2019-02-15

КОРПОРАТИВНЫЙ ПОДОХОДНЫЙ НАЛОГ

**СРАВНИТЕЛЬНАЯ ТАБЛИЦА**

**предложений в Кодекс Республики Казахстан «О налогах и других обязательных платежах в бюджет»**

**и другие законодательные акты**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№** | **Структурный элемент** | **Действующая редакция** | **Предлагаемая редакция** | **Обоснование** | **Автор** |
|  | пп.62 п. 1 статьи 1 | **Статья 1. Основные понятия, используемые в настоящем Кодексе**  1. Основные понятия, используемые в настоящем Кодексе для целей налогообложения:  **«….»**  62) вознаграждение - все выплаты:  связанные с кредитом (займом, микрокредитом), за исключением полученной (выданной) суммы кредита (займа, микрокредита), комиссий за перевод денег банками второго уровня и иных выплат лицу, не являющемуся для заемщика заимодателем, взаимосвязанной стороной;  связанные с кредитом (займом, микрокредитом), право требования по которому уступлено юридическому лицу, указанному в [законах](jl:1003931.0%2031300092.0%20) Республики Казахстан «О банках и банковской деятельности в Республике Казахстан» и «О микрофинансовых организациях», за исключением полученной (выданной) суммы кредита (займа, микрокредита), комиссий за перевод денег и иных выплат лицу, не являющемуся для заемщика заимодателем, взаимосвязанной стороной;  связанные с передачей имущества по договору финансового лизинга, в том числе связанные с таким договором выплаты взаимосвязанной стороне, за исключением:  стоимости, по которой такое имущество получено (передано);  выплат в связи с изменением размера лизинговых платежей при применении коэффициента (индекса) в соответствии с условиями договора финансового лизинга;  выплат лицу, которое не является для лизингополучателя лизингодателем, взаимосвязанной стороной;  по вкладам (депозитам), за исключением суммы вклада (депозита), а также выплат лицу, не являющемуся для стороны, принявшей вклад (депозит), вкладчиком (депозитором), взаимосвязанной стороной;  связанные с договором накопительного страхования, за исключением размера страховой суммы, выплат лицу, не являющемуся для страхователя страховщиком, взаимосвязанной стороной;  по долговым ценным бумагам в виде дисконта либо купона (с учетом дисконта либо премии от стоимости первичного размещения и (или) стоимости приобретения), выплаты лицу, являющемуся для лица, выплачивающего вознаграждение, держателем его долговых ценных бумаг, взаимосвязанной стороной;  по векселю, за исключением суммы, указанной в векселе, выплат лицу, не являющемуся для векселедателя держателем его векселей, взаимосвязанной стороной;  по операциям репо - в виде разницы между ценой закрытия и ценой открытия репо;  по исламским арендным сертификатам.  В целях настоящего подпункта вознаграждением также признаются вознаграждения, выплачиваемые по договорам банковского счета; | **Статья 1. Основные понятия, используемые в настоящем Кодексе**  1. Основные понятия, используемые в настоящем Кодексе для целей налогообложения:  **«….»**  62) вознаграждение - все выплаты:  связанные с кредитом (займом, микрокредитом), за исключением полученной (выданной) **суммы кредита (займа, микрокредита) и выплат в связи с изменением указанной суммы кредита (займа, микрокредита) в тенге** **при применении коэффициента (индекса) в соответствии с условиями договора кредита (займа, микрокредита)**, комиссий за перевод денег банками второго уровня и иных выплат лицу, не являющемуся для заемщика заимодателем, взаимосвязанной стороной;  связанные с кредитом (займом, микрокредитом), право требования по которому уступлено юридическому лицу, указанному в [законах](jl:1003931.0%2031300092.0%20) Республики Казахстан «О банках и банковской деятельности в Республике Казахстан» и «О микрофинансовых организациях», за исключением полученной (выданной) суммы кредита (займа, микрокредита), комиссий за перевод денег и иных выплат лицу, не являющемуся для заемщика заимодателем, взаимосвязанной стороной;  связанные с передачей имущества по договору финансового лизинга, в том числе связанные с таким договором выплаты взаимосвязанной стороне, за исключением:  стоимости, по которой такое имущество получено (передано);  выплат в связи **с изменением размера лизинговых платежей в части стоимости предмета лизинга при применении коэффициента (индекса) в соответствии с условиями договора финансового лизинга**;  выплат лицу, которое не является для лизингополучателя лизингодателем, взаимосвязанной стороной;  по вкладам (депозитам), за исключением суммы вклада (депозита), а также выплат лицу, не являющемуся для стороны, принявшей вклад (депозит), вкладчиком (депозитором), взаимосвязанной стороной;  связанные с договором накопительного страхования, за исключением размера страховой суммы, выплат лицу, не являющемуся для страхователя страховщиком, взаимосвязанной стороной;  по долговым ценным бумагам в виде дисконта либо купона (с учетом дисконта либо премии от стоимости первичного размещения и (или) стоимости приобретения), выплаты лицу, являющемуся для лица, выплачивающего вознаграждение, держателем его долговых ценных бумаг, взаимосвязанной стороной;  по векселю, за исключением суммы, указанной в векселе, выплат лицу, не являющемуся для векселедателя держателем его векселей, взаимосвязанной стороной;  по операциям репо - в виде разницы между ценой закрытия и ценой открытия репо;  по исламским арендным сертификатам.  В целях настоящего подпункта вознаграждением также признаются вознаграждения, выплачиваемые по договорам банковского счета; | Уточняющая поправка в целях устранения неясностей.  Предлагаем с 1 января 2018 г. | Евразийская группа |
|  | Статья 1 | Отсутствует | Статья 1 Пункт 1 Подпункт 76  Управленческие услуги- услуги, не связанные с производственной или коммерческой деятельностью предприятия,  услуги по оптимизации управления, а также организация эффективного взаимодействия между уровнями управления. Кроме того, под управленческими услугами понимаются услуги, связанные с повышением эффективности управления компанией; | В налоговом кодексе отсутствует понятие управленческих услуг, что может привести к разному толкованию услуг и разному обложению в целях КПН за нерезидента. | АО Эйр Астана |
|  | **Статья 239** | **Статья 239. Доход, полученный при эксплуатации объектов социальной сферы**  Если доходы, подлежащие получению (полученные) от другого лица при эксплуатации объектов социальной сферы, составляют не более 5 процентов от совокупного годового дохода, включая такие доходы, то в совокупный годовой доход налогоплательщика включается превышение таких доходов над фактически понесенными расходами при эксплуатации объектов социальной сферы, определяемыми в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности и требованиями законодательства Республики Казахстан о бухгалтерском учете и финансовой отчетности.  Объектом социальной сферы является имущество, принадлежащее налогоплательщику на праве собственности:  1) используемое в одном или нескольких из следующих видов деятельности:  в области организации отдыха, развлечений;  в сфере науки, культуры, физической культуры и спорта, по сохранению историко-культурного наследия, архивных ценностей;  2) являющееся объектом жилищного фонда. | **Статья 239. Доход, полученный при эксплуатации объектов социальной сферы**  **1.** Если доходы, подлежащие получению (полученные) от другого лица при эксплуатации объектов социальной сферы, составляют не более 5 процентов от совокупного годового дохода, включая такие доходы, то в совокупный годовой доход налогоплательщика включается превышение таких доходов над фактически понесенными расходами при эксплуатации объектов социальной сферы, определяемыми в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности и требованиями законодательства Республики Казахстан о бухгалтерском учете и финансовой отчетности.  Объектом социальной сферы является имущество, принадлежащее налогоплательщику на праве собственности:  1) используемое в одном или нескольких из следующих видов деятельности:  в области организации отдыха, развлечений;  в сфере науки, культуры, физической культуры и спорта, по сохранению историко-культурного наследия, архивных ценностей;  2) являющееся объектом жилищного фонда.  **2. Если доходы, подлежащие получению (полученные) от другого лица при эксплуатации объектов социальной сферы, составляют более 5 процентов от совокупного годового дохода, включая такие доходы, то указанные доходы признаются доходами от реализации и подлежат включению в совокупный годовой доход в общеустановленном порядке.** | Уточняющая поправка | Евразийская группа |
|  | **Статья 239** | **Статья 239. Доход, полученный при эксплуатации объектов социальной сферы**  Если доходы, подлежащие получению (полученные) от другого лица при эксплуатации объектов социальной сферы, составляют не более 5 процентов от совокупного годового дохода, включая такие доходы, то в совокупный годовой доход налогоплательщика включается превышение таких доходов над фактически понесенными расходами при эксплуатации объектов социальной сферы, определяемыми в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности и требованиями законодательства Республики Казахстан о бухгалтерском учете и финансовой отчетности.  Объектом социальной сферы является имущество, принадлежащее налогоплательщику на праве собственности:  1) используемое в одном или нескольких из следующих видов деятельности:  в области организации отдыха, развлечений;  в сфере науки, культуры, физической культуры и спорта, по сохранению историко-культурного наследия, архивных ценностей;  2) являющееся объектом жилищного фонда;  3) **отсутствует**. | **Статья 239. Доход, полученный при эксплуатации объектов социальной сферы**  Если доходы, подлежащие получению (полученные) от другого лица при эксплуатации объектов социальной сферы, составляют не более 5 процентов от совокупного годового дохода, включая такие доходы, то в совокупный годовой доход налогоплательщика включается превышение таких доходов над фактически понесенными расходами при эксплуатации объектов социальной сферы, определяемыми в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности и требованиями законодательства Республики Казахстан о бухгалтерском учете и финансовой отчетности.  Объектом социальной сферы является имущество, принадлежащее налогоплательщику на праве собственности:  1) используемое в одном или нескольких из следующих видов деятельности:  в области организации отдыха, развлечений;  в сфере науки, культуры, физической культуры и спорта, по сохранению историко-культурного наследия, архивных ценностей;  2) являющееся объектом жилищного фонда;  3) используемое для организации питания и проживания обучающихся, организациями, осуществляющими деятельность в социальной сфере. | Согласно совместного приказа и.о. Министра образования и науки Республики Казахстан от 31 декабря 2015 года № 719 и и.о. Министра национальной экономики Республики Казахстан от 31 декабря 2015 года № 843. Зарегистрирован в Министерстве юстиции Республики Казахстан 31 декабря 2015 года № 12777 «Об утверждении критериев оценки степени риска и проверочных листов по проверкам за системой образования», Приложение 1 к совместному приказу исполняющего обязанности Министра образования и науки Республики Казахстан от 31 декабря 2015 года № 719 и исполняющего обязанности Министра национальной экономики Республики Казахстан от 31 декабря 2015 года № 843 «Критерии оценки степени риска за системой образования, Приложение к Критериям оценки степени риска за системой образования, Для деятельности организаций образования, реализующих образовательные программы высшего и послевузовского образования утвержден (помимо прочих) следующий критерий: 7) Отсутствие объекта питания для обучающихся, либо функционирование объекта питания для обучающихся при отсутствии санитарно-эпидемиологического заключения о соответствии объекта питания санитарным правилам и нормам; 52)  Наличие объекта питания для обучающихся в каждом учебном корпусе.  Таким образом, для деятельности организаций образования, реализующих образовательные программы высшего и послевузовского образования наличие объекта питания для обучающихся в каждом учебном корпусе, а также объекта для проживания обучающихся является обязательным.  В связи с отсутствием штата поваров и прочего персонала объекта питания, равно как и профильного опыта в организации питания, организации образования вынуждены сдавать указанные помещения в аренду, чтобы соответствовать предъявляемым критериям. Соответственно, возникает доход, полученный при эксплуатации объектов питания и проживания.  Считаем, что указанные объекты питания, в целях организации питания и проживания для обучающихся, могут быть отнесены к объектам социальной сферы. | **КАЗГЮУ** |
|  | П.9 статьи 243 | **Статья 243. Вычеты по отдельным видам расходов**  9. Если иное не установлено настоящей статьей, в стоимости приобретенных товаров, работ, услуг учитываются следующие затраты по налогу на добавленную стоимость:  сумма налога на добавленную стоимость, не относимого в зачет в соответствии с пунктом 1 статьи 402 настоящего Кодекса;  сумма налога на добавленную стоимость, не разрешенного к отнесению в зачет в соответствии со статьями 408, 409 и 410 настоящего Кодекса;  сумма корректировки налога на добавленную стоимость, относимого в зачет, в сторону уменьшения в случаях, указанных в подпунктах 1) и 4) пункта 2 статьи 404 настоящего Кодекса.  Плательщик налога на добавленную стоимость вправе отнести на вычеты сумму:  1) налога на добавленную стоимость, не разрешенного к отнесению в зачет, при применении пропорционального метода в соответствии со статьей 408 настоящего Кодекса, если в бухгалтерском учете такой налог не учтен в стоимости приобретенных товаров, работ, услуг;  2) корректировки налога на добавленную стоимость, относимого в зачет, в сторону уменьшения в случае, указанном в подпункте 1) пункта 2 статьи 404 настоящего Кодекса, по фиксированным активам, запасам, работам, услугам, использованным при осуществлении деятельности, направленной на получение дохода;  3) уменьшения налога на добавленную стоимость, относимого в зачет, в случае, указанном в подпункте 4) пункта 2 статьи 404 настоящего Кодекса, за исключением передачи в качестве вклада в уставный капитал активов, не подлежащих амортизации.  Вычет, предусмотренный подпунктом 1) части второй настоящего пункта, производится в налоговом периоде, в котором возникает налог на добавленную стоимость, не разрешенный к отнесению в зачет при применении пропорционального метода отнесения в зачет в соответствии со статьей 408 настоящего Кодекса.  Вычеты, предусмотренные подпунктами 2) и 3) части второй настоящего пункта, производятся в налоговом периоде, в котором подлежит корректировке сумма налога на добавленную стоимость, относимого в зачет. | **Статья 243. Вычеты по отдельным видам расходов**  9. Если иное не установлено настоящей статьей, в стоимости приобретенных товаров, работ, услуг учитываются следующие затраты по налогу на добавленную стоимость:  сумма налога на добавленную стоимость, не относимого в зачет в соответствии с пунктом 1 статьи 402 настоящего Кодекса;  сумма налога на добавленную стоимость, не разрешенного к отнесению в зачет в соответствии со статьями 408, 409 и 410 настоящего Кодекса;  сумма корректировки налога на добавленную стоимость, относимого в зачет, в сторону уменьшения в случаях, указанных в подпунктах 1) и 4) пункта 2 статьи 404 настоящего Кодекса.  Плательщик налога на добавленную стоимость вправе отнести на вычеты сумму:  1) налога на добавленную стоимость, не разрешенного к отнесению в зачет, при применении пропорционального метода в соответствии со статьей 408 настоящего Кодекса, если в бухгалтерском учете такой налог не учтен в стоимости приобретенных товаров, работ, услуг;  2) корректировки налога на добавленную стоимость, относимого в зачет, в сторону уменьшения в случае, указанном в подпункте 1) пункта 2 статьи 404 настоящего Кодекса, по фиксированным активам, запасам, работам, услугам, использованным при осуществлении деятельности, направленной на получение дохода;  3) уменьшения налога на добавленную стоимость, относимого в зачет, в случае, указанном в подпункте 4) пункта 2 статьи 404 настоящего Кодекса, за исключением передачи в качестве вклада в уставный капитал активов, не подлежащих амортизации.  **4) превышения налога на добавленную стоимость, не возмещенную налогоплательщику по основаниям, предусмотренных подпунктами 1), 3) и 4) части первой пункта 12 статьи 152 настоящего Кодекса, по истечению срока исковой давности.**  **При этом, налогоплательщик обязан в срок до 31 марта года следующего за отчетным представить дополнительную налоговую отчетность по налогу на добавленную стоимость по уменьшению такого превышения на сумму отнесенного на вычет.**  Вычет, предусмотренный подпунктом 1) части второй настоящего пункта, производится в налоговом периоде, в котором возникает налог на добавленную стоимость, не разрешенный к отнесению в зачет при применении пропорционального метода отнесения в зачет в соответствии со статьей 408 настоящего Кодекса.  Вычеты, предусмотренные подпунктами 2) и 3) части второй настоящего пункта, производятся в налоговом периоде, в котором подлежит корректировке сумма налога на добавленную стоимость, относимого в зачет. | Предлагается предоставить право налогоплательщикам экспортерам относить на вычет сумму дебетового сальдо по НДС, числящееся на лицевом счете налогоплательщика, образовавшееся по результатам проверок по возмещению превышения НДС и превышающий срок исковой давности.  При этом, невозмещенная сумма НДС растет по независящим от налогоплательщика причинам, связанным с проведением встречных проверок поставщиков. Как правило, невозврат превышения НДС обусловлен с не выявленными нарушениями со стороны поставщиков, а отсутствием встречных проверок, в том числе по организационным причинам.  Такое дебетовое сальдо не подлежит возврату из бюджета, но может использоваться в счет уплаты предстоящих платежей.  На практике у постоянных экспортеров использование дебетового сальдо в счет предстоящих платежей не возможно, т.к. постоянно существует превышение НДС, в связи с этим, предлагается дать возможность налогоплательщику такое невозмещенное дебетовое сальдо по НДС отнести на вычеты по КПН по аналогии с ситуациями, предусмотренными подпунктами 1)-3) статьи 243 НК РК, в целях возможности компенсирования части не возвращенного из бюджета сумм НДС. | Казахмыс  КПН |
|  | **Пункт 15 статьи 243** | **Статья 243. Вычеты по отдельным видам расходов**  **…**  15. Налогоплательщик, имеющий право на производство и (или) реализацию товара на основании лицензионного или сублицензионного договора (соглашения), зарегистрированного в порядке, определенном законодательством Республики Казахстан, относит на вычеты расходы по деятельности, направленной на поддержание и (или) увеличение объемов продаж такого товара независимо от наличия права собственности на него. | **Статья 243. Вычеты по отдельным видам расходов**  **…**  15. Налогоплательщик, имеющий право на производство и (или) реализацию товара на основании лицензионного или сублицензионного договора (соглашения), зарегистрированного в порядке, определенном законодательством Республики Казахстан, **или иного договора предоставляющего налогоплательщику право на реализацию товара**, относит на вычеты расходы по деятельности, направленной на поддержание и (или) увеличение объемов продаж такого товара независимо от наличия права собственности на него. | Поправка принята в работу, со стороны КГД готовится редакция пункта 15 ст. 243. | **Филип Моррис Казахстан** |
|  | Статья 248 |  | Пункт 1  4) возникшие в связи с реализацией товаров, выполнением работ, оказанием услуг физическим лицам через иные юридические лица. | В налоговом кодексе не предусмотрены вычеты по сомнительной дебиторской задолженности в случае когда реализация услуг осуществляется через иные юридические лица (агенты), к примеру продажа авиабилетов. Возникают ситуации когда агент реализовал услугу перевозки физическому лицу, который далее получил услугу перевозки, пролетел согласно авиабилету на воздушном транспорте перевозчика, однако агент который продал билет пассажиру не выплатил денежные средства перевозчику. Таким образом, получается, что получателем услуг является физическое лицо, пассажир. Однако взаиморасчеты осуществляются между юридическими лицами. Считаем что в данном случае, так как взаиморасчеты ведутся между юридическими лицами, сомнительная дебиторская задолженность должна быть отнесена на вычеты. В противном случае, юридическое лицо оказавшее услугу, обязан выставить претензии физическому лицу, которое по сути оплатили услугу, но агенту. | АО Эйр Астана |
|  | п. 1 ст. 250 | **Статья 250. Вычет по отчислениям в резервные фонды**  **Вычет по отчислениям в резервные фонды**  1. Если иное не установлено [пунктом 3 статьи 232](jl:36148637.2320300%20) настоящего Кодекса, банки, за исключением банка, являющегося национальным институтом развития, контрольный пакет акций которого принадлежит национальному управляющему холдингу, имеют право на вычет суммы расходов по провизиям (резервам), созданным в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности и требованиями законодательства Республики Казахстан о бухгалтерском учете и финансовой отчетности и в порядке, определенном Национальным Банком Республики Казахстан по согласованию с уполномоченным органом.  Стоимость залога и другого обеспечения учитывается при определении суммы провизий (резервов) в случаях и порядке, которые определены правилами создания провизий (резервов).  Положения настоящего пункта применяются по провизиям (резервам) против следующих активов, условных обязательств, за исключением активов и условных обязательств, предоставленных в пользу взаимосвязанных сторон либо третьим лицам по обязательствам взаимосвязанных сторон:  1) депозитов, включая остатки на корреспондентских счетах, размещенных в других банках, а также вознаграждений по таким депозитам, начисленных после 31 декабря 2012 года;  2) кредитов (за исключением финансового лизинга), предоставленных другим банкам и клиентам, а также вознаграждений по таким кредитам, начисленных после 31 декабря 2012 года;  3) дебиторской задолженности по документарным расчетам и гарантиям;  4) условных обязательств по непокрытым аккредитивам, выпущенным или подтвержденным гарантиям.  **…** | **Статья 250. Вычет по отчислениям в резервные фонды**  **Вычет по отчислениям в резервные фонды**  1. Если иное не установлено [пунктом 3 статьи 232](jl:36148637.2320300%20) настоящего Кодекса, банки, за исключением банка, являющегося национальным институтом развития, контрольный пакет акций которого принадлежит национальному управляющему холдингу, имеют право на вычет суммы расходов по провизиям (резервам), созданным в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности и требованиями законодательства Республики Казахстан о бухгалтерском учете и финансовой отчетности и в порядке, определенном Национальным Банком Республики Казахстан по согласованию с уполномоченным органом.  Стоимость залога и другого обеспечения учитывается при определении суммы провизий (резервов) в случаях и порядке, которые определены правилами создания провизий (резервов).  Положения настоящего пункта применяются по провизиям (резервам) против следующих активов, условных обязательств, за исключением активов и условных обязательств, предоставленных в пользу взаимосвязанных сторон либо третьим лицам по обязательствам взаимосвязанных сторон:  1) депозитов, включая остатки на корреспондентских счетах, размещенных в других банках, а также вознаграждений по таким депозитам;  2) кредитов (за исключением финансового лизинга), предоставленных другим банкам и клиентам, а также вознаграждений по таким кредитам;  3) дебиторской задолженности по документарным расчетам и гарантиям;  4) условных обязательств по непокрытым аккредитивам, выпущенным или подтвержденным гарантиям.  **…** | Предлагаем исключить слова про вознаграждения, начисленные после 31 декабря 2012 года по следующим причинам:  - норма была введена при переходе с порядка отнесения на вычеты провизий согласно КСБУ на МСФО 39 для предотвращения двойного вычета по вознаграждениям в виде сомнительных требований и одновременно в виде провизий по таким вознаграждениям.  - на практике, суммы неполученных вознаграждений, начисленных до 31 декабря 2012 г., были отнесены на вычеты в 2013 – 2016 гг. в виде сомнительных требований согласно положениям Налогового кодекса (по истечении 3-х лет со дня возникновения требования). При этом в соответствии с МСФО 39 против сумм вознаграждений, начисленных до 31 декабря 2012 г. и неполученных на 31 декабря 2018 г. (т.е., в течение 7ми лет), как правило, уже созданы 100% провизии.    В результате норма потеряла актуальность.  Однако ее наличие в Налоговом кодексе требует от банков предоставления информации по провизиям с выделением сумм провизий против таких вознаграждений.    При этом формирование провизий по МСФО 9 не дает возможности выделять суммы вознаграждения, начисленные до 31 декабря 2012 года и после 31 декабря 2012 года. Поэтому технически осуществить разделение не представляется возможным. | АО «АТФБанк» |
|  | п. 1 ст. 250 | **Статья 250. Вычет по отчислениям в резервные фонды**  **Вычет по отчислениям в резервные фонды**  1. Если иное не установлено [пунктом 3 статьи 232](jl:36148637.2320300%20) настоящего Кодекса, банки, за исключением банка, являющегося национальным институтом развития, контрольный пакет акций которого принадлежит национальному управляющему холдингу, имеют право на вычет суммы расходов по провизиям (резервам), созданным в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности и требованиями законодательства Республики Казахстан о бухгалтерском учете и финансовой отчетности и в порядке, определенном Национальным Банком Республики Казахстан по согласованию с уполномоченным органом.  Стоимость залога и другого обеспечения учитывается при определении суммы провизий (резервов) в случаях и порядке, которые определены правилами создания провизий (резервов).  Положения настоящего пункта применяются по провизиям (резервам) против следующих активов, условных обязательств, за исключением активов и условных обязательств, предоставленных в пользу взаимосвязанных сторон либо третьим лицам по обязательствам взаимосвязанных сторон:  1) депозитов, включая остатки на корреспондентских счетах, размещенных в других банках, а также вознаграждений по таким депозитам, **начисленных после 31 декабря 2012 года;**  2) кредитов (за исключением финансового лизинга), предоставленных другим банкам и клиентам, а также вознаграждений по таким кредитам, **начисленных после 31 декабря 2012 года;**  3) дебиторской задолженности по документарным расчетам и гарантиям;  4) условных обязательств по непокрытым аккредитивам, выпущенным или подтвержденным гарантиям.  **…** | **Статья 250. Вычет по отчислениям в резервные фонды**  **Вычет по отчислениям в резервные фонды**  1. Если иное не установлено [пунктом 3 статьи 232](jl:36148637.2320300%20) настоящего Кодекса, банки, за исключением банка, являющегося национальным институтом развития, контрольный пакет акций которого принадлежит национальному управляющему холдингу, имеют право на вычет суммы расходов по провизиям (резервам), созданным в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности и требованиями законодательства Республики Казахстан о бухгалтерском учете и финансовой отчетности и в порядке, определенном Национальным Банком Республики Казахстан по согласованию с уполномоченным органом.  Стоимость залога и другого обеспечения учитывается при определении суммы провизий (резервов) в случаях и порядке, которые определены правилами создания провизий (резервов).  Положения настоящего пункта применяются по провизиям (резервам) против следующих активов, условных обязательств, за исключением активов и условных обязательств, предоставленных в пользу взаимосвязанных сторон либо третьим лицам по обязательствам взаимосвязанных сторон:  1) депозитов, включая остатки на корреспондентских счетах, размещенных в других банках, а также вознаграждений по таким депозитам;  2) кредитов (за исключением финансового лизинга), предоставленных другим банкам и клиентам, а также вознаграждений по таким кредитам;  3) дебиторской задолженности по документарным расчетам и гарантиям;  4) условных обязательств по непокрытым аккредитивам, выпущенным или подтвержденным гарантиям.  **…** | Предлагаем исключить вознаграждения, начисленные до 01.01.2013 года.  Данная норма вводилась, как временная в период перехода с порядка отнесения на вычеты провизий по КСБУ на МСФО.  Когда дельта не была обложена КПН.  01.01.2018 года все банки включили в состав СГД динамические резервы и перешли на порядок формирования провизий по МСФО 9.  Таким образом, данная норма уже не актуальна. | АО «Kaspi Bank» |
|  | Пункт 1 статьи 257 | **Статья 257. Вычет расходов по начисленным доходам работников и иным выплатам физическим лицам**  1. Вычету подлежат расходы работодателя по доходам работника, подлежащим налогообложению, указанным в [пункте 1 статьи 322](jl:36148637.3220000%20) настоящего Кодекса (в том числе расходы работодателя по доходам работника, указанным в [подпунктах 20), 22), 23) и 24) пункта 1 статьи 644](jl:36148637.6440120.1006066265_0" \o "Кодекс Республики Казахстан от 25 декабря 2017 года № 120-VI \«О налогах и других обязательных платежах в бюджет (Налоговый кодекс)\») настоящего Кодекса), за исключением:  «….»  Вычету подлежит, в том числе, доход работника в виде расходов работодателя, направленных в соответствии с законодательством Республики Казахстан на обучение, повышение квалификации или переподготовку работника по специальности, **связанной с деятельностью работодателя**. | Последний абзац пункта 1 статьи 257 изложить в следующей редакции:  «Вычету подлежит, в том числе, доход работника в виде расходов работодателя, направленных в соответствии с законодательством Республики Казахстан **на обучение работника по специальности, необходимой для осуществления деятельности работодателя, а также на повышение квалификации и (или) переподготовку работника.** | В целях устранения двоякого толкования.  Не понятно что понимается под «специальностью, связанной с деятельностью работодателя». Например, работодатель является производителем металла.  Данная статья применима только в отношении специальностей, задействованных в производстве металла? Или допустимо ли в этом случае обучение работников юридических, финансовых, IT служб, и т.д.  Кроме того, переподготовка работника зачастую может осуществляться по специальности, пока еще отсутствующей у работодателя. | Евразийская группа |
|  | Пункт 6 статьи 272  (отсутствует) | **Статья 272. Вычет последующих расходов**  2. Если иное не предусмотрено пунктами 3 и 4 настоящей статьи, сумма последующих расходов, подлежащая отнесению в бухгалтерском учете на увеличение балансовой стоимости активов, относимых к фиксированным активам, активам, указанным в подпункте 14) пункта 2 статьи 266 настоящего Кодекса, а также последующих расходов, указанных в пункте 5 статьи 276 настоящего Кодекса:  1) увеличивает соответствующий виду актива стоимостный баланс группы (подгруппы);  2) при отсутствии соответствующего виду актива стоимостного баланса группы (подгруппы) формирует соответствующий виду актива стоимостный баланс группы (подгруппы) на конец текущего налогового периода.  Последующие расходы, предусмотренные настоящим пунктом, признаются в целях налогообложения в том налоговом периоде, в котором они отнесены на увеличение балансовой стоимости активов в бухгалтерском учете, за исключением случая, предусмотренного пунктом 13 статьи 268 настоящего Кодекса.  **Сумма последующих расходов, понесенных в отношении имущества, полученного по договору имущественного найма (аренды), кроме договора лизинга, и признанных в бухгалтерском учете в качестве долгосрочного актива, учитывается в соответствии с подпунктом 5) пункта 1 статьи 266 настоящего Кодекса в качестве фиксированного актива.** | **Статья 272 пункт 6:**  6. Налогоплательщики, относившие до 1 января 2018 года на вычеты суммы расходов по амортизации капитальных затрат по арендуемым объектам в течение срока действия заключенного договора аренды, вправе отнести на вычеты сумму несамортизированного остатка капитальных затрат по состоянию на 31 декабря 2017 года, возникшего в результате перехода на новый порядок налогообложения в соответствии с [частью третьей пункта 2 статьи 272](jl:36148637.2720200.1006066164_0) Налогового кодекса. | Просим дополнить статью 272 пунктом 6.  Согласно п. 1 ст. 122 старого Налогового кодекса последующими расходами признавались фактические расходы, понесенные при эксплуатации, ремонте, реконструкции, модернизации, содержании и ликвидации активов, указанных в пункте 2 данной статьи. В соответствии с пунктом 4 статьи 122 старого Налогового кодекса сумма последующих расходов, произведенных арендатором в отношении арендуемых основных средств, относились на вычеты. Согласно письму Национального Банка Республики Казахстан от 19 марта 2012 года №24201/442 капитальные затраты по арендованным зданиям не являлись отдельным основным средством с отражением произведенных Банком капитальных затрат по арендованным зданиям на счете 1657 «Капитальные затраты по арендованным зданиям» (с применением счетов 1697 «Начисленная амортизация по капитальным затратам по арендованным зданиям» и 5786 «Амортизационные отчисления по капитальным затратам по арендованным зданиям») в течение срока действия договора аренды.  В связи с чем, учитывая, что капитальные затраты по арендованным зданиям не признавались в качестве отдельного основного средства в бухучете, такие затраты в целях налогообложения не признавались фиксированными активами, соответственно не подлежали вычету в соответствии с положениями ст. 120 старого Налогового кодекса. Вместе с тем, по мере признания в бухучете капитальных затрат по арендованным зданиям в качестве расходов, такие расходы относились на вычеты в соответствии положениями п. 2 ст. 122 старого Налогового кодекса.  В результате чего у Банков по состоянию на 01.01.2018 г. сложились остатки недоотнесённых на расходы/вычеты сумм капитальных затрат, которые, на наш взгляд, следует включить в фиксированный актив и относить на вычеты по нормам налоговой амортизации. | АО «АТФБанк» |
|  | Параграф 4. Инвестиционные налоговые преференции. | Статья 274. Инвестиционные  налоговые преференции  1. Инвестиционные налоговые преференции (далее в настоящем параграфе - преференции) применяются по выбору налогоплательщика в соответствии с настоящей статьей и [статьями 275](jl:36148637.2750000.1006049098_1" \o "Кодекс Республики Казахстан от 25 декабря 2017 года № 120-VI \«О налогах и других обязательных платежах в бюджет (Налоговый кодекс)\» (с изменениями и дополнениями по состоянию на 19.01.2019 г.)) и [276](jl:36148637.2760000%20) настоящего Кодекса и заключаются в отнесении на вычеты стоимости объектов преференций и (или) последующих расходов на реконструкцию, модернизацию.  Право на применение преференций имеют юридические лица Республики Казахстан, за исключением указанных в пункте 6 настоящей статьи.  2. К объектам преференций относятся впервые вводимые в эксплуатацию на территории Республики Казахстан здания и сооружения производственного назначения, машины и оборудование, которые в течение не менее трех налоговых периодов, следующих за налоговым периодом ввода в эксплуатацию, соответствуют одновременно следующим условиям:  1) являются активами сроком службы более одного года, переданными концедентом во владение и пользование концессионеру (правопреемнику или юридическому лицу, специально созданному исключительно концессионером для реализации договора концессии) в рамках договора концессии, или основными средствами;  2) используются налогоплательщиком, применившим преференции, в деятельности, направленной на получение дохода;  3) не являются активами, которые в силу специфики их использования имеют прямую причинно-следственную связь с осуществлением деятельности по контракту (контрактам) на недропользование;  4) в налоговом учете последующие расходы, понесенные недропользователем по данным активам, не подлежат распределению между деятельностью по контракту (контрактам) на недропользование и внеконтрактной деятельностью;  5) не являются активами, вводимыми в эксплуатацию в рамках инвестиционного проекта по контрактам, заключенным до 1 января 2009 года в соответствии с законодательством Республики Казахстан в сфере предпринимательства;  6) не являются активами, введенными в эксплуатацию в рамках инвестиционного приоритетного проекта по инвестиционному контракту, заключенному после 31 декабря 2014 года в соответствии с [законодательством](jl:38259854.2900000%20) Республики Казахстан в сфере предпринимательства.  3. Последующие расходы на реконструкцию, модернизацию зданий и сооружений производственного назначения, машин и оборудования подлежат отнесению на вычеты в том налоговом периоде, в котором они фактически произведены, при соответствии таких зданий и сооружений, машин и оборудования одновременно следующим условиям:  1) учитываются в бухгалтерском учете налогоплательщика в качестве основных средств в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности и требованиями [законодательства](jl:30092011.0%20) Республики Казахстан о бухгалтерском учете и финансовой отчетности;  2) предназначены для использования в деятельности, направленной на получение дохода, в течение не менее трех налоговых периодов, следующих за налоговым периодом ввода в эксплуатацию после осуществления реконструкции, модернизации;  3) временно выведены из эксплуатации на период осуществления реконструкции, модернизации;  4) не являются активами, которые в силу специфики их использования имеют прямую причинно-следственную связь с осуществлением деятельности по контракту (контрактам) на недропользование;  5) в налоговом учете последующие расходы, понесенные недропользователем по данным активам, не подлежат распределению между деятельностью по контракту (контрактам) на недропользование и внеконтрактной деятельностью.  Для целей применения преференций реконструкция, модернизация основного средства - вид последующих расходов, результатами которых одновременно являются:  изменение, в том числе обновление, конструкции основного средства;  увеличение срока службы основного средства более чем на три года;  улучшение технических характеристик основного средства по сравнению с его техническими характеристиками на начало календарного месяца, в котором данное основное средство временно выведено из эксплуатации для осуществления реконструкции, модернизации.  4. Для целей применения преференций к зданиям производственного назначения относятся нежилые здания (части нежилых зданий), кроме:  торговых зданий (части таких зданий);  зданий культурно-развлекательного назначения (части таких зданий);  зданий гостиниц, ресторанов и других зданий для краткосрочного проживания, общественного питания (части таких зданий);  офисных зданий (части таких зданий);  гаражей для автомобилей (части таких зданий);  автостоянок (части таких зданий).  Для целей применения преференций к сооружениям производственного назначения относятся сооружения, кроме сооружений для спорта и мест отдыха, сооружений культурно-развлекательного, гостиничного, ресторанного назначения, для административных целей, для стоянки или парковки автомобилей.  5. Для целей применения преференций первым вводом в эксплуатацию вновь возведенного на территории Республики Казахстан здания (части здания) являются:  1) при строительстве путем заключения договора строительного подряда - передача объекта строительства застройщиком заказчику после подписания акта ввода в эксплуатацию здания (части здания) в соответствии с [законодательством](jl:1024035.0%20) Республики Казахстан об архитектурной, градостроительной и строительной деятельности;  2) в остальных случаях - подписание акта ввода в эксплуатацию здания (части здания) в соответствии с [законодательством](jl:1024035.0.1000000447_1) Республики Казахстан об архитектурной, градостроительной и строительной деятельности.  6. Не имеют права на применение преференций налогоплательщики, соответствующие одному или более чем одному из следующих условий:  1) налогообложение налогоплательщика осуществляется в соответствии с [разделом 21](jl:36148637.7080000%20) настоящего Кодекса;  2) налогоплательщик осуществляет производство и (или) реализацию всех видов спирта, алкогольной продукции, табачных изделий;  3) налогоплательщик применяет специальный налоговый режим, предусмотренный [главой 78](jl:36148637.6970000%20) настоящего Кодекса. | Статья 274. Инвестиционные налоговые преференции  **1. Инвестиционные налоговые преференции (далее в настоящем параграфе - преференции) применяются по выбору налогоплательщика в соответствии с настоящей статьей и** [**статьями 275**](jl:36148637.2750000.1006049098_1) **и** [**276**](jl:36148637.2760000%20) **настоящего Кодекса и заключаются в отнесении на вычеты стоимости объектов преференций и (или) последующих расходов на реконструкцию, модернизацию.**  **Право на применение преференций имеют юридические лица Республики Казахстан, за исключением указанных в пункте 6 настоящей статьи.**  **2. К объектам преференций относятся впервые вводимые в эксплуатацию на территории Республики Казахстан здания и сооружения производственного назначения, машины и оборудование, которые в течение не менее трех налоговых периодов, следующих за налоговым периодом ввода в эксплуатацию, соответствуют одновременно следующим условиям:**  **1) являются активами сроком службы более одного года, переданными концедентом во владение и пользование концессионеру (правопреемнику или юридическому лицу, специально созданному исключительно концессионером для реализации договора концессии) в рамках договора концессии, или основными средствами;**  **2) используются налогоплательщиком, применившим преференции, в деятельности, направленной на получение дохода;**  **3) не являются активами, вводимыми в эксплуатацию в рамках инвестиционного проекта по контрактам, заключенным до 1 января 2009 года в соответствии с законодательством Республики Казахстан в сфере предпринимательства;**  **4) не являются активами, введенными в эксплуатацию в рамках инвестиционного приоритетного проекта по инвестиционному контракту, заключенному после 31 декабря 2014 года в соответствии с** [**законодательством**](jl:38259854.2900000%20) **Республики Казахстан в сфере предпринимательства.**  **3. Последующие расходы на реконструкцию, модернизацию зданий и сооружений производственного назначения, машин и оборудования подлежат отнесению на вычеты в том налоговом периоде, в котором они фактически произведены, при соответствии таких зданий и сооружений, машин и оборудования одновременно следующим условиям:**  **1) учитываются в бухгалтерском учете налогоплательщика в качестве основных средств в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности и требованиями** [**законодательства**](jl:30092011.0%20) **Республики Казахстан о бухгалтерском учете и финансовой отчетности;**  **2) предназначены для использования в деятельности, направленной на получение дохода, в течение не менее трех налоговых периодов, следующих за налоговым периодом ввода в эксплуатацию после осуществления реконструкции, модернизации;**  **3) временно выведены из эксплуатации на период осуществления реконструкции, модернизации;**  **Для целей применения преференций реконструкция, модернизация основного средства - вид последующих расходов, результатами которых одновременно являются:**  **изменение, в том числе обновление, конструкции основного средства;**  **увеличение срока службы основного средства более чем на три года;**  **улучшение технических характеристик основного средства по сравнению с его техническими характеристиками на начало календарного месяца, в котором данное основное средство временно выведено из эксплуатации для осуществления реконструкции, модернизации.**  **4. Для целей применения преференций к зданиям производственного назначения относятся нежилые здания (части нежилых зданий), кроме:**  **торговых зданий (части таких зданий);**  **зданий культурно-развлекательного назначения (части таких зданий);**  **зданий гостиниц, ресторанов и других зданий для краткосрочного проживания, общественного питания (части таких зданий);**  **офисных зданий (части таких зданий);**  **гаражей для автомобилей (части таких зданий);**  **автостоянок (части таких зданий).**  **Для целей применения преференций к сооружениям производственного назначения относятся сооружения, кроме сооружений для спорта и мест отдыха, сооружений культурно-развлекательного, гостиничного, ресторанного назначения, для административных целей, для стоянки или парковки автомобилей.**  **5. Для целей применения преференций первым вводом в эксплуатацию вновь возведенного на территории Республики Казахстан здания (части здания) являются:**  **1) при строительстве путем заключения договора строительного подряда - передача объекта строительства застройщиком заказчику после подписания акта ввода в эксплуатацию здания (части здания) в соответствии с** [**законодательством**](jl:1024035.0%20) **Республики Казахстан об архитектурной, градостроительной и строительной деятельности;**  **2) в остальных случаях - подписание акта ввода в эксплуатацию здания (части здания) в соответствии с** [**законодательством**](jl:1024035.0.1000000447_1) **Республики Казахстан об архитектурной, градостроительной и строительной деятельности.**  **6. Не имеют права на применение преференций налогоплательщики, соответствующие одному или более чем одному из следующих условий:**  **1) налогообложение налогоплательщика осуществляется в соответствии с** [**разделом 21**](jl:36148637.7080000%20) **настоящего Кодекса;**  **2) налогоплательщик осуществляет производство и (или) реализацию всех видов спирта, алкогольной продукции, табачных изделий;**  **3) налогоплательщик применяет специальный налоговый режим, предусмотренный** [**главой 78**](jl:36148637.6970000%20) **настоящего Кодекса.** | Аналогичная стимулирующая функция налогового законодательства период с 1997-2008 годы согласно стабильности налогового законодательства(«Закон о налогах» пункт 10 статья 20) позволила Компании:  -построить в кроткие сроки вторую очередь ГПЗ и ГТЭС;  -отрыть месторождение «Северная трува» и начать опытно промышленную добычу;  -завершить строительство газопровода Жанажол –КС -13;  -ввести в строй железнодорожную ветку Эмба –Жанажол;  -начать строительство третьей очереди ГПЗ и модернизацию ГТЭС;  -приступить к строительству бизнес центра «Пекин-Палас» в г. Астана;  -увеличить добычу нефть и газа;  -создано на постоянной основе 1040 рабочих мест;  -создал предпосылки по генерации финансовых ресурсов на инвестиционную деятельность и следовательно на увеличение налогооблагаемой базы Компании. | АО «СНПС-Актобемунайгаз» исп. Рзабаев Т.А тел 96-68-48. |
|  | Раздел 7, статья 288, п.1 пп 4) дополнить новым абзацем седьмым | **Статья 288. Уменьшение налогооблагаемого дохода**  1. Налогоплательщик имеет право на уменьшение налогооблагаемого дохода на следующие виды расходов:  …  4) [расходы](https://bestprofi.com/home/section/1901409510) на обучение физического лица, не состоящего с налогоплательщиком в трудовых отношениях, при условии заключения с физическим лицом договора об обязательстве отработать у налогоплательщика не менее трех лет.  В целях настоящего подпункта расходы на обучение включают:  фактически произведенные расходы на оплату обучения;  фактически произведенные расходы на проживание в пределах норм, установленных уполномоченным органом;  расходы на выплату обучаемому лицу суммы денег в размерах, определенных налогоплательщиком, но не превышающих нормы, установленные уполномоченным органом;  фактически произведенные расходы на проезд к месту учебы при поступлении и обратно после завершения обучения**.**  **отсутствует** | **Статья 288. Уменьшение налогооблагаемого дохода**  1. Налогоплательщик имеет право на уменьшение налогооблагаемого дохода на следующие виды расходов:  …  4) [расходы](https://bestprofi.com/home/section/1901409510) на обучение физического лица, не состоящего с налогоплательщиком в трудовых отношениях, при условии заключения с физическим лицом договора об обязательстве отработать у налогоплательщика не менее трех лет.  В целях настоящего подпункта расходы на обучение включают:  фактически произведенные расходы на оплату обучения;  фактически произведенные расходы на проживание в пределах норм, установленных уполномоченным органом;  расходы на выплату обучаемому лицу суммы денег в размерах, определенных налогоплательщиком, но не превышающих нормы, установленные уполномоченным органом;  фактически произведенные расходы на проезд к месту учебы при поступлении и обратно после завершения обучения**;**  **фактически произведенные расходы по медицинскому страхованию здоровья обучающегося в период обучения.** | Медицинское страхование обучающихся является одним из **обязательных** условий обучения, являясь при этом **единственным** видом расходов на обучение, **исключенным** из перечня расходов, указанных в п. 288.  Следует отметить, что фактические расходы на медицинское страхование **незначительны**, на порядки меньше других расходов на обучение.  Поэтому запрашиваемая редакция данного подпункта обеспечит следующее:   * Незначительность потерь для бюджета; * Устранение разницы между порядком налогообложении медицинского страхования обучающихся и порядком налогообложения других расходов по обучению; * Соблюдение единого порядка налогообложения расходов на обучение; * Значительное упрощение налогового учета | **АО «Интергаз Центральная Азия»** |
|  | **Статья 288** | Статья 288. Уменьшение налогооблагаемого дохода  1. Налогоплательщик имеет право на уменьшение налогооблагаемого дохода на следующие виды расходов:  1) налогоплательщики, состоявшие в налоговом периоде на мониторинге крупных налогоплательщиков, - в размере общей суммы, не превышающей 3 процента от налогооблагаемого дохода:  сумму превышения фактически понесенных расходов над подлежащими получению (полученными) доходами при эксплуатации объектов социальной сферы, предусмотренных [статьей 239](https://online.zakon.kz/Document/?doc_id=36148637" \l "sub_id=2390000" \t "_parent) настоящего Кодекса;  2) налогоплательщики, за исключением налогоплательщиков, указанных в подпункте 1) настоящего пункта, - в размере общей суммы, не превышающей 4 процента от налогооблагаемого дохода:  сумму превышения фактически понесенных расходов над подлежащими получению (полученными) доходами при эксплуатации объектов социальной сферы, предусмотренных [статьей 239](https://online.zakon.kz/Document/?doc_id=36148637" \l "sub_id=2390000" \t "_parent) настоящего Кодекса;  стоимость безвозмездно переданного имущества, получателем которого является:  некоммерческая организация;  организация, осуществляющая деятельность в [социальной сфере](https://online.zakon.kz/Document/?doc_id=36148637" \l "sub_id=2900200" \o "Кодекс Республики Казахстан от 25 декабря 2017 года № 120-VI \«О налогах и других обязательных платежах в бюджет (Налоговый кодекс)\» (с изменениями и дополнениями по состоянию на 21.01.2019 г.)" \t "_parent);  благотворительную помощь при наличии решения налогоплательщика на основании обращения со стороны лица, получающего помощь.  Положения настоящего подпункта применяются также в отношении налогооблагаемого дохода по контрактной деятельности недропользователя; | Статья 288. Уменьшение налогооблагаемого дохода  1. Налогоплательщик имеет право на уменьшение налогооблагаемого дохода на следующие виды расходов:  1) налогоплательщики, состоявшие в налоговом периоде на мониторинге крупных налогоплательщиков, а также организации, осуществляющие деятельность в социальной сфере - в размере общей суммы, не превышающей 5 процентов от налогооблагаемого дохода:  сумму превышения фактически понесенных расходов над подлежащими получению (полученными) доходами при эксплуатации объектов социальной сферы, предусмотренных [статьей 239](https://online.zakon.kz/Document/?doc_id=36148637#sub_id=2390000) настоящего Кодекса;  2) налогоплательщики за исключением налогоплательщиков, указанных в подпункте 1) настоящего пункта, - в размере общей суммы, не превышающей 7 процентов от налогооблагаемого дохода стоимость безвозмездно переданного имущества, получателем которого является:  некоммерческая организация;  организация, осуществляющая деятельность в [социальной сфере](https://online.zakon.kz/Document/?doc_id=36148637#sub_id=2900200);  [благотворительную помощь](https://online.zakon.kz/Document/?doc_id=36148637#sub_id=10138) при наличии решения налогоплательщика на основании обращения со стороны лица, получающего помощь;  налогоплательщики, за исключением налогоплательщиков, указанных в подпункте 1) настоящего пункта, - в размере общей суммы, не превышающей 4 процента от налогооблагаемого дохода:  сумму превышения фактически понесенных расходов над подлежащими получению (полученными) доходами при эксплуатации объектов социальной сферы, предусмотренных статьей 239 настоящего Кодекса. | В свете внесения изменений и дополнений в статью 239 НКРК статья 288 пункт 1 подпункт 1) также нуждается в изменении, если к объектам социальной сферы будут отнесены объекты питания, созданные в целях организации питания для обучающихся.  Пункт 1 подпункты 1) и 2) статьи 288 нуждаются в изменении поскольку организации неохотно выделяют благотворительную помощь, так как могут уменьшить налогооблагаемый доход только на 3% (налогоплательщики, состоявшие в налоговом периоде на мониторинге крупных налогоплательщиков) и на 4% все остальные налогоплательщики. Предлагаем увеличить процент, и менять его ежегодно, хотя бы с учетом инфляции, чтобы стимулировать поддержку некоммерческих организаций, организаций, осуществляющих деятельность в социальной сфере, выделение благотворительной и спонсорской помощи. | **КАЗГЮУ** |
|  | **Статья 290** | Статья 290. Налогообложение организаций, осуществляющих деятельность в социальной сфере  2. Для целей настоящего Кодекса к организациям, осуществляющим деятельность в социальной сфере, относятся организации, осуществляющие виды деятельности, указанные в части второй настоящего пункта, доходы от которых с учетом доходов в виде безвозмездно полученного имущества и вознаграждения по депозитам составляют не менее 90 процентов совокупного годового дохода таких организаций.  К деятельности в социальной сфере относятся следующие виды деятельности:  3) деятельность в сферах науки (включая проведение [научных исследований](https://online.zakon.kz/Document/?doc_id=30938581" \l "sub_id=10012" \t "_parent), использование, в том числе реализацию, автором [научной интеллектуальной собственности](https://online.zakon.kz/Document/?doc_id=30938581" \l "sub_id=10020" \o "Закон Республики Казахстан от 18 февраля 2011 года № 407-IV \«О науке\» (с изменениями и дополнениями по состоянию на 26.12.2018 г.)" \t "_parent)), осуществляемая [субъектами научной и (или) научно-технической деятельности](https://online.zakon.kz/Document/?doc_id=30938581" \l "sub_id=60000" \o "Закон Республики Казахстан от 18 февраля 2011 года № 407-IV \«О науке\» (с изменениями и дополнениями по состоянию на 26.12.2018 г.)" \t "_parent), аккредитованными уполномоченным органом в области науки, спорта (кроме спортивно-зрелищных мероприятий коммерческого характера), культуры (кроме предпринимательской деятельности), оказания услуг по сохранению (за исключением распространения информации и пропаганды) объектов историко-культурного наследия и культурных ценностей, занесенных в Государственный список памятников истории и культуры в соответствии с [законодательством](https://online.zakon.kz/Document/?doc_id=1001290" \l "sub_id=270000" \t "_parent) Республики Казахстан, а также в области социальной защиты и социального обеспечения детей, престарелых и инвалидов; | Статья 290. Налогообложение организаций, осуществляющих деятельность в социальной сфере  2. Для целей настоящего Кодекса к организациям, осуществляющим деятельность в социальной сфере, относятся организации, осуществляющие виды деятельности, указанные в части второй настоящего пункта, доходы от которых с учетом доходов в виде безвозмездно полученного имущества, благотворительной и спонсорской помощи, вознаграждения по депозитам, а также дохода от сдачи в пользование, доверительное управление или аренду объекта социальной сферы, предусмотренного статьей 239 настоящего Кодекса, составляют не менее 90 процентов совокупного годового дохода таких организаций.  К деятельности в социальной сфере относятся следующие виды деятельности:  3) деятельность в сферах науки (включая проведение [научных исследований](https://online.zakon.kz/Document/?doc_id=30938581#sub_id=10012), консультационной деятельности, использование, в том числе реализацию, автором [научной интеллектуальной собственности](https://online.zakon.kz/Document/?doc_id=30938581#sub_id=10020)), осуществляемая [субъектами научной и (или) научно-технической деятельности](https://online.zakon.kz/Document/?doc_id=30938581#sub_id=60000), аккредитованными уполномоченным органом в области науки, спорта (кроме спортивно-зрелищных мероприятий коммерческого характера), культуры (кроме предпринимательской деятельности), оказания услуг по сохранению (за исключением распространения информации и пропаганды) объектов историко-культурного наследия и культурных ценностей, занесенных в Государственный список памятников истории и культуры в соответствии с [законодательством](https://online.zakon.kz/Document/?doc_id=1001290#sub_id=270000) Республики Казахстан, а также в области социальной защиты и социального обеспечения детей, престарелых и инвалидов; | В свете внесения изменений и дополнений в статьи 239 и 288 НКРК статья 290 также нуждается в изменении.  А также в свете изменений в статью 394 настоящего Кодекса.  В свете предлагаемых изменений в статью 1 настоящего Кодекса и введения понятия «безвозмездно полученное имущество», учитывая то обстоятельство, что в статье 1 Кодекса даются отдельные понятия спонсорской и благотворительной помощи предлагаем уточнить редакцию пункта 2 статьи 290.  Республика Казахстан получила заём от Международного банка реконструкции и развития (МБРР) в размере 36 млн. долларов США на условиях МБРР для финансирования Проекта институционального укрепления сектора правосудия стоимостью 59,9 млн. долларов США, реализация которого осуществляется Министерством юстиции Республики Казахстан (МЮ РК).  Проект предусматривает оказание институциональной поддержки государственным органам, предоставляющим широкий спектр услуг в сфере правосудия, включая регистрационные услуги, юридическую помощь, доступ к правосудию, исполнение судебных актов, практику назначения наказаний, реабилитацию бывших правонарушителей и повышение профессионального уровня государственных служащих.  Цель развития проекта заключается в следующем:  - повышении институциональных возможностей отобранных учреждений для эффективной реализации отобранных законов;  - повышении эффективности, прозрачности и доступа к отобранным государственным услугам в секторе правосудия.  Участниками Проекта являются Верховный Суд Республики Казахстан, Министерство юстиции Республики Казахстан, Генеральная прокуратура Республики Казахстан и Министерство внутренних дел Республики Казахстан. Министерство юстиции является администратором Проекта.  Министерство юстиции Республики Казахстан как администратор Проекта отвечает за бюджетирование, управление и реализацию Проекта, а также за контроль, мониторинг и подготовку отчетности о результатах и воздействии Проекта. Министерство юстиции Республики Казахстан привлекает консультантов для передачи навыков и повышения эффективности реализации Проекта.  КазГЮУ имеет договор, заключенный с Министерством Юстиции РК, на оказание научно-исследовательских и консультационных работ в рамках данного проекта. | **КАЗГЮУ** |
|  | Подпункт 1) пункта 1 статьи 293 | **Статья 293. Налогообложение прочих категорий налогоплательщиков**  1. Положения настоящей статьи применяются следующими налогоплательщиками:  1) осуществляющими перевозку груза морским судном, зарегистрированным в международном судовом реестре Республики Казахстан;  2) осуществляющими электронную торговлю товарами;  3) организацией, осуществляющей деятельность по организации и проведению международной специализированной выставки на территории Республики Казахстан;  6) являющимися участниками международного технологического парка «Астана Хаб». | **Статья 293. Налогообложение прочих категорий налогоплательщиков**  1.Положение настоящей статьи применяются следующими налогоплательщиками: 1) осуществляющими перевозку груза морским судном, **а также предоставляющими услуги фрахта, в том числе по договорам бербоут чартера, тайм чартера, димайз-чартера,** зарегистрированным в международном судовом реестре Республики Казахстан.  2) осуществляющими электронную торговлю товарами;  3) организацией, осуществляющей деятельность по организации и проведению международной специализированной выставки на территории Республики Казахстан;  6) являющимися участниками международного технологического парка «Астана Хаб». | Уточняющая редакция.  С целью стимулирования развития отрасли торгового мореплавания в разных его направлениях.  Понятие перевозка грузов, используемое в данной статье не отражает всех вариантов морских перевозок. Так же следует учесть, что сутью бербоут чартера, тайм чартера, а также димайз-чартера является перевозка грузов морскими судами.  Согласно Закону «О торговом мореплавании» (пп.59) ст.1) чартер является одним из видов договора морской перевозки грузов. Согласно ст.54 договор морской перевозки груза может быть заключен с условием предоставления для морской перевозки груза всего судна, его части или определенных судовых помещений (чартер), а также без таких условий. Согласно ст.55 договор морской перевозки груза оформляется коносаментом, чартером, морской накладной.  Налоговые системы зарубежных стран активно стимулируют развитие отечественных судовладельцев. Так, согласно пп.33), 33.2) п.1 ст.251 Налогового кодекса РФ к доходам, не учитываемым при определении налоговой базы, относятся доходы судовладельцев от эксплуатации и реализации судов, включая доходы от сдачи судов в аренду. | КМГ  (КМТФ) |
|  | Наименование статьи  Новый пункт 3 статьи 301 | **Статья 301. Перенос убытков при реорганизации**    1. Убытки, передаваемые в связи с реорганизацией путем разделения или выделения, распределяются среди вновь созданных налогоплательщиков пропорционально удельному весу стоимости передаваемых на основании разделительного баланса активов в стоимости активов реорганизуемого юридического лица по состоянию на дату, предшествующую дате составления разделительного баланса, и переносятся в порядке, определенном [статьей 300](jl:36148637.3000000%20) настоящего Кодекса.  2. При реорганизации юридического лица путем присоединения или слияния в соответствии с решением Правительства Республики Казахстан убытки реорганизуемого юридического лица передаются правопреемнику однократно при каждой реорганизации и переносятся правопреемником в порядке, определенном [статьей 300](jl:36148637.3000000%20) настоящего Кодекса.  **3. Отсутствует** | **Статья 301. Перенос убытков в отдельных случаях**  1. Убытки, передаваемые в связи с реорганизацией путем разделения или выделения, распределяются среди вновь созданных налогоплательщиков пропорционально удельному весу стоимости передаваемых на основании разделительного баланса активов в стоимости активов реорганизуемого юридического лица по состоянию на дату, предшествующую дате составления разделительного баланса, и переносятся в порядке, определенном [статьей 300](jl:36148637.3000000%20) настоящего Кодекса.  2. При реорганизации юридического лица путем присоединения или слияния в соответствии с решением Правительства Республики Казахстан убытки реорганизуемого юридического лица передаются правопреемнику однократно при каждой реорганизации и переносятся правопреемником в порядке, определенном [статьей 300](jl:36148637.3000000%20) настоящего Кодекса.  **3. Убытки от предпринимательской деятельности, признанные по деятельности по договору доверительного управления имуществом, переданным государственным учреждением национальному оператору по магистральному газопроводу, компенсируются за счет налогооблагаемого дохода, определенного по деятельности, по которой предусмотрены общеустановленные условия налогообложения. Если данные убытки не могут быть компенсированы в периоде, в котором они имели место, то они могут переноситься на последующие десять лет включительно для погашения за счет налогооблагаемого дохода, определенного по деятельности, по которой предусмотрены общеустановленные условия налогообложения.** | Общество обслуживает объекты государственных учреждений (акиматов) (далее – ГУ) для обеспечения газом населенные пункты. ДДУ являются убыточными, компенсация затрат на обслуживание и эксплуатацию объектов доверительному управляющему не производится, убытки по ДДУ покрываются доходами от основной деятельности Общества. В связи с чем, ДДУ с ГУ нежелаемы для Общества, но вынуждены, так как связаны с необходимостью обслуживания стратегически важных для населения объектов.  В связи с чем, предлагается предоставить право налогоплательщику на уменьшение налогооблагаемого дохода на сумму убытка, полученного при осуществлении доверительного управления имуществом, переданного ГУ.  В случае не решения вопроса Общество планирует расторгнуть все ДДУ с ГУ, что неминуемо увеличит расходы местных бюджетов, т.к. ГУ необходимо будет самостоятельно содержать объекты и(или) заключать договора на тех.обслуживание таких объектов. | **АО «Интергаз Центральная Азия»** |
|  | **Статья 302** | **Статья 302. Исчисление суммы корпоративного подоходного налога** 2. Сумма корпоративного подоходного налога, подлежащего уплате в бюджет, уменьшается на сумму корпоративного подоходного налога, удержанного у источника выплаты с дохода в виде [выигрыш](https://online.zakon.kz/Document/?doc_id=36148637#sub_id=10172)а, [вознаграждения](https://online.zakon.kz/Document/?doc_id=36148637#sub_id=10162), [дивидендов](https://online.zakon.kz/Document/?doc_id=36148637#sub_id=10116), при наличии документов, подтверждающих удержание этого налога источником выплаты.  Положения настоящего пункта не применяются к организации, осуществляющей деятельность в социальной сфере, [некоммерческой организации](https://online.zakon.kz/Document/?doc_id=36148637#sub_id=2890000) по корпоративному подоходному налогу, удержанному у источника выплаты с дохода в виде вознаграждения по депозитам. | **Статья 302. Исчисление суммы корпоративного подоходного налога** 2. Сумма корпоративного подоходного налога, подлежащего уплате в бюджет, уменьшается на сумму корпоративного подоходного налога, удержанного у источника выплаты с дохода в виде [выигрыш](https://online.zakon.kz/Document/?doc_id=36148637#sub_id=10172)а, [вознаграждения](https://online.zakon.kz/Document/?doc_id=36148637#sub_id=10162), [дивидендов](https://online.zakon.kz/Document/?doc_id=36148637#sub_id=10116), при наличии документов, подтверждающих удержание этого налога источником выплаты.  Положения настоящего пункта не применяются к [некоммерческой организации](https://online.zakon.kz/Document/?doc_id=36148637#sub_id=2890000) по корпоративному подоходному налогу, удержанному у источника выплаты с дохода в виде вознаграждения по депозитам. | Предлагаем исключить формулировку о том, что положения пункта 2 статьи 302 НКРК не применяются к организации, осуществляющей деятельность в социальной сфере. | **КАЗГЮУ** |
|  | Подп. 9  П. 2  Ст. 319 | **Статья 319. Годовой доход физического лица**  2. Не рассматриваются в качестве дохода физического лица:  9) расходы работодателя, связанные с доставкой работников от места их жительства (пребывания) в Республике Казахстан до места работы и обратно, **при соблюдении условия заключения работодателем с контрагентом договора на оказание услуг по доставке работников до места работы и обратно;** | **Статья 319. Годовой доход физического лица**  2. Не рассматриваются в качестве дохода физического лица:  9) расходы, связанные с доставкой работников от места их жительства (пребывания) в Республике Казахстан до места работы и обратно; | Предлагаемое изменение является предыдущей редакцией нормы по доставке работников, которое не ограничивалось условием «**заключения работодателем с контрагентом договора на оказание услуг по доставке работников до места работы и обратно**».  ИЦА, в связи опасностью работ на трубопроводах с высоким давлением газа, предъявляет высокие требования к квалификации обслуживающего его персонала, которым не может отвечать достаточное количество местных кадров.  Поэтому ИЦА вынуждено принимать жителей из разных населенных пунктов, отдаленных от места работы, и возмещать им расходы на проезд.  При этом, заключение договоров с перевозчиками нецелесообразно, ввиду множества и разбросанности населенных пунктов (мест жительства работников) и способов проезда работников до места работы, и вытекающего из этого роста трудозатрат по обеспечению работников билетами и дальнейшему учету расчетов с перевозчиками.  Из-за действующей редакции обсуждаемой нормы соответствующая стоимость билетов по проезду работников подлежат признанию в качестве доходов работников в натуральной форме (п. 4 ст. 323 НК), вследствие чего и работник и работодатель несут следующие расходы:   * Работник – по уплате ОПВ и ИПН; * Работодатель – по уплате Социального налога. | **АО Интергаз Центральная Азия»** |
|  | Глава 37. Налоговые вычеты | Статья 343. Особенности применения налоговых вычетов у налогового агента  4. В случае если налоговые вычеты не применены налоговым агентом к доходу физического лица по причине обращения физического лица позже даты удержания индивидуального подоходного налога с такого дохода, то физическое лицо вправе в течение календарного года, в котором производилась выплата дохода, и календарного года, предшествующего ему, представить налоговому агенту, производившему удержание индивидуального подоходного налога с такого дохода, заявление и подтверждающие документы, на основании которых налоговый агент производит перерасчет доходов, подлежащих налогообложению. |  | Согласно п.4 ст.343 НК РК в случае неприменения налоговых вычетов к доходу физического лица, по причине обращения физического лица позже даты удержания индивидуального подоходного налога, налоговый агент делает перерасчет ИПН за текущий и предшествующий календарный год.  Согласно п.2 ст.346 Стандартные налоговые вычеты применяются в том календарном году, в котором возникло, имеется или имелось основание для применения налоговых вычетов.  Исходя из положений данных статей видно несоответствие сроков для перерасчета ИПН.  Предлагаем внести уточняющую редакцию либо дать разъяснения по применению данных статей. | ТОО «Богатырь Комир» |
|  |  | Статья 346. Стандартные вычеты  2. Стандартные вычеты, предусмотренные подпунктами 2) и 3) пункта 1 настоящей статьи, применяются в том календарном году, в котором возникло, имеется или имелось основание для применения данных налоговых вычетов. |  | ТОО «Богатырь Комир» |
|  | **Статья 257** | **Вычет расходов по начисленным доходам работников и иным выплатам физическим лицам**  Абзац второй пп.3) п.1:  Вычету подлежит, в том числе, доход работника в виде расходов работодателя, направленных в соответствии с законодательством Республики Казахстан на обучение, повышение квалификации или переподготовку работника по специальности, связанной с деятельностью работодателя |  | В соответствии с положениями статьи 261 расходы работодателя, направленные на **обучение работников**, относятся на вычеты согласно статье 257 как доход работника.  При этом в статье 319 сказано, что обучение не рассматривается в качестве дохода физического лица (как с оформлением командировки, так и без оформления).  Тем самым видно несоответствие статей Налогового Кодекса в отношении расходов работодателя на обучение работников | ТОО «Богатырь Комир» |
|  | **Статья 261** | **Вычет по расходам недропользователя на обучение казахстанских кадров и развитие социальной сферы регионов**  Абзац второй п.1  Расходы недропользователя, направленные на обучение, повышение квалификации или переподготовку **работника** по специальности, связанной с производственной деятельностью недропользователя, относятся на вычеты в соответствии со статьей 257 настоящего Кодекса |  | В соответствии с положениями статьи 261 расходы работодателя, направленные на **обучение работников**, относятся на вычеты согласно статье 257 как доход работника.  При этом в статье 319 сказано, что обучение не рассматривается в качестве дохода физического лица (как с оформлением командировки, так и без оформления).  Тем самым видно несоответствие статей Налогового Кодекса в отношении расходов работодателя на обучение работников | ТОО «Богатырь Комир» |
|  | **Статья 257** | **Вычет расходов по начисленным доходам работников и иным выплатам физическим лицам**  Абзац второй пп.3) п.1:  Вычету подлежит, в том числе, доход работника в виде расходов работодателя, направленных в соответствии с законодательством Республики Казахстан на обучение, повышение квалификации или переподготовку работника по специальности, связанной с деятельностью работодателя |  | ТОО «Богатырь Комир» |
|  | **Статья 319** | **Годовой доход физического лица**  …  2. Не рассматриваются в качестве дохода физического лица:  33) фактически произведенные расходы работодателя на оплату обучения, повышения квалификации или переподготовки в соответствии с законодательством Республики Казахстан при направлении работника на обучение, повышение квалификации или переподготовку по специальности, связанной с деятельностью работодателя, которое совершено с оформлением служебной командировки в другую местность;  40) расходы работодателя по направлению работника на обучение, повышение квалификации или переподготовку в соответствии с законодательством Республики Казахстан, совершенному без оформления служебной командировки, в случае обучения, повышения квалификации или переподготовки по специальности, связанной с деятельностью работодателя:  фактически произведенные расходы на оплату обучения, повышения квалификации или переподготовки работника;  фактически произведенные расходы работника на проживание в пределах норм, установленных уполномоченным органом;  фактически произведенные расходы на проезд к месту учебы при поступлении и обратно после завершения обучения, повышения квалификации или переподготовки работника;  сумма денег, назначенная работодателем к выплате работнику, в пределах:  6-кратного размера месячного расчетного показателя, установленного законом о республиканском бюджете и действующего на 1 января соответствующего финансового года, за каждый календарный день прохождения обучения, повышения квалификации или переподготовки работника - в течение срока прохождения обучения, повышения квалификации или переподготовки работника в пределах Республики Казахстан;  8-кратного размера месячного расчетного показателя, установленного законом о республиканском бюджете и действующего на 1 января соответствующего финансового года, за каждый календарный день прохождения обучения, повышения квалификации или переподготовки работника - в течение срока прохождения обучения, повышения квалификации или переподготовки работника за пределами Республики Казахстан | **Годовой доход физического лица**  …  2. Не рассматриваются в качестве дохода физического лица:  33) исключить;  …  40) исключить | ТОО «Богатырь Комир» |
|  |  |  |  |  |  |