**Вопросы, заданные налогоплательщиками**

**на семинар - совещании по обсуждению проекта нового Налогового Кодекса (г. Алматы, 9 октября 2017 г.)**

|  |  |
| --- | --- |
| **Вопрос** | **Ответ** |
| Когда будет разработана система по представлению формы 300.00 в случае 100% сдаче ЭСФ. Например: У нас 100% сдача электронных счетов фактур в электронном виде, при сдаче формы 300.00 срабатывает форматно-логистический контроль и при не заполнении приложения 07,08 форма не отправляется? | Если плательщик НДС в течение квартала будет выписывать все счета-фактуры в электронной форме, то можно будет не представлять реестр 300.07 и если будет получать все счета-фактуры в электронной форме, то также может не представлять реестр 300.08.При этом в проекте Налогового кодекса предусмотрена норма, которая позволит в случае если плательщик НДС в течение квартала выписывает счета-фактуры как на бумажном носителе, так и в электронной форме, то в реестре 300.07 указываются только бумажные счета-фактуры. Аналогично и по полученным счетам-фактурам.Согласно пункту 2 статьи 270 действующего Налогового кодекса в случае, если плательщик НДС выписывает в течение налогового периода счета-фактуры исключительно в электронной форме, реестр счетов-фактур по формам 300.07, 300.08 в налоговые органы не представляется. Данный порядок предусмотрен и в проекте нового Налогового кодекса. В настоящее время в ИС КГД действует единый ФЛК, вне зависимости от способа выписки счетов-фактур. Для того, чтобы ФЛК не препятствовал приему формы 300.00 в описанном случае, необходимо при отсутствии данных, подлежащих отражению в формах 300.07, 300.08, в указанных формах заполнить первую строку с нулевыми значениями. ФЛК планируется пересмотреть по мере перехода на обязательную выписку ЭСФ всех плательщиков НДС, т.е. с 1 января 2019 года (см. шаг 39 Плана нации – 100 конкретных шагов).  |
| По добыче песка – Какие налоги нужно платить и какие отчеты сдавать?  | Из специальных налогов и платежей недропользователей добыча песка облагается:1. Подписной бонус2. Бонус коммерческого обнаружения (до 1 января 2019 года)3. Налог на добычу полезных ископаемых4. Платеж по возмещению исторических затрат (за исключением лицензий) |
| Нужно ли письменно заявлять о постановке на горизонтальный мониторинг. | Горизонтальный мониторинг будет осуществляться на основании письменного соглашения между налогоплательщиком и уполномоченным органом. Порядок заключения такого соглашения будет установлен соответствующим приказом Министра финансов. В целях заключения соглашения налогоплательщик будет направлять письменное заявление |
| Какие преимущества горизонтального мониторинга для налогоплательщиков? | К налогоплательщикам, состоящим на горизонтальном мониторинге, будет применяться упрощенный порядок возврата до 90% НДС. Также такие налогоплательщики вправе получать предварительное разъяснение. Наряду с этим, в ходе горизонтального мониторинга налоговый орган будет выносить соответствующие рекомендации, исполнение таких рекомендаций будет осуществляться без штрафов и пени. Фактически, это будет являться бесплатным аудитом по налогам, на который налогоплательщики тратят значительные средства.Кроме того, за исключением отдельных случаев, налоговая проверка за период нахождения на горизонтальном мониторинге проводиться не будет. |
| Какие преимущества горизонтального мониторинга для налогоплательщиков, кроме предварительного разъяснения на запрос? | К налогоплательщикам, состоящим на горизонтальном мониторинге, будет применяться упрощенный порядок возврата до 90% НДС. Также такие налогоплательщики вправе получать предварительное разъяснение. Наряду с этим, в ходе горизонтального мониторинга налоговый орган будет выносить соответствующие рекомендации, исполнение таких рекомендаций будет осуществляться без штрафов и пени. Фактически, это будет являться бесплатным аудитом по налогам, на который налогоплательщики тратят значительные средства.Кроме того, за исключением отдельных случаев, налоговая проверка за период нахождения на горизонтальном мониторинге проводиться не будет. |
| Наша компания занимается реализацией кондитерских изделий, получаем товар по ТС и ГТД. Если мы собираем новогодние подарки, то какой код ТЭН ВД должны указывать? | Классификация товаров в наборе осуществляется в соответствии с Основным правилом интерпретации 3В. Понятие «товары, входящие в набор для розничной продажи» относится к товарам, которые: – состоят, по крайней мере, из двух отдельных изделий, на первый взгляд классифицируемых по различным товарным позициям; – состоят из продуктов или изделий, совместно выполняющих определенную функцию; – должны быть упакованы в тару, используемую в розничной торговле, и уложены таким образом, что не требуется переупаковка при продаже потребителю (например, в коробках или ящиках). Во всех этих случаях товары классифицируют так, как будто они состоят только из одного материала, вещества или компонента, придающего этому товару основное свойство. Среди факторов, придающих основное свойство товару, наиболее часто используются: природа материала, вещества или компонента, объем, количество, масса, стоимость. В зависимости от комплектации/компонентов кондитерские изделия из сахара и какао и продукты из него в соответствии с ОПИ 3В должны классифицироваться в товарной позиции 1806 ТН ВЭД ЕАЭС. В тоже время в соответствии со статьей 80 Кодекса Республики Казахстан «О таможенном деле в Республике Казахстан» Вы можете обратиться в любое территориальное подразделение Комитета государственных доходов Министерства финансов Республики Казахстан с заявлением о принятии Предварительного решения по классификации товаров в соответствии с ТН ВЭД. |
| В средствах массовой информации (СМИ) была опубликована новость о том, что согласно проекта НК РК-налогоплательщикам будет представлены налоговые каникулы. Каким образом они будут работать? | Вопрос относительно предоставления налоговых каникул в ходе разработки нового Налогового кодекса не рассматривался. |
| В случае участия Индивидуального Предпринимателя (ИП) в Тендерах. Вопрос: Каким образом будут облагаться налогом? | У ИП, осуществляющим деятельность в общеустановленном режиме налогообложения, возникают обязательства по налогообложению полученных доходов ИПН по ставке 10%, при этом такое ИП исчисляет СН в размере 2МРП за каждый месяц. Сумма социального налога уменьшается на сумму социальных отчислений. У ИП возникает обязательства по уплате ОПВ. В случае если ИП является плательщиком НДС, то у такого ИП возникает оборот по реализации. Сумма, выставляемая на тендере должна быть с учетом НДС и соответственно, реализация товара, работы, услуги по государственной закупке признается оборотом по реализации. |
|  Я являюсь руководителем строительной организации. На сегодняшний день у меня незавершенное строительство. В специфику своей деятельности нами неоднократно представляются дополнительные налоговые отчетности (первичные документы), также на сегодня имеются поставщики, снятые с учета по НДС (хотя на момент сделки были налогоплательщиками) и налоговая нагрузка низкая и соответственно моя компания попадает в группу риска. Вопрос: (касательно пункта 3 ст. 137 Налогового Кодекса) Каков порядок и в какие сроки будет проводиться информирование налогоплательщиков о размерах категорирования и о критериях, по которым такой налогоплательщик отнесен к соответствующей степени риска? С какой периодичностью будет проводится актуализация информации о степени риска? | Согласно Проекту Порядка применения системы управления рисками, разработка которого установлена п.3 ст.137 проекта Налогового кодекса, сведения о присвоенной степени риска и о критериях, не являющихся конфиденциальными,  по которым налогоплательщик отнесен к соответствующей степени риска будут поступать в кабинет налогоплательщика раз в полугодие |
| На основании, каких показателей будут определяться налогоплательщики с ВЫСОКИМ, СРЕДНИМ, НИЗКИМ степеням риска? | Согласно законопроекту Налогового кодекса норма о категорировании налогоплательщиков путем применения СУР вступает в действие с 2019 года. В настоящий момент механизм категорирования в стадии разработки - проводится тестирование с учетом математических методов и рекомендаций Всемирного Банка. |
| Скажите, пожалуйста? При реализации товаров на экспорт - (товары попадаемые в перечень «изъятых»). Обязательно получать разрешение Налогового Управления? | В соответствии с Решением Евразийского Межправительственного Совета от 12.08.2016 г. № 5 при перемещении с территории Республики Казахстан на территории других государств-членов ЕАЭС товаров, входящих в Перечень, в качестве товаросопроводительного документа признается бумажная копия электронного счета-фактуры, которая заверяется печатью территориального органа Комитета государственных доходов МФ РК, а также сопровождается одним из следующих документов: копия таможенной декларации, заверенная печатью ОГД МФ РК; оригинал сертификата о происхождении товаров формы СТ-1, СТ-KZ; копия заявления о ввозе товаров и уплате косвенных налогов. |
| С 01 января 2018 года входит в действие новый стандарт МФО « Признание выручки №16». Как в соответствии с этим стандартом будут исчисляться доходы? | Согласно статье 226, 227 проекта Налогового кодекса признание дохода, включая дату его признания, осуществляется в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности и требованиями законодательства Республики Казахстан о бухгалтерском учете и финансовой отчетности, то есть в соответствии с МСФО 16 |
| Будет ли определен порядок корректировки НДС на нерезидента? | Согласно нормам Налогового кодекса, определенные Главой 30, НДС за нерезидента корректировке не подлежит. |
| При составлении договора аренды оборудования с нерезидентом. Какую ставку КПН применять при удержании за нерезидента? (20 или 15 %). К какому виду дохода по конвенции относится данных доход от предпринимательской деятельности в виде роялти? При пере выставлении счета-фактуры по международной перевозке, можно ли применить так же 0% ставку НДС? Договор по оказанию консультативных услуг от нерезидента юр. лица на территории РК, оказание услуг с присутствием физ. Лица нерезидента. Вопрос: Какие налоги необходимы, помимо КПН 20%? | ***По первому вопросу*** Согласно пп. 30) п.1 ст.12 Налогового кодекса роялти – в т.ч. платеж за: использование или право использования промышленного оборудования, в том числе морских судов, арендуемых по договорам бербоут-чартера или димайз-чартера, и воздушных судов, арендуемых по договорам димайз-чартера, а также торгового или научно-исследовательского оборудования. В случае, если арендуемое оборудование подпадает под термин роялти, то налогообложение таких доходов нерезидента осуществляется по ставке 15 процентов. ***По второму вопросу - УАНДС*** В соответствии с п 10 ст. 248 Налогового кодекса освобождаются от НДС обороты по реализации следующих товаров, работ, услуг, местом реализации которых является Республика Казахстан – работ и услуг, связанных с перевозками, являющимися международными в соответствии со статьями 244, 276 – 12 Налогового кодекса, а именно: работ, услуг по погрузке, разгрузке, перегрузке (сливу-наливу), перестановке вагонов на тележки или колесные пары другой ширины колеи при пересечении таможенной границы Таможенного союза, экспедированию товаров, в том числе почты, экспортируемых с территории Республики Казахстан, импортируемых на территорию Республики Казахстан, а также транзитных грузов; услуг оператора вагонов (контейнеров); услуг технического и аэронавигационного обслуживания, аэропортовской деятельности; услуг морских портов по обслуживанию международных рейсов. Как следует из вышеуказанной статьи, услуги по экспедированию груза освобождаются от НДС при соблюдении условий, предусмотренных статьей 244 Налогового кодекса. ***По третьему вопросу*** Если деятельность нерезидента на территории Республики Казахстан приводит к образованию постоянного учреждения, то нерезидент обязан в соответствии с пунктом 8 статьи 191 Налогового кодекса зарегистрироваться в качестве налогоплательщика. Порядок налогообложения доходов таких нерезидентов регламентирован главой 24 и статьей 241 Налогового кодекса. В случае, если деятельность нерезидента не приводит к образованию постоянного учреждения на территории Республики Казахстан, то доходы нерезидента подлежать налогообложению КПН у источника выплаты по ставке 20 процентов и НДС за нерезидента по ставке 12 процентов. |
| Как будет определяться место оказания услуг нерезидентом в целях исчисления КПН у источника выплаты, если услуги оказываются через интернет? (Например, обучение через интернет). | В случае если между Республикой Казахстан и государством нерезидента заключено Соглашение об избежание двойного налогообложения, то порядок налогообложения определяется согласно положений такого Соглашения не зависимо от места оказания услуг.  |
| Мы филиал иностранного СП, т.е. постоянное учреждение нерезидента. Работает по методу долгосрочных контрактов. Вопрос: Часть контракта валютная, соответственно возникает курсовая разница, связанная напрямую с контрактом. Камеральный контроль настаивает на отражении курсовой разницы в форме 100.00 (как прочие доходы и обложение КПН отдельно). Правомерно ли это?  |  Согласно нормам Налогового кодекса превышение суммы положительной курсовой разницы над суммой отрицательной курсовой разницы подлежит включению в совокупный годовой доход. Таким образом, такое превышение определяется в целом по деятельности и по всем операциям налогоплательщика, и подлежит отражению в составе прочих доходов формы 100.00. |
| Как известно, Казахстан в этом году присоединился к плану ВЕРС (план действий по борьбе с размыванием налогооблагаемой базы и выводу прибыли из под налогообложения). Вопрос: Какие мероприятия ,согласно плана ВЕРС, будут отражены в новом НК? Какая работа проводится по остальным мероприятиям, согласно плана ВЕРС? | В январе 2017 года Казахстан присоединился к проекту ОЭСР по противодействию размывания налоговой базы и выведению прибыли (БЭПС). Данный проект предусматривает 15 шагов, затрагивающих такие сферы как трансфертное ценообразование, международное налогообложение, обмен информацией и т.д. 4 шага являются обязательными для применения, которые планируется внедрить в 2018 году: стандарт 5 (*противодействие пагубным налоговым практикам*), стандарт 6 (*злоупотребление положениями соглашений об избежании двойного налогообложения*), стандарт 13 (*Документация по трансфертному ценообразованию и межстрановой отчет*), стандарт 14 (*совершенствование механизмов разрешения споров*). В целях их внедрения планируется присоединение к Многосторонней конвенции по выполнению мер, относящихся к налоговым соглашениям, в целях противодействия размыванию налоговой базы и выводу прибыли из-под налогообложения. Данный инструмент позволит одновременно внести изменения во все действующие Налоговые конвенции, в части пресечения возможности злоупотребления нормами Конвенций. Присоединение к данной конвенции позволит выполнить сразу 2 шага: 6 и 14 шаги. Кроме того, в целях выполнения шага 13 планируется присоединиться к Многостороннему соглашению компетентных органов об обмене межстрановыми отчетами. Шаг 5 не требует каких-либо конкретных действий, а лишь обмен между компетентными органами налоговыми режимами, по мере их возникновения, которые могут повлиять на налогообложения в другом государстве (в основном это касается соглашения по применению трансфертного ценообразования). В новом Налоговом кодексе нашли отражение рекомендации, данные в рамках шага 3 «усиление правил о «контролируемых иностранных компаниях». Так в главе 30 Налогового кодекса регламентирован порядок налогообложения прибыли контролируемой иностранной компании. В данной главе отражены термины, порядок определения контролируемых иностранных компаний и другие положения, регулирующие их налогообложение. |
| Компания закупает и реализует программное обеспечение, полученная по интернету. «Программное обеспечение» - для компании является товаром, полученным по ИНВОЙСУ и имеет свой код (артикул). Вопрос: Какой код ТНВЭД проставлять в ЭСФ при реализации программного обеспечения? К признаку (работы, услуги, программные обеспечения не относятся?). | В соответствии со статьей 4 КРК «О таможенном деле в Республике Казахстан», товар – это любое движимое имущество, перемещаемое через таможенную границу Таможенного союза, в том числе носители информации, валюта государств-членов Таможенного союза, ценные бумаги и (или) валютные ценности, дорожные чеки, электрическая и иные виды энергии, а также иные перемещаемые вещи, приравненные к недвижимому имуществу.В соответствии со статьей 78 КРК «О таможенном деле в Республике Казахстан», товары при их таможенном декларировании подлежат классификации по Товарной номенклатуре внешнеэкономической деятельности.Под классификацией товаров понимается поэтапное отнесение рассматриваемых товаров к конкретным товарным позициям, субпозициям и подсубпозициям по Товарной номенклатуре внешнеэкономической деятельности.На основании вышеизложенного следует, что программное обеспечение, полученное по сети интернет, не подлежит классификации по Товарной номенклатуре внешнеэкономической деятельности. |
| Как выписать ЭСФ на товары с разными источниками происхождения? Можно ли в новом формате выписать ЭСФ на товары входящие в перечень изъятий ввезенных из разных стран, страны ТС, члены-государств ЕАЭС в одной счет фактуре? | С 1.10.2017 года начала работать новая форма ЭСФ, которая позволяет выписывать один ЭСФ на товары, имеющие разное происхождение путем присвоения им признаков: «1» - товар, включен в Перечень и импортирован в РК «2» - товар, не включен в Перечень и импортирован в РК«3» - товар, включен в Перечень и произведён в РК «4» - товар, не включен в Перечень и произведён в РК «5» - если товар не относится к «1», «2», «3», «4» «6» - работа, услуга |
| Договор ГПХ. Кто должен оплачивать ОСМС?1-Сам человек (физ.лицо).2-Организация, заключившая договор ГПХ с физ. лицом. На данный момент источники пишут неоднозначно. | Согласно Закону «Об обязательном социальном медицинском страховании» исчисление (удержание)и перечисление взносов физических лиц, получающих доходы по договорам гражданско-правового характера, в фонд социального медицинского страхования осуществляются за счет доходов таких физических лиц *налоговыми агентами*, определенными налоговым законодательством Республики Казахстан. |
| Вопрос по авансовым платежам по корпоративного налогу по новому кодексу предусматривает оплату авансовых платежей по налогу на прибыль после сдачи декларации в размере ¾ от суммы КПН за предыдущий налоговый период. При этом в проекте нет ссылки на то, что налогоплательщик может предоставлять дополнительные расчеты по КПН, исходя из суммы предполагаемой суммы доходов за отчетный период, Это в свою очередь может привести к тому, что компания при отсутствии прибыли в текущем налоговом периоде должна быть продолжать платить налог на прибыль, в свою очередь ведет к высокой налоговой нагрузке и риску закрытия компании. |  Проектом Налогового кодекса не предусмотрена корректировка по авансовым платежам до сдачи декларации по КПН. Но внесены положительные изменения в части переноса срока корректировки авансовых платежей после сдачи декларации по КПН на 31 декабря. Также предлагается снижение размера штрафа за занижение сумм авансовых платежей с 40 до 20 процентов от суммы превышения КПН.Кроме того, порядок представления и уплаты авансовых платежей по КПН, как крупного налога, за период до сдачи декларации установлен в целях обеспечения равномерного поступления налогов и платежей в бюджет. |
| В 2017 г. утвержден запас, оплата должна производится в 2018году,сейчас отменяют. Вопрос: возникает ли бонус коммерческого обнаружения в 2018 году? | Нормы текущего налогового законодательства, регулирующие возникновение обязательств по бонусу коммерческого обнаружения сохраняют свое действие до 31 декабря 2018 года включительно |
| При разукомплектации на составляющие части, происхождение делится на 2 составляющие. Вопрос: не будет ли удвоено происхождение? (Например: пневмо-пиастро – 1000 шт: 1 – бабочка, 2- пистолет). | В новом бланке ЭСФ предусмотрена возможность построчно указывать товары с разными признаками происхождения (графа 2 раздела G ЭСФ). |
| С 2012 года в НК действовала льгота по налогу на дивиденды при одновременном выполнении следующих условий:1) На день начисления дивидендов налогоплательщик владеет акциями более трех лет.2).На день выплаты дивидендов налогоплательщик владеет более 50% стоимости активов.3)Юр. лицо выплачивает дивиденды( не являются недр пользователем в течении периода) за который выплачиваются дивиденды. Вопрос: Сохранилась ли данная льгота для юридических лиц нерезидентов в проекте НК на 2018 г.? | Редакция пп.3 п.5 ст.193 Налогового кодекса, в проекте нового Налогового кодекса регламентирована в пп. 4) п. 9 ст. 645.  |
| Товар импортирован из стран Евразес. При продаже надо выписывать ЭСФ. Срок выписки 10 дней с момента продажи (например продаем сразу). Срок подачи заявления – до 20 числа следующего месяца. Вопрос: Разрыв по срокам - как быть? | В новом проекте Налогового кодекса предусмотрена выписка ЭСФ импортером не позднее 20 числа месяца, следующего за налоговым периодом, по импортированным товарам с государств-членов ЕАЭС. |
| При прощении долга физ.лицам по выданным ипотечным займам у организации, осуществляющие отдельные виды банковских операций. Льгота по ИПН то же действует как и у банков. Также по вышеуказанным ипотечным организациям при переходе на МСФО-9 разница провизий будет признаваться через собственный капитал. Вопрос: Как на вычеты будут относиться данные расходы провизии? | Нет, данная норма распространяется на банки и микрофинансовые организации.Проектом нового Налогового кодекса предусмотрена норма о предоставлении права отнести на вычет сумму единовременного увеличения размера провизий, возникшую в результате перехода на новый стандарт формирования провизий в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности и требованиями законодательства Республики Казахстан о бухгалтерском учете и финансовой отчетности, в том числе и для организаций, осуществляющих отдельные виды банковских операций. |
| В правилах заполнения ЭСФ прописано-если товар импортирован (кем), то необходимо указать в ЭСФ № заявления о возе товара по ТС или № ГТД. Если наше предприятие не импортер товара, но получили от поставщика этого товара ЭСФ, с указанием № заявления или ГТД( товар не входит в перечень изъятия), то наше предприятие при реализации данного товара обязаны или нет выписывать ЭСФ, с указанием № заявления или ГТД?. | Если товар не входи в Перечень, то при реализации такого товара выписка ЭСФ не обязательна, при этом в случае выписки ЭСФ указание номера ГДТ или ДТ не обязательна. |
| При выписки ЭСФ новой формы после 01 октября структурным подразделениям (филиала) выходит ошибка, что ТОО снято с учета НДС. Раньше структурное подразделение выписывало ЭСФ самостоятельно под своими ключами. Вопрос: Почему сейчас не может это делать? | Вопрос методологический, в системе на данный момент при выписке ЭСФ от Филиального подразделения подтягиваются данные по НДС головного предприятия, в случае только если Филиал самостоятельно не состоит на учете по НДС. |
| ТОО приобретает стройматериалы от ИП , не состоящие на учете по НДС. Товар входит в перечень товары. В полученных счет фактурах от ИП нет данных о стране происхождения. Вопрос : Как быть, где брать данные? | Если при выписке ЭСФ, не возможно определить признак происхождения товара включенного Перечень, то в графе 2 «Признак происхождения товара, работ, услуг» указывается признак «5».  |
| Компания реализует комплект состоящие из пяти комплектующих (Из которых 4 импортируется, 5 позиция производится из импортного сырья). Вопрос: Реализация того же комплекта, где 2 комплект импортируемый, новый код не присваивают, так как не соответствует критериям переработки и какой ТНВД указывать? | Согласно пункту 7 Правил по определению страны происхождения товара, выдаче сертификата о происхождении товара и отмене его действия, утвержденных приказом И. о. Министра по инвестициям и развитию Республики Казахстан от 24 февраля 2015 года № 155, критериями достаточной переработки товара для придания ему статуса произведенного в Республике Казахстан являются:1) изменение кода товара по ТН ВЭД на уровне любого из первых четырех знаков, произошедшее в результате переработки товара;2) выполнение производственных или технологических операций, достаточных для того, чтобы страной происхождения товара считалась страна, где эти операции имели место;3) изменение стоимости товара, когда процентная доля стоимости достигает фиксированной доли в цене конечной продукции (правило адвалорной доли).Таким образом, в случае реализации переработанного товара, соответствующего критериям достаточной переработки и включенного в Перечень, в графе 2 раздела G ЭСФ указывается номер сертификата происхождения такого товара. В случае реализации скомплектованного товара, не соответствующего критериям достаточной переработки, в графе 2 раздела G ЭСФ в отдельных строках указываются признаки составных частей товара, а также в графе 15 названного раздела отражаются регистрационный номер заявления о ввозе товаров и уплате косвенных налогов, декларации на товары или сертификата о происхождении товара. |
| Возможно, ли реализовать в кабинете налогоплательщика возможность просмотра его режима? | Ваше предложение будет рассмотрено в 2018 году при доработке «Кабинета НП». |
| В проекте ведены новые вычеты (ст. 242)-в пределах нормы естественной убыли списание товаров и расходов на условия труда. Вопрос: Будут ли регламентированы документы, четко приписывающие данные виды расходов? | Данные вычеты будут регламентироваться законодательными актами Республики Казахстан, то есть если какими-либо НПА установлены размеры норм естественной убыли, то налогоплательщик вправе применить такие НПА. В случае, если нормы не установлены, то налогоплательщики вправе руководствоваться законодательными актами КазССР. |
| Может ли наименование товара отличаться в форме 328.00(при поступлении товара в рамках ТС и РФ) и ЭСФ, при условии, что код ТНВЭД не изменяется. | Согласно пункту 48 Правил в графе 3 «Наименование товаров, работ, услуг» указывается наименование реализуемых товаров, выполненных работ, оказанных услуг, соответствующее наименованию товаров, работ, услуг, используемому налогоплательщиком в своих учетных системах.В соответствии с пунктом 49 Правил в графе 3/1 «Наименование товаров в соответствии с Декларацией на товары или заявлением о ввозе товаров и уплате косвенных налогов» указывается наименование товара, отраженное в графе 31 основного (добавочного) листа декларации на товары при импорте с территории третьих стран, или в графе 2 заявления о ввозе товаров и уплате косвенных налогов при импорте с территории государства-члена ЕАЭС. |
| Если из России получили товар в штуках (например, стаканы 6000 шт.), а для реализации данного товара удобно продавать в упаковках (6 шт. в 1 упаковке). Вопрос: Можно ли использовать комплектацию товара и продавать в упаковках. И как это отразится, если выписывать ЭСФ. Будет ли данный комплект считаться нарушением? | Данная разкомплектация возможна. |
| По новой форме ЭСФ нужно ли заполнять графу (источник происхождения товара). Так как филиал получает товар путем перемещения из головного, который получает импорт и заполняет данный раздел. | В разделе G Графа 2 "Признак происхождения товара, работ, услуг" указываются признак происхождения товара, работ, услуг.Данная строка является обязательной для заполнения. |
| Новый реквизит « источник происхождения». Вопрос: Если наше предприятие закупает тару в ЕАЭС (товар не включен в перечень), а сырье закупает в Китае (разливается в тару) и реализуют продукции. На территории РК. Какой реквизит должен выбрать бухгалтер из пяти предложенных?  | Согласно пункту 7 Правил по определению страны происхождения товара, выдаче сертификата о происхождении товара и отмене его действия, утвержденных приказом И. о. Министра по инвестициям и развитию Республики Казахстан от 24 февраля 2015 года № 155, критериями достаточной переработки товара для придания ему статуса произведенного в Республике Казахстан являются:1) изменение кода товара по ТН ВЭД на уровне любого из первых четырех знаков, произошедшее в результате переработки товара;2) выполнение производственных или технологических операций, достаточных для того, чтобы страной происхождения товара считалась страна, где эти операции имели место;3) изменение стоимости товара, когда процентная доля стоимости достигает фиксированной доли в цене конечной продукции (правило адвалорной доли).Таким образом, в случае реализации переработанного товара, соответствующего критериям достаточной переработки и включенного в Перечень, в графе 2 раздела G ЭСФ указывается номер сертификата происхождения такого товара. В случае реализации скомплектованного товара, не соответствующего критериям достаточной переработки, в графе 2 раздела G ЭСФ в отдельных строках указываются признаки составных частей товара, а также в графе 15 названного раздела отражаются регистрационный номер заявления о ввозе товаров и уплате косвенных налогов, декларации на товары или сертификата о происхождении товара. |
| ТОО занимается перепродажей товара. Если товар входит в перечень. Вопрос: Что необходимо заполнить в ЭСФ в части заявления? | В графе 15 Раздела G «№ Декларации на товары, заявления о ввозе товаров и уплате косвенных налогов, СТ-1 или СТ-KZ» указывается 18-значный регистрационный номер заявления о ввозе товаров и уплате косвенных налогов в случае реализации товара, ввезенного на территорию Республики Казахстан из государств-членов ЕАЭС, и относящегося к Признаку "1" в графе 2 "Признак происхождения товара, работ, услуг" При этом однородные импортированные товары по различным регистрационным номерам заявлений о ввозе товаров и уплате косвенных налогов указываются в отдельных строках настоящего раздела; |
| Шаблон (ЭСФ) по новой форме до сих пор работающих нет, А если есть, то только по импорту. А по экспорту из портала нет. Кодировка под «Windows 12/51» не реализована. Тех поддержка не отвечает. На данный момент, возможно, выпускать только в ручном режиме, Что делать? | На данный момент в ИС ЭСФ реализована функция импорта-экспорта, также обновленная версия АПИ-интеграции. Поэтому пользователи сейчас могут выписывать ЭСФ как путем импорта, так и путем прямого обмена ЭСФ |
| Компания производит готовую продукцию в РК и имеет Декларацию о соответствии товара. Выписываем ЭСФ. Вопрос: Что должны заполнить в графе 15, так как без заполнения данной графы ЭСФ не отправляется? | В графе 2 «Признак происхождения товара, работ, услуг» ЭСФ указываются признаки происхождения товара  «3» – в случае реализации товара, включенного в Перечень, произведенного на территории Республики Казахстан; «4» – в случае реализации товара, не включенного в Перечень, произведенного на территории Республики Казахстан.При этом в графе 15 «№ Декларации на товары, заявления о ввозе товаров и уплате косвенных налогов, СТ-1 или СТ-KZ» ЭСФ указывается: 13-значный регистрационный номер сертификата происхождения товара (СТ-1) в случае экспорта с территории Республики Казахстан товара, относящегося к Признаку «3»;11-значный регистрационный номер сертификата происхождения товара (СТ-KZ) в случае экспорта с территории Республики Казахстан товара, произведенного на территории свободной экономической зоны или свободных складов, относящегося к Признаку «3». Данная строка является обязательной по товарам, относящимся к Признаку «3» - при экспорте товаров в государства-члены ЕАЭС. |
| По ст. 263 срок выписки ЭСФ в течение 15 календарных дней и по выбору налогоплательщика, если товар не в перечне. Вопрос: По закону о государственных закупках ЭСФ является обязательной. Устранено ли данное противоречие с НК в 2018 году? | Действительно Закон о государственных закупках предусматривает обязательную выписку ЭСФ по государственным закупкам, но данный Закон не входит в компетенцию КГД. При этом в случае если в соответствии с Законом о государственных закупках вы обязаны выписать ЭСФ, а в соответствии с Налоговым кодексом не обязаны, то административная ответственность за не выписку ЭСФ не будет применена. |
| Отменены ли требования по использованию контрольных приборов учета при реализации нефтепродуктов через нефтебазы и АЗС с 01.01.2018 г. | В соответствии с пунктом 3 статьи 19 Закона Республики Казахстан «О государственном регулировании производства и оборота отдельных видов нефтепродуктов» от 20 июля 2011 года (далее - Закон) реализация, отгрузка и (или) транспортировка и прокачка нефтепродуктов осуществляются с обязательным перемещением нефтепродуктов через контрольные приборы учета. Данная норма действует для производителей нефтепродуктов с 1 января 2017 года, для оптовых поставщиков нефтепродуктов, импортеров, поставщиков нефти - с 1 января 2018 года. |
| Для крупного налогоплательщика (не состоящего на мониторинге). Вопрос: Исковая давность 3 года или все таки 5 лет? | В соответствии с пунктом 2 статьи 48 проекта Кодекса Республики Казахстан «О налогах и других обязательных платежах в бюджет» (Налоговый кодекс) исковая давность по налоговому обязательству и требованию составляет три года.При этом согласно пункту 2 указанной статьи срок исковой давности составляет пять лет, с учетом особенностей установленных настоящей статьей, для следующих категорий налогоплательщиков:1) подлежащих налоговому мониторингу в соответствии с Налоговым кодексом; 2) осуществляющих деятельность в соответствии с контрактом на недропользование.В связи с чем, для налогоплательщиков, не указанных в пункте 3 статьи 48 Налогового кодекса, срок исковой давности составляет три года.Вместе с тем, обращаем внимание, что действие статьи 48 проекта Налогового кодекса будет приостановлено Законом Республики Казахстан «О введении в действие Кодекса Республики Казахстан «О налогах и других обязательных платежах в бюджет» (Налоговый кодекс)» (далее – Закон) до1 января 2020 года.В свою очередь, отмечаем, что на момент приостановления Законом предусмотрена редакция статьи 48 проекта Налогового кодекса, согласно которой срок исковой давности до 1 января 2020 года будет составлять пять лет, без разграничения. |
| В одном налоговом периоде (2017год) реализован земельный участок с приростом и объект незавершенного строительства с убытком. Вопрос: Компенсируется ли полученный прирост от реализации убытком от реализации объекта? | Согласно действующему Налоговому кодексу налогоплательщик вправе компенсировать убыток от реализации незавершенного строительства доходом от прироста стоимости, возникшего при реализации земельного участка. При этом отмечаем, что проектом Налогового кодекса убыток от реализации незавершенного строительства является предпринимательским убытком и будет переноситься на 10 лет для погашения налогооблагаемого дохода. |
| Почему графа 15 стала обязательной, для заполнения при реализации товара? | В соответствии с Приказом МФ РК от 12.05.2017г. № 301 графа 15 "№ Декларации на товары, заявления о ввозе товаров и уплате косвенных налогов, СТ-1 или СТ-KZ" является обязательной по товарам, относящимся к Признакам "1" в графе 2 "Признак происхождения товара, работ, услуг", а также "3" - при экспорте товаров в государства-члены ЕАЭС, в иных случая не заполняется. Данная графа заполняется по товарам, включенным в Перечень. |
| Каким образом вести учет товара по Кодам. Наша компания импортирует товары в рамках ТС из РФ. Ранее при исключении кода перечня, новый код был включен в ту же группу кодов, что и предыдущий, т.е. изменения были внутри одной группы кодов из перечня. Сейчас такая ситуация, когда одноименный товар стал поступать из РФ с новым кодом из другой группы. Вопрос: Каким образом учитывать одноименный товар с разными кодами, каким образом выписывать ЭСФ, 1-с не предлагает учет товара с разными кодами (не сохраняет историю изменения кодов). Как вести учет и выписывать ЭСФ, если изменение кода ведет исключению товара из перечня, каким образом вести учет остатков товара, с предыдущем кодом, входящих в перечень? | В случае изменения кода ТН ВЭД ЕАЭС на основании Решений Евразийской экономической комиссии, при выписке ЭСФ в графе 4 раздела G ЭСФ указывается код ТН ВЭД ЕАЭС, утвержденный на дату выписки такого ЭСФ.При этом исключается существование двух кодов ТН ВЭД ЕАЭС на одноименный товар. |
| Почему лицензионный сбор на алкогольную продукцию един (что для магазина площадью 30 кв м, что для супермаркета площадью 2000 кв.м. Разве это справедливо? | Проектом Налогового кодекса предусмотрен перевод ежегодного лицензионного сбора в плату за пользование лицензиями на право занятия отдельными видами деятельности. Уплата будет производиться равными долями в течение года равными долями, не позднее 25 марта, 25 июня, 25 сентября и 25 декабря текущего года.Размер платы установлен в столице, городах республиканского значения и областных центрах -100 МРП, в других города и поселках- 60 МРП, в сельских населенных пунктах -20 МРП. Вместе с тем, градации размера платы в зависимости от торговой площади проектом Налогового кодекса не предусмотрено. |
| ТОО дала дополнительную декларацию за 4 кв. 2011 г. Пришло уведомление с НУ об отзыве данной декларации, в связи с истечением срока давности. Вопрос: Как поступить в данном случае, если сумма по данной декларации существенно уменьшается. | Согласно порядку отзыва налоговой отчетности (ст.210) налоговая отчетность, представленная НП после истечения срока исковой давности, подлежит отзыву методом удаления. При неисполнении НП уведомления налогового органа в установленный срок, налоговый орган отзыв такой налоговой отчетности производит на основании вынесенного решения. |
| ТОО занимается розничной торговлей (Сеть магазинов по продаже одежды). Покупатели-физ. лица. Вопрос: Должно ли ТОО выписывать ЭСФ на товар, не вошедшие в перечень изъятия | Если товары, реализуемые физическим лицам не входят в Перечень и при их реализации покупателям был представлен чек ККМ, то выписка счета-фактуры не обязательна. |
| Если проданный товар не относится к перечню изъятия, можно ли не указывать все данные по таким товарам в ЭСФ?. Есть ли какие то особенности (или исключения) при выписки ЭСФ для розничных продаж через магазины?  | В соответствии с Приказом МФ РК от 12.05.2017г. № 301 если реализован товар не включенных в Перечень при продаже физическим лицам (розница) обязательные графы в разделе G 2, 3, 4, 5, 6, 7, 8 ,9, 10 ,11 ,12, 13, 14 и 17. |
| Контрольный счет НДС – это накопительный счет. Имеет ли право компания заключить депозитный договор с банком на контрольный счет НДС?  | В соответствии с пунктом 4 статьи 27 Закона Республики Казахстан «О платежах и платежных системах» банковские счета подразделяются на текущие и сберегательные счета клиентов, а также корреспондентские счета банков и организаций, осуществляющих отдельные виды банковских операций.В соответствии со статьей 433 проекта налогового Кодекса предусмотрено, что контрольный счет – банковский счет, открытый плательщиком налога на добавленную стоимость в банке второго уровня на территории Республики Казахстан, и используемый для учета движения расчетов по налогу на добавленную стоимость.Таким образом, контрольный счет НДС открывается для целей учета движения сумм НДС как текущий счет, режим которого предусмотрен действующим законодательством «О платежах и платежных системах». Условия по ведению контрольного счета НДС в т.ч. взимание комиссии **за** перевод НДС, начисление процентов, будут предусматриваться договором банковского счета согласно соответствующим положениям законодательства, при этом особенности использования плательщиками НДС контрольного счета НДС регламентированы статьей 433 проекта налогового Кодекса.  |
| Банками второго уровня будет взыматься комиссия за перевод НДС отдельно от основного платежа? |
| С октября 2015 года наша компания реализовала товар собственного производства по нулевой ставке НДС (экспорт). В связи с этим у нас накопилось дебетовой сальдо по НДС (несколько миллионов). Мы обращались в налоговый комитет о возврате НДС-либо перебросить на другие налоги. Нам ответили, что возврат или переброска только после налоговой проверки. В данное время у нас идет комплексная налоговая проверка. Вопрос: Возможно ли после проверки(дебетовой сальдо по НДС, возвратить или перебросить? | В соответствии с пп. 1) п. 1 ст. 272 Налогового кодекса возврату из бюджета подлежит превышение суммы налога на добавленную стоимость, относимого в зачет, над суммой начисленного налога, сложившееся по декларации нарастающим итогом на конец отчетного налогового периода, в порядке, установленном [статьями 273](http://www.adilet.zan.kz/rus/docs/K080000099_#z3163) и [274](http://www.adilet.zan.kz/rus/docs/K080000099_#z3190) Налогового Кодекса.Согласно п. 3 ст. 272 Налогового кодекса по оборотам, облагаемым по нулевой ставке, превышение суммы налога на добавленную стоимость, относимого в зачет, над суммой начисленного налога, сложившееся по декларации нарастающим итогом на конец отчетного налогового периода, подлежит возврату, если одновременно выполняются следующие условия:1) плательщиком налога на добавленную стоимость осуществляется постоянная реализация товаров, работ, услуг, облагаемых по нулевой ставке;2) оборот по реализации, облагаемый по нулевой ставке, за налоговый период, в котором совершены обороты, облагаемые по нулевой ставке, и по которому в декларации указано требование о возврате превышения налога на добавленную стоимость, составлял не менее 70 процентов в общем облагаемом обороте по реализации.В случае невыполнения условий, установленных пунктом 3 статьи 272 Налогового кодекса, то применяются Правила определения суммы превышения НДС, подлежащей возврату утвержденным Постановлением Правительство Республики Казахстан за №373 от 20.03.2009 года (далее Правила).В соответствии с пунктом 3 Правил, предусмотрен порядок определения суммы превышения НДС, подлежащей возврату, связанного с оборотами, облагаемыми по нулевой ставке суммы превышения НДС. При этом для определения суммы превышения НДС, подлежащей возврату, рассчитывается сумма НДС, отнесенного в зачет, по товарам, работам, услугам, использованным для целей оборота по реализации, облагаемого по нулевой ставке по данным бухгалтерского и налогового учета.В соответствии с пунктом 1 статьи 273 Налогового кодекса возврат превышения налога на добавленную стоимость осуществляется налогоплательщику:1) в порядке и сроки, которые установлены настоящей статьей, если иное не установлено статьей 274 настоящего Кодекса;2) на основании его требования о возврате, указанного в декларации по налогу на добавленную стоимость за налоговый период.В соответствии с пунктами 3 и 4 ст. 273 Налогового кодекса основаниями для возврата превышения налога на добавленную стоимость является, акт налоговой проверки по подтверждению достоверности суммы налога на добавленную стоимость, предъявленной к возврату, с учетом результатов его обжалования (при обжаловании налогоплательщиком).При этом налоговая проверка по подтверждению достоверности сумм налога на добавленную стоимость, предъявленных к возврату осуществляется в порядке, предусмотренном статьей 635 Налогового Кодекса.Вместе с тем, в соответствии с п. 2 ст. 272 Налогового кодекса, если плательщик НДС не указал в декларации по НДС за налоговый период требование о возврате превышения НДС, то данное превышения зачитывается в счет предстоящих платежей по НДС. |
| Если товар не входит в перечень изъятий (нет необходимости указывать № заявления И № ГТД) - мы указываем в графе «Признак товара» - признак 5.2. В графе « Идентификатор» не загружен справочник (стоит цифра 1). Вопрос: Можем ли мы отправлять ЭСФ с цифрой «1» в гр. «Идентификатор»? | В графе 17 раздела G «Идентификатор товара, работы, услуг» ЭСФ отражается идентификатор товара, работы, услуги из Справочника товаров, работ, услуг в ИС ЭСФ, разработанный на основе классификаторов товаров, работ и услуг в соответствии с законодательством Республики Казахстан.Данная строка подлежит обязательному заполнению с указанием значения «1». При этом выписка исправленных электронных счетов-фактур (ЭСФ) не требуется.Таким образом, при выписке ЭСФ в графе 17 раздела G указывается значение «1». |
| Может ли налогоплательщик (резидент РК) заключить два прямых договора (без заключения договора комиссии) с нерезидентом одной страны ЕАЭС о покупке товара и нерезидентом другой страны ЕАЭС о продаже этого же товара, при этом предоставить заявление о ввозе товаров и уплате косвенных налогов в РК, по фактически не ввозить (импортиров товар), а напрямую отправить покупателю, так же при этом выписав в его адрес счет фактуры (экспорт). | Правилами заполнения и представления заявления о ввозе товаров и уплате косвенных налогов (форма 328.00) предусмотрено заполнение Раздела 3 заявления.Раздел 3 заявления заполняется в т.ч. в случае, если обороты по реализации товаров Продавцом, указанным в разделе 1 заявления, Покупателю, указанному в разделе 1 Заявления, не являются объектом обложения косвенными налогами в соответствии с законодательством государства-члена - Продавца, т.к. местом реализации таких товаров не признается территория государства-члена - Продавца. При этом в строке 08 «Продавец» указывается налогоплательщик государства-члена, с территории которого были вывезены товары, применивший при реализации этих товаров ставку НДС в размере 0 процентов (освобождение по акцизам). В строке 12 указываются реквизиты договора (номер и дата договора, номера и даты спецификаций), заключенного между Продавцом и Покупателем, указанным в строках 08 и 09. |
| В налоговой системе предприятие числится, как крупный налогоплательщик. Вопрос: Как поменять статус (если в данный момент предприятие относится к среднему бизнесу)? | В соответствии с пунктом 2 статьи 24 Предпринимательского кодекса РК отнесение субъектов предпринимательства к категориям, указанным в пункте 1 настоящей статьи, используется для целей:государственной статистики;оказания государственной поддержки;применения иных норм законодательства Республики Казахстан.Ввиду чего, для целей государственной статистики используется критерий среднегодовой численности работников, для целей оказания государственной поддержки и применения иных норм законодательства Республики Казахстан используются два критерия - среднегодовая численность работников и среднегодовой доход.При этом в регистрационных данных налогоплательщика, имеющихся в информационной системе органов государственных доходов, используются сведения по размерности, определяемые для целей государственной статистики, где используется исключительно критерий среднегодовой численности работников, которая не используется при привлечении к административной ответственности.Размерность, определяемую для целей государственной статистики, определяют органы статистики, ввиду чего, для изменения таких сведений необходимо обратиться в соответствующие органы статистики. Дополнительно обращаем внимание, что при изменении размерности в органах статистики такие сведения в регистрационных данных налогоплательщика изменятся в автоматическом режиме. |
| ТОО два квартала подряд отправляет нулевой оборот по НДС, т.е. пустографки. Раньше за пустографки снимали с учета НДС. Вопрос: Данные нормы действуют ли сейчас? | При проведении правового мониторинга КГД МФ РК совместно с рабочей группой, в состав которой входят депутаты Парламента РК, представители бизнес-сообществ, государственных органов и других заинтересованных сторон, принято коллегиальное решение об упразднении с 1 января 2017 года нормы подпункта 6) пункта 4 статьи 571 Кодекса РК «О налогах и других обязательных платежах в бюджет (Налоговый кодекс)» |
| Планируется или нет в Казахстане заменить дополнительные декларации на уточненные? Сдача дополнительных деклараций при больших объемах неудобно и занимает много времени. | В рамках проекта нового Налогового кодекса не планируется. Данный вопрос подлежит изучению с учетом международного опыта. |
| ИП занимается торговлей, имеет кассовый аппарат «Оnlinе», я должна клиенту давать фискальный чек, когда он рассчитался через терминал. Была в 411 кабинете Медеус. УГД начальник сказал, что надо выбивать через кассовый аппарат и конечно через терминал? | В соответствии с пунктом 1 статьи 645 Налогового кодекса на территории РК денежные расчеты осуществляются с обязательным применением ККМ. При этом согласно подпункту 18) статьи 644 Налогового кодекса под денежными расчетами понимаются расчеты, осуществляемые за приобретение товара, выполнение работ, оказание услуг посредством наличных денег и (или) расчетов с использованием платежных карточек.Таким образом, выдача чека ККМ при осуществлении расчетов с использованием платежных карточек обязательна.В свою очередь, КГД МФ РК совместно с АНК будет проанализирован вопрос необходимости выдачи чека ККМ в описанном выше случае, по результату анализа будут внесены соответствующие изменения в Налоговый кодекс. |
| Какие налоговые отчетности отменены, из-за перехода на электронный формат?  | В соответствии с пунктом 2 статьи 270 Налогового кодекса реестр счетов-фактур по реализованным (приобретенным) в течение налогового периода товарам, работам, услугам в налоговые органы не представляется в случае если плательщик налога на добавленную стоимость:выписывает в течение налогового периода счета-фактуры исключительно в электронной форме;получает в течение налогового периода счета-фактуры исключительно в электронной форме.Дополнительно сообщаем, что в рамках проекта нового Налогового кодекса отменяется налоговая отчетность формы 810.00 «Декларация по сбору с аукционов, плате за пользование судоходными водными путями». Кроме того, упрощается налоговая отчетность формы 510.00 «Декларация по подписному бонусу и бонусу коммерческого обнаружения» в связи с отменой декларации по бонусу коммерческого обнаружения (ст.324 проекта Налогового кодекса).   |
| ТОО подали заявление на закрытие, заявление на проверку и т д. Вопрос; Возможно ли отозвать заявления и возобновить деятельность? | Возможно.Для этого необходимо направить в налоговый орган заявление об отзыве налогового заявления о проведении документальной проверки в связи с возобновлением деятельности, а также в порядке, установленном статьей 69 Налогового кодекса, изменить вид налоговой отчетности с «ликвидационная» на «очередная». |
| ТОО зарегистрировано в г. Астана. Деятельность приостановлена с 2009 г. Учредитель за границей. Вопрос: Как быть с ТОО (родственники хотят переоформить или закрыть). Учредитель не имеет возможность дать доверенность. Как быть? | В соответствии со статьей 49 Гражданского кодекса РК ликвидация юридического лица может быть произведена либо по решению собственника, либо по решению суда.Пунктом 1 статьи 50 Гражданского кодекса РК определено, что собственник имущества юридического лица или орган, принявший решение о ликвидации юридического лица, обязан незамедлительно письменно или через интернет-ресурс с применением электронной цифровой подписи сообщить об этом органу юстиции, осуществляющему регистрацию юридических лиц, органу государственных доходов по месту регистрации. В свою очередь, по решению суда юридическое лицо может быть ликвидировано в случаях: 1) банкротства; 2) признания недействительной регистрации юридического лица в связи с допущенными при его создании нарушениями законодательства, которые носят неустранимый характер; 3) отсутствия юридического лица по месту нахождения или по фактическому адресу, а также учредителей (участников) и должностных лиц, без которых юридическое лицо не может функционировать в течение одного года;4) осуществления деятельности с грубым нарушением законодательства.Нахождение директора юридического лица заграницей не может служить основанием ликвидации юридического лица по решению суда. Ввиду чего, директору следует рассмотреть вопрос назначения уполномоченного представителя в порядке, установленном статьей 17 Налогового кодекса, статьей 167 Гражданского кодекса РК. |
| Получили товар, подлежащий выписки при реализации ЭСФ. Из полученного товара проводим комплектацию (нет сборки, нет переработки),продаем комплект(по условиям договора).Как правильно выписать ЭСФ, какие коды ТНВЭД, если по частям указан один код, а в сборке совершенно другой, или вообще отсутствует?-Налоговая требует указывать код ТНВЭД по частям, а покупателям надо в сборке (одной строкой, один код) - (если соответствует критериям достаточ. Переработки, утв пр. МНЭ № 155 от 24.02.2015г.-можно ли на бумажном носителе в данном случае выписать накладную покупателю (одной строкой а в ЭСФ указать по частям (товар, который участвовал в комплектации)). Аналогичный вопрос, зеркальная ситуация –разукомплектация –получили товар –код одной строкой- а продаем после разукомплектации (несколько позиций по товару).Вопрос: Как выписать ЭСФ по частям или нет (комплектация, разумкомплектация)?  | Согласно пункту 7 Правил по определению страны происхождения товара, выдаче сертификата о происхождении товара и отмене его действия, утвержденных приказом И. о. Министра по инвестициям и развитию Республики Казахстан от 24 февраля 2015 года № 155, критериями достаточной переработки товара для придания ему статуса произведенного в Республике Казахстан являются:1) изменение кода товара по ТН ВЭД на уровне любого из первых четырех знаков, произошедшее в результате переработки товара;2) выполнение производственных или технологических операций, достаточных для того, чтобы страной происхождения товара считалась страна, где эти операции имели место;3) изменение стоимости товара, когда процентная доля стоимости достигает фиксированной доли в цене конечной продукции (правило адвалорной доли).Таким образом, в случае реализации переработанного товара, соответствующего критериям достаточной переработки и включенного в Перечень, в графе 2 раздела G ЭСФ указывается номер сертификата происхождения такого товара. В случае реализации скомплектованного товара, не соответствующего критериям достаточной переработки, в графе 2 раздела G ЭСФ в отдельных строках указываются признаки составных частей товара, а также в графе 15 названного раздела отражаются регистрационный номер заявления о ввозе товаров и уплате косвенных налогов, декларации на товары или сертификата о происхождении товара. |
| Лидер консорциума не может выписать счет фактуру в ЭСФ с выделением каждой доли участников (ошибки синхронизации сервера). Вопрос: Что делать в данном случае? Можно ли выписать счет фактуру каждому участнику консорциума самостоятельно вопреки условиям договора консорциума? | В системе реализована возможность выписки участниками совместной деятельностью. По каждому частнику УСД указываются корректные доли и значения по стоимостям ТРУ по каждому участнику. |
| У меня ИП на общеустановленном режиме (плачу ОСМС)Я директор ТОО (получаю зарплату)-(плачу ОСМС)Я работаю бухгалтером (компания оплачивает ОСМС) - зарплата превышает предел 15 МЗП.Вопрос: Надо ли мне платить ОСМС на ИП, ТОО – Где я являюсь Директором? | В соответствии с пунктом 3 статьи 29 Закона «Об обязательном социальном медицинском страховании» ежемесячный доход, принимаемый для исчисления взносов, должен исчисляться по сумме всех видов доходов физического лица и не должен превышать пятнадцатикратной минимальный размер заработной платы, установленный на соответствующий финансовый год законом о республиканском бюджете. |
| Иностранных инвесторов интересует. Вопрос: Статья 563 НК предусматривает изменение места нахождения филиала нерезидента. Возможно ли изменение места нахождение место нахождение постоянного учреждения? Или прежнее постоянное учреждение (ПУ) должно закрыться, а новое быть зарегистрировано по новому месту деятельности. Если есть в новом проекте особое положение по нерезидентам? | Согласно пункту 6 статьи 560 Налогового кодекса регистрационными данными налогоплательщика являются сведения о налогоплательщике, представленные или заявленные в налоговые органы:1) уполномоченными государственными органами; 2) банками или организациями, осуществляющими отдельные виды банковских операций, в соответствии с подпунктами 1), 4) статьи 581 Налогового кодекса; ***3) налогоплательщиком.*** В свою очередь, в соответствии с подпунктом 3) пункта 1 статьи 563 Налогового кодекса налоговые органы осуществляют внесение изменений и дополнений в регистрационные данные, представленные при регистрации в качестве юридического лица-нерезидента, осуществляющего деятельность в Республике Казахстан через постоянное учреждение без открытия филиала, представительства, на основании налогового заявления о постановке на регистрационный учет. Ввиду чего, для внесения в регистрационные данные изменения по адресу пребывания на территории Республики Казахстан постоянному учреждению нерезидента, зарегистрированному в рамках требований статьи 562 Налогового кодекса, следует представить в налоговый орган по месту нового нахождения налоговое заявление о постановке на регистрационный учет.Юридическое лицо-нерезидент, осуществляющий деятельность в РК через ПУ без открытия филиала и представительства вправе представить в органы государственных доходов заявление на изменение регистрационных данных согласно пп.3) п.1 ст. 563 Налогового кодекса. |
| В 2016 году было приобретено летнее судно и соответственно в 2016 году были применены преференции на вычеты. В 2017 году летнее судно разбилось. По условиям преференции было предусмотрено, что данный объект будет приносить доход в течение 5 лет. Данное условие не соблюдено. Вопрос: Должны ли мы убрать преференции из-за не соблюдений условий. | Да, согласно нормам Налогового кодекса налогоплательщик произвести аннулирование преференции в связи с несоответствием условиям применения преференций и признать такое летное судно фиксированным актива со дня его в эксплуатацию. |
| В системе приема электронных платежей « РАУ РАL» при выборе России уже выводится инструкция. На основе нашего законодательства, нет ли ограничений таких систем как «РАУ РАL»? |  РАУ РАL – это система электронных платежей. При этом платежная система нормами Налогового кодекса не регулируется. Ввиду чего, для получения разъяснения на интересующие вопросы, целесообразнее обратиться в Национальный Банк РК. |
| В проекте введена сопроводительная накладная на товары, выпускаемые в портале за 1 день до отгрузки. Поясните смысл? Как это будет реализовано?  | В соответствии со статьей 176 проекта НК обязательство по оформлению сопроводительных накладных на товары возникает в следующие сроки:при перемещении, реализации и (или) отгрузке товаров по территории Республики Казахстан – не позднее дня начала перемещения, реализации и (или) отгрузке;при ввозе товаров на территорию Республики Казахстан:с территории государств, не являющихся членами Евразийского экономического союза – не позднее дня, следующего за днем выпуска товаров в свободное обращение;с территории государств-членов Евразийского экономического союза – не позднее дня предшествующему дню пересечения Государственной границы Республики Казахстан;при вывозе товаров с территории Республики Казахстан на территорию государств, не являющихся членами Евразийского экономического союза и государств-членов Евразийского экономического союза – не позднее дня начала перемещения, реализации и (или) отгрузке.Перечень товаров, на которые распространяется обязанность по оформлению сопроводительных накладных на товары, а также порядок оформления и их документооборот устанавливается уполномоченным органом. |
| ТОО занимается реализацией – ЭСФ выписана во втором квартале, а в третьем квартале (исправлена покупателем). Отражают во втором квартале. При камеральном контроле нестыковка? | По участникам ЭСФ сумма оборота по реализации, образовавшаяся у поставщика, фиксируется в ИС ЭСФ по дате совершения оборота, а у покупателя оборот по приобретению – по дате выписки ЭСФ. В этом случае расхождений по сверке поставщик-покупатель по  участникам ЭСФ при проведении камерального контроля не возникнет.Исправленый ЭСФ учитывается в том налоговом периоде, в котором была ранее выписана аннулированный ЭСФ. |
| Недостаточная информативность и эффективность данных, предоставляемых уполномоченными органами. На сайте КГД дается информация о налогах, уплаченных юридическими лицами, но безотносительно оборотов этих компаний. Поэтому, практически эта информация дает очень мало, особенно учитывая, что это фактические выплаты, которые часто разносятся с налогами, подлежащими оплате.Предлагаем:1. Предоставлять на сайте КГД максимально понятную налогоплательщикам информацию о критериях и порядке отнесения их к отраслевым группам с возможностью получения подтверждения налогового органа в случае, если налогоплательщик затрудняется с выбором; нормы налоговой нагрузки в каждой отраслевой группе; возможность выгрузки налогоплательщиком данных референтной группы налогоплательщиков (с возможностью различных фильтров); возможностью поиска конкретного налогоплательщика (эта опция имеется сейчас); публиковать списки не только недобросовестных налогоплательщиков, но и лучших.2. Из формулы исчисленной налоговой нагрузки исключены налоги у источника (включая заработные платы, что вероятно не стимулирует отказа заработной платы в конвертах или манипуляции с иностранными резидентами. Это деньги, оплаченные данным налогоплательщиком в бюджет Казахстана, которые не появятся в открытом доступе ни на лицевых счетах физических лиц, ни на лицевых счетах иностранных юридических лиц-не являющие налоговыми резидентами Казахстана. | Данные предложения приняты к сведению. |
| Действующий кодекс ст. 100 при переоценке на конец отчетного периода кредиторской задолженности перед поставщиком. Вопрос: Имеет ли право взять на вычеты по ф.100 в полном объеме возникающую разницу ( курс на момент возникновения задолженности скажем 100 тенге, при переоценки на конец периода 150 тенге)?. | Учет курсовой разницы в целях налогообложения осуществляется в соответствии с МСФО и требованиями законодательства РК о бухгалтерском учете и финансовой отчетности. При этом величина превышения суммы отрицательной курсовой разницы над положительной подлежит вычету.  |
| Исчисление доходов по завершению работ. Вопрос: Будет ли статья налогового кодекса РК следовать данному стандарту? И какая статья? МСФО 15 стандарт | Определение дохода по методу завершения в проекте Налогового кодекса предусмотрено в действующей редакции. При этом согласно статье 226, 227 проекта Налогового кодекса признание дохода, включая дату его признания, осуществляется в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности и требованиями законодательства Республики Казахстан о бухгалтерском учете и финансовой отчетности, то есть в соответствии с МСФО 16 |
| Что означает отмена льгот по НДС для игровых компьютеров?Что в этом случае будет объектом обложения по НДС? | Отмена льготы по НДС для игровых автоматов означает, что налогоплательщик, оказывающий услуги игровых автоматов может на добровольной основе встать на учет по НДС или обязан встать на учет по НДС в случае если размер оборота по реализации таких услуг за календарный год превысит минимум оборота по реализации (30 000 МРП). Размер облагаемого оборота определяется в размере стоимости предоставленных услуг. |
| Как будет учитываться НДС для сельскохозяйствеников , при переходе на 4%? В настоящее время НДС к начислению уменьшается на 70 %, а при переходе на 4 % будет образовываться НДС к зачету, как его учитывать. | При обсуждении альтернативной нормы для сельхозников взамен статьи 267 и 451 Налогового кодекса рассматривался вариант применения пониженной ставки НДС (4%), но поскольку пониженная ставка НДС имеет ряд недостатков данный вариант не одобрен РГ по написанию Налогового кодекса при МНЭ РК.После обсуждения альтернативной нормы с НПП «Атамекен» принято решение предусмотреть для сельхозников дополнительного зачета по НДС применение которого оставит на том же уровне налоговую нагрузку на сельхозика.Дополнительный зачет будет рассчитан по следующей формуле:НДСдз = (НДСобл – НДСрз– НДСпр)\*70%, где:НДСдз – дополнительная сумма НДС, относимого в зачет;НДСобл – сумма НДС, начисленного с облагаемого оборота по реализации по деятельности;НДСрз – сумма НДС, разрешенного к отнесению в зачет, определенная в порядке, предусмотренном статьями 408, 409, 410 Налогового кодекса. Такая сумма определяется по подлежащим получению (полученным) товарам, работам, услугам, которые используются или будут использоваться в сельхоз деятельности; НДСпр – сумма превышения суммы НДС, относимого в зачет, над суммой начисленного налога, сложившегося на начало отчетного налогового периода нарастающим итогом по сельхоз деятельности. |
| Как производится НДС в игорном бизнесе в РК и сенсорные игровые аппараты? | **В соответствии с проектом Налогового кодекса освобождаются от НДС услуги по организации азартных игр и заключению пари.****Таким образом, с 1 января 2018 года если налогоплательщик будет зарегистрирован в качестве плательщика НДС, то его услуги игровых автоматов без выигрышей будут облагаться НДС.** |
| Наше ТОО является платежной системой. Обязательно ли при реализации электронных денег ФЛ выписывать ЭСФ? | Для целей Налогового кодекса деньги не являются товаром, соответственно, передача денег не признается оборотом по реализации. При этом если ваши услуги относятся к операциям с электронными деньгами, то ваши обороты освобождаются от НДС в соответствии с подпунктом 7) статьи 250 Налогового кодекса и выписка счета-фактуры по таким операциям является не обязательной. |
|  У компании существует обязательство по выписки ЭСФ. До выписки ЭСФ, клиенту предоставляется Акт выполненных работ для указания Для указания даты принятия работ, услуг. Клиент в течение 2-х месяцев согласовывает акт выполненных работ. Тем самым оборот по реализации признается через 2 месяца. Правомерно ли это?  | ЭСФ выписывается в срок не ранее и не позднее 15 календарных дней с даты совершения оборота. При этом дата совершения оборота по реализации по работам, услугам определяется по дате подписания акта выполненных работ услуг.Таким образом, если покупателем акт выполненных работ, оказанных услуг не подписан, значит, дата совершения еще не наступила, соответственно, срок выписки счета-фактуры также не наступил. |
|  Имеет ли НП право менять метод отнесения в зачет в течение одного квартала? Пример: 2 кв.2017 года – очередная - пропорциональная, дополнительная за 2 кв 17 года – раздельный метод.  | Метод отнесения в зачет суммы НДС утверждается налоговой учтённой политикой, который применяется в течение календарного года. Таким образом, в случае если в учетной политике утверждено, что применяется раздельный метод отнесения в зачет, но при представлении очередной декларации по НДС ошибочно был указан пропорциональный метод, то возможно представление дополнительной декларации по НДС с указанием раздельного метода отнесения в зачет. |
| Обязан ли таможенный перевозчик выписывать ЭСФ по реализации ФЛ? | В соответствии со статей 263 Налогового кодекса таможенные перевозчики с 1 июля 2016 года при реализации товаров, работ, услуг обязаны выписывать ЭСФ. |
| Можно ли до 2019 года выписывать и ЭСФ и на бумажном носителе? Не является ли это нарушением?  | Не является нарушением вписки ЭСФ и на бумажном носителе, но в таком случае легитимным является ЭСФ. |
| Обязательно ли указывать условия поставки, согласно классификатору по ТС. Если да, то как различать выписки по Казахстану DAP, CIP и т.д, так как много покупателей без договора. | Строка 31.1 «Условия поставки» в ЭСФ носит добровольный характер, поставщик самостоятельно решает заполнять или нет.  |
|  Есть ли в проекте НК РК изменения в части скидок годовых или так называемых ретро бонусов? Является ли это оборотом по НДС?  | В проекте Налогового кодекса не предусмотрено обложение ретро бонусов. Кроме того, в соответствии с действующим Налоговым Кодексом и проектом Налогового кодекса при предоставлении скидок, продавец производит корректировку оборота и выписку дополнительного счета-фактуры, а покупатель корректировку зачета. При предоставлении бонусов продавцом товаров, работ, услуг, у получателя бонуса возникает оборот по реализации как деятельность за вознаграждение. |
| Можем ли мы отнести в зачет сумму НДС по ЭСФ, если некоторые графы ЭСФ будут заполнены некорректно?Например: В новой редакции ЭСФ появилось графа «Идентификатор товара» В настоящее время ни один из поставщиков не указывает. | Нет, т.к. нарушается пп 3) п.1 статьи 257 Налогового кодекса.В графе 17 раздела G «Идентификатор товара, работы, услуг» отражается идентификатор товара, работы, услуги из Справочника товаров, работ, услуг в ИС ЭСФ, разработанный на основе классификаторов товаров, работ и услуг в соответствии с законодательством Республики Казахстан.Данная строка подлежит обязательному заполнению с указанием значения «1». При этом выписка исправленных ЭСФ не требуется |
|  Сдаем в аренду складские помещения, предоплата авансом, как будет выписываться счет фактура? Когда получили аванс или в конце месяца? | При предоставлении в аренду складских помещений дата совершения оборота будет, определяется по дате подписания акта выполненных работ, услуг или документа, оформленного в соответствии с бухгалтерским законодательством и подтверждающего получение таких услуг. |
|  Дата оборота продажи товара 31.03.2017 года - относится к 1 кв. Дата выписки ЭСФ от 10.04.2017 года - относится ко 2 кв. Вопрос: Продавец отражает в 1 кв. покупатель во 2 кв. Как будет проводится камеральный контроль по выданным и полученным ЭСФ?  | Продавец отражает свою реализацию по дате совершения оборота, то есть в 1 кв, а покупатель отражает по наиболее поздней дате: дата получения товара или дата выписки счета-фактуры, то есть если наиболее поздняя дата приходится на выписку счета-фактуры, то покупатель относит в зачет во 2 кв.По участникам ЭСФ сумма оборота по реализации, образовавшаяся у поставщика, фиксируется в ИС ЭСФ по дате совершения оборота, а у покупателя оборот по приобретению – по дате выписки ЭСФ. В этом случае расхождений по сверке поставщик-покупатель по  участникам ЭСФ при проведении камерального контроля не возникнет. |
|  Подано заявление на приостановление предоставление налоговой отчетности на 5 лет. Влияет ли это на срок налоговой проверки (продлевается ли срок исковой давности)? | В случае приостановления предоставления налоговой отчетности на 5 лет, срок исковой давности не продлевается. Между тем, отмечаем, в случае назначения налоговой проверки, период, подлежащий налоговой проверке, не должен превышать срок, исчисляемый в порядке, определяемом статьей 48 проекта Налогового кодекса. |
|  В течение квартала имеет ли право НП изменять метод отнесения в зачет? | Метод отнесения в зачет суммы НДС утверждается налоговой учтённой политикой, который применяется в течение календарного года. Таким образом, в случае если в учетной политике утверждено, что применяется раздельный метод отнесения в зачет, но при представлении очередной декларации по НДС ошибочно был указан пропорциональный метод, то возможно представление дополнительной декларации по НДС с указанием раздельного метода отнесения в зачет. |
|  Продажа товара прошла 28 сентября по 1 версии. 04 октября был возврат данного товара. Возврат не могу провести ни по 1 ни по 2 версии. Как быть? | На данный момент в ИС ЭСФ имеется возможность выписки дополнительного ЭСФ версии 2 к ЭСФ версии 1.В ИС ЭСФ реализована механизм версионности бланка. Данный механизм предусматривает выписку к ЭСФ, выписанному в предыдущей версии исправленного или дополнительного ЭСФ по новой версии. |
|  Правомерно ли УГД привлекают к административному штрафу по ст.287 п.1 по ДФНО по 320.00 за 2016 год. Кода как мы самостоятельно выявили нарушения и самостоятельно выявили, доплатили НДС на импорт? | Налогоплательщики, импортирующие товары, не позднее 20-го числа месяца, следующего за налоговым периодом, осуществляют уплату налога на добавленную стоимость (пункт 4 статьи 276-20 Кодекса Республики Казахстан «О налогах и других обязательных платежах в бюджет» (Налоговый кодекс)).При необходимости внесения изменений в ранее представленную декларацию по косвенным налогам по импортированным товарам согласно пункту 6 статьи 276-22 Налогового кодекса одновременно с внесением изменений и дополнений в заявление о ввозе товаров и уплате косвенных налогов налогоплательщик обязан представить дополнительную декларацию по косвенным налогам по импортированным товарам. При этом дополнительной декларацией по косвенным налогам по импортированным товарам является налоговая отчетность, представляемая лицом при внесении изменений и (или) дополнений в ранее представленную налоговую отчетность за период, к которому относятся данные изменения и (или) дополнения по косвенным налогам по импортированным товарам, по которым данное лицо является налогоплательщиком.В свою очередь, несмотря на положение пункта 3 статьи 70 Налогового кодекса, у налогоплательщиков при таких обстоятельствах образуется состав административного правонарушения по части первой статьи 287 Кодекса Республики Казахстан об административных правонарушениях (далее - КоАП) по следующим основаниям.Неуплата, неполная уплата либо несвоевременная уплата косвенных налогов в срок, установленный налоговым законодательством Республики Казахстан, влечет административную ответственность по части первой статьи 287 КоАП.Основополагающим признаком в данном составе административного правонарушения является нарушение срока уплаты косвенного налога.Таким образом, состав правонарушения по части первой статьи 287 КоАП связан с нарушением срока.В этой связи, положение пункта 3 статьи 70 Налогового кодекса к правонарушениям, связанным с нарушением сроков уплаты косвенного налога, не применимо.Наряду с изложенным, необходимо отметить, что принятие мер к налогоплательщикам, нарушающим порядок уплаты косвенных налогов, является также международным обязательством Республики Казахстан (Протокол о порядке взимания налогов и механизме контроля за их уплатой при экспорте и импорте товаров, выполнении работ, оказании услуг, являющимся Приложением № 18 к договору о ЕАЭС от 29 мая 2014 года, ратифицированным Законом Республики Казахстан от 14 октября 2014 года № 240-V, часть третья статьи 1 КоАП).В связи с чем, органы государственных доходов обязаны принимать меры административно-правового воздействия в соответствии с законодательством Республики Казахстан. |
|  Условия применения Фиксированных вычетов, виды вычетов, порядок перехода. Все ли виды деятельности имеют право перехода на ФВ?  | Специальный налоговый режим с использованием фиксированного вычета вправе применять налогоплательщики, соответствующие следующим условиям: 1. среднесписочная численность работников за налоговый период не превышает – 50 человек, 2. доход за налоговый период не превышает - 12 260 - кратный минимальный размер заработной платы, установленный законом о республиканском бюджете и действующий на 1 января соответствующего финансового года. Также имеются ограничения по осуществлению видов деятельности, которые установлены статьей 683 проекта Налогового кодекса. |
|  Изменятся ли ставки по фиксированному налогу? | Изменения по ставкам фиксированного налога проектом Налогового кодекса не предусмотрены. При этом, вводится новый объект налогообложения фиксированным налогом - обменный пункт уполномоченной организации. |
|  ТОО по Упрощенке, Медстрахование оплачивать ежемесячно или за полугодие?  | В соответствии с Законом об обязательном медицинском страховании обязанность по ежемесячному перечислению отчислений и (или) взносов на обязательное социальное медицинское страхование по специальному налоговому режиму на основе упрощенной декларации возникнет с 1 января 2018 года. |
|  Коэффициент налоговой нагрузки, с какого времени применяется или будет применяться с 2019? Правомерно ли его сейчас применять? | Коэффициент налоговой нагрузки как аналитический инструмент постоянно применяется в налоговом администрировании. |
| Планируется ли на ежемесячной основе проводить камеральный контроль по уплате налогов? Путем сверки данных налоговых отчетов с отчетами Нац.банка и других гос.органов. на сегодняшний день этот контроль отсутствует, и бюджет не до получает налоговые платежи. | На постоянной основе проводится камеральный контроль по уплате налогов на основе имеющихся сведений, с учетом информации полученных из других органов. При установлении нарушений по уплате налогов, материалы передаются в соответствующие подразделения Комитета государственных доходов фискальный блок или Службу экономических расследований.  |
| У меня угнали машину в 2001 году, после судебных тяжб меня все таки обязывают платить налог. Как быть? | Согласно пункту 5 статьи 368 Налогового кодекса при снятии с учета транспортного средства в уполномоченном государственном органе в сфере регистрации транспортных средств, числящегося угнанным и (или) похищенным у владельцев, основанием для освобождения от уплаты налога на период розыска транспортного средства является документ, подтверждающий снятие с учета транспортного средства по данному основанию. При этом исполнение налогового обязательства осуществляется с момента возвращения разыскиваемого транспортного средства владельцу. |
| При отмене льгот по НДС, коснется ли это НДС методом зачета при импорте? | Уплата НДС методом зачета уплачивается в порядке, установленном статьями 427 и 428 проект нового Налогового кодекса плательщиками НДС по импортируемым товарам, перечень и порядок формирования которых определяется МНЭ РК. |
| Будет ли включен налог на транспорт в стоимость ГСМ?  | Проектом нового Налогового кодекса не предусмотрено исключение НТС путем увеличения ставок акциза с реализации ГСМ. |
| Будет ли облагаться доходом ФЛ по договорам ГПХ? | Согласно Закону «Об обязательном социальном медицинском страховании» исчисление (удержание) и перечисление взносов физических лиц, получающих доходы по договорам гражданско-правового характера, в фонд социального медицинского страхования осуществляются за счет доходов таких физических лиц *налоговыми агентами*, определенными налоговым законодательством Республики Казахстан.  |
| Если имущество принадлежит двум или более лицам, каким образом происходит реализация? В случае если НП является ИП?  | В зависимости от вида общей собственности.В случае, если собственность общедолевая – то, по долям. В случае, если собственность совместная – то, у всех собственников, при этом, исполнение налогового обязательства в полном объеме по согласованию, возможно, любым из них. |
| Налоговый кодекс предусматривает изменение возникновения имущественного дохода с ФЛ при реализации имущества, послужившего, полученного по договору дарения и находящийся в собственности более 1 года?  | Обращаем внимание, что в проекте Налогового кодекса раздел «Индивидуальный подоходный налог» предусмотрен с 01.01.2020 года, поскольку скорреспондирован с внедрением всеобщего декларирования доходов и имущества физических лиц с 01.01.2020 года. При этом, редакция раздела «Индивидуальный подоходный налог» с 01.01.2018 года по 01.01.2020 года, т.е. до внедрения всеобщего декларирования предусмотрена в ЗРК «О введении в действие Налогового кодекса». В связи с чем, редакция имущественного дохода, в том числе при реализации подаренного имущества с 01.01.2018 года до 01.01.2020 года не изменена. С 01.01.2020 года в доход физического лица включается фактически полученный доход, в том числе от прироста стоимости при реализации имущества. При этом, случаи применения корректировки дохода в виде имущества, находящегося на праве собственности более 1 года предусмотрены в статье 341 проекта Налогового кодекса. В связи с чем, нормы по порядку налогообложения имущественного дохода физическому лицу необходимо применять в увязке со статьей 341 проекта Налогового кодекса.  На основании вышеизложенного, доход от прироста стоимости при реализации имущества (определенного в статье 331 проекта Налогового кодекса) освобождается от налогообложения при условии нахождения данного имущества на праве собственности один год и более. При этом, сумма такого дохода в том числе корректировки дохода должна будет отражаться в декларации о доходах и имуществе. |
| ФЛ владело не жилым помещением с 2008 г., сейчас при продаже вышеуказанного помещения, какие возникают налоги? | При возникновении прироста стоимости при реализации нежилого помещения, независимо от срока нахождения имущества на праве собственности, возникает имущественный доход.С имущественного дохода исчислить и уплатить индивидуальный подоходный налог по ставке 10%, самостоятельно представить декларацию по форме 240.00 в органы налоговой службы по месту нахождения (жительства).При этом приростом стоимости будет являться положительная разница между ценой (стоимостью) реализации нежилого помещения и ценой (стоимостью) ее приобретения. В случае отсутствия стоимости приобретения, доходом от прироста стоимости будет вся стоимость реализации. |
| 10-ки аффилированных промышленных финансовых учреждении широко используются для ухода от налогообложения сделки, с помощью которых искусственно завышают затраты и снижают налогооблагаемую базу. Как с ними бороться?  | В связи с исключением статьи 215 Уголовного кодекса (Лжепредпринимательство) органами государственных доходов пересмотрены подходы к администрированию налогоплательщиков, пользующихся в целях уклонения от уплаты налогов услугами компаний, имеющих признаки лжепредпринимательства.В связи с чем, основной акцент в работе будет направлен на тесное взаимодействие с правоохранительными органами, государственными органами и иными организациями на выявление фактов уклонения от уплаты налогов, уголовная ответственность за которое предусмотрено статьей 245 Уголовного кодекса. |
| Согласно действующего НК налог на доход прироста стоимости оплачивается, если имущество на праве собственности находилось менее 1 года. Сколько должно находиться имущество на праве собственности по новому НК? | Обращаем внимание, что в проекте Налогового кодекса раздел «Индивидуальный подоходный налог» предусмотрен с 01.01.2020 года, поскольку скорреспондирован с внедрением всеобщего декларирования доходов и имущества физических лиц с 01.01.2020 года. При этом, редакция раздела «Индивидуальный подоходный налог» с 01.01.2018 года по 01.01.2020 года, т.е. до внедрения всеобщего декларирования предусмотрена в ЗРК «О введении в действие Налогового кодекса». В связи с чем, редакция имущественного дохода с 01.01.2018 года до 01.01.2020 года не изменена. С 01.01.2020 года в доход физического лица включается фактически полученный доход, в том числе от прироста стоимости при реализации имущества. При этом, случаи применения корректировки дохода в виде имущества, находящегося на праве собственности более 1 года предусмотрены в статье 341 проекта Налогового кодекса. В связи с чем, нормы по порядку налогообложения имущественного дохода физическому лицу необходимо применять в увязке со статьей 341 проекта Налогового кодекса.  На основании вышеизложенного, доход от прироста стоимости при реализации имущества (определенного в статье 331 проекта Налогового кодекса) освобождается от налогообложения при условии нахождения данного имущества на праве собственности один год и более. При этом, сумма такого дохода в том числе корректировки дохода должна будет отражаться в декларации о доходах и имуществе. |
| ТОО дарит ФЛ автомобиль стоимостью 100 000 тг с данной суммы должны удержать ИПН 10% , т.к это не деньги, то удержание не получается ((100 000 – 10 000)= 90 000 на руки). Если ТОО начислит 10% на 100 000 тг и заплатили за ФЛ, то это опять будет доход ФЛ? Как удерживать ИПН при дарении имущества ФЛ?  | Проектом нового Налогового кодекса предусмотрено, что сумма ИПН, уплаченная налоговым агентом за счет собственных средств без удержания ИПН с данного физического лица, не рассматривается в качестве дохода такого физического лица.При этом у налогового агента обязательства по удержанию ИПН будет считаться исполненным. |
| Форма 200.00 для ИП общеустановленный, у которых в данный момент нет деятельности, но не приостановлено. Почему они должны платить 2 МРП соц.налога? Если нет деятельности, значит нет дохода, соответственно нет финансов.  | Проектом нового Налогового кодекса, в случае отсутствия дохода, предусмотрена неуплата социального налога для ИП осуществляющих деятельность в общеустановленном порядке |
| Расскажите о социальном налоге по новому НК? Ставка социального налога измениться? Отнимаются ли от начисленной суммы сумма социальных отчислении?  | Ставка социального налога уменьшается с 11% до 9,5%. При этом сумма исчисленного социального налога уменьшается на сумму социальных отчислений.Для ИП, осуществляющих деятельность в общеустановленном порядке, а также для лиц, занимающихся частной практикой, в случае отсутствия дохода, социальный налог не уплачивается.Для плательщиков применяющих СНР для КФХ отменяется социальный налог за главу, членов и работников КФХ, также предусмотрена отмена социального налога для СНР на основе патента. |
| Будет ли возникать имущественный доход при реализации имущества находящегося во владении более года. Так как в проекте НК при реализации имущества период владения его не указан. А в действующим НК норма существует менее года.  | Обращаем внимание, что в проекте Налогового кодекса раздел «Индивидуальный подоходный налог» предусмотрен с 01.01.2020 года, поскольку скорреспондирован с внедрением всеобщего декларирования доходов и имущества физических лиц с 01.01.2020 года. При этом, редакция раздела «Индивидуальный подоходный налог» с 01.01.2018 года по 01.01.2020 года, т.е. до внедрения всеобщего декларирования предусмотрена в ЗРК «О введении в действие Налогового кодекса».В связи с чем, редакция имущественного дохода, в том числе при реализации подаренного имущества с 01.01.2018 года до 01.01.2020 года не изменена.С 01.01.2020 года в доход физического лица включается фактически полученный доход, в том числе от прироста стоимости при реализации имущества. При этом, случаи применения корректировки дохода в виде имущества, находящегося на праве собственности более 1 года предусмотрены в статье 341 проекта Налогового кодекса. В связи с чем, нормы по порядку налогообложения имущественного дохода физическому лицу необходимо применять в увязке со статьей 341 проекта Налогового кодекса. На основании вышеизложенного, доход от прироста стоимости при реализации имущества (определенного в статье 331 проекта Налогового кодекса) освобождается от налогообложения при условии нахождения данного имущества на праве собственности один год и более. При этом, сумма такого дохода в том числе корректировки дохода должна будет отражаться в декларации о доходах и имуществе. |
| Будет ли предусмотрен иной порядок налогообложения недвижимого имущества в Алматы и Астане?  | Проектом Нового налогового кодекса сохранен действующий порядок налогообложения налога на имущество. |
| Если у КХ будут одновременно осуществляться разные виды деятельности. Например: С/Х и торговля, С/Х и общепит то налогообложения (торговли и общепита) по какому режиму? отчетность и кассовые аппараты?  | Специальный налоговый режим для крестьянских или фермерских хозяйств предусматривает особый порядок расчетов с бюджетом на основе уплаты единого земельного налога и распространяется на деятельность крестьянских или фермерских хозяйств по производству сельскохозяйственной продукции и ее реализации, переработке сельскохозяйственной продукции собственного производства, реализации продуктов такой переработки, за исключением деятельности по производству, переработке и реализации подакцизных товаров. При получении доходов от видов деятельности, на которые не распространяется действие специального налогового режима для крестьянских или фермерских хозяйств, налогоплательщики, производят исчисление, уплату соответствующих налогов и представление налоговой отчетности по ним в одном из следующих режимов налогообложения, при соответствии условиям их применения, установленных Налоговым Кодексом:1) в специальных налоговых режимах для субъектов малого бизнеса – при соответствии условиям применения таких режимов налогообложения, установленным Налоговым Кодексом.При этом в размер доходов для целей применения ограничения по размеру предельного дохода для таких режимов не включаются доходы от осуществления видов деятельности, на которые распространяется действие специального налогового режима для крестьянских или фермерских хозяйств;2) в общеустановленном порядке. |
| Каким образом будет облагаться налог по ФСН игровые приставки?  | В соответствии со статьей 545 проекта Налогового кодекса объектом налогообложения фиксированным налогом являются:1) игровой автомат без выигрыша, предназначенный для проведения игры с одним игроком;2) игровой автомат без выигрыша, предназначенный для проведения игры с участием более одного игрока;3) персональный компьютер, используемый для проведения игры;4) игровая дорожка;5) карт;6) бильярдный стол; 7) обменный пункт уполномоченной организации. Следовательно, если игровая приставка подключена к телевизору ( не к персональному компьютеру), и не входит в данный перечень, она не является объектом налогообложения фиксированным налогом.Поэтому, налогообложение доходов, полученных от оказания услуг посредством такой приставки, осуществляется в общеустановленном порядке или в рамках специального налогового режима для субъектов малого бизнеса. |
| ИП – сам предприниматель находится в отпуске по уходу за ребенком до 3-х лет. Нормы по оплате отчислении (ОМС, ОПВ, СО) для ИП вводится с 2018 г? Это полугодие по старому?  | В соответствии с проектом Налогового кодекса исчисление, уплата сумм индивидуального подоходного налога, удерживаемого у источника выплаты, перечисление социальных платежей производится налогоплательщиком, применяющим специальный налоговый режим на основе упрощенной декларации, в общеустановленном порядке (ежемесячно).  |
| Согласно п.5 ст.365 НК РК в случае угона ТС, основанием освобождения от уплаты налога является документ подтверждающий снятие с учета данного ТС. Вопрос: ТС находиться в розыске и налог на авто начисляется каждый год. В случае снятия с рег.учета ТС, данный транспорт перестанут искать. Почему я должен платить налог, когда имеется справка об угоне, но данная справка не является основанием освобождения от уплаты налога? | Данный вопрос в настоящее время согласовывается с КАП МВД РК, в части внесения изменения в Налоговый кодекс по документу-основания, подтверждающего освобождение от уплаты НТС на период розыска ТС, числящегося угнанным, предоставляемый собственником ТС в налоговые органы. |
| Если ФЛ получает доход по договорам ГПХ как ФЛ и как ИП одновременно. Причем , как ФЛ ежемесячный доход превышает 15 МЗП, в одном периоде, например, 2 полугодие 2017 года. Может ли он применить зачет по ОСМСО как ИП, предоставляя ФНО 910 по оплате СО т.е не платить , он же ФЛ уже оплатил 5% от дохода 15 МЗП макс.возможную оплату ОСМСО произвел.  | Ежемесячный доход, принимаемый для исчисления взносов, должен исчисляться по сумме всех видов доходов физического лица и не должен превышать пятнадцатикратный минимальный размер заработной платы, установленный на соответствующий финансовый год законом о республиканском бюджете. |
| Должен ли НП ИП производить уплату ОСМС при отсутствии дохода? Если ДА, просим рассмотреть вопрос освобождения от уплаты ОСМС данной категории лиц.  | Согласно Закону «Об обязательном социальном медицинском страховании»  индивидуальные предприниматели должны производить уплату взносов в размере 5% от 2-кратного минимального размера заработной платы, установленного законом о республиканском бюджете и действующего на 1 января соответствующего финансового года (далее –МЗП) вне зависимости от размера дохода.При этом индивидуальные предприниматели, приостановившие представление налоговой отчетности или признанные бездействующими в соответствии с налоговым законодательством Республики Казахстан, должны производить уплату взносов на ОСМС в размере 5% от МЗП |
| Чем отличается новый фиксированный режим от общеустановленного режима , если облагаемый доход определяется как разница между доходами и расходами + ставка по КПН , ИПН не изменялась?  | Налогоплательщик, применяющий специальный налоговый режим с использованием фиксированного вычета, вправе при определении налогооблагаемого дохода включить в сумму расходов, относимых на вычеты, сумму фиксированного вычета в размере не более 30 процентов от суммы дохода, то есть данные вычеты не требуют документального подтверждения. |
| ТОО участвует в тендере. Сложности при выписке ЭСФ в том, что наши получатели, которые являются Гос. учр. просят указывать накладные и счет фактуру одной датой, не признавая, что ЭСФ может быть выписано сроком 15 дней.Товар комплектуется как его указывать в ЭСФ?  | Сроки выписки ЭСФ указаны статьей 263 Налогового кодекса. В указанном случае, Вы имеете право выписать ЭСФ на 15 календарный день с даты совершения оборота.Согласно пункту 7 Правил по определению страны происхождения товара, выдаче сертификата о происхождении товара и отмене его действия, утвержденных приказом И.о. Министра по инвестициям и развитию Республики Казахстан от 24 февраля 2015 года № 155, критериями достаточной переработки товара для придания ему статуса произведенного в Республике Казахстан являются:1) изменение кода товара по ТН ВЭД на уровне любого из первых четырех знаков, произошедшее в результате переработки товара;2) выполнение производственных или технологических операций, достаточных для того, чтобы страной происхождения товара считалась страна, где эти операции имели место;3) изменение стоимости товара, когда процентная доля стоимости достигает фиксированной доли в цене конечной продукции (правило адвалорной доли).Таким образом, в случае реализации переработанного товара, соответствующего критериям достаточной переработки и включенного в Перечень, в графе 2 раздела G ЭСФ указывается номер сертификата происхождения такого товара. В случае реализации скомплектованного товара, не соответствующего критериям достаточной переработки, в графе 2 раздела G ЭСФ в отдельных строках указываются признаки составных частей товара, а также в графе 15 названного раздела отражаются регистрационный номер заявления о ввозе товаров и уплате косвенных налогов, декларации на товары или сертификата о происхождении товара. |
| Если вы для патента уменьшили налог с 2% до 1%. Можно рассмотреть уменьшение налога для налогоплательщиков на упрощенном режиме с 3 % до 2 %?  | Уменьшение социального налога для специального налогового режима на основе упрощенной декларации проектом Налогового кодекса не предусмотрено |
| В июне 2017 года вышло нормативное постановление ВС РК «О судебной практике применения налогового законодательства » в котором предусмотрено, что налоговые органы при проверке отнесения на вычеты расходов при исчислении КПН вправе рассматривать экологическую обоснованность расходов. Значит ли это что ниже себестоимости продавать товар уже нельзя?  | Пунктом 4 Нормативного постановления Верховного Суда Республики Казахстан от 27 июня 2017 года №4 «О судебной практике применения налогового законодательства» (далее – Нормативное постановление) установлено, что для целей данного постановления о недействительности сделки могут свидетельствовать, в том числе подтвержденные доказательствами доводы органа государственных доходов о невозможности реального осуществления налогоплательщиком операций в силу отсутствия соответствующих активов, зданий, транспортных средств, материальных и трудовых ресурсов; об отсутствии экономического смысла учтенных операций. Таким образом, данное положение Нормативного постановления регулирует правоотношения, связанные с подачей органами государственных доходов исков о признании сделок недействительными. При этом, исходя из буквального содержания пункта 4 Нормативного постановления, факт отсутствия экономического смысла учтенных операций не является безусловным основанием для признания сделки недействительной.Более того, согласно пунктам 1 и 2 статьи 5 Предпринимательского кодекса Республики Казахстан каждый имеет право на свободу предпринимательской деятельности, свободное использование своего имущества для любой законной предпринимательской деятельности.Субъекты предпринимательства вправе осуществлять любые виды предпринимательской деятельности, не запрещенные законами Республики Казахстан.Вместе с тем, абзацем первым пункта 4 Нормативного постановления установлено, что предусмотренные подпунктом 12) пункта 1 статьи 19 Налогового кодекса право органов государственных доходов на иск о признании сделки недействительности лишь постольку, поскольку удовлетворение соответствующего требования направлено на выполнение определенных статьей 18 Налогового кодекса задач органов государственных доходов по обеспечению полноты и своевременности поступления налогов и других обязательных платежей в бюджет.Следовательно, отсутствие экономического смысла учтенных операций наряду с намеренным занижением налоговых обязательств в результате совершения незаконных сделок, является основанием для обращения органами государственных доходов в суд с соответствующим заявлением о признании сделки недействительной. Наряду с изложенным, обращаем внимание, что при установлении фактов занижения налоговых обязательств в ходе налоговых проверок также может учитываться экономическая целесообразность совершенных сделок. |
| Продал авто по доверенности в 2009 году. Сейчас не могу найти владельца. Ходил в ЦОН там сказали, что снимут с учета, после оплаты налога. Почему я должен платить налог за авто которое продал? | В соответствии с пунктом 1 статьи 365 Налогового кодекса плательщиками налога на транспортные средства являются физические и юридические лица, имеющие объект обложения на праве собственности, хозяйственного ведения или оперативного управления. Согласно пункту 1 статьи 366 Налогового кодекса объектом обложения налогом являются транспортные средства, за исключением прицепов, зарегистрированные и (или) состоящие на учете в Республике Казахстан. Правилами регистрации и учета отдельных видов транспортных средств по идентификационному номеру, утвержденными Приказом Министра внутренних дел РК от 2.12.2014 года № 862, определен порядок регистрации и снятия транспортных средств. При этом данными Правилами определено, что право собственности на транспортные средства регулируется Гражданским кодексом.Согласно пункту 2 статьи 235 Гражданского кодекса право собственности на имущество, которое имеет собственник, может быть приобретено другим лицом на основании договора купли-продажи, мены, дарения или иной сделки об отчуждении этого имущества.  Кроме того, согласно статье 238 Гражданского кодекса право собственности у приобретателя имущества по договору возникает с момента передачи вещи, если иное не предусмотрено законодательными актами или договором. При этом, согласно пункту 1 статьи 167 Гражданского кодекса доверенностью признается письменное уполномочие одного лица (доверителя) для представительства от его имени, выдаваемое им другому лицу (поверенному). Таким образом, передача транспортного средства другому лицу по доверенности, не является передачей права собственности на движимое или недвижимое имущество. Фактически договора купли продажи в материалах отсутствуют.Также сообщаем, что налоговое обязательство должно быть исполнено налогоплательщиком самостоятельно в порядке и сроки, которые установлены налоговым законодательством Республики Казахстан. Таким образом, если автотранспортное средство не снято с учета в уполномоченном органе и числится за Вами, то налоговую задолженность по налогу на транспортные средства необходимо погасить. При этом, согласно Налогового кодекса от имени собственника уплату налога может произвести лицо, управляющее транспортным средством по доверенности от Вашего ИНН. |
| Возврат излишне уплаченной суммы будет производиться без привязки к налоговому периоду. Касается ли это зачетов? | Да, это касается и зачета излишне уплаченной суммы, т.к. определение излишне уплаченной суммы будет производиться без привязки к налоговому периоду  |
| Можно ли будет осуществить переброску переплаты с лицевого счета по НДС за нерезидента на лицевой счет по НДС на импорт? | Если в лицевом счете по НДС за нерезидента имеется излишне уплаченная сумма, то возможно проведение зачета излишне уплаченной суммы в счет НДС на импорт в пределах срока исковой давности. |
| ТОО занимается импортом из дальнего зарубежья. На 1 января 2015 г. по акту сверки с таможенным органом г.Алматы остались дебетовые сальдо таможенной пошлины, сбора и НДС-105102. Обратились в налоговый орган г.Алматы с заявлением о возврате этой суммы, но получили отказ, ссылаются на то, что срок исковой давности истек.  | При возврате таможенных платежей и налогов срок исковой давности исчисляется с даты уплаты. Срок исковой давности составляет 5 лет. |