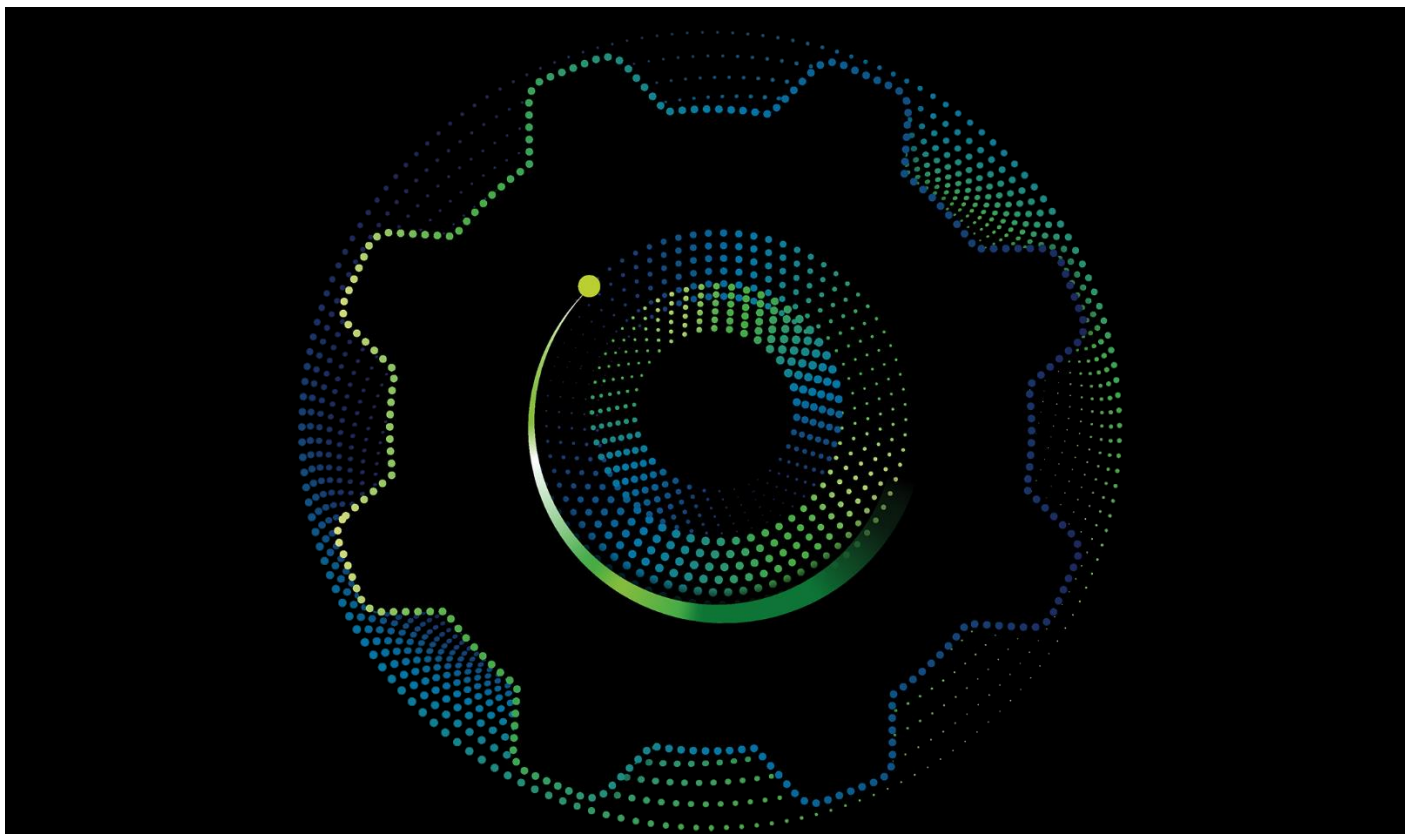




Налоговый вестник

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

Уважаемые друзья,

В данном выпуске мы подготовили обзор потенциальных изменений, планируемых к внесению в Кодекс № 120-IV «О налогах и других обязательных платежах в бюджет» (далее – «Налоговый кодекс. При этом, поскольку такие изменения обсуждались на различных площадках в течение нескольких лет, мы ожидаем что они будут рассмотрены и введены в ближайшее время.

При этом, данные изменения были направлены в Мажилис РК для рассмотрения.

Порча, утрата имущества в результате чрезвычайной ситуации

Ввиду чрезвычайной ситуации и чрезвычайного положения, имевших место в Казахстане в январе 2022 г., в Налоговый кодекс планируются изменения в отношении налогового учета затрат, возникших в результате порчи, утраты товара, и получения материальной помощи и компенсаций.

КПН. По решению комиссии, созданной местным исполнительным органом при включении налогоплательщика в реестр, формируемый указанным местным исполнительным органом, налогоплательщики вправе:

- откорректировать СГД в отношении:¹
 - сумм полученных денежных средств из бюджета РК и (или) фондов субъектами малого и среднего предпринимательства на возмещение имущественного вреда
 - подтвержденной суммы ущерба – в четырехкратном размере при применении субъектом естественной монополии (крупного предпринимательства) вычета по нормативным техническим потерям.
- применить вычет в отношении:²
 - подтвержденной суммы ущерба субъектом крупного предпринимательства в результате понесенной порчи, утраты товаров, но не более балансовой стоимости таких товаров.

** Планируется введение в действие с 1 января 2022 г. по 1 января 2023 г.*

НДС. При этом, налогоплательщики не вправе применить уменьшение НДС, ранее отнесенного в зачет по испорченным, утраченным товарам в период действия чрезвычайного положения.³

ИПН. Физические лица вправе откорректировать свой налогооблагаемый доход в отношении стоимости имущества в виде компенсации причиненного материального ущерба.⁴

Акциз. В случае порчи и утраты в результате чрезвычайного положения:

- подакцизных товаров - акциз не уплачивается.⁵
- средств идентификации, выданных при импорте табачных изделий, учетно-контрольных марок - уплаченные суммы акциза подлежат перерасчету.⁶
- средств идентификации, выданных на табачные изделия - акциз не уплачивается.⁷

** Планируется введение в действие с 1 января 2022 г.*

Налоговые регистры

Плательщики НДС составляют налоговый регистр, с указанием следующих данных:⁸

- наименование товара;
- сумма НДС, отнесенного в зачет;
- балансовая стоимость товара;
- Реквизиты документа, на основании которого НДС по такому товару ранее отнесен в зачет (наименование,

номер, дата), а также стоимость товара без НДС (размер облагаемого оборота).

** Планируется введение в действие с 1 января 2022 г.*

Налогообложение приобретений от нерезидентов-связанных сторон

Закон расширяет список не подлежащих вычету расходов, относя к последним следующие виды приобретений от нерезидентов, являющихся связанной стороной:⁹

- управленческих, консультационных, консалтинговых, аудиторских, дизайнерских, юридических, бухгалтерских, адвокатских, рекламных, маркетинговых, франчайзинговых, финансовых (за исключением расходов по вознаграждению), инжиниринговых, агентских услуг
- услуг по предоставлению и (или) обработке информации, роялти
- доступ к объектам информатизации и интернет-ресурсам, техническому обслуживанию, обновлению программного обеспечения, передаче прав на использование объектов интеллектуальной собственности

В целях настоящей статьи взаимосвязанными сторонами признаются:

- лица, согласно определению «связанных сторон», указанному в статье 1.2 Налогового кодекса
 - юридические лица входящие в одну группу компаний (структура коммерческих и некоммерческих организаций, включающей в себя головную компанию и компании, акциями, долями участия и прочими долевыми инструментами в которых такая головная компания прямо или косвенно владеет)
 - физические и (или) юридические лица, когда отношения между такими лицами обладают признаками взаимосвязанности, вне зависимости от условий, указанных в настоящей части.
- При этом в случае непризнания налогоплательщиком взаимосвязанности, такое признание устанавливается судом на основании иска налогового органа.

При этом налогоплательщики будут вправе уменьшить свой налогооблагаемый доход по вышеуказанным расходам в пределах 3% от налогооблагаемого дохода.¹⁰

¹ Статья 241.1(28) и 241.1(29) Налогового кодекса

² Статья 243.1 Налогового кодекса

³ Статья 404.2(2) Налогового кодекса

⁴ Статья 341.1(17) Налогового кодекса

⁵ Статья 468.1 Налогового кодекса

⁶ Статья 469.2 Налогового кодекса

⁷ Статья 469.3 Налогового кодекса

⁸ Статья 215.7-1 Налогового кодекса

⁹ Статья 264.1(23) Налогового кодекса

¹⁰ Статья 288.1(3-1) Налогового кодекса

* Планируется введение в действие с 1 января 2023 г.

Налогообложение дивидендов

КПН. Налогоплательщики вправе исключить следующие виды доходов путем корректировки СГД:¹¹

- дивиденды по ценным бумагам, находящимся на дату начисления в официальном списке фондовой биржи KASE и МФЦА
- дивиденды, полученные постоянным учреждением юридического лица-нерезидента в Казахстане
- дивиденды, выплачиваемые юридическими лицами, производящими уменьшение КПН на 100%.

КПНУИВ. Закон исключил полное освобождение от налогообложения в отношении следующих видов доходов, выплачиваемых юридическим лицам-нерезидентам¹² и установил налоговые ставки в размере 10%:

- дивидендов по ценным бумагам, находящимся на дату начисления в официальном списке фондовой биржи KASE¹³
- дивидендов юридических лиц-резидентов
- дивидендов юридических лиц-недропользователей

При этом, в отношении дивидендов, выплачиваемых юридическими лицами-резидентами и юридическими лицами-недропользователями, налоговая база для исчисления 10% КПНУИВ применяется к доходам, ранее обложенным КПН, который рассчитывается следующим образом:

- налогооблагаемый доход, с учетом уменьшения и применения переносимых убытков (статьи 288 и 300 Налогового Кодекса), минус
- сумма исчисленного КПН (без учета сумм уплаченных авансовых платежей по КПН)

Доход, ранее обложенный КПН, определяется за каждый налоговый период, за который распределяются дивиденды. При распределении и выплаты дивидендов до окончания соответствующего налогового периода, налоговый агент не вправе применить ставку 10%.

При этом, после окончания соответствующего налогового периода, налоговый агент вправе внести изменения и дополнения в налоговую отчетность по КПНУИВ и, при возникновении излишне уплаченной суммы КПНУИВ налоговый агент имеет право на

проведение зачета и (или) возврата такой суммы в общеустановленном порядке.

Мы полагаем, что дивиденды, выплачиваемые сверх суммы дохода, ранее обложенного КПН, будут подлежать налогообложению в общеустановленном порядке.

ИПН. Закон о введении исключил следующие виды дивидендов из корректировки доходов физических лиц:¹⁴

- дивидендов по ценным бумагам, находящимся на дату начисления в официальном списке фондовой биржи KASE
- дивидендов от юридических лиц-резидентов

Далее, Закон исключил положение по налогообложению дивидендов, полученных из источников в Казахстане по ставке 5%. Таким образом, дивиденды будут облагаться по стандартной ставке ИПН в размере 10%.¹⁵

ИПН с доходов нерезидента. Закон отменяет полное освобождение от налогообложения в отношении следующих видов доходов, выплачиваемых физическим лицам-нерезидентам:¹⁶

- дивидендов по ценным бумагам, находящимся на дату начисления в официальном списке фондовой биржи KASE
- дивидендов юридических лиц-резидентов

* Планируется введение в действие с 1 января 2023 г.

НДС

Уплата НДС на импорт методом зачета

Закон РК заменил срок ограничения в пользовании и распоряжении импортированными товарами, по которым НДС уплачен методом зачета. Вместо ранее использовавшегося для этих целей «срока исковой давности» установлен конкретный срок 5 лет для следующих ситуаций:¹⁷

- при выпуске товаров для внутреннего потребления
- при реализации товаров

Упрощенный порядок возврата превышения НДС

В отношении применения упрощенного порядка возврата превышения НДС для налогоплательщиков, конвертируемых 50% валютной выручки, Закон РК

¹¹ Статья 241.2(2) - 241.2(4) Налогового кодекса

¹² Статья 645.9 Налогового кодекса

¹³ Статья 646.6 Налогового кодекса

¹⁴ Статья 341.1(7)-(8) Налогового кодекса

¹⁵ Статья 320.1 Налогового кодекса

¹⁶ Статья 654.3 и 654.4 Налогового кодекса

¹⁷ Статья 427.4-427.5 Налогового кодекса

заменяет понятие «*субъектов предпринимательства, осуществивших конвертацию*» на «*экспортеры сырья при конвертации*».¹⁸

** Планируется введение в действие с 1 января 2022 г.*

Плата за цифровой майнинг

Закон РК увеличивает ставки платы за цифровой майнинг исходя из средней цены за электроэнергию за отчетный период.¹⁹

Диапазон средней цены за электроэнергию	Ставка
• 5-10 тенге	• 10 тенге;
• 10-15 тенге;	• 7 тенге;
• 15-20 тенге;	• 5 тенге;
• 20-25 тенге;	• 3 тенге;
• 25 тенге и выше	• 1 тенге.

При этом, при использовании возобновляемых источников электроэнергии вне зависимости от стоимости электроэнергии ставка платы составляет 1 тенге за 1 киловатт-час.

** Планируется введение в действие с 1 января 2023 г.*

Плата за радиосвязь

Закон РК вводит плату за радиосвязь на территории Казахстана в размере 1 МРП в год в отношении спутниковой связи с применением негеостационарных спутников связи (за ширину полосы 2 МГц на прием/2 МГц на передачу, на одно приемно-передающее устройство станции сопряжения).²⁰

** Планируется введение в действие с 1 января 2023 г.*

Акциз на табачные изделия

Закон РК²¹ вводит новые ставки акцизов и вводит изменения в Закон «О введении в действие» Налогового кодекса.²²

Код ТНВЭД ЕАЭС, вид подакцизных товаров	Ставка с 1 янв 2023	Ставка с 1 янв 2024
• Из 2402 - Сигареты с фильтром	14,100 тенге /	15,900 тенге /
• Из 2402 - Сигареты без фильтра, папиросы	1,000 штук	1,000 штук
• Из 2402 - Сигарилы		
• Из 2403 - Табак трубочный, курительный, жевательный, сосательный, нюхательный, кальянный и прочий, упакованный в потребительскую тару и предназначенный для	12,950 тенге / кг	14,150 тенге / кг

¹⁸ Статья 434.3 Налогового кодекса

¹⁹ Статья 606-3 Налогового кодекса

²⁰ Статья 595.2 (9-1) Налогового кодекса

конечного потребления, за исключением фармацевтической продукции, содержащей никотин		
• Из 2402 - Никотиносодержащая жидкость в картриджах, резервуарах и других контейнерах для использования в электронных сигаретах	53 тенге/ миллилитр жидкости	55 тенге/ миллилитр жидкости

Код ТНВЭД ЕАЭС, вид подакцизных товаров	Ставка (тенге/ 1 кг табачной смеси)
Из 2403 - Изделия с нагреваемым табаком (нагреваемая табачная палочка, нагреваемая капсула с табаком и прочие)	
• С 1 января 2023	12,925
• С 1 января 2024	14,218
• С 1 января 2025	15,640
• С 1 января 2026	17,204
• С 1 января 2027	18,924
• С 1 января 2028	20,816
• С 1 января 2029	22,898
• С 1 января 2030	25,188
• С 1 января 2031	27,707
• С 1 января 2032	30,478

** Планируется введение в действие с 1 января 2023 г.*

НДПИ на минеральное сырье

Закон РК пересмотрел ставки НДПИ на минеральное сырье (см. таблицу на следующей странице).²³ При этом, Закон о введении предусматривает уплату НДПИ по ставке 0%:

- на все виды полезных ископаемых и минерального сырья, добываемых из состава забалансовых запасов по месторождению, за исключением случаев реализации полезных ископаемых и минерального сырья, извлекаемых из состава забалансовых запасов, в том числе после первичной переработки (обогащения).
- недропользователями, осуществляющими деятельность в рамках лицензии на разведку и (или) добычу твердых полезных ископаемых, на период достижения рентабельности в 15%, но не более периода разведки и первых 120 месяцев добычи при одновременном соблюдении следующих условий:
 - лицензия на разведку и (или) добычу твердых полезных ископаемых выдана после 31 декабря 2022 года в соответствии с законодательством Республики Казахстан о недрах и недропользовании;

²¹ Статья 463.4(1) Налогового кодекса

²² Статья 43.6 Закона о введении

²³ Статья 746 Налогового кодекса

- территория, на которую предоставлена лицензия на разведку или добычу твердых полезных ископаемых, не относится к территории, на которую до 1 января 2023 года предоставлялось право недропользования по контрактам на недропользование в соответствии с законодательством Республики Казахстан о недрах и недропользовании.

Под достижением рентабельности в 15% понимается достижение уровня, когда сумма СГД за налоговые периоды с начала осуществления деятельности в рамках лицензии на разведку и (или) добычу твердых полезных ископаемых превышает общую сумму вычетов за аналогичный период с учетом корректировки доходов и вычетов, на 15% и более.

При полном отсутствии реализации урана извлеченного из продуктивных растворов с начала действия контракта стоимость определяется исходя из средневзвешенной цены за килограмм урана в форме концентрата природного урана (U3O8), определяемой как произведение среднеарифметического значения месячных котировок цен за фунт урана U3O8 в иностранной валюте за каждый месяц налогового периода с учетом перевода фунтов в килограммы в соответствии с утвержденным коэффициентом и среднеарифметического рыночного курса иностранной валюты за соответствующий налоговый период по нижеприведенной формуле.

Для целей настоящего положения котировка цены за фунт урана в форме концентрата природного урана (U3O8) означает месячный индикатор спотовой цены за фунт концентрата природного урана (U3O8) действующий на последний день месяца в иностранной валюте на основании информации, публикуемой в источниках «Ux Weekly» компании Ux Consulting LLC (США) и «The Nuclear Market Review» компании TradeTech LLC (США).

При отсутствии информации о котировке цены в одном из вышеуказанных источников, используется цена указанная в другом источнике, в котором имеется такая котировка. При отсутствии информации о котировке цены на концентрат природного урана в обоих вышеуказанных источниках, используется цена из других источников, определяемых законодательством о трансфертном ценообразовании.

Средневзвешенная цена за килограмм урана в форме концентрата природного урана определяется по следующей формуле:

$$S = \frac{P1+P2+P3}{3} * K * E, \text{ где}$$

- S - средневзвешенная цена за килограмм урана в форме концентрата природного урана за налоговый период;
- P1, P2, P3 – среднеарифметическая месячная котировка цен из источников за каждый месяц в течение налогового периода;
- K - коэффициент перевода фунтов в килограммы, установленный в размере 2,59978.
- E - среднеарифметический рыночный курс обмена иностранной валюты за соответствующий налоговый период.

Среднеарифметическая месячная котировка цен (Pn) определяется по формуле:

$$Pn = \frac{Cn + Dn}{2}, \text{ где}$$

- Cn - значение месячной котировки цены за фунт концентрата природного урана на последний день соответствующего месяца отчетного периода из источника «Ux Weekly» Ux Consulting LLC (США);
- Dn - значение месячной котировки цены за фунт концентрата природного урана (Exchange Value) на последний день соответствующего месяца отчетного периода из «The Nuclear Market Review» компании TradeTech LLC (США);

* Планируется введение в действие с 1 января 2023 г.

Наименование полезных ископаемых, минерального сырья, в том числе прошедшего только первичную переработку		Текущая редакция	Новая редакция	
1	Руды черных, цветных и радиоактивных металлов	Хромовая руда (концентрат)	16,20%	21,06%
		Марганцевая, железо-марганцевая руда (концентрат)	2,50%	3,25%
		Железная руда (концентрат)	2,80%	3,64%
		Уран (извлеченный из продуктивных растворов, шахтный метод)	18,50%	6%
2	Металлы	Медь	5,70%	8,55%
		Цинк	7,00%	10,50%
		Свинец	8,00%	10,40%
		Золото, серебро	5,00%	7,50%
		Платина, палладий	5,00%	6,50%
		Алюминий	0,25%	0,38%
		Олово	3,00%	3,90%
3	Минеральное сырье, содержащее металлы	Никель	6,00%	7,80%
		Ванадий	4,00%	5,20%
4	Минеральное сырье, содержащее редкие металлы	Хром, титан, магний, кобальт, вольфрам, висмут, сурьма, ртуть, мышьяк и другие	6,00%	7,80%
		Ниобий, лантан, церий, цирконий	7,70%	7,70%
5	Минеральное сырье, содержащее рассеянные металлы	Галлий	1,00%	1,00%
		Селен, теллур, молибден	7,00%	7,00%
6	Минеральное сырье, содержащее радиоактивные металлы	Скандий, германий, рубидий, цезий, кадмий, индий, таллий, гафний, рений, осмий	6,00%	6,00%
		Радий, торий	5,00%	5,00%
7	Минеральное сырье, содержащее редкие металлы	Литий, бериллий, тантал, стронций	7,70%	7,70%
8	Минеральное сырье, содержащее редкоземельные металлы	Празеодим, неодим, прометий, самарий, европий, гадолиний, тербий, диспрозий, гольмий, эрбий, тулий, иттербий, лютеций, иттрий	6,00%	6,00%
Минеральное сырье, содержащее нерудные твердые полезные ископаемые				
9	Горючее, химическое и агрономическое минеральное сырье	Уголь каменный коксующийся, антрацит	2,70%	4,05%
		Уголь каменный (кроме коксующегося), бурый уголь, горючие сланцы	2,70%	2,70%
		Фосфориты	4,00%	4,00%
		Бораты, в том числе борный ангидрит	3,50%	3,50%
		Калийные и калийно-магниево-натриевые соли	6,00%	6,00%
		Барит	4,50%	4,50%
		Тальк	2,00%	2,00%
		Гипс	5,60%	5,60%
		Сера	6,00%	6,00%
		Флюориты	3,00%	3,00%
		Воластанит	3,50%	3,50%
		Шунгит	2,00%	2,00%
		Графит и др.	3,50%	3,50%
Камнесамоцветное сырье				
10	Минеральное сырье, содержащее драгоценные камни	Алмаз, рубин, сапфир, изумруд, гранат, александрит, красная (благородная) шпинель, эвклаз, топаз, аквамарин и другие	12,00%	12,00%
11	Минеральное сырье, содержащее поделочные камни	Нефрит, яшма, жадеит, лазурит, радонит, малахит, авантюрин, агат, горный хрусталь, розовый кварц, бирюза, диоптаз, халцедон и другие	3,50%	3,50%
12	Минеральное сырье, содержащее технические камни	Алмазы технические, агат, корунд, циркон, яшма, серпентинит, асбест, слюда и другие	2,00%	2,00%
13	Прочее		4,7%, но не менее 0,02 МРП за единицу объема	4,7%, но не менее 0,02 МРП за единицу объема
		Прочее нерудное минеральное сырье, не являющееся общераспространенным полезным ископаемым		

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

Свяжитесь с нами:

Алматы

+7 (727) 258 13 40

Нур-Султан

7 (717) 258 04 81/80



Андрей Захарчук

Партнер

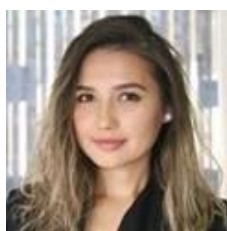
azakharchuk@deloitte.kz



Елдос Сыздыков

Директор

ysyzdykov@deloitte.kz



Айдана Абдалиева

Директор

aabdaliyeva@deloitte.kz



Гульсара Рыскельдинова

Менеджер

gryskeldinova@deloitte.kz

Наименование «Делойт» относится к одному либо любому количеству юридических лиц, в том числе аффилированных, совместно входящих в «Делойт Туш Томацу Лимитед» (далее — «ДТТЛ»). Каждое из этих юридических лиц является самостоятельным и независимым. Компания «ДТТЛ» (также именуемая как «международная сеть «Делойт»») не предоставляет услуги клиентам напрямую. Более подробную информацию можно получить на сайте www.deloitte.com/about.

«Делойт» является ведущей международной сетью компаний по оказанию услуг в области аудита, консалтинга, финансового консультирования, управления рисками и налогообложения, а также сопутствующих услуг. «Делойт» ведет свою деятельность в 150 странах, в число клиентов которой входят около 400 из 500 крупнейших компаний мира по версии журнала Fortune. Около 312 тысяч специалистов «Делойта» по всему миру привержены идеям достижения результатов, которыми мы можем гордиться. Более подробную информацию можно получить на сайте www.deloitte.com.

Настоящее сообщение содержит исключительно информацию общего характера. Ни компания «Делойт Туш Томацу Лимитед», ни входящие в нее юридические лица, ни их аффилированные лица не предоставляют посредством данного сообщения каких-либо консультаций или услуг профессионального характера. Прежде чем принять какое-либо решение или предпринять какие-либо действия, которые могут отразиться на вашем финансовом положении или состоянии дел, проконсультируйтесь с квалифицированным специалистом. Ни одно из юридических лиц, входящих в международную сеть «Делойт», не несет ответственности за какие-либо убытки, понесенные любым лицом, использующим настоящую публикацию.