**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.16) п.1 ст.1 Налогового кодекса | **Статья 1. Основные понятия, используемые в настоящем Кодексе****1. Основные понятия, используемые в настоящем Кодексе для целей налогообложения:**16) дивиденды - доход:…получаемый акционером, участником, учредителем или их взаимосвязанной стороной от юридического лица в виде:положительной разницы между рыночной ценой товаров, работ, услуг и ценой, по которой такие товары, работы, услуги реализованы акционеру, участнику, учредителю или их взаимосвязанной стороне;отрицательной разницы между рыночной ценой товаров, работ, услуг и ценой, по которой такие товары, работы, услуги приобретены у акционера, участника, учредителя или их взаимосвязанной стороны;…Положительная или отрицательная разница, указанная в настоящем подпункте, определяется при корректировке объектов налогообложения. При этом корректировка объектов налогообложения производится в случаях и порядке, установленных законодательством Республики Казахстан о трансфертном ценообразовании. Для целей настоящего подпункта взаимосвязанные стороны определяются в соответствии с пунктом 2 настоящей статьи; | **Статья 1. Основные понятия, используемые в настоящем Кодексе****1. Основные понятия, используемые в настоящем Кодексе для целей налогообложения:**16) дивиденды - доход:…получаемый акционером, участником, учредителем или их взаимосвязанной стороной от юридического лица в виде:положительной разницы между рыночной ценой товаров, работ, услуг и ценой, по которой такие товары, работы, услуги реализованы акционеру, участнику, учредителю или их взаимосвязанной стороне;отрицательной разницы между рыночной ценой товаров, работ, услуг и ценой, по которой такие товары, работы, услуги приобретены у акционера, участника, учредителя или их взаимосвязанной стороны;…Положительная или отрицательная разница, указанная в настоящем подпункте, определяется при корректировке объектов налогообложения. При этом корректировка объектов налогообложения производится в случаях и порядке, установленных законодательством Республики Казахстан о трансфертном ценообразовании, ***за исключением случаев уменьшения подтвержденного документально размера дифференциала, в том числе в установленных законодательством Республики Казахстан случаях определения рыночной цены без учета дифференциала.*** Для целей настоящего подпункта взаимосвязанные стороны определяются в соответствии с пунктом 2 настоящей статьи; | Определяемый согласно действующей редакции Налогового кодекса размер «конструктивных дивидендов», получаемый акционером, участником, учредителем или их взаимосвязанной стороной от юридического лица в виде:положительной разницы между рыночной ценой товаров, работ, услуг и ценой, по которой такие товары, работы, услуги реализованы акционеру, участнику, учредителю или их взаимосвязанной стороне;отрицательной разницы между рыночной ценой товаров, работ, услуг и ценой, по которой такие товары, работы, услуги приобретены у акционера, участника, учредителя или их взаимосвязанной стороны;может не соответствовать размеру фактических «конструктивных» дивидендов в следующих случаях:1. в случае определения рыночной цены без учета дифференциала согласно п.5 ст.10 Закона РК «О трансфертном ценообразовании». Покупатель, соответствующий условиям, указанным в данном пункте (зарегистрированный в стране с льготным режимом налогообложения, осуществляющий бартерные сделки, имеющий льготы по налогам и т.д.) в действительности осуществляет затраты по доставке товара до соответствующего рынка. В связи с чем, размер получаемых им «конструктивных» дивидендов ниже положительной разницы между рыночной ценой (определяемой без учета дифференциала) и ценой сделки на размер подтвержденных им документально расходов на доставку товаров. Аналогичные выводы применимы к случаю импорта товаров, работ, услуг;
2. в случае возникновения разницы между рыночной ценой и ценой сделки в связи с включением в дифференциал затрат и иных составляющих дифференциала, в меньшем размере, чем это подтверждено покупателем документально. К примеру, в случае включения в размер дифференциала размера потерь при транспортировке нефти в размере норм естественной убыли, размер «конструктивного» дивиденда покупателя подлежит определению за вычетом размера фактических потерь, подтвержденных документально.

Аналогичные выводы применимы к случаю импорта товаров, работ, услуг.  | КМГ |
|  | Пп50) п1 ст 1 |      **Статья 1. Основные понятия, используемые в настоящем Кодексе**      1. Основные понятия, используемые в настоящем Кодексе для целей налогообложения:…50) реализация – отгрузка и (или) передача товаров либо иного имущества, выполнение работ, оказание услуг с целью продажи, обмена, безвозмездной передачи, передача имущества по договору лизинга, а также передача заложенных товаров залогодержателю при неисполнении должником обеспеченного залогом обязательства;… |      **Статья 1. Основные понятия, используемые в настоящем Кодексе**      1. Основные понятия, используемые в настоящем Кодексе для целей налогообложения:…50) реализация – отгрузка и (или) передача товаров либо иного имущества, выполнение работ, оказание услуг с целью продажи, обмена, безвозмездной передачи, передача имущества по договору **финансового** лизинга, а также передача заложенных товаров залогодержателю при неисполнении должником обеспеченного залогом обязательства;… | Данную поправку необходимо ввести ретроспективно с 1.01.2018года. Считаем, что необходимо исключить передачу имущества по договору лизинга из понятия «реализации» либо уточнить, что передача имущества только по договору финансового лизинга признается реализацией.В соответствии с ГК РК договор лизинга является одним из видов договора имущественного найма (аренды).Закон РК «О финансовом лизинге» регулирует отношения в сфере финансового лизинга, который является видом инвестиционной деятельности. Если условия финансового лизинга, предусмотренные Законом о финансовом лизинге, не соблюдаются, то такой лизинг в бухгалтерском учете учитывается как имущественный найм (аренда) и его неправильно приравнивать к реализации. В п.3 ст.197 Налогового кодекса **для целей применений налоговых льгот** установлены дополнительные условия, при наступлении которых передача имущества не признается финансовым лизингом, но согласно Закона о финансовом лизинге условия финансового лизинга не нарушаются, и соответственно, в бухгалтерском учете такая передача имущества учитывается как финансовый лизинг.Таким образом, считаем, что в пп.50) п.1 статьи Налогового кодекса необходимо уточнение, что только при соответствии условиям финансового лизинга, предусмотренным в Законе о финансовом лизинге, такая передача признается «реализацией». | КМГ(ТОО «KMG Drilling & Services») |
|  | Пп. 55) ст. 1 | **Статья 1. Основные понятия, используемые в настоящем Кодексе**…55) вознаграждение – все выплаты:связанные с кредитом (займом, микрокредитом), за исключением полученной (выданной) суммы кредита (займа, микрокредита), комиссий за перевод денег банками 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 Законе Республики Казахстан «О банках и банковской деятельности в Республике Казахстан», 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 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**…55) вознаграждение – все выплаты:связанные с кредитом (займом, микрокредитом), за исключением: полученной (выданной) суммы кредита (займа, микрокредита), **курсовой разницы по сумме кредита (займа, микрокредита),** комиссий за перевод денег банками 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 Законе Республики Казахстан «О банках и банковской деятельности в Республике Казахстан», 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 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. **Не является вознаграждением сумма курсовой разницы по стоимости долговой ценной бумаги**;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; | В соответствии с МСФО, сумма, образующаяся от изменения суммы кредита, стоимости ДЦБ в связи с привязкой курса национальной валюты к курсу иностранной валюты, признается курсовой разницей. Данная поправка направлена на снятие неточностей и различий в понимании по отношению к курсовой разнице, возникшей по ДЦБ и кредитам, чье стоимостное выражение в тенге привязано к курсу иностранной валюты.  | КМГ |
|  | **Раздел 1 Общие положения Статья 1 пункт 1 подпункт 62)** | **Статья 1. Основные понятия, используемые в настоящем Кодексе**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;…В целях настоящего подпункта вознаграждением также признаются вознаграждения, выплачиваемые по договорам банковского счета;**Отсутствует.**  | **Статья 1. Основные понятия, используемые в настоящем Кодексе**62) вознаграждение - все выплаты:связанные с кредитом (займом, микрокредитом), за исключением полученной (выданной) суммы кредита (займа, микрокредита), ***индексации по сумме кредита (займа, микрокредита),*** комиссий за перевод денег банками и иных выплат лицу, не являющемуся для заемщика заимодателем, взаимосвязанной стороной;…В целях настоящего подпункта вознаграждением также признаются вознаграждения, выплачиваемые по договорам банковского счета.***В целях настоящего подпункта индексацией по сумме кредита (займа, микрокредита), является сумма доходов и/или расходов от изменения суммы, подлежащей начислению в бухгалтерском учете по сумме кредита (займа, микрокредита), полученного (выданного) в национальной валюте с привязкой курса национальной валюты к курсу иностранной валюты;*** | Уточняющая поправка в соответствии с МСФО | АО «НК «ҚТЖ» |
|  | Дополнить подпункт 62) пункта 1 статьи 1 Налогового кодекса: | **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; … | **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), **в том числе сумма премии и дисконта**, 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;… | АО КИК приобретает права требования по ипотечным займам у банков второго уровня с правом обратного выкупа и без права обратного выкупа. При этом, в случае приобретения права требований по ипотечным займам с правом обратного выкупа банк второго уровня получает маржу за обратный выкуп. Соответственно АО «ИО «КИК» получает вознаграждение по ипотечным займам за минусом маржи за обратный выкуп. В настоящее время АО «ИО «КИК» признает доход в виде вознаграждения по займам в полном объеме, включая маржу банка второго уровня за обратный выкуп и параллельно признает расходы по амортизации премии по ипотечным займам, предоставленным клиентам.Тогда как, согласно налоговому законодательству фактическое полученное вознаграждение признается доходом, при этом в Налоговом кодексе отсутствует возможность отнести расходы, связанные с выплатой вознаграждения (маржи) на вычеты. В этой связи, предлагается внести изменения в понятие «вознаграждение» используемые в Налоговом кодексе для целей налогообложения.  | **АО «Ипотечная организация «Казахстанская Ипотечная Компания»** |
|  | Статья 1 | **Статья 1 Основные понятия, применимые в настоящем кодексе**1. Основные понятия, используемые в настоящем Кодексе для целей налогообложения:

**76) отсутствует** | **Статья 1 Основные понятия, применимые в настоящем кодексе**1. Основные понятия, используемые в настоящем Кодексе для целей налогообложения:

**76) бонус – премия, предоставляемая поставщиком товаров, работ, услуг, покупателю за выполнение последним условий договора (соглашения). Покупатель товаров, работ, услуг, признается получателем бонусов.** | В целях недопущения будущих споров с территориальными органами государственных доходов. Многими налоговыми специалистами понятие бонус тождественно с понятием скидки ввиду наличия в Налоговом кодексе слов «скидки с продаж». При этом скидки предоставляются путем выписки дополнительного счета-фактуры поставщиком товаров к каждой, ранее выписанной счету-фактуре. Не оформление дополнительных счетов-фактур в соответствии с Налоговым кодексом приводит к спорам.В деловой практике бонус может предоставляться как в процентах от ранее реализованной продукции, так и в фиксированной сумме. Бонус может, предоставляется покупателям по итогам определенного периода времени (квартал, полугодие, год) за выполнение им установленных в договорах условий (исполнение планов закупа, своевременность оплат и т.д.). То есть, бонус предоставляется за правильно поставленную работу по продвижению товара на рынок (конечному потребителю).  | **ТОО RG Brands** |
|  | Подпункт 76)пункта 1 статьи 1 | Статья 1. Основные понятия, используемые в настоящем Кодексе1. Основные понятия, используемые в настоящем Кодексе для целей налогообложения:…76) отсутствует | Статья 1. Основные понятия, используемые в настоящем Кодексе1. Основные понятия, используемые в настоящем Кодексе для целей налогообложения:…76) технологический сжег - производственный процесс получения тепловой энергии в технологических печах нефтеперерабатывающих заводов из углеводородного сырья (топливный газ и жидкое топливо) для обеспечения тепловой энергией технологических и вспомогательных установок нефтеперерабатывающего завода при переработке сырой нефти и (или) газового конденсата и продуктов их переработки; | **НАДО смотреть вкупе с поправками в:**1. **закон о введении в действие Налогового кодекса (ст.58),**
2. **пп76) п.1 ст.1**
3. **пп77) п.1 ст.1**
4. **пп 27) п.2 ст.225**
5. **пп 28) п.2 ст.225**
6. **пп35) п.5 ст 372**
7. **пп. 24-4) ст.1 Закона об обороте нефтепродуктов**
8. **пп. 24-5) ст.1 Закона об обороте нефтепродуктов**
9. **пп. 29) ст.1 Закона об обороте нефтепродуктов**
10. **п.13 ст.18 пп. Закона об обороте нефтепродуктов**
11. **п.1 ст 19 Закона об обороте нефтепродуктов**

Ввести в действие с 01.01.2018г.Введение данного понятия в Налоговый кодекс направлено на урегулирование вопросов налогообложения операций, связанных с объемами, использованными при переработке НПЗ давальческой нефти на сжег (собственные нужды заводов) и учета только в количественном выражении. | КМГ |
|  | Подпункт 77)пункта 1 статьи 1 | Статья 1. Основные понятия, используемые в настоящем Кодексе1. Основные понятия, используемые в настоящем Кодексе для целей налогообложения:…77) отсутствует | Статья 1. Основные понятия, используемые в настоящем Кодексе1. Основные понятия, используемые в настоящем Кодексе для целей налогообложения:…77) давальческое сырье (материалы) – это материалы, принятые производителем от заказчика (поставщика) для переработки (обработки), выполнения иных работ или изготовления продукции без оплаты стоимости принятых материалов и с обязательством полного и/или частичного возвращения переработанных (обработанных) материалов, сдачи выполненных работ и изготовленной продукции; | КМГ сжег**НАДО смотреть вкупе с поправками в:**1. **закон о введении в действие Налогового кодекса (ст.58),**
2. **пп76) п.1 ст.1**
3. **пп77) п.1 ст.1**
4. **пп 27) п.2 ст.225**
5. **пп 28) п.2 ст.225**
6. **пп35) п.5 ст 372**
7. **пп. 24-4) ст.1 Закона об обороте нефтепродуктов**
8. **пп. 24-5) ст.1 Закона об обороте нефтепродуктов**
9. **пп. 29) ст.1 Закона об обороте нефтепродуктов**
10. **п.13 ст.18 пп. Закона об обороте нефтепродуктов**
11. **п.1 ст 19 Закона об обороте нефтепродуктов**
 | КМГ |
|  | Пп76) и пп77) ст.1 | **Статья 1. Основные понятия, применяемые в настоящем Кодексе**1.Основные понятия, используемые в настоящем Кодексе для целей налогообложения:**76) отсутствует** **77) отсутствует**  | **Статья 1. Основные понятия, применяемые в настоящем Кодексе**1.Основные понятия, используемые в настоящем Кодексе для целей налогообложения:**76)технический менеджмент – техническое обслуживание судов и сложного оборудования -; обеспечение сменно-запасными частями, смазочными и расходными материалами, необходимыми для техобслуживания и ремонта (ТОиР); предъявление судна и оборудования классификационному обществу для освидетельствования; подготовка судов и оборудования к ремонту ; организация ремонта и наблюдение за ним; инспектирование технического состояния судов, расследование аварий и происшествий, связанных с их эксплуатацией; планирование, учет и анализ расходов по судовым техническим бюджетам77) «Крюинг»- осуществление деятельности по набору моряков на морские (реже речные) суда.**  | Для избежание разногласий между налогоплательщиками и фискальными органами, а также для более точного толкования определений налогового кодекса  | КМГ (КМТФ) |
|  | Статья 8Пункт 2 | **Статья 8. Принцип добросовестности налогоплательщиков**  1. Не допускается извлечение налогоплательщиком (налоговым агентом) выгоды из своих незаконных действий в целях получения налоговых выгод (налоговой экономии) и уменьшения налоговых платежей.
 | **Статья 8. Принцип добросовестности налогоплательщиков** В то время как мы полностью поддерживаем действия КГД и Правительства РК по борьбе с теневой экономикой, с уклонением от налогообложения и неблагоприятной налоговой практикой, мы считаем, что практическое применение данных положений НК РК должно быть основано на стандартизированном перечне критериев и обстоятельств с целью недопущения злоупотребления данными положениями против добросовестных налогоплательщиков. | Рекомендуем разработать стандартизированный перечень критериев и обстоятельств, утвержденный Правительством РК, в соответствии с лучшей международной практикой (Директива ЕС против уклонения от уплаты налогов и отчеты BEPS G20 / ОЭСР).Проект должен детально обсуждаться с бизнесом. | PricewaterhouseCoopers Tax & Advisory LLP |
|  | Статья 8Пункты 3 и 5  | **Статья 8. Принцип добросовестности налогоплательщиков**  3. Если налоговое обязательство, исполненное налогоплательщиком (налоговым агентом) в соответствии с предварительно полученным индивидуальным письменным разъяснением налогового органа, которое впоследствии отозвано, признано ошибочным или направлено новое, иное по смыслу разъяснение, то налоговое обязательство подлежит корректировке (исправлению) при рассмотрении жалобы на уведомление о результатах проверки без начисления налогоплательщику штрафов и пени.   | **Статья 8. Принцип добросовестности налогоплательщиков**  Согласно статье 8.3 НК РК если налоговое обязательство, исполненное налогоплательщиком (налоговым агентом) в соответствии с предварительно полученным индивидуальным письменным разъяснением налогового органа, которое впоследствии отозвано, признано ошибочным или направлено новое, иное по смыслу разъяснение, то налоговое обязательство подлежит корректировке (исправлению) *при рассмотрении жалобы на уведомление о результатах проверки без начисления налогоплательщику штрафов и пени*.При этом, согласно статье 8.5 НК РК *при рассмотрении жалобы на уведомление о результатах проверки* все неопределенности и неурегулированные вопросы налогового законодательства РК толкуются в пользу налогоплательщика (налогового агента).Таким образом, положения статьи 8.3 и статьи 7.5 НК РК применяются исключительно в ходе рассмотрения жалоб на уведомления и не применяются при камеральном контроле и в ходе обычной деятельности налогоплательщика.Более того, статья 8.3 ссылается только на индивидуальные разъяснения, в то время как разъяснения КГД, находящиеся в открытом доступе, или адресованные территориальным налоговым органам, не подпадают под действие данной статьи. | Рекомендуем внести изменения в статью 8 НК РК и применять положения статей 8.3 и 8.5 НК РК во всех случаях, включая осуществление обычной деятельности и в ходе камерального контроля, а также в случае, если налогоплательщик руководствовался позицией КГД, находящейся в открытом доступе, или письмами КГД в адрес территориальных налоговых органов.Мы также считаем, что такие поправки должны иметь ретроспективную силу в пределах срока исковой давности вне зависимости от того, что они нашли свое отражение в новом НК РК, вступившем в силу с 2018 г. | PricewaterhouseCoopers Tax & Advisory LLP |
|  | Подпункты 3) и 4) пункта 1 статьи 19 | Статья 19. Права и обязанности налоговых органов1. Налоговые органы вправе:…3) требовать в ходе **налогового контроля** от налогоплательщика (налогового агента) предоставления права доступа к просмотру данных программного обеспечения, предназначенного для автоматизации бухгалтерского и налогового учетов, и (или) информационной системы, содержащих данные первичных учетных документов, регистров бухгалтерского учета, информацию об объектах налогообложения и (или) объектах, связанных с налогообложением, в случае использования налогоплательщиком (налоговым агентом) такого программного обеспечения и (или) информационной системы**,** **за исключением права доступа к просмотру данных программного обеспечения и (или) информационной системы банков второго уровня и организаций, осуществляющих отдельные виды банковских операций, содержащих сведения, составляющие банковскую тайну в соответствии с законами Республики Казахстан.****Исключение, установленное частью первой настоящего подпункта, не распространяется на требования налоговых органов, предъявляемых в ходе осуществления горизонтального мониторинга и проведения налоговой проверки в отношении доходов и расходов**;4) требовать от налогоплательщика (налогового агента):представления документов, подтверждающих правильность исчисления и своевременность уплаты (удержания и перечисления) налогов и платежей в бюджет, полноту и своевременность исчисления, удержания и перечисления социальных платежей;письменных пояснений по составленным налогоплательщиком (налоговым агентом) налоговым формам, а также финансовой отчетности налогоплательщика (налогового агента), в том числе консолидированной финансовой отчетности налогоплательщика-резидента (налогового агента), включая финансовую отчетность его дочерних организаций, расположенных за пределами Республики Казахстан, с приложением [аудиторского отчета](https://online.zakon.kz/Document/?doc_id=1011692" \l "sub_id=180000" \o "Закон Республики Казахстан от 20 ноября 1998 года № 304-I \«Об аудиторской деятельности\» (с изменениями и дополнениями по состоянию на 02.07.2018 г.)" \t "_parent) в случае, если для такого лица законами Республики Казахстан установлено обязательное проведение аудита; | Статья 19. Права и обязанности налоговых органов1. Налоговые органы вправе:…3) требовать **в ходе проведения налоговой проверки или горизонтального мониторинга** от налогоплательщика (налогового агента) предоставления права доступа к просмотру данных программного обеспечения, предназначенного для автоматизации бухгалтерского и налогового учетов, и (или) информационной системы, содержащих данные первичных учетных документов, регистров бухгалтерского учета, информацию об объектах налогообложения и (или) объектах, связанных с налогообложением, в случае использования налогоплательщиком (налоговым агентом) такого программного обеспечения и (или) информационной системы;4) требовать **в ходе проведения налоговой проверки, горизонтального мониторинга и (или) выявления нарушений по результатам камерального контроля** от налогоплательщика (налогового агента):представления документов, подтверждающих правильность исчисления и своевременность уплаты (удержания и перечисления) налогов и платежей в бюджет, полноту и своевременность исчисления, удержания и перечисления социальных платежей;письменных пояснений по составленным налогоплательщиком (налоговым агентом) налоговым формам, а также финансовой отчетности налогоплательщика (налогового агента), в том числе консолидированной финансовой отчетности налогоплательщика-резидента (налогового агента), включая финансовую отчетность его дочерних организаций, расположенных за пределами Республики Казахстан, с приложением аудиторского отчета в случае, если для такого лица законами Республики Казахстан установлено обязательное проведение аудита; | **С 1 января 2019 года**Доступ к системе бухгалтерского учета может быть предоставлен только в ходе проведения налоговой проверки (при наличии предписания) или горизонтального мониторинга (при наличии соглашения).Не может быть предоставлено право доступа к системе бухгалтерского учета при иных формах государственного контроля (камеральный контроль, налоговое обследование, регистрация).В настоящее время налоговые органы не ограничены в истребовании документов у налогоплательщика. Данная норма приводит к тому, что на практике налоговые органы проводят документальную проверку без оформления предписания на проведение налоговой проверки. Таким образом, количество налоговых проверок снижается, хотя на практике налогоплательщик тратит больше времени, на сбор, копирование и представления документов в налоговые органы, чем если бы он представил оригиналы в ходе налоговой проверки.По сути эта норма позволяет проводить у налогоплательщика горизонтальный мониторинг без его согласия.Предлагаем ограничить случаи требования первичных документов. | **ТОО Казцинк****Корпорация Казахмыс****KAZ Minerals** |
|  | Пункт 4 статьи 19 |  **Статья 19. Права и обязанности налоговых органов**  **4.** **При выявлении в ходе налоговой проверки фактов уклонения от уплаты налогов и платежей в бюджет, а также преднамеренного, ложного банкротства, указывающих на признаки уголовного правонарушения, налоговые органы направляют соответствующим правоохранительным органам материалы, отнесенные к их подследственности, для принятия процессуального решения в соответствии с законами Республики Казахстан.** |  **Статья 19. Права и обязанности налоговых органов** **4. При выявлении в ходе налоговой проверки фактов уклонения от уплаты налогов и платежей в бюджет налоговые органы направляют соответствующим правоохранительным органам материалы для принятия процессуального решения в соответствии с законами Республики Казахстан.** **Критерии и условия направления материалов определяются Правительством Республики Казахстан.** |  В целях декриминализации налоговых правонарушений, гуманизации уголовного законодательства Республики Казахстана, сокращения количества регистрации всех результатов налоговых проверок в Единый реестр досудебных расследований (ЕРДР).  При этом постановлением Правительства должны определятся критерии и условия, по которым материалы будут направляться в правоохранительные органы, с учетом коэффициента налоговой нагрузки налогоплательщика, полного объема уплаты начисленных по результатам налоговой проверки налогов, отнесения к категории низкой степени риска (при дифференцированном подходе налогового администрирования, основанного на оценке рисков), при прочих условиях. Кроме того, в действующей редакции необходимо исключить слова «преднамеренного, ложного банкротства», по следующим основаниям. Вопрос выявления преднамеренного и ложного банкротства не относится к предмет налоговой проверки. Так, согласно статьи 138 Налогового кодекса налоговая проверка осуществляется по вопросу соблюдения налогового законодательства, а также иного законодательства Республики Казахстан, контроль за исполнением, которого возложен на налоговые органы. Между тем, главой 13 Предпринимательского кодекса также предусмотрено, что к грубым нарушениям проверки является проведение государственными органами проверок по вопросам, не входящим в их компетенцию и не относящимся к предмету проверки.  | ТОО «Делойт ТСФ» |
|  | *Статья 192* | *Статья 192. Правила налогового учета.*1. Если иное не установлено настоящим Кодексом, налогоплательщик (налоговый агент) осуществляет ведение налогового учета в тенге по методу начисления в порядке и на условиях, установленных настоящим Кодексом.…4. Учет курсовой разницы, в том числе определение суммы курсовой разницы, в целях налогообложения осуществляется в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности и требованиями законодательства Республики Казахстан о бухгалтерском учете и финансовой отчетности. | Текущие формулировки могут привести к неясностям / противоречиям в интерпретации в случаях, когда функциональной валютой налогоплательщика не является тенге (например, доллар США, евро и т.д.). Таким образом, непонятно, какой курс валют нужно использовать – курс налогового учета, который ведется в тенге, или курс бухгалтерского учет, который ведется в функциональной валюте согласно МСФО. | Рекомендуем обсудить содержание статьи 192, чтобы обеспечить устранение «серых зон» и стандартный подход, применяемый налоговыми органами и налогоплательщиками. | PricewaterhouseCoopers Tax & Advisory LLP |
|  | **Раздел 5 Основные положения** **Статья 192** **пункт 4** | **Статья 192. Правила налогового учета**4. Учет курсовой разницы, в том числе определение суммы курсовой разницы, в целях налогообложения осуществляется в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности и требованиями законодательства Республики Казахстан о бухгалтерском учете и финансовой отчетности.**Отсутствует.**  | **Статья 192. Правила налогового учета**4. Учет курсовой разницы, в том числе определение суммы курсовой разницы, в целях налогообложения осуществляется в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности и требованиями законодательства Республики Казахстан о бухгалтерском учете и финансовой отчетности. ***Курсовой разницей также признается сумма доходов и/или расходов от изменения суммы, подлежащей начислению в бухгалтерском учете по сумме кредита (займа, микрокредита), полученного (выданного) в национальной валюте с привязкой курса национальной валюты к курсу иностранной валюты.*** | Уточняющая поправка в соответствии с МСФОВ соответствии с международными стандартами финансовой отчетности и требованиями [законодательства](http://online.zakon.kz/Document/?link_id=1003493866) РК о бухгалтерском учете и финансовой отчетности сумма увеличения или уменьшения расходов (доходов) по вознаграждению по займу при индексации основного долга по кредиту на изменение в рыночном курсе обмена валюты признается курсовой разницей.Если читать буквально данную норму п.4 ст.192 НК и исходить из смысла, заложенного в неё, то вся сумма положительной или отрицательной курсовой разницы, признаваемой в бухгалтерском учете, должна признаваться курсовой разницей и в налоговом учете.Однако, КГД МФ РК трактует эту норму по-своему и, несмотря на МСФО, даёт разъяснение, что сумма индексации основного долга по кредиту не является курсовой разницей, а признается вознаграждением.Мнение «Big four»: сумма индексации по основному долгу по кредитам является курсовой разницей.В целях устранения данного несоответствия по индексации по кредитам предлагается внести уточняющие дополнения в п.4 ст.192, п.п. 62) п.1 ст. 1 и п.1 ст.246 НК. | АО «НК «ҚТЖ» |
|  | Часть вторая п. 4 ст. 192 | **Статья 192. Правила налогового учета**…4. Учет курсовой разницы, в том числе определение суммы курсовой разницы, в целях налогообложения осуществляется в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности и требованиями [законодательства](http://online.zakon.kz/Document/?link_id=1003493866) Республики Казахстан о бухгалтерском учете и финансовой отчетности. **Отсутствует.** | **Статья 192. Правила налогового учета**…4. Учет курсовой разницы, в том числе определение суммы курсовой разницы, в целях налогообложения осуществляется в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности и требованиями [законодательства](http://online.zakon.kz/Document/?link_id=1003493866) Республики Казахстан о бухгалтерском учете и финансовой отчетности. **Курсовой разницей также признается сумма доходов и (или) расходов от изменения суммы, подлежащей начислению в бухгалтерском учете по:****- сумме кредита (займа, микрокредита), полученного (выданного) в национальной валюте с привязкой курса национальной валюты к курсу иностранной валюты;****- стоимости первичного размещения (без учета купона) или стоимости приобретения (без учета купона) долговой ценной бумаги, выпущенной в национальной валюте с привязкой курса национальной валюты к курсу иностранной валюты.** | В соответствии с МСФО, сумма, образующаяся от изменения суммы кредита, стоимости ДЦБ в связи с привязкой курса национальной валюты к курсу иностранной валюты, признается курсовой разницей. Данная поправка направлена на снятие неточностей и различий в понимании по отношению к курсовой разнице, возникшей по ДЦБ и кредитам, чье стоимостное выражение в тенге привязано к курсу иностранной валюты.  | КМГ |
|  | пункт 4 Статьи 192 проекта Кодекса | **Статья 192. Правила налогового учета**…4. Учет курсовой разницы, в том числе определение суммы курсовой разницы, в целях налогообложения осуществляется в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности и требованиями законодательства Республики Казахстан о бухгалтерском учете и финансовой отчетности.… | **В статье 192. Правила налогового учета пункт 4 дополнить абзацами следующего содержания:**Особенности учета в налоговом учете курсовой разницы, в случае, когда функциональной валютой налогоплательщика является валюта, отличная от тенге, определены пунктом 3 статьи 192-1 настоящего Кодекса» | **Уточняющая редакция с целью реализации принципа определенности налогообложения****Вводится в действие с 1 января 2018 года**В настоящее время ни как не определено нормами Налогового кодекса и существуют различные подходы к порядку отражению в налоговом учете курсовой разницы в случаях, когда функциональная валюта налогоплательщика – валюта, отличная от тенге.В отдельных случаях в нарушение МСФО налоговые органы требуют для исчисления суммы курсовой разницы в налоговых целях вести второй бухгалтерский учет в тенге.Вносится с целью устранения разночтений и предотвращения налоговых споров. | АО "Эйр Астана" |
|  | **Статья 192-1**  | **Статья 192-1.**  **Особенности налогового учета и отражения в налоговом учете объектов налогообложения и объектов, связанных с налогообложением, в случае, когда функциональной валютой налогоплательщика является валюта, отличная от тенге - отсутствует** | Дополнить проект Налогового кодекса статьей 192-1 следующего содержания:**«Статья 192-1.**  **Особенности налогового учета и отражения в налоговом учете объектов налогообложения и объектов, связанных с налогообложением, в случае, когда функциональной валютой налогоплательщика является валюта, отличная от тенге** **1. Если иное не установлено настоящей статьей,** **в случае, когда функциональной валютой налогоплательщика является валюта, отличная от тенге, доходы, расходы, активы и обязательства для целей отражения в налоговом учете объектов налогообложения и объектов, связанных с налогообложением, переводятся для целей отражения в налоговом учете в тенге в соответствии с порядком, установленным международными стандартами финансовой отчетности и требованиями законодательства Республики Казахстан о бухгалтерском учете и финансовой отчетности.****2. В случае, когда функциональной валютой налогоплательщика является валюта, отличная от тенге, налогоплательщик для** **целей отражения в налоговом учете объектов налогообложения и объектов, связанных с налогообложением, применяет следующий курс функциональной валюты к тенге:****1) для целей формирования стоимостных балансов групп фиксированных активов** **в соответствии со статьей 267 настоящего Кодекса поступление и выбытие фиксированного актива, а также последующие расходы по фиксированным активам, учитываются по курсу функциональной валюты к тенге на дату такого поступления или выбытия фиксированного актива, учета последующего расхода;****3. В случае, когда функциональной валютой налогоплательщика является валюта, отличная от тенге, учет курсовой разницы производится по операциям, выраженным в валюте, отличной от валюты, определенной налогоплательщиком в качестве функциональной валюты. Сумма курсовой разницы, определенная налогоплательщиком в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности и требованиями законодательства Республики Казахстан о бухгалтерском учете и финансовой отчетности, переводится для целей отражения в налоговом учете по курсу функциональной валюты к тенге, определяемому в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности и требованиями законодательства Республики Казахстан о бухгалтерском учете и финансовой отчетности.****4. В случае, когда функциональной валютой налогоплательщика является валюта, отличная от тенге, налогоплательщик для** **целей налоговых отношений, а также для исчисления корпоративного подоходного налога и налога на сверхприбыль, применяет сумму налога, платежа в бюджет или социального платежа, исчисленную в тенге и отраженную в тенге в налоговых формах налогоплательщика.** | **Уточняющая редакция с целью реализации принципа определенности налогообложения****Вводится в действие с 1 января 2018 года**В настоящее время Налоговый кодекс в нарушение принципа определенности - не устанавливает, - как нужно вести расчет сумм для целей налогового учета в случае, когда налогоплательщик имеет в соответствии с МСФО функциональную валюту, отличную от тенге.В отдельных случаях в нарушение МСФО налоговые органы требуют для исчисления суммы курсовой разницы в налоговых целях вести второй бухгалтерский учет в тенге.Вносится с целью устранения разночтений и предотвращения налоговых споров.Норма необходима для стимулирования инвестиций и привлечения новых инвесторов.За исключением случаев, указанных в проекте настоящей статьи, для всех остальных случаев порядок перевода сумм, выраженных в функциональной валюте в бухгалтерском учете, в тенге для отражения в валюте представления отчетности, в том числе в налоговых формах (налоговых регистрах и налоговой отчетности), определен в МСФО. | АО "Эйр Астана" |
|  | Пункт 1 статьи 193 | **Статья 193. Требования к составлению и хранению учетной документации**1. Учетная документация составляется налогоплательщиком (налоговым агентом) на бумажном и (или) электронном носителях на казахском и (или) русском языках.При наличии отдельных документов, составленных на иностранных языках, налоговый орган вправе потребовать от налогоплательщика (налогового агента) их перевода на казахский или русский язык. | **Статья 193. Требования к составлению и хранению учетной документации**1. Учетная документация составляется налогоплательщиком (налоговым агентом) на бумажном и (или) электронном носителях на казахском и (или) русском языках и **представляется налоговым органам в ходе налоговой проверки**.При наличии отдельных документов, составленных на иностранных языках, налоговый орган вправе потребовать от налогоплательщика (налогового агента) их перевода на казахский или русский язык. | В целях исключения случаев представления учетной документации без налоговой проверки. Ранее аналогичная норма была предусмотрена статьей 59 Налогового кодекса от 2008 года. | **ТОО Казцинк****Корпорация Казахмыс****KAZ Minerals** |
|  | пункт 4 Статьи 192 проекта Кодекса | Статья 192. Правила налогового учета4. Учет курсовой разницы, в том числе определение суммы курсовой разницы, в целях налогообложения осуществляется в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности и требованиями законодательства Республики Казахстан о бухгалтерском учете и финансовой отчетности.отсутствует  | Дополнить пункт 4 статьи 192. следующим содержанием:Учет курсовой разницы, в том числе определение сумм курсовой разницы в целях налогообложения, в случае, если функциональной валютой налогоплательщика является валюта, отличная от тенге, осуществляется в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности и требованиями законодательства Республики Казахстан о бухгалтерском учете и финансовой отчетности, как если функциональная валюта налогоплательщика была бы тенге. | АО "Эйр Астана"Уточняющая редакция с целью реализации принципа определенности налогообложения Вводится в действие с 1 января 2018 года В настоящее время налоговым кодексом никак не определено нормами Налогового кодекса и существуют различные подходы к порядку отражению в налоговом учете курсовой разницы в случаях, когда функциональная валюта налогоплательщика – валюта, отличная от тенге.Вносится с целью устранения разночтений и предотвращения налоговых споров. |  |
|  | Пункт 2 статьи 225. | Статья 225. Совокупный годовой доход…2. В целях налогообложения в качестве дохода не рассматриваются:7) стоимость безвозмездно полученного в рекламных целях товара (в том числе в виде дарения), если стоимость единицы такого товара не превышает 5-кратный размер месячного расчетного показателя, установленного на соответствующий финансовый год законом о республиканском бюджете и действующего на дату такого получения товара | Статья 225. Совокупный годовой доход…2. В целях налогообложения в качестве дохода не рассматриваются:7) стоимость безвозмездно полученного в **виде дарения товара**, если стоимость единицы такого товара не превышает 5-кратный размер месячного расчетного показателя, установленного на соответствующий финансовый год законом о республиканском бюджете и действующего на дату такого получения товара | Корректировка редакции с целью устранения дискриминации в отношении налогоплательщиков, деятельность которых связана с производством и реализацией товаров, работ, услуг, реклама которых запрещена в соответствии с законодательством РК (аналогично вычетам по товарам в виде дарения – см. ниже). | Филипп Моррис |
|  | Подпункт 17) пункта 2 статьи 225 | 2. В целях налогообложения в качестве дохода не рассматриваются:…17) доход от списания до коммерческого обнаружения в период разведки стратегическим партнером обязательства национальной компании по недропользованию или юридического лица, акции (доли участия в уставном капитале) которого прямо или косвенно принадлежат такой национальной компании по недропользованию, и по вознаграждению по инвестиционному финансированию в соответствии с Законом Республики Казахстан «О недрах и недропользовании» - в размере вознаграждения, которое начислено, но не выплачено и подлежит учету для целей формирования отдельной группы амортизируемых активов в соответствии со статьей 258 настоящего Кодекса; | 2. В целях налогообложения в качестве дохода не рассматриваются:…17) доход от списания до коммерческого обнаружения в период разведки стратегическим партнером обязательства национальной компании по недропользованию или юридического лица, акции (доли участия в уставном капитале) которого прямо или косвенно принадлежат такой национальной компании по недропользованию, и по вознаграждению по инвестиционному финансированию в соответствии с законодательными актами Республики Казахстан о недрах и недропользовании - в размере вознаграждения, которое начислено, но не выплачено и подлежит учету для целей формирования отдельной группы амортизируемых активов в соответствии со статьей 258 настоящего Кодекса; | Закон Республики Казахстан «О недрах и недропользовании» утратил силу Законом Республики Казахстан от 27 декабря 2018 года «О введении в действие Кодекса Республики Казахстан о недрах и недропользовании».В этой связи, в указанной норме необходимо предусмотреть списание доходов по инвестиционному финансированию как по ранее действовавшему Закону о недрах, так и в соответствии с Кодексом о недрах и недропользовании. Таким образом, предлагается сделать ссылку на законодательные акты Республики Казахстан о недрах и недропользовании.**Кроме того, полагаем необходимым ввести указанные изменения с 29 июня 2018 г., т.е. с даты введения в действие Кодекса о недрах.** | КМГ |
|  | Подпункт 28)пункта 2 статьи 225 | Статья 225. Совокупный годовой доход…2. В целях налогообложения в качестве дохода не рассматриваются:…28) отсутствует  | Статья 225. Совокупный годовой доход…2. В целях налогообложения в качестве дохода не рассматриваются:…28) объем товара (топлива), определенного договором о переработке сырой нефти и (или) газового конденсата и продуктов их переработки между нефтеперерабатывающим/нефтехимическим заводом и давальцем в качестве безвозвратных объемов (потерь) при переработке давальческого сырья; | КМГ -сжегДанный подпункт необходимо применить ретроспективно с 1 января 2012 года.**НАДО смотреть вкупе с поправками в:**1. **закон о введении в действие Налогового кодекса (ст.58),**
2. **пп76) п.1 ст.1**
3. **пп77) п.1 ст.1**
4. **пп 27) п.2 ст.225**
5. **пп 28) п.2 ст.225**
6. **пп35) п.5 ст 372**
7. **пп. 24-4) ст.1 Закона об обороте нефтепродуктов**
8. **пп. 24-5) ст.1 Закона об обороте нефтепродуктов**
9. **пп. 29) ст.1 Закона об обороте нефтепродуктов**
10. **п.13 ст.18 пп. Закона об обороте нефтепродуктов**
11. **п.1 ст 19 Закона об обороте нефтепродуктов**
 | КМГ |
|  | Раздел 7, пункт 6, статья 228 | **Статья 228. Доход от прироста стоимости**…6. Первоначальная стоимость активов, указанных в подпунктах 1) - 6) и 8) пункта 2 настоящей статьи, определяется в следующем порядке:совокупность затрат на приобретение, производство, строительствоилив случае, если активы были получены в качестве вклада в уставный капитал, - стоимость вклада в уставный капитал,илив случае, если активы были получены в результате реорганизации, - стоимость, указанная в передаточном акте или разделительном балансе,илив случае, если активы были получены акционером (участником, учредителем) в результате распределения имущества при ликвидации юридического лица или уменьшении уставного капитала, а также выкупе юридическим лицом у учредителя, участника доли участия или ее части в этом юридическом лице, выкупе юридическим лицом-эмитентом у акционера акций, выпущенных этим эмитентом, - балансовая стоимость имущества, получаемого (полученного) акционером, участником, учредителем при распределении имущества, в том числе получаемого (полученного) взамен ранее внесенного, на дату передачи, подлежащая отражению (отраженная) в бухгалтерском учете передающего лица без учета переоценки и обесценения, отраженная в документе, подтверждающем передачу такого имущества и заверенном подписями сторон,илив случае, если активы были получены безвозмездно, - стоимость, включенная в совокупный годовой доход в виде стоимости безвозмездно полученного имущества в соответствии с настоящим Кодексом,плюсдругие затраты, увеличивающие стоимость активов, в том числе после их приобретения, в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности и требованиями законодательства Республики Казахстан о бухгалтерском учете и финансовой отчетности, кроме:затрат (расходов), не подлежащих отнесению на вычеты в соответствии с подпунктами 2), 3), 4) и 5) статьи 264 настоящего Кодекса;амортизационных отчислений. | **Статья 228. Доход от прироста стоимости**…6. **Если иное не установлено пунктом 9 настоящей статьи,** первоначальная стоимость активов, указанных в подпунктах 1)-6), 8) пункта 2 настоящей статьи, определяется в следующем порядке:совокупность затрат на приобретение, производство, строительство, или в случае если активы были получены в качестве вклада в уставный капитал – стоимость вклада в уставный капитал,или в случае если активы были получены в результате реорганизации - стоимость, указанная в передаточном акте или разделительном балансе **или** в случае если активы были получены акционером (участником, учредителем) в результате распределения имущества при ликвидации юридического лица - стоимость имущества, без учета переоценки и (или) обесценений, получаемого (полученного) акционером (участником, учредителем), **указанная в документе (акте), составленном ликвидационной комиссией (ликвидатором) или ином аналогичном документе (акте), предусмотренном законодательством государства, в котором юридическое лицо было зарегистрировано на дату ликвидации.**или в случае, если активы были получены акционером (участником, учредителем) в результате уменьшения уставного капитала, а также выкупе юридическим лицом у учредителя, участника доли участия или ее части в этом юридическом лице, выкупе юридическим лицом-эмитентом у акционера акций, выпущенных этим эмитентом, - балансовая стоимость имущества, получаемого (полученного) акционером, участником, учредителем при распределении имущества, в том числе получаемого (полученного) взамен ранее внесенного, на дату передачи, подлежащая отражению (отраженная) в бухгалтерском учете передающего лица без учета переоценки и обесценения, отраженная в документе, подтверждающем передачу такого имущества и заверенном подписями сторон.илив случае если активы были получены безвозмездно – стоимость, включенная в совокупный годовой доход в виде стоимости безвозмездно полученного имущества в соответствии с настоящим Кодексом,плюсдругие затраты, увеличивающие их стоимость, в том числе после их, в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности и требованиями законодательства Республики Казахстан о бухгалтерском учете и финансовой отчетности, кроме:затрат (расходов), не подлежащих отнесению на вычеты в соответствии с подпунктами 2), 3), 4), 5) статьи 264 настоящего Кодекса;амортизационных отчислений. | В соответствии с редакцией нового Налогового кодекса, действующей с 1 января 2018 года, доход от прироста стоимости образуется при реализации /передаче/выбытии активов, не подлежащих амортизации. При этом отдельный порядок определения такого дохода от прироста стоимости, а именно в части определения первоначальной стоимости таких активов, дополнен в отношении случаев получения активов в качестве вклада в уставный капитал или в результате реорганизации. В остальных случаях порядок определения первоначальной стоимости, прописан в общем как по активам, распределенным при ликвидации, так и при выкупе доли участия юридическим лицом или уменьшении уставного капитала юридического лица. Важно отметить, что с точки зрения казахстанского законодательства, порядок ликвидации юридического лица предусмотрен нормами Гражданского кодекса и имеет соответствующие формальные особенности. В частности, законодательно предусмотрено наличие ликвидационного баланса, утверждаемого собственником имущества юридического лица или органом, принявшим решение о ликвидации юридического лица. При этом отсутствует требование о необходимости заверения такого документа подписями обеих сторон, что не соответствует формулировке, указанной в новой редакции настоящей статьи~~.~~ Более того, ликвидационный баланс формально не является документом, подтверждающим передачу имущества, но отражает финансовое положение юридического лица на дату его ликвидации, что опять же приводит к потенциальным сложностям выполнения всех требований для подтверждения налогоплательщиком первоначальной стоимости полученного имущества с практической точки зрения. С другой стороны, требование о наличии у налогоплательщика документа, подтверждающего передачу имущества с заверением подписями сторон, с точки зренияформулировки такого требования, содержит ряд неопределенностей в отношении оформления, формы, вида такого документа, а также порядок подтверждения стоимости имущества при ликвидации иностранного юридического лица, в случае если его собственником (учредителем) является юридическое лицо-резидент. Более того, согласно новой редакции пункта 6 и 7 статьи 228 Налогового кодекса, первоначальная стоимость полученного имущества в случае ликвидации юридического лица определяется по балансовой стоимости, отраженной в бухгалтерском учете передающего лица. При этом, не учитывается тот факт, что с практической точки зрения, стоимость имущества на дату ликвидации, отражаемая у ликвидируемого лица может отличаться от стоимости на дату признания такого имущества учредителем (например, в виду курсовой разницы), что может повлечь за собой возможные отрицательные налоговые последствия для налогоплательщика. При этом, временная разница в признании, как правило, на практике обусловлена необходимостью проведения соответствующей оценки учредителем полученного имущества. В связи с этим, считаем необходимым внести соответствующие правки в пункты 6 и 7 статьи 228 и исправить требование о наличии документа, подтверждающего передачу такого имущества и заверенном подписями сторон, а также установить дату признания такого имущества в бухгалтерском учете самого учредителя, а не ликвидируемого лица. Кроме того, в случаях когда ликвидируемое лицо является организацией, созданной по законодательству другого государства, необходимо учитывать, что применимое к ним право, регулирующее порядок их ликвидации, может не предусматривать оформление документов, о которых идет речь в п.6 и 7 ст. 228 НК, тем самым делая требование таких пунктов заведомо невыполнимыми. | ТОО «Делойт ТСФ» и КМГ (АО «КазТрансОйл») |
|  | Раздел 7, пункт 7, статья 228 | **Статья 228. Доход от прироста стоимости**…7. Первоначальной стоимостью доли участия является:совокупность фактических затрат на ее приобретение, затрат, связанных с приобретением и увеличивающих стоимость доли участия в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности и требованиями законодательства Республики Казахстан о бухгалтерском учете и финансовой отчетности,илив случае, если доля участия была получена в качестве вклада в уставный капитал, - стоимость вклада в уставный капитал,илив случае, если доля участия была получена в результатереорганизации, - стоимость, указанная в передаточном акте или разделительном балансе,илив случае, если активы были получены акционером (участником, учредителем) в результате распределения имущества при ликвидации юридического лица или уменьшении уставного капитала, а также выкупе юридическим лицом у учредителя, участника доли участия или ее части в этом юридическом лице, выкупе юридическим лицом-эмитентом у акционера акций, выпущенных этим эмитентом, - балансовая стоимость имущества, получаемого (полученного) акционером, участником, учредителем при распределении имущества, в том числе получаемого (полученного) взамен ранее внесенного, на дату передачи, подлежащая отражению (отраженная) в бухгалтерском учете передающего лица без учета переоценки и обесценения, отраженная в документе, подтверждающем передачу такого имущества и заверенном подписями сторон,илив случае, если доля участия была получена безвозмездно, - стоимость, включенная в совокупный годовой доход в виде стоимости безвозмездно полученного имущества в соответствии с настоящим Кодексом. | **Статья 228. Доход от прироста стоимости**…7. Первоначальной стоимостью доли участия является: совокупность фактических затрат на ее приобретение, затрат, связанных с приобретением и увеличивающих стоимость доли участия в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности и требованиями законодательства Республики Казахстан о бухгалтерском учете и финансовой отчетности, или в случае если доля участия была получена в качестве вклада в уставный капитал – стоимость вклада в уставный капитал,илив случае если доля участия была полученав результате реорганизации – стоимость, указанная в передаточном акте или разделительном балансе;или в случае если активы были получены акционером (участником, учредителем) в результате распределения имущества при ликвидации юридического лица - стоимость имущества, без учета переоценки и (или) обесценений, получаемого (полученного) акционером (участником, учредителем), **указанная в документе (акте), составленном ликвидационной комиссией (ликвидатором) или ином аналогичном документе (акте), предусмотренном законодательством государства, в котором юридическое лицо было зарегистрировано на дату ликвидации.**или в случае, если активы были получены акционером (участником, учредителем) в результате уменьшения уставного капитала, а также выкупе юридическим лицом у учредителя, участника доли участия или ее части в этом юридическом лице, выкупе юридическим лицом-эмитентом у акционера акций, выпущенных этим эмитентом, - балансовая стоимость имущества, получаемого (полученного) акционером, участником, учредителем при распределении имущества, в том числе получаемого (полученного) взамен ранее внесенного, на дату передачи, подлежащая отражению (отраженная) в бухгалтерском учете передающего лица без учета переоценки и обесценения, отраженная в документе, подтверждающем передачу такого имущества и заверенном подписями сторон.илив случае если доля участия была получена безвозмездно – стоимость, включенная в совокупный годовой доход в виде стоимости безвозмездно полученного имущества в соответствии с настоящим Кодексом. |  | ТОО «Делойт ТСФ» и КМГ (АО «КазТрансОйл») |
|  | Статья 228Пункт 6  | Статья 228. Доход от прироста стоимости*.*6. Если иное не установлено пунктом 9 настоящей статьи, первоначальная стоимость активов, указанных в подпунктах 1) - 6) и 8) пункта 2 настоящей статьи, определяется в следующем порядке:совокупность затрат на приобретение, производство, строительствоили**в случае, если активы были получены в качестве вклада в уставный капитал, - стоимость вклада в уставный капитал**,илив случае, если активы были получены в результате реорганизации, - стоимость, указанная в передаточном акте или разделительном балансе,илив случае, если активы были получены акционером (участником, учредителем) в результате распределения имущества при ликвидации юридического лица или уменьшении уставного капитала, а также выкупе юридическим лицом у учредителя, участника доли участия или ее части в этом юридическом лице, выкупе юридическим лицом-эмитентом у акционера акций, выпущенных этим эмитентом, - балансовая стоимость имущества, получаемого (полученного) акционером, участником, учредителем при распределении имущества, в том числе получаемого (полученного) взамен ранее внесенного, на дату передачи, подлежащая отражению (отраженная) в бухгалтерском учете передающего лица без учета переоценки и обесценения, отраженная в документе, подтверждающем передачу такого имущества и заверенном подписями сторон,илив случае, если активы были получены безвозмездно, - стоимость, включенная в совокупный годовой доход в виде стоимости безвозмездно полученного имущества в соответствии с настоящим Кодексом,плюсдругие затраты, увеличивающие стоимость активов, в том числе после их приобретения, в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности и требованиями законодательства Республики Казахстан о бухгалтерском учете и финансовой отчетности, кроме:затрат (расходов), не подлежащих отнесению на вычеты в соответствии с подпунктами 2), 3), 4) и 5) статьи 264 настоящего Кодекса;амортизационных отчислений.7. Первоначальной стоимостью доли участия является: совокупность фактических затрат на ее приобретение, затрат, связанных с приобретением и увеличивающих стоимость доли участия в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности и требованиями законодательства Республики Казахстан о бухгалтерском учете и финансовой отчетности,или**в случае, если доля участия была получена в качестве вклада в уставный капитал, - стоимость вклада в уставный капитал,**илив случае, если доля участия была получена в результате реорганизации, - стоимость, указанная в передаточном акте или разделительном балансе,илив случае, если активы были получены акционером (участником, учредителем) в результате распределения имущества при ликвидации юридического лица или уменьшении уставного капитала, а также выкупе юридическим лицом у учредителя, участника доли участия или ее части в этом юридическом лице, выкупе юридическим лицом-эмитентом у акционера акций, выпущенных этим эмитентом, - балансовая стоимость имущества, получаемого (полученного) акционером, участником, учредителем при распределении имущества, в том числе получаемого (полученного) взамен ранее внесенного, на дату передачи, подлежащая отражению (отраженная) в бухгалтерском учете передающего лица без учета переоценки и обесценения, отраженная в документе, подтверждающем передачу такого имущества и заверенном подписями сторон,илив случае, если доля участия была получена безвозмездно, - стоимость, включенная в совокупный годовой доход в виде стоимости безвозмездно полученного имущества в соответствии с настоящим Кодексом. | Пункт 6 статьи 228 рассматривает различные варианты определения первоначальной стоимости активов, не подлежащих амортизации, для целей расчета дохода от прироста стоимости в зависимости от того, каким образом данные активы были получены налогоплательщиком.К доходам, не подлежащим амортизации, относятся, в том числе ценные бумаги и доли участия. Однако, формулировка пункта 6 статьи 226 не рассматривает возможность определения первоначальной стоимости ценных бумаг или долей участия, в случае если юридическое лицо, ценные бумаги или доли участия которого, реализуются налогоплательщиком, было учреждено данным налогоплательщиком. То есть, отсутствует формулировка, позволяющая рассматривать вклад в уставный капитал юридического лица в качестве первоначальной стоимости ценных бумаг или долей участия в данном юридическом лице для целей расчета дохода от прироста стоимости при их реализации. | Рекомендуем включить соответствующую формулировку, позволяющую рассматривать вклад в уставный капитал юридического лица в качестве первоначальной стоимости ценных бумаг или долей участия в данном юридическом лице для целей расчета дохода от прироста стоимости при их реализации. | PricewaterhouseCoopers Tax & Advisory LLP |
|  | П. 7 ст. 228 | **Статья 228. Доход от прироста стоимости**…7. Первоначальной стоимостью доли участия является: совокупность фактических затрат на ее приобретение, затрат, связанных с приобретением и увеличивающих стоимость доли участия в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности и требованиями законодательства Республики Казахстан о бухгалтерском учете и финансовой отчетности, или в случае если доля участия была получена в качестве вклада в уставный капитал – стоимость вклада в уставный капитал,илив случае если доля участия была получена в результате реорганизации – стоимость, указанная в передаточном акте или разделительном балансе;илив случае если доля участия была получена безвозмездно – стоимость, включенная в совокупный годовой доход в виде стоимости безвозмездно полученного имущества в соответствии с настоящим Кодексом. | **Статья 228. Доход от прироста стоимости**…7. Первоначальной стоимостью доли участия является: совокупность фактических затрат на ее приобретение, затрат, связанных с приобретением и увеличивающих стоимость доли участия в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности и требованиями законодательства Республики Казахстан о бухгалтерском учете и финансовой отчетности, или в случае если доля участия была получена в качестве вклада в уставный капитал – стоимость вклада в уставный капитал,илив случае если доля участия была получена в результате реорганизации – стоимость, указанная в передаточном акте или разделительном балансе;илив случае если доля участия была получена безвозмездно – стоимость, включенная в совокупный годовой доход в виде стоимости безвозмездно полученного имущества в соответствии с настоящим Кодексом.**плюс****другие затраты, в том числе дополнительные вклады, увеличивающие стоимость доли участия, в том числе после ее приобретения, в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности и требованиями законодательства Республики Казахстан о бухгалтерском учете и финансовой отчетности, кроме:****затрат (расходов), не подлежащих отнесению на вычеты в соответствии с подпунктами 2), 3), 4), 5) статьи 264 настоящего Кодекса;** | П. 6 ст. 228 определяет, что первоначальная стоимость таких неамортизируемых активов, как земля, ценные бумаги, включает в себя также другие затраты, увеличивающие стоимость в соответствии с МСФО.Считаем, что по доле участия, учитывая, что это тоже долевой инструмент, как и акция, должен быть аналогичный подход. | КМГ |
|  | Пункты 7, 10 статьи 228 | Статья 228. Доход от прироста стоимости…7. Первоначальной стоимостью доли участия является: совокупность фактических затрат на ее приобретение, затрат, связанных с приобретением и увеличивающих стоимость доли участия в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности и требованиями законодательства Республики Казахстан о бухгалтерском учете и финансовой отчетности,**или**в случае, если доля участия была получена в качестве вклада в уставный капитал, - стоимость вклада в уставный капитал,**или**в случае, если доля участия была получена в результате реорганизации, - стоимость, указанная в передаточном акте или разделительном балансе,**или**в случае, если активы были получены акционером (участником, учредителем) в результате распределения имущества при ликвидации юридического лица или уменьшении уставного капитала, а также выкупе юридическим лицом у учредителя, участника доли участия или ее части в этом юридическом лице, выкупе юридическим лицом-эмитентом у акционера акций, выпущенных этим эмитентом, - балансовая стоимость имущества, получаемого (полученного) акционером, участником, учредителем при распределении имущества, в том числе получаемого (полученного) взамен ранее внесенного, на дату передачи, подлежащая отражению (отраженная) в бухгалтерском учете передающего лица без учета переоценки и обесценения, отраженная в документе, подтверждающем передачу такого имущества и заверенном подписями сторон,**или**в случае, если доля участия была получена безвозмездно, - стоимость, включенная в совокупный годовой доход в виде стоимости безвозмездно полученного имущества в соответствии с настоящим Кодексом.…10. Для целей настоящей статьи стоимостью вклада в уставный капитал является стоимость актива, переданного (полученного) в качестве вклада в уставный капитал, указанная в акте приемки-передачи или ином другом документе, подтверждающем приемку и передачу актива, его стоимость, но не более суммы вклада в уставный капитал, в счет оплаты которого передан (получен) актив. | Статья 228. Доход от прироста стоимости…7. Первоначальной стоимостью доли участия является: совокупность фактических затрат на ее приобретение и затрат, связанных с приобретением и увеличивающих стоимость доли участия в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности и требованиями законодательства Республики Казахстан о бухгалтерском учете и финансовой отчетности, **а также** **стоимость вклада в уставный капитал,****и (или)**в случае, если доля участия была получена в качестве вклада в уставный капитал - стоимость вклада в уставный капитал,**и (или)**в случае, если доля участия была получена в результате реорганизации, - стоимость, указанная в передаточном акте или разделительном балансе,**и (или)**в случае, если активы были получены акционером (участником, учредителем) в результате распределения имущества при ликвидации юридического лица или уменьшении уставного капитала, а также выкупе юридическим лицом у учредителя, участника доли участия или ее части в этом юридическом лице, выкупе юридическим лицом-эмитентом у акционера акций, выпущенных этим эмитентом, - балансовая стоимость имущества, получаемого (полученного) акционером, участником, учредителем при распределении имущества, в том числе получаемого (полученного) взамен ранее внесенного, на дату передачи, подлежащая отражению (отраженная) в бухгалтерском учете передающего лица без учета переоценки и обесценения, отраженная в документе, подтверждающем передачу такого имущества и заверенном подписями сторон,**и (или)**в случае, если доля участия была получена безвозмездно, - стоимость, включенная в совокупный годовой доход в виде стоимости безвозмездно полученного имущества в соответствии с настоящим Кодексом.…10. Для целей настоящей статьи стоимостью вклада в уставный капитал является: стоимость актива, переданного (полученного) в качестве вклада в уставный капитал, указанная в акте приемки-передачи или ином другом документе, подтверждающем приемку и передачу актива, его стоимость, но не более суммы вклада в уставный капитал, в счет оплаты которого передан (получен) актив;**сумма денег, внесенная (полученная) в качестве вклада в уставный капитал, но не более суммы вклада в уставный капитал, в счет оплаты которого переданы (получены) деньги;** | В целях установления порядка определения первоначальной стоимости доли участия, полученной путем внесения участником товарищества своего вклада в уставный капитал такого товарищества.Кроме того, предлагаем заменить предлог «или» на «и (или)», поскольку на практике распространены случаи, при которых часть доли участия может быть получена через ее приобретение, а другая часть - иным способом. В целях приведения в соответствие с Законом РК «О товариществах с ограниченной и дополнительной ответственностью», в соответствии с которым вклад в уставный капитал может быть внесен посредством денежного взноса. | KAZ Minerals |
|  | Пункт 7 статьи 229 (новый) |  **Статья 229. Доход от списания обязательств** **7. Отсутствует.** |  **Статья 229. Доход от списания обязательств** **7. К доходу от списания обязательств не относятся обязательства, указанные в подпункте 4) части второй пункта 2 статьи 651 настоящего Кодекса.**  |  В целях исключения в ходе ликвидационных налоговых проверок доначисления налогов в случае возникновения уфилиала-нерезидента Республики Казахстан обязательств (кредиторской задолженности) не востребованных головной организацией при ликвидации филиала. | ТОО «Делойт ТСФ» |
|  | **Подпункт 9 пункт 5 статьи 232** | **Статья 232. Доход от снижения размеров созданных провизий (резервов)**5. Не признаются доходом от снижения размеров провизий (резервов), созданных налогоплательщиком, имеющим право на вычет суммы расходов по созданию провизий (резервов) в соответствии с пунктами 1, 2, 3, 6 и 7 статьи 250 настоящего Кодекса, суммы провизий (резервов), отнесенные на вычеты в отчетном и (или) предыдущих налоговых периодах, при уменьшении размера требований к должнику в следующих случаях:…9) уменьшения размера требования к должнику в связи с прощением налогоплательщиком, имеющим право на вычет суммы расходов по созданию провизий (резервов) в соответствии с пунктом 1 статьи 250 настоящего Кодекса, **безнадежной** задолженности по кредиту (займу) и вознаграждения по нему в пределах максимального размера соотношения общей суммы прощенных за налоговый период **безнадежной** задолженности по кредитам (займам) и вознаграждения по ним к сумме основного долга по кредитам (займам) и вознаграждениям по ним на начало налогового периода. При этом максимальный размер такого соотношения равен коэффициенту 0,1. | **Статья 232. Доход от снижения размеров созданных провизий (резервов)**5. Не признаются доходом от снижения размеров провизий (резервов), созданных налогоплательщиком, имеющим право на вычет суммы расходов по созданию провизий (резервов) в соответствии с пунктами 1, 2, 3, 6 и 7 статьи 250 настоящего Кодекса, суммы провизий (резервов), отнесенные на вычеты в отчетном и (или) предыдущих налоговых периодах, при уменьшении размера требований к должнику в следующих случаях:… 9) уменьшения размера требования к должнику в связи с прощением налогоплательщиком, имеющим право на вычет суммы расходов по созданию провизий (резервов) в соответствии с пунктом 1 статьи 250 настоящего Кодекса, задолженности по кредиту (займу) и вознаграждения по нему в пределах максимального размера соотношения общей суммы прощенных за налоговый период задолженности по кредитам (займам) и вознаграждения по ним к сумме основного долга по кредитам (займам) и вознаграждениям по ним на начало налогового периода. При этом максимальный размер такого соотношения равен коэффициенту 0,1 | В Налоговом Кодексе с 01.01.2016 года по настоящее время отсутствует определение и ссылка на нормативный акт, раскрывающий понятие "безнадежная задолженность". В Правилах создания провизий (резервов) в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности и требованиями законодательства Республики Казахстан о бухгалтерском учете и финансовой отчетности, утвержденных постановлением Правления Национального Банка Республики Казахстан от 22 декабря 2017 года № 269, отсутствует понятие безнадежной задолженности. При этом в Правилах предусмотрено определение "дефолта", наступление которого влечет кредитные риски. В законодательстве РК понятие "безнадежная задолженность" раскрыта только по отношению активов, предоставленных дочерним организациям на приобретение сомнительных и безнадежных активов родительского банка.Кроме того, НБ РКбыло направлено в адрес БВУ письмо, в котором представлены рекомендации по применению налоговых льгот при рефинансировании займов. В предсталенных рекомендациях указано, что банком самостоятельно во внутренних документах определяется понятие и критерии безнадежной задолженности. В этой связи, каждый банк устанавливает собственные критерии по признанию безнадежной задолженности. Таким образом, в банковской практике отсутствуют унифицированные критерии безнадежной задолженности и основания ее прощения.В связи с чем, в целях возможности применения льготы по подпункту 9) предлагаем слово “безнадежная” исключить. | **АО ForteBank** |
|  | Дополнить подпункты 7), 8), 9) пункта 5 статьи 232 Налогового кодекса  | **Статья 232. Доход от снижения размеров созданных провизий (резервов)**…5. Не признаются доходом от снижения размеров провизий (резервов), созданных налогоплательщиком, имеющим право на вычет суммы расходов по созданию провизий (резервов) в соответствии с пунктами 1, 2, 3, 6 и 7 статьи 250 настоящего Кодекса, суммы провизий (резервов), отнесенные на вычеты в отчетном и (или) предыдущих налоговых периодах, при уменьшении размера требований к должнику в следующих случаях:…7)уступки банком второго уровня, микрофинансовой организацией прав требования по кредиту (займу, микрокредиту) юридическим лицам, указанным в **законах** Республики Казахстан «О банках и банковской деятельности в Республике Казахстан» и «О микрофинансовых организациях», в части отрицательной разницы между стоимостью права требования по кредиту (займу, микрокредиту), по которой банком второго уровня, микрофинансовой организацией произведена уступка, и стоимостью права требования по кредиту (займу, микрокредиту), подлежащей получению банком второго уровня, микрофинансовой организацией от должника, на дату уступки права требования по кредиту (займу, микрокредиту) согласно первичным документам банка второго уровня, микрофинансовой организации;8) уменьшения в бухгалтерском учете размера требования к должнику в виде неоплаченного просроченного кредита (займа) и вознаграждения по нему, дебиторской задолженности по документарным расчетам и гарантиям в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности и требованиями законодательства Республики Казахстан о бухгалтерском учете и финансовой отчетности налогоплательщиком, имеющим право на вычет суммы расходов по созданию провизий (резервов) в соответствии с пунктом 1 статьи 250 настоящего Кодекса, в случае отсутствия в отчетном налоговом периоде полного или частичного прекращения права такого требования налогоплательщика к должнику в соответствии с законодательством Республики Казахстан;9) уменьшения размера требования к должнику в связи с прощением налогоплательщиком, имеющим право на вычет суммы расходов по созданию провизий (резервов) в соответствии с **пунктом 1 статьи 250** настоящего Кодекса, безнадежной задолженности по кредиту (займу) и вознаграждения по нему в пределах максимального размера соотношения общей суммы прощенных за налоговый период безнадежной задолженности по кредитам (займам) и вознаграждения по ним к сумме основного долга по кредитам (займам) и вознаграждениям по ним на начало налогового периода. При этом максимальный размер такого соотношения равен коэффициенту 0,1; | **Статья 232. Доход от снижения размеров созданных провизий (резервов)**…5. Не признаются доходом от снижения размеров провизий (резервов), созданных налогоплательщиком, имеющим право на вычет суммы расходов по созданию провизий (резервов) в соответствии с пунктами 1, 2, 3, 6 и 7 статьи 250 настоящего Кодекса, суммы провизий (резервов), отнесенные на вычеты в отчетном и (или) предыдущих налоговых периодах, при уменьшении размера требований к должнику в следующих случаях:…7)уступки банком второго уровня, микрофинансовой организацией прав требования по кредиту (займу, микрокредиту) юридическим лицам, указанным в **законах** Республики Казахстан «О банках и банковской деятельности в Республике Казахстан» и «О микрофинансовых организациях», в части отрицательной разницы между стоимостью права требования по кредиту (займу, микрокредиту), по которой банком второго уровня, микрофинансовой организацией произведена уступка, и стоимостью права требования по кредиту (займу, микрокредиту), подлежащей получению банком второго уровня, микрофинансовой организацией, **организацией, осуществляющей отдельные виды банковских операции на основании лицензии** от должника, на дату уступки права требования по кредиту (займу, микрокредиту) согласно первичным документам банка второго уровня, микрофинансовой организации;8) уменьшения в бухгалтерском учете размера требования к должнику в виде неоплаченного просроченного кредита (займа) и вознаграждения по нему, дебиторской задолженности по документарным расчетам и гарантиям в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности и требованиями законодательства Республики Казахстан о бухгалтерском учете и финансовой отчетности налогоплательщиком, имеющим право на вычет суммы расходов по созданию провизий (резервов) в соответствии с **пунктами** 1, **3** статьи 250 настоящего Кодекса, в случае отсутствия в отчетном налоговом периоде полного или частичного прекращения права такого требования налогоплательщика к должнику в соответствии с законодательством Республики Казахстан;9) уменьшения размера требования к должнику в связи с прощением налогоплательщиком, имеющим право на вычет суммы расходов по созданию провизий (резервов) в соответствии с пунктом 1, **3** статьи 250 настоящего Кодекса, безнадежной задолженности по кредиту (займу) и вознаграждения по нему в пределах максимального размера соотношения общей суммы прощенных за налоговый период безнадежной задолженности по кредитам (займам) и вознаграждения по ним к сумме основного долга по кредитам (займам) и вознаграждениям по ним на начало налогового периода. При этом максимальный размер такого соотношения равен коэффициенту 0,1; | Банки второго уровня в силу подпунктов 7), 8) и 9) пункта 5 статьи 232 Налогового кодекса не признают доходом от снижения размеров провизий (резервов), созданных налогоплательщиком:- при уступке прав требования по кредиту (займу);- при уменьшении в бухгалтерском учете размера требования к должнику в виде неоплаченного просроченного кредита (займа) и вознаграждения по нему;- при уменьшении размера требования к должнику в связи с прощением долга налогоплательщиком. Как известно организации осуществляющие отдельные виды банковских операций на основании лицензии на проведение банковских заемных операций, в частности ипотечные организации равносильно банкам второго уровня создают провизии в соответствии с пунктом 3 статьи 250 Налогового кодекса. Однако не имеют права аналогично банкам второго уровня и микрофинансовым организациям не признавать доходом от снижения размеров провизий (резервов), созданных налогоплательщиком при вышеуказанных случаях. В целях соблюдения баланса интересов в сфере осуществления банковских заемных операций, полагаем целесообразным и необходимым расширить круг субъектов имеющих право не признавать доходом от снижения размеров провизий (резервов) в указанных выше случаях предусмотрев в пункте 5 статьи 232 Налогового кодекса права организаций осуществляющих отдельные виды банковских операций, на основании лицензии на проведение банковских заемных операций.  | **АО «Ипотечная организация «Казахстанская Ипотечная Компания»** |
|  | Дополнить статью 232 Налогового кодекса  | **Статья 232. Доход от снижения размеров созданных провизий (резервов)**…**Отсутствует** | **Статья 232. Доход от снижения размеров созданных провизий (резервов)**…**7. Под безнадежной задолженностью в настоящей статье признается задолженность, соответствующая следующим одной из следующих условий:****1) количество дней просрочки платежей по задолженности по кредиту (займу) и (или) вознаграждению по нему составляет сто восемьдесят календарных дней и более с даты формирования резервов (провизии) в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности и требованиями законодательства Республики Казахстан** **о бухгалтерском учете и финансовой отчетности, к взысканию которой приложены все необходимые усилия;** **2) взыскание задолженности по кредиту (займу) и (или) вознаграждению по нему невозможно на основании актов государственных органов или в связи с ликвидацией организации – должника;****3) наличие обеспечения по безнадежной задолженности по кредиту (займу) в виде заложенного имущества, которое соответствует одному из следующих условий:****внесудебные торги по заложенному имуществу не состоялись более двух раз ввиду отсутствия покупателей или невнесения лицом, выигравшим торги, покупной цены;****невозможность обращения взыскания на заложенное имущество, ввиду прекращения залога по основаниям, предусмотренным в подпунктах 2), 3) пункта 1 статьи 322 Гражданского Кодекса Республики Казахстан;****заложенное имущество по безнадежной задолженности полностью или частично утрачено или повреждено по независящим от залогодержателя (банка, организации, осуществляющей отдельные виды банковских операции на основании лицензии) причинам;****4) наличие задолженности по кредиту (займу) после реализации заложенного имущества, которое полностью обеспечивало основное обязательство на день заключения договора займа, по цене ниже суммы основного обязательства, в том числе при наличии обеспечения в виде неисполненной гарантии, поручительства, неустойки:****с торгов в порядке, установленном законодательством Республики Казахстан;****залогодателем с письменного согласия залогодержателя;****путем обращения заложенного имущества в собственность банка.** | Налоговый кодекс не предусматривает понятия «безнадежная заложенность», в соответственно применение некоторых норм статьи 232 Налогового кодекса не представляется возможным. В этой связи для целей применения статьи 232 Налогового кодекса предлагается пополнить ее понятием «безнадежная задолженность». | **АО «Ипотечная организация «Казахстанская Ипотечная Компания»** |
|  | П.9 статьи 243 | Статья 243. Вычеты по отдельным видам расходов9. 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 расходов9. 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** |
|  | **Статья 243** **пункт 10** | **Статья 243. Вычеты по отдельным видам расходов**10. Вычету подлежат членские взносы субъектов частного предпринимательства, уплаченные налогоплательщиком:1) объединениям субъектов частного предпринимательства в соответствии с законодательством Республики Казахстан в сфере предпринимательства в размере, не превышающем месячный расчетный показатель, установленный законом о республиканском бюджете и действующий на 1 января соответствующего финансового года, на одного работника исходя из среднесписочной численности работников за год;2) Национальной палате предпринимателей Республики Казахстан в размере, не превышающем предельный размер обязательных членских взносов, утвержденный Правительством Республики Казахстан.  | **Статья 243. Вычеты по отдельным видам расходов**10. Вычету подлежат членские взносы субъектов частного предпринимательства, уплаченные налогоплательщиком:1) объединениям субъектов частного предпринимательства в соответствии с законодательством Республики Казахстан в сфере предпринимательства в размере, не превышающем месячный расчетный показатель, установленный законом о республиканском бюджете и действующий на 1 января соответствующего финансового года, на одного работника исходя из среднесписочной численности работников за год;2) Национальной палате предпринимателей Республики Казахстан в размере, не превышающем предельный размер обязательных членских взносов, утвержденный Правительством Республики Казахстан;***3)******международным организациям, функции по взаимодействию с которыми осуществляются налогоплательщиком по поручению и на основании решения государственных органов в размере, установленном международными организациями.*** | Согласно Приказу и.о. Министра по инвестициям и развитию Республики Казахстан от 30 сентября 2015 года № 958 «Об утверждении перечней функций Министерства по инвестициям и развитию Республики Казахстан и акционерного общества «Национальная компания «Қазақстан темір жолы» по вопросам международного сотрудничества» АО «НК «КТЖ» осуществляет функции по взаимодействию с Организацией сотрудничества железных дорог (ОСЖД). При этом членство в данной организации предусматривает уплату членских взносов. | АО «НК «ҚТЖ» |
|  | Статья 243 | **Статья 243 Вычеты по отдельным видам расходов**10. Вычету подлежат членские взносы субъектов частного предпринимательства, уплаченные налогоплательщиком:1) объединениям субъектов частного предпринимательства в соответствии с законодательством Республики Казахстан в сфере предпринимательства в размере, не превышающем месячного расчетного показателя, установленного законом о республиканском бюджете и действующего на 1 января соответствующего финансового года, на одного работника исходя из среднесписочной численности работников за год;2) Национальной палате предпринимателей Республики Казахстан в размере, не превышающем предельный размер обязательных членских взносов, утвержденный Правительством Республики Казахстан. | **Статья 243 Вычеты по отдельным видам расходов**10. Вычету подлежат членские взносы субъектов частного предпринимательства, уплаченные налогоплательщиком:1) объединениям субъектов частного предпринимательства в соответствии с законодательством Республики Казахстан в сфере предпринимательства в размере, не превышающем месячного расчетного показателя, установленного законом о республиканском бюджете и действующего на 1 января соответствующего финансового года, на одного работника исходя из среднесписочной численности работников за год;2) Национальной палате предпринимателей Республики Казахстан в размере, не превышающем предельный размер обязательных членских взносов, утвержденный Правительством Республики Казахстан.**Положения подпункта 2) настоящего пункта также распространяется на суммы уплаченных членских взносов в текущем налоговом периоде за предыдущие налоговые периоды.** | Уточняющая поправка.Положения подпункта 2) пункта 10 статьи 243 ограничивает вычеты уплаченными членскими взносами в адрес НПП в пределах сумм утвержденных Правительством.Учитывая, что налоговый период по КПН календарный год, уплаченные членские взносы в адрес НПП за текущий и предыдущий год превышают размер годовой суммы взноса и не подлежат отнесению на вычеты. | **RG Brands** |
|  | Пункт 13 статьи 243. | Cтатья 243. Вычеты по отдельным видам расходов13. Стоимость безвозмездно переданного в рекламных целях товара (в том числе в виде дарения) подлежит отнесению на вычеты в налоговом периоде, в котором осуществлена передача такого товара, в случае, если стоимость единицы такого товара не превышает 5-кратный размер месячного расчетного показателя, установленного на соответствующий финансовый год законом о республиканском бюджете и действующего на дату такой передачи. | Cтатья 243. Вычеты по отдельным видам расходов13. Стоимость безвозмездно **переданного в виде дарения товара**, подлежит отнесению на вычеты в налоговом периоде, в котором осуществлена передача такого товара, в случае, если стоимость единицы такого товара не превышает 5-кратный размер месячного расчетного показателя, установленного на соответствующий финансовый год законом о республиканском бюджете и действующего на дату такой передачи. | Корректировка редакции с целью устранения дискриминации в отношении налогоплательщиков, деятельность которых связана с производством и реализацией товаров, работ, услуг, реклама которых запрещена в соответствии с законодательством РК. | Филипп Моррис |
|  | Пункт 13-1 статья 243 (новый пункт) | Статья 243. Вычеты по отдельным видам расходов**13-1. отсутствует** | Статья 243. Вычеты по отдельным видам расходов13-1. Стоимость имущества, переданного лицами, осуществляющими деятельность по организации мероприятий в области спорта на безвозмездной основе, подлежит отнесению на вычеты в налоговом периоде, в котором осуществлена такая передача, в случае, если стоимость единицы такого имущества не превышает 5-кратный размер месячного расчетного показателя, установленного на соответствующий финансовый год законом о республиканском бюджете и действующего на дату такой передачи. | Передача имущества в виде призов (кубки, дипломы и прочее) является одним из основных видов расходов организаций, осуществляющих деятельность по проведению мероприятий в области спорта. В настоящее время положения, регулирующие вычет подобных расходов, в НК РК отсутствуют. Так, в соответствии с Законом РК от 19 декабря 2003 года № 508-II «О рекламе» передача призов при проведении спортивных мероприятий не может признаваться передачей в рекламных целях, таким образом пункт 13 статьи 243 НК РК, регулирующий безвозмездную передачу товаров в рекламных целях, не может применяться в отношении передачи призов при проведении спортивных мероприятий.С целью поощрения развития деятельности спортивных организаций, и повышения здорового образа жизни населения Казахстана.  | ТОО «Делойт ТСФ» |
|  | 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. Вычету подлежат расходы по деятельности, направленной на поддержание и (или) увеличение объемов продаж товара независимо от наличия права собственности на него. | Корректировка редакции с целью устранения дискриминации в отношении налогоплательщиков, не имеющих прав на производство и (или) реализацию товара на основании зарегистрированного лицензионного или сублицензионного договора. | Филипп Моррис |
|  | Пункт 15 статьи 243. | **Статья 243 Вычеты по отдельным видам расходов**п. 15. **Налогоплательщик, имеющий право на производство и (или) реализацию товара на основании лицензионного или сублицензионного договора (соглашения), зарегистрированного в порядке, установленном** 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**п. 15. **Налогоплательщик, осуществляющий производство и (или) реализацию товаров под собственными товарными знаками, а также на основании лицензионного или сублицензионного договора (соглашения), зарегистрированного в порядке, установленном** 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. | В целях поддержки отечественных производителей осуществляющих производство под собственными товарными знаками | **RG Brands** |
|  | *Статья 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. | Текущая формулировка может быть дискриминационной по отношению к производителям или дистрибьюторам, у которых нет лицензионных или суб-лицензионных соглашений в связи со спецификой их бизнес-моделей / структуры владения правами на объекты интеллектуальной собственности и специфики трансфертного ценообразования.Мы также считаем, что в ходе поддержания и увеличения продаж, вычет расходов на продвижение товаров является крайне важным аспектом. | Рекомендуем изложить поправки в данную статью НК РК следующим образом:Налогоплательщики, имеющие право на производство и (или) реализацию товаров, относят на вычеты расходы по деятельности, направленной на поддержание и (или) увеличение объемов продаж такого товара независимо от наличия права собственности на него.Считаем, что данная норма должна применяться ретроспективно в пределах срока исковой давности вне зависимости от того, что такие положения нашли свое отражение в новом НК РК, вступившем в силу с 2018 г.. | PricewaterhouseCoopers Tax & Advisory LLP |
|  | Подпункт 1) пункта 1 статьи 244  | **Статья 244. Вычет сумм компенсаций при служебных командировках и поездках членов органа управления налогоплательщика** 1. Вычету подлежат следующие расходы по компенсациям при служебных командировках:1) расходы на проезд к месту командировки и обратно, включая оплату расходов за бронь, на основании документов, подтверждающих расходы на проезд и за бронь. В случае оформления проезда электронным билетом или электронным проездным документом документами, подтверждающими расходы на проезд и за бронь, являются:электронный билет, электронный проездной документ;документ, подтверждающий факт оплаты стоимости электронного билета, электронного проездного документа;документ, подтверждающий факт проезда (в том числе посадочный талон), выданный перевозчиком или лицом, у которого приобретен электронный билет или электронный проездной документ, на бумажном носителе или в электронном виде.**К расходам, предусмотренным настоящим подпунктом, не относятся расходы по проезду в пределах одного населенного пункта;** | **Статья 244. Вычет сумм компенсаций при служебных командировках и поездках членов органа управления налогоплательщика** 1. Вычету подлежат следующие расходы по компенсациям при служебных командировках:1) расходы на проезд к месту командировки и обратно, включая оплату расходов за бронь, на основании документов, подтверждающих расходы на проезд и за бронь. В случае оформления проезда электронным билетом или электронным проездным документом документами, подтверждающими расходы на проезд и за бронь, являются:электронный билет, электронный проездной документ;документ, подтверждающий факт оплаты стоимости электронного билета, электронного проездного документа;документ, подтверждающий факт проезда (в том числе посадочный талон), выданный перевозчиком или лицом, у которого приобретен электронный билет или электронный проездной документ, на бумажном носителе или в электронном виде.**~~К расходам, предусмотренным настоящим подпунктом, не относятся расходы по проезду в пределах одного населенного пункта;~~** | В совокупности с частью второй пп. 2) п. 2 статьи 319 Налогового кодекса, данная норма, введенная в действие с 1 января 2018 года, переводит часть расходов предприятия на транспортировку командированного работника от места его проживания (работы) к месту командировки и обратно из категории *деловых расходов предприятия, не признаваемых косвенным доходом (материальной выгодой) работника,* в категорию *налогооблагаемого косвенного дохода (материальной выгоды) работника*. В основном это расходы на проезд от места проживания (работы) работника до аэропорта и обратно, а также в месте командировки от аэропорта до места проживания (работы) работника и обратно до аэропорта, включая расходы на оплату услуг такси. Измененный порядок налогообложения не соответствует характеру данных расходов, международной практике и создает дополнительную налоговую нагрузку для предприятий и работников в виде зарплатных налогов и обязательных платежей, а также усложняет для предприятий процесс администрирования данной категории расходов (например, требует изменения политики предприятия по командировкам работников). Отметим, что за неимением собственного парка служебных автомобилей, многие предприятия пользуются услугами такси для транспортировки командированных работников в аэропорт и обратно. При этом, каждое предприятие самостоятельно устанавливает лимиты суточных расходов для командированных сотрудников исходя из своих потребностей и финансовых возможностей. Зачастую данной компенсации недостаточно для покрытия всех транспортных расходов командированного работника, и поэтому многие предприятия не закладывают в размер суточных расходы на его проезд до аэропорта и обратно, а оплачивают либо несут данные расходы отдельно. Например, при двухдневной командировке работника предприятия, в котором лимит суточных установлен в размере 5 тысяч тенге в сутки, общая сумма суточных составит 10 тысяч тенге. Для сравнения, при командировании работника из г. Алматы в Астану (либо другие крупные города Казахстана) стоимость услуг такси в обоих городах на проезд в аэропорт и обратно зачастую превышает 10 тысяч тенге, включая проезд от места проживания (работы) работника до аэропорта и обратно, а также в месте командировки от аэропорта до места проживания (работы) работника и обратно до аэропорта. Учитывая обычную для Казахстана удаленность аэропортов от центра либо черты населенных пунктов, редкую периодичность либо полное отсутствие движения общественного транспорта в зависимости от времени суток (как до аэропорта, так и в черте населенного пункта), а также учитывая ценность каждого часа рабочего времени и вытекающую из этого необходимость для командированного работника иметь высокую мобильность передвижения, пользование общественным транспортом для проезда в аэропорт и обратно при командировании работников либо практически не целесообразно (например, при наличии крупногабаритного багажа), не возможно (например, при раннем вылете или позднем прилете) либо даже опасно для здоровья работников, (например, при наличии физических недостатков или ограничений/ инвалидности, и т.д.). Поскольку выезды в командировки (возвращения из командировок) происходят в любое время суток в зависимости от деловых нужд предприятия и наличия междугороднего (международного) транспорта (сообщения), требуемый уровень мобильности и удобства передвижения командированных работников предприятия может обеспечить только наличие и использование собственного парка служебных автомобилей либо пользование услугами такси. Как видно из вышеизложенного, расходы предприятия на транспортировку командированного работника до аэропорта и обратно являются обоснованными деловыми расходами предприятий, вытекающими из необходимости предоставления командированным работникам необходимого уровня мобильности и удобства передвижения, и таким образом не могут и не должны признаваться налогооблагаемым косвенным доходом (материальной выгодой) работника.Таким образом, считаем необходимым исключить указанное нововведение с обратной силой – т.е. с 1 января 2018 года. | **ТОО «Делойт ТСФ»** |
|  | Подпункт 1) статьи 244 | Статья 244. Вычет сумм компенсаций при служебных командировках и поездках членов органа управления налогоплательщика1. Вычету подлежат следующие расходы по компенсациям при служебных командировках:1) расходы на проезд к месту командировки и обратно, включая оплату расходов за бронь, на основании документов, подтверждающих расходы на проезд и за бронь. В случае оформления проезда электронным билетом или электронным проездным документом документами, подтверждающими расходы на проезд и за бронь, являются:электронный билет, электронный проездной документ;документ, подтверждающий факт оплаты стоимости электронного билета, электронного проездного документа;документ, подтверждающий факт проезда (в том числе посадочный талон), выданный перевозчиком или лицом, у которого приобретен электронный билет или электронный проездной документ, на бумажном носителе или в электронном **виде.****К расходам, предусмотренным настоящим подпунктом, не относятся расходы по проезду в пределах одного населенного пункта**;…3. Вычету подлежат следующие расходы по компенсациям при поездках членов совета директоров или иного органа управления налогоплательщика, не являющегося высшим органом управления, понесенные в связи с выполнением возложенных на них управленческих обязанностей, кроме компенсации при служебных командировках:1) расходы на проезд к месту выполнения управленческих обязанностей и обратно, включая оплату расходов за бронь, на основании документов, подтверждающих расходы на проезд и за бронь. В случае оформления проезда электронным билетом или электронным проездным документом документами, подтверждающими расходы на проезд и за бронь, являются:электронный билет, электронный проездной документ;документ, подтверждающий факт оплаты стоимости электронного билета, электронного проездного документа;документ, подтверждающий факт проезда (в том числе посадочный талон), выданный перевозчиком или лицом, у которого приобретен электронный билет или электронный проездной документ, на бумажном носителе или в электронном **виде.****К расходам, предусмотренным настоящим подпунктом, не относятся расходы по проезду в пределах одного населенного пункта;**2) расходы на наем жилища в течение времени нахождения в поездке для выполнения управленческих обязанностей, включая оплату расходов за бронь, на основании документов, подтверждающих расходы на наем жилого помещения и за бронь;3) сумма денег, выплачиваемая члену органа управления за время нахождения в поездке для выполнения управленческих обязанностей в размере, установленном по решению налогоплательщика;4) расходы, произведенные налогоплательщиком при оформлении разрешений на въезд и выезд (визы) (стоимость визы, консульских услуг, обязательного медицинского страхования), на основании документов, подтверждающих такие расходы. | Статья 244. Вычет сумм компенсаций при служебных командировках и поездках членов органа управления налогоплательщика1. Вычету подлежат следующие расходы по компенсациям при служебных командировках:1) расходы на проезд к месту командировки и обратно, включая оплату расходов за бронь, на основании документов, подтверждающих расходы на проезд и за бронь. В случае оформления проезда электронным билетом или электронным проездным документом документами, подтверждающими расходы на проезд и за бронь, являются:электронный билет, электронный проездной документ;документ, подтверждающий факт оплаты стоимости электронного билета, электронного проездного документа;документ, подтверждающий факт проезда (в том числе посадочный талон), выданный перевозчиком или лицом, у которого приобретен электронный билет или электронный проездной документ, на бумажном носителе или в электронном **виде;****…**3. Вычету подлежат следующие расходы по компенсациям при поездках членов совета директоров или иного органа управления налогоплательщика, не являющегося высшим органом управления, понесенные в связи с выполнением возложенных на них управленческих обязанностей, кроме компенсации при служебных командировках:1) расходы на проезд к месту выполнения управленческих обязанностей и обратно, включая оплату расходов за бронь, на основании документов, подтверждающих расходы на проезд и за бронь. В случае оформления проезда электронным билетом или электронным проездным документом документами, подтверждающими расходы на проезд и за бронь, являются:электронный билет, электронный проездной документ;документ, подтверждающий факт оплаты стоимости электронного билета, электронного проездного документа;документ, подтверждающий факт проезда (в том числе посадочный талон), выданный перевозчиком или лицом, у которого приобретен электронный билет или электронный проездной документ, на бумажном носителе или в электронном **виде;**2) расходы на наем жилища в течение времени нахождения в поездке для выполнения управленческих обязанностей, включая оплату расходов за бронь, на основании документов, подтверждающих расходы на наем жилого помещения и за бронь;3) сумма денег, выплачиваемая члену органа управления за время нахождения в поездке для выполнения управленческих обязанностей в размере, установленном по решению налогоплательщика;4) расходы, произведенные налогоплательщиком при оформлении разрешений на въезд и выезд (визы) (стоимость визы, консульских услуг, обязательного медицинского страхования), на основании документов, подтверждающих такие расходы. | Предлагаем исключить последний абзац подпункта 1) пункта 1 и пункта 3 статьи 244 Налогового кодекса, поскольку такие расходы связаны с предпринимательской деятельностью налогоплательщика. Как правило, командировки назначаются в том случае, если место командировки находится в другом населенном пункте. Поэтому командировочные расходы должны включать все транспортные расходы, связанные с доставкой работников до пункта назначения. Согласно же действующей редакции работодатели должны делить такие расходы на проезд к иному населенному пункту и передвижение в пределах населенного пункта. Получается абсурдная ситуация, когда расходы на самолет и поезд входят в командировочные расходы, а проезд до и от аэропорта/ж.д. вокзала – нет.  | KAZ Minerals |
|  | П.1. ст. 244КПН (Вычеты) | **Статья 244. Вычет сумм компенсаций при служебных командировках и поездках членов органа управления налогоплательщика**      1. Вычету подлежат следующие расходы по компенсациям при служебных командировках:1. Вычету подлежат следующие расходы по компенсациям при служебных командировках:1) расходы на проезд к месту командировки и обратно, включая оплату расходов за бронь, на основании документов, подтверждающих расходы на проезд и за бронь. В случае оформления проезда электронным билетом или электронным проездным документом документами, подтверждающими расходы на проезд и за бронь, являются:электронный билет, электронный проездной документ;документ, подтверждающий факт оплаты стоимости электронного билета, электронного проездного документа;документ, подтверждающий факт проезда (в том числе посадочный талон), выданный перевозчиком или лицом, у которого приобретен электронный билет или электронный проездной документ, на бумажном носителе или в электронном виде.**К расходам, предусмотренным настоящим подпунктом, не относятся расходы по проезду в пределах одного населенного пункта;**
 | **Статья 244. Вычет сумм компенсаций при служебных командировках и поездках членов органа управления налогоплательщика**      1. Вычету подлежат следующие расходы по компенсациям при служебных командировках:1) расходы на проезд к месту командировки и обратно, включая оплату расходов за бронь, на основании документов, подтверждающих расходы на проезд и за бронь. В случае оформления проезда электронным билетом или электронным проездным документом документами, подтверждающими расходы на проезд и за бронь, являются:электронный билет, электронный проездной документ;документ, подтверждающий факт оплаты стоимости электронного билета, электронного проездного документа;документ, подтверждающий факт проезда (в том числе посадочный талон), выданный перевозчиком или лицом, у которого приобретен электронный билет или электронный проездной документ, на бумажном носителе или в электронном виде. | Предлагаем исключить абзац с формулировкой "К расходам, предусмотренным настоящим подпунктом, не относятся расходы по проезду в пределах одного населенного пункта". Мы понимаем так, что расходы на такси из аэропорта до гостиницы, или проезд с гостиницы до офиса во время командировки внутри одного города\населенного пункта не будут являться расходами при командировках. Так как такие расходы неизбежны в командировка, полагаем такое исключение нецелесообразным с точки зрения бизнеса  | КМГ (АО "Каражанбасмунай") |
|  | **Статья 246** **пункт 1** | **Раздел 7 Корпоративный подоходный налог** **Статья 246. Вычет по вознаграждению**1. В целях настоящей статьи вознаграждениями признаются:1) вознаграждения, определенные в подпункте 62) пункта 1 статьи 1 настоящего Кодекса;2) неустойка (штраф, пеня) по договору кредита (займа) между взаимосвязанными сторонами;3) плата за гарантию взаимосвязанной стороне.**Отсутствует.**  | **Раздел 7 Корпоративный подоходный налог** **Статья 246. Вычет по вознаграждению** 1. В целях настоящей статьи вознаграждениями признаются:1) вознаграждения, определенные в подпункте 62) пункта 1 статьи 1 настоящего Кодекса; 2) неустойка (штраф, пеня) по договору кредита (займа) между взаимосвязанными сторонами;3) плата за гарантию взаимосвязанной стороне.***В целях настоящей статьи вознаграждением не признается сумма доходов и/или расходов от изменения суммы, подлежащей начислению в бухгалтерском учете по сумме кредита (займа, микрокредита), полученного (выданного) в национальной валюте с привязкой курса национальной валюты к курсу иностранной валюты.*** | Уточняющая поправка в соответствии с МСФО | АО «НК «ҚТЖ» |
|  | П.1 ст 246 | **Статья 246. Вычет по вознаграждению**1. В целях настоящей статьи вознаграждениями признаются:1) вознаграждения, определенные [статьей 1](http://online.zakon.kz/Document/?link_id=1001045545) настоящего Кодекса;2) неустойка (штраф, пеня) по договору кредита (займа) между взаимосвязанными сторонами;3) плата за гарантию взаимосвязанной стороне.**Отсутствует.** | **Статья 246. Вычет по вознаграждению**1. В целях настоящей статьи вознаграждениями признаются:1) вознаграждения, определенные [статьей 1](http://online.zakon.kz/Document/?link_id=1001045545) настоящего Кодекса;2) неустойка (штраф, пеня) по договору кредита (займа) между взаимосвязанными сторонами;3) плата за гарантию взаимосвязанной стороне.**В целях настоящей статьи вознаграждением не признается:****- сумма доходов и (или) расходов от изменения суммы, подлежащей начислению в бухгалтерском учете по сумме кредита (займа, микрокредита), полученного (выданного) в национальной валюте с привязкой курса национальной валюты к курсу иностранной валюты;****- сумма доходов и (или) расходов от изменения суммы, подлежащей начислению в бухгалтерском учете по стоимости первичного размещения (без учета купона) или стоимости приобретения (без учета купона) долговой ценной бумаги, выпущенной в национальной валюте с привязкой курса национальной валюты к курсу иностранной валюты.** | В соответствии с МСФО, сумма, образующаяся от изменения суммы кредита, стоимости ДЦБ в связи с привязкой курса национальной валюты к курсу иностранной валюты, признается курсовой разницей. Данная поправка направлена на снятие неточностей и различий в понимании по отношению к курсовой разнице, возникшей по ДЦБ и кредитам, чье стоимостное выражение в тенге привязано к курсу иностранной валюты.  | КМГ |
|  | **Подпункт 3) пункта 1 статьи 246** | **Статья 246. Вычет по вознаграждению**1. В целях настоящей статьи вознаграждениями признаются:1) вознаграждения, определенные статьей 1 настоящего Кодекса;2) неустойка (штраф, пеня) по договору кредита (займа) между взаимосвязанными сторонами;3) плата за гарантию взаимосвязанной стороне.… | **Статья 246. Вычет по вознаграждению**1. В целях настоящей статьи вознаграждениями признаются:1) вознаграждения, определенные статьей 1 настоящего Кодекса;2) неустойка (штраф, пеня) по договору кредита (займа) между взаимосвязанными сторонами;3) плата за гарантию взаимосвязанной стороне, **за исключением платы за гарантию обеспечения обязательств по ликвидации последствий недропользования, в соответствии с законодательством Республики Казахстан о недрах и недропользовании.** … | **С 1 января 2019 года**В Кодексе о недрах и недропользовании предусмотрено обязательство недропользователя обеспечить финансирование ликвидации последствий недропользования, которые могут обеспечиваться гарантией, залогом банковского вклада, страхованием.Предлагаем исключить ограничения по отнесению на вычеты платы за гарантию взаимосвязанной стороне по обеспечениюобязательств по ликвидации последствий недропользования | **ТОО Казцинк** **ТОО KAZ Minerals** |
|  | **Статья 246** **пункт 4** | **Статья 246. Вычет по вознаграждению**4. Вычет вознаграждения производится с учетом положений, установленных пунктами 2 и 3 настоящей статьи, в пределах суммы, исчисляемой по следующей формуле:(А + Д) + (СК/СО) × (ПК) × (Б + В + Г), где: …Д - сумма вознаграждения за кредиты (займы), выдаваемые кредитным товариществом, созданным в Республике Казахстан, банком, являющимся национальным институтом развития, контрольный пакет акций которого принадлежит национальному управляющему холдингу;… | **Статья 246. Вычет по вознаграждению**4. Вычет вознаграждения производится с учетом положений, установленных пунктами 2 и 3 настоящей статьи, в пределах суммы, исчисляемой по следующей формуле:(А + Д) + (СК/СО) × (ПК) × (Б + В + Г), где: …Д - сумма вознаграждения за кредиты (займы), выдаваемые кредитным товариществом, созданным в Республике Казахстан, банком, являющимся национальным институтом развития, контрольный пакет акций которого принадлежит национальному управляющему холдингу, ***а также национальной компанией, единственным участником которой является национальный управляющий холдинг, в отношении кредитов (займов), которые указанная национальная компания предоставляет своим дочерним организациям;***… | Экономически не всегда оправдано ограничение по отнесению на вычеты вознаграждений, выплачиваемых взаимосвязанной стороне. АО «НК «КТЖ» привлекает внешние целевые займы, конечными пользователями которых являются дочерние организации. Напрямую дочерним организациям займы в большинстве случаев не могут быть выданы. В связи с чем, у дочерних организаций возникает большая доля займов, полученных от взаимосвязанной стороны – материнской компании. При этом, возникают случаи, когда собственный капитал в соотношении с обязательствами значительно снижается. В результате чего, налогоплательщик теряет право отнесения на вычеты значительной суммы вознаграждения по кредитам. | АО «НК «ҚТЖ» |
|  | Статья 248.  | **Вычет по сомнительным требованиям** пп.4) п.1) отсутствует | **Вычет по сомнительным требованиям** пп.4) п.1) Требования по вкладам денежных средств на депозитные, текущие и прочие счета в банках, не доступные налогоплательщику к использованию в связи с помещением банка второго уровня в режим консервации или принудительной ликвидации в течение трехлетнего периода, а также не возвращенные налогоплательщику в случае признания банка банкротом | Потеря денежных средств и банкротство банков в республике может привести к риску финансовой неустойчивости многих казахстанских компаний, вплоть до их ликвидации, а следовательно это создает негативный эффект для экономики Казахстана в целом.Депозиты физических лиц защищены фондом гарантирования депозитов, тогда как депозиты юридических лиц ни чем не защищены. Юридические лица размещают свои деньги в банках второго уровня, которые получают лицензии от Национального Банка РК, который является регулятором банковской деятельности. Также хотим отметить, что юридическое лицо не выбирает самый выгодный банк, а размещает деньги в банке который имеет хороший рейтинг в Республике Казахстан. Потеряв свои деньги, юридическое лицо не может взять на вычеты такие потерянные деньги, так как пункт 1 Статьи 248 Кодекса Республики Казахстан «О налогах и других обязательных платежах в бюджет», предусматривает вычет по сомнительным требованиям возникшие по реализованным товарам, выполненным работам, оказанным услугам и не удовлетворенные в связи с признанием налогоплательщика - дебитора банкротом. При этом сомнительные требования относятся на вычеты в пределах размера ранее признанного дохода от реализации товаров, выполнения работ, оказания услуг.  | **АО «Эйр Астана»** |
|  | Дополнить пункт 3 статьи 250 частью два и три следующего содержания:  | **Статья 250. Вычет по отчислениям в резервные фонды**…3. Организации, осуществляющие отдельные виды банковских операций на основании лицензии на проведение банковских заемных операций, 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, против кредитов (займов), за исключением:1) финансового лизинга;2) кредитов (займов), предоставленных в пользу взаимосвязанных сторон либо третьим лицам по обязательствам взаимосвязанных сторон.Стоимость залога и другого обеспечения учитывается при определении суммы провизий (резервов) в случаях и порядке, которые определены правилами создания провизий (резервов). | **Статья 250. Вычет по отчислениям в резервные фонды**…3. Организации, осуществляющие отдельные виды банковских операций на основании лицензии на проведение банковских заемных операций, 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, за исключением активов, предоставленных в пользу взаимосвязанных сторон либо третьим лицам по обязательствам взаимосвязанных сторон:****1) депозитов, включая остатки на текущих счетах, размещенных в банках, а также вознаграждений по таким депозитам;****2) кредитов (за исключением финансового лизинга), предоставленных клиентам, а также вознаграждений по таким кредитам;****3) дебиторской задолженности по договорам долгосрочной аренды жилища.** | Согласно пункту 3 статьи 250 Налогового кодекса организации, осуществляющие отдельные виды банковских операций на основании лицензии на проведение банковских заемных операций имеет право относить на вычеты суммы расходов по созданию провизии (резервов) **только** по кредитам. Тогда как, банки второго уровня имеют право относить на вычеты провизии по депозитам и остаткам на корреспондентских счетах, а также вознаграждений по таким депозитам. При этом, учитывая сложившуюся ситуацию в финансовом секторе связанную с дефолтами банков второго уровня, считаем целесообразным и необходимым предусмотреть возможность организации, осуществляющей отдельные виды банковских операций отнести на вычеты провизии по депозитам и текущим счетам, а также вознаграждениям по ним.Кром того, необходимо учесть, что в ходе реализации Государственной программы жилищного строительства «Нұрлы жер», АО «ИО «КИК» создает провизии по договорам долгосрочной аренды жилища, при этом отсутствует возможность относить на вычеты суммы расходов по созданию таких провизий. Считаем необходимым рассмотреть возможность ретроспективного применения такой нормы, т.е. придать таким изменениям обратную силу начиная с 01.01.2016 года. | **АО «Ипотечная организация «Казахстанская Ипотечная Компания»** |
|  | Статья 252 Налогового кодекса | **Статья 252**. Вычеты по расходам на ликвидацию последствий разработки месторождений и сумм отчислений в ликвидационные фонды1. Недропользователь, осуществляющий деятельность на основании контракта на недропользование, заключенного в порядке, определенном законодательством Республики Казахстан, относит на вычет из совокупного годового дохода сумму отчислений в ликвидационный фонд. Указанный вычет производится в размере фактически произведенных недропользователем за налоговый период отчислений на специальный депозитный счет в любом банке второго уровня на территории Республики Казахстан.Размер и порядок отчислений в ликвидационный фонд устанавливаются контрактом на недропользование.В случае установления уполномоченным государственным органом по вопросам недропользования факта нецелевого использования недропользователем средств ликвидационного фонда сумма средств нецелевого использования подлежит включению в совокупный годовой доход недропользователя того налогового периода, в котором оно было допущено, за исключением выявленного факта нецелевого использования в налоговом периоде, превышающем срок исковой давности, установленный статьей 48 настоящего Кодекса, по которому сумма средств нецелевого использования подлежит включению в совокупный годовой доход недропользователя налогового периода, по которому срок исковой давности истекает в последующем налоговом периоде за текущим налоговым периодом.В случае получения недропользо-вателем в соответствии с законодательством Республики Казахстан о недропользовании средств ликвидационного фонда от другого недропользователя при передаче контракта на недропользование такие средства у получившего их недропользователя:не включаются в совокупный годовой доход при условии их размещения на специальном депозитном счете в любом банке второго уровня на территории Республики Казахстан для формирования ликвидационного фонда в году их получения;не подлежат отнесению на вычеты.2. Расходы недропользователя, фактически понесенные в течение налогового периода на ликвидацию последствий разработки месторождений, относятся на вычеты в том налоговом периоде, в котором они были понесены, за исключением расходов, произведенных за счет средств ликвидационного фонда, размещенного на специальном депозитном счете. | **Статья 252**. Вычеты по расходам, ***связанным с ликвидацией последствий разработки месторождений*** 1. Недропользователь, осуществляющий деятельность на основании контракта на недропользование, заключенного в порядке, определенном законодательством Республики Казахстан, относит на вычет из совокупного годового дохода ***суммы затрат и отчислений, связанных с обеспечением его обязательства по ликвидации последствий разработки месторождений.*** Указанный вычет производится в размере фактически произведенных недропользователем за налоговый период затрат, ***направленных на исполнение определенных законодательством Республики Казахстан обязательств недропользователя по ликвидации последствий разработки месторождения, включая, но не ограничиваясь:*** отчислений на специальный депозитный счет в любом банке второго уровня на территории Республики Казахстан, ***определенный в качестве Ликвидационного фонда, отчислений на банковский вклад***, ***являющийся предметом залога.*** ***Затраты, связанные с получением гарантии, а также страхованием обязательства недропользователя по ликвидации последствий разработки месторождения относятся на вычеты в порядке, предусмотренном параграфом 2 настоящего Кодекса.*** Размер и порядок отчислений в ликвидационный фонд устанавливаются контрактом на недропользование. ***Размер отчислений на банковский счет, являющийся предметом залога, определяется в соответствии с законодательством Республики Казахстан.*** В случае установления уполномоченным государственным органом по вопросам недропользования факта нецелевого использования недропользователем средств ликвидационного фонда ***или банковского вклада, являвшегося предметом залога,*** сумма средств нецелевого использования подлежит включению в совокупный годовой доход недропользователя того налогового периода, в котором оно было допущено, за исключением выявленного факта нецелевого использования в налоговом периоде, превышающем срок исковой давности, установленный статьей 48 настоящего Кодекса, по которому сумма средств нецелевого использования подлежит включению в совокупный годовой доход недропользователя налогового периода, по которому срок исковой давности истекает в последующем налоговом периоде за текущим налоговым периодом.В случае получения недропользователем в соответствии с законодательством Республики Казахстан о недропользовании средств ликвидационного ***фонда или прав по заложенному банковскому вкладу,*** от другого недропользователя при передаче контракта на недропользование такие средства у получившего их недропользователя:не включаются в совокупный годовой доход ***при условии сохранения их целевого назначения;***не подлежат отнесению на вычеты.2. Расходы недропользователя, фактически понесенные в течение налогового периода на ликвидацию последствий разработки месторождений, ***включая прогрессивную ликвидацию и ликвидацию* исторических загрязнений*,*** относятся на вычеты в том налоговом периоде, в котором они были понесены, за исключением расходов, произведенных за счет средств ликвидационного фонда, размещенного на специальном депозитном счете ***и банковского вклада, являющегося обеспечением обязательства недропользователя по ликвидации последствий разработки месторождения*** | 1. Требуется приведение в соответствие норм Налогового кодекса и Кодекса РК «О недрах и недропользовании» (далее – Кодекс о недрах) в части вычета затрат на ликвидацию последствий разработки месторождений.

В соответствии с Кодексом о недрах у недропользователей возможно возникновение дополнительно трех категорий затрат:1. отчисления на банковский вклад, являющийся предметом залога, обеспечивающего исполнение недропользователем обязательств по ликвидации последствий разработки месторождений;
2. затраты на получение гарантии банка второго уровня, иностранного банка или организации, акции которой обращаются на организованном рынке ценных бумаг, соответствующих минимальным индивидуальным кредитным рейтингам, определенным компетентным органом;
3. страховые премии и иные затраты, связанные со страхованием обязательств по ликвидации последствий разработки месторождений.

Если затраты, связанные со страхованием, получением гарантии, будут урегулированы общими нормами Налогового кодекса по вычетам, то для отчислений на банковский вклад, являющийся предметом залога, необходимо предусмотреть порядок вычета, аналогичный вычету отчислений на Ликвидационный фонд. Также необходимо для всех категорий недропользователей сохранить право вычета в отчетном налоговом периоде затрат, произведенных на ликвидацию последствий разработки месторождений в соответствующем налоговом периоде, в том числе в порядке «прогрессивной ликвидации». Потери бюджета отсутствуют в связи с введением нового порядка финансирования обязательств недропользователей на ликвидацию последствий разработки месторождений (по новым контрактам на недропользование и контрактам, не предусматривавшим ранее обязательства по формированию Ликвидационного фонда) взамен ранее существовавшего порядка формирования Ликвидационного фонда, налоговый учет отчислений в который осуществлялся в аналогичном порядке. 1. **В части включения ликвидации исторических загрязнений**

На контрактной территории дочерних и зависимых организаций АО НК КМГ имеются «исторически» загрязненные земельные участки. Их ликвидация отвечает государственным и общественным интересам. Однако, при ликвидации их возникают определенные риски, в частности, риски наложения государственными органами штрафных санкций и невозможность отнесения на вычет. В целях стимулирования направления природопользователями средств на ликвидацию всех загрязнений, имеющихся на контрактной территории, вне зависимости от того, кем и в какой период такие загрязнения производились, следует уточнить статью, предусмотрев напрямую право недропользователя относить такие расходы на вычеты. | КМГ |
|  | Пункт 4 статьи 258 | **Статья 258. Вычеты по расходам на геологическое изучение, разведку и подготовительные работы к добыче природных ресурсов и другие вычеты недропользователя**3. Если скважина ликвидирована в связи с тем, что в соответствии с законодательством Республики Казахстан о недрах и недропользовании при ее испытании не получен промышленный приток углеводородов (далее в целях настоящего пункта - непродуктивная скважина), то фактически произведенные расходы на строительство и ликвидацию такой скважины с учетом налога на добавленную стоимость относятся на вычеты в следующем порядке:1) расходы на строительство и (или) ликвидацию непродуктивной скважины или часть таких расходов, понесенных до момента начала добычи после коммерческого обнаружения, подлежат вычету в порядке, определенном пунктом 1 настоящей статьи;2) расходы на строительство и (или) ликвидацию непродуктивной скважины или часть таких расходов, понесенных после момента начала добычи после коммерческого обнаружения, относятся на вычеты в том налоговом периоде, в котором такая скважина ликвидирована.При этом расходы на строительство и (или) ликвидацию непродуктивной скважины, понесенные до момента начала добычи после коммерческого обнаружения, из отдельной группы амортизируемых активов, образованной в соответствии с пунктом 1 настоящей статьи, не исключаются.4. отсутствует | **Статья 258. Вычеты по расходам на геологическое изучение, разведку и подготовительные работы к добыче природных ресурсов и другие вычеты недропользователя**3. Если скважина ликвидирована в связи с тем, что в соответствии с законодательством Республики Казахстан о недрах и недропользовании при ее испытании не получен промышленный приток углеводородов (далее в целях настоящего пункта - непродуктивная скважина), то фактически произведенные расходы на строительство и ликвидацию такой скважины с учетом налога на добавленную стоимость относятся на вычеты в следующем порядке:1) расходы на строительство и (или) ликвидацию непродуктивной скважины или часть таких расходов, понесенных до момента начала добычи после коммерческого обнаружения, подлежат вычету в порядке, определенном пунктом 1 настоящей статьи;2) расходы на строительство и (или) ликвидацию непродуктивной скважины или часть таких расходов, понесенных после момента начала добычи после коммерческого обнаружения, относятся на вычеты в том налоговом периоде, в котором такая скважина ликвидирована.При этом расходы на строительство и (или) ликвидацию непродуктивной скважины, понесенные до момента начала добычи после коммерческого обнаружения, из отдельной группы амортизируемых активов, образованной в соответствии с пунктом 1 настоящей статьи, не исключаются.4. отсутствует.3-1. **Установленный пунктом 3 настоящей статьи порядок применяется также к учету фактически произведенных затрат, включая налог на добавленную стоимость, на строительство и ликвидацию скважин при разведке и добыче углеводородов на море** | Учитывая специфику разведки и добычи углеводородов на море, связанную с повышенной опасностью проводимых нефтяных операций, высокой стоимостью проводимых работ по бурению и обустройству скважин, а также необходимостью окончательной ликвидации разведочных скважин, необходимо предусмотреть право недропользователя производить вычет их стоимости, включая НДС в порядке, предусмотренном для ликвидации непродуктивных скважин по проектам на суше. | КМГ |
|  | Ст 263 после п.1 новый пункт 1-1 | **Статья 263. Вычет налогов и платежей в бюджет****отсутствует** | **Статья 263. Вычет налогов и платежей в бюджет****1-1.Исполненные обязательства по уплате налогов уполномоченным представителем налогоплательщика дает право налогоплательщику, в чьих интересах выступил уполномоченный представитель, относить на вычеты такие налоги в соответствии с настоящей статьей.**  | В целях урегулирования вопроса по отнесению на вычеты налогов, уплачиваемых уполномоченным представителем налогоплательщика.При привлечении уполномоченного представителя в раках контрактной деятельности, уполномоченный представитель уплачивает плату за эмиссии в окружающую среду, в соответствии с экологическим законодательством разрешение по эмиссиям предоставляется непосредственно лицу, совершающему операции, которое приводит к уплате платы за эмиссии.  | КМГ |
|  | **Статья 263** **пункт 1** | **Статья 263. Вычет налогов и платежей в бюджет**1. Если иное не установлено настоящей статьей, в отчетном налоговом периоде вычету подлежат налоги и платежи в бюджет, уплаченные в бюджет Республики Казахстан или иного государства: | **Статья 263. Вычет налогов и платежей в бюджет**1. Если иное не установлено настоящей статьей, в отчетном налоговом периоде вычету подлежат налоги и платежи в бюджет, уплаченные в бюджет Республики Казахстан или иного государства, ***в том числе налоги (корпоративный подоходный налог, индивидуальный подоходный налог), исчисленные с доходов, подлежащих налогообложению у источника выплаты в соответствии с положениями настоящего Кодекса, и уплаченные налоговым агентом за счет собственных средств***: | Автор: Уплата КПН, ИПН, исчисленных с доходов, подлежащих налогообложению у источника выплаты, за счет собственных средств признается расходами налогоплательщика, понесенными в связи с осуществлением деятельности, направленной на получение дохода, в связи с чем, подлежат вычету при определении налогооблагаемого дохода. | АО «НК «ҚТЖ» (за АО «Транстелеком») |
|  | Статья 274Пункт 3  | **Статья 274. Инвестиционные налоговые преференции** 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:* Корреспонденты на фрагмент
* Поставить закладку
* Посмотреть закладки
* Добавить комментарий
* Показать изменения
* Судебные решения

1) учитываются в бухгалтерском учете налогоплательщика в качестве основных средств в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности и требованиями [законодательства](https://online.zakon.kz/Document/?doc_id=30092011" \o "Закон Республики Казахстан от 28 февраля 2007 года № 234-III \«О бухгалтерском учете и финансовой отчетности\» (с изменениями и дополнениями по состоянию на 02.07.2018 г.)" \t "_parent) Республики Казахстан о бухгалтерском учете и финансовой отчетности;* Корреспонденты на фрагмент
* Поставить закладку
* Посмотреть закладки
* Добавить комментарий
* Показать изменения
* Судебные решения

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;* Корреспонденты на фрагмент
* Поставить закладку
* Посмотреть закладки
* Добавить комментарий
* Показать изменения
* Судебные решения

3) временно выведены из эксплуатации на период осуществления реконструкции, модернизации;* Корреспонденты на фрагмент
* Поставить закладку
* Посмотреть закладки
* Добавить комментарий
* Показать изменения
* Судебные решения

4)….. | **Статья 274. Инвестиционные налоговые преференции** 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:* Корреспонденты на фрагмент
* Поставить закладку
* Посмотреть закладки
* Добавить комментарий
* Показать изменения
* Судебные решения

1) учитываются в бухгалтерском учете налогоплательщика в качестве основных средств в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности и требованиями [законодательства](https://online.zakon.kz/Document/?doc_id=30092011) Республики Казахстан о бухгалтерском учете и финансовой отчетности;* Корреспонденты на фрагмент
* Поставить закладку
* Посмотреть закладки
* Добавить комментарий
* Показать изменения
* Судебные решения

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;* Корреспонденты на фрагмент
* Поставить закладку
* Посмотреть закладки
* Добавить комментарий
* Показать изменения
* Судебные решения

3) ИСКЛЮЧИТЬ* Корреспонденты на фрагмент
* Поставить закладку
* Посмотреть закладки
* Добавить комментарий
* Показать изменения
* Судебные решения

4) ….. | При применении инвестиционных налоговых преференций возникают последующие расходы на реконструкцию, модернизацию зданий и сооружений производственного назначения. Но не всегда одновременно может быть соответствие одного из условий – «временно выведены из эксплуатации на период осуществления реконструкции, модернизации». Считаем, что данное условие возможно исключить для применения льготы в полном размере, так как такие последующие расходы могут быть крупными и не всегда объект выводится из эксплуатации в период понесения таких последующих расходов. |  |
|  | Статья 274Пункт 7 | **Статья 274. Инвестиционные налоговые преференции** 1. **отсутствует**
 | **Статья 274. Инвестиционные налоговые преференции** **7. в целях настоящей статьи недропользователями не признаются недропользователи осуществляющие добычу общераспространенных полезных ископаемых, подземных вод, лечебных грязей.** | Статьи 274 запрещает использовать инвестиционные преференции по активам, которые в силу специфики их использования имеют прямую причинно-следственную связь с осуществлением деятельности по контракту (контрактам) на недропользование (подпункт 3) и 4) пункта 1 статьи 274 и подпункты 4) и 5) пункта 3 статьи 274);Вместе с тем понятие причинно-следственная связь используется в Налоговом кодексе для разделения доходов, расходов и активов по контрактам на недропользование (статья 723 НК). При этом, положения пункта 2 статьи 723 НК разрешают не вести раздельный учет **на контракты по разведке и (или) добыче общераспространенных полезных ископаемых, нерудных твердых полезных ископаемых, указанных в строке 13 таблицы статьи 746 настоящего Кодекса, подземных вод, лечебных грязей.**Таким образом, возникает спорная ситуация по применению инвестиционных преференций вышеуказанной категорией недропользователей, не ведущих раздельный учет. Вместе с тем, Компании могут иметь несколько производственных филиалов в разных городах и только один из производственных филиалов может осуществлять добычу подземной воды в связи с отдаленностью коммунальных сетей, а остальные использовать коммунальную воду. При производстве одного и того же товара разными производственными филиалами (где нет добычи подземной воды и есть добыча) не понятно вправе ли Компания применять инвестиционные преференции по новому торговому оборудованию, используемому для реализации произведенного товара. Например, по оборудованию для розлива произведенных напитков, по холодильному оборудованию и т.д. | **RG Brands** |
|  | **Статья 288** | **Статья 288. Уменьшение налогооблагаемого дохода**1. Налогоплательщик имеет право на уменьшение налогооблагаемого дохода на следующие виды расходов:…11) отсутствует | **Статья 288. Уменьшение налогооблагаемого дохода**1. Налогоплательщик имеет право на уменьшение налогооблагаемого дохода на следующие виды расходов:…11) расходов на корпоративные мероприятия для работников в размере общей суммы: налогоплательщики, состоявшие в налоговом периоде на мониторинге крупных налогоплательщиков - не превышающей 0,1 процента от налогооблагаемого дохода;прочие налогоплательщики - не превышающей 0,2 процента от налогооблагаемого дохода.Положения настоящего подпункта применяется при наличии документов, подтверждающих такие расходы. | В связи с тем, что корпоративные мероприятия, проводимые многими компаниями содействуют продвижению корпоративных ценностей и мотивации сотрудников, что в свою очередь влияет на увеличение прибыли, предлагаем рассмотреть возможность уменьшения налогооблагаемого дохода на сумму расходов, связанных с проведением корпоративных мероприятий, в пределах 0,1%-0,2%. Данное ограничение не позволит компаниям уменьшать налогооблагаемый доход на нерациональные суммы расходов. | Филипп Моррис |
|  | пп.4) п.1 ст.288 | **Статья 288. Уменьшение налогооблагаемого дохода**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. | **Статья 288. Уменьшение налогооблагаемого дохода**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;**расходы на медицинское страхование.** | Медицинское страхование обучающихся является одним из обязательных условий обучения.Условия подп. 39 п. 2 ст. 319 исключают материальную выгоду в виде возмещения расходов на медицинское страхование при обучении только в автономной организации образования. С другой стороны, расходы на обучение, перечисленные в подп. 4 п. 1 ст. 288, исключаются из налогооблагаемого дохода физического лица.Однако, согласно п. 1 ст. 291 НК, все зарубежные ВУЗы, в т.ч. ведущие, не признаются автономными организациями образования.Хотя расходы на медицинское страхование несутся наряду с расходами на обучение и проживание обучающихся, однако в отношении налогообложения они исключаются из общего порядка для расходов по обучению. | (ИЦА) |
|  | Раздел 7, статья 288, пункт 2, подпункт 8) | **Статья 288. Уменьшение налогооблагаемого дохода**2. Налогоплательщик имеет право на уменьшение налогооблагаемого дохода на следующие виды доходов:… 8) доходы от прироста стоимости при реализации акций, выпущенных юридическим лицом-резидентом, или долей участия в юридическом лице-резиденте или консорциуме, созданном в Республике Казахстан, если иное не установлено подпунктом 9) настоящего пункта, при одновременном выполнении следующих условий:на день реализации акций или долей участия налогоплательщик владеет данными акциями или долями участия более трех лет;такое юридическое лицо-эмитент или такое юридическое лицо, доля участия в котором реализуется, или участник такого консорциума, который реализует долю участия в таком консорциуме, не является недропользователем;имущество лиц (лица), являющихся (являющегося) недропользователями (недропользователем), в стоимости активов такого юридического лица-эмитента или такого юридического лица, доля участия в котором реализуется, или общей стоимости активов участников такого консорциума, доля участия в котором реализуется, на день такой реализации составляет не более 50 процентов.Указанный в настоящем подпункте срок владения налогоплательщиком акциями или долями участия определяется совокупно с учетом сроков владения акциями или долями участия прежними собственниками, если такие акции или доли участия получены налогоплательщиком в результате реорганизации прежних собственников. В целях настоящего подпункта недропользователем не признается недропользователь, являющийся таковым исключительно из-за обладания правом на добычу подземных вод и (или) общераспространенных полезных ископаемых для собственных нужд, а также недропользователь, осуществляющий в течение двенадцатимесячного периода, предшествовавшего первому числу месяца, в котором реализованы акции или доли участия, последующую переработку (после первичной переработки) не менее 70 процентов добытого за указанный период минерального сырья, включая уголь, на собственных и (или) принадлежащих юридическомулицу-резиденту, являющемуся взаимосвязанной стороной, производственных мощностях, расположенных на территории Республики Казахстан.При определении объема минерального сырья, включая уголь, направленного на последующую переработку, учитывается сырье:направленное непосредственно на производство продукции, полученной в результате любой переработки, следующей за первичной переработкой;использованное в производстве продукции первичной переработки в целях ее дальнейшего использования в последующей переработке.При этом доля имущества лиц (лица), являющихся (являющегося) недропользователями (недропользователем), в стоимости активов юридического лица или консорциума, чьи акции или доли участия реализуются, определяется в соответствии со статьей 650 настоящего Кодекса; | **Статья 288. Уменьшение налогооблагаемого дохода**2. Налогоплательщик имеет право на уменьшение налогооблагаемого дохода на следующие виды доходов:…8) доходы от прироста стоимости при реализации акций, ~~выпущенных юридическим лицом-резидентом~~, долей участия в юридическом лице~~-резиденте~~ или консорциуме, **уменьшенные на убытки, возникшие от реализации акций, долей участия в юридическом лице или консорциуме**, ~~созданном в Республике Казахстан,~~ если иное не установлено подпунктом 9) настоящего пункта, при одновременном выполнении следующих условий:на день реализации акций или долей участия налогоплательщик владеет данными акциями или долями участия более трех лет;такое юридическое лицо-эмитент или такое юридическое лицо, доля участия в котором реализуется, или участник такого консорциума, который реализует долю участия в таком консорциуме, не является недропользователем;имущество лиц (лица), являющихся (являющегося) недропользователями (недропользователем), в стоимости активов такого юридического лица-эмитента или такого юридического лица, доля участия в котором реализуется, или общей стоимости активов участников такого консорциума, доля участия в котором реализуется, на день такой реализации составляет не более 50 процентов.Указанный в настоящем подпункте срок владения налогоплательщиком акциями или долями участия определяется совокупно с учетом сроков владения у прежних собственников акциями или долями участия, если такие акции или доли участия получены налогоплательщиком в результате реорганизации **и (или) ликвидации** прежних собственников.В целях настоящего подпункта недропользователем не признается недропользователь, являющийся таковым исключительно из-за обладания правом на добычу подземных вод и (или) базовых строительных материалов для собственных нужд, а также недропользователь, осуществляющий в течение двенадцатимесячного периода, предшествовавшего первому числу месяца, в котором реализованы акции или доли участия, последующую переработку (после первичной переработки) не менее 70 процентов добытого за указанный период минерального сырья, включая уголь, на собственных и (или) принадлежащих юридическому лицу-резиденту, являющемуся взаимосвязанной стороной, производственных мощностях, расположенных на территории Республики Казахстан.При определении объема минерального сырья, включая уголь, направленного на последующую переработку, учитывается сырье:направленное непосредственно на производство продукции, полученной в результате любой переработки, следующей за первичной переработкой; использованное в производстве продукции первичной переработки в целях ее дальнейшего использования в последующей переработке.При этом доля имущества лиц (лица), являющихся (являющегося) недропользователями (недропользователем), в стоимости активов юридического лица или консорциума, чьи акции или доли участия реализуются, определяется в соответствии со [статьей 650](http://adilet.zan.kz/rus/docs/K080000099_#z2208) настоящего Кодекса. | В соответствии с положениями статьи 45.1 Гражданского кодекса РК, реорганизация юридического лица, включает в себя слияние, присоединение, разделение, выделение, преобразование, которые осуществляются по решению собственника его имущества или уполномоченного собственником органа, учредителей (участников), а также органа, уполномоченного учредительными документами юридического лица, либо по решению судебных органов в случаях, предусмотренных законодательными актами РК. При условии, что реорганизация может быть осуществлена путем ликвидации своей дочерней организации, считаем, что срок владения, указанный в статье подпункте 8) пункта 2 статьи 288 НК РК, должен также включать сроки владения прежними собственниками акциями или долями участия, в случаях, когда такие акции или доли участия получены налогоплательщиком в результате ликвидации прежних собственников.При наличии четкого определения в гражданском законодательстве термина «реорганизация», считаем, что в текущей редакции упущено необходимое уточнение в отношении «ликвидации».Так как смысл статьи определяет, что при внутригрупповой реорганизации срок владения прежними собственниками должен быть сохранен, то полагаем принцип определенности налогового законодательства также нарушается. Так как не определено почему при реорганизации путем слияния, присоединения, разделения, выделения, преобразования срок владения сохраняется прежних собственников, а при реорганизации путем ликвидации дочерней организации, таковое правило нарушается.Просим вернуть прежнюю редакцию (действовавшую до 01.01.2018 года) данного подпункта, так как новая редакция ввела ограничения и может применена только в отношении доходов юридических лиц -резидентов. А также просим проанализировать данный вопрос, и внести предлагаемую правку в редакцию статьи. | ТОО «Делойт ТСФ» |
|  | **Статья 288. Часть первая подпункта 8) пункта 2** | **Статья 288. Уменьшение налогооблагаемого дохода**2. Налогоплательщик имеет право на уменьшение налогооблагаемого дохода на следующие виды доходов:8) доходы от прироста стоимости при реализации акций, выпущенных юридическим лицом-резидентом, или долей участия в юридическом лице-резиденте или консорциуме, **созданном в Республике Казахстан,** если иное не установлено подпунктом 9) настоящего пункта, при одновременном выполнении следующих условий: на день реализации акций или долей участия налогоплательщик владеет данными акциями или долями участия более трех лет; такое юридическое лицо-эмитент или такое юридическое лицо, доля участия в котором реализуется, или участник такого консорциума, который реализует долю участия в таком консорциуме, не является недропользователем; имущество лиц (лица), являющихся (являющегося) недропользователями (недропользователем), в стоимости активов такого юридического лица-эмитента или такого юридического лица, доля участия в котором реализуется, или общей стоимости активов участников такого консорциума, доля участия в котором реализуется, на день такой реализации составляет не более 50 процентов. Указанный в настоящем подпункте срок владения налогоплательщиком акциями или долями участия определяется совокупно с учетом сроков владения акциями или долями участия прежними собственниками, если такие акции или доли участия получены налогоплательщиком в результате реорганизации прежних собственников. | **Статья 288. Уменьшение налогооблагаемого дохода**2. Налогоплательщик имеет право на уменьшение налогооблагаемого дохода на следующие виды доходов:8) доходы от прироста стоимости при реализации акций, выпущенных юридическим лицом-резидентом, или долей участия в юридическом лице**~~-резиденте~~** или консорциуме, **~~созданном в Республике Казахстан,~~** если иное не установлено подпунктом 9) настоящего пункта, при одновременном выполнении следующих условий: на день реализации акций или долей участия налогоплательщик владеет данными акциями или долями участия более трех лет; такое юридическое лицо-эмитент или такое юридическое лицо, доля участия в котором реализуется, или участник такого консорциума, который реализует долю участия в таком консорциуме, не является недропользователем; имущество лиц (лица), являющихся (являющегося) недропользователями (недропользователем), в стоимости активов такого юридического лица-эмитента или такого юридического лица, доля участия в котором реализуется, или общей стоимости активов участников такого консорциума, доля участия в котором реализуется, на день такой реализации составляет не более 50 процентов. Указанный в настоящем подпункте срок владения налогоплательщиком акциями или долями участия определяется совокупно с учетом сроков владения акциями или долями участия прежними собственниками, если такие акции или доли участия получены налогоплательщиком в результате реорганизации прежних собственников. | При реализации долей участия в дочерних и зависимых компаниях, созданных в других государствах, возникает доход от прироста стоимости, который при соответствии всем условиям, указанным в подпункте 8) пункта 2 статьи 288 Налогового кодекса, полностью включается в совокупный годовой доход и подлежит налогообложению в общеустановленном порядке. При этом нет возможности уменьшить налогооблагаемый доход.В случае получения убытка от реализации доли участия в зарубежных дочерних и зависимых компаниях такой убыток не подлежит переносу.Предлагается применять норму по уменьшению налогооблагаемого дохода на сумму доходу от прироста стоимости независимо от места создания юридического лица или консорциума, при соответствии условиям статьи 288 Налогового кодекса. Предлагается компенсировать убытки, возникающие от реализации долей участия в юридическом лице или консорциуме за счет доходов от прироста стоимости в юридическом лице или консорциуме независимо от места создания, при соответствии условиям статьи 300 Налогового кодекса. | **КМГ (ТОО «КазМунайГаз-Сервис»)** |
|  | **Статья 289 пункт 2 часть 1** | **Статья 289. Налогообложение некоммерческих организаций**2. При соблюдении условий, указанных в пункте 1 настоящей статьи, следующие доходы некоммерческой организации подлежат исключению из совокупного годового дохода:доход по договору на осуществление государственного социального заказа;Доход некоммерческой организации по договору на осуществление государственного социального заказа, в виде вознаграждения по депозитам, вступительных и членских взносов, взносов участников кондоминиума, превышения суммы положительной курсовой разницы над суммой отрицательной курсовой разницы, возникшей по размещенным на депозите денежным средствам, в том числе по вознаграждениям по ним, а также в виде безвозмездно полученного имущества, в том числе благотворительной помощи, гранта, спонсорской помощи, денег и другого имущества, полученных на безвозмездной основе, подлежит исключению из совокупного годового дохода некоммерческой организации при соблюдении условий, указанных в пункте 1 настоящей статьи… | **Статья 289. Налогообложение некоммерческих организаций**Доход некоммерческой организации по договору на осуществление государственного социального заказа, в виде вознаграждения по депозитам, вступительных и членских взносов, взносов участников кондоминиума, **превышения суммы положительной курсовой разницы над суммой отрицательной курсовой разницы, вознаграждения по депозитам,** а также в виде безвозмездно полученного имущества, в том числе благотворительной помощи, гранта, спонсорской помощи, денег и другого имущества, полученных на безвозмездной основе, подлежит исключению из совокупного годового дохода некоммерческой организации при соблюдении условий, указанных в пункте 1 настоящей статьи… | Цель Школы «Haileybury Astana» (далее – Школа) – предоставление современного качественного международного образования. Все предметы ведутся на английском языке и по британским стандартам. Педагогический состав включает граждан Великобритании, имеющих высокую квалификацию и опыт работы в международных школах, а также учителей – граждан Республики Казахстан, преподающих предметы регионального компонента программы. Школа «Haileybury Astana» в Казахстане является социальным объектом, созданным в форме некоммерческого акционерного общества, не имеющего цели извлечения дохода и не распределяющего чистый доход между акционерами общества. Все полученные доходы направляются на развитие основной образовательной деятельности и на реализацию социальных программ, в том числе на предоставление образовательных грантов. В краткосрочной перспективе Школой планировалось строительство детского сада в г. Астана. Для реализации этих капитальных проектов, а также для оплаты операционных расходов в иностранной валюте (франшиза, импортируемые учебные ресурсы, профильные зарубежные тренинги) Школа конвертируют поступления от образовательных услуг в иностранную валюту и сохраняет на своих валютных банковских счетах и банковских депозитах. Как следствие, после введения свободно плавающего курса в августе 2015 года у Школы возник доход от **превышения положительной курсовой разницы над суммой отрицательной курсовой разницы. Поскольку данный доход не учитывается в составе доходов, включаемых в доходы, общая доля которых в совокупном годовом доходе должна быть не менее 90%, Школа потеряла льготы по уплате КПН. Мы полагаем, что введение барьера в 90% связано с тем, что законодатель хотел предоставить льготы только предприятиям социальной сферы и избежать ситуации, когда предприятия имеющие разные направления деятельности, могли получить такие льготы, имея основной деятельностью, деятельность не в социальной сфере.** Школа не меняла своего профиля и занималась и продолжает заниматься только образовательной деятельностью. Поэтому лишение льгот Школы, с точки зрения целей, которые преследовал законодатель, выглядит нелогичным. В связи с девальвацией 11 февраля 2014 года по аналогии с нашим предложением в 2016 году Законом РК от 30.11.16 г. № 26-VI были введены изменения в пункт 2 статьи 134 Налогового Кодекса РК, которые действуют в регрессном порядке с 1 января 2014 г.: *Статья 134. Налогообложение некоммерческих организаций**2. Доход некоммерческой организации по договору на осуществление государственного социального заказа, в виде вознаграждения по депозитам, гранта, вступительных и членских взносов, взносов участников кондоминиума, благотворительной помощи, безвозмездно полученного имущества, отчислений и пожертвований на безвозмездной основе,* ***а также в виде превышения суммы положительной курсовой разницы над суммой отрицательной курсовой разницы, возникшей по размещенным на депозите денежным средствам, в том числе по вознаграждениям по ним****, не подлежит налогообложению при соблюдении условий, указанных в пункте 1 настоящей статьи.*Данное изменение имело целью устранить влияние последствий девальвации на налогообложение некоммерческих организаций, однако ряд существенных моментов не были приняты во внимание.1. Изменения были сделаны только для некоммерческих организаций и не распространились на предприятия социальной сферы, а также автономных предприятий образования.
2. Во внимание была принята только курсовая разница по депозитам и начисленному вознаграждению, тогда как на практике она может возникать и по другим монетарным активам.

В связи с этим предлагаем **ретроспективно** внести в пункт 2 статьи 289, в пункт 2 статьи 290 и в подпункт 4 пункта 1 статьи 291 проект Налогового Кодекса следующие изменения и дополнения:  | Школа «Haileybury Astana» |
|  | **Статья 300.** **Пункт 4.** | **Статья 300. Перенос убытков**4. Убытки, возникшие от реализации акций, долей участия в юридическом лице**-резиденте** или консорциуме**, созданном в Республике Казахстан**, компенсируются за счет доходов от прироста стоимости при реализации акций, долей участия в юридическом лице**-резиденте** или консорциуме, **созданном в Республике Казахстан**. Настоящий пункт применяется при одновременном выполнении следующих условий: на день реализации акций или долей участия налогоплательщик владеет данными акциями или долями участия более трех лет; такое юридическое лицо-эмитент или такое юридическое лицо, доля участия в котором реализуется, или участник такого консорциума, который реализует долю участия в таком консорциуме, не является недропользователем; имущество лиц (лица), являющихся (являющегося) недропользователями (недропользователем), в стоимости активов такого юридического лица-эмитента или такого юридического лица, доля участия в котором реализуется, или в общей стоимости активов участников консорциума, доля участия в котором реализуется, на день такой реализации составляет не более 50 процентов. Указанный в настоящем пункте срок владения налогоплательщиком акциями или долями участия определяется совокупно с учетом сроков владения прежними собственниками акциями или долями участия, если такие акции или доли участия получены налогоплательщиком в результате реорганизации прежних собственников. | **Статья 300. Перенос убытков**4. Убытки, возникшие от реализации акций, долей участия в юридическом лице**~~-резиденте~~** или консорциуме**~~, созданном в Республике Казахстан~~**, компенсируются за счет доходов от прироста стоимости при реализации акций, долей участия в юридическом лице**~~-резиденте~~** или консорциуме**~~,~~** **~~созданном в Республике Казахстан~~**. Настоящий пункт применяется при одновременном выполнении следующих условий: на день реализации акций или долей участия налогоплательщик владеет данными акциями или долями участия более трех лет; такое юридическое лицо-эмитент или такое юридическое лицо, доля участия в котором реализуется, или участник такого консорциума, который реализует долю участия в таком консорциуме, не является недропользователем; имущество лиц (лица), являющихся (являющегося) недропользователями (недропользователем), в стоимости активов такого юридического лица-эмитента или такого юридического лица, доля участия в котором реализуется, или в общей стоимости активов участников консорциума, доля участия в котором реализуется, на день такой реализации составляет не более 50 процентов. Указанный в настоящем пункте срок владения налогоплательщиком акциями или долями участия определяется совокупно с учетом сроков владения прежними собственниками акциями или долями участия, если такие акции или доли участия получены налогоплательщиком в результате реорганизации прежних собственников. | При реализации долей участия в дочерних и зависимых компаниях, созданных в других государствах, возникает доход от прироста стоимости, который при соответствии всем условиям, указанным в подпункте 8) пункта 2 статьи 288 Налогового кодекса, полностью включается в совокупный годовой доход и подлежит налогообложению в общеустановленном порядке. При этом нет возможности уменьшить налогооблагаемый доход.В случае получения убытка от реализации доли участия в зарубежных дочерних и зависимых компаниях такой убыток не подлежит переносу.Предлагается применять норму по уменьшению налогооблагаемого дохода на сумму доходу от прироста стоимости независимо от места создания юридического лица или консорциума, при соответствии условиям статьи 288 Налогового кодекса. Предлагается компенсировать убытки, возникающие от реализации долей участия в юридическом лице или консорциуме за счет доходов от прироста стоимости в юридическом лице или консорциуме независимо от места создания, при соответствии условиям статьи 300 Налогового кодекса. | **КМГ (ТОО «КазМунайГаз-Сервис»)** |
|  | третий абзац пп.2 и 4, пункта 5 статьи 305  | **Статья 305. Исчисление суммы авансовых платежей**«2) до декларации исчисляется исходя из предполагаемой суммы корпоративного подоходного налога за текущий налоговый период налогоплательщиками, которые:не исчисляли авансовые платежи ….;указаны в пункте 3 настоящей статьи, – в налоговом периоде, в котором осуществлена реорганизация путем разделения или выделения, а также в течение двух последующих налоговых периодов;» «4) после декларации исчисляется исходя из предполагаемой суммы корпоративного подоходного налога за текущий налоговый период в случаях:если сумма корпоративного подоходного налога, …;**указанном в пункте 3 настоящей статьи**, – в налоговом периоде, в котором осуществлена реорганизация путем разделения или выделения, а также в течение двух последующих налоговых периодов;»Тогда как пункт 3 гласит:«При определении совокупного годового дохода для целейподпункта 1) пункта 2 настоящей статьи не учитываются доходы государственной исламской специальной финансовой компании, полученные от сдачи в имущественный наем (аренду) и (или) при реализации недвижимого имущества, указанного в подпункте 6) пункта 3 статьи 519 настоящего Кодекса, и земельных участков, занятых таким имуществом.» | **Статья 305. Исчисление суммы авансовых платежей**«2) до декларации исчисляется исходя из предполагаемой суммы корпоративного подоходного налога за текущий налоговый период налогоплательщиками, которые:не исчисляли авансовые платежи ….;указаны в пункте~~3~~ **4** настоящей статьи, – в налоговом периоде, в котором осуществлена реорганизация путем разделения или выделения, а также в течение двух последующих налоговых периодов;» «4) после декларации исчисляется исходя из предполагаемой суммы корпоративного подоходного налога за текущий налоговый период в случаях:если сумма корпоративного подоходного налога, …;указанном в пункте~~3~~ **4** настоящей статьи, – в налоговом периоде, в котором осуществлена реорганизация путем разделения или выделения, а также в течение двух последующих налоговых периодов;»При этом пункт 4 гласит:«Вновь возникшее юридическое лицо в результате реорганизации путем разделения или выделения исполняет налоговые обязательства, предусмотренные пунктом 1 настоящей статьи, в налоговом периоде, в котором осуществлена такая реорганизация, а также в течение двух последующих налоговых периодов в случае, если реорганизованное путем разделения или выделения юридическое лицо исчисляло авансовые платежи по корпоративному подоходному налогу в налоговом периоде, в котором осуществлена такая реорганизация.» | Исправление опечатки в НК РК. | ТОО «Делойт ТСФ» |