложение

Контролируемые иностранные компании (КИК) (продолжение)

Документы необходимые для применения налогового освобождения

Для применения налогового освобождения прибыли КИК или ПУ КИК необходимо наличие следующих документов:

- копии документов, подтверждающих косвенное участие или косвенный контроль резидента в КИК;
- копия документа, указывающего организационную структуру консолидированной группы;
- копия законодательного акта (актов) государства регистрации контролируемого лица, через которого резидент косвенно владеет долями участия (голосующими акциями) в КИК;
- копия финансовой отчетности КИК, создавшей ПУ;
- копия законодательного акта (актов) государства регистрации КИК, создавшей ПУ.

Уменьшение прибыли КИК

Резидент имеет право на уменьшение прибыли КИК до налогообложения на следующие суммы при наличии подтверждающих документов:

- Суммы прибыли (убытка) дочерних (ассоциированных, совместных) организаций КИК при наличии обязательства по составлению консолидированной отчетности без составления отдельной неконсолидированной финансовой отчетности;
- Доходы из источников в РК, обложенные по ставке 20 процентов;
- Дивиденды из источников в РК;
- Дивиденды, выплачиваемые между двумя КИК резидента РК.

Налоговое
администрирование

Обжалование результатов
налоговой проверки

Корпоративный подоходный
налог

Налог на добавленную
стоимость

Международное
налогообложение

Трансфертное
ценообразование

Налогообложение
физических лиц

Прочие налоги и платежи в
бюджет

Налогообложение
недропользователей

Таможенное
законодательство





Трансфертное ценообразование

Налоговое
администрирование

Обжалование результатов
налоговой проверки

Корпоративный подоходный
налог

Налог на добавленную
стоимость

Международное
налогообложение

**Трансфертное
ценообразование**

Налогообложение
физических лиц

Прочие налоги и платежи в
бюджет

Налогообложение
недропользователей

Таможенное
законодательство





Налоговый вестник по введению Нового Налогового кодекса

Трансфертное ценообразование

Изменения в правилах по трансфертному ценообразованию

Согласно публикации ОЭСР от 6 января 2017 года, Казахстан вошел в состав так называемой «инклюзивной группы» (Inclusive Framework), разработанной странами членами ОЭСР и странами «Большой двадцатки» для реализации проекта BEPS (Base Erosion and Profit Shifting - "размывание налоговой базы и вывод доходов из-под налогообложения").

Участие в настоящей инициативе предоставляет странам-участницам возможность сотрудничать с членами ОЭСР и «Большой двадцатки» в разработке стандартов в рамках BEPS, а также участвовать в мониторинге и проверке процессов по реализации проекта BEPS на глобальном уровне. Страны и юрисдикции, являющиеся членами «инклюзивной группы» соглашаются внедрить меры и «минимальные стандарты», предусмотренные проектом BEPS, которые направлены на совершенствование международных налоговых правил и нацелены на борьбу против уклонения от уплаты налогов.

В частности, в рамках действия №13 плана BEPS, Казахстан представил концепцию трехуровневой документации для целей трансфертного ценообразования, включающая подготовку Основной отчетности, Местной отчетности и Межстрановой отчетности (Country-by-Country Reporting, далее «CbCR») мультинациональными компаниями (далее «Группа»).

Несмотря на то, что формат такой трехуровневой документации не установлен, согласно рекомендациям ОЭСР следующая информация должна быть включена:

- Основная отчетность – общая информация о деятельности Группы и описание основных подходов Группы по вопросам трансфертного ценообразования.
- Местная отчетность – более детальная информация о конкретных внутригрупповых транзакциях в рамках определенной юрисдикции.
- CbCR – сводная информация об экономической деятельности Группы в разрезе юрисдикций, в которых присутствует данная Группа.

Кого коснутся изменения?

Поправки коснутся следующих участников международной Группы, финансовая отчетность которых включена в консолидированную финансовую отчетность материнской компании либо подлежала бы включению в консолидированную финансовую отчетность (в случае отсутствия таковой), если бы ценные бумаги такого лица были бы допущены к торгам на фондовой бирже:

- Материнская компания Группы, являющаяся резидентом Казахстана;
- Резиденты, являющиеся участниками международной группы и не являющиеся материнской компанией международной группы или уполномоченными участниками международной группы, при соблюдении определенных условий;
- Резиденты Казахстана, являющиеся уполномоченными участниками международной группы;

Налоговое администрирование

Обжалование результатов налоговой проверки

Корпоративный подоходный налог

Налог на добавленную стоимость

Международное налогообложение

Трансфертное ценообразование

Налогообложение физических лиц

Прочие налоги и платежи в бюджет

Налогообложение недропользователей

Таможенное законодательство





Налоговый вестник по введению Нового Налогового кодекса

Трансфертное ценообразование

- Нерезиденты Казахстана, являющиеся участниками международной группы и действующие в Казахстане через постоянное учреждение.

Обязательства по подготовке отчетности

Обязательство по составлению и подаче СbCR вводится в действие с 1 января 2016 года и возникает у тех Групп, консолидированная выручка которых (в период предшествующий отчетному периоду) составляет не менее 750 млн. Евро.

Обязательство по составлению Основной и Местной отчетности вводится в действие с 1 января 2019 года, в случае, если:

- Для Местной отчетности - выручка участника международной Группы (за период предшествующий отчетному периоду) составляет не менее 5 млн. МРП (около 29 млн. Евро)
- Для Основной отчетности – выручка по консолидированной финансовой отчетности международной группы (за финансовый год, предшествующий отчетному финансовому году) составляет не менее 750 млн. Евро.

Обязательство по уведомлению

С 1 января 2018 года участник международной группы обязан представить в уполномоченный орган заявление о своем участии в международной группе не позднее 1 сентября года, следующего за отчетным финансовым годом.

Первое уведомление должно быть представлено не позднее 1 сентября 2018 года.

Штрафы

Непредставление, недостоверное или неполное представление, отказ в представлении налогоплательщиком в орган государственных доходов отчетности по трансфертному ценообразованию в установленные сроки влекут штраф на субъектов среднего предпринимательства в размере 250 МРП (около 1,400 Евро), на субъектов крупного предпринимательства в размере 500 МРП (около 2,900 Евро) (вводится в действие с 1 января 2019 г согласно Закону РК № 122-VI от 25 декабря 2017 г.).

Повторное нарушение вышеуказанного требования в течение 12 месяцев после наложения административного взыскания влечет за собой штраф в размере 500 МРП (около 2,900 евро) для субъектов среднего размера и в размере 1,000 МРП (около 5,800 Евро) для крупных предприятий (вводится в действие с 1 января 2019 г согласно Закону РК № 122-VI от 25 декабря 2017 г.).

Налоговое администрирование

Обжалование результатов налоговой проверки

Корпоративный подоходный налог

Налог на добавленную стоимость

Международное налогообложение

Трансфертное ценообразование

Налогообложение физических лиц

Прочие налоги и платежи в бюджет

Налогообложение недропользователей

Таможенное законодательство





Налогообложение физических лиц

Налоговое
администрирование

Обжалование результатов
налоговой проверки

Корпоративный подоходный
налог

Налог на добавленную
стоимость

Международное
налогообложение

Трансфертное
ценообразование

**Налогообложение
физических лиц**

Прочие налоги и платежи в
бюджет

Налогообложение
недропользователей

Таможенное
законодательство





Налоговый вестник по введению Нового Налогового кодекса

Налогообложение физических лиц

Изменения в структуре Нового Налогового кодекса в части ИПН

Новый Налоговый Кодекс вступит в силу в новой редакции, при этом, в части изменений по ИПН новые положения вступят в силу как изложено ниже:

- С **1 января 2018 года** - разделы 8 (ИПН) и 9 (ИПН с доходов лица, занимающегося частной практикой, и ИП) в редакции ЗРК «О введении в действие Налогового Кодекса»;
- С **1 января 2020 года** - в разделы 8 (ИПН) и 9 (ИПН с доходов лица, занимающегося частной практикой, и ИП) в редакции проекта Нового Налогового кодекса с учетом положений о всеобщем декларировании доходов и имущества:
 - Определение деталей обязательств физических лиц в части участия во всеобщем декларировании (круг лиц, виды деклараций, порядок и сроки представления)
 - Введение дополнительных налоговых вычетов (для многодетных семей, на обучение, в виде расходов на оплату вознаграждения по ипотечным жилищным займам во всех банках)
 - Введение дополнительного обязательства для налоговых агентов – выдача справки о доходах физических лиц
 - Процедура возврата превышения ИПН
 - Определение дохода физических лиц, подлежащего декларированию, косвенным методом

Объект обложения социальные налогом

Новым Налоговым кодексом расширен перечень доходов, исключаемых из объекта обложения социальным налогом:

- Добавления:
 - Взносы на ОСМС;
- Удаления:
 - компенсационные выплаты, выплачиваемые при расторжении трудового договора в случаях прекращения деятельности работодателя - физического лица либо ликвидации работодателя - юридического лица, сокращения численности или штата работников, в размерах, установленных законодательством Республики Казахстан
 - компенсационные выплаты, выплачиваемые работодателем работникам за неиспользованный оплачиваемый ежегодный трудовой отпуск

Ставка обложения социальным налогом

Временные изменения были внесены в отношении применимой ставки для исчисления социального налога как изложено ниже:

- с **1 января 2018 года – 9,5% от объекта обложения** (предыдущая редакция предусматривала 11% от объекта обложения)
- с **1 января 2025 года – 11% от объекта обложения**

Налоговое администрирование

Обжалование результатов налоговой проверки

Корпоративный подоходный налог

Налог на добавленную стоимость

Международное налогообложение

Трансфертное ценообразование

Налогообложение физических лиц

Прочие налоги и платежи в бюджет

Налогообложение недропользователей

Таможенное законодательство





Налоговый вестник по введению Нового Налогового кодекса

Налогообложение физических лиц

Налоговое резидентство

Новым налоговым кодексом предусмотрено изменение определения центра жизненных интересов для целей определения налогового резидентства физических лиц, согласно которому:

- Центр жизненных интересов физического лица признается находящимся в Республике Казахстан при одновременном выполнении следующих условий:
 - физическое лицо имеет гражданство Республики Казахстан или разрешение на проживание в Республике Казахстан (вид на жительство)
 - **супруг(а)** и (или) близкие родственники физического лица проживают в Республике Казахстан (*предыдущая редакция содержала понятие «семья»*)
 - наличие в Республике Казахстан недвижимого имущества, принадлежащего на праве собственности или на иных основаниях физическому лицу и (или) **супругу(е) и (или) его близким родственникам**, доступного в любое время для его проживания и (или) для проживания **супруга(и) и (или) его близких родственников** (*предыдущая редакция содержала понятие «семье/семьи»*)

Годовая персональная декларация по ИПН

В Новом Налоговом кодексе положения по обязательствам по подаче персональной налоговой декларации будут изложены в новой редакции по следующим пунктам:

Круг лиц

- **граждане Республики Казахстан, оралманы и лица, имеющие вид на жительство в Республике Казахстан**, которые имеют **по состоянию на 31 декабря отчетного налогового периода** деньги на банковских счетах в иностранных банках, находящихся за пределами Республики Казахстан, **в сумме, превышающей 12 МЗП, установленный законом о республиканском бюджете и действующий на 31 декабря отчетного налогового периода** (*предыдущая редакция содержала понятие «налоговые резиденты»*) – для целей 2018 года пороговая сумма равняется 339,408 тенге; и
- **граждане Республики Казахстан, оралманы и лица, имеющие вид на жительство в Республике Казахстан**, которые имеют **по состоянию на 31 декабря отчетного налогового периода** следующее имущество на праве собственности (*предыдущая редакция содержала понятие «налоговые резиденты»*):
 - недвижимое имущество, которое (права и (или) сделки по которому) подлежит государственной или иной регистрации (учету) в компетентном органе иностранного государства в соответствии с законодательством иностранного государства;
 - ценные бумаги, эмитенты которых зарегистрированы за пределами Республики Казахстан
 - долю участия в уставном капитале юридического лица, зарегистрированного за пределами Республики Казахстан

Налоговое администрирование

Обжалование результатов налоговой проверки

Корпоративный подоходный налог

Налог на добавленную стоимость

Международное налогообложение

Трансфертное ценообразование

Налогообложение физических лиц

Прочие налоги и платежи в бюджет

Налогообложение недропользователей

Таможенное законодательство





Налоговый вестник по введению Нового Налогового кодекса

Налогообложение физических лиц

Налогообложение персонала нерезидента без образования ПУ в РК

В Новом Налоговом кодексе положения, регулирующие налогообложение дохода работников юридического лица нерезидента осуществляющего деятельность в РК без образования постоянного учреждения будут изложены в новой редакции по следующим пунктам:

Круг лиц

Доход получаемый иностранцем и физическим лицом без гражданства от деятельности на территории Казахстана:

- включая доход от деятельности в Республике Казахстан:
 - по трудовому контракту (договору, соглашению), заключенному с таким юридическим лицом-нерезидентом, являющимся работодателем;
 - **от деятельности в Республике Казахстан по договору (контракту) гражданско-правового характера (ГПХ), заключенному с таким юридическим лицом-нерезидентом;**
 - **от деятельности в Республике Казахстан в виде материальной выгоды, полученной от такого юридического лица-нерезидента в связи с деятельностью в Республике Казахстан;**
 - **надбавок, выплачиваемых в связи с проживанием в Республике Казахстан таким юридическим лицом-нерезидентом;**

- и в случае нахождения иностранца или лица без гражданства в Республике Казахстан не менее 183 календарных дней (включая дни приезда и отъезда) в любом последовательном двенадцатимесячном периоде, оканчивающемся в отчетном налоговом периоде

При этом, следующее положение было исключено:

"В случае если иностранец или лицо без гражданства не признается для текущего налогового периода постоянно пребывающим в Республике Казахстан, то доходы такого лица от деятельности в Казахстане в рамках данной статьи не подлежат налогообложению."

Документальное сопровождение и обеспечительные меры для целей исчисления ИПН

Лицо, в пользу которого оказываются услуги в Казахстане, выступает в роли налогового агента ответственного за исчисление и уплату ИПН с доходов персонала нерезидента на основании следующих документов, предоставляемых отправляющей стороной:

- Копии индивидуальных трудовых договоров между нерезидентом и привлекаемыми физическими лицами
- **Копии договоров ГПХ и (или) других документов содержащих сведения относительно доходов привлекаемых физических лиц нерезидентом**

В случае непредставления налоговому агенту документов, указанных выше, обложению ИПН у источника выплаты подлежит доход в размере 80% от дохода, подлежащего выплате юридическому лицу-нерезиденту за выполненные работы, оказанные услуги

Налоговое администрирование

Обжалование результатов налоговой проверки

Корпоративный подоходный налог

Налог на добавленную стоимость

Международное налогообложение

Трансфертное ценообразование

Налогообложение физических лиц

Прочие налоги и платежи в бюджет

Налогообложение недропользователей

Таможенное законодательство





Налоговый вестник по введению Нового Налогового кодекса

Налогообложение физических лиц

Изменения в Закон РК «Об обязательном социальном медицинском страховании» (ОСМС) в 2018-2022 годы

Взносы работников по трудовым договорам

Работодатели в дополнение к уплате отчислений в фонд ОСМС в пользу работников также имеют обязательства по удержанию и перечислению в фонд ОСМС взносов работников. Введение таких взносов работников было перенесено как изложено ниже:

- С **1 января 2020 года** – 1% от объекта исчисления взносов (предыдущая редакция предусматривала введение взносов с 1 января 2019 года)
- С **1 января 2021 года** – 2% от объекта исчисления взносов (предыдущая редакция предусматривала введение взносов с 1 января 2020 года)

Взносы физических лиц по договорам гражданско-правового характера

Налоговые агенты имеют обязательства по удержанию и перечислению взносов физических лиц по договорам гражданско-правового характера. Начиная с 1 января 2018 года детали обязательств по таким взносам будут пересмотрены как изложено ниже:

- С **1 января 2020 года** – 1% от объекта исчисления взносов (предыдущая редакция предусматривала 5% от объекта исчисления взносов начиная с 1 июля 2017 года)
- С **1 января 2021 года** – 2% от объекта исчисления взносов

Взносы физических лиц, выехавших за пределы Казахстана

Граждане Казахстана выехавшие за пределы Казахстана имеют обязательства по перечислению взносов в свою пользу за отчётный финансовый год. Введение таких взносов физических лиц было перенесено как изложено ниже:

- С **1 января 2020 года** – 5% от размера минимальной заработной платы (предыдущая редакция предусматривала введение взносов с 1 января 2018 года)

Изменения в Закон РК «О социальном страховании» начиная с 2018 года

Обязательные социальные отчисления

Согласно Закону о социальном страховании работодатели имеют обязательства по уплате социальных отчислений за своих работников. Временные изменения были внесены в отношении применимой ставки для исчисления таких отчисления как изложено ниже:

- С **1 января 2018 года** – 3.5% от объекта исчисления (предыдущая редакция предусматривала 5% от объекта исчисления взносов начиная с 1 января 2010 года)
- С **1 января 2025 года** – 5% от объекта исчисления

Налоговое
администрирование

Обжалование результатов
налоговой проверки

Корпоративный подоходный
налог

Налог на добавленную
стоимость

Международное
налогообложение

Трансфертное
ценообразование

Налогообложение
физических лиц

Прочие налоги и платежи в
бюджет

Налогообложение
недропользователей

Таможенное
законодательство





Налоговый вестник по введению Нового Налогового кодекса

Налогообложение физических лиц

Изменения в Закон РК «О пенсионном обеспечении» в 2018-2020 годы

Обязательные пенсионные взносы работодателей

Согласно Закону о пенсионном обеспечении работодатели, в дополнение к уплате профессиональных пенсионных взносов и удержанию и перечислению обязательных пенсионных взносов своих работников, будут обязаны уплачивать обязательные пенсионные взносы работодателя.

Введение дополнительных обязательств для работодателей было перенесено как изложено ниже:

- С **1 января 2020 года** – 5% от объекта исчисления взносов (предыдущая редакция предусматривала введение взносов с 1 января 2018 года)



Налоговое администрирование

Обжалование результатов налоговой проверки

Корпоративный подоходный налог

Налог на добавленную стоимость

Международное налогообложение

Трансфертное ценообразование

Налогообложение физических лиц

Прочие налоги и платежи в бюджет

Налогообложение недропользователей

Таможенное законодательство





Налоговое
администрирование

Обжалование результатов
налоговой проверки

Корпоративный подоходный
налог

Налог на добавленную
стоимость

Международное
налогообложение

Трансфертное
ценообразование

Налогообложение
физических лиц

**Прочие налоги и платежи в
бюджет**

Налогообложение
недропользователей

Таможенное
законодательство

Прочие налоги и платежи в бюджет





Налоговый вестник по введению Нового Налогового кодекса

Прочие налоги и платежи в бюджет

Уточнение расчета налога на имущество по договорам доверительного управления

С 1 января 2018 г. предусматривается механизм расчета налога на имущество при передаче государственными учреждениями имущества в доверительное управление.

В случае если налоговые обязательства подлежат исполнению доверительным управляющим, то налог рассчитывается по среднегодовой балансовой стоимости:

- доверительным управляющим самостоятельно в случае, если такое имущество передано ему на баланс.
- государственным учреждением, в случае если имущество находится на его балансе. При этом данные по налоговой базе такого имущества должны передаваться доверительному управляющему ежегодно, в срок не позднее 1 февраля.

В случае отсутствия данных по среднегодовой балансовой стоимости имущества, налоговой базой по такому имуществу является его балансовая стоимость, отраженная в акте приема-передачи.

Отмена определенных видов сборов и плат

Ввиду противоречий принципам сборов и плат, Новым Налоговым кодексом отменяется взимание следующих сборов и плат:

- плата за пользование судоходными и водными путями;
- сбор с аукционов.

Налог на игорный бизнес

Новым Налоговым кодексом предусматривается увеличение ставок налога на игорный бизнес. С 1 января 2018 года будут применяться следующие ставки с единицы объекта налогообложения в месяц:

- игровой стол – 1,660 МРП (ранее 830 МРП);
- игровой автомат – 60 МРП (ранее 30 МРП);
- касса тотализатора – 300 МРП (ранее 150 МРП);
- электронная касса тотализатора – 4,000 МРП (ранее 2,000 МРП);
- касса букмекерской конторы – 300 МРП (ранее 150 МРП);
- электронная касса букмекерской конторы – 3,000 МРП (ранее 2,000 МРП).

Плата за эмиссии в окружающую среду.

Новым Налоговым кодексом предусматривается перераспределение функций налоговых органов по осуществлению контроля за правильностью определения фактических объемов эмиссий на уполномоченный орган комитета экологии. При этом, функции по приему деклараций, учету начисленных и уплаченных сумм, взысканию в бюджет сумм задолженности остаются за налоговыми органами.

Налоговое
администрирование

Обжалование результатов
налоговой проверки

Корпоративный подоходный
налог

Налог на добавленную
стоимость

Международное
налогообложение

Трансфертное
ценообразование

Налогообложение
физических лиц

Прочие налоги и платежи в
бюджет

Налогообложение
недропользователей

Таможенное
законодательство





Налоговое
администрирование

Обжалование результатов
налоговой проверки

Корпоративный подоходный
налог

Налог на добавленную
стоимость

Международное
налогообложение

Трансфертное
ценообразование

Налогообложение
физических лиц

Прочие налоги и платежи в
бюджет

**Налогообложение
недропользователей**

Таможенное
законодательство

Налогообложение недропользователей





Налоговый вестник по введению Нового Налогового кодекса

Налогообложение недропользователей – общие положения

Корпоративный подоходный налог (КПН)

В статье 258 Нового Налогового кодекса устанавливается порядок переноса части пула накопленных расходов (на геологическое изучение, разведку, подготовительные работы к добыче полезных ископаемых и другие расходы), понесенных недропользователем по контракту на разведку, в случае заключения контракта на добычу на часть контрактной территории, полученной в рамках действующего контракта на разведку.

В этом случае, часть накопленных расходов подлежит переносу (отнесению) на новый контракт на добычу исходя из удельного веса «прямых расходов», приходящихся на выделенную часть контрактной территории.

Новым Налоговым кодексом также уточняется порядок формирования пула накопленных расходов в части исключения из него активов:

- В случае передачи в качестве вклада в уставный капитал другого юридического лица – по стоимости, указанной в учредительных документах лица, получившего данные активы;
- В случае безвозмездной передачи – по стоимости, указанной в акте-приема передачи активов, но не ниже балансовой стоимости данных активов.

Позитивные изменения в правила ведения отдельного налогового учета включены в **статью 259** Нового Налогового кодекса.

Так, недропользователи, имеющие два и более контракта на недропользование, получают право на образование отдельного пула накопленных расходов (на геологическое изучение, разведку, подготовительные работы к добыче полезных ископаемых и другие расходы), понесенных после 1 января 2018 года в рамках контрактов на разведку и в период разведки по контрактам на совмещенную разведку и добычу, с целью вычета при определении налогооблагаемого дохода по контрактам на добычу и в период добычи по другим контрактам на совмещенную разведку и добычу.

Отдельный пул накопленных расходов может быть образован в том налоговом периоде, в котором заключен новый контракт на добычу и/или наступил период добычи по другому контракту на совмещенную разведку и добычу.

Амортизационные отчисления по отдельному пулу накопленных расходов распределяются на контракты на недропользование исходя из удельного веса «прямых доходов», полученных по таким контрактам.

При наступлении периода добычи по контракту на совмещенную разведку и добычу или заключения контракта на добычу на основании обнаружения и оценки месторождения в рамках действующего контракта на разведку, не отнесенный на вычеты остаток отдельного пула накопленных расходов подлежит вычету в порядке, определенном статьей 258, только в отношении определения налогооблагаемого дохода по таким контрактам на добычу или совмещенную разведку и добычу.

Налоговое администрирование

Обжалование результатов налоговой проверки

Корпоративный подоходный налог

Налог на добавленную стоимость

Международное налогообложение

Трансфертное ценообразование

Налогообложение физических лиц

Прочие налоги и платежи в бюджет

Налогообложение недропользователей

Таможенное законодательство





Налоговый вестник по введению Нового Налогового кодекса

Налогообложение недропользователей – общие положения

Корпоративный подоходный налог (КПН)

Признание доходов и вычетов

Новый Налоговый кодекс вносит некоторые примечательные изменения в части признания доходов для целей налогообложения:

- *Разница* между фактически полученным доходом от реализации товарной продукции и суммой дохода, включаемого в совокупный годовой доход (СГД) по «контрактной» деятельности недропользователя (в размере 120% от суммы производственной себестоимости и «первичной переработки» полезных ископаемых), подлежит включению в СГД по «внеконтрактной» деятельности недропользователя. Ранее в СГД по «внеконтрактной» деятельности включалась только положительная разница;
- Понятие «производственная себестоимость добычи и первичной переработки (обогащения)» изменено на «производственная себестоимость добычи и первичной переработки минерального сырья, подготовки углеводородов»;
- Шахта, рудник, карьер и дробильный завод (установка) исключены из определения «технологическое подразделение юридического лица».

Также вносится важное уточнение, что по окончании соответствующего налогового периода примененные методы распределения общих и косвенных доходов и расходов не подлежат изменению за указанный налоговый период.

Расходы на обучение

Новый Налоговый кодекс также предусматривает реклассификацию расходов недропользователя на обучение казахстанских кадров:

- Фактические расходы недропользователя (в пределах сумм, установленных контрактами на недропользование) на обучение казахстанских кадров, *не являющихся работниками недропользователя*, будут вычитаться как расходы недропользователя на обучение казахстанских кадров;
- Расходы недропользователя на обучение, повышение квалификации или переподготовку *работника* по специальности, связанной с производственной деятельностью недропользователя, будут относиться на вычеты как расходы работодателя по начисленным доходам работников.

Ликвидационный фонд

Новым Налоговым кодексом также предусматривается, что средства ликвидационного фонда, полученные недропользователем в связи с приобретением права недропользования, не являются доходом для получателя и не подлежат отнесению им на вычеты.

Налоговое
администрирование

Обжалование результатов
налоговой проверки

Корпоративный подоходный
налог

Налог на добавленную
стоимость

Международное
налогообложение

Трансфертное
ценообразование

Налогообложение
физических лиц

Прочие налоги и платежи в
бюджет

**Налогообложение
недропользователей**

Таможенное
законодательство





Налоговый вестник по введению Нового Налогового кодекса

Налогообложение недропользователей – общие положения

Налоговая учетная политика (НУП)

Новый Налоговый кодекс вносит некоторые примечательные изменения в отношении НУП недропользователей:

- В случае отсутствия в НУП порядка ведения отдельного налогового учета и/или несоответствия такого порядка принципам налогообложения, налоговые органы в ходе осуществления налогового контроля вправе распределить «общие» и «косвенные» доходы и расходы для каждой контрактной деятельности по удельному весу «прямых» доходов по каждой деятельности;
- В отношении расходов недропользователя по некоторым второстепенным контрактам на недропользование (например разведка/добыча общераспространенных полезных ископаемых, подземным водам, и т.д.), которые являются частью деятельности по контрактам на разведку и/или добычу углеводородов или твердых полезных ископаемых, недропользователи обязаны отразить в НУП порядок распределения данных расходов на соответствующие контракты на разведку и/или добычу углеводородов или твердых полезных ископаемых и «внеконтрактную» деятельность;
- Недропользователи обязаны отразить в НУП решение о применении положений статьи 259 Нового Налогового кодекса (в отношении создания отдельного пула накопленных расходов);

- Исключено требование о представлении недропользователями изменений в НУП или новый вариант НУП в налоговый орган по месту нахождения в течение 10 рабочих дней после их утверждения недропользователем;
- Не допускается внесение налогоплательщиком (налоговым агентом) изменений в НУП по налоговым периодам, по которым произведена налоговая проверка;
- По окончании соответствующего налогового периода примененные методы распределения общих и косвенных доходов и расходов не подлежат изменению за указанный налоговый период.

Новая терминология

В Новом Налоговом кодексе даются определения для терминов «операции по недропользованию», «нефтяные операции», «добыча», «оператор», «полезные ископаемые», «минеральное сырье», «подготовка углеводородов».

В Новом Налоговом кодексе используются новые термины – «углеводороды», «сырой газ», «твердые полезные ископаемые» согласно их определениям в новом Кодексе о недрах и недропользовании.

Налоговое администрирование

Обжалование результатов налоговой проверки

Корпоративный подоходный налог

Налог на добавленную стоимость

Международное налогообложение

Трансфертное ценообразование

Налогообложение физических лиц

Прочие налоги и платежи в бюджет

Налогообложение недропользователей

Таможенное законодательство





Налоговый вестник по введению Нового Налогового кодекса

Налогообложение недропользователей – общие положения

Подписной бонус при предоставлении права недропользования на основании аукциона (конкурса) или на основании прямых переговоров

Новым Налоговым кодексом предусмотрены некоторые примечательные уточнения в отношении подписного бонуса:

- Уточнение порядка определения стартового размера бонуса для контрактов на разведку на территории, на которой имеются утвержденные запасы полезных ископаемых;
- Если по контрактам на добычу, на совмещенную разведку и добычу углеводородов предоставляется право недропользования на участок недр, территория которого поделена на блоки, то стартовый размер бонуса увеличивается на 10 МРП за каждый блок, следующий за 300-ым блоком;
- Исключено условие, что стартовый размер бонуса для контрактов на добычу должен быть не менее суммы бонуса коммерческого обнаружения;
- Коэффициент, применяемый для исчисления бонуса при расширении контрактной территории (участка недр), рассчитывается с точностью до четырех знаков после запятой;
- Бонус уплачивается единовременно не позднее 20 рабочих дней с даты объявления налогоплательщика победителем конкурса (аукциона) или даты подписания протокола прямых переговоров по предоставлению права недропользования (ранее бонус уплачивался двумя равными платежами);
- Введено понятие налогового периода по подписному бонусу – календарный квартал, в котором наступил срок уплаты бонуса.

Налог на добычу (НДПИ) подземных вод

Согласно Новому Налоговому кодексу, объемы подземной воды, добытой недропользователем:

- попутно при разведке и (или) добыче твердых полезных ископаемых и реализованная или использованная им для технического водоснабжения и других производственных нужд;
- и реализованной им санитарно-курортной организации (санаторий, профилакторий) для оказания услуг по санаторно-курортному лечению в соответствии с законодательством РК о здравоохранении;
- и использованная для эксплуатации мест размещения туристов в соответствии с законодательством РК о туристской деятельности;

должны учитываться отдельно для целей исчисления НДПИ и применения сниженной ставки НДПИ - 0,003 МРП за 1 кубический метр добытой подземной воды (ранее было 1 МРП).

Согласно Новому Налоговому кодексу, НДПИ не уплачивается при сбросе подземных вод, попутно добытых при разведке и (или) добыче твердых полезных ископаемых.

Налоговое
администрирование

Обжалование результатов
налоговой проверки

Корпоративный подоходный
налог

Налог на добавленную
стоимость

Международное
налогообложение

Трансфертное
ценообразование

Налогообложение
физических лиц

Прочие налоги и платежи в
бюджет

**Налогообложение
недропользователей**

Таможенное
законодательство





Налоговый вестник по введению Нового Налогового кодекса

Налогообложение недропользователей – нефтегазовые компании

Альтернативный налог на недропользование

Альтернативный налог на недропользование вводится с 1 января 2018 года в качестве альтернативы налогам недропользователей для лиц, заключивших контракт:

- на добычу и (или) на совмещенную разведку и добычу углеводородов на континентальном шельфе РК; и
- на добычу и (или) разведку и добычу углеводородов по месторождениям с глубиной верхней и нижней точки залежей углеводородов не выше 4 500 метров и 5 000 метров, соответственно, указанной в горном отводе или в контракте (при отсутствии горного отвода).

Для применения данного налога налогоплательщик должен направить уведомление в налоговый орган по месту нахождения о применении данного налога, не позднее 30 календарных дней с даты заключения контракта на добычу или начала периода добычи по контракту на совмещенную разведку и добычу.

По контрактам на недропользование, заключенным до 1 января 2018 года, указанное выше уведомление должно быть направлено не позднее 1 марта 2018 года.

Налог применяется в период с даты заключения контракта на добычу или даты начала периода добычи по контракту на совмещенную разведку и добычу, до даты окончания действия соответствующего контракта и не подлежит изменению.

Следует отметить, что альтернативный налог не подлежит вычету для целей КПН (аналогично НДС).

Альтернативный налог уплачивается взамен:

- налога на сверхприбыль (НСП);
- налога (НДПИ) на добычу углеводородов;
- платежа по возмещению исторических затрат;
- рентного налога на экспорт.

Объект обложения налогом исчисляется аналогично расчету налогооблагаемого дохода по КПН, за исключением того, что при исчислении альтернативного налога не учитываются:

- корректировки совокупного годового дохода;
- корректировки налогооблагаемого дохода;
- суммы курсовых разниц;
- суммы вознаграждения (процентов);
- суммы исчисленного (начисленного) КПН.

В отсутствие прямых норм «суммы превышения расходов над доходами» (т.е. убыток, образовавшийся при исчислении налога) не подлежат переносу.

Ставка налога варьируется от 0 до 30% в зависимости от «мировой» цены на нефть, с шагом в 6% и 10 долл. США за баррель. Например, при «мировой» цене до 50 долл. США за баррель ставка составит 0%, от 50 до 60 долл. США – 6% и т.д.

Сроки представления декларации и уплаты налога синхронизированы с аналогичными сроками по КПН – 31 марта и 10 апреля, соответственно.

Налоговое
администрирование

Обжалование результатов
налоговой проверки

Корпоративный подоходный
налог

Налог на добавленную
стоимость

Международное
налогообложение

Трансфертное
ценообразование

Налогообложение
физических лиц

Прочие налоги и платежи в
бюджет

**Налогообложение
недропользователей**

Таможенное
законодательство





Налоговый вестник по введению Нового Налогового кодекса

Налогообложение недропользователей – нефтегазовые компании

Корпоративный подоходный налог (КПН)

Согласно Новому Налоговому кодексу, при реализации недропользователем добытой нефти на экспорт доход от реализации определяется в размере стоимости реализованной нефти, с учетом корректировок по трансфертному ценообразованию, но без учета производственной себестоимости добычи нефти.

Соответственно, для целей налогообложения доход от реализации нефти на внутренний рынок будет продолжаться признаваться по более высокой из двух величин: цены реализации и производственной себестоимости добычи.

В случае реализации сырого газа недропользователем национальному оператору (АО «КазТрансГаз») доход от реализации определяется в размере стоимости реализованного сырого газа, с учетом корректировок по трансфертному ценообразованию, но без учета производственной себестоимости добычи или цены, утвержденной соответствующим уполномоченным государственным органом для приобретения национальным оператором.

Соответственно, для целей налогообложения доход от реализации сырого газа на внутренний рынок всем прочим лицам (за исключением АО «КазТрансГаз») будет продолжаться признаваться по более высокой из двух величин: цены реализации и производственной себестоимости добычи. Следует добавить, что на практике имели место налоговые споры в отношении определения производственной себестоимости попутного газа.

Бонус коммерческого обнаружения

Бонус коммерческого обнаружения отменяется с 1 января 2019 года для всех недропользователей в РК.

Подписной бонус

По контрактам на добычу, на совмещенную разведку и добычу углеводородов, по которым запасы утверждены, стартовый размер бонуса увеличен с 3 000 МРП до 10 000 МРП.

Рентный налог на экспорт углеводородов

Плательщиками рентного налога не будут являться лица, реализующие на экспорт объемы сырой нефти и газового конденсата, добытые недропользователями в рамках контрактов на недропользование, по которым они являются плательщиками вновь вводимого альтернативного налога на недропользование.

Согласно другому уточнению, плательщиками рентного налога также не являются лица, реализующие на экспорт объемы сырой нефти и газового конденсата, добытых недропользователями в рамках соглашений о разделе продукции и контракта на недропользование, утвержденного Президентом РК.

Также уточняется, что средневзвешенный «коэффициент баррелизации» рассчитывается с точностью до четырех знаков после запятой.

Примечание: 1 МРП (месячный расчетный показатель) на 2018 год равен 2 405 тенге или примерно 7,2 доллара США.

Налоговое
администрирование

Обжалование результатов
налоговой проверки

Корпоративный подоходный
налог

Налог на добавленную
стоимость

Международное
налогообложение

Трансфертное
ценообразование

Налогообложение
физических лиц

Прочие налоги и платежи в
бюджет

**Налогообложение
недропользователей**

Таможенное
законодательство





Налоговый вестник по введению Нового Налогового кодекса

Налогообложение недропользователей – нефтегазовые компании

Налог на сверхприбыль (НСП)

С 1 января 2018 года плательщиками НСП не будут являться недропользователи, являющиеся плательщиками вновь вводимого альтернативного налога на недропользование.

Кроме этого, вносятся следующие примечательные уточнения в порядок исчисления НСП:

- Капитальные затраты будут относиться на вычеты по НСП в том налоговом периоде, в котором они понесены (а не в налоговом периоде по выбору налогоплательщика, как было предусмотрено ранее);
- Соответственно, вычет амортизационных отчислений (в составе вычетов по КПН) более не предусмотрен;
- Исходя из этого, уточнен порядок признания доходов от реализации, передачи и выбытия активов, стоимость которых была ранее отнесена на вычеты по НСП;
- Затраты по приобретению «общих» и «косвенных» фиксированных активов будут относиться на вычеты по удельному весу прямых расходов, приходящихся на каждый конкретный контракт на недропользование и внеконтрактную деятельность;
- Вычет налоговых убытков более не предусмотрен;
- Вместо этого, устраняется «серая зона» в части переноса налоговых убытков – «превышение вычетов над доходами», образовавшееся при исчислении НСП, будет переноситься для погашения за счет налогооблагаемого дохода будущих периодов.

В качестве переходного положения, сумма накопленных затрат, подлежащая отнесению, но не отнесенная на вычеты по НСП в 2009–2017 гг., одновременно относится на вычет при исчислении НСП за 2018 год.

На наш взгляд, на практике возможны разночтения и споры о том, относятся ли к «сумме накопленных затрат»: (i) остаточная стоимость фиксированных активов, введенных в эксплуатацию до 1 января 2009 года, и (ii) суммы накопленных убытков, образовавшихся при исчислении КПН.

Сроки представления декларации и уплаты налога синхронизированы с аналогичными сроками по КПН – 31 марта и 10 апреля, соответственно (ранее было до 10 и 15 апреля, соответственно).

Платеж по возмещению исторических затрат

Плательщиками данного платежа не будут являться недропользователи, являющиеся плательщиками вновь вводимого альтернативного налога на недропользование.

Налоговое
администрирование

Обжалование результатов
налоговой проверки

Корпоративный подоходный
налог

Налог на добавленную
стоимость

Международное
налогообложение

Трансфертное
ценообразование

Налогообложение
физических лиц

Прочие налоги и платежи в
бюджет

Налогообложение
недропользователей

Таможенное
законодательство





Налоговый вестник по введению Нового Налогового кодекса

Налогообложение недропользователей – нефтегазовые компании

Налог на добычу (НДПИ) углеводородов

С 1 января 2018 года плательщиками НДПИ на углеводороды не будут являться недропользователи, являющиеся плательщиками вновь вводимого альтернативного налога на недропользование.

Кроме этого, вносятся следующие примечательные уточнения в порядок исчисления НДПИ на углеводороды:

- Введена формула расчета «средневзвешенного коэффициента баррелизации» для исчисления налоговой базы по НДПИ, схожая с формулой, применяемой для целей исчисления рентного налога на экспорт;
- Уточняется, что «средневзвешенный коэффициент баррелизации» рассчитывается с точностью до четырех знаков после запятой;
- Уточняется, что ставка НДПИ в течение календарного года не меняется в случае передачи (перехода) права недропользования в рамках контракта на недропользование;
- Отменяется требование о ежегодном предоставлении недропользователем справки в налоговый орган по своему месту нахождения о планируемых объемах добычи нефти – данная информация будет предоставляться в налоговые органы Министерством энергетики централизованно по всем нефтегазовым компаниям в разрезе контрактов на недропользование.

Налог на добычу (НДПИ) по низкорентабельным месторождениям

К сожалению, анонсированный переход на уведомительный порядок применения пониженной ставки НДПИ не состоится.

Так же как и раньше, недропользователь должен подать заявление на включение месторождения в перечень низкорентабельных, высоковязких, обводненных, малодебитных и выработанных месторождений будет подлежать утверждению отдельным постановлением Правительства РК.

Данные заявления рассматриваются Правительством РК на периодической основе и изменения в вышеуказанный перечень месторождений утверждаются отдельным постановлением Правительства.

Налоговое администрирование

Обжалование результатов налоговой проверки

Корпоративный подоходный налог

Налог на добавленную стоимость

Международное налогообложение

Трансфертное ценообразование

Налогообложение физических лиц

Прочие налоги и платежи в бюджет

Налогообложение недропользователей

Таможенное законодательство





Налоговый вестник по введению Нового Налогового кодекса

Налогообложение недропользователей – горнодобывающие компании

Налог на сверхприбыль (НСП)

С 1 января 2018 года НСП отменяется для недропользователей, осуществляющих деятельность в рамках контрактов на разведку и (или) на добычу твердых полезных ископаемых, при условии, что данные контракты не предусматривают добычу других групп полезных ископаемых.

Согласно новому Кодексу о недрах и недропользовании, полезные ископаемые подразделяются на следующие группы:

- подземные воды;
- углеводородные полезные ископаемые (углеводороды); и
- твердые полезные ископаемые.

Бонус коммерческого обнаружения

Бонус коммерческого обнаружения отменяется с 1 января 2019 года для всех недропользователей в РК.

Рентный налог на экспорт угля

Ставка налога увеличена с 2,1% до 4,7% для компенсации потерь государственного бюджета от отмены налога на сверхприбыль для недропользователей, добывающих уголь.

Платеж по возмещению исторических затрат

С 1 января 2018 года, что плательщиками данного платежа не будут являться недропользователи, осуществляющие деятельность в рамках лицензии на разведку или добычу твердых полезных ископаемых при одновременном соблюдении следующих условий:

- Лицензия на разведку или добычу твердых полезных ископаемых выдана после 31 декабря 2017 года в соответствии с новым Кодексом о недрах и недропользовании; и
- Территория, на которую предоставлена лицензия на разведку или добычу твердых полезных ископаемых, не относится к территории, на которую до 1 января 2018 года предоставлялось право недропользования по контрактам на недропользование.

Налоговое
администрирование

Обжалование результатов
налоговой проверки

Корпоративный подоходный
налог

Налог на добавленную
стоимость

Международное
налогообложение

Трансфертное
ценообразование

Налогообложение
физических лиц

Прочие налоги и платежи в
бюджет

Налогообложение
недропользователей

Таможенное
законодательство





Налоговый вестник по введению Нового Налогового кодекса

Налогообложение недропользователей – горнодобывающие компании

Подписной бонус при предоставлении права недропользования на основании лицензионного режима

На основании нового лицензионного режима недропользования, вводимого новым Кодексом о недрах и недропользовании, подписной бонус будет применяться к лицам, получившим следующие лицензии:

- на разведку твердых полезных ископаемых;
- на добычу твердых полезных ископаемых;
- на использование пространства недр;
- на геологическое изучение;
- на старательство.

По лицензиям на использование пространства недр минимальный стартовый размер подписного бонуса установлен в размере 400 МРП.

Размеры ставки подписного бонуса варьируются в зависимости от вида лицензии:

- на разведку – 100 МРП;
- на добычу – 50 МРП;
- на геологическое изучение – 2 000 МРП;
- на старательство, в зависимости от площади предоставленной территории:
 - до 0,3 кв. км – 9 МРП;
 - от 0,3 до 0,5 кв. км – 12 МРП;
 - от 0,5 до 0,7 кв. км – 15 МРП.

Подписной бонус подлежит уплате в бюджет не позднее 10 рабочих дней со дня выдачи лицензии. Возврат или зачет уплаченной суммы бонуса по лицензиям на разведку или добычу не производится.

Примечание: 1 МРП (месячный расчетный показатель) на 2018 год равен 2 405 тенге или примерно 7,2 доллара США.

Налоговое администрирование

Обжалование результатов налоговой проверки

Корпоративный подоходный налог

Налог на добавленную стоимость

Международное налогообложение

Трансфертное ценообразование

Налогообложение физических лиц

Прочие налоги и платежи в бюджет

Налогообложение недропользователей

Таможенное законодательство





Налоговый вестник по введению Нового Налогового кодекса

Налогообложение недропользователей – горнодобывающие компании

Плата (арендные платежи) за пользование земельными участками

На основании нового лицензионного режима недропользования, вводимого новым Кодексом о недрах и недропользовании, данной платой будут облагаться участки недр, предоставленные Государством недропользователю на основании лицензии на разведку или добычу твердых полезных ископаемых. В Кодексе о недрах и недропользовании используется термин «арендные платежи за пользование земельными участками».

Сведения о плательщиках платы, объектах обложения, периоде действия лицензии на разведку или добычу твердых полезных ископаемых, идентифицирующих координатах блоков и их индивидуальных кодах будут ежеквартально предоставляться уполномоченными государственными органами по предоставлению права недропользования налоговым органам по месту нахождения плательщиков платы.

Размеры ставки платы составляют за 1 блок:

- с 1 по 36 месяцы действия лицензии на разведку – 15 МРП;
- с 37 по 60 месяцы действия лицензии на разведку – 23 МРП;
- с 61 по 84 месяцы действия лицензии на разведку – 32 МРП;
- с 85 месяца действия лицензии на разведку и далее – 60 МРП;
- с 1 месяца действия лицензии на добычу и далее – 450 МРП.

Налоговым периодом является календарный год с 1 января до 31 декабря.

Сбор за выдачу (продление) лицензии на деятельность по старательству

Размеры ставки сбора за выдачу (продление) лицензии на деятельность по старательству в соответствии с новым Кодексом о недрах и недропользовании установлены в зависимости от площади предоставленной территории и составляют:

- до 0,3 кв. км – 3 МРП;
- от 0,3 до 0,5 кв. км – 4 МРП;
- от 0,5 до 0,7 кв. км – 5 МРП.

Налоговое администрирование

Обжалование результатов налоговой проверки

Корпоративный подоходный налог

Налог на добавленную стоимость

Международное налогообложение

Трансфертное ценообразование

Налогообложение физических лиц

Прочие налоги и платежи в бюджет

Налогообложение недропользователей

Таможенное законодательство





Налоговый вестник по введению Нового Налогового кодекса

Налогообложение недропользователей – горнодобывающие компании

Налог на добычу (НДПИ) твердых полезных ископаемых

Согласно Новому Налоговому кодексу, плательщиками налога не будут являться недропользователи, осуществляющие деятельность исключительно в рамках лицензии на старательство.

Ставка налога на добычу олова снижена с 6% до 3%.

Кроме этого, вносятся следующие примечательные уточнения в порядок исчисления НДПИ на углеводороды:

- Уточняется, что при исчислении НДПИ применяются единицы измерения из отчетных и сводных балансов;
- Исключено требование об исчислении НДПИ по содержанию полезных ископаемых в облагаемом объеме погашенных запасов минерального сырья, указанному в локальном проекте, разработанному на основании календарного графика добычи утвержденного технического проекта разработки месторождения;
- Размеры ставок НДПИ по редким и редкоземельным металлам указаны в Новом Налоговом кодексе (ранее устанавливались отдельным постановлением Правительства РК);
- Объем необлагаемого минерального сырья, переданного для технологического опробования и исследований, *ограничивается* минимальной массой технологических проб, указанных в национальных стандартах для соответствующих видов минерального сырья подземных вод и лечебных грязей. Действующим Налоговым кодексом необлагаемыми являются также объемы, *предусмотренные* рабочей программой к контракту на недропользование.

Налог на добычу (НДПИ) общераспространенных полезных ископаемых (ОПИ) и лечебные грязи

Новым Налоговым кодексом упрощен порядок исчисления НДПИ на ОПИ и лечебные – исходя из размера месячного расчетного показателя (МРП) и объема добытых ОПИ и лечебных грязей.

Ставка налога варьируется в размере от 0,02 до 0,04 МРП за единицу объема добытого ОПИ и лечебных грязей.

Устанавливается, что для целей определения объекта обложения применяются единицы измерения, используемые в отчетных и сводных балансах запасов минерального сырья, предоставляемых уполномоченному органу по изучению и использованию недр.

В Новом Налоговом кодексе также обновлен перечень ОПИ согласно исчерпывающему перечню ОПИ, предусмотренному в новом Кодексе о недрах и недропользовании.

Налоговое администрирование

Обжалование результатов налоговой проверки

Корпоративный подоходный налог

Налог на добавленную стоимость

Международное налогообложение

Трансфертное ценообразование

Налогообложение физических лиц

Прочие налоги и платежи в бюджет

Налогообложение недропользователей

Таможенное законодательство





Таможенное законодательство

Налоговое
администрирование

Обжалование результатов
налоговой проверки

Корпоративный подоходный
налог

Налог на добавленную
стоимость

Международное
налогообложение

Трансфертное
ценообразование

Налогообложение
физических лиц

Прочие налоги и платежи в
бюджет

Налогообложение
недропользователей

**Таможенное
законодательство**





Налоговый вестник по введению Нового Налогового кодекса

Таможенное законодательство

Новые Таможенные кодексы Евразийского Экономического Союза и Республики Казахстан вступили в действие с 1 января 2018 года

Таможенный Кодекс ЕАЭС

11 апреля 2017 года завершился этап подписания Договора о Таможенном кодексе ЕАЭС и в настоящее время в государствах-членах ЕАЭС прошла процедура его ратификации.

Новый Таможенный кодекс ЕАЭС вступил в силу после получения ЕЭК уведомлений о ратификации Договора от всех пяти стран-государств ЕАЭС (Российская Федерация, Республика Казахстан, Республика Беларусь, Республика Армении и Кыргызская Республика)

Кодекс Республики Казахстан «О таможенном регулировании в Республике Казахстан»

Новый Таможенный кодекс Республики Казахстан вступил в силу 1 января 2018 года и включает в себя нормы Таможенного кодекса ЕАЭС, а также устанавливает правоотношения, находящиеся в компетенции национального законодательства. Главным отличием двух кодексов от предыдущего законодательства является принципиально новый подход к таможенному регулированию.

Сроки вступления Таможенного кодекса РК и Таможенного кодекса ЕАЭС синхронизированы на 1 января 2018 года.

Налоговое администрирование

Обжалование результатов налоговой проверки

Корпоративный подоходный налог

Налог на добавленную стоимость

Международное налогообложение

Трансфертное ценообразование

Налогообложение физических лиц

Прочие налоги и платежи в бюджет

Налогообложение недропользователей

Таможенное законодательство





Налоговый вестник по введению Нового Налогового кодекса

Таможенное законодательство

Ниже мы предоставляем краткий обзор основных положений Таможенного кодекса Республики Казахстан

Внедрение электронного таможенного декларирования

Основным принципом нового таможенного регулирования является автоматизация бизнес-процессов в таможенных органах.

С введением нового Таможенного кодекса Республики Казахстан ожидается внедрение электронного декларирования товаров. При этом отпадёт необходимость прикладывать какие-либо подтверждающие документы к таможенной декларации. Все необходимые сведения о товарах и транспортных средствах, о внешнеэкономической сделке будут указываться в самой таможенной декларации. Предполагается, что декларирование на бумаге останется лишь в отдельных случаях, к примеру, при технических сбоях.

Нововведением в таможенном декларировании товаров является автоматический выпуск товаров без участия должностного лица таможенного органа.

Просим обратить внимание, несмотря на отсутствие требования при электронном таможенном декларировании о приложении подтверждающих документов, тем не менее необходимые документы всегда должны быть готовыми к предоставлению по первому запросу таможенных органов в рамках системы управления рисками.

Выпуск товаров может не быть автоматическим, если система управления рисками выдаст рекомендации по запросу документов и/или применению иных форм таможенного контроля.

В случае непредставления документов в установленные сроки выпуска товаров (не позднее одного рабочего дня с даты регистрации таможенной декларации) таможенный орган отказывает в таком выпуске товаров.

Возможность заполнения таможенной декларации должностным лицом таможенного органа

Для целей таможенного декларирования товаров, по выбору лица допускается заполнение транзитной декларации, пассажирской таможенной декларации или декларации на транспортное средство должностным лицом таможенного органа.

Порядок заполнения должностным лицом таможенного органа указанных таможенных деклараций, а также особенности совершения таможенных операций, связанных с таким заполнением, утверждаются уполномоченным органом.

Просим обратить внимание, что несмотря на введение новой нормы, позволяющей сотруднику таможенного органа произвести заполнение некоторых видов таможенных деклараций, ответственность за достоверность заявленных сведений несет только декларант или иное лицо, на которое возлагается обязанность по таможенному декларированию.

Налоговое администрирование

Обжалование результатов налоговой проверки

Корпоративный подоходный налог

Налог на добавленную стоимость

Международное налогообложение

Трансфертное ценообразование

Налогообложение физических лиц

Прочие налоги и платежи в бюджет

Налогообложение недропользователей

Таможенное законодательство





Налоговый вестник по введению Нового Налогового кодекса

Таможенное законодательство

Выпуск до подачи таможенной декларации

Таможенным кодексом расширены случаи, при которых товары могут выпускаться до представления таможенной декларации в таможенные органы.

Это касается следующих товаров:

- в отношении которых применяется первоочередной порядок совершения таможенных операций (к примеру, для ликвидации последствий стихийных бедствий, товаров, подвергающихся быстрой порче, животных, радиоактивных материалов, взрывчатых веществ и т.д.).
- ввозимых в рамках реализации инвестиционных проектов.
- ввозимых уполномоченными экономическими операторами.
- заявляемых под таможенные процедуры переработки на таможенной территории, свободной таможенной зоны, свободного склада, временного ввоза (допуска) без уплаты таможенных пошлин, налогов.
- определяемых Комиссией.

Просим обратить внимание, что возможность выпуска товаров до подачи таможенной декларации предоставляется при условии, что декларант предоставляет в таможенный орган заявление по установленной форме; обеспечение исполнения обязанности по уплате таможенных пошлин, налогов, специальных, антидемпинговых, компенсационных пошлин за исключением отдельных случаев; документы, подтверждающие соблюдение запретов и ограничений.

Таможенная проверка и обжалование

Любые неопределённости законодательства будут приниматься в пользу лица при обжаловании уведомления

Новые положения Таможенного Кодекса оговаривают, что все неопределённости и неурегулированные вопросы таможенного законодательства принимаются в пользу лица, которое обжаловало уведомление о результатах таможенной проверки и уведомление об устранении нарушения. Такая норма должна положительно отразиться на защите законных интересов декларанта.

Предварительный акт таможенной проверки

В Таможенный Кодекс включены новые положения, обязывающие проверяющих предоставлять предварительный акт таможенной проверки при таможенной проверке в отношении отдельных категорий лиц. В проекте нормативного правового акта уполномоченного органа такая возможность получения предварительного акта таможенной проверки затронула только (1) крупных налогоплательщиков; и (2) декларантов, заключивших инвестиционные контракты.

Аналогичная процедура уже введена и применяется во время проведения налоговых проверок.

Налоговое
администрирование

Обжалование результатов
налоговой проверки

Корпоративный подоходный
налог

Налог на добавленную
стоимость

Международное
налогообложение

Трансфертное
ценообразование

Налогообложение
физических лиц

Прочие налоги и платежи в
бюджет

Налогообложение
недропользователей

**Таможенное
законодательство**



deloitte.kz

Наименование «Делойт» относится к одному либо любому количеству юридических лиц, включая их аффилированные лица, совместно входящих в «Делойт Туш Томацу Лимитед», частную компанию с ответственностью участников в гарантированных ими пределах, зарегистрированную в соответствии с законодательством Великобритании (далее — ДТТЛ). Каждое такое юридическое лицо является самостоятельным и независимым юридическим лицом. ДТТЛ (также именуемая «международная сеть «Делойт»») не предоставляет услуги клиентам напрямую. Подробная информация о юридической структуре ДТТЛ и входящих в нее юридических лиц представлена на сайте www.deloitte.com/about.

«Делойт» предоставляет услуги в области аудита, консалтинга, финансового консультирования, управления рисками, налогообложения и иные услуги государственным и частным компаниям, работающим в различных отраслях экономики. «Делойт» — международная сеть компаний, в число клиентов которой входят около четырехсот из пятисот крупнейших компаний мира по версии журнала *Fortune*. «Делойт» имеет многолетний опыт практической работы при обслуживании клиентов в любых сферах деятельности более чем в 150 странах мира и использует свои обширные отраслевые знания и опыт оказания высококачественных услуг для решения самых сложных бизнес-задач клиентов. Более 225 тысяч специалистов «Делойта» по всему миру привержены идеям достижения результатов, которыми мы можем гордиться. Для получения более подробной информации заходите на нашу страницу в [Facebook](#), [LinkedIn](#) или [Twitter](#).

Настоящее сообщение содержит информацию только общего характера. При этом ни компания «Делойт Туш Томацу Лимитед», ни входящие в нее юридические лица, ни их аффилированные лица (далее — «сеть «Делойт»») не представляют 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. Ни одно из юридических лиц, входящих в сеть «Делойт», не несет ответственности за какие-либо убытки, понесенные любым лицом, использующим настоящее сообщение.