*2019-02-15*

*ИПН*

**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** |
|  | 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  ИПН |
|  | Подп. 9  П. 2  Ст. 319 | **Статья 319. Годовой доход физического лица**  2. Не рассматриваются в качестве дохода физического лица:  9) расходы работодателя, связанные с доставкой работников от места их жительства (пребывания) в Республике Казахстан до места работы и обратно, **при соблюдении условия заключения работодателем с контрагентом договора на оказание услуг по доставке работников до места работы и обратно;** | **Статья 319. Годовой доход физического лица**  2. Не рассматриваются в качестве дохода физического лица:  9) расходы, связанные с доставкой работников от места их жительства (пребывания) в Республике Казахстан до места работы и обратно; | Предлагаемое изменение является предыдущей редакцией нормы по доставке работников, которое не ограничивалось условием «**заключения работодателем с контрагентом договора на оказание услуг по доставке работников до места работы и обратно**».  ИЦА, в связи опасностью работ на трубопроводах с высоким давлением газа, предъявляет высокие требования к квалификации обслуживающего его персонала, которым не может отвечать достаточное количество местных кадров.  Поэтому ИЦА вынуждено принимать жителей из разных населенных пунктов, отдаленных от места работы, и возмещать им расходы на проезд.  При этом, заключение договоров с перевозчиками нецелесообразно, ввиду множества и разбросанности населенных пунктов (мест жительства работников) и способов проезда работников до места работы, и вытекающего из этого роста трудозатрат по обеспечению работников билетами и дальнейшему учету расчетов с перевозчиками.  Из-за действующей редакции обсуждаемой нормы соответствующая стоимость билетов по проезду работников подлежат признанию в качестве доходов работников в натуральной форме (п. 4 ст. 323 НК), вследствие чего и работник и работодатель несут следующие расходы:   * Работник – по уплате ОПВ и ИПН; * Работодатель – по уплате Социального налога. | **АО Интергаз Центральная Азия»** |
|  | Статья 319 | Статья 319  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  2. Не рассматриваются в качестве дохода физического лица:  10) стоимость выданной **форменной одежды** и 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#sub_id=1820200) Республики Казахстан; | 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 |
|  | пп 42) п.1 ст. 341 | **Статья 341. Корректировка дохода**   1. Из доходов физического лица, подлежащих налогообложению, исключаются следующие виды доходов (далее – корректировка дохода):   …….  42) возмещение вреда, причиненного жизни и здоровью физического лица, в соответствии с законодательством Республики Казахстан, **за исключением** морального вреда;  ……. | **Статья 341. Корректировка дохода**  1. Из доходов физического лица, подлежащих налогообложению, исключаются следующие виды доходов (далее – корректировка дохода):  …….  42) возмещение вреда, причиненного жизни и здоровью физического лица, в соответствии с законодательством Республики Казахстан, **в том числе** морального вреда;  ……. | Предлагается не облагать компенсации по моральному вреду при причинении вреда жизни и здоровью физического лица | Казахмыс  ИПН |
|  | **Статья 353 пункт 2** | Статья 353. Определение облагаемого дохода у источника выплаты  1. Сумма облагаемого дохода работника определяется в следующем порядке:  сумма доходов работника, подлежащих налогообложению у источника выплаты, полученных в текущем налоговом периоде,  минус  сумма корректировки дохода в текущем налоговом периоде, предусмотренной [пунктом 1 статьи 341](jl:36148637.3410000%20) настоящего Кодекса,  минус  сумма налоговых вычетов в порядке, указанном в [статье 342](jl:36148637.3420000%20) настоящего Кодекса.  2. Размер облагаемого дохода от реализации товаров, выполнения работ, оказания услуг, кроме имущественного дохода, полученного физическим лицом, не являющимся индивидуальным предпринимателем, [лицом, занимающимся частной практикой](jl:36148637.10119.1006100830_31" \o "Кодекс Республики Казахстан от 25 декабря 2017 года № 120-VI \«О налогах и других обязательных платежах в бюджет (Налоговый кодекс)\» (с изменениями и дополнениями по состоянию на 21.01.2019 г.)), определяется в следующем порядке:  сумма доходов, подлежащих налогообложению у источника выплаты, полученных в текущем налоговом периоде физическим лицом, не являющимся индивидуальным предпринимателем, лицом, занимающимся частной практикой, от реализации товаров, выполнения работ, оказания услуг, кроме имущественного дохода,  минус  сумма корректировки дохода в текущем налоговом периоде, предусмотренной [пунктом 1 статьи 341](jl:36148637.3410000%20) настоящего Кодекса,  минус  сумма стандартных вычетов, указанных в [подпунктах 2) и (или) 3) пункта 1 статьи 346](jl:36148637.3460000.1006049173_1" \o "Кодекс Республики Казахстан от 25 декабря 2017 года № 120-VI \«О налогах и других обязательных платежах в бюджет (Налоговый кодекс)\» (с изменениями и дополнениями по состоянию на 21.01.2019 г.)) настоящего Кодекса. | Статья 353. Определение облагаемого дохода у источника выплаты  1. Сумма облагаемого дохода работника определяется в следующем порядке:  сумма доходов работника, подлежащих налогообложению у источника выплаты, полученных в текущем налоговом периоде,  минус  сумма корректировки дохода в текущем налоговом периоде, предусмотренной [пунктом 1 статьи 341](jl:36148637.3410000%20) настоящего Кодекса,  минус  сумма налоговых вычетов в порядке, указанном в [статье 342](jl:36148637.3420000%20) настоящего Кодекса.  2. Размер облагаемого дохода от реализации товаров, выполнения работ, оказания услуг, кроме имущественного дохода, полученного физическим лицом, не являющимся индивидуальным предпринимателем, [лицом, занимающимся частной практикой](jl:36148637.10119.1006100830_31), определяется в следующем порядке:  сумма доходов, подлежащих налогообложению у источника выплаты, полученных в текущем налоговом периоде физическим лицом, не являющимся индивидуальным предпринимателем, лицом, занимающимся частной практикой, от реализации товаров, выполнения работ, оказания услуг, кроме имущественного дохода,  минус  сумма корректировки дохода в текущем налоговом периоде, предусмотренной [пунктом 1 статьи 341](jl:36148637.3410000%20) настоящего Кодекса,  минус  сумма стандартных вычетов, указанных в [подпунктах 2) и (или) 3) пункта 1 статьи 346](jl:36148637.3460000.1006049173_1) настоящего Кодекса.  **минус**  **сумма вычета, указанного в подпункте 1 пункта 1 статьи 342 настоящего Кодекса.** | Учитывая, что с 01.01.2019 года налоговый агент обязан производить удержание и перечисление взносов в НПФ с физических лиц, работающих по договорам гражданско-правового характера, предлагаем при исчислении ИПН у налогового агента сразу применять налоговый вычет по ОПВ.  Согласно статье 342 «Общие положения по налоговым вычетам».  1. Физическое лицо имеет право на применение следующих видов налоговых вычетов:  1) налоговый вычет в виде обязательных пенсионных взносов - в размере, установленном законодательством Республики Казахстан о пенсионном обеспечении;  В случае, если данный вычет не будет предоставлен сразу, физическое лицо будет вынуждено обращаться в налоговые органы за перерасчетом ИПН на сумму удержанных ОПВ, что повлечет за собой дополнительные трудозатраты.  Особенно актуальна данная поправка будет в случае переноса срока вступления в действие механизма всеобщего декларирования. | **АО НАК «Казатомпром** |
|  | Абзац первый подпункта 1 статьи 654 | Статья 654. Доходы физического лица-нерезидента, освобождаемые от налогообложения  Налогообложению не подлежат следующие доходы физического лица-нерезидента: | Статья 654. Доходы физического лица-нерезидента, освобождаемые от налогообложения  Налогообложению не подлежат следующие доходы физического лица-нерезидента:  **1) вознаграждения, выплачиваемые физическим лицам-нерезидентам по их вкладам в банках и организациях, осуществляющих отдельные виды банковских операций на основании лицензии Национального Банка Республики Казахстан;** | До 01.01.2018г в действующей редакции НК была предусмотрена льгота с доходов виде вознаграждения физических лиц-нерезидентов по банковским вкладам, прошу вернуть льготу. Т.к. возникает сложность для клиентов банка получить свидетельство (справку) о статусе резидента, обращения вкладчиков-нерезидентов с жалобами/заявлениями о неправомерности списания денежных средств. Все больше и больше возникает не довольных клиентов, у которых подтверждающий документ «Вида на жительство РК» и Банки не могут получить четкого ответа с стороны КГД РК об удержании ИПН. Понижение дохода в Банках второго уровня по вкладам, т.к клиенты закрывают депозиты. Тем более с 2020г РК планирует внедрить всеобщее декларирование о доходах физ.лица. | АО Евразийский Банк |
|  | п.4 статьи 25 Закона о Пенсионном обеспечении в РК | Согласно п.4 статьи 25 Закона о Пенсионном обеспечении в РК для лиц, занимающихся частной практикой, индивидуальных предпринимателей, а также физических лиц, получающих доходы по договорам гражданско-правового характера, предметом которых является выполнение работ (оказание услуг), за исключением случая, предусмотренного подпунктом 5) пункта 2 статьи 24 настоящего Закона, обязательные пенсионные взносы в свою пользу, подлежащие уплате в единый накопительный пенсионный фонд, устанавливаются в размере 10 процентов от получаемого дохода, **но не менее 10 процентов от минимального размера заработной платы** и не выше 10 процентов 50-кратного минимального размера заработной платы, установленного на соответствующий финансовый год законом о республиканском бюджете. | Согласно п.4 статьи 25 Закона о Пенсионном обеспечении в РК для лиц, занимающихся частной практикой, индивидуальных предпринимателей, а также физических лиц, получающих доходы по договорам гражданско-правового характера, предметом которых является выполнение работ (оказание услуг), за исключением случая, предусмотренного подпунктом 5) пункта 2 статьи 24 настоящего Закона, обязательные пенсионные взносы в свою пользу, подлежащие уплате в единый накопительный пенсионный фонд, устанавливаются в размере 10 процентов от получаемого дохода и не выше 10 процентов 50-кратного минимального размера заработной платы, установленного на соответствующий финансовый год законом о республиканском бюджете. | Снова «дыра» в Законе, убрать минимальный предел для расчета ОПВ по договорам ГПХ между юр.лицам и физ.лицами. Если трактовать п.4 ст.25, таким образом следует что, МИНИМАЛЬНАЯ сумма ОПВ по договорам ГПХ  = 4250   (10 % \* МЗП) .  Поэтому, **в случаях если доход равен 1500 сумма ОПВ = 4250 тенге.**  Только в данном случае, поскольку удерживать с ФЛ особо нечего, то всё бремя уплаты ОПВ ляжет на плечи налогового агента (юридического лица) за счет собственных средств- а это не желательно, т.к Юр.лицо не обязан формировать пенсионный фонд физ.лица по договорам ГПХ | АО Евразийский Банк |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |