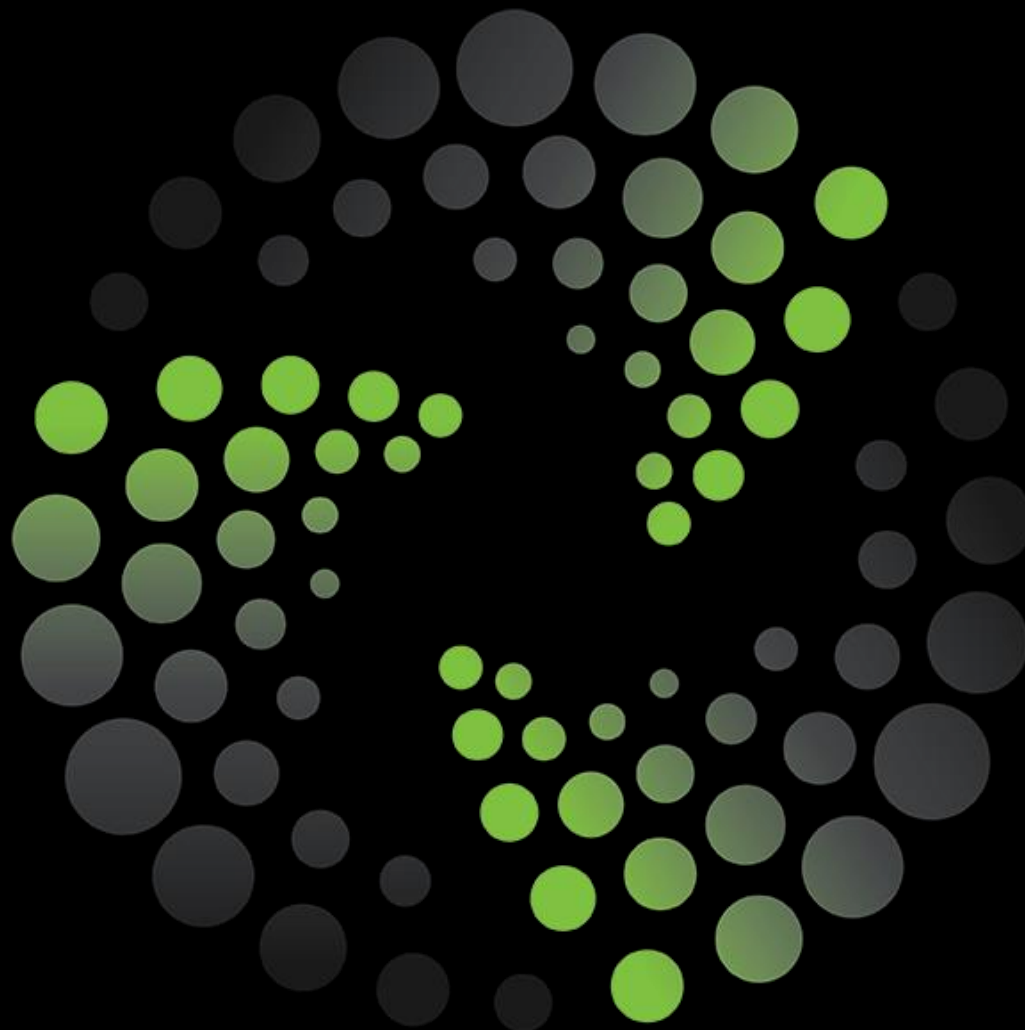




Налоговый вестник по введению изменений в Налоговый кодекс

Январь 2021 г.



MAKING AN
IMPACT THAT
MATTERS
since 1845

Уважаемые коллеги,

10 декабря 2020 года Президент Республики Казахстан подписал и ввел в действие изменения в Кодекс Республики Казахстан от 25 декабря 2017 года «О налогах и других обязательных платежах в бюджет» («Налоговый кодекс»).

По традиции, мы подготовили для Вас настоящий вестник, в котором отразили наиболее существенные, на наш взгляд, дополнения и изменения в налоговое законодательство.

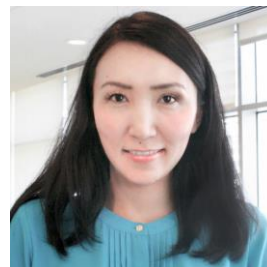
Мы надеемся, что данный вестник будет полезным источником для быстрого ознакомления с последними нововведениями. Если у Вас возникнут вопросы, пожалуйста, свяжитесь с нами - мы будем рады помочь!

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



С уважением,

Команда Делойт, Департамент Налогов и Права



Агайша Ибрашева
Партнер
aibrasheva@deloitte.kz



Назира Нурбаева
Партнер
nnurbayeva@deloitte.kz



Андрей Захарчук
Партнер
azakharchuk@deloitte.kz



Елдос Сыздыков
Директор
ysyzdykov@deloitte.kz



Олеся Кириловская
Директор
okirilovskaya@deloitte.kz



Айдана Абдалиева
Директор
aabdaliyeva@deloitte.kz

Налоговое администрирование
Корпоративный подоходный налог
Налог на добавленную стоимость
Международное налогообложение
Налогообложение физических лиц
Прочие налоги и платежи в бюджет
Налогообложение недропользователей



Налоговое администрирование

Корпоративный подоходный налог

Налог на добавленную стоимость

Международное налогообложение

Налогообложение физических лиц

Прочие налоги и платежи в бюджет

Налогообложение недропользователей

Налоговое администрирование





Налоговый вестник по изменениям Налогового кодекса

Налоговое администрирование

Права налогоплательщика

В Налоговый кодекс внесены дополнения, предусматривающие право налогоплательщика получать информацию о благонадежности и добросовестности контрагента из информационной системы уполномоченного органа.

Самостоятельная проверка налогоплательщиком контрагентов будет осуществляться на основе индексов, рассчитанных по методике, утверждаемой Министерством финансов Республики Казахстан по согласованию с Национальной палатой предпринимателей Республики Казахстан.

Срок исковой давности

С 1 января 2022 года 5-летний срок исковой давности будет применим в отношении субъектов крупного предпринимательства, отнесенных к такой категории в соответствии с Предпринимательским Кодексом РК.

Также предусмотрено применение 5-летнего срока исковой давности в отношении исполнения налогового обязательства резидентов РК по контролируемым иностранным компаниям («КИК»). Данное изменение вводится ретроспективно с 1 января 2020 года.

Инвестиционный налоговый кредит

В Налоговый кодекс внесено понятие «инвестиционного налогового кредита». Инвестиционный налоговый кредит представляет собой изменение срока уплаты налога, при котором налогоплательщикам предоставляется возможность в течение определенного срока уменьшать на 100 процентов свои платежи по налогу с последующей поэтапной уплатой суммы кредита.

Инвестиционный налоговый кредит может быть предоставлен по корпоративному подоходному налогу («КПН») и (или) налогу на имущество на срок до трех лет.

Порядок уменьшения налоговых платежей будет определяться заключенным соглашением об инвестиционном налоговом кредите.

Решение о предоставлении инвестиционного налогового кредита принимается на основании заявления налогоплательщика и оформляется соглашением установленной формы между заявителем и уполномоченным органом по инвестициям (Министерство по инвестициям и развитию Республики Казахстан).

Налоговое администрирование

Корпоративный подоходный налог

Налог на добавленную стоимость

Международное налогообложение

Налогообложение физических лиц

Прочие налоги и платежи в бюджет

Налогообложение недропользователей





Налоговый вестник по изменениям Налогового кодекса

Налоговое администрирование

Регистрационный учет налогоплательщиков

Обязательная постановка на регистрационный учет по Налогу на добавленную стоимость («НДС»)

С 1 января 2022 года размер порогового значения оборотов налогоплательщика для обязательной постановки на учет по НДС снижен с 30 000 МРП до 20 000 МРП.

При этом в минимум оборота не включаются обороты налогоплательщика, применяющего специальный налоговый режим розничного налога.

Добровольная постановка на регистрационный учет по НДС

Вводится норма, согласно которой налогоплательщики, ранее снятые с регистрационного учета по НДС и *не исполнившие* обязательства по представлению ликвидационной декларации по НДС, не имеют право добровольно регистрироваться в качестве плательщика НДС.

Регистрационный учет налогоплательщиков, осуществляющих отдельные виды деятельности

С 1 января 2022 года расширяется перечень видов деятельности для постановки на регистрационный учет налогоплательщиков, осуществляющих отдельные виды деятельности. В частности, постановке на регистрационный учет будут подлежать налогоплательщики, осуществляющие производство или оптовую и (или) розничную реализацию газохла, бензанола, нефраса, смеси легких углеводов, а также экологического топлива.

Обжалование результатов камерального контроля

Срок для обжалования налогоплательщиком решения налогового органа о признании уведомления по результатам камерального контроля не исполненным продлевается с 5 рабочих дней до 10 рабочих дней со дня его вручения (получения) в вышестоящий налоговый орган и (или) уполномоченный орган или суд.

Зачет и возврат налогов, платежей в бюджет

Зачет и возврат излишне уплаченной (взысканной) суммы налогов, платежей в бюджет, пени будет производиться налоговым органом в течение 5 рабочих дней, вместо ранее предусмотренных 10-ти рабочих дней.

Исключение понятия «официальной ставки рефинансирования», установленной Национальным банком

Понятие «официальная ставка рефинансирования» исключается и заменяется на понятие «базовая ставка», в связи с введением такого понятия на законодательном уровне.

Налоговое администрирование

Корпоративный подоходный налог

Налог на добавленную стоимость

Международное налогообложение

Налогообложение физических лиц

Прочие налоги и платежи в бюджет

Налогообложение недропользователей





Налоговый вестник по изменениям Налогового кодекса

Налоговое администрирование

Тематическая налоговая проверка

Вводится новый пункт тематической проверки по вопросу определения налогового обязательства по взаиморасчетам с налогоплательщиком (налогоплательщиками), в отношении которого (которых) проводится досудебное расследование по факту совершения действий по выписке счета-фактуры без фактического выполнения работ, оказания услуг, отгрузки товаров.

Определение проверяемого периода при назначении тематической налоговой проверки по подтверждению достоверности сумм превышения НДС, в том числе предъявленных к возврату

Для налогоплательщиков, имеющих право на применение упрощенного порядка возврата превышения НДС (крупных налогоплательщиков, состоящих на налоговом мониторинге) в проверяемый период включается только налоговый период, за который предъявлено налогоплательщиком требование о возврате суммы превышения НДС, указанной в декларации по НДС.

Налоговые формы и отчетности

Исключение декларации по косвенным налогам

В целях оптимизации налоговой отчетности исключается представление Декларации по косвенным налогам по импортированным товарам.

При этом, предусмотрено представление заявления о ввозе товаров и уплате косвенных налогов, которая в целях Налогового кодекса будет признаваться налоговой декларацией.

Порядок отзыва налоговой отчетности

Сокращается с 5 рабочих дней до 1 рабочего дня срок для публикации сведений (результатов) об отзыве налоговой отчетности на интернет-ресурсе Комитета государственных доходов Министерства финансов Республики Казахстан.

Порядок приостановления (продления, возобновления) представления налоговой отчетности

Сокращается срок, в течение которого налоговые органы будут обязаны приостановить (продлить, возобновить) представление налоговой отчетности или отказать в приостановлении представления налоговой отчетности до 1 рабочего дня.

Налоговое администрирование

Корпоративный подоходный налог

Налог на добавленную стоимость

Международное налогообложение

Налогообложение физических лиц

Прочие налоги и платежи в бюджет

Налогообложение недропользователей





Налоговый вестник по изменениям Налогового кодекса

Налоговое администрирование

Расширение понятие «Резидента Республики Казахстан»

Вводится понятие физического лица-инвестиционного резидента Международного финансового центра «Астана», который признается постоянно пребывающим в Республике Казахстан для текущего налогового периода, если такое лицо находится в Республике Казахстан не менее 90 календарных дней (включая дни приезда и отъезда) в любом последовательном двенадцатимесячном периоде, оканчивающемся в текущем налоговом периоде.

При этом, физическое лицо должно соответствовать условиям, установленным Конституционным законом Республики Казахстан «О Международном финансовом центре «Астана».

Определение даты начала осуществления деятельности в Республики Казахстан в целях создания постоянного учреждения нерезидентом

В Налоговый кодекс вводится изменение в части определения даты начала осуществления деятельности нерезидента в Республике Казахстан в целях создания постоянного учреждения.

В частности, согласно текущей редакции, датой начала осуществления деятельности нерезидентом в Республике Казахстан признается дата:

1. заключения контракта (договора, соглашения) в отношении определенных видов деятельности;
2. заключения первого трудового договора (соглашения, контракта) в целях осуществления деятельности в Республике Казахстан;
3. прибытия в РК физического лица-нерезидента, работника или иного нанятого персонала нерезидента для выполнения условий контракта (договора, соглашения);

4. вступления в силу документа, удостоверяющего право нерезидента на осуществление установленных видов деятельности (геологическое изучение недр, разведка, подготовительные работы к добыче полезных ископаемых и др., а также деятельность, связанная с трубопроводом).

В случае наличия нескольких условий, датой начала осуществления деятельности нерезидента в Республике Казахстан признается наиболее ранняя из дат. При этом, положение, ранее предусматривавшее приоритет даты заключения первого трудового договора и даты прибытия в РК иностранного персонала над наиболее ранней датой *исключено*.

Данная норма вводится ретроспективно с 1 января 2018 года.

Налоговое администрирование

Корпоративный подоходный налог

Налог на добавленную стоимость

Международное налогообложение

Налогообложение физических лиц

Прочие налоги и платежи в бюджет

Налогообложение недропользователей





Налоговое администрирование

Корпоративный подоходный
налог

Налог на добавленную
стоимость

Международное
налогообложение

Налогообложение физических
лиц

Прочие налоги и платежи в
бюджет

Налогообложение
недропользователей

Корпоративный подоходный налог





Налоговый вестник по изменениям в Налоговый кодекс

Корпоративный подоходный налог

Совокупный годовой доход

С 1 января 2018 года до 1 января 2021 года вводится норма, которая направлена на исключение налогообложения технологического топлива, используемого для собственных технологических нужд заводов (технологического сжега) при переработке давальческой нефти.

С 1 января 2021 года, ввиду перехода на схему выкупа технологического топлива, будет производиться его полноценное налогообложение.

Доход от прироста стоимости

Определен особый порядок определения первоначальной стоимости акций и долей участия при переводе владения активами через иностранные холдинги в Республику Казахстан внутри группы одного собственника.

При этом установлено, что положения применяются только в случае, если не менее 99% долей участия, ценных бумаг или других форм долевого участия в передающем и приобретающем активы лицах прямо или косвенно принадлежат одному физическому лицу. Положения применяются для целей последующей продажи актива юридическим лицом-резидентом, принявшим такой актив.

Корректировка совокупного годового дохода

В целях снижения налоговой нагрузки предприятий реального сектора для стимулирования и восстановления их деятельности в посткризисный период, в Налоговый Кодекс внесены дополнения, согласно которым из совокупного годового дохода («СГД») налогоплательщика подлежат исключению:

- доход, образовавшийся при прекращении обязательств в соответствии с гражданским законодательством РК по кредиту (займу, микрокредиту), выданному банком, в виде прощения основного долга, прощения задолженности по вознаграждению, комиссии, неустойке (пени, штрафу);
- доход, полученный заемщиком в результате оплаты за такое лицо банком, организацией, осуществляющей отдельные виды банковских операций, а также коллекторским агентством государственной пошлины, взимаемой с подаваемого в суд искового заявления.

Также, согласно новой редакции, дивиденды, полученные постоянным учреждением юридического лица-нерезидента в Республике Казахстан *не подлежат исключению из СГД*, за исключением случаев, когда выполняются условия, определенные подпунктами 3), 4) и 5) пункта 9 статьи 645 Налогового кодекса.

Налоговое администрирование

Корпоративный подоходный налог

Налог на добавленную стоимость

Международное налогообложение

Налогообложение физических лиц

Прочие налоги и платежи в бюджет

Налогообложение недропользователей





Налоговый вестник по изменениям в Налоговый кодекс

Корпоративный подоходный налог

Общие положения по вычетам

С 1 апреля 2021 года, в целях ограничения вычетов при невыписке электронных счет-фактур («ЭСФ») налогоплательщиком НДС, Налоговый Кодекс дополняется новым пунктом. Согласно дополнению, при приобретении товаров, работ, услуг вычет производится при наличии документов, подтверждающих такие расходы, связанные с его деятельностью, направленной на получение дохода, *и при наличии ЭСФ*, полученных от следующих категорий налогоплательщиков, налогоплательщиков НДС:

- ЮЛ-резидентов (за исключением государственных учреждений и государственных учебных заведений среднего образования),
- нерезидентов, осуществляющие деятельность в Республике Казахстан через филиал, представительство,
- ИП, лиц, занимающихся частной практикой, не зарегистрированные в качестве плательщика НДС в Республике Казахстан (за исключением сделок между субъектами предпринимательства, когда покупателем является лицо, применяющее специальные налоговые режимы на основе патента),
- по гражданско-правовой сделке, стоимость которой превышает 1,000-кратный размер МРП, установленного Законом о республиканском бюджете и действующего на дату совершения такой сделки.

Наличие ЭСФ для целей вычета не требуется:

- по расходам по приобретению работ, услуг у нерезидента;
- по товарам, ввезенным на территорию Республики Казахстан с территории государств-членов Евразийского экономического союза («ЕАЭС»);

- товаров, ввезенных на территорию государств-членов ЕАЭС, подлежащих декларированию в соответствии с таможенным законодательством ЕАЭС и (или) таможенным законодательством Республики Казахстан.

При этом, вводится уточнение, что для целей раздела 7 Налогового кодекса (КПН) дата выписки счета-фактуры не влияет на дату признания расходов.

Вычеты по отдельным видам расходов

Согласно изменениям, обязательные пенсионные взносы работодателя, уплаченные в пользу работника, будут подлежать вычету в пределах, установленных законодательством Республики Казахстан о пенсионном обеспечении, что положительно отразится на снижении налоговой нагрузки на работодателей, которые с 2023 года в обязательном порядке будут уплачивать ОПВР в пользу работника.

Вычеты расходов по начисленным доходам работников

Согласно изменениям в Налоговом кодексе, вычету подлежат фактические расходы работодателя на обучение работника, повышение квалификации и (или) переподготовку работника. Так, для целей вычета исключается требование в отношении обучения по специальности, связанной с деятельностью работодателя.

Также, устанавливается право работодателя на вычет добровольных пенсионных взносов, уплаченных налоговым агентом в пользу работника.

Налоговое администрирование

Корпоративный подоходный налог

Налог на добавленную стоимость

Международное налогообложение

Налогообложение физических лиц

Прочие налоги и платежи в бюджет

Налогообложение недропользователей





Налоговый вестник по изменениям в Налоговый кодекс

Корпоративный подоходный налог

Затраты, не подлежащие вычету

Согласно изменениям в Налоговом кодексе, следующие расходы не подлежат вычету:

- расходы по сумме, указанной в счет-фактуре и (или) ином документе, выписка которого признана вступившим в законную силу судебным актом или постановлением органа уголовного расследования о прекращении досудебного расследования по не реабилитирующим основаниям, совершенной субъектом частного предпринимательства без фактического выполнения работ, оказания услуг, отгрузки товаров;
- расходы ЮЛ в пользу ИП, зарегистрированного в качестве плательщика НДС, расходы ИП, состоящего на регистрационном учете в качестве плательщика НДС, расходы ЮЛ по гражданско-правовой сделке, оплата которой произведена за наличный расчет с учетом НДС, независимо от периодичности платежа, в сумме, превышающей 1,000-кратный размер МРП.

Вычет сумм компенсаций при служебных командировках

С 1 января 2022 года исключаются из вычетов суммы компенсации при поездках членов органа управления налогоплательщика.

Налогообложение прочих категорий налогоплательщиков

Налоговым Кодексом предусматривается расширение категорий налогоплательщиков, имеющих право на 100 процентное уменьшение КПН. К данной категории отнесены налогоплательщики, предоставляющие услуги по договорам бербоут-чартера, тайм-чартера морским судном, зарегистрированным в международном судовом реестре Республики Казахстан.

Налоговое администрирование

Корпоративный подоходный налог

Налог на добавленную стоимость

Международное налогообложение

Налогообложение физических лиц

Прочие налоги и платежи в бюджет

Налогообложение недропользователей





Налоговый вестник по изменениям в Налоговый кодекс

Корпоративный подоходный налог

Контролируемые иностранные компании

В Налоговый Кодекс введены существенные изменения в правила о контролируемых иностранных компаниях. Мы выпустим отдельный вестник по данному вопросу.

Исчисление суммы авансовых платежей

Исключается обязательство по исчислению и уплате авансовых платежей по КПН для налогоплательщиков, осуществляющих электронную торговлю товарами, соответствующих условиям пункта 3 статьи 293 Налогового кодекса.

При этом, для целей определения СГД и необходимости уплаты авансовых платежей в соответствии с подпункта 1) пункта 2 настоящей статьи не учитываются доходы налогоплательщиков:

- осуществляющих деятельность на территории СЭЗ, полученные от приоритетных видов деятельности, а также
- указанных в новой Главе 80-1, по видам деятельности в рамках инвестиционного проекта, определенным соглашением об инвестициях.

Налоговое администрирование

Корпоративный подоходный налог

Налог на добавленную стоимость

Международное налогообложение

Налогообложение физических лиц

Прочие налоги и платежи в бюджет

Налогообложение недропользователей





Налоговый вестник по изменениям в Налоговый кодекс

Специальный налоговый режим розничного налога

Специальный налоговый режим розничного налога

В Налоговый кодекс внесена новая Глава 77-1, которая содержит положения в отношении специального налогового режима розничного налога.

Специальный налоговый режим розничного налога вправе применять налогоплательщики, которые признаются субъектами малого и среднего предпринимательства в соответствии с Предпринимательским кодексом РК по определенным видам деятельности, определенным Правительством РК.

Специальный налоговый режим розничного налога предусматривает особый порядок исчисления КПН и ИПН, за исключением налогов, удерживаемых у источника выплаты. Так, КПН и ИПН в рамках данного специального режима исчисляется налогоплательщиком самостоятельно путем применения к объекту налогообложения за отчетный налоговый период ставки в размере 3%.

При этом, при переходе на специальный налоговый режим розничного налога плательщики НДС не позднее 5 рабочих дней до начала применения такого специального налогового режима должны представить в налоговый орган по месту нахождения налогового заявление о снятии с регистрационного учета по НДС.

Налоговое администрирование

Корпоративный подоходный налог

Налог на добавленную стоимость

Международное налогообложение

Налогообложение физических лиц

Прочие налоги и платежи в бюджет

Налогообложение недропользователей





Налоговый вестник по изменениям в Налоговый кодекс

Налогообложение лиц, заключивших соглашение об инвестициях

Налогообложение лиц, заключивших соглашение об инвестициях

В Налоговый кодекс внесена новая Глава 80-1, которая содержит положения, регулирующие налогообложение лиц, заключивших соглашение об инвестициях.

Положения настоящей Главы распространяется на ЮЛ, соответствующих одновременно следующим условиям:

- ЮЛ заключило в соответствии с Предпринимательским кодексом РК соглашение об инвестициях с государственным органом, уполномоченным Правительством РК, предусматривающее преференции по налогам;
- ЮЛ реализует инвестиционный проект, соответствующий перечню видов деятельности, утвержденных Правительством РК для соглашения об инвестициях;
- ЮЛ не является недропользователем и (или) лицом, осуществляющим производство подакцизных товаров;
- ЮЛ не применяет специальные налоговые режимы.

Соглашение об инвестициях может предусматривать следующие преференции:

1. Уменьшение КПП на 100 процентов по доходам от реализации инвестиционного проекта по видам деятельности, определенным соглашением по инвестициям;
2. Применение коэффициента 0 при исчислении земельного налога по

земельным участкам, используемым для реализации инвестиционного проекта;

3. Применение ставки 0 % к налоговой базе при исчислении налога на имущество по объектам, используемым для реализации инвестиционного проекта;
4. Освобождение оборотов по реализации товаров, работ, услуг от НДС в соответствии с подпунктами 39), 43-1) и 47) статьи 394 Налогового Кодекса при осуществлении деятельности лицом, заключившим соглашение об инвестициях, на территории специальной экономической зоны;
5. Уменьшение налоговых обязательств, рассчитанное от суммы фактических расходов налогоплательщика, в соответствии со статьей 712-3 Налогового Кодекса.

Предусмотрен предельный срок применения уменьшения того или иного налога, который может варьироваться от 8 до 10 лет.

Налоговое администрирование

Корпоративный подоходный налог

Налог на добавленную стоимость

Международное налогообложение

Налогообложение физических лиц

Прочие налоги и платежи в бюджет

Налогообложение недропользователей





Налоговое администрирование

Корпоративный подоходный
налог

Налог на добавленную
стоимость

Международное
налогообложение

Налогообложение физических
лиц

Прочие налоги и платежи в
бюджет

Налогообложение
недропользователей

Налог на добавленную стоимость





Налоговый вестник по изменениям в Налоговый кодекс

Налог на добавленную стоимость

Расширение перечня плательщиков НДС

Одним из новшеств Налогового кодекса является расширение перечня плательщиков НДС. В частности, иностранные компании, оказывающие физическим лицам услуги в электронной форме будут являться плательщиками НДС.

В связи с этим, Налоговым кодексом внедрен новый раздел и статьи касательно налогообложения иностранных компаний, осуществляющих реализацию товаров и услуг гражданам Казахстана в электронной форме - Раздел 25, Глава 90.

Данная норма вводится в действие с 1 января 2022 года.

Порядок налогообложения иностранной компании при осуществлении электронной торговли физическим лицам детально рассмотрен в нашем отдельном выпуске налогового вестника.

Размер облагаемого импорта

В размер облагаемого импорта товаров, помимо сумм налогов и таможенных платежей, включаются специальные, антидемпинговые и компенсационные пошлины.

Расширение перечня субъектов предпринимательства для применения упрощенного порядка возврата превышения НДС

Право на применение упрощенного порядка возврата превышения НДС без проведения налоговой проверки будет также распространяться в отношении производителей товаров собственного производства, перечень которых будет утверждаться уполномоченным органом в области регулирования торговой деятельности по согласованию с Министерством финансов РК и Министерством национальной экономики РК.

При этом, для таких налогоплательщиков возврат превышения НДС в упрощенном порядке будет осуществляться в размере не более 50 процентов от суммы превышения НДС, сложившегося за отчетный налоговый период.

Налоговое администрирование
Корпоративный подоходный налог
Налог на добавленную стоимость
Международное налогообложение
Налогообложение физических лиц
Прочие налоги и платежи в бюджет
Налогообложение недропользователей





Налоговый вестник по изменениям в Налоговый кодекс

Налог на добавленную стоимость

Расширение перечня оборотов, освобожденных от НДС

Перечень оборотов по реализации товаров, работ, услуг, местом реализации которых является Республика Казахстан, освобождаемые от НДС, дополнен следующим:

- Реализация товаров, произведенных и реализуемых при осуществлении приоритетных видов деятельности на территории специальных экономических зон (при соблюдении определенных условий);
- Реализация транспортных средств и (или) сельскохозяйственной техники (при соблюдении определенных условий)
- Реализация услуг назначенного оператора, оформленные едиными документами в соответствии с актами Всемирного почтового союза, по транзиту международных почтовых отправлений назначенных операторов других стран-членов Всемирного почтового союза через территорию Республики Казахстан.

Вышеуказанные нормы вводятся ретроспективно с 1 января 2020 года.

Финансовые операции, освобождаемые от НДС

Дополнен перечень финансовых операций, освобождаемых от НДС, а именно такой перечень теперь включает операции инвестиционных фондов, зарегистрированных в соответствии с действующим правом Международного финансового центра «Астана», а также услуги по управлению указанными фондами.

Расширение перечня лиц, которые обязаны выписывать счета-фактуры

В целях привлечения к выписке электронных счетов-фактур большего количества налогоплательщиков, облегчения администрирования и осуществления налогового контроля в связи с ограничением налоговых проверок, перечень лиц, которые обязаны выписывать счета-фактуры дополнен следующим:

- налогоплательщики, не являющиеся плательщиками НДС, в случае реализации товаров, которые поступили в модуль «Виртуальный склад» информационной системы электронных счетов-фактур к таким налогоплательщикам;
- ЮЛ-резиденты (за исключением государственных учреждений и государственных организаций среднего образования), нерезиденты, осуществляющие деятельность в РК через филиал, представительство, ИП, лица, занимающиеся частной практикой, не зарегистрированные в качестве плательщика НДС в РК, по гражданско-правовой сделке, стоимость которой превышает 1000-кратный размер МРП (за исключением случаев, когда покупателем является лицо, применяющее специальный налоговый режим на основе патента, упрощенной декларации или для крестьянских или фермерских хозяйств);
- Налогоплательщики, оказывающие услуги по международной перевозке грузов

Данная норма вводится в действие с 1 апреля 2021 года.

Налоговое администрирование
Корпоративный подоходный налог

Налог на добавленную стоимость

Международное налогообложение

Налогообложение физических лиц

Прочие налоги и платежи в бюджет

Налогообложение недропользователей





Налоговый вестник по изменениям в Налоговый кодекс

Налог на добавленную стоимость

Облагаемый оборот по реализации

Согласно изменениям в Налоговый кодекс, с 1 января 2018 года по 1 января 2021 года, не признается облагаемым оборотом по реализации передача объемов технологического топлива, предоставленных давальцем нефтеперерабатывающему заводу на получение тепловой энергии и на иные технологические процессы производства нефтепродуктов, обусловленные режимом эксплуатации и технологическими характеристиками оборудования.

С 1 января 2021 года ввиду перехода на схему выкупа технологического топлива будет производиться его полноценное налогообложение.

Уточнение даты совершения оборота по реализации товаров, работ, услуг

Изменениями в Налоговом кодексе уточняется дата совершения оборота по реализации товаров, работ и услуг. Так, при реализации товаров на основании товарораспорядительных документов, подтверждающих предоставление идентифицированных товаров в распоряжение покупателя, датой совершения оборота по реализации является последний день месяца, на который приходится дата фактической передачи таких товаров покупателю.

Таким образом, данное уточнение внесено с целью выписки единой ЭСФ по итогам месяца по товарам, реализованным на основании товарораспорядительных документов, подтверждающих предоставление идентифицированных товаров в распоряжение покупателя.

Выписка исправленного счета-фактуры

Статья 419 Налогового кодекса изложена в новой редакции, согласно которой при выписке исправленного счета-фактуры ранее выписанный счет-фактура аннулируется, также аннулируются дополнительные счета-фактуры при их наличии. При этом, для восстановления аннулированных дополнительных счетов-фактур необходимо выписывать дополнительные счета-фактуры к исправленному счету-фактуре.

Списание НДС при снятии с регистрационного учета

По налогоплательщикам, снятым с регистрационного учета по НДС подлежит списанию превышение НДС, сложившееся:

- на дату вынесения решения налогового органа о снятии с учета (без уведомления налогоплательщика на основании пункта 4 статьи 85 Налогового кодекса), в случае не представления ликвидационной декларации по НДС в установленный срок;
- после выполнения требований в отношении включения остатков товаров в облагаемый оборот.

Напомним, что предыдущая редакция устанавливала такое списание превышения НДС по истечении срока исковой давности.

Налоговое администрирование
Корпоративный подоходный
налог

Налог на добавленную
стоимость

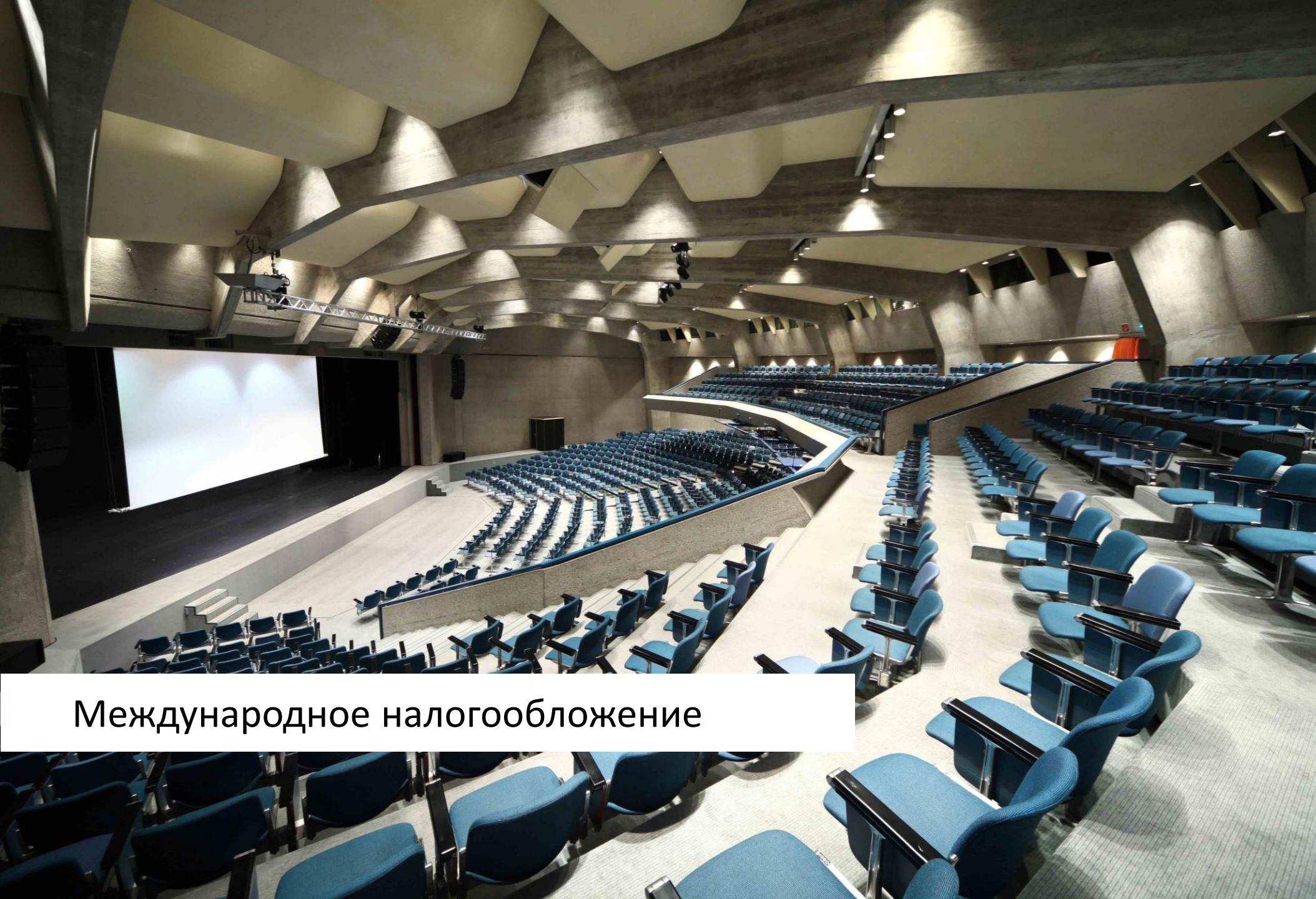
Международное
налогообложение

Налогообложение физических
лиц

Прочие налоги и платежи в
бюджет

Налогообложение
недропользователей





Международное налогообложение



Налоговое администрирование

Корпоративный подоходный налог

Налог на добавленную стоимость

Международное налогообложение

Налогообложение физических лиц

Прочие налоги и платежи в бюджет

Налогообложение недропользователей





Налоговый вестник по изменениям в Налоговый кодекс

Международное налогообложение

Доходы нерезидентов из источников в РК

Согласно изменениям в Налоговый Кодекс, расширяется перечень доходов, не являющихся доходами ЮЛ-нерезидента из источников в РК. А именно, доходами нерезидента из источников в РК не признаются доходы, полученные от:

- некоммерческих организаций;
- органов МФЦА или организаций органа МФЦА.

Данная норма вводится ретроспективно с 1 января 2019 года.

Доходы ЮЛ-нерезидента, освобождаемые от КПН у источника выплаты

Освобождение дивидендов от КПН у источника выплаты, выплачиваемых юридическими лицами

Согласно общему правилу, дивиденды не подлежат обложению налогом у источника выплаты по истечении 3-летнего срока владения акциями или долями участия (помимо прочих условий).

Согласно текущей редакции НК, при выплате дивидендов лицами, *не являющимися недропользователями*, срок владения акциями (долями участия) определяется совокупно с учетом сроков владения прежними собственниками, если такие акции/доли получены налогоплательщиком в результате реорганизации прежних собственников.

При этом, поправками также уточняется, что с 1 января 2019 года данное положение будет также распространяться на случаи, когда акции/доли участия *приобретены одним ЮЛ у другого ЮЛ при условии, что учредителями (собственниками) данных ЮЛ являются одни и те же лица*.

Далее, в соответствии с введенными поправками, с 1 января 2021 года,

освобождение от налогообложения дивидендов, выплачиваемых нерезидентам (как недропользователями, так и лицами, не являющимися недропользователями) по истечении 3-летнего периода владения акциями / долями участия (а также при условии выполнения прочих условий), будет применяться *только в отношении доходов, ранее обложенных КПН*.

Освобождение сумм задолженности по кредиту (займу) от КПН у источника выплаты

В соответствии с введенными поправками для банков, имеющих право на вычет суммы расходов по созданию провизий (резервов), перечень доходов, освобождаемых от КПН у источника выплаты расширен в отношении следующих видов доходов:

- *сумма задолженности по кредиту (займу), и (или) задолженности, связанной с кредитом (займом), в том числе неустойки (штрафы, пени), по которой прощение долга произведено в порядке и на условиях, которые установлены пунктом 2-1 статьи 232 Налогового Кодекса, включая задолженность по вознаграждению, начисленному по 31 декабря 2012 года включительно.*

Данная поправка вводится с 1 января 2020 года до 1 января 2027 года.

Налоговое администрирование
Корпоративный подоходный налог

Налог на добавленную стоимость

Международное налогообложение

Налогообложение физических лиц

Прочие налоги и платежи в бюджет

Налогообложение недропользователей





Налоговый вестник по изменениям в Налоговый кодекс

Международное налогообложение

- *сумма задолженности по кредиту (займу), по которому прощение долга произведено в порядке, определенном подпунктом 12) пункта 5 статьи 232 Налогового Кодекса, включая задолженность по вознаграждению по таким кредитам в отношении заемщиков-нерезидентов Республики Казахстан, ликвидированных в стране резидентства, либо по которым на момент прощения отсутствуют залого.*

Данная поправка вводится с 1 января 2020 года до 1 января 2021 года.

Порядок налогообложения доходов физических лиц-нерезидентов

Согласно изменениям в Налоговый Кодекс, уточняются положения касательно освобождения от налогообложения дивидендов, выплачиваемых физическим лицам-нерезидентам.

Как и для юридических лиц, доходы физических лиц в виде дивидендов по истечении трехлетнего периода владения акциями / долями участия (помимо прочих условий) освобождаются от налогообложения.

Так, в соответствии с поправками в НК РК, освобождение от налогообложения таких дивидендов, выплачиваемых нерезидентам, *будет применяться только в отношении доходов, ранее обложенных КППН.*

Дополнение в список доходов физического лица-нерезидента, освобождаемые от налогообложения

Восстановлена норма касательно необлагаемых доходов физических лиц-нерезидентов, в частности налогообложению не подлежат суммы задолженности по кредиту (займу), по которому прощение долга произведено в порядке и на условиях, которые установлены пунктом 2-1 статьи 232 Налогового Кодекса, включая задолженность по вознаграждению

по таким кредитам, начисленному по 31 декабря 2012 года включительно.

Изменение вводится в действие с 1 января 2020 года до 1 января 2027 года.

Техническое дополнение в отношении применения обменного курса при расчете дохода нерезидента, полученного в иностранной валюте

При выплате дохода в иностранной валюте размер дохода, облагаемого у источника выплаты, пересчитывается в тенге с применением рыночного курса обмена валют, определенного в последний рабочий день, предшествующий дате выплаты дохода.

Данная поправка вводится ретроспективно с 1 января 2018 года.

Налоговое администрирование

Корпоративный подоходный налог

Налог на добавленную стоимость

Международное налогообложение

Налогообложение физических лиц

Прочие налоги и платежи в бюджет

Налогообложение недропользователей





Налоговый вестник по изменениям в Налоговый кодекс

Международное налогообложение

Специальные положения по международным договорам, регулирующим вопросы избежания двойного налогообложения и предотвращения уклонения от уплаты налогов

Согласно введенным изменениям требование об окончательном (фактическом) получателе дохода при применении освобождения от налогообложения в случае выплаты дохода нерезиденту или при отнесении начисленного, но не выплаченного дохода нерезидента на вычеты, будет распространяться только на взаимосвязанных лиц.

Данная поправка вводится ретроспективно с 1 января 2018 года и будет действовать до 1 января 2021 года.

Более того, в связи с введением в Казахстане Многосторонней конвенции (MLI) с 1 января 2021 года концепция окончательного (фактического) получателя (владельца) дохода теперь применима в случаях:

- выплаты дохода тому нерезиденту, который является *взаимосвязанной стороной* для налогового агента; и
- когда в международный договор со страной резидентства такого нерезидента *не были* внесены положения Многосторонней конвенции (MLI).

В случае выплаты дохода нерезиденту - взаимосвязанной стороне, являющейся резидентом страны, в международный договор с которой были внесены изменения в соответствии с положениями MLI, то такой доход подлежит освобождению от налога у источника выплаты при выполнении следующих условий:

- такой доход подлежит налогообложению в стране резидентства нерезидента (без права на уменьшение или исключения из

налогооблагаемого дохода); и

- номинальная ставка налога, применимая в стране резидентства нерезидента, составляет не менее 15%.

Уточнение в порядке рассмотрения заявления нерезидента на возврат уплаченного подоходного налога из бюджета на основании международного договора

Согласно изменениям в Налоговый Кодекс, налоговый орган отказывает в рассмотрении заявления на возврат уплаченного подоходного налога из бюджета при повторном представлении заявления на основании международного договора за ранее рассмотренный (проверенный) период, по итогам которого налоговым органом выносится решение об отказе в возврате подоходного налога из бюджета по одному из следующих оснований:

- признание постоянным учреждением (постоянное место осуществления деятельности) нерезидента в Республике Казахстан в соответствии со статьей 220 Налогового Кодекса;
- удержание и перечисление в бюджет налоговым агентом подоходного налога с доходов нерезидента, полученных из источников в Республике Казахстан, за счет собственных средств.

Налоговое администрирование
Корпоративный подоходный налог

Налог на добавленную стоимость

Международное налогообложение

Налогообложение физических лиц

Прочие налоги и платежи в бюджет

Налогообложение недропользователей





Налоговый вестник по изменениям в Налоговый кодекс

Международное налогообложение

Уточнение требований в части легализации подписи и печати компетентного органа или иностранного нотариуса подтверждающих резидентство нерезидента

В целях применения положений международного договора, подпись должностного лица и печать компетентного органа, подтверждающего резидентство нерезидента или иностранного нотариуса, должны быть легализованы в порядке, определенном законодательством РК, или документ, легализующий подпись должностного лица и печать компетентного органа, должен быть размещен на:

- интернет-ресурсе государственного органа, осуществляющего легализацию;
- интернет-ресурсе иной государственной организации или общественной нотариальной палаты, осуществляющей сбор (хранение) электронных апостилей иностранного государства;

Данная норма вводится ретроспективно с 1 января 2019 года.

Уточнение касательно даты подтверждения резидентства нерезидента

Внесены уточнения в положения касательно срока действия сертификата резидентства. Так, согласно внесенным поправкам, в случае подтверждения резидентства на определенную дату, нерезидент признается резидентом государства, с которым РК заключен международный договор на период времени с начала календарного года до даты, на которую подтверждено резидентство.

Налоговое администрирование
Корпоративный подоходный налог
Налог на добавленную стоимость
Международное налогообложение
Налогообложение физических лиц
Прочие налоги и платежи в бюджет
Налогообложение недропользователей





Налоговое администрирование

Корпоративный подоходный
налог

Налог на добавленную
стоимость

Международное
налогообложение

Налогообложение физических
лиц

Прочие налоги и платежи в
бюджет

Налогообложение
недропользователей

Налогообложение физических лиц





Налоговый вестник по изменениям в Налоговый кодекс

Индивидуальный подоходный налог

Плательщики

В целях приведения в соответствие с Законом РК «О введении в действие Налогового кодекса» исключен пункт, согласно которому плательщики налога на игорный бизнес и фиксированного налога не являются плательщиками Индивидуального Подоходного Налога («ИПН»).

Годовой доход физического лица

В целях приведения в соответствие с поправками в статье 244 (вычеты по КПН), компенсации при поездках члена совета директоров или иного органа управления налогоплательщика были исключены из перечня доходов, не рассматриваемых в качестве доходов физического лица с учетом ограничений.

Перечень доходов, не рассматриваемых в качестве дохода физического лица был дополнен:

- стоимостью выданной работнику форменной одежды;
- добровольными пенсионными взносами, перечисленными налоговым агентом в единый накопительный пенсионный фонд, добровольный накопительный пенсионный фонд в пользу работника;
- дивидендами, возникшими в результате приобретения ЮЛ-резидентом у ЮЛ-нерезидента ценных бумаг или долей участия.

В отношении расходов работодателя по доставке работников от места их жительства (пребывания) в РК до места работы и обратно исключено обязательное условие о заключении между работодателем и контрагентом договора на оказание услуг по доставке работников.

Доходы, подлежащие налогообложению у источника выплаты

Доход работника

В целях корреспондирования с описанием понятия «работник», по тексту представлены правки, распространяющие положения, касающиеся дохода работника, на доходы членов совета директоров или иного органа управления налогоплательщика, не являющегося высшим органом управления.

Был конкретизирован список не рассматриваемых в качестве дохода работника, подлежащих налогообложению самостоятельно, а именно:

- имущественный доход;
- доход трудового иммигранта-резидента;
- доход лица, занимающегося частной практикой;
- доход индивидуального предпринимателя.

Доход в виде пенсионных выплат

Согласно поправкам, выплаты из пенсионных накоплений, сформированных за счет добровольных профессиональных пенсионных взносов в соответствии с законодательством Республики Казахстан, действовавшим до 1 января 2014 года исключены из списка налогооблагаемых пенсионных выплат. В то же время, этот список пополнился выплатами физическим лицам в виде единовременной выплаты на погребение умершего лица, имеющего пенсионные накопления.

Налоговое администрирование
Корпоративный подоходный налог
Налог на добавленную стоимость
Международное налогообложение
Налогообложение физических лиц
Прочие налоги и платежи в бюджет
Налогообложение недропользователей





Налоговый вестник по изменениям в Налоговый кодекс

Индивидуальный подоходный налог

Корректировка дохода

В целях улучшения положения налогообложения налогоплательщиков-физических лиц список доходов, не подлежащих налогообложению, пополнился следующими пунктами:

- доходы от прироста стоимости при реализации паев открытых и интервальных паевых инвестиционных фондов,
- доходы, полученные в виде расходов некоммерческой организации на проезд, проживание и питание физического лица не в рамках трудового договора и (или) договора об оказании услуг, выполнении работ
- страховые премии в пределах 320-кратного размера месячного расчетного показателя по договору накопительного страхования, заключенному на срок три и более года

Во избежание повторного налогообложения невостребованной суммы гарантийного возмещения депозиторов ликвидируемых банков невостребованная сумма гарантийного возмещения, учитываемая на индивидуальном пенсионном счете для учета добровольных пенсионных взносов включена в список необлагаемых доходов.

В связи с возникшими сложностями применения на практике корректировка дохода работника в размере 90 процентов для дохода в пределах 25-кратного размера МРП была исключена из списка необлагаемых доходов и перенесена в статью 356 «Определение облагаемого дохода у источника выплаты».

Существенно изменена в пользу налогоплательщиков норма в отношении страховых премий по договорам накопительного страхования, что позволит

стимулировать население к заключению договоров долгосрочного накопительного страхования жизни, что является одним из самых приоритетных видов страхования в развитых странах.

Таким образом, предусмотрена возможность применения корректировки по договорам накопительного страхования, заключенным физическим лицом не только в свою пользу, но и в пользу близких родственников, супруга или супруги. Добавлен отдельный подпункт, исключающий выкупные суммы, выплачиваемые страховыми организациями по договорам накопительного страхования из доходов, подлежащих налогообложению.

В целях приведения в соответствие с проектом изменений в положения по налогообложению КИК в части иностранной компании, входящей в единую организационную структуру с КИК, внесены уточнения, исключающие двойное налогообложение. Так, норма об исключении таких дивидендов из налогооблагаемого дохода изложена в следующей редакции:

- дивиденды, распределенные из финансовой прибыли КИК и (или) иностранной компании, входящих в единую организационную структуру консолидированной группы, ранее обложенные индивидуальным подоходным налогом.

Налоговое администрирование

Корпоративный подоходный налог

Налог на добавленную стоимость

Международное налогообложение

Налогообложение физических лиц

Прочие налоги и платежи в бюджет

Налогообложение недропользователей





Налоговый вестник по изменениям в Налоговый кодекс

Индивидуальный подоходный налог

Налоговые вычеты

Поправками в Закон о «О введении в действие Налогового кодекса» предусмотрена возможность применения вычетов в виде обязательных пенсионных взносов и взносов на обязательное социальное медицинское страхование при расчете ИПН с доходов по договорам гражданско-правового характера. Изменение вводится ретроспективно - с 1 января 2018 года – таким образом, налоговому агенту необходимо произвести пересчет ИПН предыдущих периодов в случае подачи соответствующего заявления физическим лицом.

С 1 января 2020 года для физических лиц предусмотрена возможность вычета по взносам на обязательное социальное медицинское страхование. Заявление от физического лица а на применение данного вычета не требуется.

Особенности применения вычетов у налогового агента

В отношении вычетов, не примененных налоговым агентом своевременно по причине позднего обращения физического лица, введено уточнение относительно возможности предоставления документов для применения вычетов в пределах срока исковой давности.

Налоговый вычет по добровольным пенсионным взносам

Статья дополнена ограничением на невостребованную сумму гарантийного возмещения, учитываемую на индивидуальном пенсионном счете для учета добровольных пенсионных взносов.

Порядок исчисления, уплаты и представления отчетности

Глава дополнена статьей 353-1, определяющей особенности исчисления, удержания и уплаты ИПН с единовременной пенсионной выплаты.

Налоговое администрирование
Корпоративный подоходный
налог

Налог на добавленную
стоимость

Международное
налогообложение

Налогообложение физических
лиц

Прочие налоги и платежи в
бюджет

Налогообложение
недропользователей





Налоговый вестник по изменениям в Налоговый кодекс

Индивидуальный подоходный налог

Термин «оралман» заменен новым термином «кандас» - этнические казахи, постоянно проживавшие на момент приобретения суверенитета РК за ее пределами, и их дети казахской национальности, вернувшиеся для проживания на исторической родине.

Декларация об активах и обязательствах

Иностранцы, являющиеся резидентами, теперь будут обязаны подать «входную» декларацию об активах и обязательствах наряду с гражданами вне зависимости от наличия имущества или доли участия в жилищном строительстве в РК. Требование по сдаче декларации только при наличии такого имущества сохранилось лишь в отношении иностранцев-нерезидентов.

В связи с возможностью получения налоговыми органами данных о регистрируемом имуществе и казахстанских банковских счетах физических лиц через ИС «Интегрированная база данных», исчезла необходимость в представлении этих сведений во «входной» декларации.

Минимальный размер наличных денег, подлежащих отражению в декларации, изменен с 5 880 МРП до 10 000 МРП.

Исключен предел для отражения дебиторской/кредиторской задолженности, однако подтверждающий такую задолженность документ должен быть заверен нотариально.

Установлен минимальный размер для отражения денег на счете в иностранных банках в сумме 1 000 МРП. Изменен перечень отражаемого имущества по желанию. Так, физическое лицо вправе задекларировать любое имущество либо актив стоимостью свыше 1 000 МРП при наличии соответствующего документа об оценке.

Декларация о доходах и имуществе

Наряду с «входной» декларацией, у иностранцев-резидентов РК также возникает обязательство по сдаче декларации о доходах и имуществе вне зависимости от факта получения доходов из источников в РК, подлежащих самостоятельной декларации, и обязательством для лиц по сдаче декларации, предусмотренной законами РК. Требование по сдаче иностранцами декларации о доходах и имуществе только при определенных условиях сохранилось лишь в отношении нерезидентов.

Исключена краткая декларация о доходах и имуществе.

Налоговое администрирование
Корпоративный подоходный налог

Налог на добавленную стоимость

Международное налогообложение

Налогообложение физических лиц

Прочие налоги и платежи в бюджет

Налогообложение недропользователей





Налоговый вестник по изменениям в Налоговый кодекс

Индивидуальный подоходный налог

Декларация о доходах и имуществе

В целях сокращения декларантов, поправками в Налоговый кодекс конкретизированы случаи, при которых возникает обязательство по представлению декларации о доходах и имуществе:

- Для лиц, обязанных сдавать декларацию в соответствии с законами РК «О противодействии коррупции», «О банках и банковской деятельности в РК», «О страховой деятельности», «О рынке ценных бумаг»;
- При получении доходов, подлежащих самостоятельному декларированию;
- При наличии иностранных активов (деньги на иностранных банковских счетах свыше 1 000 МРП в совокупности, недвижимость, ценные бумаги, доля участия в уставном капитале ЮЛ) или приобретении, отчуждении, безвозмездном получении иностранного имущества;
- При наличии права зачета или возврата по ИПН – при желании реализовать данное право;
- При наличии нотариально засвидетельствованного документа Дебиторской или кредиторской задолженности.

Обязанность по ежегодной подаче декларации о доходах и имуществе снята с лиц:

- Не имеющих доходов, подлежащих самостоятельному декларированию (имеющих лишь доход от налоговых агентов);
- Не имеющих движений по активам (приобретения, отчуждения, безвозмездного получения имущества), в том числе за пределами РК.

Зачет налога контролируемой иностранной компании

В связи с введением измененного способа зачета иностранного налога для целей налогообложения КИК в статье 303 Налогового Кодекса из главы о всеобщем декларировании исключена статья 639 (Зачет налога КИК), дублирующая положения о зачете налога КИК.

Порядок и сроки уплаты налога

В части сроков уплаты налога, исчисленного в декларации о доходах и имуществе, введено дополнение, позволяющее избежать пени по поздней уплате ИПН с прибыли КИК, отраженной в дополнительной декларации о доходах и имуществе в случаях отсутствия утвержденной финансовой отчетности на дату представления декларации о доходах и имуществе (не применяется к ИПН с суммарной прибыли КИК, зарегистрированных в государствах с льготным налогообложением).

Налоговое администрирование
Корпоративный подоходный налог
Налог на добавленную стоимость
Международное налогообложение
Налогообложение физических лиц
Прочие налоги и платежи в бюджет
Налогообложение недропользователей





Налоговое администрирование

Корпоративный подоходный
налог

Налог на добавленную
стоимость

Международное
налогообложение

Налогообложение физических
лиц

Прочие налоги и платежи в
бюджет

Налогообложение
недропользователей

Прочие налоги и платежи в бюджет





Налоговый вестник по изменениям в Налоговый кодекс

Прочие налоги и платежи в бюджет

Перечень подакцизных товаров

Перечень подакцизных товаров дополнен следующими товарами: газохол, бензанол, нефрас, смесь легких углеводородов, экологическое топливо.

Исчисление суммы акциза

Налоговым кодексом уточняется механизм исчисления суммы акциза по подакцизным товарам, по которым установлены комбинированные налоговые ставки, состоящие из твердой и адвалорной ставок.

Так, сумма акциза по таким товарам исчисляется как сумма, полученная в результате сложения сумм акциза, исчисленных как произведение твердой (специфической) налоговой ставки и объема реализованных (переданных, ввозимых) подакцизных товаров в натуральном выражении и как соответствующая адвалорной (в процентах) налоговой ставке процентная доля максимальной розничной цены таких товаров.

Корректировка налоговой базы по подакцизным товарам

Налоговым кодексом предусматривается корректировка налоговой базы по алкогольной продукции, за исключением водки, водки особой и другой алкогольной продукции с объемной долей этилового спирта более пятнадцати процентов, на объем алкогольной продукции, реализованной на экспорт, в случае если по такой продукции ранее уплачен акциз в связи с ее перемещением, осуществленным производителем с указанного в лицензии адреса производства.

Земельный налог

Налоговым кодексом предусмотрено увеличение базовых ставок налога по земельным участкам сельскохозяйственного назначения, не используемым в соответствии с земельным законодательством Республики Казахстан в 20 раз с даты вручения собственнику или землепользователю письменного предписания об устранении нарушений требований земельного законодательства Республики Казахстан районными (кроме районов в городах) исполнительными органами, местными исполнительными органами городов областного значения.

Налоговый кодекс предусматривает применение коэффициента 0 к ставкам земельного налога по земельным участкам, используемым для реализации инвестиционного проекта для лиц, заключивших соглашение об инвестициях.

Налог на имущество

Также, изменениями в Налоговый кодекс предусмотрена ставка налога на имущество в размере 0% для лиц, заключивших соглашение об инвестициях.

Сборы

Налоговый кодекс дополнен пунктом о том, что сборы взимаются при выдаче, в том числе, документа, подтверждающего резидентство иностранца или лица без гражданства, являющегося инвестиционным резидентом Международного финансового центра «Астана».

Сбор за выдачу такого документа установлен в размере 7,000 МРП.

Государственная пошлина

Налоговым кодексом вводится государственная пошлина за выдачу разрешения на постоянное проживание в Республике Казахстан в размере 4 МРП.

Налоговое администрирование
Корпоративный подоходный налог

Налог на добавленную стоимость

Международное налогообложение

Налогообложение физических лиц

Прочие налоги и платежи в бюджет

Налогообложение недропользователей





Налоговое администрирование

Корпоративный подоходный
налог

Налог на добавленную
стоимость

Международное
налогообложение

Налогообложение физических
лиц

Прочие налоги и платежи в
бюджет

Налогообложение
недропользователей

Налогообложение недропользователей





Налоговый вестник по изменениям в Налоговый кодекс

Налогообложение недропользователей

Ликвидационный фонд

Налоговым кодексом внесено дополнение, согласно которому расширяется срок для получения средств ликвидационного фонда на 30 календарных дней с момента их получения, в целях исключения признания суммы переданного ликвидационного фонда доходом нового недропользователя.

Изменение действует ретроспективно с 1 января 2018 г.

Вычет по расходам на геологическое изучение, разведку и подготовительные работы к добыче природных ресурсов и другие вычеты недропользователя

Налоговым кодексом внесено уточнение о том, что вычет амортизационных отчислений накопленных затрат применяется, в том числе, при выделении после 1 января 2018 г. части участка разведки и заключении нового контракта на добычу.

Дополнительно уточняется, что к завершению деятельности по недропользованию в рамках контрактов на добычу или совмещенную разведку и добычу не относится прекращение действия таких контрактов в связи с *переоформлением права недропользования на лицензионный режим недропользования*. Соответственно, конечный стоимостной баланс группы амортизируемых активов в периоде такого переоформления не подлежит вычету.

Подготовительные работы к добыче урана

В статье 260 Налогового кодекса, перечень активов горно-подготовительных работ, образующий отдельную группу амортизируемых активов, дополняется *серной кислотой на закисление*.

Изменение действует ретроспективно с 1 января 2020 г.

При этом, такое дополнение увеличивает базу для налога на имущество на стоимость серной кислоты на закисление.

Амортизация и преференции

Статьи 271 и 274 Налогового кодекса дополнены уточнением, что контрактом на недропользование не признается контракт на добычу подземных вод при условии, что недропользователь, осуществляющий добычу подземных вод является недропользователем исключительно из-за обладания такого права на добычу подземных вод, и использует добытую подземную воду для производства безалкогольных напитков.

Соответственно, по фиксированным активам, имеющим прямую причинно-следственную связь с такими контрактами, предоставлена возможность применить инвестиционные налоговые преференции вместо двойного вычета амортизации.

Налоговое администрирование
Корпоративный подоходный налог

Налог на добавленную стоимость

Международное налогообложение

Налогообложение физических лиц

Прочие налоги и платежи в бюджет

Налогообложение недропользователей





Налоговый вестник по изменениям в Налоговый кодекс

Налогообложение недропользователей

Новая терминология

В Налоговом кодексе дается определение для термина «погашенные запасы», которое ранее было включено в Закон о недрах и недропользовании.

Налоговые проверки

Согласно дополнению в статью 145 Налогового кодекса, внеплановая проверка не будет проводиться в случае переоформления права недропользования на лицензионный режим недропользования.

Рентный налог на экспорт

Отменяется рентный налог на экспорт угля. При этом, предусмотрено увеличение ставки НДС на уголь.

Подписной бонус

Уменьшена ставка подписного бонуса по лицензии на геологическое изучение с 2,000 до 50 МРП. При этом, увеличена ставка по лицензии на добычу с 50 до 200 МРП.

Размер площади территории участка старательства приведен в соответствие с кодексом о недрах и недропользовании и переведен из км² в м² следующим образом:

- 0.3 км² = 17,000 м²
- 0.5 км² = 33,000 м²
- 0.7 км² = 50,000 м²

Платеж по возмещению исторических затрат

В связи с исключением в кодексе о недрах и недропользовании понятия коммерческое обнаружение, расширяется перечень событий, влияющих на дату возникновения платежа. Так, платеж по возмещению исторических затрат уплачивается недропользователем с начала добычи на контрактной территории (участке) и наступлении наиболее ранней из следующих дат:

- объявление коммерческого обнаружения;
- переход на период (этап) добычи в соответствии с законодательством Республики Казахстан о недрах и недропользовании;
- выдачи лицензии на добычу полезных ископаемых;
- заключение контракта на добычу полезных ископаемых.

Налоговое администрирование

Корпоративный подоходный налог

Налог на добавленную стоимость

Международное налогообложение

Налогообложение физических лиц

Прочие налоги и платежи в бюджет

Налогообложение недропользователей





Налоговый вестник по изменениям в Налоговый кодекс

Налогообложение недропользователей

Переход с контракта на недропользование на лицензионный режим

В Кодексе о недрах предусмотрено право недропользователя на переход с контрактного на лицензионный режим. При этом, в Налоговом кодексе отсутствовали инструкции по реализации такого перехода.

Новой статьей 723-1 предусматриваются такие переходные положения, которые состоят из 7 пунктов.

Согласно 1 пункту:

- При переоформлении 1 контракта на 1 лицензию, в периоде когда произошло такое переоформление, такой контракт и лицензия будут рассматриваться как единый контракт на недропользование, а деятельность по такому контракту и лицензии — как единая контрактная деятельность, по которой ведется единый раздельный налоговый учет.
- При переоформлении 1 контракта на 2 и более лицензии, в периоде когда произошло такое переоформление, часть такого контракта, перераспределенная в соответствии с пунктами 2-7 настоящей статьи и каждая лицензия будут рассматриваться как единый контракт на недропользование, а деятельность по такой части контракта и лицензии — как единая контрактная деятельность, по которой ведется раздельный налоговый учет.

Согласно 2 пункту:

- При переоформлении 1 контракта на 1 лицензию, объекты налогообложения по контракту признаются объектами налогообложения по лицензии с начала налогового периода, в котором произошло переоформление.

- При переоформлении 1 контракта на 2 и более лицензии, объекты налогообложения по контракту подлежат распределению на лицензии в соответствии с пунктом 3 настоящей статьи с начала налогового периода, в котором произошло переоформление.

В пунктах с 3 по 6 определяются методы распределение общих и косвенных доходов и расходов, общих и косвенных стоимостных балансов ФА 1 группы, ГРР, накопленных средств ликвидационного фонда и накопленных убытков на лицензии если таких лицензий 2 или более.

В пункте 7, отмечается, что распределение ФА, ликвидационного фонда и убытков осуществляется по одному и тому же методу распределения, самостоятельно выбранному из методов, предусмотренных в пп.1-5 п. 11. ст. 723 НК РК.

Налогоплательщик должен направить уведомление о выбранных методах распределения в налоговый орган не позднее 31 марта года, следующего за годом, в котором произошло переоформление права недропользования. В случае не предоставления уведомления в срок, в целях распределения применяется метод, указанный в подпункте 1) пункта 11 статьи 723 НК РК.

Налоговое администрирование
Корпоративный подоходный налог

Налог на добавленную стоимость

Международное налогообложение

Налогообложение физических лиц

Прочие налоги и платежи в бюджет

Налогообложение недропользователей





Налоговый вестник по изменениям в Налоговый кодекс

Налогообложение недропользователей

Налог на добычу (НДПИ) минерального сырья

Налоговая база

Дополняется порядок пересчета цен из иностранной валюты в тенге для не биржевых твердых полезных ископаемых. Так, операции, совершенные в иностранной валюте, пересчитываются в тенге с применением рыночного курса обмена валюты, определенного на дату перехода права собственности на экспортируемое минеральное сырье, в том числе прошедшее первичную переработку (обогащение), согласно договору (контракту).

Изменение действует ретроспективно с 1 января 2020 г.

Ставки НДПИ

Поскольку с 1 января 2021 г. отменяется рентный налог на уголь, ставка НДПИ на уголь каменный, бурый уголь, горючие сланцы увеличивается с 0% до 2.7%.

При этом, в определенных случаях, к ставке НДПИ на уголь каменный, бурый уголь, горючие сланцы применяется коэффициент 0.01.

Дополнительно, глиносодержащие породы со ставкой 2.5% отнесены к прочему нерудному минеральному сырью, не являющемуся общераспространенным полезным ископаемым со ставкой 4.7%, но не менее 0.02 МРП за единицу объема.

НДПИ подземных вод

Объект обложения

Налоговым кодексом предусмотрено освобождение от НДПИ на подземную воду при утилизации подземных вод, добытых попутно с углеводородами и представляющих угрозу здоровью населения и окружающей среде, в соответствии с водным законодательством РК.

Также уточняется, что НДПИ не уплачивается при обратной закачке подземных вод, *в том числе в виде выработанного из них пара*, в недра (откачке техногенной воды) для поддержания пластового давления.

Ставки НДПИ

Позитивные изменения, уточняющие в отношении каких объемов воды недропользователями применяется максимальная ставка НДПИ в 1 МРП на 1 кубометр, включены в статью 748 Налогового кодекса.

Так, ставка в 1 МРП применяется к фактическим потерям минеральной и хозяйственно питьевой подземной воды, добытой недропользователем. При этом, к фактическим потерям хозяйственно питьевой подземной воды при осуществлении деятельности, регулируемой законодательством РК о естественных монополиях, и (или) последующей реализации субъекту естественной монополии применяется ставка 0.005 МРП.

Налоговое администрирование

Корпоративный подоходный налог

Налог на добавленную стоимость

Международное налогообложение

Налогообложение физических лиц

Прочие налоги и платежи в бюджет

Налогообложение недропользователей





Налоговый вестник по изменениям в Налоговый кодекс

Налогообложение недропользователей

Дополнительно, обобщается перечень случаев при которых применяется пониженная ставка 0.003 МРП, что приводит к упрощению администрирования данной нормы.

Изменение действует ретроспективно с 1 января 2018 г.

Налог на сверхприбыль

Налоговым кодексом уточняется, что недропользователи, добывающие исключительно общераспространённые полезные ископаемые не являются плательщиками налога на сверхприбыль.

Альтернативный налог на недропользование

В статью 766 Налогового Кодекса, внесены изменения, расширяющие границы для применения альтернативного налога на недропользование с континентального шельфа до казахстанского сектора Каспийского моря.

Право применения альтернативного налога на недропользование дополнительно распространяется на недропользователей, обладающих контрактами на совмещенную разведку и добычу, которые находятся на стадии разведки, при условии соответствия критериям установленным статьей 766 НК РК.

Налоговое администрирование

Корпоративный подоходный налог

Налог на добавленную стоимость

Международное налогообложение

Налогообложение физических лиц

Прочие налоги и платежи в бюджет

Налогообложение недропользователей



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.