Глава 5. ИСПОЛНЕНИЕ НАЛОГОВОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

регистрация

**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** |
|  | п. 1-1 ст. 41 | **Статья 41.** Особенности исполнения налогового обязательства при передаче имущества в доверительное управление **государственными** **учреждениями**…1-1. отсутствует… | **Статья 41**. Особенности исполнения налогового обязательства при передаче имущества в доверительное управление **отдельными категориями юридических лиц****…** **1-1. Налоговое обязательство по налогам, не указанным в пунктах 1 и 2 статьи 40 настоящего Кодекса, и плате за пользование земельным участком по деятельности по доверительному управлению вправе исполнять доверительный управляющий в случае, если одновременно соблюдаются следующие условия:****1) учредитель доверительного управления является:****национальным управляющим холдингом или****национальной компанией или****юридическим лицом, 50 и более процентов голосующих акций которого принадлежат национальному управляющему холдингу или национальной компании** **или****юридическим лицом, 50 и более процентов долей участия в уставном капитале которого принадлежит национальному управляющему холдингу или национальной компании;****2) имущество, полученное в доверительное управление, подлежит учету у доверительного управляющего в составе основных средств, инвестиций в недвижимость в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности и требованиями законодательства Республики Казахстан о бухгалтерском учете и финансовой отчетности.**… | Согласно постановлению Правительства РК от 25.05.2013г. №516 (ППРК) Фонд принял от государства республиканское имущество – газотранспортные активы и сооружения. В реализацию ППРК передача Имущества, осуществляется системно и поэтапно: КГИП–Фонд-КМГ-КТГ-ИЦА(КТГАймак). На каждом этапе передачи передающая сторона является собственником Имущества, но не использует его в предпринимательской деятельности, являясь оператором по передаче имущества от КГИП в ИЦА. С 01.01.2018 г. новым НК по договорам доверительного управления (ДДУ) исполнение всех налоговых обязательств, кроме подоходных налогов и НДС, возложено на учредителя ДУ. Новый порядок налогообложения ухудшил положение участников договоров ДУ, заключенных в соответствии с порядком налогообложения ДДУ, действовавшим в старом НК(ст.35), возлагавшим исполнение налоговых обязательств на доверительного управляющего, производивших по месту нахождения Имущества предоставление налоговой отчетности и уплату местных налогов и платежей в местные налоговые органы (75 УГД ). С 2018 г. у каждой передающей стороны, начиная с Фонда возникают налоговые обязательства по местным налогам. При этом, ни одна из передающих сторон не имеет филиалов и штата бухгалтеров, для исчисления и уплаты местных налогов в регионах. Учитывая, что процесс передачи Имущества предполагается в течение 2-х лет, внесение предлагаемых изменений и дополнений возможно ограничить сроком действия с 01.01.2018 г. по 31.12.2019 г. | ИЦА**УНП** |
|  | п.2 ст.42 | **Статья 42. Общие положения по учету доходов, затрат и имущества, возникающих в результате доверительного управления имуществом, по корпоративному и индивидуальному подоходному налогу**… 2. Доверительный управляющий в целях исполнения налогового обязательства по корпоративному и индивидуальному подоходным налогам по деятельности по договору доверительного управления обязан вести раздельный учет в соответствии со статьями 194 и 195 настоящего Кодекса. | **Статья 42. Общие положения по учету доходов, затрат и имущества, возникающих в результате доверительного управления имуществом, по корпоративному и индивидуальному подоходному налогу** 2. Доверительный управляющий в целях исполнения налогового обязательства по корпоративному и индивидуальному подоходным налогам по деятельности по договору доверительного управления обязан вести раздельный учет в соответствии со статьями 194 и 195 настоящего Кодекса.**В случае передачи государственным учреждением в доверительное управление имущества в связи с профилем деятельности доверительного управляющего, ведение раздельного налогового учета доверительным управляющим для целей исчисления корпоративного подоходного налога не требуется.** **При этом под профилем деятельности понимается совокупность основных видов деятельность доверительного управляющего.** | Вводится в действие с 01.01.2018 г.Согласно п.1 ст.222 Налогового кодекса государственные учреждения не являются плательщиками КПН, следовательно, определение КПН по каждому договору доверительного управления с государственными учреждениями является неправомерным. | ИЦА**УНП** |
|  | **Статья 43** | **Статья 43. Особенности налогового учета доверительного управляющего, исполняющего налоговое обязательство по корпоративному и индивидуальному подоходным налогам**1. В случае, когда исполнение налогового обязательства по корпоративному и индивидуальному подоходным налогам по деятельности по доверительному управлению в соответствии со статьей 40 настоящего Кодекса осуществляется доверительным управляющим, доходы, затраты и имущество от доверительного управления имуществом являются для целей налогового учета доходами, затратами и имуществом доверительного управляющего.Вознаграждение, предусмотренное договором доверительного управления или в иных случаях возникновения доверительного управления имуществом, включается в совокупный годовой доход доверительного управляющего, учитываемый раздельно от доходов от доверительного управления имуществом.**Доверительный управляющий при определении объекта обложения по деятельности по доверительному управлению относит на вычеты сумму вознаграждения, включенную в его совокупный годовой доход, учитываемый раздельно от доходов от доверительного управления имуществом.**Отсутствует  | **Статья 43. Особенности налогового учета доверительного управляющего, исполняющего налоговое обязательство по корпоративному и индивидуальному подоходным налогам**1. В случае, когда исполнение налогового обязательства по корпоративному и индивидуальному подоходным налогам по деятельности по доверительному управлению в соответствии со статьей 40 настоящего Кодекса осуществляется доверительным управляющим, доходы, затраты и имущество от доверительного управления имуществом являются для целей налогового учета доходами, затратами и имуществом доверительного управляющего.Вознаграждение, предусмотренное договором доверительного управления или в иных случаях возникновения доверительного управления имуществом, включается в совокупный годовой доход доверительного управляющего, учитываемый раздельно от доходов от доверительного управления имуществом.Доверительный управляющий при определении объекта обложения по деятельности по доверительному управлению относит на вычеты сумму вознаграждения, включенную в его совокупный годовой доход, учитываемый раздельно от доходов от доверительного управления имуществом. **При этом документами, подтверждающими расходы по вознаграждению, подлежащие отнесению на вычеты доверительным управляющим по деятельности доверительного управления, являются акт выполненных работ, оказанных услуг и счет-фактура, выставленные доверительным управляющим в адрес учредителя доверительного управления.** | Необходимо пояснение. В адрес кого доверительный управляющий должен выставить акт оказанных услуг и счет-фактуру на сумму вознаграждения? Согласно практике, акт оказанных услуг и счет-фактура на сумму вознаграждения должен быть выставлен в адрес учредителя доверительного управления, в таком случае, будет ли правильным, если доверительный управляющий отнесет на вычеты по деятельности доверительного управления сумму вознаграждения, если в первичных документах будет указан другой налогоплательщик в качестве получателя услуг? Поскольку в счет-фактуре и акте указанных услуг на сумму вознаграждения будет указываться учредитель доверительного управления, соответственно, необходимы положения, предусматривающие отнесение на вычеты расходов по вознаграждению доверительным управляющим. | КМГТОО «KMG Drilling & Services» **УНП** |
|  | п.2 ст.43 | **Статья 43. Особенности налогового учета доверительного управляющего, исполняющего налоговое обязательство по корпоративному и индивидуальному подоходным налогам** 2. Доверительный управляющий составляет и представляет единую декларацию по корпоративному подоходному налогу в целом по всей деятельности, включая деятельность, осуществляемую в интересах учредителя доверительного управления, и приложения к декларации – по деятельности по доверительному управлению отдельно по каждому договору доверительного управления имуществом или иному случаю возникновения доверительного управления имуществом и прочей деятельности. | **Статья 43. Особенности налогового учета доверительного управляющего, исполняющего налоговое обязательство по корпоративному и индивидуальному подоходным налогам** 2. Доверительный управляющий составляет и представляет единую декларацию по корпоративному подоходному налогу в целом по всей деятельности, включая деятельность, осуществляемую в интересах учредителя доверительного управления, и приложения к декларации – по деятельности по доверительному управлению отдельно по каждому договору доверительного управления имуществом или иному случаю возникновения доверительного управления имуществом и прочей деятельности.**При передаче государственными учреждениями в доверительное управление имущества, связанного с профилем деятельности доверительного управляющего, отдельное приложение к декларации не составляется, доходы и затраты для целей исчисления корпоративного подоходного налога являются доходами и затратами доверительного управляющего.** | Вводится в действие с 01.01.2018 гСогласно п.1 ст.222 НК государственные учреждения (ГУ) не являются плательщиками КПН, следовательно, определение КПН по каждому договору доверительного управления (ДДУ) с ГУ считаем неправомерным. Компания обслуживает объекты ГУ для обеспечения газом населенные пункты. ДДУ являются убыточными, компенсация затрат на обслуживание и эксплуатацию объектов доверительному управляющему не производится, убытки по ДДУ покрываются доходами от основной деятельности компании. Требование выделения доходов и вычетов в целях определения КПН по каждому ДДУ с ГУ, приводит к увеличению расходов у доверительного управляющего, несущего убытки от содержания объектов ГУ. В случае непринятия предложения доверительный управляющий будет вынужден расторгнуть все ДДУ с ГУ, что приведет к увеличению расходов бюджета, т.к. ГУ необходимо будет самостоятельно содержать объекты и(или) заключать договора на тех.обслуживание объектов. | ИЦА**УНП, УМ** |
|  | Статья 48Пункт 2 | Пересчет налоговых убытков за период, предшествующий налоговой проверке и превышающий срок исковой давности **Статья 48. Сроки исковой давности по налоговому обязательству и требованию**2. Если иное не предусмотрено настоящей статьей, срок исковой давности составляет пять лет. Течение срока исковой давности начинается после окончания соответствующего налогового периода, за исключением случаев, предусмотренных пунктами 4, 5, 6 и 10 настоящей статьи.**Отсутствует** | **Статья 48. Сроки исковой давности по налоговому обязательству и требованию**2. Если иное не предусмотрено настоящей статьей, срок исковой давности составляет пять лет. Течение срока исковой давности начинается после окончания соответствующего налогового периода, за исключением случаев, предусмотренных пунктами 4, 5, 6 и 10 настоящей статьи.Для целей налоговой проверки налоговых убытков срок исковой давности, также составляет пять лет.  | Согласно пункту 2 статьи 48 Налогового кодекса РК устанавливается, что «если иное не предусмотрено настоящей статьей, срок исковой давности по налоговому обязательству и требованию составляет пять лет, и начинается после окончания соответствующего налогового периода, за исключением случаев, предусмотренных настоящей (48) статьей».Кроме того, согласно пункту 2 статьи 300, если убытки не могут быть компенсированы в периоде, в котором они имели место, то они могут переноситься на последующие десять лет включительно и компенсироваться за счет доходов от прироста стоимости, полученных при реализации земельных участков.Учитывая вышеизложенного можно сделать вывод о несоответствии положений статей налогового кодекса и данное несоответствие приводит к тому, что в ходе налоговой проверки проверяющие пересматривают налоговые убытки за пределами срока исковой давности (5 лет) ссылаясь на то, что налоговые убытки переносятся на 10 летний срок. | Henkel Central Asia & Caucasus**УНА****СУ****УНН****ЮУ** |
|  | Подпункт 5) пункта 7 статьи 48 |  **Статья 48. Сроки исковой давности по налоговому обязательству и требованию** **7. Срок исковой давности продлевается:** **…**     5) до исполнения уведомления об устранении нарушений, выявленных налоговыми органами по результатам камерального контроля, направленного и врученного до истечения срока исковой **давности;**  … |  **Статья 48. Сроки исковой давности по налоговому обязательству и требованию** **7. Срок исковой давности продлевается:** **…**      5) до исполнения уведомления об устранении нарушений, выявленных налоговыми органами по результатам камерального контроля, направленного и врученного до истечения срока исковой давности, **– в части налогового обязательства по применению случаев, указанных в подпунктах 2) и 3) пункта 1 настоящей статьи при исполнении налогоплательщиком уведомления, указанного в настоящем подпункте.**   |  В целях исключния доначисления налогов в ходе налоговых проверок в связи с продлением сроков исковой давности до исполнения уведомления по камеральному контролю, которые могут бесконечно продлеваться. *Так, например, в 2030 году налоговая проверка может осуществляться за 2018 год по вопросу исполнения уведомления по результатам камерального контроля.* Данная норма должна позволить налогоплательщику самостоятельно исполнить налоговое обязательство, по которому вручено уведомление об устранении нарушений, выявленных по результатам камерального контроля до истечения срока исковой давности. При этом срок исковой давности должен продлеваться по налоговому обязательству в части исполнения уведомления (представления налоговой отчетности, зачета суммы налога и т.д.) | ТОО «Делойт ТСФ»**УКМ****ЮУ** |
|  |  Подпункт 3) пункта 8 статьи 48 |  **Статья 48. Сроки исковой давности по налоговому обязательству и требованию** 8. Срок исковой давности в части начисления или пересмотра исчисленной, начисленной суммы налогов и платежей в бюджет приостанавливается на период: …**3) времени с даты завершения налоговой проверки до завершения производства по уголовному делу в случае проведенной налоговой проверки в рамках досудебного расследования.** |  **Статья 48. Сроки исковой давности по налоговому обязательству и требованию** 8. Срок исковой давности в части начисления или пересмотра исчисленной, начисленной суммы налогов и платежей в бюджет приостанавливается на период: **…****3) исключить.** |   В связи с предлагаемой поправкой по исключению пункта 4 статьи 159 Налогового кодекса. Аналогичная поправка вносится в статью 7 Закона Республики Казахстан от 25 декабря 2017 года «О введении в действие Кодекса Республики Казахстан «О налогах и других обязательных платежах в бюджет» (Налоговый кодекс). | ТОО «Делойт ТСФ»**УНА** |
|  | Пункт 5 статьи 88 | Статья 88. Постановка на регистрационных учет в качестве налогоплательщика, осуществляющего отдельные виды деятельности.…5. Уведомление, указанное в части второй пункта 4 настоящей статьи, представляется в налоговый орган не позднее трех рабочих дней до начала осуществления отдельного вида деятельности. К уведомлению прилагаются копии следующих документов: при осуществлении деятельности, указанной в подпункте 1) пункта 1 настоящей статьи, – подтверждающих право собственности или аренды производственного объекта производителя нефтепродуктов; при осуществлении деятельности, указанной в подпункте 2) пункта 1 настоящей статьи, – подтверждающих право собственности или аренды базы нефтепродуктов (резервуара), автозаправочной станции или договора поручения с владельцем автозаправочной станции, согласно которому владелец автозаправочной станции (поверенный) по договору поручения осуществляет розничную реализацию бензина (кроме авиационного) и (или) дизельного топлива от имени и по поручению заявителя (доверителя), либо договора переработки нефти поставщика нефти с производителем нефтепродуктов; при осуществлении деятельности, указанной в подпункте 5) пункта 1 настоящей статьи, – подтверждающих право собственности или аренды складского помещения при оптовой реализации табачных изделий.**Срок действия договоров, за исключением договора поручения и договора переработки нефти поставщика нефти с производителем нефтепродуктов, должен быть не менее одного года.**В случае непредставления оригиналов договоров для сверки копии договоров должны быть нотариально засвидетельствованы | Статья 88. Постановка на регистрационных учет в качестве налогоплательщика, осуществляющего отдельные виды деятельности.…5. Уведомление, указанное в части второй пункта 4 настоящей статьи, представляется в налоговый орган не позднее трех рабочих дней до начала осуществления отдельного вида деятельности. К уведомлению прилагаются копии следующих документов: при осуществлении деятельности, указанной в подпункте 1) пункта 1 настоящей статьи, – подтверждающих право собственности или аренды производственного объекта производителя нефтепродуктов; при осуществлении деятельности, указанной в подпункте 2) пункта 1 настоящей статьи, – подтверждающих право собственности или аренды базы нефтепродуктов (резервуара), автозаправочной станции или договора поручения с владельцем автозаправочной станции, согласно которому владелец автозаправочной станции (поверенный) по договору поручения осуществляет розничную реализацию бензина (кроме авиационного) и (или) дизельного топлива от имени и по поручению заявителя (доверителя), либо договора переработки нефти поставщика нефти с производителем нефтепродуктов; при осуществлении деятельности, указанной в подпункте 5) пункта 1 настоящей статьи, – подтверждающих право собственности или аренды складского помещения при оптовой реализации табачных изделий **или наличие договоров на оказание иных услуг, связанных с хранением табачных изделий**.В случае непредставления оригиналов договоров для сверки копии договоров должны быть нотариально засвидетельствованы | Текущая редакция является противоречивой и ограничивающей, т.к. налогоплательщики имеют право арендовать складские помещения на любой срок, который им необходим для осуществления предпринимательской деятельности, включая срок менее одного года, а также заключать иные договоры, включающие хранение, разгрузку/погрузку подакцизных товаров в складском помещении. | Филипп Моррис**УАА****УГУ** |