



NewsFlash

Налоговое и юридическое консультирование

Январь 2016 г.



Уважаемые читатели,

В 2015 году был принят ряд законодательных актов, вносящих изменения в налоговое законодательство Казахстана. В данном выпуске Вашему вниманию будет представлен обзор наиболее существенных, на наш взгляд, изменений в налоговом законодательстве, которые могут повлиять на деятельность Вашей компании в Казахстане и которые необходимо учитывать при составлении налоговой отчетности за 2015 г.

Большая часть изменений вступила в силу 1 января 2016 г. Незначительная часть изменений вступила в силу раньше этой даты: ретроспективно или в результате внесения изменений в налоговое законодательство в 2015 году. По таким изменениям мы сделали соответствующие замечания. Кроме того, для удобства анализа информации мы выделили в отдельную часть изменения (далее – «Поправки»), которые вступят в силу в будущем.

В данном выпуске мы не освещаем поправки, касающиеся введения всеобщего декларирования доходов. Мы посвятим этой теме отдельный выпуск NewsFlash.

Корпоративный подоходный налог

Стоимость безвозмездно полученного имущества в виде квоты на выбросы парниковых газов, полученного в соответствии с Национальным планом распределения квот на выбросы парниковых газов признается равной нулю.¹

В вычеты по расходам на научно-исследовательские и научно-технические работы включены расходы на приобретение исключительных прав на объекты интеллектуальной собственности у высших учебных заведений, научных организаций и стартап-компаний по лицензионному договору или договору уступки исключительного права, направленные на их дальнейшую коммерциализацию. Основанием для отнесения таких расходов на вычеты являются лицензионный договор или договор уступки, зарегистрированные уполномоченным государственным органом в установленном законодательством порядке.² Данная норма вступила в силу 24 ноября 2015 г.

¹ Статья 96 (4) Налогового кодекса

² Статья 108 Налогового кодекса

Содержание

Корпоративный подоходный налог
Стр 1

Налог на добавленную стоимость
Стр 2

Акцизы
Стр 2

Налогообложение нерезидентов
Стр 2

Налогообложение недропользователей
Стр 3

**Мониторинг крупных
налогоплательщиков**
Стр 5

**Налоговые преференции для отдельных
организаций**
Стр 6

Специальные экономические зоны
Стр 6

**Налогообложение деятельности
автономных организаций образования**
Стр 7

Прочие налоги и платы в бюджет
Стр 7

Налоги физических лиц
Стр 8

Прочее
Стр 8

Будущие изменения
Стр 8

Расходы работодателя по доходам работников, включаемые в себестоимость товарно-материальных запасов, подлежат отнесению на вычеты через себестоимость таких товарно-материальных запасов, которая определяется в соответствии с МСФО.³

Предельная сумма уменьшения налогооблагаемого дохода в связи с расходами на благотворительность увеличена до 4 процентов от налогооблагаемого дохода (кроме крупных налогоплательщиков, состоящих на мониторинге).⁴ *Данная норма вступила в силу 29 ноября 2015 г.*

Налоговым органам предоставляется право доначислять авансовые платежи по корпоративному подоходному налогу в случае установления занижения авансовых платежей, подлежащих уплате за период до сдачи декларации по корпоративному подоходному налогу за предыдущий налоговый период.⁵

Налог на добавленную стоимость

Поправками уточняется, что облагаемый оборот поверенного для целей налога на добавленную стоимость определяется на основе его вознаграждения по договору поручения не только при реализации товаров, выполнении работ, оказании услуг поверенным от имени и за счет доверителя, но и при приобретении товаров, работ, услуг. Аналогичные уточнения введены в статьи, регулирующие договоры комиссии и транспортной экспедиции.⁶ Порядок выписки счетов-фактур по договорам комиссии уточнен и выведен в отдельную статью Налогового кодекса.⁷

Налог на добавленную стоимость, уплаченный при импорте товаров, относится в зачет в том налоговом периоде, в котором исполнено налоговое обязательство по уплате налога на добавленную стоимость.⁸

Введен порядок корректировки (уменьшения) суммы налога на добавленную стоимость, отнесенной в зачет по приобретенным земельным участкам в случае, когда налогоплательщик реализует часть делимого земельного участка, и данная реализация освобождается от налога на добавленную стоимость. Сумма корректировки определяется по формуле пропорционально доле реализованного участка.⁹

Косвенные налоги не взимаются:¹⁰

- при импорте в Казахстан товаров, ввозимых физическими лицами не в целях предпринимательской деятельности;¹¹

- при импорте товаров, ввозимых из стран Таможенного союза в связи с их передачей в пределах одного юридического лица.

Также вывоз товаров из Казахстана в страны Таможенного союза в связи с их передачей в пределах одного юридического лица не является оборотом по реализации для целей налога на добавленную стоимость.¹² Налогоплательщики обязаны уведомлять налоговые органы при таком ввозе (вывозе) товаров по форме и в сроки, утвержденные органами государственных доходов.

Акцизы

Устанавливается, что плательщиками акцизов являются физические лица, импортирующие подакцизные товары из стран Таможенного союза в целях предпринимательской деятельности. Критерии отнесения подакцизных товаров к импортируемым в целях предпринимательской деятельности будут устанавливаться органами государственных доходов.¹³

В категорию подакцизных товаров добавлены изделия с нагреваемым табаком, а также жидкость для использования в электронных сигаретах.¹⁴

Налогообложение нерезидентов

Норма о признании доходами из казахстанских источников любых доходов лиц, зарегистрированных в государстве с льготным налогообложением, теперь не распространяется на доходы от аэропортовой деятельности, определенные законодательством Казахстана.¹⁵

Срок предоставления нерезидентом налоговому агенту документа, подтверждающего резидентство, изменен на 31 марта года, следующего за налоговым периодом, в котором произошла выплата дохода нерезиденту или невыплаченные доходы нерезидента отнесены на вычеты (ранее 31 декабря отчетного года).¹⁶ *Данная норма вступила в силу ретроспективно с 1 января 2015 г.*

Изменен срок предоставления налоговым агентом в налоговые органы копии документа, подтверждающего налоговое резидентство получателя дохода в стране, заключившей с Казахстаном договор об избежании двойного налогообложения. Документ предоставляется не позднее пяти календарных дней с даты, установленной для представления налоговой отчетности за четвертый квартал (т.е., 31 марта года, следующего за отчетным кварталом).¹⁷

³ Статья 110 Налогового кодекса

⁴ Статья 133 (1) Налогового кодекса

⁵ Статья 141 (3) Налогового кодекса

⁶ Статьи 233-1 и 233-2 Налогового кодекса

⁷ Статья 264-1 Налогового кодекса

⁸ Статья 256 (3) Налогового кодекса

⁹ Статья 258 (4-3) Налогового кодекса

¹⁰ Статьи 276-4 (4 и 5) Налогового кодекса

¹¹ Критерии отнесения товаров к ввозимым для предпринимательской деятельности будут устанавливаться органами государственных доходов

¹² Статья 231 (3) Налогового кодекса

¹³ Статья 278 (1-1) Налогового кодекса

¹⁴ Статья 279 (4-1) Налогового кодекса

¹⁵ Статья 192 (1) Налогового кодекса

¹⁶ Статья 212 Налогового кодекса

¹⁷ Статьи 212-1 (3) и 212-2 (2) Налогового кодекса

Налогообложение недропользователей

Уточняется, что 50 процентов суммы подписного бонуса, которые налогоплательщик уплачивает после объявления его победителем конкурса или после подписания протокола прямых переговоров по предоставлению права недропользования, являются расходами недропользователя на геологическое изучение и подготовительные работы и подлежат капитализации.¹⁸

Расходы на строительство и ликвидацию непродуктивных скважин относятся на вычеты вместе с налогом на добавленную стоимость, относящемуся к данным расходам.¹⁹ *Данная норма вступила в силу ретроспективно с 1 января 2009 г.*

Поправками вводится порядок возврата из бюджета превышения налога на добавленную стоимость по товарам, работам, услугам, приобретенным недропользователем в период проведения геологоразведочных работ и обустройства месторождения до начала экспортных сделок. Требование о возврате налога на добавленную стоимость указывается в очередной декларации по налогу на добавленную стоимость за налоговые периоды, следующие за налоговым периодом, на который приходится начало экспорта полезных ископаемых, добытых в рамках соответствующего контракта на недропользование, за исключением общераспространенных полезных ископаемых, подземных вод и лечебных грязей, в пределах срока исковой давности.²⁰ Течение срока исковой давности начинается с даты окончания налогового периода, на который приходится начало экспорта. При этом, если экспорт осуществлен до 1 января 2016 г., течение срока исковой давности начинается с 1 января 2016 г. Для целей начисления или пересмотра исчисленной, начисленной суммы НДС, течение срока исковой давности начинается после окончания налогового периода, в котором налогоплательщиком представлена декларация с требованием о возврате превышения НДС.²¹

Уточняется, что при применении рентного налога на экспорт нефти и нефтепродуктов, объектом обложения является сырая нефть и нефтепродукты, классифицируемые в субпозиции 2709 00 единой товарной номенклатуры внешнеэкономической деятельности.²²

Для определения мировой цены сырой нефти за тонну и исчисления налоговой базы рентного налога вводится формула перевода единиц измерения из барреля в метрическую тонну (средневзвешенный коэффициент баррелизации).²³



¹⁸ Статья 111 (1) Налогового кодекса

¹⁹ Статья 111 (1-2) Налогового кодекса

²⁰ Статья 273-1 (2) Налогового кодекса

²¹ Статья 46 (3-2) Налогового кодекса

²² Статья 300 (1) Налогового кодекса

²³ Статья 302 (1) Налогового кодекса

Для целей ведения раздельного налогового учета по контрактам на недропользование себестоимость производственной добычи и первичной переработки не должна включать затраты по займам.²⁴ Данная норма вступила в силу ретроспективно с 1 января 2009 г.

Для целей ведения раздельного налогового учета по контрактам на недропользование вводится формула производственной себестоимости добычи природного газа, добываемого попутно с сырой нефтью.²⁵

Для контрактов по минеральному сырью, общераспространенным полезным ископаемым, подземным водам и лечебным грязям введен отдельный от нефтяных контрактов порядок определения размера подписного бонуса при расширении контрактной территории, в случае, когда на расширяемой контрактной территории не утверждены запасы полезных ископаемых. Подписной бонус для данных полезных ископаемых устанавливается в минимальном размере стартового подписного бонуса.²⁶

В целях поддержки индустриально-инновационной деятельности устанавливается, что для исчисления налога на добычу полезных ископаемых стоимость природного газа, использованного недропользователем-субъектом индустриально-инновационной деятельности, определяется как произведение фактически использованного объема природного газа и производственной себестоимости добычи единицы продукции, определяемой в соответствии с МСФО, увеличенной на 20 процентов.²⁷

Ставка налога на добычу полезных ископаемых в размере ноль процентов не применяется при реализации (в том числе после первичной переработки) полезных ископаемых и минерального сырья, извлекаемых из состава забалансовых запасов. В случае такой реализации налогоплательщик обязан уплатить налог на добычу полезных ископаемых в общеустановленном порядке, за исключением реализации полезных ископаемых с низкорентабельных месторождений. Для низкорентабельных месторождений ставка налога на добычу полезных ископаемых устанавливается в размере роялти, исчисленному по ставке и налогооблагаемой базе, установленным условиями контракта на недропользование, в редакции, действовавшей по состоянию на 31 декабря 2008 г.²⁸

Налоговой базой для исчисления налога на добычу полезных ископаемых на подземные воды является объем подземных вод, добытых недропользователем за налоговый период. Ставка налога на добычу полезных ископаемых на подземные воды устанавливается в размере одного месячного расчетного показателя,²⁹ установленного на 1 января соответствующего года, за один кубический метр добытой подземной воды.³⁰

Поправки предусматривают сниженные ставки налога на добычу полезных ископаемых по объемам подземных вод:³¹

- добытых для деятельности субъектов естественных монополий в сфере водохозяйственной системы (0,1 процента от установленной ставки)
- добытых для технологических и производственных нужд при добыче и переработке других видов полезных ископаемых (0,3 процента от установленной ставки);
- добытых для производства и (или) переработки сельскохозяйственного сырья (0,3 процента от установленной ставки);
- являющихся производственно-техническими подземными водами (0,3 процента от установленной ставки);
- являющихся хозяйственно-питьевыми подземными водами, используемыми исключительно для хозяйственно-бытовых нужд (0,3 процента от установленной ставки);
- используемых для производства алкогольной и пищевой продукции и безалкогольных напитков (25 процентов от установленной ставки).

В случае если положениями Закона «О магистральном трубопроводе» предусмотрено выполнение обязательств по ликвидации магистрального трубопровода, то оценка таких обязательств, определенная в соответствии с МСФО и требованиями законодательства о бухгалтерском учете и финансовой отчетности, не включается в балансовую стоимость объектов обложения налогом на имущество при ведении отдельного учета стоимости таких обязательств.³²

²⁴ Статья 310 (2) Налогового кодекса

²⁵ Статья 310 (10) Налогового кодекса

²⁶ Статья 314(5) Налогового кодекса

²⁷ Статья 334(5) Налогового кодекса

²⁸ Статья 339 Налогового кодекса

²⁹ Месячный расчетный показатель на 1 января 2016 г. - 2 121 тенге

³⁰ Статьи 341 и 342 Налогового кодекса

³¹ Статья 342 Налогового кодекса

³² Статья 397 (2) Налогового кодекса

Освобождаются от налогообложения дивиденды, выплачиваемые казахстанскими недропользователями нерезидентам, за исключением дивидендов, выплачиваемых лицам, зарегистрированным в государстве с льготным налогообложением, при одновременном выполнении следующих условий:³³

- на день начисления дивидендов их получатель владеет акциями или долями участия, по которым выплачиваются дивиденды, более трех лет;
- недропользователь, выплачивающий дивиденды, осуществляет последующую переработку (после первичной переработки) не менее 35 процентов минерального сырья, добытого в течение 12 месяцев, предшествовавших дате начисления дивидендов, на собственных производственных мощностях.

Освобождению подлежат дивиденды, полученные от юридического лица-резидента в виде:

- дохода, подлежащего выплате по акциям, в том числе по акциям, являющимся базовыми активами депозитарных расписок, но не более 30 процентов от нераспределенной прибыли на последнюю отчетную дату, согласно подтвержденной аудитором финансовой отчетности;
- части чистого дохода, распределяемого юридическим лицом между его учредителями (участниками);
- дохода от распределения имущества при ликвидации юридического лица или при уменьшении уставного капитала путем пропорционального уменьшения размера вкладов учредителей (участников) либо путем полного или частичного погашения долей учредителей (участников), а также при изъятии учредителем (участником) доли участия в юридическом лице, за исключением имущества, внесенного учредителем, участником в качестве вклада в уставный капитал.

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

- направленное непосредственно на производство продукции, полученной в результате любой переработки, следующей за первичной переработкой сырья;

- использованное в производстве продукции первичной переработки в целях ее дальнейшего использования в последующих переделах.

Вышеперечисленные положения, касающиеся освобождения от налогообложения дивидендов действуют с 1 января 2016 г. до 31 декабря 2017 г.

Мониторинг крупных налогоплательщиков

В целях осуществления мониторинга крупных налогоплательщиков уполномоченный орган будет устанавливать формы налоговых регистров:³⁴

- по корпоративному подоходному налогу;
- по налогу на сверхприбыль;
- по налогу на добавленную стоимость;
- по налогу на добычу полезных ископаемых;
- о планируемых показателях финансово-хозяйственной деятельности крупного налогоплательщика на текущий и предстоящий календарные годы.

Налоговые регистры на 2016 г. утверждены в виде ранее действовавших форм отчетности по мониторингу с добавлением налогового регистра по плановым показателям.

Крупные налогоплательщики, подлежащие мониторингу, обязаны представлять отчетность по мониторингу в виде налоговых регистров в следующие сроки:³⁵

- налоговые регистры по корпоративному подоходному налогу и налогу на сверхприбыль ежегодно не позднее 31 марта года, следующего за отчетным налоговым периодом;
- налоговые регистры по планируемым показателям финансово-хозяйственной деятельности на предстоящий календарный год - до 1 декабря текущего календарного года;
- налоговые регистры по налогу на добавленную стоимость и налогу на добычу полезных ископаемых - ежеквартально не позднее 15 числа второго месяца, следующего за отчетным налоговым периодом;
- налоговые регистры по изменениям планируемых показателей финансово-хозяйственной деятельности на текущий год - не позднее 15 апреля, 15 июля и 15 октября текущего года.

³³ Статья 71 Закона о введении в действие Налогового кодекса

³⁴ Статья 77 (4-2) Налогового кодекса

³⁵ Статья 624 Налогового кодекса

Крупные налогоплательщики, вновь включенные в перечень крупных налогоплательщиков, подлежащих мониторингу, первоначальную отчетность по мониторингу о планируемых показателях финансово-хозяйственной деятельности на текущий календарный год представляют не позднее 30 календарных дней с даты включения в перечень.

Вводится отдельная статья, регулирующая порядок проведения мониторинга крупных налогоплательщиков.³⁶

Налоговые преференции для отдельных организаций

Вводится льготный порядок налогообложения организаций, реализующих инвестиционный стратегический проект, предусматривающий:³⁷

- Освобождение от корпоративного подоходного налога на 10 лет;
- Освобождение от земельного налога на 7 лет;
- Освобождение от налога на имущество на 7 лет;
- Стабилизацию ставок налогов, сборов и плат (в случае их увеличения) на дату заключения соглашения об инвестиционных преференциях
- Применения норм амортизации в размере не менее 50 процентов от предельных норм, установленных Налоговым кодексом, в течение периода применения льгот по корпоративному подоходному налогу.

В случае досрочного прекращения действия инвестиционного контракта на реализацию инвестиционного стратегического проекта, преференции по налогам и гарантии стабильности налогового законодательства аннулируются с даты заключения соглашения об инвестиционных преференциях. Не позднее тридцати календарных дней с даты расторжения инвестиционного контракта налогоплательщик обязан представить дополнительную налоговую отчетность, предусматривающую увеличение суммы налогов, подлежащих уплате в бюджет за налоговые периоды, начиная с даты заключения данного инвестиционного контракта по дату его расторжения включительно.

Вводится особый порядок налогообложения для морских судов, зарегистрированных в

международном судовом реестре Казахстана и осуществляющих деятельность по перевозке международных грузов. Доходы налогоплательщиков от перевозки грузов морским судном, зарегистрированным в международном судовом реестре Казахстана, освобождаются от корпоративного подоходного налога. Такие налогоплательщики обязаны вести отдельный налоговый учет деятельности, освобожденной от корпоративного подоходного налога, и иной деятельности.³⁸

Специальные экономические зоны

Участникам СЭЗ гарантирована стабильность налоговых льгот, предусмотренных Налоговым кодексом. В случае изменения налогового законодательства после регистрации организации в едином реестре участников СЭЗ, такая организация исчисляет земельный налог, налог на имущество, плату за пользование земельными участками и корпоративный подоходный налог по льготным ставкам, действующим на дату внесения сведений о компании в реестр. Стабильность ставок может применяться в течение срока действия договора об осуществлении деятельности в качестве участника специальной экономической зоны, но не более срока исковой давности.³⁹

Правомерность отнесения доходов участника СЭЗ к доходам от видов деятельности СЭЗ не должна более подтверждаться местными исполнительными органами и автономным кластерным фондом.⁴⁰ *Данная норма вступила в силу 9 ноября 2015 г.*

Для всех СЭЗ, кроме СЭЗ Бурабай, введено новое, более широкое определение видов экономической деятельности, соответствующих целям СЭЗ.⁴¹

Реализация казахстанскими компаниями товаров собственного производства недропользователям, осуществляющим деятельность в Казахстане в рамках соглашения о разделе продукции, облагается НДС по нулевой ставке, если в соответствии с условиями соглашения о разделе продукции импорт таких товаров освобождается от НДС. Ранее данное положение применялось только к реализации товаров недропользователям, работающим по контрактам на недропользование.⁴²

Освобождение от платы за пользование земельными участками может применяться в течение срока действия специальной экономической зоны. Ранее срок действия данной льготы ограничивался 10 годами.⁴³

³⁶ Статья 624-1 Налогового кодекса

³⁷ Глава 17-2 Налогового кодекса

³⁸ Статья 135-4 Налогового кодекса

³⁹ Статья 150 (6) Налогового кодекса

⁴⁰ Статья 150 (4) Налогового кодекса исключена

⁴¹ Статьи 151-1 (1) – 151-10 (1) Налогового кодекса

⁴² Статья 245 (1) Налогового кодекса

⁴³ Статьи 151-1 (2) – 151-10 (2) Налогового кодекса

Деятельность компаний, реализующих инвестиционные приоритетные и инвестиционные стратегические проекты в соответствии с законодательством Казахстана об инвестициях, не может относиться к деятельности на территориях СЭЗ.⁴⁴ *Данная норма вступила в силу 9 ноября 2015 г.*

Налогообложение деятельности автономных организаций образования

Для внесения ясности в порядок обложения налогом на добавленную стоимость автономных организаций образования, поправками установлено, что финансирование деятельности автономных организаций образования за счет целевых вкладов, предусмотренных бюджетным законодательством, освобождается от налога на добавленную стоимость.⁴⁵ Размер облагаемого оборота определяется как сумма полученного целевого вклада, а датой совершения оборота по реализации является последний день календарного месяца, в котором получен целевой вклад.⁴⁶ Автономные организации образования обязаны применять отдельный метод отнесения в зачет сумм налога на добавленную стоимость по освобожденным и облагаемым оборотам.⁴⁷ *Данная норма вступила в силу ретроспективно с 1 января 2011 г.*

Доходы нерезидентов, полученные от автономных организаций образования в виде роялти или за выполнение работ, оказание услуг, теперь не считаются доходами из казахстанских источников. Ранее такие доходы рассматривались как доходы, освобожденные от налогообложения в Казахстане.⁴⁸

Следующие доходы физических лиц освобождаются от налогообложения (данная норма вступила в силу ретроспективно с 1 января 2015 г.):⁴⁹

- выплаты, произведенные автономной организацией образования при направлении

отдельных талантливых обучающихся на образовательные и научные мероприятия;

- материальная выгода в виде оплаты на питание, медицинское страхование и проживание в общежитии автономной организации образования.

Прочие налоги и платы в бюджет

Объектами обложения налогом на транспорт теперь являются только зарегистрированные транспортные средства.⁵⁰

Устанавливается, что плательщиками налога на имущество по зданиям и сооружениям, на которые отсутствует государственная регистрация права собственности являются юридические лица (индивидуальные предприниматели), фактически владеющее и использующее (эксплуатирующее) данные объекты на основании.⁵¹

- акта государственной приемочной комиссии и (или) акта приемки (ввода) построенного объекта в эксплуатацию – для вновь возведенных (построенных) объектов;
- гражданско-правовых сделок или иных оснований, предусмотренных законодательством – в остальных случаях.

Ставка налога на имущество на объекты инфраструктуры региональных аэропортов (здания аэропортов, аэровокзалов и взлетно-посадочные полосы на аэродромах, за исключением городов Алматы и Астана) снижена до 0.1 процента.⁵²

Увеличены годовые ставки платы за использование радиочастотного спектра для сотовой связи (с 1 100 до 2 850 месячных расчетных показателей) и для мобильной связи четвертого поколения (с 2 200 до 2 650 месячных расчетных показателей).⁵³



⁴⁴ Статья 150 (3) Налогового кодекса

⁴⁵ Статья 253-1 Налогового кодекса

⁴⁶ Статьи 237 (7-1) и 238 (18-1) Налогового кодекса

⁴⁷ Статья 260 (3-1) Налогового кодекса

⁴⁸ Статьи 192 (2) и 193 (5) Налогового кодекса

⁴⁹ Статья 156 (1) Налогового кодекса

⁵⁰ Статья 366 (1) Налогового кодекса

⁵¹ Статья 395 (7) Налогового кодекса

⁵² Статья 398 (3) Налогового кодекса

⁵³ Статья 514 (2) Налогового кодекса

Налоги физических лиц

В целях привлечения к уплате индивидуального подоходного налога с незадекларированных доходов физических лиц, вводится норма, позволяющая налоговым органам определять доходы физического лица косвенным методом.⁵⁴

В случае осуществления регистрационных действий в отношении транспортного средства сумма налога на транспорт, подлежащая уплате за фактический период владения физическим лицом, передающим права собственности, должна быть внесена в бюджет до совершения регистрационных действий. Таким образом, каждый налогоплательщик обязан уплатить налог за свой период владения транспортом.⁵⁵

Уплата налога на транспорт физическими лицами должна производиться по месту жительства.⁵⁶

Прочее

По всему Налоговому кодексу внесены редакционные изменения связи со слиянием налоговых и таможенных органов в органы государственных доходов.

При изменении сведений о руководителе компании или ее структурного подразделения налоговое заявление об изменении регистрационных данных подается руководителем в явочном порядке.

Обязательство по предоставлению налогового заявления в явочном порядке не распространяется на компании, не являющиеся плательщиками налога на добавленную стоимость, и на участников информационной системы электронных счетов-фактур.⁵⁷

Будущие изменения

Изменения, действующие с 1 апреля 2016 г.

Налоговое заявление о регистрационном учете по налогу на добавленную стоимость подается в явочном порядке первым руководителем налогоплательщика в налоговый орган по месту нахождения.⁵⁸

Бланк свидетельства о постановке на регистрационный учет по налогу на добавленную стоимость представляется в форме электронного

документа, удостоверенного электронной цифровой подписью должностного лица регистрирующего органа.⁵⁹

Изменения, действующие с 1 января 2017 г.

Вводится понятие сопроводительная накладная на товары – документ, оформляемый в электронной форме, целью которого является контроль за импортируемыми товарами с момента их ввоза в Казахстан до конечной реализации. Правила оформления, использования, форма и сроки оформления сопроводительных накладных будут утверждаться уполномоченным органом.⁶⁰

Минимум оборота для постановки на регистрационный учет по НДС составляет 3234-кратный размер месячного расчетного показателя, установленного на 1 января соответствующего года.⁶¹ Упраздняется добровольная постановка на регистрационный учет по налогу на добавленную стоимость.⁶²

В связи с обязательным переходом на электронные счета-фактуры исключается выписка счетов-фактур на бумажном носителе. Налогоплательщик может выписать счет-фактуру на бумажном носителе только если выписка счета-фактуры в электронной форме невозможна по причине возникновения технических ошибок в программном обеспечении, подтвержденных центральным уполномоченным органом.⁶³

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.⁶⁴

Стоимость объектов обложения для целей налога на имущество физических лиц будет устанавливаться налоговыми органами на основании сведений, представляемых уполномоченным государственным органом, определяемом Правительством.⁶⁵ Из объектов обложения будет исключено незавершенное строительство.⁶⁶

Срок уплаты земельного налога и налога на имущество для физических лиц переносится с 1 октября текущего года на 1 сентября года, следующего за отчетным налоговым периодом.⁶⁷

⁵⁴ Статья 643 (4) Налогового кодекса

⁵⁵ Статья 369 (3) Налогового кодекса

⁵⁶ Статья 369 (3-1) Налогового кодекса

⁵⁷ Статья 563 (2-1) Налогового кодекса

⁵⁸ Статья 568 (6) Налогового кодекса

⁵⁹ Статья 570 (1) Налогового кодекса

⁶⁰ Статья 12 (46-1) Налогового кодекса

⁶¹ Статья 568 (5) Налогового кодекса

⁶² Статья 569 Налогового кодекса - исключена

⁶³ Статья 256 и 263 Налогового кодекса

⁶⁴ Статья 156 (13 и 13-2) Налогового кодекса

⁶⁵ Статья 406 (1) Налогового кодекса

⁶⁶ Статья 405 Налогового кодекса

⁶⁷ Статьи 391 (3) и 409 (7) Налогового кодекса

В случае проведения 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.⁶⁸

Увеличиваются в 20 раз базовые ставки платы за выбросы от сжигания попутного или природного газа. В то же время исключается 10-кратный коэффициент увеличения ставки платы за сверхнормативные объемы эмиссии, а также 20-кратный коэффициент увеличения базовой ставки, устанавливаемый местными представительными органами (маслихатами).⁶⁹

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.⁷⁰



Контакты

Рустем Садыков

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

Инна Алхимова

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

KPMG в Казахстане

Офис в Алматы

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

Офис в Астане

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

Офис в Атырау

Бизнес-центр "Seven Stars"
Ул. Сатпаева, 34А
Атырау 060011
T: +7 7122 55 62 00
Ф: +7 7122 55 62 02
E: company@kpmg.kz

www.kpmg.kz

⁶⁸ Статья 397 (1-2) Налогового кодекса

⁶⁹ Статья 495 (3) Налогового кодекса

⁷⁰ Статья 67-1 Налогового кодекса

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.

© 2016 ТОО «КПМГ Такс энд Эдвайзори», компания, зарегистрированная в соответствии с законодательством Республики Казахстан, член сети независимых фирм KPMG, входящих в ассоциацию KPMG International Cooperative ("KPMG International"), зарегистрированную по законодательству Швейцарии. Все права защищены.

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