**НДС-9**

**Сравнительная таблица**

**к Кодексу Республики Казахстан от 26 декабря 2017 года**

**«О налогах и других обязательных платежах в бюджет» (Налоговый кодекс)**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| №п/п | **Стр-ный элемент** | **Действующая редакция** | **Предлагаемая редакция** | **Обоснование** | **Автор** |
| 1 | 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,  **и (или)**  **стоимость вклада в уставный капитал, в том числе** в случае, если доля участия была получена в качестве 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, **в том числе в качестве дополнительного 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,** **в том числе в качестве дополнительного 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.  Статьей 26 ЗРК О товариществах с ограниченной и дополнительной ответственностью» определено, что участник ТОО имеет право увеличивать УК ТОО путем внесения дополнительного взноса.  В целях приведения в соответствие с ЗРК «О товариществах с ограниченной и дополнительной ответственностью», в соответствии с которым вклад в уставный капитал может быть внесен посредством денежного взноса. | KAZ Minerals  КМГ |
| 2 | **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 настоящего подпункта применяются также в случае уплаты членских взносов в отчетном налоговом периоде за предыдущий и (или) предшествующий предыдущему налоговые периоды.** | **RG Brands**  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. |  |
| 3 | Пункт 15 статьи 243 | **Статья 243. Вычеты по отдельным видам расходов**  …  **15. Налогоплательщик, имеющий право на производство и (или) реализацию товара на основании лицензионного или сублицензионного договора (соглашения), зарегистрированного в порядке, определенном законодательством Республики Казахстан, относит на вычеты расходы по деятельности, направленной на поддержание и (или) увеличение объемов продаж такого товара независимо от наличия права собственности на него.**  **…** | **Статья 243. Вычеты по отдельным видам расходов**  …  **15. Налогоплательщик, осуществляющий производство и (или) реализацию товара под фирменным наименованием и (или) товарным знаком (знаком обслуживания), которым (которыми) такой налогоплательщик владеет и (или) пользуется (в том числе на основании лицензионного или сублицензионного договора (соглашения)) в порядке, определенном законодательством Республики Казахстан, и (или) международными договорами, ратифицированными Республикой Казахстан, относит на вычеты расходы по деятельности, направленной на поддержание и (или) увеличение объемов продаж такого товара независимо от наличия права собственности на него.**  **…** | Вновь введенная норма пункта 15 статьи 243 Налогового кодекса является верной, но только в отношении субъектов, получивших право пользования средством индивидуализации на основании лицензионного/сублицензионного договора (в большей части иностранными брендами).  В этой связи, в целях исключения указанного неравенства подходов по отношению к налогоплательщикам, производящим и/или реализующим товары под собственным брендом (т.е. отечественным брендом), полагаем необходимым дополнить норму в части собственных фирменных наименований и товарных знаков/знаков обслуживания (дефиниции использованных терминов регламентированы в п. 38.2 ГК и в пп. 1..8) ЗРК «О товарных знаках, знаках обслуживания и наименованиях мест происхождения товаров»). |  |
| 4 | Подпункт 1) пункта 1, подпункт 1) пункта 3 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**;  …  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 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;**  **…**  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. | **АГМП**  ПО 1 и 2 части РАССМОТРЕНО с АНК по КПН  РЕШЕНИЕ: ПРИНЯТО В РАБОТУ |
| 5 | Пункт 7 статьи 271 | **Статья 271. Исчисление амортизационных отчислений**  …  **7. По впервые введенным в эксплуатацию на территории Республики Казахстан фиксированным активам недропользователь вправе в первый налоговый период эксплуатации исчислять амортизационные отчисления по двойным нормам амортизации при условии использования данных фиксированных активов в целях получения совокупного годового дохода не менее трех лет. Данные фиксированные активы в первый налоговый период эксплуатации учитываются отдельно от стоимостного баланса группы. В последующий налоговый период данные фиксированные активы подлежат включению в стоимостный баланс соответствующей группы.**  **В случае выбытия впервые введенного в эксплуатацию фиксированного актива, по которому исчисление амортизационных отчислений производилось в соответствии с настоящим пунктом, до истечения трехлетнего периода сумма превышения произведенного вычета по указанному фиксированному активу над суммой амортизационных отчислений, определенных по предельным нормам амортизации, предусмотренным настоящей статьей, подлежит включению в совокупный годовой доход того налогового периода, в котором была применена двойная норма амортизации.**  **Положения настоящего пункта распространяются только на фиксированные активы, которые соответствуют одновременно следующим условиям:**  **1) являются активами, которые в силу специфики их использования имеют прямую причинно-следственную связь с осуществлением деятельности по контракту (контрактам) на недропользование;**  **2) в налоговом учете последующие расходы, понесенные недропользователем по данным активам, не подлежат распределению между деятельностью по контракту (контрактам) на недропользование и внеконтрактной деятельностью.**  **…** | **Статья 271. Исчисление амортизационных отчислений**  …  **7. По впервые введенным в эксплуатацию на территории Республики Казахстан фиксированным активам недропользователь вправе в первый налоговый период эксплуатации исчислять амортизационные отчисления по двойным нормам амортизации при условии использования данных фиксированных активов в целях получения совокупного годового дохода не менее трех лет. Данные фиксированные активы в первый налоговый период эксплуатации учитываются отдельно от стоимостного баланса группы. В последующий налоговый период данные фиксированные активы подлежат включению в стоимостный баланс соответствующей группы.**  **В случае выбытия впервые введенного в эксплуатацию фиксированного актива, по которому исчисление амортизационных отчислений производилось в соответствии с настоящим пунктом, до истечения трехлетнего периода сумма превышения произведенного вычета по указанному фиксированному активу над суммой амортизационных отчислений, определенных по предельным нормам амортизации, предусмотренным настоящей статьей, подлежит включению в совокупный годовой доход того налогового периода, в котором была применена двойная норма амортизации.**  **Положения настоящего пункта распространяются только на фиксированные активы, которые соответствуют одновременно следующим условиям:**  **1) являются активами, которые в силу специфики их использования имеют прямую причинно-следственную связь с осуществлением деятельности по контракту (контрактам) на недропользование;**  **2) в налоговом учете последующие расходы, понесенные недропользователем по данным активам, не подлежат распределению между деятельностью по контракту (контрактам) на недропользование и внеконтрактной деятельностью.**  **В целях настоящего пункта контрактом на недропользование не признается контракт на добычу подземных вод.**  **…** | В связи с внесением предложений по предоставлению права применения ИНП по статье 274. |  |
| 6 | Пункт 2 Статьи 274 | **Статья 274. Инвестиционные налоговые преференции**  …  **2. К объектам преференций относятся впервые вводимые в эксплуатацию на территории Республики Казахстан здания и сооружения производственного назначения, машины и оборудование, которые в течение не менее трех налоговых периодов, следующих за налоговым периодом ввода в эксплуатацию, соответствуют одновременно следующим условиям:**  **1) являются активами сроком службы более одного года, переданными концедентом во владение и пользование концессионеру (правопреемнику или юридическому лицу, специально созданному исключительно концессионером для реализации договора концессии) в рамках договора концессии, или основными средствами;**  **2) используются налогоплательщиком, применившим преференции, в деятельности, направленной на получение дохода;**  **3) не являются активами, которые в силу специфики их использования имеют прямую причинно-следственную связь с осуществлением деятельности по контракту (контрактам) на недропользование;**  **4) в налоговом учете последующие расходы, понесенные недропользователем по данным активам, не подлежат распределению между деятельностью по контракту (контрактам) на недропользование и внеконтрактной деятельностью;**  **5) не являются активами, вводимыми в эксплуатацию в рамках инвестиционного проекта по контрактам, заключенным до 1 января 2009 года в соответствии с законодательством Республики Казахстан в сфере предпринимательства;**  **6) не являются активами, введенными в эксплуатацию в рамках инвестиционного приоритетного проекта по инвестиционному контракту, заключенному после 31 декабря 2014 года в соответствии с законодательством Республики Казахстан в сфере предпринимательства.**  **…** | **Статья 274. Инвестиционные налоговые преференции**  …  **2. К объектам преференций относятся впервые вводимые в эксплуатацию на территории Республики Казахстан здания и сооружения производственного назначения, машины и оборудование, которые в течение не менее трех налоговых периодов, следующих за налоговым периодом ввода в эксплуатацию, соответствуют одновременно следующим условиям:**  **1) являются активами сроком службы более одного года, переданными концедентом во владение и пользование концессионеру (правопреемнику или юридическому лицу, специально созданному исключительно концессионером для реализации договора концессии) в рамках договора концессии, или основными средствами;**  **2) используются налогоплательщиком, применившим преференции, в деятельности, направленной на получение дохода;**  **3) не являются активами, которые в силу специфики их использования имеют прямую причинно-следственную связь с осуществлением деятельности по контракту (контрактам) на недропользование;**  **4) в налоговом учете последующие расходы, понесенные недропользователем по данным активам, не подлежат распределению между деятельностью по контракту (контрактам) на недропользование и внеконтрактной деятельностью;**  **5) не являются активами, вводимыми в эксплуатацию в рамках инвестиционного проекта по контрактам, заключенным до 1 января 2009 года в соответствии с законодательством Республики Казахстан в сфере предпринимательства;**  **6) не являются активами, введенными в эксплуатацию в рамках инвестиционного приоритетного проекта по инвестиционному контракту, заключенному после 31 декабря 2014 года в соответствии с законодательством Республики Казахстан в сфере предпринимательства.**  **В целях настоящего пункта контрактом на недропользование не признается контракт на добычу подземных вод.** | Запрет на применение преференций недропользователям был обусловлен тем, что им было предоставлено право применения двойной нормы амортизации по фиксированным активам, используемым по контрактной деятельности, по которой ведется раздельный учет (п. 7 ст. 271 НК).  Вместе с тем, требования по раздельному учету не распространяются на контракты по разведке и (или) добыче подземных вод и общераспространенных полезных ископаемых (п. 2 ст. 723 НК).  Таким образом, возникают споры по вышеуказанным категориям недропользователей, не ведущих раздельный учет, но использующих фиксированные активы в основной производственной деятельности, которая включает также и деятельность по контрактам на добычу подземных вод и ОПИ, – как при применении инвестиционных налоговых преференций, так и при применении двойной нормы амортизации.  В этой связи предлагается предоставить возможность по таким ФА применять ИНП вместо двойной нормы амортизации. |  |
| 7 | Пункт 1 ст 400 | **Статья 400. Налог на добавленную стоимость, относимый в зачет**  1. Суммой налога на добавленную стоимость, относимого в зачет получателем товаров, работ, услуг, являющимся плательщиком налога на добавленную стоимость в соответствии с подпунктом 1) пункта 1 статьи 367 настоящего Кодекса, признается сумма налога на добавленную стоимость, подлежащего уплате за полученные товары, работы и услуги, если они используются или будут использоваться в целях облагаемого оборота по реализации, и указанного:  1) в случае приобретения товаров, работ, услуг, за исключением случаев, предусмотренных подпунктами 2) и 3) настоящего пункта, – в одном из следующих документов с выделенным в нем налогом на добавленную стоимость и указанием идентификационного номера налогоплательщика-поставщика:  счете-фактуре или проездном билете (на бумажном носителе, в электронном билете, электронном проездном документе), выписанном поставщиком, являющимся плательщиком налога на добавленную стоимость на дату выписки счета-фактуры;  **отсутствует**  счете-фактуре, выписанном в соответствии со статьей 414 настоящего Кодекса, в части, приходящейся на стоимость полученных в отчетном налоговом периоде периодических печатных изданий и иной продукции средств массовой информации, включая размещенные на интернет-ресурсе в общедоступных телекоммуникационных сетях;  документе на выпуск товаров из государственного материального резерва, выписанном структурным подразделением уполномоченного органа в области государственного материального резерва по форме, установленной законодательством Республики Казахстан. Сумма налога на добавленную стоимость определяется по следующей формуле, но не более суммы налога, уплаченного при поставке данных товаров в государственный материальный резерв:  НДС = СВТ х СтНДС / (100 % + СтНДС), где:  НДС – сумма налога на добавленную стоимость;  СВТ – стоимость выпускаемых товаров, облагаемых налогом на добавленную стоимость;  СтНДС – ставка налога на добавленную стоимость, действующая на дату выпуска товаров;  … | **Статья 400. Налог на добавленную стоимость, относимый в зачет**  1. Суммой налога на добавленную стоимость, относимого в зачет получателем товаров, работ, услуг, являющимся плательщиком налога на добавленную стоимость в соответствии с подпунктом 1) пункта 1 статьи 367 настоящего Кодекса, признается сумма налога на добавленную стоимость, подлежащего уплате за полученные товары, работы и услуги, если они используются или будут использоваться в целях облагаемого оборота по реализации, и указанного:  1) в случае приобретения товаров, работ, услуг, за исключением случаев, предусмотренных подпунктами 2) и 3) настоящего пункта, – в одном из следующих документов с выделенным в нем налогом на добавленную стоимость и указанием идентификационного номера налогоплательщика-поставщика:  счете-фактуре или проездном билете (на бумажном носителе, в электронном билете, электронном проездном документе), выписанном поставщиком, являющимся плательщиком налога на добавленную стоимость на дату выписки счета-фактуры;  **в документе, подтверждающем факт проезда на воздушном транспорте, выписанном поставщиком, являющимся плательщиком налога на добавленную стоимость на дату выписки таких документов;**  счете-фактуре, выписанном в соответствии со статьей 414 настоящего Кодекса, в части, приходящейся на стоимость полученных в отчетном налоговом периоде периодических печатных изданий и иной продукции средств массовой информации, включая размещенные на интернет-ресурсе в общедоступных телекоммуникационных сетях;  документе на выпуск товаров из государственного материального резерва, выписанном структурным подразделением уполномоченного органа в области государственного материального резерва по форме, установленной законодательством Республики Казахстан. Сумма налога на добавленную стоимость определяется по следующей формуле, но не более суммы налога, уплаченного при поставке данных товаров в государственный материальный резерв:  НДС = СВТ х СтНДС / (100 % + СтНДС), где:  НДС – сумма налога на добавленную стоимость;  СВТ – стоимость выпускаемых товаров, облагаемых налогом на добавленную стоимость;  СтНДС – ставка налога на добавленную стоимость, действующая на дату выпуска товаров;  … | Ввести в действие с 1 января 2018 года |  |
| ~~8~~ | **~~Пп.4) п.2 ст.404 НК~~** | **~~Статья 404. Корректировка суммы налога на добавленную стоимость, относимого в зачет~~**  ~~2. Уменьшение суммы НДС, относимого в зачет, производится в следующих случаях:~~  **~~…~~**  ~~4) по имуществу, переданному в качестве вклада в уставный капитал;~~ | **~~Статья 404. Корректировка суммы налога на добавленную стоимость, относимого в зачет~~**  ~~2. Уменьшение суммы НДС, относимого в зачет, производится в следующих случаях:~~  **~~…~~**  ~~4) по имуществу, переданному в качестве вклада в уставный капитал~~ **~~или возвращаемому из уставного капитала взамен ранее внесенного;~~** | ~~В налоговом кодексе не урегулирован вопрос корректировки зачетного НДС, в случае если возврат из уставного капитала учредителю, участнику осуществляется в виде имущества (товара), взамен ранее внесенного.~~ | ~~КМГ (ТОО «KMG Drilling & Services»)~~  **~~НА ОБСУЖДЕНИЕ~~** |
| ~~9~~ | **~~Новый подпункт 7) пункта 2 статьи 404 НК~~** | **~~Статья 404. Корректировка суммы налога на добавленную стоимость, относимого в зачет~~**  ~~2. Уменьшение суммы НДС, относимого в зачет, производится в следующих случаях:~~  **~~…~~**  **~~7) отсутствует;~~**  ~~…~~  ~~4.Корректировка суммы налога на добавленную стоимость, относимого в зачет, в случаях, установленных~~ **~~пунктами 2 и 3~~** ~~настоящей статьи, производится в том налоговом периоде, в котором наступили такие случаи.~~  **~~отсутствует~~** | **~~Статья 404. Корректировка суммы налога на добавленную стоимость, относимого в зачет~~**  ~~2. Уменьшение суммы НДС, относимого в зачет, производится в следующих случаях:~~  **~~…~~**  **~~7) по работам, услугам, приобретенным у нерезидента если случай, предусмотренный подпунктами 2) и 4) пункта 2 статьи 373 настоящего Кодекса наступил позднее налогового периода, в котором работы, услуги, приобретенные у нерезидента признаны облагаемым оборотом.~~**  **~~…~~**  ~~4. Корректировка суммы налога на добавленную стоимость, относимого в зачет, в случаях, установленных~~ **~~подпунктами 1) – 5) и 7) пункта 2~~** ~~настоящей статьи, производится в том налоговом периоде, в котором наступили такие случаи.~~  **~~Корректировка суммы налога на добавленную стоимость, относимого в зачет, в случаях, установленных подпунктом 6) пункта 2 настоящей статьи, производится в том налоговом периоде на который приходится дата выписки дополнительного счета-фактуры.~~**  **~~В случае, указанном в подпункте 7) пункта 2 настоящей статьи, датой наступления случая является налоговый период, в котором произведена уплата налога на добавленную стоимость на импортируемые товары.~~** | ~~Пп.2) и 4) пункта 2 статьи 373 Налогового кодекса дает возможность не исчислять НДС за нерезидента, в случае если стоимость работ, услуг, приобретенных у нерезидента, включена в таможенную стоимость импортируемых товаров или в размер облагаемого импорта из стран ЕАЭС. Но может быть ситуация, когда обязательство по НДС за нерезидента возникает ранее даты импорта товаров, Налоговым кодексом не урегулирована данная ситуация. Поскольку пп.2) и 4) п.2 ст.373 НК начинают действовать после даты импорта товаров, возникает двойное налогообложение, которое можно исключить, если произвести корректировку ранее исчисленной суммы НДС за нерезидента, а также суммы НДС, отнесенного в зачет. При отсутствии положений, позволяющих применить корректировку согласно статьям 383 и 404 Налогового кодекса по НДС за нерезидента, налогоплательщик при исключении из зачета НДС за нерезидента должен возвращаться в предыдущие периоды, и это может привести к начислению пени, что является несправедливым, поскольку налоговые обязательства на момент возникновения обязательств были исполнены в полном объеме.~~ | ~~КМГ~~  ~~(ТОО «KMG Drilling & Services»)~~  **~~НА ОБСУЖДЕНИЕ~~**  **~~Отработано с КМГ~~** |
| 10 | Подпункт 6) пункта 5 статьи 412. | Статья 412. Общие положения  5. В счете-фактуре должны быть указаны:  6) в случае реализации подакцизных товаров в счете-фактуре дополнительно указывается сумма акциза; | Статья 412. Общие положения  5. В счете-фактуре должны быть указаны:  6) в случае реализации подакцизных товаров в счете-фактуре дополнительно указывается сумма акциза, если такая реализация является объектом обложения акцизом в соответствии с **положениями раздела 11 настоящего Кодекса**; | В действующей редакции отсутствуют уточнения на каких налогоплательщиков распространяется требование об указании суммы акциза в счете-фактуре. Данное уточнение позволит избежать различных интерпретаций данного пункта. | **Филипп Моррис**  **НА ОБСУЖДЕНИЕ**  **Редакция отработана** |
| 11 | Подпункт 5 п. 13 статьи 412 | Статья 412. Общие положения  …  13. Выписка счета-фактуры не требуется в случаях:  …  5) безвозмездной передачи товара физическому лицу, не являющемуся индивидуальным предпринимателем или лицом, занимающимся частной практикой | Статья 412. Общие положения  …  Выписка счета-фактуры не требуется в случаях:  …  5) безвозмездной передачи товара, безвозмездного выполнения работ, оказания услуг физическому лицу, не являющемуся индивидуальным предпринимателем или лицом, занимающимся частной практикой | Уточнение с целью добавить безвозмездное выполнение работ, оказания услуг в список операций при совершении которых не требуется выписка счета-фактуры. | **Филипп Моррис**  **НА ОБСУЖДЕНИЕ**  **Отработано** |

**Другие -6**

**Сравнительная таблица по проекту Закона Республики Казахстан**

«**О внесении изменений и дополнений в некоторые законодательные акты Республики Казахстан   
по вопросам налогообложения**»

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | **Структурный элемент** | **Действующая редакция** | **Предлагаемая редакция** | **Обоснование** | **Автор** |
|  | 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 иных договоров, 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. | **СТЭК** |
|  | пп.9) п.2 ст.319 | **Статья 319. Годовой доход физического лица**  2. Не рассматриваются в качестве дохода физического лица:  …  9) расходы работодателя, связанные с доставкой работников от места их жительства (пребывания) в Республике Казахстан до места работы и обратно**, при соблюдении условия заключения работодателем с контрагентом договора на оказание услуг по доставке работников до места работы и обратно**;  … | **Статья 319. Годовой доход физического лица**  2. Не рассматриваются в качестве дохода физического лица:  …  9) расходы работодателя, связанные с доставкой работников от места их жительства (пребывания) в Республике Казахстан до места работы и обратно;  … | Ввести с 1 января 2018 года.  Предлагается исключить обязательное условие заключения договора на оказание услуг по доставке работников, т.к. многие компании собственными средствами самостоятельно доставляют работников до работы и обратно, кроме того при работе вахтовым методом многие работники добираются жд и др. транспортом, расходы по которым возмещаются работодателем | Казахмыс,  АО Интергаз Центральная Азия» |
|  | Статья 319 | **Статья 319. Годовой доход физического лица**  2. Не рассматриваются в качестве дохода физического лица:  …  10) стоимость выданной специальной одежды, специальной обуви, в том числе их ремонта, средств индивидуальной защиты, моющих и дезинфицирующих средств, средств профилактической обработки, медицинской аптечки, молока или других равноценных пищевых продуктов и (или) специализированных продуктов для диетического (лечебного и профилактического) питания по нормам, установленным [законодательством](https://online.zakon.kz/Document/?doc_id=38910832" \l "sub_id=1820200" \t "_parent) Республики Казахстан; | **Статья 319. Годовой доход физического лица**  2. Не рассматриваются в качестве дохода физического лица:  …  **10-1) стоимость выданной работнику форменной одежды в случаях установления законодательством Республики Казахстан обязанности по ношению и (или) обеспечению форменной одежды;** | Просим добавить слова форменной одежды в пп.10) п.2 статьи 319.  В некоторых отраслях производственной деятельности законодательством Республики Казахстан устанавливаются перечень видов форменной одежды, правила ношения и их нормы и виды должностей имеющих право на их ношение.  По сути ношение форменной одежды не является доходом физического лица, а вызвано требованиями законодательства и выполнением трудовых обязанностей сотрудниками в операционной деятельности. | АО Эйр Астана,  АО КТЖ |
|  | п 3 ст 343 | **Статья 343. Особенности применения налоговых вычетов у налогового агента**  …  3.Физическое лицо вправе применить определенный вид налогового вычета только у одного налогового агента. | **Статья 343. Особенности применения налоговых вычетов у налогового агента**  …  3. Физическое лицо вправе применить **за налоговый период** определенный вид налогового вычета только у одного налогового агента. | Без поправки ограничивается право на применение вычета.  Например, право на стандартный вычет 1МЗП у работника, в течение года сменившего работодателя:  Н-р, работник в течение полугода пользуется вычетом в 1МЗП, затем увольняется и следующие полгода работает у другого работодателя. Из-за данной редакции применения вычета работник не сможет воспользоваться им у второго работодателя. | ИЦА |
|  | Пункт 4 статьи 427 | **Статья 427. Уплата налога на добавленную стоимость на импортируемые товары методом зачета**  4. Сумма налога на добавленную стоимость, уплаченная методом зачета, отражается в декларации по налогу на добавленную стоимость одновременно в начислении и зачете в порядке, определенном налоговым законодательством Республики Казахстан.  В случае нарушения в течение пяти лет с даты выпуска товаров для внутреннего потребления на территорию Республики Казахстан требований, установленных пунктами 1 и 2 настоящей статьи, налог на добавленную стоимость на импортируемые товары подлежит уплате с начислением пени со срока, установленного для уплаты налога на добавленную стоимость на импортируемые товары, в порядке и размере, которые определены таможенным законодательством Евразийского экономического союза и (или) таможенным законодательством Республики Казахстан.  При этом не являются нарушениями требований, установленных настоящей статьей:  1) реализация мяса и мясных продуктов, полученных в результате вынужденного забоя животных, указанных в подпунктах 9) и 10) пункта 1 настоящей статьи, или убыль (падеж) таких животных в пределах норм естественной убыли, утвержденных уполномоченным органом в области развития агропромышленного комплекса;  2) вывоз в соответствии с процедурой реэкспорта ранее ввезенных товаров;  3) снятие с регистрационного учета по налогу на добавленную стоимость после выпуска товаров.  **4) отсутствует.** | **Статья 427. Уплата налога на добавленную стоимость на импортируемые товары методом зачета**  4. Сумма налога на добавленную стоимость, уплаченная методом зачета, отражается в декларации по налогу на добавленную стоимость одновременно в начислении и зачете в порядке, определенном налоговым законодательством Республики Казахстан.  В случае нарушения в течение пяти лет с даты выпуска товаров для внутреннего потребления на территорию Республики Казахстан требований, установленных пунктами 1 и 2 настоящей статьи, налог на добавленную стоимость на импортируемые товары подлежит уплате с начислением пени со срока, установленного для уплаты налога на добавленную стоимость на импортируемые товары, в порядке и размере, которые определены таможенным законодательством Евразийского экономического союза и (или) таможенным законодательством Республики Казахстан.  При этом не являются нарушениями требований, установленных настоящей статьей:  1) реализация мяса и мясных продуктов, полученных в результате вынужденного забоя животных, указанных в подпунктах 9) и 10) пункта 1 настоящей статьи, или убыль (падеж) таких животных в пределах норм естественной убыли, утвержденных уполномоченным органом в области развития агропромышленного комплекса;  2) вывоз в соответствии с процедурой реэкспорта ранее ввезенных товаров;  3) снятие с регистрационного учета по налогу на добавленную стоимость после выпуска товаров;  **4) выбытие (списание) товара в результате аварии, крушения и (или) неисправности, при наличии акта независимого подтверждения о невозможности восстановления указанного товара.** | Выбытие актива в случае аварии или крушения не позволяет использовать актив для целей его реализации, то есть у данного актива исчезает его потребительская стоимость, которая могла бы стать объектом обложения НДС.  Соответственно, данную ситуацию следует рассматривать как полное использование актива в процессе производства товаров, работ, услуг. Такие активы не могут создавать конкуренцию на внутреннем рынке РК, так как отсутствует их потребительская стоимость. Следовательно нет объекта обложения НДС. | Эйр Астана, Евразийская группа |
|  | Пункт 5 статьи 428 | **Статья 428. Уплата налога на добавленную стоимость на импортируемые товары на территорию Республики Казахстан с территории государств-членов Евразийского экономического союза методом зачета**  5. Сумма налога на добавленную стоимость, уплаченная методом зачета, отражается в декларации по налогу на добавленную стоимость одновременно в начислении и зачете в порядке, определенном налоговым законодательством Республики Казахстан.  В случае нарушения в течение пяти лет с даты ввоза товаров на территорию Республики Казахстан требований, установленных пунктами 1 и 2 настоящей статьи, налог на добавленную стоимость на ввозимые товары подлежит уплате с начислением пени со срока, установленного для уплаты налога на добавленную стоимость при ввозе товаров, в порядке и размере, которые определены налоговым законодательством Республики Казахстан.  При этом не являются нарушениями требований, установленных настоящей статьей:  1) реализация мяса и мясных продуктов, полученных в результате вынужденного забоя животных, указанных в подпунктах 9) и 10) части первой пункта 1 настоящей статьи, или убыль (падеж) таких животных в пределах норм естественной убыли, утвержденных уполномоченным органом в области развития агропромышленного комплекса;  2) снятие с регистрационного учета по налогу на добавленную стоимость после даты принятия на учет импортированных товаров, определенной в соответствии со [статьей 442](http://online.zakon.kz/Document/?doc_id=36148637" \l "sub_id=4420000" \t "_parent) настоящего Кодекса;  **3) отсутствует.** | **Статья 428. Уплата налога на добавленную стоимость на импортируемые товары на территорию Республики Казахстан с территории государств-членов Евразийского экономического союза методом зачета**  5. Сумма налога на добавленную стоимость, уплаченная методом зачета, отражается в декларации по налогу на добавленную стоимость одновременно в начислении и зачете в порядке, определенном налоговым законодательством Республики Казахстан.  В случае нарушения в течение пяти лет с даты ввоза товаров на территорию Республики Казахстан требований, установленных пунктами 1 и 2 настоящей статьи, налог на добавленную стоимость на ввозимые товары подлежит уплате с начислением пени со срока, установленного для уплаты налога на добавленную стоимость при ввозе товаров, в порядке и размере, которые определены налоговым законодательством Республики Казахстан.  При этом не являются нарушениями требований, установленных настоящей статьей:  1) реализация мяса и мясных продуктов, полученных в результате вынужденного забоя животных, указанных в подпунктах 9) и 10) части первой пункта 1 настоящей статьи, или убыль (падеж) таких животных в пределах норм естественной убыли, утвержденных уполномоченным органом в области развития агропромышленного комплекса;  2) снятие с регистрационного учета по налогу на добавленную стоимость после даты принятия на учет импортированных товаров, определенной в соответствии со [статьей 442](http://online.zakon.kz/Document/?doc_id=36148637#sub_id=4420000) настоящего Кодекса;  **3) выбытие (списание) товара в результате аварии, крушения и (или) неисправности, при наличии акта независимого подтверждения о невозможности восстановления указанного товара.** | Выбытие актива в случае аварии или крушения не позволяет использовать актив для целей его реализации, то есть у данного актива исчезает его потребительская стоимость, которая могла бы стать объектом обложения НДС.  Соответственно, данную ситуацию следует рассматривать как полное использование актива в процессе производства товаров, работ, услуг. Такие активы не могут создавать конкуренцию на внутреннем рынке РК, так как отсутствует их потребительская стоимость. Следовательно нет объекта обложения НДС. | Эйр Астана, Евразийская группа |

**по КПН - 4**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№**  **п/п** | **Структурный элемент** | **Редакция законодательного акта** | **Редакция предлагаемого изменения или дополнения** | **Обоснование** | **Автор** |
|  | **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 по поручению и на основании решения в пределах своей компетенции соответствующего уполномоченного государственного органа 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 КТЖ |
|  | Раздел 7, статья 288, п.1 пп 4) дополнить новым абзацем седьмым | **Статья 288. Уменьшение налогооблагаемого дохода**  1. Налогоплательщик имеет право на уменьшение налогооблагаемого дохода на следующие виды расходов:  …  4) [расходы](https://bestprofi.com/home/section/1901409510) на обучение физического лица, не состоящего с налогоплательщиком в трудовых отношениях, при условии заключения с физическим лицом договора об обязательстве отработать у налогоплательщика не менее трех лет.  В целях настоящего подпункта расходы на обучение включают:  фактически произведенные расходы на оплату обучения;  фактически произведенные расходы на проживание в пределах норм, установленных уполномоченным органом;  расходы на выплату обучаемому лицу суммы денег в размерах, определенных налогоплательщиком, но не превышающих нормы, установленные уполномоченным органом;  фактически произведенные расходы на проезд к месту учебы при поступлении и обратно после завершения обучения**.**  **отсутствует** | **Статья 288. Уменьшение налогооблагаемого дохода**  1. Налогоплательщик имеет право на уменьшение налогооблагаемого дохода на следующие виды расходов:  …  4) [расходы](https://bestprofi.com/home/section/1901409510) на обучение физического лица, не состоящего с налогоплательщиком в трудовых отношениях, при условии заключения с физическим лицом договора об обязательстве отработать у налогоплательщика не менее трех лет.  В целях настоящего подпункта расходы на обучение включают:  фактически произведенные расходы на оплату обучения;  фактически произведенные расходы на проживание в пределах норм, установленных уполномоченным органом;  расходы на выплату обучаемому лицу суммы денег в размерах, определенных налогоплательщиком, но не превышающих нормы, установленные уполномоченным органом;  фактически произведенные расходы на проезд к месту учебы при поступлении и обратно после завершения обучения**;**  **фактически произведенные расходы по страхованию на случай болезни обучаемого лица в период временного пребывания за пределами Республики Казахстан в период обучения.** | Мед страхование обучающихся является одним из **обязательных** условий обучения, являясь при этом **единственным** видом расходов на обучение, **исключенным** из перечня расходов, указанных в п. 288.  Следует отметить, что фактические расходы на медицинское страхование **незначительны**, на порядки меньше других расходов на обучение.  Поэтому запрашиваемая редакция данного подпункта обеспечит следующее:   * Незначительность потерь для бюджета; * Устранение разницы между порядком налогообложении медицинского страхования обучающихся и порядком налогообложения других расходов по обучению; * Соблюдение единого порядка налогообложения расходов на обучение; * Значительное упрощение налогового учета | **АО «Интергаз Центральная Азия»** |
|  | Подпункт 1) пункта 1 статьи 293 | **Статья 293. Налогообложение прочих категорий налогоплательщиков**  1. Положения настоящей статьи применяются следующими налогоплательщиками:  1) осуществляющими перевозку груза **морским судном**, зарегистрированным в международном судовом реестре Республики Казахстан;  …  2. Налогоплательщик, указанный в подпункте 1) пункта 1 настоящей статьи, в целях исчисления корпоративного подоходного налога ведет раздельный налоговый учет объектов налогообложения и (или) объектов, связанных с налогообложением, по деятельности по перевозке **груза морским судном**, зарегистрированным в международном судовом реестре Республики Казахстан, и по другим видам деятельности.  Корпоративный подоходный налог, исчисленный в соответствии со статьей 302 настоящего Кодекса, по деятельности по перевозке груза морским судном, зарегистрированным в международном судовом реестре Республики Казахстан, подлежит уменьшению на 100 процентов. | **Статья 293. Налогообложение прочих категорий налогоплательщиков**  1. Положения настоящей статьи применяются следующими налогоплательщиками:  1) осуществляющими перевозку груза **и (или) предоставляющими услуги по договорам бербоут-чартера, тайм-чартера, димайз-чартера, морским судном,** зарегистрированным в международном судовом реестре Республики Казахстан,  …  2. Налогоплательщик, указанный в подпункте 1) пункта 1 настоящей статьи, в целях исчисления корпоративного подоходного налога ведет раздельный налоговый учет объектов налогообложения и (или) объектов, связанных с налогообложением, по деятельности по перевозке груза **и (или) предоставлению услуг по договорам бербоут-чартера, тайм-чартера, димайз-чартера, морским судном,** зарегистрированным в международном судовом реестре Республики Казахстан,  зарегистрированным в международном судовом реестре Республики Казахстан, и по другим видам деятельности.  Корпоративный подоходный налог, исчисленный в соответствии со статьей 302 настоящего Кодекса, по деятельности по перевозке груза **и (или) предоставлению услуг по договорам бербоут-чартера, тайм-чартера, димайз-чартера,** морским судном, зарегистрированным в международном судовом реестре Республики Казахстан, подлежит уменьшению на 100 процентов. | Уточняющая поправка  В соответствии с пп.59) ст.1 Закона РК «О торговом мореплавании» чартер, к разновидностям которого относятся договора бербоут-чартера, тайм-чартера, является видом договора морской перевозки грузов, при котором отравителю предоставляется все судно, его часть или определенные судовые помещения.  Согласно ст.55 указанного закона договор морской перевозки груза оформляется коносаментом, чартером, морской накладной. |  |
|  | **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](jl:36148637.400000%20) 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](jl:36148637.400000%20) 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 сумма вознаграждения определяется на основании подтверждающих документов, выставленных в соответствии с законодательством Республики Казахстан по договору доверительного управления 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. | **ТОО «KMG Drilling & Services»** |
|  |  |  |  |  |  |