



Налоговый вестник

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

Уважаемые друзья,

В данном выпуске мы подготовили обзор внесенных изменений в Кодекс № 120-IV «О налогах и других обязательных платежах в бюджет» (далее – «Налоговый кодекс»).

Исчисление пени по КПН и ИПН по доходам индивидуальных предпринимателей

Законом РК № 217-VI «О внесении изменений и дополнений в некоторые законодательные акты Республики Казахстан по вопросам усиления

защиты права собственности, арбитража, оптимизации судебной нагрузки и дальнейшей гуманизации уголовного законодательства» от 21 января 2019 г. были внесены изменения в части исчисления пени по КПН и ИПН, согласно которым (Статья 117.2-1 Налогового кодекса):

- **Ставка пени** была уменьшена и установлена в размере 0,65-кратной официальной ставки рефинансирования, установленной Национальным Банком Республики Казахстан;

- **Период** – на каждый день просрочки (и начиная со дня, следующего за днем срока уплаты, включая день уплаты в бюджет) исполнения налогового обязательства по уплате КПП (исчисляемого по общеустановленным правилам) и ИПН, исчисляемого от облагаемого дохода индивидуального предпринимателя;
- **Особое условие применения** данного размера пени в отношении налоговых обязательств, возникших в случае представления до 1 сентября года, следующего за отчетным налоговым периодом, дополнительной декларации по данным видам налогов за отчетный налоговый период.

* Введено в действие с 2 февраля 2019 г. (по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования – «Казахстанская правда» от 23 января 2019 г. № 14 (28891))

Ставка пени в отношении прочих видов налогов, не изменилась и составляет 1,25-кратной официальной ставки рефинансирования, установленной Национальным Банком Республики Казахстан на каждый день просрочки.

Налоговые льготы в области кинематографа

Законом РК № 213-VI «О внесении изменений и дополнений в некоторые законодательные акты Республики Казахстан по вопросам кинематографии» от 3 января 2019 г. был расширен список отдельных видов деятельности налогоплательщиков, по которой применяется налоговая льгота на **уменьшение исчисленного КПП на 100%** по доходам (ст. 293 Налогового кодекса):

- от показа в кинозалах на территории Казахстана фильма, признанного национальным фильмом в соответствии с законодательством Республики Казахстан о кинематографии;
- от проката и осуществления деятельности по показу в кинозалах правообладателями фильма, признанного национальным фильмом в соответствии с законодательством Республики Казахстан о кинематографии.

Для исчисления КПП, вышеуказанные налогоплательщики ведут отдельный налоговый учет объектов налогообложения и (или) объектов, связанных с налогообложением, по вышеуказанным видам доходов от других видов полученных доходов.

Далее, для целей исчисления **авансовых платежей по КПП**, вышеуказанные налогоплательщики не учитывают доходы, полученные в результате осуществления видов

деятельности по показу и прокату фильмов. (ст. 305.3 Налогового кодекса)

Для целей **НДС**, работы и услуги, выполняемые и оказываемые кинематографической организацией для инвестора при производстве фильмов включены в список оборота по реализации товаров, работ и услуг, освобожденным от НДС. Однако, список таких работ и услуг утверждается центральным исполнительным органом, осуществляющим руководство и межотраслевую координацию в сфере кинематографии (Министерством культуры и спорта Республики Казахстан), по согласованию Министерством национальной экономики и Министерством финансов Республики Казахстан. (ст. 394.44 Налогового кодекса)

Согласно законодательству, национальным фильмом является фильм, соответствующий всем следующим критериям:

- создан на высоком художественном уровне, способен удовлетворять духовные потребности народа, служит государственным интересам, а также узнаваемости Республики Казахстан через искусство кино;
- при его производстве, распространении и показе не менее 70% общего объема работ по смете осуществляют кинематографические организации, зарегистрированные на территории Республики Казахстан;
- его продюсерами являются гражданин Республики Казахстан и (или) юридическое лицо, зарегистрированное на территории Республики Казахстан;
- в состав его авторов (автор сценария, режиссер-постановщик, оператор-постановщик, художник-постановщик, автор музыкального произведения) входят не менее чем 50% лиц, являющихся гражданами Республики Казахстан.

Национальным фильмом может быть также признан фильм, снятый совместно с иностранными кинематографическими организациями, в соответствии с условиями международного договора, ратифицированного Республикой Казахстан.

При этом, для признания фильма национальным, заинтересованное лицо должно обратиться с соответствующим заявлением в Министерство культуры и спорта Республики Казахстан (ст. 14 Закона РК №212-VI ЗРК «О кинематографии» от 3 января 2019 года, п. 5 проекта Правил признания фильма национальным и выдачи удостоверения национального фильма).

Далее, согласно законодательству (ст. 1.6 Закона РК №212-VI ЗРК «О кинематографии» от 3 января 2019 года), кинематографической организацией является юридическое лицо, основными видами деятельности которого являются:

- производство фильма и (или) кинопленки, прокат, показ, восстановление и хранение фильма;
- техническое обслуживание кинозала;
- изготовление киноматериалов;
- выполнение работ и оказание услуг по производству фильма;
- образовательная, научная, исследовательская, издательская, рекламно-пропагандистская деятельность в сфере кинематографии

* Введено в действие с 15 января 2019 г.

Участники СЭЗ «Астана - новый город»

Законом РК № 210-VI «О внесении изменений и дополнений в некоторые законодательные акты Республики Казахстан по вопросам по вопросам административно-территориального устройства Республики Казахстан и противодействия теневой экономике» от 28 декабря 2019 г., освобожден от НДС оборот по реализации товаров, произведенных и реализуемых на территории СЭЗ «Астана - новый город», при одновременном соблюдении следующих условий (ст. 394.43-1 Налогового кодекса):

- товары полностью потребляются в процессе строительства и ввода в эксплуатацию объектов инфраструктуры, больниц, поликлиник, школ, детских садов, музеев, театров, высших и средних учебных заведений, библиотек, дворцов школьников, спортивных комплексов, административного и жилого комплексов в соответствии с проектно-сметной документацией;
- товары включены в перечень товаров, утвержденный уполномоченным государственным органом, осуществляющим государственное регулирование в сфере создания, функционирования и упразднения СЭЗ;
- наличие договора (контракта) на поставку товаров с организациями, осуществляющими на территории СЭЗ «Астана - новый город» строительство объектов инфраструктуры, больниц, поликлиник, школ, детских садов, музеев, театров, высших и средних учебных заведений, библиотек, дворцов школьников, спортивных комплексов, административного и жилого комплексов;

- наличие копий товаросопроводительных документов, подтверждающих отгрузку товаров;
- наличие копий документов, подтверждающих получение товаров покупателем.

Под товарами, полностью потребляемыми в процессе строительства, понимаются товары, которые:

- непосредственно вовлечены в процесс возведения объектов инфраструктуры, больниц, поликлиник, школ, детских садов, музеев, театров, высших и средних учебных заведений, библиотек, дворцов школьников, спортивных комплексов, административного и жилого комплексов (за исключением электроэнергии, бензина, дизельного топлива и воды),
- помещены поставщиком и покупателем под таможенную процедуру СТЗ и нахождения под таможенным контролем в соответствии с таможенным законодательством Республики Казахстан.

* Введено в действие ретроспективно, с 1 января 2018 г.

Налоговая амнистия по списанию пени и штрафов

Далее, Законом предоставлена налоговая амнистия по списанию пени и штрафов при условии уплаты основной суммы налога в период с 1 октября 2018 г. по 31 декабря 2019 г., числящейся в лицевом счете налогоплательщика в отношении (ст. 57-1 Закона «О введении в действие Кодекса Республики Казахстан «О налогах и других обязательных платежах в бюджет»):

1. задолженность по пени по состоянию на 1 октября 2018 г., а также начисленная за период с 1 октября 2018 г. до даты ее уплаты, включая день уплаты;
2. задолженность по штрафам по состоянию на 1 октября 2018 г.

Однако, предоставленная налоговая амнистия не распространяется на налогоплательщиков:

1. подлежащих мониторингу крупных налогоплательщиков;
2. осуществлявших по состоянию на 1 октября 2018 года один или несколько из следующих видов деятельности:
 - недропользование, за исключением недропользователей с правом на добычу подземных вод, лечебных грязей;
 - производство подакцизной продукции;

3. физических лиц, за исключением налоговой задолженности, образовавшейся в связи осуществлением предпринимательской деятельности, деятельности частного нотариуса, частного судебного исполнителя, адвоката, профессионального медиатора.

* Введено в действие с 1 января 2019 г.

Участники международного технологического парка «Астана Хаб»

Законом РК № 203-VI «О внесении изменений и дополнений в некоторые законодательные акты Республики Казахстан по вопросам занятости населения» от 26 декабря 2018 г. введены налоговые льготы для участников международного технологического парка «Астана Хаб».

Юридические аспекты

Согласно Правилам деятельности международного технологического парка «Астана Хаб», утвержденных приказом Министра информации и коммуникаций Республики Казахстан № 415 от 26 сентября 2018 года, для регистрации в качестве участника парка «Астана Хаб» налогоплательщикам необходимо предоставить парку ряд документов, в том числе бизнес-план проекта в одной из таких сфер, как:

- разработка программного обеспечения;
- проектирование, разработка и внедрение информационных систем;
- деятельность по обработке данных с применением программного обеспечения;
- фундаментальные и прикладные исследования в сфере информатизации;
- проектирование и внедрение систем защиты информации информационных систем;
- создание и обучение нейронных сетей и иных алгоритмов в специализированных разделах искусственного интеллекта;
- консультационные, рекламные и посреднические услуги с использованием разработанного заявителем и участником парка «Астана Хаб» программного обеспечения;
- разработка в сфере виртуальной реальности;
- разработка в сфере робототехники;
- деятельность в сфере киберспорта.

Предоставленные документы рассматривает комиссия, состоящая из представителей парка «Астана Хаб», государственных органов,

специалистов в области IT-технологий с соответствующей квалификацией и (или) международные эксперты. Рассмотрев документы, комиссия принимает решение о регистрации заявителя в качестве участника или об отказе в такой регистрации.

Участниками парка «Астана Хаб» могут стать как резиденты, так и нерезиденты, вне зависимости от места их расположения, за исключением следующих лиц:

- имеющих филиалы, а также иные обособленные структурные подразделения, за исключением представительств;
- являющихся организациями, реализующими (реализовавшими) инвестиционный приоритетный проект, а также инвестиционный стратегический проект по инвестиционным контрактам, заключенным до 1 января 2015 года;
- являющихся юридическими лицами, 50% и более акций (доли участия в уставном капитале) которых прямо или косвенно принадлежат государству, национальным управляющим холдингам, национальным холдингам и национальным компаниям или их дочерним организациям;
- являющихся недропользователями или участниками СЭЗ;
- являющихся плательщиками подакцизных товаров.

Налоговые льготы

Участники международного технологического парка «Астана Хаб» вправе применить следующие налоговые льготы:

- **Уменьшение налогооблагаемого дохода** налогоплательщика на сумму дохода от прироста стоимости при реализации акций, долей участия в юридических лицах, участниках «Астана Хаб», уменьшенного на убытки, возникшие от реализации акций, долей участия в юридических лицах, участниках «Астана Хаб» (ст. 288.2(11) Налогового кодекса);
- **Уменьшение на 100% суммы КПН**, исчисленной согласно общеустановленному порядку в случае получения таким участником доходов исключительно от осуществления приоритетных видов деятельности в области информационно-коммуникационных технологий, включая следующие виды доходов (ст. 293.4-3 Налогового кодекса)
 - вознаграждение по депозитам;

- превышение суммы положительной курсовой разницы над суммой отрицательной курсовой разницы;
 - безвозмездно полученное имущество для осуществления видов деятельности, соответствующих приоритетным видам деятельности в области информационно-коммуникационных технологий.
 - **Освобождение от исчисления авансовых платежей по КПП** (ст. 305.2(8) Налогового кодекса);
 - **Освобождение от НДС за нерезидента** работ и услуг при их приобретении участниками международного технологического парка «Астана Хаб» для осуществления приоритетных видов деятельности в области информационно-коммуникационных технологий согласно утвержденному перечню (ст. 373.2(3) Налогового кодекса);
 - **Освобождение от НДС оборотов по реализации товаров** (производимых и реализуемых), работ, услуг, реализуемых участниками «Астана-Хаб» (ст. 394.45 и 394.46 Налогового кодекса);
 - **Освобождение от НДС на импорт** в отношении товаров, ввезенных участниками «Астана Хаб», при одновременном соответствии следующим условиям (ст. 399.1 Налогового кодекса):
 - товары включены в перечень товаров, импорт которых освобождается от НДС, утвержденный уполномоченным органом в сфере информатизации;
 - ввоз товаров оформлен документами в соответствии с таможенным законодательством ЕАЭС и (или) таможенным законодательством Республики Казахстан;
 - товары ввезены исключительно в целях использования при осуществлении приоритетных видов деятельности в области информационно-коммуникационных технологий согласно утвержденному перечню
 - **Освобождение от НИВ** по выплатам юридическому лицу-нерезиденту (за исключением выплат лицам, зарегистрированным в государстве с льготным налогообложением) от оказания следующих видов услуг (при приобретении участниками «Астана-Хаб» таких услуг для осуществления видов деятельности, включенных в перечень приоритетных видов деятельности в области информационно-коммуникационных технологий) (ст. 644.2(3-1) Налогового кодекса):
 - консультационных, маркетинговых, инжиниринговых услуг,
 - услуг в сфере информационной безопасности,
 - выполнения работ по созданию центров обработки данных,
 - **Освобождение от НИВ по роялти**, выплачиваемому участниками «Астана-Хаб» юридическому лицу-нерезиденту (за исключением выплат лицам, зарегистрированным в государстве с льготным налогообложением) (если роялти выплачивается в целях осуществления деятельности, включенной в перечень приоритетных видов деятельности в области информационно-коммуникационных технологий) (ст. 644.2(4-1) Налогового кодекса);
 - **Освобождение от НИВ по дивидендам**, выплачиваемым юридическому лицу-нерезиденту (за исключением выплат лицам, зарегистрированным в государстве с льготным налогообложением) при выполнении определенных условий, например, владение акциями/долями участия более трех лет (ст. 645.9(4) Налогового кодекса);
 - **Сниженная ставка НИВ (5%)** в отношении (ст. 646.3 Налогового кодекса):
 - **доходов от прироста стоимости** от реализации акций, долей участия в юридических лицах-участниках «Астана-Хаб»;
 - **дивидендов**, полученных от юридических лиц-участников «Астана-Хаб» при невыполнении условий, предусмотренных налоговым законодательством для получения освобождения от НИВ;
 - **Освобождение от ИПН** по доходам работников участников «Астана Хаб» (ст. 341.1(50) Налогового кодекса);
 - **Освобождение от налогообложения дивидендов**, полученных физическим лицом-нерезидентом от юридических лиц-участников «Астана-Хаб» при выполнении определенных условий (за исключением выплаченных дивидендов лицам, зарегистрированным в государстве с льготным налогообложением) (ст. 654.4 Налогового кодекса).
- При этом, налоговым законодательством **не предусмотрено освобождение от социального налога** в отношении доходов работников участников «Астана Хаб» (ст. 484.3(3) Налогового кодекса).
- Участниками «Астана Хаб» являются юридические лица, одновременно соответствующие следующим условиям:
1. зарегистрированы в международном технологическом парке «Астана Хаб» в качестве участников в соответствии с законодательством Республики Казахстан об информатизации;

2. получают доходы исключительно от осуществления приоритетных видов деятельности в области информационно-коммуникационных технологий, перечень которых утвержден уполномоченным органом в сфере информатизации.

При этом в случае производства и реализации товаров участниками «Астана Хаб» такие товары должны соответствовать критериям собственного производства (ст. 293 Налогового кодекса):

- изменение кода товара по ТН ВЭД на уровне любого из первых четырех знаков, произошедшее в результате переработки товара. Изменение кода товара по ТН ВЭД на уровне любого из первых четырех знаков, произошедшее в результате переработки товара, в соответствии с *Правилами по определению страны происхождения товара, выдаче сертификата о происхождении товара и отмене его действия, утвержденным приказом исполняющего обязанности Министра по инвестициям и развитию Республики Казахстан №155 от 24 февраля 2015 («Правила по определению страны происхождения товара»);*
- наличие сертификата «СТ-KZ». Выдача сертификата «СТ-KZ» осуществляется в соответствии с Правилами по определению страны происхождения товара;
- наличие акта экспертизы по определению страны происхождения товара, выданного по форме и в соответствии с требованиями местного законодательства.

При этом программное обеспечение, разработанное участниками Международного технологического парка «Астана Хаб», считается товаром собственного производства (Приложение №2 к проекту приказа Министра информации и коммуникаций «Об утверждении перечня приоритетных видов деятельности в области информационно-коммуникационных технологий и критериев собственного производства»).

В случае нарушений вышеуказанных условий, участники «Астана Хаб» применяют общеустановленный порядок налогообложения по КПН с даты регистрации в качестве участника международного технологического парка «Астана Хаб». (ст. 293 Налогового кодекса)

**Введено в действие с 1 января 2019 г. до 1 января 2029 г.*

Единый совокупный платеж

Законом РК № 203-VI «О внесении изменений и дополнений в некоторые законодательные акты Республики Казахстан по вопросам занятости населения» от 26 декабря 2018 г. введен единый совокупный платеж (ЕСП) на самозанятых физических лиц. (Постановление Правительства Республики Казахстан от 18 января 2019 года № 4 «Об утверждении Правил уплаты, распределения и перечисления единого совокупного платежа в виде индивидуального подоходного налога и социальных платежей, а также их возврата»)

Плательщиками признаются физические лица, осуществляющие предпринимательскую деятельность без регистрации в качестве ИП, при соответствии следующим условиям одновременно:

1. уплатили ЕСП;
2. не используют труд наемных работников;
3. оказывают услуги и (или) реализуют исключительно физическим лицам, не являющимся налоговыми агентами, сельскохозяйственную продукцию личного подсобного хозяйства собственного производства, за исключением подакцизной продукции.

Размер дохода плательщика ЕСП, получаемого в результате осуществления вышеуказанных видов деятельности за календарный год не должен превышать 1175 МРП, установленного законодательством.

Не признаются в качестве плательщиков ЕСП:

1. лица, осуществляющие вышеуказанные виды деятельности на территории объектов коммерческой недвижимости, а также торговых объектов, в том числе находящихся на праве собственности, аренды, пользования, доверительного управления;
2. лица, предоставляющие в имущественный наем (аренду) имущество, за исключением жилища;
3. лица, занимающиеся частной практикой;
4. иностранцы и лица без гражданства, за исключением оралманов;
5. индивидуальные предприниматели.

ЕСП подлежит уплате на банковский счет Государственной корпорации «Правительство для граждан» с следующих размеров (без представления налоговой отчетности по ИПН и социальным платежам):

- 1 МРП в городах республиканского и областного значения, г. Астана;
- 0,5 МРП - в других населенных пунктах.

Налоговое законодательство четко не указывает на обязательство по уплате ЕСП самозанятыми физическими лицами на ежемесячной основе, однако, Правила указывают на такое обязательство, где оплата ЕСП (а) осуществляется с указанием месяца, за который производится уплата ЕСП в формате «ММГГГГ», и (б) может уплачиваться за текущие и последующие месяцы календарного года.

Обязанности Государственной корпорации «Правительство для граждан»:

- предоставление списков плательщиков ЕПС в налоговые органы с указанием ИИН, ФИО, даты рождения, месяца уплаты, кодов (или бизнес идентификационный номер) территориальных органов государственных доходов, куда были перечислены суммы ИПН, номеров платежей и референсов.
- распределение без округления сумм ЕСП на следующие составляющие:
 - 10% – ИПН;
 - 20% – социальные отчисления в ГФСС;
 - 30% – обязательные пенсионные взносы в ЕНПФ;
 - 40% – отчисления на обязательное медицинское страхование в ФСМС.

Таким образом, плательщики ЕСП вправе на получение государственной социальной поддержки в виде социальных, пенсионных выплат и медицинской помощи в рамках обязательного социального медицинского страхования.

**Введено в действие с 1 января 2019 г. до 1 января 2024 г.*

Исчисление НИВ по авансам

Законом РК № 168-VI «О внесении изменений и дополнений в некоторые законодательные акты Республики Казахстан по вопросам валютного регулирования и валютного контроля, риск-ориентированного надзора за деятельностью финансовых организаций, защиты прав потребителей финансовых услуг и совершенствования деятельности Национального Банка Республики Казахстан» от 2 июля 2018 г. были внесены изменения в части расширения списка доходов юридических лиц нерезидентов из источников в РК, подлежащих налогообложению НИВ.

Согласно внесенным изменениям, доходами из источников в РК являются полученные авансы (предоплата) лица, **зарегистрированного в иностранном государстве**, если обязательства нерезидента не были удовлетворены:

- по истечении двухлетнего периода со дня выплаты аванса (предоплаты); или
- до истечения двухлетнего периода со дня выплаты аванса (предоплаты) на дату представления ликвидационной налоговой отчетности плательщика аванса (предоплаты).

Просим обратить внимание, что предыдущая редакция вышеуказанного положения распространялась только в доходы по полученным авансам лиц, зарегистрированных в государствах со льготным налогообложением, в то время как, текущая редакция расширила действие данной статьи на лиц, зарегистрированных в иностранных государствах.

При этом, налоговое законодательство уточняет, что такое положение в части доходов лиц, зарегистрированных в иностранных государствах, не включенных в перечень государств с льготным налогообложением, применяются по выплаченным с 1 января 2019 года авансам (предоплате).

**Введено в действие с 1 января 2019 г.*

Как «Делойт» может помочь

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

Свяжитесь с нами:

Алматы

Елдос Сыздыков

Директор

ysyzdykov@deloitte.kz

Гульсара Рыскельдинова

Менеджер

gryskeldinova@deloitte.kz

deloitte.kz

О «Делойте»

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 286 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.

© 2019 ТОО «Делойт» и ТОО «Делойт ТСФ». Все права защищены.