

NewsFlash

Налоговое и юридическое консультирование

Уважаемые читатели,

Представляем Вашему вниманию обзор наиболее существенных, на наш взгляд, изменений в налоговом законодательстве, предусмотренных законом¹ «О внесении изменений и дополнений в некоторые законодательные акты Республики Казахстан по вопросам налогообложения и таможенного администрирования» (далее – «Закон»).

Большая часть изменений вступила в силу 1 января 2017 г. Незначительная часть изменений вступила в силу раньше или позже этой даты. По таким изменениям мы сделали соответствующие комментарии. В данный обзор мы также включили изменения, принятые в 2015 г. со сроком введения с 1 января 2017 г.

КОРПОРАТИВНЫЙ ПОДОХОДНЫЙ НАЛОГ

Льготный налоговый режим для организаций по управлению сомнительными и безнадежными активами и АО «Фонд проблемных кредитов» продлевается до 1 января 2027 г.²

В целях освобождения банков от налоговых последствий при прощении проблемных кредитов не признаются доходом от снижения размеров провизий суммы провизий, ранее отнесенные на вычеты, при уменьшении размера требований к должнику в случае:³

- уменьшения размера требования к должнику в связи с прощением безнадежной задолженности по кредиту и вознаграждения по нему в пределах 10 процентов от общей суммы основного долга по кредитам и вознаграждениям по ним на начало налогового периода;
- уменьшения размера требования к должнику по ипотечному жилищному займу (ипотечному займу), который подлежит рефинансированию в рамках Программы рефинансирования ипотечных жилищных займов (ипотечных займов), в связи с прощением налогоплательщиком безнадежной задолженности по кредиту и вознаграждения по нему в пределах 10 процентов от общей суммы основного долга по кредитам (займам) и вознаграждениям по ним на начало налогового периода.

Данная норма введена в действие с 1 января 2016 г.

Освобождаются от налогообложения у источника выплаты:⁴

- дивиденды, выплачиваемые единому накопительному пенсионному фонду по размещенным пенсионным активам;
- вознаграждение, выплачиваемое организации, осуществляющей обязательное гарантирование депозитов физических лиц (АО «КФГД»).

Содержание

Корпоративный подоходный налог
Стр 1

Налог на добавленную стоимость
Стр 2

Акцизы
Стр 2

Недропользование
Стр 2

Налогообложение физических лиц
Стр 4

Прочие налоги и платежи в бюджет
Стр 5

Налоговые проверки
Стр 5

Общие положения
Стр 7

¹ Закон Республики Казахстан от 30 ноября 2016 года № 26-VI «О внесении изменений и дополнений в некоторые законодательные акты Республики Казахстан по вопросам налогообложения и таможенного администрирования»

² Пп.6, п.2 статьи 90 Налогового кодекса, статьи 62, 64, 65, 66, 67, 68, 69 и 70 Закона о введении в действие Налогового Кодекса

³ Пп.9 и 10, п.2 статьи 90 Налогового кодекса

⁴ П.2 статьи 143 Налогового кодекса

НАЛОГ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ

Минимум оборота для обязательной постановки на учет по НДС сохранится на прежнем уровне (30 000 МРП) в 2017 г. В дальнейшем он будет снижаться следующим образом:⁵

- до 25 000 МРП – в 2018 г.,
- до 20 000 МРП – в 2019 г.,
- до 15 000 МРП – с 2020 г.

Исключена норма, устанавливающая, что плательщик НДС снимается с регистрационного учета по НДС в случае неотражения в декларации по НДС сведений об оборотах по реализации и приобретению товаров, работ, услуг в течение двух непрерывно следующих налоговых периодов.⁶ В то же время восстановлена возможность добровольной регистрации по НДС.⁷

Переход на обязательную выписку электронных счет-фактур будет происходить поэтапно. Счета-фактуры в электронной форме обязаны выписывать:⁸

- налогоплательщики в случаях, предусмотренных нормативными правовыми актами Казахстана и международными договорами, ратифицированными Казахстаном – с 1 января 2017 г.;
- крупные налогоплательщики, подлежащие мониторингу – с 1 января 2018 г.
- все остальные плательщики НДС – с 1 января 2019 г.

Случаи, в которых налогоплательщики могут выписать счета-фактуры на бумажном носителе, дополнены возникновением в информационной системе электронных счетов-фактур технических ошибок, подтвержденных уполномоченным органом.

После устранения технических ошибок счет-фактура, выписанный на бумажном носителе, подлежит выписке в электронной форме в течение пятнадцати календарных дней с даты устранения технических ошибок.⁹

С целью упрощения порядка определения даты совершения оборота при сдаче в аренду имущества и получении предоплаты за работы или услуги, для таких услуг вводится общеустановленный порядок определения даты совершения оборота для НДС.¹⁰

Уточняется, что применение нулевой ставки НДС, предусмотренное при перевозке грузов в международном железнодорожном сообщении, распространяется также на перевозку грузов в прямом международном железнодорожно-паромном сообщении.¹¹

Услугами оператора вагонов (контейнеров) для целей освобождения от НДС являются следующие услуги, оказываемые им в комплексе для организации перевозки грузов и предоставляемые оператором вагонов (контейнеров), указанным в перевозочном документе в качестве участника перевозочного процесса:¹²

- 1) формирование плана предоставления в пользование вагонов (контейнеров) и его согласование между участниками перевозочного процесса;
- 2) предоставление в пользование вагонов (контейнеров);
- 3) диспетчеризация путем централизованного оперативного контроля и дистанционного управления фактическим движением груженых и порожних вагонов (контейнеров).

Данная норма вступила в силу 1 января 2016 г.

Освобождаются от НДС заемные операции в денежной форме на условиях платности, срочности и возвратности вне зависимости от формы собственности заимодателя. Ранее такое освобождение касалось только банков, Национального управляющего холдинга и его дочерних предприятий.¹³

По товарам, импортированным в Казахстан для последующей передачи в международный финансовый лизинг, не применим порядок уплаты НДС методом зачета.¹⁴

АКЦИЗЫ

Вводится поэтапное изменения ставок акцизов на следующие товары:¹⁵

Виды подакцизных товаров	Предыдущие ставки	2 января 2017 года до 1 января 2018 года	1 января 2018 года до 1 января 2019 года	С 1 января 2019 года
Спирт этиловый, неденатурированный с концентрацией спирта 80 объемных процентов или более, реализуемый или используемый для производства алкогольной продукции	60 тенге/литр	0 тенге/литр	0 тенге/литр	0 тенге/литр
Алкогольная продукция (кроме коньяка, бренди, вин, виноматериала, пива и пивного напитка)	1 380 тенге/литр 100% спирта	2 000 тенге/литр 100% спирта	2275 тенге/литр 100% спирта	2 550 тенге/литр 100% спирта
Пиво и пивной напиток	26 тенге/литр	39 тенге/литр	48 тенге/литр	57 тенге/литр
Сигареты с фильтром	5 000 тенге/1 000 штук	6 200 тенге/1 000 штук	7 500 тенге/1 000 штук	8 700 тенге/1 000 штук
Сигареты без фильтра, папиросы	5 000 тенге/1 000 штук	6 200 тенге/1 000 штук	7 500 тенге/1 000 штук	8 700 тенге/1 000 штук

НЕДРОПОЛЬЗОВАНИЕ

В связи с внедрением механизма исполнения налоговых обязательств по уплате налогов в натуральной форме в Бюджетном кодексе дополнено определение Национального фонда Республики Казахстан. Теперь активы Национального фонда включают полезные ископаемые, передаваемые в счет исполнения налоговых обязательств по уплате:

- налога на добычу полезных ископаемых,
- рентного налога на экспорт по сырой нефти и газовому конденсату,
- роялти,
- доли Казахстана по разделу продукции

⁵ Статья 3 Закона

⁶ Подпункт 6) пункта 4 статьи 571 Налогового кодекса

⁷ Отменено исключение статьи 569 Налогового кодекса

⁸ Статья 263.2 Налогового кодекса

⁹ Статья 263.2-1 Налогового кодекса

¹⁰ П.2-3 и п.8 статьи 237 Налогового кодекса

¹¹ Пп. 1 п.3 статьи 244 Налогового кодекса

¹² П.10 статьи 248 Налогового кодекса

¹³ П.20 статьи 248 Налогового кодекса

¹⁴ Статьи 49 и 49-1 Закона о введении в действие Налогового кодекса

¹⁵ П.4. статьи 280 Налогового кодекса, статья 2 Закона

в натуральной форме или денег от их реализации, в размере, определяемом в соответствии с налоговым законодательством Казахстана.

Налоговый кодекс в свою очередь устанавливает, что для целей получения полезных ископаемых, передаваемых в натуральной форме недропользователем в счет исполнения налогового обязательства будет определен получатель от имени государства – юридическое лицо, определенное Правительством.¹⁶

Для получателя от имени государства в качестве налогооблагаемого дохода не рассматриваются стоимость и (или) денежное выражение полученных от недропользователя полезных ископаемых в счет исполнения налогового обязательства в натуральной форме. Кроме того, освобождаются от налогообложения доходы получателя от имени государства:

- от реализации полезных ископаемых, полученных от недропользователя в счет исполнения налогового обязательства в натуральной форме;
- в виде возмещения расходов, связанных с реализацией полезных ископаемых, полученных от недропользователя в счет исполнения налогового обязательства в натуральной форме.

Соответственно, вычету не подлежат расходы, связанные с реализацией полезных ископаемых, переданных налогоплательщиком в счет исполнения налогового обязательства по уплате налогов в натуральной форме.¹⁷

Не являются оборотом по реализации для целей НДС:¹⁸

- передача полезных ископаемых недропользователем получателю от имени государства в счет исполнения налогового обязательства в натуральной форме;
- реализация получателем от имени государства или лицом, уполномоченным получателем от имени государства, полезных ископаемых, переданных налогоплательщиком в счет исполнения налогового обязательства в натуральной форме;
- оказание получателем от имени государства или лицом, уполномоченным получателем от имени государства, услуг по реализации полезных ископаемых, переданных налогоплательщиком в счет исполнения налогового обязательства в натуральной форме, за комиссионное вознаграждение, выраженное в возмещении расходов, связанных с реализацией таких полезных ископаемых.

Освобождаются от НДС:¹⁹

- для получателя от имени государства:
 - реализация получателем от имени государства полезных ископаемых, переданных недропользователем в счет исполнения налогового обязательства в натуральной форме;

- возмещение расходов, связанных с реализацией полезных ископаемых, полученных от недропользователя в счет исполнения налогового обязательства в натуральной форме;
- возмещение расходов лица, уполномоченного получателем от имени государства, понесенных в связи с реализацией полезных ископаемых, полученных от недропользователя в счет исполнения налогового обязательства в натуральной форме.

Освобождается от рентного налога экспорт полезных ископаемых, переданных налогоплательщиком в счет исполнения налогового обязательства по уплате налогов в натуральной форме, и реализуемых получателем от имени государства или лицом, уполномоченным получателем от имени государства на такую реализацию.²⁰

Порядок исполнения налогового обязательства по роялти и доле Казахстана по разделу продукции в натуральной форме выделен в отдельную статью. Ранее общий порядок исполнения налоговых обязательств в натуральной форме по роялти, доле Казахстана по разделу продукции, налога на добычу полезных ископаемых и рентного налога на экспорт устанавливался в одной статье.²¹

Нормы, касающиеся исполнения налоговых обязательств по уплате налогов в натуральной форме, введены в действие с 1 января 2016 г.

Не рассматривается в качестве налогооблагаемого дохода списание стратегическим партнером обязательства национальной компании по недропользованию (или юридического лица, прямо или косвенно принадлежащего такой национальной компании) по вознаграждению по инвестиционному финансированию, если списание произведено до коммерческого обнаружения в период разведки – в размере вознаграждения, которое начислено, но не выплачено и подлежало учету для целей образования отдельной группы амортизируемых активов в соответствии со статьей 111 Налогового кодекса.²²

В целях ведения раздельного налогового учета доход от списания стратегическим партнером обязательства национальной компании по недропользованию или юридического лица, принадлежащего прямо или косвенно такой национальной компании, по инвестиционному финансированию (в том числе по вознаграждению) является доходом по контрактной деятельности.²³

Инвестиционное финансирование согласно Закону «О недрах и недропользовании» это финансирование разведки по договору (соглашению) о совместной деятельности и (или) соглашению о финансировании, заключенным в рамках контракта на разведку, контракта

¹⁶ П. 48, статьи 12 Налогового кодекса

¹⁷ Пп. 11, п.2 статьи 84 и п.15, статьи 115 Налогового кодекса

¹⁸ Пп. 26, 27, 28, п.3 статьи 231 Налогового кодекса

¹⁹ П.26, 27 статьи 248 Налогового кодекса

²⁰ Статья 301 Налогового кодекса

²¹ Статьи 308-2 и 346 Налогового кодекса

²² Пп.12, п.2 статьи 84 Налогового кодекса

²³ П.6.1 статьи 310 Налогового кодекса

на совмещенную разведку и добычу национальной компанией или юридическим лицом, акции (доли участия в уставном капитале) которого прямо или косвенно принадлежат такой национальной компании по недропользованию, и стратегическим партнером, в порядке и на условиях, установленных Законом «О недрах и недропользовании».²⁴

Вычеты по расходам недропользователя на обучение казахстанских кадров и развитие социальной сферы регионов дополнены фактическими расходами налогоплательщика на выполнение обязанности недропользователя в соответствии с Законом «О недрах и недропользовании» на приобретения по представленному местными исполнительными органами перечню товаров, работ и услуг, необходимых для улучшения материально-технической базы организаций образования, осуществляющих подготовку кадров по специальностям, непосредственно связанным со сферой недропользования.²⁵

При реализации недропользователем газа национальному оператору в рамках преимущественного права государства по ценам, утвержденным уполномоченным для этих целей государственным органом, доход от реализации такого газа для целей ведения раздельного налогового учета при исчислении корпоративного подоходного налога определяется по цене реализации.²⁶

Для целей налогового законодательства вводится понятие «объявление коммерческого обнаружения». Коммерческое обнаружение означает утверждение запасов полезных ископаемых уполномоченным для этих целей государственным органом на соответствующей контрактной территории.²⁷

Случаи, при которых у недропользователя возникают обязательства по уплате бонуса коммерческого обнаружения дополнены коммерческим обнаружением полезных ископаемых в ходе пересчета запасов.²⁸

Устанавливается, что мониторингу крупных налогоплательщиков подлежат недропользователи, которые на 1 октября года, предшествующего году введения в действие перечня крупных налогоплательщиков, подлежащих мониторингу, соответствуют следующим условиям:²⁹

- с недропользователем заключен контракт на разведку, добычу, совмещенную разведку и добычу полезных ископаемых, за исключением контрактов на разведку, добычу общераспространенных полезных ископаемых и подземных вод;
- недропользователь отнесен к категории градообразующих юридических лиц в соответствии с перечнем, утверждаемым уполномоченным органом по региональному развитию.

Норма введена в действие с 1 января 2016 г.

НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ

Освобождаются от налогообложения следующие доходы физических лиц по ипотечным жилищным займам (ипотечным займам), полученным в период с 1 января 2004 г. по 31 декабря 2009 г., подлежащим рефинансированию в рамках Программы рефинансирования ипотечных жилищных займов (ипотечных займов):³⁰

- прощение основного долга в части суммы ранее капитализированного вознаграждения, комиссии, неустойки (пени, штрафа);
- прощение задолженности по вознаграждению, комиссии, неустойке (пени, штрафу);
- уменьшение размера требования к заемщику по сумме основного долга ипотечного жилищного займа (ипотечного займа), полученного в иностранной валюте, в результате пересчета такой суммы с применением официального курса Национального Банка по состоянию на 18 августа 2015 г.;
- оплаты за заемщика банком или банковской организацией государственной пошлины, взимаемой с подаваемого в суд искового заявления, если заемщик относится к социально уязвимым слоям населения в соответствии с законодательством Казахстана о жилищных отношениях.

Данная норма действует с 1 января 2015 г. до 1 января 2027 г.

Не рассматриваются в качестве дохода физического лица страховые выплаты в качестве возмещения вреда, причиненного жизни и здоровью работника в связи с исполнением им трудовых обязанностей, не только по договорам обязательного страхования работника от несчастных случаев, но и по договорам аннуитетного страхования.³¹



²⁴ П.35-1 статьи 1 Закона «О недрах и недропользовании»

²⁵ Пп.1, п.3 статьи 112 Налогового кодекса

²⁶ П.10 статьи 310 Налогового кодекса

²⁷ Статьи 318 и 319 Налогового кодекса

²⁸ П.1 статьи 317 Налогового кодекса

²⁹ П.2-1 статьи 623 Налогового кодекса

³⁰ П.3 статьи 155 Налогового кодекса

³¹ Подпункт 13) пункта 3 статьи 155 Налогового кодекса

Предел годового дохода, освобождаемого от налогообложения для определенных социально-уязвимых категорий лиц увеличен с 55 до 75-кратного минимального размера заработной платы, установленной на начало года.³²

Срок внедрения всеобщего декларирования доходов физических лиц и связанные с данным нововведением поправки перенесены на 2020 год.³³

В целях оптимизации форм налоговой отчетности объединяются формы декларации по индивидуальному подоходному налогу и социальному налогу по гражданам Казахстана с аналогичной декларацией по иностранцам и лицам без гражданства.³⁴

Стоимость объектов обложения для целей налога на имущество физических лиц будет устанавливаться налоговыми органами на основании сведений, представляемых уполномоченным государственным органом, определяемом Правительством.³⁵ Из объектов обложения исключено незавершенное строительство.³⁶

Срок уплаты земельного налога и налога на имущество для физических лиц переносится с 1 октября текущего года на 1 октября года, следующего за отчетным налоговым периодом.³⁷

Вводится отдельная статья, определяющая порядок информирования физических лиц об исчисленных налоговыми органами суммах обязательств по налогу на имущество, земельному налогу и налогу на транспортные средства. Информация представляется путем:³⁸

- 1) размещения на интернет-ресурсах налоговых органов;
- 2) указания в документах, применяемых для расчетов поставщиком коммунальных услуг;
- 3) направления на адреса электронной почты налогоплательщика;
- 4) направления СМС-сообщения на номера сотовых телефонов, представленные налогоплательщиком.

Для получения данной информации по электронной почте или в виде СМС сообщения физические лица предоставляют в налоговые органы по месту жительства в письменной форме адреса электронной почты и номера сотовых телефонов.

ПРОЧИЕ НАЛОГИ И ПЛАТЕЖИ В БЮДЖЕТ

Освобождаются от налога на транспорт специальные автомобили, являющиеся объектами обложения налогом на имущество.³⁹

Из объектов налогообложения для налога на имущество исключены здания, сооружения, являющиеся объектами



концессии, права владения, пользования на которые переданы по договору концессии по концессионным проектам особой значимости, перечень которых определяется Правительством Республики Казахстан, при условии превышения стоимости объектов концессии 50 000 000-кратного размера месячного расчетного показателя.⁴⁰

Введение нормы, согласно которой при проведении юридическим лицом или индивидуальным предпринимателем оценки объекта недвижимости в соответствии с законодательством об оценочной деятельности, налоговой базой для целей налога на имущество по такому объекту будет являться его рыночная стоимость, определенная в соответствующем отчете об оценке, но не ниже среднегодовой балансовой стоимости, определяемой в соответствии с МСФО и требованиями казахстанского законодательства о бухгалтерском учете и финансовой отчетности переносится на 1 января 2019 г.⁴¹

Увеличены в 20 раз базовые ставки платы за выбросы от сжигания попутного или природного газа. В то же время исключен 10-кратный коэффициент увеличения ставки платы за сверхнормативные объемы эмиссии, а также 20-кратный коэффициент увеличения базовой ставки платы за выбросы загрязняющих веществ от сжигания попутного и природного газа, устанавливаемый местными представительными органами (маслихатами).⁴²

НАЛОГОВЫЕ ПРОВЕРКИ

Срок введения электронного аудита переносится с 1 января 2017 г на 1 января 2019 г.⁴³

В целях совершенствования процедуры досудебного урегулирования налоговых споров по результатам налоговой проверки, вводится механизм согласования

³² Статья 156 (13 и 13-2) Налогового кодекса

³³ Пункт 23 Закона ³⁴ Статья 67.1 (1) Налогового кодекса

³⁵ Статья 406 (1) Налогового кодекса

³⁶ Статья 405 Налогового кодекса

³⁷ Статьи 391 (3) и 409 (7) Налогового кодекса

³⁸ Статья 661-1 Налогового кодекса

³⁹ Статьи 366 и 367 Налогового кодекса

⁴⁰ Статья 396 Налогового кодекса

⁴¹ Пп. 15, пункта 25 Закона

⁴² Пункты 3, 9 и 10 статьи 495 Налогового кодекса

⁴³ Пп. 15, пункта 25 Закона

с налогоплательщиком предварительного акта налоговой проверки. Под предварительным актом налоговой проверки понимается документ о предварительных результатах налоговой проверки, составленный проверяющим в соответствии с налоговым законодательством. Предварительный акт налоговой проверки вручается налогоплательщику должностным лицом налогового органа до составления акта налоговой проверки.

Налогоплательщик вправе предоставить письменное возражение к предварительному акту налоговой проверки. Категории налогоплательщиков, в отношении которых применяются эти нововведения, порядок и сроки вручения налогоплательщику предварительного акта налоговой проверки, предоставления письменного возражения к предварительному акту налоговой проверки, а также рассмотрения такого возражения утверждаются уполномоченным органом.⁴⁴

Течение срока налоговой проверки приостанавливается на период времени между датой вручения налогоплательщику (налоговому агенту) предварительного акта налоговой проверки и датой представления налогоплательщиком (налоговым агентом) возражения к предварительному акту налоговой проверки, а также между датой получения налоговым органом письменных возражений налогоплательщика (налогового агента) к предварительному акту налоговой проверки и датой вынесенного решения на такое возражение.⁴⁵

В случае истечения сроков исковой давности по налоговому обязательству и требованию в период подачи возражения налогоплательщиком (налоговым агентом) на предварительный акт налоговой проверки, а также в период рассмотрения его налоговым органом, срок исковой давности в части начисления или пересмотра исчисленной, начисленной суммы налогов и других обязательных платежей в бюджет приостанавливается на период подачи письменного возражения налогоплательщиком (налоговым агентом) на предварительный акт налоговой проверки, а также на период рассмотрения налоговым органом письменного возражения налогоплательщика (налогового агента) на предварительный акт налоговой проверки в порядке, установленном законодательством Казахстана.⁴⁶

Вносятся изменения в порядок подачи жалобы налогоплательщиком (налоговым агентом) на уведомление о результатах налоговой проверки. Жалоба на уведомление о результатах проверки подается в уполномоченный орган (вместо вышестоящего налогового органа). Для рассмотрения жалоб на

уведомление о результатах проверки уполномоченный орган создает Апелляционную комиссию.

Состав и положение об Апелляционной комиссии определяются уполномоченным органом. В дополнение к налоговым органам, проводившим налоговую проверку, копия жалобы должна быть направлена в налоговые органы, рассматривавшие возражения налогоплательщика к предварительному акту налоговой проверки. По окончании рассмотрения жалобы уполномоченный орган выносит мотивированное решение.⁴⁷

В связи с тем, что Апелляционной комиссии необходимо время на обработку ответов на запросы, материалов тематической проверки, подготовку и обобщение материалов, скорректирован срок приостановления и продления рассмотрения жалобы. Срок рассмотрения жалобы приостанавливается в следующих случаях:

- проведения тематической и повторной тематической проверок на пятнадцать рабочих дней с даты получения акта завершенной проверки уполномоченным органом (раньше было – до завершения проверки);
- направления запроса в государственные органы, соответствующие органы иностранных государств и иные организации по вопросам, находящимся в компетенции таких органов и организаций, на пятнадцать рабочих дней с даты получения ответа по каждому направленному запросу (раньше было – до момента получения ответа).

Уточняется срок в течении которого уполномоченный орган извещает налогоплательщика о приостановлении срока рассмотрения жалобы - в течение трех рабочих дней со дня назначения проверки и(или) направления запроса.

Дополнены случаи, при которых срок рассмотрения жалобы продлевается:⁴⁸

- при представлении налогоплательщиком (налоговым агентом) дополнений к жалобе срок продлевается на пятнадцать рабочих дней в каждом отдельном случае подачи дополнений к жалобе.
- уполномоченный орган в случае необходимости дополнительного изучения обжалуемого вопроса может продлить срок рассмотрения жалобы до девяноста рабочих дней. В этом случае уполномоченным органом налогоплательщику (налоговому агенту) в течение трех рабочих дней со дня продления срока рассмотрения жалобы направляется извещение.

⁴⁴ Статья 636-1 Налогового кодекса

⁴⁵ П.4 статьи 629 Налогового кодекса

⁴⁶ П.7 и 7-1 статьи 46 Налогового кодекса

⁴⁷ Статьи 667, 671 Налогового кодекса

⁴⁸ Статья 672 Налогового кодекса

Срок начала тематической проверки, назначенной Апелляционной комиссией при рассмотрении жалобы налогоплательщика, увеличен с пяти до десяти рабочих дней с даты получения налоговым органом документа о проведении такой проверки.⁴⁹

Поскольку в соответствии с новыми положениями Налогового кодекса, пересмотр решений по результатам рассмотрения жалоб налогоплательщиков на результаты налоговых проверок будет проводится Апелляционной комиссией при уполномоченном органе, полностью исключается глава 94 Налогового кодекса ранее регулировавшая порядок пересмотра уполномоченным органом решения по результатам рассмотрения жалобы налогоплательщика.

Нормы, касающиеся досудебного урегулирования налоговых споров и рассмотрения предварительного акта налоговой проверки, вступят в силу 1 июля 2017 г.

ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

Срок введения сопроводительных накладных на товары переносится на 1 января 2020 г.⁵⁰

Вводится понятие и формула среднеарифметического рыночного курса обмена валюты за период.⁵¹

Учет курсовой разницы в целях налогообложения осуществляется в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности и требованиями законодательства Казахстана о бухгалтерском учете и финансовой отчетности с применением рыночного курса обмена валюты.⁵² По всему Налоговому кодексу вводится поправка, что для операций в иностранной валюте применяется рыночный курс обмена валют определенный в последний рабочий день, предшествующий дате операции (ранее применялся рыночный курс обмена валют на дату совершения операции).

В целях исключения из перечня крупных налогоплательщиков некоммерческих предприятий, деятельность которых не направлена на получение доходов, установлено, что мониторингу подлежат крупные налогоплательщики, являющиеся коммерческими организациями, за исключением государственных предприятий.

Следующие финансовые организации обязаны предоставлять информацию налоговым органам:⁵³

- Кастодианы, единый регистратор, брокеры и дилеры, обладающих правом ведения счетов клиентов в качестве номинальных держателей ценных бумаг – по сети телекоммуникаций (или по запросу уполномоченного органа) сведения о наличии счетов,



остатках и движении ценных бумаг на счетах для учета ценных бумаг, открытых физическим лицам-нерезидентам, юридическим лицам-нерезидентам, а также юридическим лицам, бенефициарными собственниками которых являются нерезиденты;

- Кастодианы, управляющие инвестиционным портфелем – по сети телекоммуникаций (или по запросу уполномоченного органа) сведения о наличии иных активов, принадлежащих физическим лицам-нерезидентам, юридическим лицам-нерезидентам, а также юридическим лицам, бенефициарными собственниками которых являются нерезиденты;
- Страховые организации, осуществляющие деятельность в отрасли «страхование жизни» - по сети телекоммуникаций (или по запросу уполномоченного органа) сведения о заключенных договорах накопительного страхования, выгодоприобретателями по которым являются физические лица-нерезиденты;
- Банки и организации, осуществляющие отдельные виды банковских операций – по сети телекоммуникаций (или по запросу уполномоченного органа) сведения о наличии, номерах банковских счетов и об остатках денег на этих счетах, а также сведения о наличии, виде и стоимости иного имущества, в том числе размещенного на металлических счетах или находящегося в управлении, физических лиц-нерезидентов, юридических лиц-нерезидентов, а также юридических лиц, бенефициарными собственниками которых являются нерезиденты.

Порядок и сроки предоставления сведений устанавливаются уполномоченным органом по согласованию с Национальным Банком Казахстана.

Для подтверждения страны резидентства нерезидент может представить бумажную копию электронного документа, подтверждающего резидентство,

⁴⁹ Статья 675 Налогового кодекса

⁵⁰ Пп.16 пункта 25 Закона

⁵¹ Статья 12 Налогового кодекса

⁵² П.4 статьи 57 Налогового кодекса

⁵³ Статьи 581 и 583-1 Налогового кодекса

размещенного на интернет-ресурсе компетентного органа иностранного государства, резидентом которого он является. В этом случае дипломатическая и консульская легализация документа о резидентстве не требуется.⁵⁴

В случае отсутствия у нерезидента в соответствии с требованиями законодательства иностранного государства учредительных документов или обязательства по регистрации в торговом реестре (реестре акционеров или ином аналогичном документе, предусмотренном законодательством государства, в котором зарегистрирован нерезидент) такой нерезидент представляет налоговому агенту документ (акт) иностранного государства, послуживший основанием для создания нерезидента. Юридическая сила документа должна быть подтверждена соответствующим органом иностранного государства, в котором зарегистрирован нерезидент.⁵⁵

Налогоплательщики, предоставляющие в аренду торговые объекты, торговые места в торговых объектах будут обязаны предоставлять реестр договоров аренды в налоговые органы по месту своего нахождения в срок до 31 марта года, следующего за отчетным. В реестре будет отражаться информация об арендаторе, стоимости аренды и о торговом объекте.⁵⁶

⁵⁴ П.4 и 5 статьи 219 Налогового кодекса
⁵⁵ П.4 статьи 212 и ст. 219 Налогового кодекса
⁵⁶ Статья 67-1 Налогового кодекса

Контакты

Рустем Садыков

Партнер, Руководитель
 Департамента налогового и
 юридического консультирования
 E: rsadykov@kpmg.kz

Инна Алхимова

Партнер
 Департамент налогового и
 юридического консультирования
 E: ialkhimova@kpmg.kz

КРМГ в Казахстане Офис в Алматы

Пр. Достык, 180
 Алматы 050051
 Т: +7 727 298 08 98
 Ф: +7 727 298 07 08
 E: company@kpmg.kz

Офис в Астане

Самал, 12
 Астана 010000
 Т: +7 7172 55 28 88
 Ф: +7 7172 55 28 00
 E: company@kpmg.kz

Офис в Атырау

Ул. Сатпаева, 34А
 Атырау 060011
 Т: +7 7122 55 62 00
 Ф: +7 7122 55 62 02
 E: company@kpmg.kz

www.kpmg.kz

КРМГ ведет базу данных своих подписчиков, участников проводимых КРМГ мероприятий и контактных лиц. Информация о вас содержит ваши деловые контакты, а также историю наших взаимоотношений с вами. В процессе ведения указанной базы данных мы неукоснительно выполняем принятые на себя обязательства в части соблюдения конфиденциальности и оказания поддержки. Мы не передаем ваши персональные данные третьим лицам, не аффилированным с нами. В случае если вы намерены обратиться к нам с запросом об обновлении данных, их изменении или исключении из наших записей, просьба направить его по адресу company@kpmg.kz с указанием ваших требований.

Информация, содержащаяся в настоящем документе, носит общий характер и подготовлена без учета конкретных обстоятельств того или иного лица или организации. Хотя мы неизменно стремимся представлять своевременную и точную информацию, мы не можем гарантировать того, что данная информация окажется столь же точной на момент получения или будет оставаться столь же точной в будущем. Предпринимать какие-либо действия на основании такой информации можно только после консультаций с соответствующими специалистами и тщательного анализа конкретной ситуации.

Юридические услуги не предоставляются аудиторским клиентам, зарегистрированным в Комиссии по ценным бумагам и биржам США, а также в случаях, когда оказание таких услуг запрещено законом.

© 2017 ТОО «КРМГ Такс энд Эдвайзори», компания, зарегистрированная в соответствии с законодательством Республики Казахстан, член сети независимых фирм КРМГ, входящих в ассоциацию KPMG International Cooperative ("KPMG International"), зарегистрированную по законодательству Швейцарии. Все права защищены.

КРМГ и логотип КРМГ являются зарегистрированными товарными знаками или товарными знаками ассоциации KPMG International.