***Выдержка из общей таблицы по проекту Кодекса на заседание РГ на 10.02.2025 г.***

**СРАВНИТЕЛЬНАЯ ТАБЛИЦА**

**по проекту Налогового кодекса Республики Казахстан**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Струк-турный****элемент** | **Редакция проекта** | **Редакция предлагаемого изменения или дополнения** | **Автор изменения****или дополнения****и его обоснование** | **Решение****головного****комитета.****Обоснование****(в случае****непринятия)** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** |
|  | пункт 1 статьи 7 проекта | **Статья 7. Понятие роялти**1. Если иное не установлено пунктом 2 настоящей статьи, роялти – платеж за:1) право пользования недрами в процессе добычи полезных ископаемых и переработки техногенных образований;2) использование или право на использование авторских прав, чертежей или моделей;3) использование или право на использование патентов, товарных знаков или других подобных прав;4) использование или право на использование программного обеспечения, включая услуги по обновлению версии такого программного обеспечения, исключая версии, предназначенные для исправления ошибок, дефектов, осуществления доработок, такого программного обеспечения, не относящиеся к развитию программного обеспечения;5) использование «ноу-хау»;6) использование или право использования кинофильмов, видеофильмов, звукозаписи или иных средств записи.7) использование или право использования торгового, научно-исследовательского и (или) промышленного оборудования, в том числе морских, воздушных судов, серверного оборудования, включая предоставление места на таком оборудовании (хостинг).2. Не признается роялти платеж за полную реализацию имущественных (исключительных) прав на объект интеллектуальной собственности. | **пункт 1** статьи 7 проекта **изложить в следующей редакции:**«1. Если иное не установлено пунктом 2 настоящей статьи, роялти – платеж за:1. право пользования недрами в процессе добычи полезных ископаемых и переработки техногенных образований;
2. использование или **предоставление** права использования авторских прав**,** **предусматривающих передачу прав на воспроизведение, на распространение воспроизведенных правополучателем экземпляров, на публичный показ, на публичное исполнение, на публичное сообщение, на сообщение в эфир, на перевод, на переработку объекта авторского права,** **в отношении** **любых произведений литературы, искусства или науки, включая программное обеспечение, кинематографические фильмы, видеофильмы, звукозапись**, чертежи или модели;
3. использование или **предоставление** права использования патентов, товарных знаков, **секретной формулы** или других подобных **видов** прав, **или информации** (ноу-хау)**, касающейся промышленного, коммерческого или научного опыта;**
4. использование или право использования промышленного оборудования, в том числе морских судов, **арендуемых по договорам бербоут-чартера или димайз-чартера**, и воздушных судов, **арендуемых по договорам димайз-чартера**, а также торгового или научно-исследовательского оборудования; использование "ноу-хау"; использование или право использования кинофильмов, видеофильмов, звукозаписи или иных средств записи.

**Для целей настоящего подпункта не рассматриваются в качестве роялти платежи за:**1. **полную или частичную реализацию имущественных (исключительных) прав на объект интеллектуальной собственности;**
2. **использование или предоставление права использования объекта интеллектуальной собственности конечным пользователем по функциональному назначению такого объекта (для конечного потребления) и ограничены количеством копий, необходимых только для такого использования пользователем;**
3. **использование или предоставление права использования объекта интеллектуальной собственности для конечного потребления в составе другого товара, не являющегося объектом интеллектуальной собственности;**
4. **выполнение работ и оказание услуг, связанных с использованием объекта интеллектуальной собственности, включая техническую поддержку, работы и услуги по установке, внедрению, хранению, настройке, обновлению, доработке, модернизации, модификации, дополнению объекта интеллектуальной собственности, обучению использованию такого объекта;**
5. **пользование или аренда транспортных средств, транспортного оборудования, за исключением морских и воздушных судов, арендуемых по договорам димайз-чартера.»;**
 | **депутаты****А. Ходжаназаров****А. Кошмамбетов**Определение «роялти», указанное в текущей редакции, является неоднозначным и не соответствует лучшей мировой практике. Это приводит к тому, что налоговые органы трактуют это понятие очень широко и по своему усмотрению, что приводит к необоснованным налоговым начислениям.Например, налоговые органы РК включают в понятие «роялти» платежи за услуги технической поддержки программного обеспечения, а также платежи за доступ к образовательным сайтам, контент-сервисам и базам данных, платежи за дистанционное обучение. Это происходит несмотря на то, что при получении таких услуг авторские права не переходят к покупателю или к пользователю. Договоры по технической поддержке программного обеспечения часто ошибочно «смешиваются» налоговыми органами с договорами на поставку оборудования со встроенным программным обеспечением. Вместе с тем техническая поддержка является стандартной услугой и не включает в себя передачу авторских прав на программное обеспечение. Следовательно, платежи за такую услугу не должны рассматриваться в качестве роялти. Также налоговые органы рассматривают в качестве роялти платежи за цифровые товары и услуги, осуществляемые мобильным балансом с использованием электронных денег. Это происходит в тех случаях, когда платежные организации, которые являются промежуточным звеном между покупателем и поставщиком, дают возможность абонентам оплачивать цифровые услуги и товары (приложения, игры, музыка, книги, языковые услуги и т.д.) посредством мобильного баланса (электронных денег). В этих случаях налоговые органы полагают, что платежная организация, выплачивая доход нерезиденту, получает право пользования на цифровые товары и услуги, приобретаемые физическими лицами, и рассматривает такие выплаты как роялти. Кроме того, в последнее время мы сталкиваемся со случаями, когда налоговые органы рассматривают в качестве роялти выплаты за консультационные, инжиниринговые услуги, услуги административного характера, предоставленные с вовлечением квалифицированного персонала нерезидента несмотря на то, что в рамках таких услуг не передается какая-либо информация из предыдущего опыта, а результаты услуг формируются в ходе оказания услуг. В этих случаях налоговые органы полагают, что в рамках таких услуг нерезидент передает информацию, касающуюся коммерческого и промышленного опыта (ноу-хау) и в этой связи классифицируют выплаты в качестве роялти. Вышесказанные примеры приводят к необоснованной дополнительной налоговой нагрузке на бизнес, что может отрицательно сказаться на развитии цифровизации и инвестиционного климата в Казахстане. В целях формирования комфортных налоговых условий для максимального использования прогрессивных программных продуктов, а также с целью устранения неоднозначного толкования понятия «роялти», восстановления принципа справедливости при налогообложении программных продуктов, промышленного оборудования, транспортных средств предлагается привести дефиницию «роялти» в соответствие с рекомендациями ОЭСР. Более того, действующая и предлагаемая редакции определения «роялти» не соответствуют определениям «роялти» в действующих двусторонних конвенциях (соглашениях) об избежании двойного налогообложения, например, так как такие конвенции не предусматривают классификацию в качестве роялти платежей за использование или право на использование программным обеспечением конечным пользователем без предоставления авторских прав на программное обеспечение. Несмотря на приоритет международных договоров над национальным законодательством налоговые органы сформировали практику, где положения конвенций (соглашениях) об избежании двойного налогообложения игнорируются при классификации платежей за использование программного обеспечения.Предлагается на примере норм международного налогообложения разграничить понятие «роялти», что снизит ошибочное понимание и внесет ясность в правильность толкования термина «роялти». |  |
|  | подпункт 9) пункта 1статьи 14проекта | **Статья 14. Понятие взаимосвязанных сторон**1. Взаимосвязанными сторонами признаются физические и (или) юридические лица, имеющие взаимоотношения, которые соответствуют одному либо нескольким из следующих условий:1) одно лицо признается аффилированным лицом другого лица в соответствии с законами Республики Казахстан;2) одно лицо является крупным участником другого лица;3) лица связаны договором, в соответствии с которым одно из них вправе определять решения, принимаемые другим;4) юридическое лицо находится под контролем крупного участника или должностного лица другого юридического лица;5) крупный акционер, крупный участник или должностное лицо одного юридического лица являются крупным акционером, крупным участником либо должностным лицом другого юридического лица;6) юридическое лицо совместно с другим юридическим лицом находится под контролем третьего лица;7) лицо совместно со своими аффилированными лицами владеет, пользуется, распоряжается десятью и более процентами долей участия юридического лица либо юридических лиц, указанных в подпунктах 2) – 6) настоящего пункта;8) физическое лицо является должностным лицом юридического лица, указанного в подпунктах 2) – 7) настоящего пункта, за исключением независимого директора акционерного общества;**9) физическое лицо является супругом (супругой), близким родственником либо свойственником (брат, сестра, родитель, сын или дочь супруга (супруги)) крупного участника либо должностного лица юридического лица.**Под крупным участником в целях настоящего пункта понимается участник, доля которого в имуществе юридического лица, за исключением акционерных обществ, составляет десять и более процентов.Под контролем над юридическим лицом понимается возможность определять решения, принимаемые юридическим лицом.2. При корректировке объектов налогообложения в рамках трансфертного ценообразования взаимосвязанные стороны определяются в соответствии с законодательством Республики Казахстан о трансфертном ценообразовании. | **подпункт 9)** пункта 1 статьи 14 проекта **исключить;** | **депутаты****А. Ходжаназаров****А. Кошмамбетов**Ограничение предпринимательской деятельности:Учитывая, что в Казахстане большие семьи от 4 до 6 детей, наличие столь необоснованного определения дивидендов от взаимосвязанных сторон, несет в себе ограничение предпринимательской деятельности особенно для семейного бизнеса. Где бизнесом могут заниматься не только отец и мать, но и его сын или дочь. Если дети владельца бизнеса или акционера будут признаны взаимосвязанными сторонами, это может наложить ограничения на их предпринимательскую деятельность, особенно если они планируют вести бизнес в той же отрасли или с теми же партнерами. Это ограничивает гибкость бизнеса и возможности для семейных компаний, усложняя их деятельность и подвергая их дополнительные налоговым проверкам.Любые сделки между компаниями, где они являются участниками, будут подлежать строгому контролю и возможным корректировкам в целях налогообложения. |  |
|  | статья 15 проекта | **Статья 15. Понятие организации, осуществляющей деятельность в социальной сфере**…2. К деятельности в социальной сфере относятся следующие виды деятельности:1) оказание услуг в форме медицинской помощи в соответствии с законодательством Республики Казахстан субъектом здравоохранения, имеющим лицензию на осуществление медицинской деятельности; …3. К организациям, осуществляющим деятельность в социальной сфере, не относятся организации, получающие доходы от деятельности по производству и реализации подакцизных товаров. | ~~2. К деятельности в социальной сфере относятся следующие виды деятельности:~~~~1) оказание~~ **~~медицинских услуг, в том числе при осуществлении медицинской деятельности, не подлежащей лицензированию~~**~~, субъектом здравоохранения, имеющим лицензию на осуществление медицинской деятельности,~~ **~~услуг в сфере санитарно-эпидемиологического благополучия населения;~~****в статье 15 проекта:****подпункт 1)** пункта 2 изложить в следующей редакции:«1) **оказание медицинских услуг** (в том числе при осуществлении медицинской деятельности, не подлежащей лицензированию) субъектом здравоохранения, имеющим лицензию на осуществление медицинской деятельности, **а также услуг в сфере санитарно-эпидемиологического благополучия населения.»;****дополнить пунктом 4** следующего содержания:**«4. Налогоплательщики, являющиеся в соответствии с настоящей статьей организациями, осуществляющими деятельность в социальной сфере, при определении суммы корпоративного подоходного налога, подлежащей уплате в бюджет, уменьшают сумму исчисленного в соответствии с настоящим Кодексом корпоративного подоходного налога на 100 процентов.»;** | **депутаты****А. Ходжаназаров****А. Кошмамбетов**~~В целях исключения двойного толкования понятия медицинской помощи, предлагаем в проекте нового Налогового кодекса заменить трактовку медицинская помощь на медицинские услуги, как это было ранее в Налоговом кодексе до 2018 года.~~В целях стимулирования развития услуг в сфере санитарно-эпидемиологического благополучия населения, в части распространения налоговой льготы по освобождению от уплаты КПН на услуги в сфере санитарно-эпидемиологического благополучия населения.В целях сохранения льготного режима по освобождению от уплаты КПН для организаций социальной сферы (медицина, здравоохранения, образование). |  |
|  | новые подпункты 21) и 22) пункта 1 статьи 19проекта | **Статья 19. Прочие понятия и аббревиатуры**1. Прочие понятия и аббревиатуры:1) исламские ценные бумаги– исламские арендные сертификаты и исламские сертификаты участия;…20) долговые ценные бумаги – ценные бумаги, удостоверяющие обязательство эмитента (должника) по выплате основной суммы долга на условиях выпуска данных ценных бумаг, в том числе государственные эмиссионные ценные бумаги, облигации.**21) Отсутствует;****22) Отсутствует.****…** | пункт 1 статьи 19 проекта, **дополнить подпунктами 21) и 22)** следующего содержания:**«21) отходы для целей налогообложения – макулатура, стеклобой, использованные стеклянная тара, пластик, пластмасса, алюминиевые банки, пищевые и опасные составляющие коммунальных отходов;** **22) вторичное сырье для целей налогообложения - продукты переработки отходов, указанных в подпункте 17) настоящей статьи;»;** | **депутаты****А. Ходжаназаров****А. Кошмамбетов**В целях урегулирования вопросов налогообложения сектора переработки отходов. |  |
|  | абзац первый подпункта 1) пункта 2 статьи 62проекта | **Статья 62. Сроки исковой давности по налоговому обязательству и требованию**…2. Срок исковой давности составляет:1) пять лет для следующих категорий налогоплательщиков:**отнесенных** [**Предпринимательским кодексом**](https://adilet.zan.kz/rus/docs/K1500000375#z325) **Республики Казахстан к субъектам крупного предпринимательства;**осуществляющих деятельность в соответствии с контрактом на недропользование;резидентов Республики Казахстан, соответствующих условиям [главы 32](https://adilet.zan.kz/rus/docs/K1700000120#z5532) настоящего Кодекса;плательщиков налога на добавленную стоимость в отношении товаров, по которым применен метод зачета;2) три года для иных налогоплательщиков, не указанных в подпункте 1) настоящего пункта.…9. Срок исковой давности в части начисления и (или) пересмотра исчисленной, начисленной суммы налогов и платежей в бюджет приостанавливается на период:1) со дня начала налоговой проверки до дня исполнения уведомления о результатах налоговой проверки;2) со дня подачи жалобы на действия (бездействие) должностных лиц налогового органа до дня вынесения решения вышестоящим налоговым органом и (или) вступления в законную силу решения суда.Под действиями (бездействием) должностных лиц налогового органа в целях настоящего пункта понимаются действия, проводимые должностными органами в рамках налогового администрирования. | **в статье 62 проекта:****абзац второй** подпункта 1) пункта 2 **исключить;****пункт 9 исключить;** | **депутаты****А. Ходжаназаров****А. Кошмамбетов**Еще одним инструментом искаженного порядка пополнения бюджета служит увеличение в 2020 году срока исковой давности для субъектов крупного предпринимательства, вызванное несвоевременным осуществлением ОГД налогового контроля.Так, в случае невозможности осуществления ОГД доначислений налогоплательщику по причине истечения 3-летнего срока исковой давности, пополнение бюджета происходит путем незаконных требований налоговых органов исключать добросовестным налогоплательщикам, на которых распространяется 5-летний срок исковой давности, из вычетов и зачета сумм по сделкам с таким контрагентом, не смотря на наличие первичной документации, которыми подтверждается факт выполнения работ, услуг, поставки товаров. При этом сумма штрафных санкций и пени, начисляемых в пределах срока исковой давности (за 5 лет) в 2,5 раза больше, чем сумма самого налогового обязательства. Так, за нарушение норм налогового законодательства, предусмотренного диспозицией ст. 278 Кодекса Республики Казахстан об административных правонарушениях, на основании которой, как правило проводится возбуждение административного производства влечет штраф на субъектов крупного предпринимательства в размере восьмидесяти процентов от начисленной суммы налогов и других обязательных платежей в бюджет. Кроме того, в соответствии со статьей 117 НК, на не уплаченную в срок сумму налогов и платежей в бюджет за каждый день просрочки исполнения налогового обязательства по уплате налогов и платежей в бюджет начисляется пеня, начиная со дня, следующего за днем срока уплаты налога и платежа в бюджет. Таким образом, с учетом 5 летнего срока исковой давности сумма пени, начисляемая по ставке рефинансирования Национального банка Республики Казахстан, в полтора раза превышает сумму неисполненных обязательств по налогам. При этом, ставка рефинансирования Национального банка, как правило, каждый год подлежит увеличению.Таким образом, снова можно наблюдать выверенную политику налоговых органов по упрощенному и искаженному порядку пополнения бюджета путем переложения всего груза ответственности на добросовестного и платежеспособного налогоплательщика. Происходит грубое нарушение принципа «добросовестности налогоплательщиков», закрепленного налоговым законодательством, в соответствии с которым «Добросовестность осуществления налогоплательщиком (налоговым агентом) действий (бездействия) по исполнению им налогового обязательства предполагается». В изложенной ситуации происходит прямо противоположное поведение ОГД, предполагающее применение «презумпции виновности». В этой связи в целях исключения несправедливого налогового администрирования необходимо для субъектов крупного предпринимательства также применять общий срок исковой давности в 3 года.по пункту 9 Указанная норма в проекте нового кодекса отсутствует в действующем Налоговом кодексе и ухудшает положения добросовестных налогоплательщиков путем расширения срока исковой давности исключительно только для налоговых органов для начисления налогов.Несвоевременное осуществление налогового контроля налоговыми органами не должно быть основанием для продления срока исковой давности для начисления налогов.Кроме того, важно отметить, что оставшаяся часть срока исковой давности после приостановления срока удлиняет срок исковой давности налоговым органам для начисления налогов по другим налоговым обязательствам.Вместе с тем правительственный вариант нормы продлевает срок исковой давности с начала налоговой проверки до исполнения уведомления о результатах налоговой проверки (то есть до погашения налоговой задолженности (бесконечности), что на практике массово увеличит продолжительность налоговых проверок на несколько лет (с учетом приостановления и продления сроков проверок). Также внесения указанных поправок в статью 62 проекта, считаем не целесообразным, поскольку пунктом 5 статьи 147 проекта Налогового кодекса уже предусмотрен механизм завершения налоговой проверки до истечения срока исковой давности и назначения новой налоговой проверки за предстоящие периоды, по которым не истек срок исковой давности. |  |
|  | статья 84 проекта | **Статья 84.Ограничение доступа к интернет-ресурсам иностранной компании, осуществляющейдеятельность посредством интернет-площадки на территории Республики Казахстан**1. Ограничение доступа к интернет-ресурсаминостранной компании,осуществляющей деятельность посредством интернет-площадки на территории Республики Казахстан (далее в целях настоящей статьи – ограничение доступа к интернет-ресурсам),производится уполномоченным органом в области средств массовой информации и связи на основании решения налогового органа об ограничении доступа к интернет-ресурсам.2. Решение об ограничении доступа к интернет-ресурсам выносится налоговым органом в случаях:1) неисполненияуведомления о постановке на регистрационный учет в налоговом органе в течение одного рабочего дня, следующего за днем истечения срока исполнения указанного уведомления;2) неисполненияуведомления о предполагаемых расхождениях по результатам камерального контроля в течение одного рабочего дня, следующего за днем истечения срока исполнения указанного уведомления.Налоговый орган представляет решение об ограничении доступа к интернет-ресурсам в уполномоченный орган в области средств массовой информации и связи в течение трех рабочих дней, следующих за днем вынесения.3. Уполномоченный орган в области средств массовой информации и связи в течение трех рабочих дней, следующих за днем поступления решения об ограничении доступа к интернет-ресурсам, производит ограничение доступа к интернет-ресурсам иностранной компании,осуществляющей деятельность посредством интернет-площадки на территории Республики Казахстан.4. В случаях использования сетей и (или) средств связи иностранными компаниями, указанными в пунктах 1 и 2 статьи 96 настоящего Кодекса, без условной регистрации и (или) уплаты налога на добавленную стоимость в Республике Казахстан операторы связи и (или) собственники и (или) законные представители онлайн-платформ, государственная техническая служба и (или) уполномоченным органом в области средств информации и связи на основании решения руководителя налогового органа или его заместителя обязаны принять незамедлительные меры по ограничению доступа.**5. отсутствует.**  | статью 84 проекта **дополнить пунктом 5** следующего содержания:**«5. Ограничение доступа к интернет-ресурсам иностранной компании, осуществляющей деятельность посредством интернет-площадки на территории Республики Казахстан, отменяется налоговым органом в течение одного рабочего дня, следующего за днем устранения причин такого ограничения.****Налоговый орган представляет решение о снятии ограничения доступа к интернет-ресурсам в уполномоченный орган в области средств массовой информации и связи в течение трех рабочих дней, следующих за днем вынесения такого решения.»;** | **депутаты****А. Ходжаназаров****А. Кошмамбетов**Так как данная норма не предусматривает отмену ограничения в случае устранения причин для применения такого ограничения, предлагаем внести соответствующее дополнение по аналогии с другими нормами обеспечения исполнения налоговых обязательств. |  |
|  | пункт 3 статьи 95 проекта | **Статья 95. Обязательная постановка на регистрационный учет плательщика налога**…3. Налоговое заявление подается при превышении предельного порога оборота, но не позднее 5 рабочих дней со дня превышения предельного порога оборота.… | **пункт 3** статьи 95 проекта изложить в следующей редакции:«3. Налоговое заявление подается при превышении предельного порога оборота, но не позднее **10** рабочих дней **месяца, следующего за месяцем, в котором было превышение** предельного порога оборота.»; | **депутаты****А. Ходжаназаров****А. Кошмамбетов**Срок в позднее 5 рабочих дней со дня превышения предельного порога оборота очень мал, чтобы уследить пороговый уровень. В настоящий момент определение оборота по постановки для НДС сложен, так как необходимо просчитать облагаемые и необлагаемые обороты (разделить оплату за товар и авасовые платежи), сложить их с приобретением работ, услуг от нерезидента, сложить с товарами из передаточного акта если была реорганизация. За несвоевременную постановку на учет по НДС предполагается два штрафа согласно КоАП РК: штраф за несвоевременную постновку на учет по НДС и штраф 15% от суммы оборота за период не постановки на учет.В связи, с чем предлагается оставить срок постановки на учет по НДС прежним, во избежание ошибок. |  |
|  | пункт 2 статьи 146 проекта | **Статья 146. Налоговая проверка**1. Налоговая проверка осуществляется в форме комплексной, тематической, встречной налоговой проверки, хронометражного обследования.Период, подлежащий налоговой проверке, не должен превышать срок исковой давности.Налоговые органы вправе осуществлять налоговые проверки структурных подразделений юридического лица независимо от проведения налоговой проверки самого юридического лица.**2. Особый порядок проведения налоговой проверки и перечень лиц, в отношении которых проводится налоговая проверка в особом порядке, определяются уполномоченным органом совместно со специальными государственными органами, органами военной разведки Министерства обороны Республики Казахстан, правоохранительными органами.**3. При определении проверяемого периода **включается** налоговый период, охваченный аудитом по налогам, при назначении:1) комплексной налоговой проверки, за исключением назначаемых при реорганизации или ликвидации юридического лица-резидента, структурного подразделения юридического лица-нерезидента;2) тематической налоговой проверки по налоговому заявлению или по жалобе самого налогоплательщика (налогового агента), в том числе:по налоговому заявлению в связи со снятием с регистрационного учета плательщика по налогу на добавленную стоимость;в связи с жалобой налогоплательщика (налогового агента) на уведомление о результатах налоговой проверки.Положение настоящего пункта не распространяется на налоговые проверки в отношении:1) налогоплательщиков, подлежащих налоговому мониторингу;2) недропользователей;3) налогоплательщиков, осуществляющих виды деятельности по производству и обороту отдельных видов подакцизной продукции, биотоплива. | **в статье 146 проекта:****пункт 2** изложить в следующей редакции:**«2. Общий порядок проведения налоговой проверки определяется настоящим Кодексом, а также Предпринимательским кодексом Республики Казахстан в части, не урегулированной настоящим Кодексом.**Особый порядок проведения налоговой проверки и перечень лиц, в отношении которых проводится налоговая проверка в особом порядке, определяются уполномоченным органом совместно со специальными государственными органами, органами военной разведки Министерства обороны Республики Казахстан, правоохранительными органами.»;**в абзаце первом** пункта 3 слово «**включается**» заменить словами «**не включается**»;  | **депутаты****А. Ходжаназаров****А. Кошмамбетов**Приведено в соответствие с действующим Налоговым кодексом, которая действовала в Налоговом кодексе с 2009 года (предлагаемая норма действовала в НК более 15 лет).Указанная норма со ссылкой на Предпринимательский кодекс РК необходима, поскольку государственный контроль и надзор, предусмотренной главой 13 Предпринимательского кодекса РК распространяется в сфере контроля за поступлением налогов и других обязательных платежей в бюджет.Кроме того, данной главой ПК РК, кроме общего порядка проведения проверок, предусмотрен порядок регистрации актов (предписании) о назначении проверок в органах правовой статистики, вручение проверочных листов, а также установлен перечень грубых нарушений к требованию проведения проверок, которые являются основанием для отмены проверок. Считаем необходимым восстановить предлагаемую норму в проекте нового Налогового кодекса, так как указанная норма, регулирующая общий порядок проверок в сфере государственного контроля и надзора со ссылкой на Предпринимательский кодекс РК, предусмотрена во всех отраслевых законах и Кодексах Республики Казахстан в части контроля субъектов предпринимательства другими государственными органов РК. Приведено в соответствие с действующим Налоговым кодексом.В случае отсутствия указанного предлога «не» данная норма положения пункта не будет работать.Суть нормы заключается в том, что в проверяемый период налоговой проверки не включается период, охваченный аудитом по налогам аудиторской организацией. |  |
|  | подпункт 3) и 4) пункта 1 статьи 147 проекта  | **Статья 147. Основание для назначения налоговой проверки** 1. Основанием для назначения налоговой проверки являются:1) заявление, требование налогоплательщика (налогового агента), предусмотренные настоящим Кодексом;2) по основаниям, предусмотренным Уголовно-процессуальным кодексом Республики Казахстан;3) решение налогового органа о проведении налоговой проверки.Порядок и основания принятия решения налогового органа о проведении налоговой проверки определяется уполномоченным органом; 4) случаи, установленные настоящим Кодексом;5) истечение срока действия контракта на недропользование, за исключением случаев переоформления права недропользования на лицензионный режим недропользования.2. Налоговая проверка проводится на основании предписания.3. Налоговая проверка может проводиться за ранее проверенный период.Налоговая проверка за ранее проверенный период проводится:1) по заявлению, требованию, жалобе налогоплательщика (налогового агента);2) по основаниям, предусмотренным Уголовно-процессуальным кодексом Республики Казахстан;3) на основании решения уполномоченного органа.В случае подачи налогоплательщиком (налоговым агентом) жалобы в суд на уведомление о результатах налоговой проверки налоговая проверка по обжалуемому вопросу за ранее проверенный период не проводится до вступления в законную силу решения суда.4. За налоговые периоды, по которым осуществлялся горизонтальный мониторинг, налоговая проверка не проводится, за исключением:1) встречных проверок;2) налоговых проверок по заявлению (требованию), жалобе налогоплательщика (налогового агента);3) налоговых проверок по основаниям, предусмотренным Уголовно-процессуальным кодексом Республики Казахстан;4) налоговых проверок в связи с неисполнением заключения о результатах горизонтального мониторинга и (или) заключения о результатах горизонтального мониторинга по вопросам трансфертного ценообразования;5) налоговых проверок наличия сопроводительных накладных на товары и соответствия наименования, количества (объема) товаров сведениям, указанным в сопроводительных накладных на товары: при перемещении, реализации и (или) отгрузке товаров по территории Республики Казахстан, в том числе осуществляемых международными автомобильными перевозками между государствами-членами ЕАЭС;при ввозе товаров на территорию Республики Казахстан с территории государств, не являющихся членами ЕАЭС, и государств-членов ЕАЭС;при вывозе товаров с территории Республики Казахстан на территорию государств, не являющихся членами ЕАЭС, и государств-членов ЕАЭС;6) налоговых проверок по вопросам наличия и подлинности средств идентификации и учетно-контрольных марок;7) налоговых проверок по вопросам наличия лицензии;8) налоговых проверок по вопросам наличия товарно-транспортных накладных на импортируемые и перемещаемые между государствами-членами ЕАЭС товары и соответствия наименования товаров сведениям, указанным в товарно-транспортных накладных;9) налоговых проверок по вопросам соблюдения порядка применения контрольно-кассовых машин;10) налоговых проверок по вопросам соблюдения законодательства Республики Казахстан о разрешениях и уведомлениях и условий производства, хранения и реализации отдельных видов подакцизных товаров;11) налоговых проверок по вопросам наличия и подлинности на товаре средства идентификации по товарам, подлежащим обязательной маркировке в соответствии с международными договорами и (или) законодательством Республики Казахстан;12) налоговых проверок по вопросам государственного регулирования производства и оборота отдельных видов подакцизных товаров, а также оборота авиационного топлива, биотоплива, мазута.5. При завершении налоговой проверки путем изменения проверяемого периода до истечения срока исковой давности за непроверенный налоговый период может быть назначена налоговая проверка по основанию, послужившему для назначения предыдущей налоговой проверки.6. Налоговый орган вправе направлять запросы лицам, осуществлявшим операции с проверяемым налогоплательщиком (налоговым агентом), а также участником горизонтального мониторинга,с целью получения от указанных лиц дополнительной информации о таких операциях.Порядок направления запросов, указанных в настоящем пункте, а также представления лицами сведений и (или) документов по таким запросам определяется уполномоченным органом. | **пункт 1** статьи 147 проекта изложить в следующей редакции:«**1. Основанием для назначения налоговой проверки являются:****1) заявление, требование налогоплательщика (налогового агента), предусмотренные настоящим Кодексом;****2) по основаниям, предусмотренным Уголовно-процессуальным кодексом Республики Казахстан;****3) истечение срока действия контракта на недропользование, за исключением случаев переоформления права недропользования на лицензионный режим недропользования;** **4) в случае неисполнения налогоплательщиком (налоговым агентом) уведомления налоговых органов о предполагаемых расхождениях камерального контроля, в порядке, определенном** **статьей 129 настоящего Кодекса;****5) по налоговому заявлению нерезидента на возврат подоходного налога из бюджета в связи с применением положений международного договора, регулирующего вопросы избежания двойного налогообложения и предотвращения уклонения от уплаты налогов, а также в связи с обращением нерезидента о повторном рассмотрении такого налогового заявления;****6) на основании решения уполномоченного органа;****7) на основании решения налогового органа в случаях, установленных пунктом 2 статьи 151, пунктом 3 статьи 152 настоящего Кодекса и частью второй настоящего подпункта.****На основании решения налогового органа по месту нахождения, указанному в регистрационных данных налогоплательщика, и (или) по месту нахождения объекта налогообложения и (или) объекта, связанного с налогообложением, назначаются также тематические проверки по вопросам, указанным в подпунктах 6) – 8), 16) -18), 23) – 26) пункта 2 статьи 150 настоящего Кодекса, в порядке, определяемом уполномоченным органом.»;** | **депутаты****А. Ходжаназаров****А. Кошмамбетов**Проектом Налогового кодекса расширяются основания назначения налоговых проверок в соответствии подзаконным нормативным актом, что приведет к массовому назначению налоговых проверок. Считаем, что основания проверок должны быть указаны исключительно в Налоговом кодексе.В этой связи, предлагается основания проверки привести в соответствии с действующим Налоговым кодексом. |  |
|  | новая статья 148 проекта | **Отсутствует.** | проект **дополнить статьей 148** следующего содержания:«**Статья 148. Извещение о налоговой проверке****1. Налоговые органы не менее чем за тридцать календарных дней до начала проведения налоговой проверки направляют или вручают извещение о проведении налоговой проверки налогоплательщику (налоговому агенту) по форме, установленной уполномоченным органом, если иное не установлено настоящей статьей.****2. Извещение направляется или вручается налогоплательщику (налоговому агенту) по месту нахождения, указанному в регистрационных данных.****Извещение, направленное по почте заказным письмом с уведомлением, считается врученным со дня получения ответа почтовой или иной организации связи.****3. В случае отсутствия налогоплательщика (налогового агента) по месту нахождения, указанному в регистрационных данных, проведение налоговой проверки осуществляется без извещения.****4. В извещении указываются форма налоговой проверки, перечень подлежащих проверке вопросов, предварительный перечень необходимых документов, права и обязанности налогоплательщика (налогового агента) при проведении налоговой проверки, а также другие данные, необходимые для проведения налоговой проверки.****5. Налоговый орган вправе начать налоговую проверку без извещения налогоплательщика (налогового агента) о начале проверки в тех случаях, когда имеется обоснованный риск, что налогоплательщик (налоговый агент) может скрыть или уничтожить необходимые для проведения проверки документы, связанные с налогообложением, либо имеются другие обстоятельства, делающие проверку невозможной или не позволяющие провести ее в полном объеме.****Налоговый орган осуществляет налоговую проверку без извещения налогоплательщика (налогового агента) на основании письменного разрешения вышестоящего налогового органа.»;***Соответственно изменить последующую нумерацию подпунктов* | **депутаты****А. Ходжаназаров****А. Кошмамбетов**Статья необходима для предоставления налогоплательщику возможности подготовиться к налоговой проверке (поднять необходимые к проверке документы, обеспечить нахождение ответственных работников). Подготовка к проверке позволит сократить срок проверки для налоговых органов, не отвлекая налогоплательщика от основной деятельности. В соответствии с п. 3 ст. 144 ПК, орган контроля и надзора обязан уведомить в письменном виде субъект контроля и надзора (руководителя юридического лица либо его уполномоченное лицо, физическое лицо) о начале проведения проверки на соответствие требованиям не менее чем за тридцать календарных дней до начала проверки с указанием даты ее начала. |  |
|  | подпункт 4) пункта 1 статьи 148 проекта | **Статья 148. Предписание налогового органа**1. Предписание налогового органа должно содержать:1) дату и номер регистрации предписания в налоговом органе;2) идентификационные данные налогоплательщика (налогового агента) – в случаях, когда налоговая проверка назначается непосредственно в отношении налогоплательщика (налогового агента);3) наименование налогового органа, вынесшего предписание;**4) форму, вид налоговой проверки;**5) срок налоговой проверки, проверяемый(ые) период(ы), за исключением хронометражного обследования – в случаях, когда налоговая проверка назначается непосредственно в отношении налогоплательщика (налогового агента);6) проверяемый участок территории, вопросы, подлежащие выяснению в ходе налоговой проверки, – в случаях, когда налоговая проверка назначается не в отношении конкретного налогоплательщика (налогового агента);7) фамилии, имена и отчества (при их наличии) проверяющих лиц, а также специалистов, привлекаемых для участия в проведении налоговой проверки в соответствии с настоящим Кодексом.Предписание налогового органа может выписываться в форме электронного документа.… | в подпункте 4) пункта 1 статьи 148 проекта слова **«, вид»** исключить; | **депутаты****А. Ходжаназаров****А. Кошмамбетов**Юридическая техникаВ связи с отсутствием в проекте Кодекса видов проверок (периодических налоговых проверок по СУР (плановых проверок) и внеплановых налоговых проверок). |  |
|  | подпункт 18) пункта 2 статьи 150 проекта | **Статья 150. Тематическая налоговая проверка**…2. Тематическая налоговая проверка также проводится по вопросам:…**18) постановки на регистрационный учет в налоговых органах;**…23) соблюдения требований налоговой регистрации;… | **подпункт 18)** пункта 2 статьи 150 проекта **исключить;** | **депутаты****А. Ходжаназаров****А. Кошмамбетов**Предлагается исключить один из вопросов тематической проверки.Поскольку новый вопрос тематической проверки по соблюдению требований налоговой регистрации поглощает вопрос постановки на регистрационный учет в налоговых органах.Вопрос проверки по соблюдению требований налоговой регистрации касается вопросов постановки на регистрацию, сроков регистрации и условии Кодекса для регистрации т.д. |  |
|  | подпункт 2) пункта 1 статьи 164 проекта | **Статья 164. Завершение налоговой проверки**1. По завершении налоговой проверки должностным лицом налогового органа составляется акт налоговой проверки.Акт налоговой проверки должен содержать:1) место и дату составления;2) **вид и** форму проверки, проверяемый период;3) должности, фамилии, имена, отчества (при их наличии) должностных лиц налогового органа, проводивших налоговую проверку;… | в подпункте 2) пункта 1 статьи 164 проекта слова **«вид и»** исключить; | **депутаты****А. Ходжаназаров****А. Кошмамбетов**Юридическая техникаВ связи с отсутствием в проекте Кодекса видов проверок (периодических налоговых проверок по СУР (плановых проверок) и внеплановых налоговых проверок). |  |
|  | пункт 3 статьи 215 проекта | **Статья 215. Физическое лицо – резидент**… 3. Центр жизненных интересов является находящимся в Республике Казахстан при одновременном выполнении следующих условий:1) физическое лицо имеет гражданство Республики Казахстан или разрешение на проживание в Республике Казахстан (вид на жительство);2) супруг(а) и (или) близкие родственники физического лица проживают в Республике Казахстан;3) наличие в Республике Казахстан недвижимого имущества, принадлежащего на праве собственности или на иных основаниях физическому лицу и (или) супругу(е) **и (или) его близким родственникам**, доступного в любое время для его проживания и (или) для проживания супруга(и) **и (или) его близких родственников**. | **подпункт 3)** пункта 3 статьи 215 проекта изложить в следующей редакции:**«3) наличие в Республике Казахстан недвижимого имущества, принадлежащего на праве собственности или на иных основаниях физическому лицу и (или) супругу(е), доступного в любое время для его проживания и (или) проживания супруга(и).»;** | **депутаты****А. Ходжаназаров****А. Кошмамбетов**Предлагается исключить условие о наличии у близких родственников недвижимого имущества в РК, так как данный признак не является основанием для признания наличия у физического лица жизненных интересов. |  |
|  | пункт 4 статьи 250 проекта | **Статья 250. Общие положения**1. Расходы налогоплательщика в связи с осуществлением деятельности, направленной на получение дохода, подлежат вычету при определении налогооблагаемого дохода с учетом положений, установленных настоящей статьей, [статьями 251](https://adilet.zan.kz/rus/docs/K1700000120#z243) – [266](https://adilet.zan.kz/rus/docs/K1700000120#z263), главами 26 - 30 настоящего Кодекса, за исключением затрат (расходов), не подлежащих вычету в соответствии с настоящим Кодексом.Положения настоящего пункта применяются к расходам налогоплательщика, понесенным как в Республике Казахстан, так и за ее пределами. 2. Затраты налогоплательщика на строительство, приобретение фиксированных активов и другие затраты капитального характера относятся на вычеты в соответствии со [статьями 266](https://adilet.zan.kz/rus/docs/K1700000120#z265) –278 настоящего Кодекса.3. Расходы будущих периодов, определяемые в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности и требованиями законодательства Республики Казахстан о бухгалтерском учете и финансовой отчетности, подлежат вычету в том налоговом периоде, к которому они относятся. **4. Вычеты производятся налогоплательщиком по фактически произведенным расходам при наличии документов, подтверждающих такие расходы, связанные с его деятельностью, направленной на получение дохода.** **По товарам, работам, услугам, приобретенным у лиц, применяющих специальный налоговый режим на основе упрощенной декларации, вычеты производятся при обязательном наличии одного из следующих документов:****1) счета-фактуры в электронной форме или счета-фактуры на бумажном носителе при отсутствии по месту нахождения налогоплательщика в границах административно-территориальных единиц Республики Казахстан сети телекоммуникаций общего пользования;****2) чека контрольно-кассовой машины с функцией фиксации и (или) передачи данных;****3) чека специального мобильного приложения, содержащего идентификационный номер покупателя товаров, работ, услуг.****При этом дата признания расходов определяется в порядке, установленном пунктом 5 настоящей статьи, независимо от даты выписки счета-фактуры.****…** | **пункт 4** статьи 250 проекта исключить; | **депутаты****А. Ходжаназаров****А. Кошмамбетов**Данное условие является ущемлением прав субъектов бизнеса, по сути, двойное ущемление:1) Ущемление прав, работающих на общем установленном режиме (ОУР), так как при приобретении товаров у бизнеса, работающего на СНР, вычеты не берутся в полном объеме.2) Ущемление прав юридических лиц, так как вычеты по их документам берутся всего в 40%, а у ИП - в 80%. Каким образом были рассчитаны данные цифры, и как и чем это вообще обусловлено?Введение таких ограничений на вычеты приводит к следующим негативным последствиям:Неравные условия конкуренции: Компании, работающие на ОУР, будут поставлены в менее выгодные условия по сравнению с теми, кто применяет специальный налоговый режим. Это подрывает принципы честной конкуренции.Неравные условия для форм ведения бизнеса: Индивидуальные предприниматели (ИП) и товарищества с ограниченной ответственностью (ТОО) находятся в неравных условиях, так как создаются значительные различия в налоговой нагрузке и отчетности для их контрагентов. Это приводит к двойным стандартам и несправедливой конкуренции между различными формами бизнеса.Увеличение налоговой нагрузки: Компании на ОУР будут вынуждены нести дополнительные налоговые расходы из-за ограничения вычетов, что может негативно сказаться на их финансовом состоянии и инвестиционных возможностях, так как несправедливо увеличивает корпоративный подоходный налог. Теперь представьте, что перед заключением контракта необходимо будет проверять режим вашего контрагента, а если позже он поменяет режим? Это усложнит бухгалтерию: расходы по покупке придется учитывать частично, а таких покупок тысячи за год. Собрать годовой отчет будет крайне сложно.Сложности в налоговом администрировании: Введение различных ограничений на вычеты усложнит процесс налогового администрирования, что приведет к дополнительным затратам как для налогоплательщиков, так и для налоговых органов. Риск ошибок увеличивается, и сами налоговые органы могут испытывать трудности в контроле за такими абсурдными решениями. |  |
|  | подпункт 2) статьи 279 проекта | **Статья 279. Затраты, не подлежащие вычету**Вычету не подлежат:1) затраты, не связанные с деятельностью, направленной на получение дохода;**2) расходы по операциям, совершенным без фактического выполнения работ, оказания услуг, отгрузки товаров;**3) неустойки (штрафы, пени), подлежащие внесению (внесенные) в бюджет, за исключением неустоек (штрафов, пени), подлежащих внесению (внесенных) в бюджет по договорам о государственных закупках;4) сумма превышения расходов, для которых настоящим Кодексом установлены нормы отнесения на вычеты, над предельной суммой вычета, исчисленной с применением указанных норм;… | **в** статье 279 проекта:**подпункт 2)** **исключить;**  | **депутаты****Е. Сатыбалдин****Н. Сайлаубай** **А. Рақымжанов** **Н. Ауесбаев****А. Сағандықова****А. Ходжаназаров****А. Кошмамбетов**В соответствии с п. 3 ст. 24 Закона «О правовых актах» текст нормативного правового акта излагается с соблюдением норм литературного языка, юридической терминологии и юридической техники, его положения должны быть предельно краткими, содержать четкий и не подлежащий различному толкованию смысл. Текст нормативного правового акта не должен содержать положения декларативного характера, не несущие смысловой и правовой нагрузки.Вместе с тем, редакция п. 1-1) имеет неоднозначный и широкий смысл, который будет вновь способствовать порочной практики по признанию налоговыми органами расходов по операции, совершенными без фактического выполнения работ, услуг и тд. По сути, налоговый орган возлагает на себя компетенцию суда по установлению фиктивности операций.  |  |
|  | подпункт 17) статьи 279 проекта | **Статья 279. Затраты, не подлежащие вычету**Вычету не подлежат:…**17) расходы налогоплательщика по приобретению товаров, работ, услуг у взаимосвязанных сторон, применяющих специальный налоговый режим на основе упрощенной декларации.** | **подпункт 17)** статье 279 проекта **исключить;** | **депутаты****Е. Сатыбалдин****Н. Сайлаубай** **А. Рақымжанов** **Н. Ауесбаев****А. Сағандықова**Ограничение права налогоплательщика на вычет расходов:Данная норма ограничивает право налогоплательщика на вычет расходов, понесенных при приобретении товаров, работ, услуг у взаимосвязанных сторон, применяющих специальный налоговый режим.Это может привести к увеличению налоговой нагрузки на налогоплательщика, что противоречит принципам справедливого налогообложения.Дискриминация налогоплательщиков:Норма создает неравные условия для налогоплательщиков, в зависимости от того, у кого они приобретают товары, работы, услуги.Данная норма может противоречить принципам налогового законодательства, таким как равенство налогообложения, экономическая обоснованность расходов и недопущение двойного налогообложения.Таким образом, требуется исключение данной нормы из проекта Налогового кодекса. |  |
|  | пункт 1 статьи 337 проекта | **Статья 337. Зачет иностранного налога**1. Если иное не предусмотрено настоящей статьей, суммы уплаченных за пределами Республики Казахстан налогов на доходы или прибыль или иного иностранного налога, аналогичного корпоративному или индивидуальному подоходному налогу (далее в целях настоящей статьи – иностранный подоходный налог), с доходов, полученных налогоплательщиком-резидентом из источников за пределами Республики Казахстан, подлежат зачету в счет уплаты корпоративного или индивидуального подоходного налога в Республике Казахстан при наличии документа, подтверждающего уплату такого иностранного подоходного налога. Таким документом является справка о суммах полученных доходов из источников в иностранном государстве и уплаченных налогов, выданная и (или) заверенная налоговым органом иностранного государства.В случае, если справка о суммах полученных доходов из источников в иностранном государстве и уплаченных налогов, выданная и (или) заверенная налоговым органом иностранного государства, составлена на иностранном языке, обязательно наличие перевода на казахский или русский язык, засвидетельствованного нотариусом в порядке, определенном законодательством Республики Казахстан.При отнесении в зачет сумм иностранного подоходного налога, уплаченных в иностранном государстве, в счет уплаты корпоративного или индивидуального подоходного налога налогоплательщик вправе представить указанную в настоящем пункте справку по требованию налогового органа.… | пункт 1 статьи 337 проекта **дополнить частью пятым** следующего содержания:**«Допускается предоставление документов, выданных финансовыми организациями, брокерами, банками и другими финансовыми учреждениями, подтверждающих суммы полученных доходов и уплаченных налогов. В случае невозможности получения справки от налогового органа иностранного государства, налогоплательщик вправе предоставить документы, выданные финансовыми организациями, брокерами, банками и другими финансовыми учреждениями.»;** | **депутаты****А. Ходжаназаров****А. Кошмамбетов**Получение справки о суммах полученных доходов и уплаченных налогов, выданной и (или) заверенной налоговым органом иностранного государства, является сложным процессом для физических лиц. К тому же получение таких справок может быть дорогостоящим для налогоплательщиков, особенно если они должны обращаться к иностранным налоговым органам.Также следует отметить, что в некоторых государствах налоговые органы не выдают такие справки, что делает выполнение данного требования невозможным для налогоплательщиков. Это создает значительные препятствия для зачета иностранного налога и может привести к двойному налогообложению. |  |
|  | подпункт 4)пункта 2 статьи 348проекта | **Статья 348. Ставки налога**…2. К налогооблагаемому доходу для исчисления налога применяются следующие ставки корпоративного подоходного налога по видам деятельности:…3) от следующих видов деятельности – 10 процентов:**деятельности организаций, осуществляющих деятельность в социальной сфере, кроме применяющих статью 321 настоящего Кодекса;**деятельности по производству и реализации товаров собственного производства, относящейся к обрабатывающей промышленности.Перечень видов деятельности, относящихся к обрабатывающей промышленности, к которым применяется ставка налога, установленная настоящим подпунктом, утверждается Правительством Республики Казахстан. Для целей настоящего подпункта определение видов деятельности осуществляется в соответствии с общим классификатором видов экономической деятельности, утвержденным уполномоченным государственным органом, осуществляющим государственное регулирование в области технического регулирования;4) от следующих видов деятельности - **25 процентов**:банковской деятельности, осуществляемой банками второго уровня, за исключением налогооблагаемого дохода, полученного от деятельности по кредитованию реального сектора экономики.Критерии отнесения деятельности к деятельности по кредитованию реального сектора экономики, а также порядок определения налогооблагаемого дохода от такой деятельности устанавливается Национальным Банком Республики Казахстан по согласованию с уполномоченным органом по регулированию, контролю и надзору финансового рынка и финансовых организаций, уполномоченным органом в области налоговой политики и уполномоченным органом;от оказания услуг казино, зала игровых автоматов;**Отсутствует.** 5)от иной деятельности, не предусмотренной подпунктами 1), 2), 3) и 4)настоящего пункта, – 20 процентов.**…** | в пункте 2 статьи 348 проекта: **абзац второй** подпункта 3) **исключить;** в абзаце первом подпункта 4) слова «**25 процентов**» заменить словами **«40 процентов»**;дополнить новым подпунктом 5) следующего содержания:**«5) деятельности организаций, осуществляющих деятельность в социальной сфере, распределяющих и выплачивающих дивиденды, кроме применяющих статью 321 настоящего Кодекса, – 5 процентов;»;***Соответственно изменить последующую нумерацию подпунктов* | **депутаты****А. Ходжаназаров****А. Кошмамбетов**Отмена налоговых льгот может привести к следующим негативным последствиям:- снижение финансовой устойчивости мед организаций, в том числе банкротство особенно в условиях недофинансирования отрасли и роста задолженности.Возникновение дополнительных обязательств отрасли порядка 350 млрд. тг., при наличии текущего дефицита ликвидности в 571 млрд. тг. по итогам 8 месяцев т.е. порядка 0,9 трлн. тг. по итогам года, может определить непредсказуемые последствия. Не иметь возможность вовремя оплачивать счета за приобретение расходных материалов (в том числе одноразовые перчатки, шприцы и т.д., а значит есть риски внутрибольничных заражений пациентов), услуги соисполнителей (в том числе лабораторных анализов, а значит ставить диагнозы согласно Протоколам диагностики и лечения, и т.д.) и т.п. Как следствие, такие мед.организации можно отнести к «зомби медицине», т.е. формально они существуют, но «де-факто» оказывать медуслуги не могут. В прошлом году в таком положении оказались 2/3 государственных мед.организаций, формирующих «становой хребет» отечественного здравоохранения, обслуживающий большую часть граждан РК. Это при задолженности на конец года 113 млрд тенге. О проблемах с доступностью медпомощи еще в начале осени 2023 г. говорил Премьер-министр и требовал изменить ситуацию. Повышение данной суммы на порядок (т.е. 0,35 + 0,9 = 1,2 трлн. тг.) может многократно усилить эту проблему, вплоть до катастрофических последствий в том числе и для социально-политической стабильности в обществе;- удар по материально – технической базе отрасли.В отечественном здравоохранении наблюдается высокий уровень износа медицинского оборудования и инфраструктуры. Так, в Национальном плане развития РК до 2029 (пункт №1.1.) отмечается, что «…износ оборудования в среднем составляет 66,3%, из них медицинское оборудование – 49,1%, лабораторное оборудование – 83,5%»;- ухудшение инвестиционной привлекательности.В последние несколько лет, в результате проведенных реформ, отмечался активный рост инвестиций. Их объем только за 2023 г. составил порядка 0,4 трлн. тг ($0,9 млрд.), увеличившись в 1,5 раза. Это создает материальные возможности для развития отечественной медицины как регионального хаба медтуризма.Однако данные за первые месяцы 2024 г. демонстрируют резкое падение темпов роста госинвестиций (-65,5%) и сохранение темпов роста частных (+53%). С учетом проблем с государственным бюджетом вероятно госинвестиции в отрасль будут под большим вопросом. Также отмечаются существенные проблемы с качеством госинвестиций. Падение инвестиционной активности грозит провалом реализации Национального плана развития РК до 2029 года (Направление развития 1/Высокое качество жизни 1.1. Здравоохранение/ в части снижения смертности (приоритет 1), обеспечения качества (приоритет 3) и доступности медпомощи (приоритет 4).Падение инвестиций в отрасль, а значит возможности замены изношенного медоборудования и инфраструктуры, будет вести к сокращению доступности медуслуг и снижению их качества с увеличением очередей, количества медошибок и т.д. Другим трендом станет резкое нарастание выезжающих за рубеж за медуслугами, который уже составляет порядка $1 млрд. и свыше 100 тыс. человек.- отсутствие возможности реализовать имеющийся потенциал и возможности для развития нашей страны как регионального хаба медтуризма.В Казахстане ожидается рост спроса на услуги медтуризма ввиду влияния санкций со стороны развитых стран против РФ, что определяет ограничения на доступ к современным технологиям, оборудованию, расходным материалам и т.д. В свою очередь в нашей стране наблюдается выход отечественного здравоохранения на новый уровень развития. Так, согласно данным Бюро национальной статистики РК ожидаемая продолжительность жизни при рождении в 2023 г. составила 75,1 лет, что является самым высоким показателем среди ЕАЭС и соседних стран. Кроме того, наблюдаются высокие темпы роста инвестиций в отрасль в последние несколько лет, особенно со стороны частного сектора. Это создает возможности для становления Казахстана как регионального хаба по высокотехнологичным медуслугам для стран Центральной Азии (порядка 80 млн. человек) и, как минимум приграничных регионов РФ (порядка 26 млн. человек), с совокупным населением более 100 млн. человек. С учетом того, что эксперты все увереннее говорят о скором окончании «эпохи нефти», а медуслуги это трудоемкие услуги и несут большой мультипликативный эффект для рынка труда РК, очевидна стратегическая значимость данного направления развития «несырьевого экспорта». В этих условиях наложение дополнительных налоговых обязательств по НДС (порядка 350 млрд. тг.) и КПН (194,1\*10%=19,4 млрд. тг.) просто остановит инвестиционную активность в отрасли, т.к. эти суммы превышают годовой объем инвестиций в отрасль без учета привлеченных займов, которые за последние 3 года составили 79,4 млрд. тг. (по которым надо платить проценты и т.д.). Более того, в своем посланием народу Казахстана от 2 сентября 2024 года «Справедливый Казахстан: закон и порядок, экономический рост, общественный оптимизм», Глава государства отметил, что нужно сохранить налоговые льготы, которые реально стимулируют бизнес. В связи с чем, предлагаем предоставить возможность выбора: сохранить налоговые льготы для организаций социальной сферы (медицины), в части уменьшения суммы исчисленного КПН на 100%, для медицинских организаций, которые не распределяют дивиденды. В случае их распределения установить ставку КПН в размере 5%.Обоснование повышения ставки корпоративного подоходного налога (КПН) **для банков с 25% до 40%:**1. **Международный опыт и справедливость налогообложения**Во многих странах мира банковский сектор облагается повышенными налоговыми ставками, что объясняется высокой доходностью и стратегической значимостью этого сектора. В Турции ставка КПН для финансового сектора составляет 30%, в Иордании — 35%. Аналогичная практика существует в Грузии, Норвегии, Таджикистане и Украине. Казахстанские банки демонстрируют одну из самых высоких рентабельностей среди стран с богатой ресурсной базой, что делает необходимость повышения налоговой ставки справедливым шагом для достижения соразмерного налогообложения.
2. **Налоговые льготы и их последствия для бюджета**За 2020–2022 годы потери бюджета от налоговых льгот для финансового и страхового секторов составили 5,1 трлн тенге, в том числе 2,2 трлн тенге только за 2022 год. Несмотря на шаги по сокращению налоговых льгот, Правительство оставляет необоснованные преференции на сотни миллиардов тенге, что вызывает вопросы о прозрачности принятия решений. Увеличение ставки КПН компенсирует часть бюджетных потерь, возникающих из-за предоставленных льгот.
3. **Государственная поддержка и её эффект**С момента кризиса 2007 года объем государственной поддержки банковскому сектору составил 6,6 трлн тенге. Такая значительная поддержка требует ответственного подхода со стороны банков в виде более справедливого перераспределения прибыли через налоговые платежи.
4. **Сверхприбыльность банков**В 2022 году чистая прибыль банков составила 1,5 трлн тенге, в первой половине 2023 года — более 1 трлн тенге, а за 8 месяцев 2024 года — 1,6 трлн тенге. Основным источником такой сверхдоходности является высокая базовая ставка Национального банка, а не операционная эффективность. Более справедливое перераспределение этой прибыли через налоги отвечает интересам государства и общества.
5. **Несоразмерность налоговых отчислений и дивидендов**В 2023 году совокупная прибыль 15 крупнейших банков составила 2,07 трлн тенге, из которых налоговые платежи составили всего 581,8 млрд тенге, тогда как объявленные дивиденды — 825 млрд тенге. Эта диспропорция демонстрирует необходимость повышения налоговой нагрузки для обеспечения справедливости в распределении прибыли между акционерами и государством.
6. **Социальная значимость инициативы**Увеличение ставки КПН до 40% создаст дополнительные доходы для бюджета, которые могут быть направлены на реализацию социальных программ и поддержку реального сектора экономики. Это также повысит доверие общества к справедливости налоговой системы, учитывая, что налоговые поступления от сверхдоходов банковского сектора будут использованы на благо всех граждан.

Таким образом, предложенное повышение ставки КПН для банковского сектора с 25% до 40% обосновано международным опытом, высоким уровнем прибыли казахстанских банков, их исторической зависимостью от государственной поддержки и необходимостью справедливого перераспределения ресурсов в интересах государства и общества. |  |
|  | новый подпункт 6) пункта 2 статьи 348проекта | Статья 348. Ставки налога…2. К налогооблагаемому доходу для исчисления налога применяются следующие ставки корпоративного подоходного налога по видам деятельности:…**6) отсутствует.** | пункт 2 статьи 348 проекта **дополнить подпунктом 6)** следующего содержания:**«6) от деятельности по сбору и реализации отходов, вторичного сырья – 3 процентов.****Положения настоящего подпункта распространяются на налогоплательщиков, доход от реализации отходов, вторичного сырья и полученных субсидий которых составляет не менее 90% от совокупного годового дохода.»;** | **депутаты****А. Ходжаназаров****А. Кошмамбетов**Отрасль сбора вторичного сырья оценивается более 202,2 млрд. тенге ежегодно. Собирается и перерабатывается на сегодняшний день на сумму 24,6 млрд. тенге. Ежегодно на полигонах ТБО в Казахстане подлежит захоронению вторичного сырья на сумму более 177,6 млрд. тенге.В целях развития отрасли по сбору вторичного сырья и сокращения расходов из бюджета на решение проблем с ТБО, а также для стимулирования населения и бизнеса к более активной деятельности по раздельному сбору ТБО и недопущению загрязнения окружающей среды через мусорные полигоны необходим комплекс налоговых мероприятий в виде:отмены ИПН для физических лиц* понижения ставки налогообложения КПН/ИПН
* снижение налоговой нагрузки по НДС
* некоторое снижение нагрузки на фонд оплаты труда.

Высокая доля налогов в себестоимости сбора вторичного сырья приводит к отсутствию экономической целесообразности его сбора и использования для производства конечного продукта.По расчетам нагрузка по налогам и социальным платежам по компаниям, занимающихся сбором вторичного сырья, составляет около 59% на 1 кг вторичного сырья, закупаемого у населения. Из-за высокой налоговой нагрузки стоимость закупа вторичного сырья у населения является очень низкой, а стоимость их реализации - высокой. На текущий момент для производства конечного продукта проще использовать первичное сырье, чем покупать дорогое вторичное сырье. От мотивации населения и скорости компаний, занимающихся сбором вторичного сырья, зависит, отвезут ли мусор на полигон или мусор в виде вторичного сырья будет переработан в продукцию. Вторичное сырье не является товаром, который производят или импортируют для последующей реализации населению. Поэтому мы просим иные условия налогообложения. Согласно Указу Президента РК от 10.06.2024 № 568, в целях обеспечения перехода Республики Казахстан к "зеленой экономике" доля переработки и утилизации коммунальных отходов должна будет к 2030 составить 40% (к 2050 г. – 60%).Соответственно предлагаемые нами налоговые изменения будут способствовать достижению этих показателей.Снижение налоговой нагрузки компаниям, занимающимся сбором вторичного сырья, позволит увеличить закупную цену и объем закупа у населения, что повлечет к большей загрузке производителей конечного продукта из вторичного сырья. В абсолютном выражении сумма налогов и социальных платежей в бюджет по всей отрасли сбора увеличится с 6 млрд. тенге до 6,5 млрд. тенге. Кроме того, при увеличении сбора вторичного сырья, уменьшатся расходы государства на ликвидацию несанкционированных свалок, содержание полигонов и тушение пожаров на полигонах (на текущий момент расходы бюджета составляют более **40 млрд.** тенге в год). |  |
|  | новый подпункт 5) статья 354 проекта | **Статья 354. Ставки налога**Доходы физического лица подлежат обложению по следующим ставкам:1) доходы, кроме указанных в подпунктах 2) – 4) настоящей статьи - 10 процентов;2) доходы лица, занимающегося частной практикой - 9 процентов;3) доходы индивидуального предпринимателя от осуществления деятельности по производству иреализации товаров собственного производства, относящейся к обрабатывающей промышленности, – 5 процентов. Перечень видов деятельности, относящихся к обрабатывающей промышленности, к которым применяется ставка налога, установленная настоящим подпунктом, утверждается Правительством Республики Казахстан;4)доходы крестьянских или фермерских хозяйств - 3 процента. Указанная ставка применяется к доходам от деятельности:по производству и реализации сельскохозяйственной продукции собственного производства;по переработке сельскохозяйственной продукции собственного производства и реализации продуктов такой переработки.**5) Отсутствует.** **6) Отсутствует.**  | статью 354 проекта **дополнить подпунктами 5) и 6)** следующего содержания:**«5) доходы индивидуального предпринимателя, осуществляющего расчеты с бюджетом в общеустановленном порядке налогообложения, полученные от деятельности по сбору и реализации отходов, вторичного сырья – 3 процентов;****Положения настоящего подпункта распространяется на налогоплательщиков, доход от реализации отходов, вторичного сырья и полученных субсидий которых составляет не менее 90% от совокупного годового дохода****;****6) Доходы работников предпринимателей, занимающихся сбором и реализацией отходов, вторичного сырья – 0,1%;****Положения настоящего подпункта распространяется на налогоплательщиков, если их доход от реализации отходов, вторичного сырья и полученных субсидий составляет не менее 90% от совокупного годового дохода.»;** | **депутаты****А. Ходжаназаров****А. Кошмамбетов**Отрасль сбора вторичного сырья оценивается более 202,2 млрд. тенге ежегодно. Собирается и перерабатывается на сегодняшний день на сумму 24,6 млрд. тенге. Ежегодно на полигонах ТБО в Казахстане подлежит захоронению вторичного сырья на сумму более 177,6 млрд. тенге.В целях развития отрасли по сбору вторичного сырья и сокращения расходов из бюджета на решение проблем с ТБО, а также для стимулирования населения и бизнеса к более активной деятельности по раздельному сбору ТБО и недопущению загрязнения окружающей среды через мусорные полигоны необходим комплекс налоговых мероприятий в виде:отмены ИПН для физических лиц* понижения ставки налогообложения КПН/ИПН
* снижение налоговой нагрузки по НДС
* некоторое снижение нагрузки на фонд оплаты труда.

Высокая доля налогов в себестоимости сбора вторичного сырья приводит к отсутствию экономической целесообразности его сбора и использования для производства конечного продукта.По расчетам нагрузка по налогам и социальным платежам по компаниям, занимающихся сбором вторичного сырья, составляет около 59% на 1 кг вторичного сырья, закупаемого у населения. Из-за высокой налоговой нагрузки стоимость закупа вторичного сырья у населения является очень низкой, а стоимость их реализации - высокой. На текущий момент для производства конечного продукта проще использовать первичное сырье, чем покупать дорогое вторичное сырье. От мотивации населения и скорости компаний, занимающихся сбором вторичного сырья, зависит, отвезут ли мусор на полигон или мусор в виде вторичного сырья будет переработан в продукцию. Вторичное сырье не является товаром, который производят или импортируют для последующей реализации населению. Поэтому мы просим иные условия налогообложения. Согласно Указу Президента РК от 10.06.2024 № 568, в целях обеспечения перехода Республики Казахстан к "зеленой экономике" доля переработки и утилизации коммунальных отходов должна будет к 2030 составить 40% (к 2050 г. – 60%).Соответственно предлагаемые нами налоговые изменения будут способствовать достижению этих показателей.Снижение налоговой нагрузки компаниям, занимающимся сбором вторичного сырья, позволит увеличить закупную цену и объем закупа у населения, что повлечет к большей загрузке производителей конечного продукта из вторичного сырья. В абсолютном выражении сумма налогов и социальных платежей в бюджет по всей отрасли сбора увеличится с 6 млрд. тенге до 6,5 млрд. тенге. Кроме того, при увеличении сбора вторичного сырья, уменьшатся расходы государства на ликвидацию несанкционированных свалок, содержание полигонов и тушение пожаров на полигонах (на текущий момент расходы бюджета составляют более **40 млрд.** тенге в год).В отрасль по сбору вторичного сырья очень сложно найти работников, т.к. работа не престижная и на прямую связано с мусором. Налоговая нагрузка на фонд оплаты труды составляет 36%, т.е. чтобы оплатить зарплату в 200 000 тенге необходимо оплатить налогов и социальных платежей еще 72 000 тенге. Если сравнить с курьерской доставкой, то там нагрузка составляет 4%, т.е. от 200 000 тенге – 8 000 тенге.Снижение нагрузки на фонд оплаты труда повлияет на снижение налоговой нагрузки в целом на отрасль по сбору вторичного сырья. |  |
|  | новый подпункт 9) пункт 3 статьи 373 проекта | **Статья 373. Общие положения по имущественному доходу**…3. Если иное не установлено пунктом 5 настоящей статьи, положения настоящего параграфа применяются к следующему имуществу физического лица:1) недвижимое имущество, в том числе земельные участки и (или) земельные доли;2) транспортные средства, в том числе прицепы;3) инвестиционное золото;4) доля участия в уставном капитале юридического лица;5) ценные бумаги;6) производные финансовые инструменты (за исключением производных финансовых инструментов, исполнение которых происходит путем приобретения или реализации базового актива);7) цифровые активы;8) прочие активы индивидуального предпринимателя, применяющего специальный налоговый режим на основе упрощенной декларации либо для крестьянских или фермерских хозяйств.**9) отсутствует.**  | пункт 3 статьи 373 проекта **дополнить подпунктом 9)** следующего содержания:**«9) прочие имущество.»;** | **депутаты****А. Ходжаназаров****А. Кошмамбетов**Перечень имущества физического лица может быть разнообразным и не всегда ограничивается указанными категориями в подпунктах 1) – 7). Подпункт "прочее имущество" обеспечивает гибкость регулирования, позволяя применять положения параграфа к новым видам имущества без необходимости внесения частых изменений в законодательство. |  |
|  | статья 376 проекта | **Статья 376. Доход от прироста стоимости по инвестиционному золоту**1. Доход от прироста стоимости по инвестиционному золоту возникает при реализации, передаче в качестве вклада в уставный капитал юридического лица инвестиционного золота.2. Доходом от прироста стоимости по инвестиционному золоту является:1) при реализации - положительная разница между ценой (стоимостью) реализации и его первоначальной стоимостью;2) при передаче имущества в качестве вклада в уставный капитал - положительная разница между стоимостью, по которой он передан в качестве вклада в уставный капитал, но не более суммы, в счет оплаты которой передано такое имущество, и его первоначальной стоимостью. При этом стоимость имущества, по которой оно передано в качестве вклада в уставный капитал, определяется на основании документа, подтверждающего прием и передачу такого имущества. 3. Если иное не установлено пунктами 4 – 7 настоящей статьи, первоначальной стоимостью инвестиционного золота является документально подтвержденная цена (стоимость) его приобретения.1. В следующих случаях реализации, передачи в уставный капитал первоначальной стоимостью инвестиционного золота является:

 1) стоимость, по которой имущество получено акционером, участником, учредителем при распределении имущества, в том числе взамен ранее внесенного, отраженная в документе, подтверждающем прием и передачу такого актива и заверенном подписями сторон - 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;  2) сумма ранее признанного дохода, полученного от налогового агента, или дохода, полученного из источников за пределами Республики Казахстан и отраженного в декларации по предпринимательской деятельности или в декларации о доходах и имуществе - в случае получения инвестиционного золота в качестве выплаты такого дохода; 3) сумма дебиторской задолженности, в счет погашения которой получено инвестиционное золото, – в случае получения инвестиционного золота в счет погашения дебиторской задолженности, возникшей не в связи с получением дохода; 4) стоимость, определяемая в соответствии с пунктом 5 настоящей статьи, - в случае реализации (передачи) инвестиционного золота, которое было получено безвозмездно. 4. Первоначальной стоимостью инвестиционного золота, полученного безвозмездно, является: 1) стоимость, включенная ранее в доход в виде безвозмездно полученного инвестиционного золота – в случае, когда стоимость безвозмездно полученного инвестиционного золота была включена в облагаемый доход индивидуального предпринимателя или в облагаемый доход физического лица;2) рыночная стоимость имущества – в случае реализации (передачи) инвестиционного золота, полученного в виде наследования, благотворительной помощи;3) нулевая стоимость – во всех остальных случаях.Определение первоначальной стоимости имущества, полученного безвозмездно, осуществляется последовательно в порядке расположения подпунктов настоящего пункта.5. В целях настоящей статьи рыночной стоимостью является стоимость на дату возникновения права собственности на реализуемое (передаваемое) инвестиционное золото, определенная в отчете об оценке, проведенной по договору между оценщиком и налогоплательщиком в соответствии с [законодательством](https://online.zakon.kz/Document/?doc_id=33693545) Республики Казахстан об оценочной деятельности. При этом такая рыночная стоимость должна быть определена налогоплательщиком не позднее срока, установленного для представления декларации о доходах и имуществе за налоговый период, в котором реализовано (передано) такое имущество.6. В целях настоящей статьи рыночной стоимостью является рыночная стоимость реализуемого (передаваемого) инвестиционного золота на дату возникновения права собственности на него, определенная в отчете об оценке, проведенной по договору между оценщиком и налогоплательщиком в соответствии с [законодательством](https://online.zakon.kz/Document/?doc_id=33693545) Республики Казахстан об оценочной деятельности, если иное не установлено настоящим пунктом. Рыночной стоимостью реализуемого (передаваемого) инвестиционного золота, находящегося за пределами Республики Казахстан, полученного в виде наследования, является рыночная стоимость такого инвестиционного золота на дату возникновения права собственности на него, определенная в отчете или ином документе о результатах оценки, проведенной по договору между независимым оценщиком и налогоплательщиком в соответствии с [законодательством](https://online.zakon.kz/Document/?doc_id=33693545) того государства, в котором находится такое инвестиционное золото. При этом такая рыночная стоимость должна быть определена налогоплательщиком не позднее срока, установленного для представления декларации о доходах и имуществе за налоговый период, в котором реализовано (передано) такое имущество.7. Первоначальная стоимость инвестиционного золота, приобретенного за пределами Республики Казахстан на территории государства с льготным налогообложением или инвестиционного золота, права на которое или сделки по которому зарегистрированы в компетентном органе государства с льготным налогообложением, равна нулю. Перечень государств с льготным налогообложением утверждается уполномоченным органом.8. В случаях, когда положения пунктов 3 - 6 настоящей статьи не применимы для определения первоначальной стоимости, первоначальная стоимость инвестиционного золота за пределами Республики Казахстан, равна нулю. | **статью 376 проекта изложить в следующей редакции:****«Статья 376. Доход от прироста стоимости по инвестиционным драгоценным металлам**1. Доход от прироста стоимости **по инвестиционным драгоценным металлам** возникает при реализации, передаче в качестве вклада в уставный капитал юридического лица **инвестиционного драгоценного металла**.2. Доходом от прироста стоимости **по инвестиционным драгоценным металлам** является:1) при реализации - положительная разница между ценой (стоимостью) реализации и его первоначальной стоимостью;2) при передаче имущества в качестве вклада в уставный капитал - положительная разница между стоимостью, по которой он передан в качестве вклада в уставный капитал, но не более суммы, в счет оплаты которой передано такое имущество, и его первоначальной стоимостью. При этом стоимость имущества, по которой оно передано в качестве вклада в уставный капитал, определяется на основании документа, подтверждающего прием и передачу такого имущества. 3. Если иное не установлено пунктами 4 – 7 настоящей статьи, первоначальной стоимостью **по инвестиционного драгоценного металла** является документально подтвержденная цена (стоимость) его приобретения.4. В следующих случаях реализации, передачи в уставный капитал первоначальной стоимостью **инвестиционного драгоценного металла** является: 1) стоимость, по которой имущество получено акционером, участником, учредителем при распределении имущества, в том числе взамен ранее внесенного, отраженная в документе, подтверждающем прием и передачу такого актива и заверенном подписями сторон - 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;  2) сумма ранее признанного дохода, полученного от налогового агента, или дохода, полученного из источников за пределами Республики Казахстан и отраженного в декларации по предпринимательской деятельности или в декларации о доходах и имуществе - в случае получения **инвестиционного** **драгоценного металла** в качестве выплаты такого дохода; 3) сумма дебиторской задолженности, в счет погашения которой получен **инвестиционный** **драгоценный металл**, – в случае получения **инвестиционного драгоценного металла** в счет погашения дебиторской задолженности, возникшей не в связи с получением дохода; 4) стоимость, определяемая в соответствии с пунктом 5 настоящей статьи, - в случае реализации (передачи) **инвестиционного** **драгоценного металла**, которое было получено безвозмездно. 5. Первоначальной стоимостью **инвестиционного** **драгоценного металла**, полученного безвозмездно, является: 1) стоимость, включенная ранее в доход в виде безвозмездно полученного **инвестиционного** **драгоценного металла** – в случае, когда стоимость безвозмездно полученного **инвестиционного** **драгоценного металла** была включена в облагаемый доход индивидуального предпринимателя или в облагаемый доход физического лица;2) рыночная стоимость имущества – в случае реализации (передачи) **инвестиционного** **драгоценного металла**, полученного в виде наследования, благотворительной помощи;3) нулевая стоимость – во всех остальных случаях.Определение первоначальной стоимости имущества, полученного безвозмездно, осуществляется последовательно в порядке расположения подпунктов настоящего пункта.5. В целях настоящей статьи рыночной стоимостью является стоимость на дату возникновения права собственности на реализуемый (передаваемый) инвестиционный драгоценный металл, определенный в отчете об оценке, проведенной по договору между оценщиком и налогоплательщиком в соответствии с [законодательством](https://online.zakon.kz/Document/?doc_id=33693545) Республики Казахстан об оценочной деятельности. При этом такая рыночная стоимость должна быть определена налогоплательщиком не позднее срока, установленного для представления декларации о доходах и имуществе за налоговый период, в котором реализовано (передано) такое имущество.6. В целях настоящей статьи рыночной стоимостью является рыночная стоимость реализуемого (передаваемого) **инвестиционного драгоценного металла** на дату возникновения права собственности на него, определенная в отчете об оценке, проведенной по договору между оценщиком и налогоплательщиком в соответствии с [законодательством](https://online.zakon.kz/Document/?doc_id=33693545) Республики Казахстан об оценочной деятельности, если иное не установлено настоящим пунктом. Рыночной стоимостью реализуемого (передаваемого) **инвестиционного драгоценного металла**, находящегося за пределами Республики Казахстан, полученного в виде наследования, является рыночная стоимость такого **инвестиционного** **драгоценного металла** на дату возникновения права собственности на него, определенная в отчете или ином документе о результатах оценки, проведенной по договору между независимым оценщиком и налогоплательщиком в соответствии с [законодательством](https://online.zakon.kz/Document/?doc_id=33693545) того государства, в котором находится такой **инвестиционный** **драгоценный металл**. При этом такая рыночная стоимость должна быть определена налогоплательщиком не позднее срока, установленного для представления декларации о доходах и имуществе за налоговый период, в котором реализовано (передано) такое имущество.7. Первоначальная стоимость **инвестиционного** **драгоценного металла**, приобретенного за пределами Республики Казахстан на территории государства с льготным налогообложением или инвестиционного золота, права на которое или сделки по которому зарегистрированы в компетентном органе государства с льготным налогообложением, равна нулю. Перечень государств с льготным налогообложением утверждается уполномоченным органом.8. В случаях, когда положения пунктов 3 - 6 настоящей статьи не применимы для определения первоначальной стоимости, первоначальная стоимость инвестиционного золота за пределами Республики Казахстан, равна нулю.»; | **депутаты****А. Ходжаназаров****А. Кошмамбетов**В текущей редакции статьи не учитываются иные виды инвестиционных драгоценных металлов, которые также могут быть реализованы налогоплательщиками.Налогоплательщики могут владеть не только инвестиционным золотом, но и другими видами инвестиционных драгоценных металлов, такими как серебро, платина и палладий. Ограничение статьи 376 только инвестиционным золотом не учитывает разнообразие инвестиционных активов, которыми могут владеть налогоплательщики. |  |
|  | статья 377 проекта | **Статья 377. Доход от прироста стоимости по доле участия в уставном капитале юридического лица**1. Доход от прироста стоимости по доле участия в уставном капитале юридического лица возникает при реализации, передаче в качестве вклада в уставный капитал юридического лица доли участия в уставном капитале юридического лица.2. Доходом от прироста стоимости по доле участия в уставном капитале юридического лица является:1) при реализации - положительная разница между ценой (стоимостью) реализации и ее первоначальной стоимостью;2) при передаче доли участия в качестве вклада в уставный капитал - положительная разница между стоимостью, по которой она передана в качестве вклада в уставный капитал, но не более суммы, в счет оплаты которой передана такая доля, и ее первоначальной стоимостью. При этом стоимость доли участия, по которой она передана в качестве вклада в уставный капитал, определяется на основании документа, подтверждающего прием и передачу такой доли.3. Первоначальной стоимостью доли участия является пропорционально приходящаяся на размер выбывающей доли участия:1) цена (стоимость) ее приобретения,и (или)2) стоимость имущества, переданного в качестве вклада в уставный капитал, но не более суммы, в счет оплаты которой передано имущество. При этом такая стоимость определяется на основании документов, подтверждающих внесение вклада и стоимость, по которой передано имущество (акт приема-передачи и (или) иные документы),и (или)3) сумма денег, внесенная в качестве вклада в уставный капитал, но не более суммы, в счет оплаты которой переданы деньги,и (или)4) балансовая стоимость доли участия, полученной акционером, участником, учредителем при распределении имущества, в том числе полученной взамен ранее внесенного имущества, подлежащая отражению (отраженная) в бухгалтерском учете передающего лица на дату передачи, без учета переоценки и обесценения,отраженная в документе, подтверждающем передачу доли участия и заверенном подписями сторон - в случае, если доля участия была получена 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,и (или) 5) сумма ранее признанного дохода, полученного от налогового агента, или дохода, полученного из источников за пределами Республики Казахстан и отраженного в декларации по предпринимательской деятельности или в декларации о доходах и имуществе - в случае получения доли участия в качестве выплаты такого дохода,и (или)6) сумма дебиторской задолженности, в счет погашения которой получена доля участия – в случае получения доли участия в счет погашения дебиторской задолженности, возникшей не в связи с получением дохода,и (или)1. стоимость, включенная ранее в облагаемый доход индивидуального предпринимателя или в облагаемый доход физического лица - в случае реализации (передачи) доли участия, которая была получена безвозмездно;

и (или)8) рыночная стоимость доли участия – в случае реализации (передачи) доли участия, полученной в виде наследования, благотворительной помощи.4. Первоначальная стоимость доли участия в уставном капитале юридического лица, зарегистрированного на территории государства с льготным налогообложением, или доли участия, права на которую или сделки по которой зарегистрированы в компетентном органе государства с льготным налогообложением, равна нулю.Перечень государств с льготным налогообложением утверждается уполномоченным органом.5. В случаях, когда для определения первоначальной стоимости доли участия положения пунктов 1 - 3 настоящей статьи не применимы, такая стоимость равна нулю.6. В целях настоящей статьи рыночной стоимостью является рыночная стоимость реализуемой (передаваемой) доли участия на дату возникновения права собственности на нее, определенную в отчете об оценке, проведенной по договору между оценщиком и налогоплательщиком в соответствии с [законодательством](https://online.zakon.kz/Document/?doc_id=33693545) Республики Казахстан об оценочной деятельности, если иное не установлено настоящим пунктом. Рыночной стоимостью реализуемой (передаваемой) доли участия в уставном капитале иностранного юридического лица, зарегистрированного за пределами Республики Казахстан, полученной в виде наследования, является рыночная стоимость реализуемой (передаваемой) доли участия на дату возникновения права собственности на такую долю участия, определенная в отчете или ином документе о результатах оценки, проведенной по договору между независимым оценщиком и налогоплательщиком в соответствии с [законодательством](https://online.zakon.kz/Document/?doc_id=33693545) того государства, в котором зарегистрировано такое иностранное юридическое лицо. При этом такая рыночная стоимость должна быть определена налогоплательщиком не позднее срока, установленного для представления декларации о доходах и имуществе за налоговый период, в котором реализовано (передано) такое имущество. |  **заголовок статьи** 377 проекта изложить в следующей редакции:**«**Статья 377. Доход от прироста стоимости по доле участия в уставном капитале юридического лица **и в иностранных структурах без образования юридического лица»;** |  **депутаты****А. Ходжаназаров****А. Кошмамбетов** В текущей редакции статьи не учитывается доля участия в иностранных структурах без образования юридического лица, что, на наш взгляд, требует дополнения. Налогоплательщики могут владеть не только долями участия в уставном капитале юридических лиц, но и долями участия в иностранных структурах без образования юридического лица, таких как трасты, фонды и партнерства. Ограничение статьи 377 только юридическими лицами не учитывает разнообразие инвестиционных структур, которыми могут владеть налогоплательщики. Для обеспечения справедливого налогообложения необходимо учитывать все виды инвестиционных структур, включая иностранные структуры без образования юридического лица. |  |
|  | статья 378 проекта | **Статья 378. Доход от прироста стоимости по ценным бумагам**1. Доход от прироста стоимостипо ценным бумагам состоит из:
2. дохода от прироста стоимости по ценным бумагам, кроме льготируемых ценных бумаг;

2) дохода от прироста стоимости по льготируемым ценным бумагам.2. Результат от реализации, передачи в качестве вклада в уставный капитал юридического лица ценных бумаг может иметь положительное или отрицательное значение и определяется по каждой операции выбытия за налоговый период в следующем порядке:1) при реализации, в том числе погашении долговых ценных бумаг, – разница между стоимостью реализации, погашения ценной бумаги и ее первоначальной стоимостью;2) при передаче в качестве вклада в уставный капитал – разница между стоимостью ценной бумаги, по которой она передана в качестве вклада в уставный капитал, и ее первоначальной стоимостью.3. Общая сумма результатов от всех операций реализации ценных бумаг, передачи их в качестве вклада в уставный капитал, кроме льготируемых ценных бумаг, за налоговый период признается:доходом от прироста стоимости, если такая сумма имеет положительное значение;равной нулю, если такая сумма имеет нулевое или отрицательное значение.…6. Первоначальной стоимостью ценных бумаг является:1) стоимость их приобретения, расходы на комиссионное вознаграждение за услуги по приобретению ценных бумаг лицу, осуществляющему брокерскую деятельность в соответствии с законодательством Республики Казахстан или иного государства;или2) стоимость, по которой имущество получено акционером, участником, учредителем при распределении имущества, в том числе взамен ранее внесенного, отраженная в документе, подтверждающем прием и передачу такого актива и заверенном подписями сторон - 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; или 3) сумма ранее признанного дохода, полученного от налогового агента, или дохода,полученного из источников за пределами Республики Казахстан и отраженного в декларации индивидуального предпринимателя или в декларации о доходах и имуществе - в случае получения ценных бумаг в качестве выплаты такого дохода;или 4) сумма дебиторской задолженности, в счет погашения которой получена ценная бумага, – в случае получения ценных бумаг в счет погашения дебиторской задолженности, возникшей не в связи с получением дохода;или 5) стоимость, включенная ранее в доход в виде безвозмездно полученных ценных бумаг – в случае, когда стоимость безвозмездно полученных ценных бумаг была включена в облагаемый доход индивидуального предпринимателя или в облагаемый доход физического лица;или6) рыночная стоимость ценной бумаги – в случае реализации (передачи) доли участия, полученной в виде наследования, благотворительной помощи.Первоначальная стоимость ценных бумаг должна быть подтверждена документально. В случае отсутствия документов, подтверждающих первоначальную стоимость ценных бумаг, такая стоимость признается равной нулю.Первоначальная стоимость единицы ценных бумаг при их реализации, передаче в качестве вклада в уставный капитал определяется по первоначальной стоимости первых по времени поступления ценных бумаг (метод ФИФО).… | **в статье 378 проекта:****подпункты 1) и 2) пункта 6** изложить в следующей редакции:«1) при реализации, в том числе погашении долговых ценных бумаг, - разница между стоимостью реализации, погашения ценной бумаги и **расходами по ее операциям;**2) при передаче в качестве вклада в уставный капитал - разница между стоимостью ценной бумаги, по которой она передана в качестве вклада в уставный капитал, **и расходами по ее операциям**.»;**пункт 6** изложить в следующей редакции:«6. **Расходами по операциям с ценными бумагами являются:**1) **Первоначальная стоимость их приобретения, документально подтвержденные и фактически осуществленные налогоплательщиком расходы по приобретению, реализации, хранению и погашению ценных бумаг лицу, осуществляющему брокерскую деятельность в соответствии с законодательством Республики Казахстан или иного государства;**2) стоимость, по которой имущество получено акционером, участником, учредителем при распределении имущества, в том числе взамен ранее внесенного, отраженная в документе, подтверждающем прием и передачу такого актива и заверенном подписями сторон - 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;или3) сумма ранее признанного дохода, полученного от налогового агента, или дохода, полученного из источников за пределами Республики Казахстан и отраженного в декларации индивидуального предпринимателя или в декларации о доходах и имуществе - в случае получения ценных бумаг в качестве выплаты такого дохода;или4) сумма дебиторской задолженности, в счет погашения которой получена ценная бумага, - в случае получения ценных бумаг в счет погашения дебиторской задолженности, возникшей не в связи с получением дохода;или5) стоимость, включенная ранее в доход в виде безвозмездно полученных ценных бумаг - в случае, когда стоимость безвозмездно полученных ценных бумаг была включена в облагаемый доход индивидуального предпринимателя или в облагаемый доход физического лица;или6) рыночная стоимость ценной бумаги - в случае реализации (передачи) доли участия, полученной в виде наследования, благотворительной помощи.**Расходы по операциям с ценными бумагами должны быть подтверждены документально. В случае отсутствия документов, подтверждающих расходы по операциям с ценными бумагами, такие расходы признаются равными нулю.**Первоначальная стоимость единицы ценных бумаг при их реализации, передаче в качестве вклада в уставный капитал определяется по первоначальной стоимости первых по времени поступления ценных бумаг (метод ФИФО).»; | **депутаты****А. Ходжаназаров****А. Кошмамбетов**Налогоплательщики могут нести различные виды расходов при приобретении ценных бумаг, помимо комиссионного вознаграждения брокерам. Также налогоплательщики несут расходы, связанные с хранение и реализацией (погашением). Учет всех сопутствующих расходов при определении налогооблагаемой базы обеспечит более справедливое налогообложение. |  |
|  | пункт 2 статьи 379 проекта | **Статья 379. Доход от прироста стоимости по производным финансовым инструментам**…2. Доходом от прироста стоимости по производным финансовым инструментам (за исключением производных финансовых инструментов, исполнение которых происходит путем приобретения или реализации базового актива) является:1) при реализации - положительная разница между ценой (стоимостью) реализации и его первоначальной стоимостью;2) при передаче имущества в качестве вклада в уставный капитал - положительная разница между стоимостью, по которой он передан в качестве вклада в уставный капитал, но не более суммы, в счет оплаты которой передано такое имущество, и его первоначальной стоимостью. При этом стоимость имущества, по которой оно передано в качестве вклада в уставный капитал, определяется на основании документа, подтверждающего прием и передачу такого имущества.… | **пункт 2** стать 379 проекта изложить в следующей редакции:«2. **Результат от реализации, передачи в качестве вклада в уставный капитал юридического лица производных финансовых инструментов (за исключением производных финансовых инструментов, исполнение которых происходит путем приобретения или реализации базового актива) может иметь положительное или отрицательное значение и определяется по каждой операции выбытия за налоговый период в следующем порядке:**1) при реализации - положительная разница между ценой (стоимостью) реализации **и расходами по их операциям**;2) при передаче имущества в качестве вклада в уставный капитал - положительная разница между стоимостью, по которой он передан в качестве вклада в уставный капитал, но не более суммы, в счет оплаты которой передано такое имущество, **и расходами по их операциям.** При этом стоимость имущества, по которой оно передано в качестве вклада в уставный капитал, определяется на основании документа, подтверждающего прием и передачу такого имущества.»; | **депутаты****А. Ходжаназаров****А. Кошмамбетов**Аналогично сделкам с ценными бумагами при приобретении и реализации производных финансовых инструментов налогоплательщики могут нести убытки, а также различные сопутствующие расходы. Включение положения об общей сумме результатов по операциями и сопутствующих расходах при определении налоговой базе по ПФИ позволит учитывать реальные финансовые затраты налогоплательщиков и обеспечит справедливое налогообложение. |  |
|  | пункт 5 статьи 380 проекта | **Статья 380. Доход от прироста стоимости по цифровым активам**…5. Первоначальная стоимость цифровых активов, полученных из источников в государстве с льготным налогообложением, равна нулю. Перечень государств с льготным налогообложением утверждается уполномоченным органом.… | пункт 5 статьи 380 проекта изложить в следующей редакции:**«5. Первоначальная стоимость цифровых активов, полученных из источников в государстве с льготным налогообложением, равна нулю, за исключением государств, с которыми осуществляется автоматический обмен финансовой информацией. Перечень государств с льготным налогообложением, а также перечень государств, с которым осуществляется автоматический обмен финансовой информацией, утверждаются уполномоченными органами.»;** |  **депутаты****А. Ходжаназаров****А. Кошмамбетов**В большинстве случаев налогоплательщики несут реальные затраты на приобретение имущества, независимо от того, в каком государстве оно было получено. Установление нулевой первоначальной стоимости игнорирует эти затраты и приводит к искажению налоговой базы. Налогообложение должно быть справедливым и учитывать реальные финансовые обстоятельства налогоплательщиков. Установление нулевой первоначальной стоимости для имущества из государств с льготным налогообложением нарушает этот принцип и создает неравные условия для налогоплательщиков. |  |
|  | новая статья 380-1 проекта | **отсутствует** | проект **дополнить статьей 380-1** следующего содержания:**«380-1. Доход от прироста стоимости по прочему имуществу****1. Доход от прироста стоимости по прочему имуществу возникает при реализации, передаче в качестве вклада в уставный капитал юридического лица прочего имущества.****2. Доходом от прироста стоимости по прочему имуществу является:****1) при реализации - положительная разница между ценой (стоимостью) реализации и его первоначальной стоимостью;****2) при передаче прочего имущества в качестве вклада в уставный капитал - положительная разница между стоимостью, по которой оно передано в качестве вклада в уставный капитал, но не более суммы, в счет оплаты которой передано такое имущество, и его первоначальной стоимостью. При этом стоимость имущества, по которой оно передано в качестве вклада в уставный капитал, определяется на основании документа, подтверждающего прием и передачу такого имущества.****3. Если иное не установлено пунктом 4 настоящей статьи, первоначальной стоимостью прочего имущества является документально подтвержденная цена (стоимость) его приобретения.****4. В следующих случаях реализации, передачи в уставный капитал первоначальной стоимостью прочего имущества является:****1) стоимость, по которой имущество получено акционером, участником, учредителем при распределении имущества, в том числе взамен ранее внесенного, отраженная в документе, подтверждающем прием и передачу такого имущества и заверенном подписями сторон - в случае, если имущество было получено 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;****2) сумма ранее признанного дохода, полученного от налогового агента, или дохода, полученного из источников за пределами Республики Казахстан и отраженного в декларации по предпринимательской деятельности или в декларации о доходах и имуществе - в случае получения имущества в качестве выплаты такого дохода;****3) сумма дебиторской задолженности, в счет погашения которой получено имущество, - в случае получения имущества в счет погашения дебиторской задолженности, возникшей не в связи с получением дохода;****4) стоимость, включенная ранее в доход в виде безвозмездно полученного имущества - в случае, когда стоимость безвозмездно полученного имущества была включена в облагаемый доход индивидуального предпринимателя или в облагаемый доход физического лица;****5) рыночная стоимость имущества - в случае реализации (передачи) имущества, полученного в виде наследования, благотворительной помощи.****5. В случаях, когда положения пунктов 3 и 4 настоящей статьи не применимы для определения первоначальной стоимости, первоначальная стоимость имущества равна нулю.****6. В целях настоящей статьи к прочему имуществу также относят иные виды инвестиционных активов, не установленных настоящим Кодексом.****7. В целях настоящей статьи рыночной стоимостью является рыночная стоимость реализуемого (передаваемого) имущества на дату возникновения права собственности на него, определенная в отчете об оценке, проведенной по договору между оценщиком и налогоплательщиком в соответствии с законодательством Республики Казахстан об оценочной деятельности, если иное не установлено настоящим пунктом.****8. Рыночной стоимостью реализуемого (передаваемого) имущества, зарегистрированного за пределами Республики Казахстан, полученного в виде наследования, является рыночная стоимость реализуемого (передаваемого) имущества на дату возникновения права собственности на него, определенная в отчете или ином документе о результатах оценки, проведенной по договору между независимым оценщиком и налогоплательщиком в соответствии с законодательством того государства, в котором зарегистрировано такое имущество.****9. При этом такая рыночная стоимость должна быть определена налогоплательщиком не позднее срока, установленного для представления декларации о доходах и имуществе за налоговый период, в котором реализовано (передано) такое имущество.»;** | **депутаты****А. Ходжаназаров****А. Кошмамбетов**Новая статья предложена в соответствии с дополнением пункта 3 статьи 373 новым подпунктом 9) прочее имущество. Статья определяет основы формирования дохода от прироста по прочему имуществу.   |  |
|  | новый подпункт 25) пункта 1 статьи 391 проекта | **Статья 391. Уменьшение дохода, подлежащего налогообложению**1. Доход физического лица, подлежащий налогообложению, уменьшается на следующие доходы: …24) другие доходы, указанные в статье 427 настоящего Кодекса.…**25) отсутствует.**  | пункт 1 статьи 391 проекта **дополнить подпунктом 25)** следующего содержания:«**25) доход от реализации отходов, вторичного сырья индивиудальным предпринимателям и юридическим лицам.»;** | **депутаты****А. Ходжаназаров****А. Кошмамбетов**Компания, занимающаяся сбором вторичного сырья, при покупке макулатуры, пластика, стекла у физических лиц перед выплатой обязано удержать у источника выплаты 10% индивидуальный подоходный налог (ИПН). Для оформления закупа и удержания налога (ИПН) требуется:1. копия удостоверения личности физического лица;
2. подготовить и подписать у физического лица документы: приходный ордер запасов, акт закупа у физ. лица, расходный кассовый ордер (при оплате наличными);
3. получить данные карточного счета физического лица для оплаты (для оплаты безналичным способом).

Один человек может в течении дня сдавать по 2-3 раза по 20 кг и на каждую покупку необходимо оформлять вышеуказанные документы.Согласно информации Комитета государственных доходов общая сумма индивидуального подоходного налога (ИПН), удержанного с физических лиц, сдающих вторичное сырье, составила за 2023 г. – **35,8 млн. тенге.** Что является незначительной суммой в рамках бюджета Казахстана.Отмена ИПН 10% у источника выплаты за физическое лицо позволит вовлечь население в процесс раздельного сбора с целью извлечения вторичного сырья для его дальнейшей реализации.  |  |
|  | пункт 1 статьи 404 проекта | **Статья 404. Зачет иностранного налога**1. Суммы уплаченных за пределами Республики Казахстан налогов на доходы или иного иностранного налога, аналогичного индивидуальному подоходному налогу (далее в целях настоящей статьи – иностранный подоходный налог), с доходов, полученных физическим лицом-резидентом из источников за пределами Республики Казахстан, подлежат зачету в счет уплаты индивидуального подоходного налога в Республике Казахстан в порядке, определенном статьей 337 настоящего Кодекса, в пределах ставки индивидуального подоходного налога, при наличии документа, подтверждающего уплату такого иностранного подоходного налога.… | пункт 1 статьи 404 проекта **дополнить частью второй** следующего содержания:**«Для целей пункта 1 настоящей статьи таким документом является справка о суммах полученных доходов из источников в иностранном государстве и уплаченных налогов, выданная и (или) заверенная налоговым органом иностранного государства. Также допускается предоставление документов, выданных финансовыми организациями, брокерами, банками и другими финансовыми учреждениями, подтверждающих суммы полученных доходов и уплаченных налогов. В случае невозможности получения справки от налогового органа иностранного государства, налогоплательщик вправе предоставить документы, выданные финансовыми организациями, брокерами, банками и другими финансовыми учреждениями.»;** | **депутаты****А. Ходжаназаров****А. Кошмамбетов**Получение справки о суммах полученных доходов и уплаченных налогов, выданной и (или) заверенной налоговым органом иностранного государства, является сложным процессом для физических лиц. К тому же получение таких справок может быть дорогостоящим для налогоплательщиков, особенно если они должны обращаться к иностранным налоговым органам.Также следует отметить, что в некоторых государствах налоговые органы не выдают такие справки, что делает выполнение данного требования невозможным для налогоплательщиков. Это создает значительные препятствия для зачета иностранного налога и может привести к двойному налогообложению. |  |
|  | новый подпункт 46) статьи 465 проекта | **Статья 465. Обороты по реализации товаров, работ, услуг, освобожденные от налога на добавленную стоимость**Освобождаются от налога на добавленную стоимость обороты по реализации следующих товаров, работ, услуг, местом реализации которых является Республика Казахстан:…45) учетно-контрольных марок, предназначенных для маркировки подакцизных товаров в соответствии со [статьей 1](https://adilet.zan.kz/rus/docs/K1700000120#z172)69 настоящего Кодекса.**46) отсутствует.** | статье 465 проекта **дополнить подпунктом 46)** следующего содержания:**«46) оказание медицинских услуг, в том числе при осуществлении медицинской деятельности, не подлежащей лицензированию, субъектом здравоохранения, имеющим лицензию на осуществление медицинской деятельности.»;** | **депутаты****А. Ходжаназаров****А. Кошмамбетов**Введение НДС на медуслуги будет означать повышение всех медуслуг на размер НДС, а это значит на весь рынок медуслуг в 2,2 трлн. тг. пользователями, которого является большая часть граждан РК. Из международного опыта, в Турции медицинские услуги были освобождены от НДС и других налогов (с продаж и пр.). Этот шаг привел к притоку инвестиции в здравоохранение. Также, в соседних странах, такие как Россия, Белоруссия и Армения не облагаются услуги в медицине НДС.Введение НДС в отношении медуслуг означает практически введение налога на оборот (доход), поскольку реализуются не товары, где можно взять НДС в зачет, а услуги. Среди поставщиков товаров и услуг для организаций также мало плательщиков НДС, что позволило бы взять уплаченный ими НДС в зачет.Считаем, что полное лишение налоговых льгот в сфере здравоохранения не сможет обеспечить распределение нагрузки на медицинскую отрасль.  |  |
|  | новый подпункт48) статьи 465 проекта | **Статья 465. Обороты по реализации товаров, работ, услуг, освобожденные от налога на добавленную стоимость**Освобождаются от налога на добавленную стоимость обороты по реализации следующих товаров, работ, услуг, местом реализации которых является Республика Казахстан:…45) учетно-контрольных марок, предназначенных для маркировки подакцизных товаров в соответствии со [статьей 1](https://adilet.zan.kz/rus/docs/K1700000120#z172)69 настоящего Кодекса.…**48) отсутствует;** | статью 465 проекта **дополнить подпунктом 48) с**ледующего содержания:**«48) услуг в сфере санитарно-эпидемиологического благополучия населения, оказываемых организацией санитарно-эпидемиологической службы независимо от формы собственности в соответствии с законодательством Республики Казахстан в области здравоохранения.»;** | **депутаты****Е. Сатыбалдин****Н. Сайлаубай** **А. Рақымжанов** **Н. Ауесбаев****А. Сағандықова****А. Ходжаназаров****А. Кошмамбетов**В соответствии с пп.35) статьи 394 действующего Налогового кодекса РК, освобождаются от налога на добавленную стоимость обороты по реализации следующих товаров, работ, услуг, местом реализации которых является Республика Казахстан: услуг в сфере санитарно-эпидемиологического благополучия населения, оказываемых государственной организацией санитарно-эпидемиологической службы в соответствии с законодательством Республики Казахстан в области здравоохранения;То есть, согласно действующему Налоговому кодексу, государственные организации санитарно- эпидемиологической службы в области здравоохранения освобождены от оплаты НДС.Однако, согласно проекту нового Налогового кодекса, государственные организации санитарно-эпидемиологической службы в области здравоохранения не будут освобождены от оплаты НДС. В связи с этим, в целях стимулирования развития услуг в сфере санитарно-эпидемиологического благополучия населения, а также в целях обеспечения равных условий для участников рынка нами предлагается рассмотреть предложение к проекту нового Налогового кодекса, в части сохранения налоговой льготы по НДС по услугам в сфере санитарно-эпидемиологического благополучия населения и распространить действия указанной нормы в отношении субъектов предпринимательства (независимо от форм собственности).*Обоснование депутатов**А. Ходжаназарова**А. Кошмамбетова*Согласно проекту Кодекса, государственные организации санитарно-эпидемиологической службы в области здравоохранения не будут освобождены от оплаты НДС.В связи с этим, в целях стимулирования развития услуг в сфере санитарно-эпидемиологического благополучия населения, а также в целях обеспечения равных условий для участников рынка нами предлагается рассмотреть предложение к Проекту Кодекса, в части сохранения налоговой льготы по НДС по услугам в сфере санитарно-эпидемиологического благополучия населения и распространить действия указанной нормы в отношении субъектов частного предпринимательства: *(пп.36) услуг в сфере санитарно-эпидемиологического благополучия населения, оказываемых организациями санитарно-эпидемиологической службы* ***независимо от формы собственности*** *в соответствии с законодательством Республики Казахстан в области здравоохранения;»)* | **Доработать***Напр. ПРК.* |
|  | новый подпункт 4) статьи 481 проекта | **Статья 481. Дополнительная сумма налога на добавленную стоимость, относимого в зачет**1. Следующие лица вправе относить в зачет дополнительную сумму налога на добавленную стоимость:…3) сельскохозяйственные кооперативы по оборотам по:реализации сельскохозяйственной продукции, продукции аквакультуры (рыбоводства) собственного производства, а также произведенной членами такого кооператива;реализации продукции, полученной в результате переработки сельскохозяйственной продукции, продукции аквакультуры (рыбоводства) собственного производства, приобретенной у отечественного производителя такой продукции и (или) произведенной членами такого кооператива;выполнению работ, оказанию услуг по перечню, определенному уполномоченным органом в области развития агропромышленного комплекса по согласованию с центральным уполномоченным органом по государственному планированию и уполномоченным органом, членам такого кооператива в целях осуществления ими оборотов, указанных в настоящем подпункте.Положения настоящего пункта не распространяются на обороты по реализации подакцизных товаров и продуктов их переработки.Определение видов деятельности в целях применения настоящего пункта осуществляется в соответствии с Общим классификатором видов экономической деятельности, утвержденным уполномоченным государственным органом, осуществляющим государственное регулирование в области технического регулирования.**4) отсутствует.** | пункт 1 статьи 481 проекта **дополнить подпунктом 4)** следующего содержания:**«4)** **индивидуальные предприниматели и юридические лица, занимающиеся сбором и реализацией отходов, вторичного сырья;****Положения настоящего подпункта распространяется на налогоплательщиков, доход от реализации отходов, вторичного сырья и полученных субсидий которых составляет не менее 90% от совокупного годового дохода.»;** | **депутаты****А. Ходжаназаров****А. Кошмамбетов**Действующий НДС приводит к удорожанию вторичного сырья и негативно влияет на всю отрасль сбора вторичного сырья.Мусор выступает в роли товара и вновь облагается НДС, что делает невыгодным сбор вторичного сырья.Предоставление дополнительного зачета по НДС в размере 70% (по аналогии с сельхозтоваропроизводителями) для компаний, занимающихся сбором и реализации вторичного сырья, станет точечной мотивацией для производителей продукции использовать вторичное сырье по недорогой цене с НДС, который можно будет взять в зачет. Таким образом это снизит стоимость вторичного сырья. |  |
|  | новый подпункт 3) пункта 2 статьи 546 проекта | **Статья 546. Плательщики** …2. Не являются плательщиками социального налога следующие налогоплательщики:1) применяющие специальный налоговый режим:для самозанятых;на основе упрощенной декларации;для крестьянских или фермерских хозяйств;2) специализированные организации, в которых работают лица с инвалидностью с нарушениями опорно-двигательного аппарата, по потере слуха, речи, зрения, соответствующие условиям статьи 322 настоящего Кодекса.**3) отсутствует** | пункт 2 статьи 546 проекта **дополнить подпунктом 3)** следующего содержания:**«3)** **индивидуальные предприниматели и юридические лица, занимающиеся сбором и реализацией отходов, вторичного сырья;****Положения настоящего подпункта распространяется на налогоплательщиков, если их доход от реализации отходов, вторичного сырья и полученных субсидий составляет не менее 90% от совокупного годового дохода.»;** | **депутаты****А. Ходжаназаров****А. Кошмамбетов**Компания, занимающаяся сбором вторичного сырья, при покупке макулатуры, пластика, стекла у физических лиц перед выплатой обязано удержать у источника выплаты 10% индивидуальный подоходный налог (ИПН). Для оформления закупа и удержания налога (ИПН) требуется:1. копия удостоверения личности физического лица;
2. подготовить и подписать у физического лица документы: приходный ордер запасов, акт закупа у физ. лица, расходный кассовый ордер (при оплате наличными);
3. получить данные карточного счета физического лица для оплаты (для оплаты безналичным способом).

Один человек может в течении дня сдавать по 2-3 раза по 20 кг и на каждую покупку необходимо оформлять вышеуказанные документы.Согласно информации Комитета государственных доходов общая сумма индивидуального подоходного налога (ИПН), удержанного с физических лиц, сдающих вторичное сырье, составила за 2023 г. – **35,8 млн. тенге.** Что является незначительной суммой в рамках бюджета Казахстана.Отмена ИПН 10% у источника выплаты за физическое лицо позволит вовлечь население в процесс раздельного сбора с целью извлечения вторичного сырья для его дальнейшей реализации.  |  |
|  | подпункт 4) пункта 2 статьи 705 проекта | **ГЛАВА 76. СПЕЦИАЛЬНЫЙ НАЛОГОВЫЙ РЕЖИМ ДЛЯ САМОЗАНЯТЫХ****Статья 705. Общие положения**1. Специальный налоговый режим для самозанятых вправе применять самозанятые при соблюдении порядка и условий применения специального налогового режима.
2. Для целей настоящего Кодекса самозанятыми признаются физические лица – граждане Республики Казахстан, кандасы, соответствующие следующим условиям:

1) не являющиеся индивидуальными предпринимателями~~, кроме крестьянских или фермерских хозяйств;~~2)не использующие труд работников;3) доход за календарный годне превышает – 4080-кратный размер МРП, действующего на 1 января соответствующего финансового года;**4) осуществляющие деятельность из следующего списка видов деятельности, по которым разрешено применение специального налогового режима:**штукатурные работы;столярные и плотницкие работы;работы по покрытию полов и облицовке стен;малярные и стекольные работы;деятельность такси;грузовые перевозки автомобильным транспортом;управление недвижимостью за вознаграждение или на договорной основе;деятельность в области фотографии и видеосъемки;переводческое (устное и письменное) дело;сдача в имущественный наем (аренду) жилой недвижимости; услуги образования в сфере культуры;услуги в области прочего образования;вспомогательные образовательные услуги;деятельность в области искусства;деятельность по уходу за детьми;ремонт компьютеров и периферийного оборудования;ремонт коммуникационного оборудования;ремонт предметов личного потребления и бытовых товаров;ремонт обуви;парикмахерские услуги;дизайнерские услуги;маникюр и педикюр;ветеринарные услуги;услуги по обработке земельных участков;услуги по ведению домашних хозяйств;услуги носильщиков на рынках, вокзалах;услуги по выпечке хлебобулочных и мучных кондитерских изделий не длительного хранения в домашних условиях;курьерская доставка, за исключением услуг по доставке почтовых отправлений;изготовление и ремонт музыкальных инструментов;выпас домашних животных;прочие электромонтажные работы;монтаж систем водоснабжения, отопления и кондиционирования воздуха. | **подпункт 4)** пункта 2 статьи 705 проекта изложить в следующей редакции:«4) **не** осуществляющие деятельность из следующего списка видов деятельности, по которым **запрещено** применение СНР:»;  | **депутаты****Е. Сатыбалдин****Н. Сайлаубай** **А. Рақымжанов** **Н. Ауесбаев****А. Сағандықова****А. Ходжаназаров****А. Кошмамбетов**Налоговый альянс Республики Казахстан выражает глубокую благодарность за введение специального налогового режима (СНР) для самозанятых. Этот шаг важен для поддержки множества граждан, не являющихся индивидуальными предпринимателями, но активно участвующих в экономической жизни страны.Однако, чтобы охватить большее количество самозанятых и стимулировать их деятельность, мы просим сделать запретительный список по видам деятельности на примере СНР для малого бизнеса. Это позволит ввести более 3 миллионов граждан страны в официальное поле и обеспечить их социальную защиту.Так, например, в списке видов деятельности для самозанятым, по которым разрешено применение СНР, не включены такие виды, как:* представителей новых цифровых профессий, таких как мобилографы, специалисты по SMM и другие.
* деятельность по предоставлению туристических услуг по проведению экскурсии, предоставлению услуг инструкторов туризма, гидов.
* граждане, занятые в сетевом маркетинге (прямая продажа товаров). Согласно данных Мировой федерации, их численность достигла 1628 тысяч человек в 2022 году.
* индивидуальное и мелкосерийное производство прочих изделий домашним, ручным, не фабричным способом и реализация – картины, рукоделия, кустарное производство в мелких объемах без наемных работников).

*Обоснование депутатов**А. Ходжаназаров**А. Кошмамбетов*Чтобы охватить большее количество самозанятых и стимулировать их деятельность, предлагается сделать запретительный список по видам деятельности на примере СНР для малого бизнеса. Это позволит ввести более 3 миллионов граждан страны в официальное поле и обеспечить их социальную защиту.Так, например, в списке видов деятельности для самозанятым, по которым разрешено применение СНР, не включены такие виды, как:* представителей новых цифровых профессий, таких как мобилографы, специалисты по SMM и другие.
* деятельность по предоставлению туристических услуг по проведению экскурсии, предоставлению услуг инструкторов туризма, гидов.
* граждане, занятые в сетевом маркетинге (прямая продажа товаров). Согласно данных Мировой федерации, их численность достигла 1628 тысяч человек в 2022 году.
* индивидуальное и мелкосерийное производство прочих изделий домашним, ручным, не фабричным способом и реализация – картины, рукоделия, кустарное производство в мелких объемах без наемных работников).
 | **Доработать**  |
|  | новый пункт 1-1 статьи 705 проекта | **Статья 705. Общие положения**1. Специальный налоговый режим для самозанятых вправе применять самозанятые при соблюдении порядка и условий применения специального налогового режима.

**Отсутствует.** 1. Для целей настоящего Кодекса самозанятыми признаются физические лица – граждане Республики Казахстан, кандасы, соответствующие следующим условиям:

… | Статью 705 проекта дополнить пунктом 1-1 следующего содержания:«**1-1. Специальный налоговый режим на основе упрощенной декларации для индивидуальных предпринимателей, юридических лиц, занимающихся сбором и реализацией отходов, вторичного сырья:****• размер предельного дохода – 135 000 МРП в год,****• индивидуальный/корпоративный подоходный налог – 2%** **Положения настоящего пункта распространяется на налогоплательщиков, если их доход от реализации отходов, вторичного сырья и полученных субсидий составляет не менее 90% от совокупного годового дохода.»;** | **депутаты****А. Ходжаназаров****А. Кошмамбетов**Введение специального налогового режима для предпринимателей, занимающихся сбором и реализацией отходов, а также переработкой вторичного сырья, является эффективной мерой для стимулирования экологически ответственного бизнеса и поддержания устойчивого развития. Этот шаг способен существенно снизить налоговую нагрузку на представителей отрасли, что приведет к следующим позитивным изменениям:Повышение рентабельности отрасли. Снижение налоговых обязательств позволит предпринимателям оптимизировать свои затраты, увеличить объёмы переработки отходов и, как следствие, повысить конкурентоспособность их бизнеса.Увеличение доли переработки отходов. Более привлекательные экономические условия создадут стимулы для входа новых участников на рынок переработки и модернизации производственных мощностей действующих предприятий.Снижение экологической нагрузки. Рост уровня переработки отходов приведёт к уменьшению их накопления на полигонах, что, в свою очередь, способствует сокращению выбросов парниковых газов, сохранению природных ресурсов и улучшению экологической ситуации.Переход к "зелёной экономике". Льготное налогообложение в сфере обращения с отходами станет значительным вкладом в достижение целей устойчивого развития, стимулируя внедрение инновационных и экологически безопасных технологий.Таким образом, введение специального налогового режима не только поддержит предпринимателей, но и станет инструментом системного решения экологических проблем, способствуя формированию устойчивой экономики, основанной на принципах рационального природопользования и минимизации отходов. |  |
|  | пункт 1 статьи 713 проекта | **Статья 713. Исчисление налогов по специальному налоговому на основе упрощенной декларации**1. Исчисление корпоративного или индивидуального подоходного налога, за исключением налогов, удерживаемых у источника выплаты, при применении специального налогового режима на основе упрощенной декларации производится налогоплательщиком самостоятельно путем применения к объекту налогообложения за отчетный налоговый период ставки в размере:…**3) 12%** по доходам, полученным от реализации товаров, выполнения работ, оказания услуг налогоплательщикам, которые применяют нормы [пункта 4 статьи 2](#sub242030200)50 настоящего Кодекса по отнесению сумм расходов на вычеты для исчисления корпоративного или индивидуального подоходного налога.**4) отсутствует.** 2. Налогоплательщик, применяющий специальный налоговый режим на основе упрощенной декларации, должен вести раздельный налоговый учет по доходам, облагаемым по ставкам, применяемым в соответствии с положениями пункта 1 настоящей статьи. | в пункте 1 статьи 713 проекта:в подпункте 3) слова **«12%»** заменить словами «**восемь процентов»;** **дополнить подпунктом 4)** следующего содержания: **4) 2 процента – по доходам индивидуального предпринимателя, юридического лица, полученных от деятельности по сбору и реализации отходов, вторичного сырья;****Положения настоящего подпункта распространяется на налогоплательщиков, если их доход от реализации отходов, вторичного сырья и полученных субсидий составляет не менее 90% от совокупного годового дохода.** | **депутаты****А. Ходжаназаров****А. Кошмамбетов**Снижение ставки с 12% до 8% на доходы в отношениях «бизнес-бизнесу» сбалансирует налоговую нагрузку, поддерживая малый и средний бизнес, и одновременно предотвращая схемы оптимизации налогов и обналичивания крупных сумм.1. Защита от злоупотреблений. Разница между ставками 4% (бизнес-граждане) и 8% (бизнес-бизнесу) исключает оптимизацию налогов крупными компаниями, сохраняя налоговую нагрузку на приемлемом уровне.2. Поддержка малого бизнеса. Снижение ставки до 8% облегчает налоговое бремя для малых и средних предприятий, стимулируя рост и законную деловую активность.Это решение поддерживает прозрачные бизнес-практики, развивая предпринимательство без риска налоговых злоупотреблений.Исчисление налогов на основе упрощённой декларации в рамках специального налогового режима для предпринимателей, занимающихся сбором и переработкой вторичного сырья, позволит:Снизить административную нагрузку на предпринимателей. Упрощённая система налогообложения уменьшает объём документации, необходимой для расчёта и уплаты налогов, что особенно важно для малого и среднего бизнеса, часто ограниченного в ресурсах для бухгалтерского учёта.Повысить прозрачность и доступность налогового учёта. Упрощённая декларация делает процесс расчёта налогов более понятным, что снижает риск ошибок и упрощает взаимодействие с налоговыми органами.Стимулировать развитие сектора переработки отходов. Более доступный и экономически выгодный налоговый режим создаёт условия для расширения деятельности существующих предприятий и стимулирует выход на рынок новых участников, что увеличивает общий объём переработки вторичного сырья.Увеличить инвестиционную привлекательность отрасли. Низкие затраты на налоги и снижение административных барьеров делают отрасль более привлекательной для инвесторов, что способствует внедрению новых технологий и повышению эффективности переработки.Сократить негативное воздействие на окружающую среду. Привлечение большего числа предпринимателей к переработке вторичного сырья и оптимизация налогового бремени способствует уменьшению количества отходов, направляемых на полигоны, и повышению уровня вторичного использования материалов.Поддержать переход к циркулярной экономике. Упрощённый порядок налогообложения становится важным инструментом для создания устойчивой экономики, где отходы рассматриваются как ресурсы, а переработка становится неотъемлемой частью производственного цикла.В целом, внедрение специального налогового режима с исчислением налогов на основе упрощённой декларации станет действенной мерой для поддержки предпринимателей в этой стратегически важной для экологии отрасли, одновременно способствуя социально-экономическим и экологическим целям государства. |  |
|  | статья 817 проекта | Статья 817. Сохранение условий при реализации инвестиционного приоритетного проекта, предусмотренных инвестиционным контрактом, заключенным до 1 января **2025** годаУстановить, что по инвестиционному приоритетному проекту, реализуемому в соответствии с инвестиционным контрактом, заключенным с уполномоченным государственным органом по инвестициям, сохраняются условия данного контакта до истечения его срока действия:1) в части гарантии стабильности налогового законодательства Республики Казахстан по контрактам, заключенным до 1 января 2018 года в соответствии с законодательством Республики Казахстан об инвестициях;2) в части условий налогообложения и гарантии стабильности налогового законодательства Республики Казахстан по контрактам, заключенным в период с 1 января 2018 года до 1 января **2025** года в соответствии с Предпринимательским кодексом Республики Казахстан. | в статье 817 проекта цифры «**2025**» заменить цифрами «**2026**»; | **депутаты****А. Ходжаназаров****А. Кошмамбетов**Юридическая техника.В связи с переносом сроков принятия проекта Налогового кодекса предлагается привести в соответствие переходные положения по сохранению условий при реализации инвестиционного приоритетного проекта, предусмотренных инвестиционным контрактом, заключенным до 1 января 2026 года. |  |
|  | статья 818проекта | Статья 818. Сохранение условий, предусмотренных соглашением об инвестициях, заключенным до 1 января **2025** годаУстановить, что по соглашениям об инвестициях, заключенным в соответствии с Предпринимательским кодексом Республики Казахстан с государственным органом до 1 января **2025** года, уполномоченным Правительством Республики Казахстан на заключение такого соглашения, сохраняются условия данного соглашения до истечения его срока действия в части условий налогообложения и гарантии стабильности налогового законодательства. | в статье 818 проекта цифры «**2025**» заменить цифрами «**2026**»; | **депутаты****А. Ходжаназаров****А. Кошмамбетов**Юридическая техника.В связи с переносом сроков принятия проекта Налогового кодекса предлагается привести в соответствие переходные положения по сохранению условий, предусмотренных соглашением об инвестициях, заключенным до 1 января 2026 года. |  |
|  | статья 819проекта | Статья 819. Сохранение условий инвестиционного контракта по освобождению от налога на добавленную стоимость импорта сырья и (или) материалов, заключенного до 1 января **2025** годаУстановить, что освобождение от налога на добавленную стоимость импорта сырья и (или) материалов в рамках инвестиционного контракта (за исключением инвестиционного приоритетного проекта и инвестиционного стратегического проекта), заключенного в соответствии с Предпринимательским кодексом Республики Казахстан до 1 января **2025** года сохраняется до истечения срока действия данного контракта. | в статье 819 проекта цифры «**2025**» заменить цифрами «**2026**»;  | **депутаты****А. Ходжаназаров****А. Кошмамбетов**Юридическая техника.В связи с переносом сроков принятия проекта Налогового кодекса предлагается привести в соответствие переходные положения по сохранению условий инвестиционного контракта, заключенным до 1 января 2026 года. |  |

**Примечание:** Текст законопроекта следует привести в соответствие с нормами Закона Республики Казахстан «О правовых актах».

**Председатель**

**Комитета по финансам и бюджету Т. Савельева**