2019-02-15

Общий положения

Обязательства

**Сравнительная таблица по предлагаемым изменениям в налоговый кодекс.**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№** | **Структурный элемент** | **Действующая норма НК** | **Предлагаемые изменения в НК** | **Обоснование** | **Автор (компания, исполнитель, телефон)** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** |
|  | **Раздел. Общие положения** | | | | |
|  | **По всему тексту Налогового кодекса** | … в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности **и требованиями законодательства Республики Казахстан о бухгалтерском учете и финансовой отчетности**. | … **в соответствии с требованиями законодательства Республики Казахстан о бухгалтерском учете и финансовой отчетности.** | Действующий Налоговый кодекс, по многим аспектам налогообложения отсылает к международным стандартам финансовой отчетности (МСФО) и законодательству Республики Казахстан о бухгалтерском учете и финансовой отчетности. При этом, Закон о бухгалтерском учете и финансовой отчетности для разных субъектов предпринимательства (крупный, средний, малый) определяет требования по применению разных стандартов по финансовой отчетности. В частности, субъекты малого предпринимательства, а также юридические лица, исключительным видом деятельности которых является организация обменных операций с иностранной валютой, имеют право, по своему усмотрению применять Национальный стандарт финансовой отчетности (НСФО) либо МСФО для субъектов малого и среднего бизнеса либо МСФО. Применяемая в Налоговом кодексе формулировка «в соответствии с МСФО и требованиями законодательства Республики Казахстан о бухгалтерском учете и финансовой отчетности», может трактоваться как обязанность всех налогоплательщиков, независимо от их предпринимательского статуса, применять в целях налогообложения только МСФО.  Для соблюдения принципа определенности и приведения в соответствие вышеуказанных норм, предлагаем применять по всему тексту Налогового кодекса такую формулировку «*в соответствии требованиями законодательства Республики Казахстан о бухгалтерском учете и финансовой отчетности*».  Вводится в действие с 01.01.2018 г. | **Компания ARBAudit** |
|  | **Пп 5) и 48) ст.1** | 1. Основные понятия, **используемые** в настоящем Кодексе   1. Основные понятия, используемые в настоящем Кодексе для целей налогообложения:  …  5) недоимка – исчисленные, начисленные и не уплаченные в срок суммы налогов и платежей в бюджет, в том числе авансовых и (или) текущих платежей по ним, за исключением сумм, отраженных в уведомлении о результатах проверки в период обжалования в установленном законодательством Республики Казахстан порядке в обжалуемой части;  …  61) налоговая задолженность – недоимки, а также неуплаченные суммы пеней и штрафов. В налоговую задолженность не включаются сумма пеней, отраженная в уведомлении о результатах проверки, а также сумма штрафов, отраженная в постановлении о наложении административного взыскания, в период обжалования в установленном законодательством Республики Казахстан порядке в обжалуемой части; | Статья 1. Основные понятия, **используемые** в настоящем Кодексе  1. Основные понятия, используемые в настоящем Кодексе для целей налогообложения:  …  5) недоимка – исчисленные, начисленные и не уплаченные в срок суммы налогов и платежей в бюджет, в том числе авансовых и (или) текущих платежей по ним, за исключением сумм, отраженных в уведомлении о результатах проверки и **(или) уведомления о результатах горизонтального мониторинга** в период обжалования в установленном законодательством Республики Казахстан порядке в обжалуемой части;  …  61) налоговая задолженность – недоимки, а также неуплаченные суммы пеней и штрафов. В налоговую задолженность не включаются сумма пеней, отраженная в уведомлении о результатах проверки и **(или) уведомления о результатах горизонтального мониторинга,** а также сумма штрафов, отраженная в постановлении о наложении административного взыскания, в период обжалования в установленном законодательством Республики Казахстан порядке в обжалуемой части; | В целях исключения применения мер принудительного взыскания к налогоплательщику, состоящему на горизонтальном мониторинге, в период обжалования уведомления по результатам горизонтального мониторинга | ТОО Казцинк |
|  | Подпункт 76) пункта 1 статьи 1 Налогового Кодекса | **Статья 1. Основные понятия, используемые в настоящем Кодексе**  1. Основные понятия, используемые в настоящем Кодексе для целей налогообложения:  1) …  76) | **Статья 1. Основные понятия, используемые в настоящем Кодексе**  1. Основные понятия, используемые в настоящем Кодексе для целей налогообложения:  1) …  76) **Встроенный производный финансовый инструмент, в том числе по договору финансового лизинга - это разновидность производного финансового инструмента в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности и требованиями законодательства Республики Казахстан о бухгалтерском учете и финансовой отчетности.** | В связи с тем, что индексация лизингового платежа является производным финансовым инструментом, встроенным в договор финансового лизинга и подпадает под действие [МСФО (IFRS) 9](jl:31026893.0.1002000543_0) «Финансовые инструменты», к встроенным производным финансовым инструментам должны применяться нормы налогового законодательства касающиеся производных финансовых инструментов. | **АО БРК-Лизинг ДО АО Банк Развития Казахстана** |
|  | **Статья 1** | **Статья 1. Основные понятия, используемые в настоящем Кодексе**  1. Основные понятия, используемые в настоящем Кодексе для целей налогообложения:  76) отсутствует.;  77) отсутствует. | **Статья 1. Основные понятия, используемые в настоящем Кодексе**  1. Основные понятия, используемые в настоящем Кодексе для целей налогообложения:  76) дополнительное образование - дополнительное образование обучающихся и воспитанников, программы переподготовки и повышения квалификации специалистов, направленные на развитие профессиональных компетенций, адекватных современным требованиям, а также постдокторские программы, направленные на углубление научных знаний, решение научных и прикладных задач по специализированной теме под руководством ведущего ученого;  77) безвозмездно полученное имущество -  любое имущество, включая, деньги, а также работы и услуги, полученные налогоплательщиком безвозмездно. | Согласно закона РК «Об образовании»  (с [изменениями и дополнениями](https://online.zakon.kz/Document/?doc_id=30118752" \t "_parent) по состоянию на 01.01.2019 г.)  Статья 14. Образовательные программы  1. Образовательные программы в зависимости от содержания и их направления (назначения) подразделяются на:  1) общеобразовательные (типовые, рабочие);  2) профессиональные (типовые, рабочие);  3) **дополнительные**.  4. Образовательные программы **дополнительного** образования предусматривают создание условий для развития личностного самоопределения, творчества обучающихся, реализации их способностей, адаптации к жизни в обществе, формирования гражданского самосознания, общей культуры, здорового образа жизни, организации содержательного досуга.  Статья 23. Образовательные программы **дополнительного** образования  1. Образовательные программы **дополнительного** образования направлены на удовлетворение всесторонних потребностей обучающихся, воспитанников и специалистов с ориентиром на результаты обучения и соответствие национальной рамке квалификаций и отраслевым рамкам квалификаций.  Образовательные программы **дополнительного** образования в военных, специальных учебных заведениях, реализующих образовательные программы высшего и послевузовского образования, направлены на удовлетворение всесторонних потребностей обучающихся и специалистов с ориентиром на результаты обучения и (или) соответствие профессиональным компетенциям, квалификационным характеристикам и квалификационным требованиям соответственно в правоохранительных органах, Министерстве обороны и органах национальной безопасности Республики Казахстан.  2. Образовательные программы **дополнительного** образования в зависимости от содержания и направленности подразделяются на:  1) программы дополнительного образования обучающихся и воспитанников;  2) программы переподготовки и повышения квалификации специалистов, направленные на развитие профессиональных компетенций, адекватных современным требованиям;  3) постдокторские программы, направленные на углубление научных знаний, решение научных и прикладных задач по специализированной теме под руководством ведущего ученого.  Учитывая вышеизложенное, предлагаем в статье 1 настоящего Кодекса использовать следующее понятие «дополнительного образования»: дополнительное образование обучающихся и воспитанников, программы переподготовки и повышения квалификации специалистов, направленные на развитие профессиональных компетенций, адекватных современным требованиям, а также постдокторские программы, направленные на углубление научных знаний, решение научных и прикладных задач по специализированной теме под руководством ведущего ученого.  В действующей версии Кодекса нет определения безвозмездно полученного имущества, хотя есть определение в 238 статье Кодекса. Несмотря на вышеизложенное, определение имущества дано в Гражданском Кодексе (Общая часть) статья 115 «Виды объектов гражданских прав» пункт 2: к имущественным благам и правам (имуществу) относятся: вещи, деньги, в том числе иностранная валюта, финансовые инструменты, работы, услуги, объективированные результаты творческой [интеллектуальной деятельности](https://online.zakon.kz/Document/?doc_id=1005586" \o "Порядок включения объектов интеллектуальной собственности в состав нематериальных активов (утвержден приказом председателя Казпатента Республики Казахстан от 26 декабря 1995 г. № 33 и приказом первого заместителя Министра науки и новой технологии Республики Казахстан от 25 января 1996 г. № 6/06)" \t "_parent), фирменные наименования, товарные знаки и иные средства индивидуализации изделий, имущественные права и другое имущество.  К примеру, согласно пункта 2 статьи 290 НКРК к организациям, осуществляющим деятельность в социальной сфере, относятся организации, осуществляющие виды деятельности, указанные в части второй настоящего пункта, доходы от которых с учетом доходов в виде безвозмездно полученного имущества и вознаграждения по депозитам составляют не менее 90 процентов совокупного годового дохода таких организаций. Если в ГКРК указано, что определение «имущества» включает деньги, то правильно ли включать в безвозмездно полученное имущество также деньги по НКРК?  Предлагаем использовать формулировку, данную в ГКРК, либо в статье 238 пункт 1 настоящего Кодекса «…Если иное не установлено настоящим Кодексом, стоимость любого имущества, в том числе работ и услуг, полученного налогоплательщиком безвозмездно, является его доходом» | **КАЗГЮУ** |
|  | Пункт 3  Статьи 8 | **Статья 8. Принцип добросовестности налогоплательщиков**  3. Если налоговое обязательство, исполненное налогоплательщиком (налоговым агентом) в соответствии с предварительно полученным индивидуальным письменным разъяснением налогового органа, **которое впоследствии отозвано, признано ошибочным или направлено новое, иное по смыслу разъяснение,** то налоговое обязательство подлежит корректировке (исправлению) при рассмотрении жалобы на уведомление о результатах проверки без начисления налогоплательщику штрафов и пени. | **Статья 8. Принцип добросовестности налогоплательщиков**  3. Налоговое обязательство, исполненное налогоплательщиком (налоговым агентом) в соответствии с предварительно полученным индивидуальным письменным разъяснением налогового органа, позиция по которому была впоследствии изменена подлежит корректировке (исправлению) при рассмотрении жалобы на уведомление о результатах проверки без начисления налогоплательщику штрафов и пени, **а также без наложения уголовной ответственности.** | Предлагаем установить возможность освобождения от штрафных санкций и пени, а также уголовной ответственности, если налогоплательщик исполнил налоговое обязательство в соответствии с предварительно полученной позицией налогового органа, вне зависимости от наличия формализованного письменного отзыва, признания ошибочным или изменения такого разъяснения в будущем. Считаем, что позитивное разрешение этого вопроса может значительно снизить количество налоговых споров. | Эрнст энд Янг |
|  | Абзац первый подпункта 12 статьи 24 | **Статья 24. Обязанности банков второго уровня и организаций, осуществляющих отдельные виды банковских операций**  12) при прекращении в соответствии с гражданским законодательством Республики Казахстан обязательств по кредитам (займам), выданным заемщику, являющемуся физическим лицом, состоящим на дату прекращения обязательства на регистрационном учете в качестве индивидуального предпринимателя, или юридическим лицом, уведомить в течение тридцати календарных дней налоговый орган по месту нахождения (жительства) заемщика о размере прекращенного обязательства.  Положения части первой настоящего подпункта не применяются при прекращении обязательства путем его исполнения; | **Статья 24. Обязанности банков второго уровня и организаций, осуществляющих отдельные виды банковских операций**  12) при прекращении в соответствии с гражданским законодательством Республики Казахстан обязательств по кредитам (займам), выданным заемщику, являющемуся физическим лицом, состоящим на дату прекращения обязательства на регистрационном учете в качестве индивидуального предпринимателя, или юридическим лицом, уведомить в течение тридцати календарных дней налоговый орган.  **Независимо где зарегистрирован заемщик в качестве индивидуального предпринимателя или юр.лицом.** | В рамках реализации стратегии инновационного развития страны, рекомендуем в целях сокращения времени по поиску место регистрации в качестве индивидуального предпринимателя, или юридическим лицом уведомлять налоговые органы в «единое окно» или сдача в онлайн режиме списком - что это означает, создать интернет ресурс в закрытом портале, что бы Банки второго уровня формате EXl, импортировали данные на сайт КГД .МФ  Банки не расположены информацией о регистрации заемщика в качестве ИП или ЮР.Лиц. В связи централизованным учетом в Банках, сложность составляется доставка уведомлений в УГД по РК  Возникают огромные риски в сроках доставки уведомления в УГД по РК, дополнительные расходы на курьерские услуги. | АО Евразийский Банк |
|  | **Пп.6 п.1 ст.13** | Статья 13. Права и обязанности налогоплательщика (оператора)  1. Налогоплательщик (оператор) вправе:  …  6) обжаловать уведомление о результатах проверки, уведомление об итогах рассмотрения жалобы налогоплательщика (налогового агента) на уведомление о результатах проверки, а также действия (бездействие) должностных лиц налоговых органов; | Статья 13. Права и обязанности налогоплательщика (оператора)  1. Налогоплательщик (оператор) вправе:  …  6) обжаловать уведомление о результатах проверки, **уведомление о результатах горизонтального мониторинга**, уведомление об итогах рассмотрения жалобы налогоплательщика (налогового агента) на уведомление о результатах проверки, а также действия (бездействие) должностных лиц налоговых органов; | В целях предоставления возможности обжалования уведомления о результатах горизонтального мониторинга по аналогии обжалования результатов налоговых проверок. | ТОО Казцинк |
|  | Глава 3 Налогового кодекса . Вопрос по взаимодействию налоговых органов с банковскими структурами | Статья 24. Обязанности банков второго уровня и организаций, осуществляющих отдельные виды банковских операций  Банки второго уровня и организации, осуществляющие отдельные виды банковских операций, обязаны:  …15) отказать в открытии банковских счетов, за исключением корреспондентских счетов, а также банковских счетов, предназначенных для получения пособий и социальных выплат, выплачиваемых из государственного бюджета и Государственного фонда социального страхования, пенсий, выплачиваемых из государственного бюджета и (или) единого накопительного пенсионного фонда, и (или) добровольного накопительного пенсионного фонда, алиментов (денег, предназначенных на содержание несовершеннолетних и нетрудоспособных совершеннолетних детей), а также банковских счетов по договору об образовательном накопительном вкладе, заключенному в соответствии с [Законом](jl:31320507.0.1002747417_1" \o "Закон Республики Казахстан от 14 января 2013 года № 67-V \«О Государственной образовательной накопительной системе\» (с изменениями по состоянию на 01.01.2019 г.)) Республики Казахстан «О Государственной образовательной накопительной системе»:  налогоплательщику, признанному бездействующим, в порядке, определенным [статьей 91](jl:36148637.910000%20) настоящего Кодекса;  налогоплательщику, имеющему в данном банке второго уровня открытый банковский счет, на который налоговыми органами выставлены инкассовые распоряжения или распоряжения о приостановлении расходных операций по банковским счетам налогоплательщика;  налогоплательщику, имеющему налоговую задолженность, задолженность по социальным платежам. …. | Статья 24. Обязанности банков второго уровня и организаций, осуществляющих отдельные виды банковских операций  Банки второго уровня и организации, осуществляющие отдельные виды банковских операций, обязаны:  …15) отказать в открытии банковских счетов, за исключением корреспондентских счетов, а также банковских счетов, предназначенных для получения пособий и социальных выплат, выплачиваемых из государственного бюджета и Государственного фонда социального страхования, пенсий, выплачиваемых из государственного бюджета и (или) единого накопительного пенсионного фонда, и (или) добровольного накопительного пенсионного фонда, алиментов (денег, предназначенных на содержание несовершеннолетних и нетрудоспособных совершеннолетних детей), а также банковских счетов по договору об образовательном накопительном вкладе, заключенному в соответствии с [Законом](jl:31320507.0.1002747417_1) Республики Казахстан «О Государственной образовательной накопительной системе»:  налогоплательщику, признанному бездействующим, в порядке, определенным [статьей 91](jl:36148637.910000%20) настоящего Кодекса;  налогоплательщику, имеющему в данном банке второго уровня открытый банковский счет, на который налоговыми органами выставлены инкассовые распоряжения или распоряжения о приостановлении расходных операций по банковским счетам налогоплательщика;  налогоплательщику, имеющему налоговую задолженность, задолженность по социальным платежам, **которому направлено и им получено уведомление о погашении налоговой задолженности**. …. | Данное уточнение обусловлено, прежде всего, следующим обстоятельством:  Налогоплательщик, как юридическое лицо, так и физическое лицо в данном случае не предупреждено о имеющейся задолженности перед бюджетом и соответственно не может заранее предпринять меры по ее погашению либо ее обжалованию. Тем самым налоговый Кодекс лишает налогоплательщиков самостоятельно без применения санкций погасить налоговую и иную задолженность либо в случае несогласия ее обжаловать в законодательно установленном порядке.  Так как по полученным консультациям от налоговых органов и банковских работников основаниям для отказа в открытии банковских счетов являются сведения с сайта Комитета государственных доходов, **которые в случае несогласия практически невозможно обжаловать в суде.** Кроме того, налогоплательщик не имеет возможности при невозможности открытии банковского вклада (депозита) получать вознаграждение. И в тоже время физические лица лишены возможности покидать пределы Республики Казахстан в связи с несвоевременном его оповещении о имеющейся у него налоговой задолженности. Полагаю, что данная норма налогового законодательства нарушает права налогоплательщика. | АО «СНПС-Актобемунайгаз» исп. Рзабаев Т.А тел 96-68-48. |
|  | Абзац 5 подпункт1) пункт 1 статьи 40 | Статья 40. Исполнение налогового обязательства при передаче имущества в доверительное управление    Отсутствует | Статья 40. Исполнение налогового обязательства при передаче имущества в доверительное управление  …..  **государственному имуществу, переданному в доверительное управление, при котором расходы доверительного управляющего по доверительному управлению возмещаются из государственного бюджета;** | По условиям договоров доверительного управления все расходы доверительного управляющего по управлению государственным имуществом возмещаются из государственного бюджета, включая налоги и другие обязательные платежи. | АО «НК «КазАвтоЖол» |
|  | Пункт 5 статьи 41 | Статья 41. Особенности исполнения налогового обязательства при передаче государственными учреждениями имущества в доверительное управление  Отсутствует | Статья 41. Особенности исполнения налогового обязательства при передаче государственными учреждениями имущества в доверительное управление  …   * 1. **При передаче государственными учреждениями имущества в доверительное управление, при котором расходы доверительного управляющего по доверительному управлению возмещаются из государственного бюджета, налоговые обязательства по налогу на имущество, земельному налогу и налогу на транспортные средства подлежат исполнению учредителем доверительного управления.** | По условиям договоров доверительного управления все расходы доверительного управляющего по управлению государственным имуществом возмещаются из государственного бюджета, включая налоги и другие обязательные платежи. | АО «НК «КазАвтоЖол» |
|  | Пункт 7 статьи 48 | **Статья 48. Сроки исковой давности по налоговому обязательству и требованию**  «…»  7. Срок исковой давности продлевается:  1) на один календарный год - в случае представления налогоплательщиком (налоговым агентом) дополнительной налоговой отчетности за период, по которому срок исковой давности, установленный пунктом 2 настоящей статьи, истекает менее чем через один календарный год, в части начисления и (или) пересмотра исчисленной суммы налогов и платежей в бюджет; | **Статья 48. Сроки исковой давности по налоговому обязательству и требованию**  «…»  7. Срок исковой давности продлевается:  1) на один календарный год - в случае представления налогоплательщиком (налоговым агентом) дополнительной налоговой отчетности за период, по которому срок исковой давности, установленный пунктом 2 настоящей статьи, истекает менее чем через один календарный год, в части начисления и (или) пересмотра **в указанной дополнительной отчетности** исчисленной суммы налогов и платежей в бюджет; | Уточняющая поправка | Евразийская группа |
|  | **Пп.3) п.7 ст.48** | **Статья 48. Сроки исковой давности по налоговому обязательству и требованию**  …  7. Срок исковой давности продлевается:  …  3) до исполнения решения, вынесенного по результатам рассмотрения жалобы в следующих случаях:  - в период обжалования налогоплательщиком (налоговым агентом) в установленном законодательством Республики Казахстан порядке уведомления о результатах проверки, а также действий (бездействие) должностных лиц налоговых органов в обжалуемой части;  …  6) со дня вручения рекомендации по результатам горизонтального мониторинга до вынесения решения по результатам горизонтального мониторинга; | **Статья 48. Сроки исковой давности по налоговому обязательству и требованию**  …  7. Срок исковой давности продлевается:  …  3) до исполнения решения, вынесенного по результатам рассмотрения жалобы в следующих случаях:  - в период обжалования налогоплательщиком (налоговым агентом) в установленном законодательством Республики Казахстан порядке уведомления о результатах проверки, **уведомления по результатам горизонтального мониторинга,** а также действий (бездействие) должностных лиц налоговых органов в обжалуемой части;  …  6) со дня вручения рекомендации по результатам горизонтального мониторинга до **исполнения** решения по результатам горизонтального мониторинга; | Гражданский кодекс распространяется на те отношения, которые не урегулированы налоговым Кодексом РК.  Редакция НК РК ограничивает права налогоплательщиков, устанавливая только срок обжалования в уполномоченный орган.  Во избежание разночтений п.п. 3) необходимо дополнить нормой продления срока исковой давности в период обжалования в суде уведомления по результатам горизонтального мониторинга.  С целью предоставления права налогоплательщику исполнить решение по результатам горизонтального мониторинга | ТОО Казцинк |
|  | Пункт 4 статьи 96 | В случае *признания уведомления не исполненным* налоговый орган выносит письменное решение и направляет его налогоплательщику одним из следующих способов:  …. | В случае **невыполнения налогоплательщиком пункта 2 настоящей статьи** налоговый орган выносит письменное решение и направляет его налогоплательщику одним из следующих способов:  …. | Пунктом 2 статьи 94 Налогового кодекса определено, что **целью** камерального контроля является предоставление налогоплательщику права **самостоятельного** устранения нарушений, выявленных налоговыми органами по результатам камерального контроля, путем постановки на регистрационный учет в налоговых органах и (или) представления налоговой отчетности в соответствии со статьей 96 Налогового кодекса и (или) уплаты налогов и платежей в бюджет.  Исполнение же уведомления по камеральному контролю четко регламентировано пунктом 2 статьи 96 Налогового кодекса.  На практике налоговые органы, несмотря на исполнение налогоплательщиком уведомления в соответствии с пунктом 2 статьи 96 Налогового кодекса, выносить незаконные решения «О неисполнении уведомления» ссылаясь на пункт 4 статьи 96 и закрывают расчетные счета налогоплательщиков, парализуя их деятельность.  Действующая формулировка пункта, по нашему мнению, имеет коррупциогенный характер. | **Компания ARBAudit** |
|  | П.5 ст.97 | **Статья 97. Общие положения**  **…**  5. Начисленной суммой налогов, платежей в бюджет, социальных платежей является сумма налогов, платежей в бюджет и социальных платежей (в том числе, подлежащая увеличению или уменьшению), определенная налоговым органом:  по результатам налоговой проверки;  по итогам рассмотрения жалобы налогоплательщика (налогового агента) на уведомление о результатах проверки;  по результатам горизонтального мониторинга;  **отсутствует**  на основании сведений, представленных уполномоченным государственным органом в области охраны окружающей среды и его территориальных органов по результатам осуществления ими проверок по соблюдению экологического законодательства Республики Казахстан (государственный экологический контроль) в соответствии пунктом 3 статьи 564 настоящего Кодекса. | **Статья 97. Общие положения**  **…**  5. Начисленной суммой налогов, платежей в бюджет, социальных платежей является сумма налогов, платежей в бюджет и социальных платежей (в том числе, подлежащая увеличению или уменьшению), определенная налоговым органом:  по результатам налоговой проверки;  по итогам рассмотрения жалобы налогоплательщика (налогового агента) на уведомление о результатах проверки;  по результатам горизонтального мониторинга;  **по итогам рассмотрения жалобы налогоплательщика (налогового агента) на уведомление о результатах горизонтального мониторинга**  на основании сведений, представленных уполномоченным государственным органом в области охраны окружающей среды и его территориальных органов по результатам осуществления ими проверок по соблюдению экологического законодательства Республики Казахстан (государственный экологический контроль) в соответствии пунктом 3 статьи 564 настоящего Кодекса. | В целях предоставления возможности обжалования уведомления по результатам горизонтального мониторинга | ТОО Казцинк |
|  | П. 5  ст. 116 | **Статья 116. Способы обеспечения исполнения не выполненного в срок налогового обязательства**  …  5. В случае обжалования уведомления о результатах проверки, решения вышестоящего налогового органа, вынесенного по результатам рассмотрения жалобы на уведомление, ~~или уведомления о результатах горизонтального мониторинга~~ применение способов обеспечения исполнения не выполненного в срок налогового обязательства, за исключением способа, указанного в подпункте 4) пункта 1 настоящей статьи, приостанавливается до вынесения решения по результатам рассмотрения жалобы.  .  … | **Статья 116. Способы обеспечения исполнения не выполненного в срок налогового обязательства**  …  5. В случае обжалования **налогоплательщиком, за исключением налогоплательщика, подлежащего горизонтальному мониторингу**, уведомления о результатах проверки, решения вышестоящего налогового органа, вынесенного по результатам рассмотрения жалобы на уведомление, применение способов обеспечения исполнения не выполненного в срок налогового обязательства, за исключением способа, указанного в подпункте 4) пункта 1 настоящей статьи, приостанавливается до вынесения решения по результатам рассмотрения жалобы.  **В случае обжалования налогоплательщиком, подлежащим мониторингу, уведомления о результатах проверки, решения вышестоящего налогового органа, вынесенного по результатам рассмотрения жалобы на уведомление, или уведомления о результатах горизонтального мониторинга применение способов обеспечения исполнения не выполненного в срок налогового обязательства приостанавливается до вынесения решения по результатам рассмотрения жалобы.**  … | Предлагаем добавить второй абзац к пункту 5 и исключить обеспечительные меры исполнения не выполненного в срок налогового обязательства до вынесения решения по результатам рассмотрения жалобы для крупных налогоплательщиков, подлежащих мониторингу. Обеспечительные меры для крупных налогоплательщиков, на наш взгляд, не целесообразны, поскольку мера в виде ареста имущества создает дополнительные сложности, учитывая, что на практике арест налагают на все имущество. | ТОО Казцинк |
|  | п. 1 ст. 120 | Статья 120. Ограничение в распоряжении имуществом налогоплательщика (налогового агента)  1. Налоговым органом производится ограничение в распоряжении имуществом налогоплательщика (налогового агента) на основании решения, указанного в пункте 3 настоящей статьи, в случаях:  …  2) обжалования налогоплательщиком (налоговым агентом), за исключением **крупного налогоплательщика, подлежащего мониторингу**, уведомления о результатах проверки, в котором содержатся сведения о сумме начисленных налогов и платежей в бюджет и пеней, а также о сумме превышения налога на добавленную стоимость, возвращенной из бюджета и не подтвержденной к возврату.  При этом в случае, указанном в настоящем подпункте, ограничение производится налоговым органом без направления уведомления о погашении налоговой задолженности по истечении трех рабочих дней:  со дня подачи жалобы налогоплательщиком (налоговым агентом) в порядке, установленном главой 21 настоящего Кодекса;  со дня исключения налогоплательщика (налогового агента) из перечня налогоплательщиков, подлежащих мониторингу крупных налогоплательщиков, или прекращения действия соглашения о горизонтальном мониторинге. | Статья 120. Ограничение в распоряжении имуществом налогоплательщика (налогового агента)  1. Налоговым органом производится ограничение в распоряжении имуществом налогоплательщика (налогового агента) на основании решения, указанного в пункте 3 настоящей статьи, в случаях:  …  2) обжалования налогоплательщиком (налоговым агентом), за исключением **налогоплательщика, подлежащего налоговому мониторингу**, уведомления о результатах проверки, в котором содержатся сведения о сумме начисленных налогов и платежей в бюджет и пеней, а также о сумме превышения налога на добавленную стоимость, возвращенной из бюджета и не подтвержденной к возврату.  При этом в случае, указанном в настоящем подпункте, ограничение производится налоговым органом без направления уведомления о погашении налоговой задолженности по истечении трех рабочих дней:  со дня подачи жалобы налогоплательщиком (налоговым агентом) в порядке, установленном главой 21 настоящего Кодекса;  со дня исключения налогоплательщика (налогового агента) из перечня налогоплательщиков, подлежащих мониторингу крупных налогоплательщиков, или прекращения действия соглашения о горизонтальном мониторинге.  **Положения подпункта 2) настоящего пункта не распространяются на случаи обжалования уведомления о результатах налоговой проверки по подтверждению достоверности сумм налога на добавленную стоимость, предъявленных к возврату, по результатам которой подтвержденная сумма налога на добавленную стоимость, отнесенная в зачет, превышает сумму налога на добавленную стоимость по облагаемым оборотам.** | Предлагаем не производить ограничение в распоряжении имуществом в случае обжалования отказа в возврате превышения дебетового НДС или начисления НДС, не приводящего к возникновению обязательства по уплате НДС в бюджет, поскольку в таком случае у бюджета нет потенциального риска потери поступлений. В настоящее время налоговые органы производят ограничение в распоряжении имуществом в таких случаях, что значительно осложняет производственную/коммерческую деятельность налогоплательщиков. | ТОО Казцинк |
| **Раздел 2 . Исполнение налогового обязательства** | | | | | |
|  | Глава 14. Меры принудительного взыскания. | Статья 123. Взыскание суммы налоговой задолженности налогоплательщика (налогового агента) со счетов его дебиторов  3. На основании представленного налогоплательщиком (налоговым агентом) списка дебиторов и (или) сведений о дебиторах, полученных из информационных систем налоговых органов, и (или) акта проверки налогоплательщика (налогового агента), подтверждающего сумму дебиторской задолженности, налоговым органом направляются дебиторам [уведомления](jl:33823079.7.1006148760_1) об обращении взыскания на деньги с их банковских счетов в счет погашения налоговой задолженности налогоплательщика (налогового агента) в пределах сумм дебиторской задолженности.  Не позднее двадцати рабочих дней со дня получения уведомления дебиторы обязаны представить в налоговый орган, направивший уведомление, акт сверки взаиморасчетов, составленный совместно с налогоплательщиком (налоговым агентом), на бумажном или электронном носителе на дату получения уведомления. | Статья 123. Взыскание суммы налоговой задолженности налогоплательщика (налогового агента) со счетов его дебиторов  3. На основании представленного налогоплательщиком (налоговым агентом) списка дебиторов и (или) сведений о дебиторах, полученных из информационных систем налоговых органов, и (или) акта проверки налогоплательщика (налогового агента), подтверждающего сумму дебиторской задолженности, налоговым органом направляются дебиторам [уведомления](jl:33823079.7.1006148760_1) об обращении взыскания на деньги с их банковских счетов в счет погашения налоговой задолженности налогоплательщика (налогового агента) в пределах сумм дебиторской задолженности. **При этом в уведомлении в обязательном порядке указывается:**  **реальная сумма налоговой задолженности кредитора,**  **данные полученные из информационных систем налоговых органов**  **имеющийся акт сверки кредитора и дебитора.**  Не позднее двадцати рабочих дней со дня получения уведомления дебиторы обязаны представить в налоговый орган, направивший уведомление, акт сверки взаиморасчетов, составленный совместно с налогоплательщиком (налоговым агентом), на бумажном или электронном носителе на дату получения уведомления. | Считаем, что данная норма налогового законодательства, как правило используется недобросовестными налогоплательщиками имеющие налоговую задолженность для ее погашения за счет так называемых их «дебиторов». В основной части сами так называемые «кредиторы» при исполнении своих контрактных обязательств перед своими контрагентами исполняют их в неполном объеме либо вообще не исполняют. И в соответствии с контрактными (договорными) обязательствами так называемый дебитор не может быть должником организации не исполнившие свой договорные обязательства перед ней. При этом дебиторская задолженность может достигать астрономических сумм например: уведомление №1 о 1 января 2019 года за № 06000000300 об обращении взыскания на деньги банковских счетов дебиторов АО «СНПС- Актобемунайгаз» выставлена как дебитору сумма в размере 27 686 546 466 (двадцать семь миллиардов шестьсот восемь десять миллионов сорок шесть тысяч четыреста) тенге, таким способом возможно обанкротить любое действующее крупное предприятие и либо осуществить его рейдерский захват.(уведомление прилагается.) | АО «СНПС-Актобемунайгаз» исп. Рзабаев Т.А тел 96-68-48. |
|  | **Пункт 6 ст.145** | **Статья 145. Виды налоговых проверок**  6. За налоговые периоды, в которых налогоплательщик состоял на горизонтальном мониторинге, налоговая проверка не проводится, за исключением:  **встречных проверок;**  налоговых проверок, проводимых по заявлению самого налогоплательщика (налогового агента);  налоговых проверок, проводимых по основаниям, предусмотренным уголовно-процессуальным законодательством Республики Казахстан, Законом Республики Казахстан «О Прокуратуре»;  **налоговых проверок, проводимых в связи с жалобой налогоплательщика (налогового агента) на уведомление о результатах проверки.** | **Статья 145. Виды налоговых проверок**  6. За налоговые периоды, в которых налогоплательщик состоял на горизонтальном мониторинге, налоговая проверка не проводится, за исключением:  **~~встречных проверок;~~**  налоговых проверок, проводимых по заявлению самого налогоплательщика (налогового агента);  налоговых проверок, проводимых по основаниям, предусмотренным уголовно-процессуальным законодательством Республики Казахстан, Законом Республики Казахстан «О Прокуратуре»;  **~~налоговых проверок, проводимых в связи с жалобой налогоплательщика (налогового агента) на уведомление о результатах проверки.~~** | В ходе горизонтального мониторинга налоговые органы имеют доступ к информации по каждой сделке налогоплательщика, в том числе в отношении контрагентов по которым назначается встречная проверка. В этой связи считаем нецелесообразным проводить встречные проверки в период горизонтального мониторинга.  Поскольку, в период горизонтального мониторинга налоговые проверки не проводятся, таким образом и не будет обжалования результатов проверки. | ТОО Казцинк |
|  | *Статья*[[CN1]](#_msocom_1)  *157* | *Статья*[[CN1]](" \l "_msocom_1)  *157. Предварительный акт налоговой проверки*    Согласно Приказу Министра финансов № 20 от 12 января 2018 г., после получения предварительного акта налоговая проверка должна быть приостановлена, при этом налогоплательщик имеет 15 рабочих дней на обжалование результатов проверки в проверяющий отдел.    Проверяющий отдел рассматривает жалобу в течение 5 рабочих дней и, при несогласии с аргументами налогоплательщика, направляет запрос в КГД. В свою очередь, КГД рассматривает запрос в течение 10 рабочих дней. При этом в некоторых случаях (например, при направлении дополнительных запросов) срок рассмотрения жалобы может быть продлен до 30 календарных дней. | На практике, в окончательном акте налоговой проверки налоговые органы не отражают свои возражения в отношении вопросов, указанных в жалобе на предварительный акт.    Более того, проверяющие пользуются временем, отведенным для рассмотрения жалобы на предварительный акт для начисления дополнительных налоговых обязательств, которые находят свое отражение уже в окончательном акте проверки. При этом, такие дополнительные начисления основаны на аргументах, которые не были представлены налоговыми органами в предварительном акте.    Более того, даже если налогоплательщики не обжалуют предварительный акт проверки, налоговые органы получают дополнительное время для завершения налоговой проверки. Таким образом, позиция налогоплательщиков, по сути, ухудшается. | Предлагаем добавить положения, согласно которым окончательный акт проверки не должен отражать дополнительные начисления, не отраженные в предварительном акте проверки. В случае если налогоплательщики не обжалуют предварительный акт, содержание окончательного акта должно совпадать с содержанием предварительного акта.    В настоящий момент, налоговые органы должны предоставить предварительный акт не позднее 5 рабочих дней до завершения проверки. С целью предоставления проверяющим большего времени для завершения проверки предлагаем изменить данный срок с 5 до 2 рабочих дней. | PWC |
|  | **Раздел 4** | РАЗДЕЛ 4. ОБЖАЛОВАНИЕ РЕЗУЛЬТАТОВ ПРОВЕРКИ И ДЕЙСТВИЙ (БЕЗДЕЙСТВИЯ)  ДОЛЖНОСТНЫХ ЛИЦ НАЛОГОВЫХ ОРГАНОВ | РАЗДЕЛ 4. ОБЖАЛОВАНИЕ РЕЗУЛЬТАТОВ ПРОВЕРКИ, РЕЗУЛЬТАТОВ ГОРИЗОНТАЛЬНОГО МОНИТОРИНГА И ДЕЙСТВИЙ (БЕЗДЕЙСТВИЯ)  ДОЛЖНОСТНЫХ ЛИЦ НАЛОГОВЫХ ОРГАНОВ | В целях предоставления возможности обжалования уведомления о результатах горизонтального мониторинга в суде | ТОО Казцинк |
|  | **Глава 21** | ГЛАВА 21. ПОРЯДОК ОБЖАЛОВАНИЯ УВЕДОМЛЕНИЯО РЕЗУЛЬТАТАХ ПРОВЕРКИ | ГЛАВА 21. ПОРЯДОК ОБЖАЛОВАНИЯ УВЕДОМЛЕНИЯО РЕЗУЛЬТАТАХ ПРОВЕРКИ,  УВЕДОМЛЕНИЯ О РЕЗУЛЬТАТАХ ГОРИЗОНТАЛЬНОГО МОНИТОРИНГА | В целях предоставления возможности обжалования уведомления о результатах горизонтального мониторинга в суде | ТОО Казцинк |
|  | **п. 2**  **ст. 177** | **Статья 177. Общие положения**  …  2. Налогоплательщик (налоговый агент) вправе обжаловать уведомление о результатах проверки в суд. | **Статья 177. Общие положения**  ....  2. Налогоплательщик (налоговый агент) вправе обжаловать уведомление о результатах проверки, **а также уведомление о результатах горизонтального мониторинга** в суд. | В целях предоставления возможности обжалования уведомления о результатах горизонтального мониторинга в суде | ТОО Казцинк |
|  | Пункт 1 статьи 191 | **Статья 191. Требования к налоговой учетной политике**  1. В налоговой учетной политике должны быть предусмотрены следующие положения:  1) формы и порядок составления налоговых регистров, разработанных налогоплательщиком (налоговым агентом) самостоятельно;  2) наименование должностей лиц, ответственных за соблюдение налоговой учетной политики;  3) порядок ведения раздельного налогового учета в случаях, когда обязанность по ведению такого учета предусмотрена настоящим Кодексом;  4) порядок ведения раздельного налогового учета в случае осуществления операций по недропользованию;  5) выбранные налогоплательщиком методы отнесения на вычеты расходов в целях исчисления корпоративного подоходного налога, а также отнесения в зачет налога на добавленную стоимость;  6) политика определения хеджируемых рисков, хеджируемые статьи и используемые в их отношении инструменты хеджирования, методика оценки степени эффективности хеджирования в случае осуществления операций хеджирования;  7) политика учета доходов по [исламским ценным бумагам](jl:36148637.10131.1006432202_1" \o "Кодекс Республики Казахстан от 25 декабря 2017 года № 120-VI \«О налогах и других обязательных платежах в бюджет (Налоговый кодекс)\» (с изменениями и дополнениями по состоянию на 05.10.2018 г.)) в случае осуществления операций с исламскими ценными бумагами;  8) нормы амортизации по каждой подгруппе, группе фиксированных активов с учетом положений [пункта 2 статьи 271](jl:36148637.2710200) настоящего Кодекса;  9) в случае выписки в соответствии с настоящим Кодексом счетов-фактур структурными подразделениями юридического лица-резидента, являющегося плательщиком налога на добавленную стоимость, код каждого из таких структурных подразделений, используемый в нумерации счетов-фактур для идентификации таких структурных подразделений;  10) максимальное количество цифр, применяемое в нумерации счетов-фактур при их выписке  Положения подпунктов 4), 8), 9) и 10) части первой настоящего пункта не распространяются на лица, на которые в соответствии с законодательством Республики Казахстан не возложена обязанность по ведению бухгалтерского учета и составлению финансовой отчетности. | **Статья 191. Требования к налоговой учетной политике**  1. В налоговой учетной политике должны быть предусмотрены следующие положения:  1) формы и порядок составления налоговых регистров, разработанных налогоплательщиком (налоговым агентом) самостоятельно;  2) наименование должностей лиц, ответственных за соблюдение налоговой учетной политики;  3) порядок ведения раздельного налогового учета в случаях, когда обязанность по ведению такого учета предусмотрена настоящим Кодексом;  4) порядок ведения раздельного налогового учета в случае осуществления операций по недропользованию;  5) выбранные налогоплательщиком методы отнесения на вычеты расходов в целях исчисления корпоративного подоходного налога, а также отнесения в зачет налога на добавленную стоимость;  6) политика определения хеджируемых рисков, хеджируемые статьи и используемые в их отношении инструменты хеджирования, методика оценки степени эффективности хеджирования в случае осуществления операций хеджирования;  7) политика учета доходов по [исламским ценным бумагам](jl:36148637.10131.1006432202_1) в случае осуществления операций с исламскими ценными бумагами;  8) нормы амортизации по каждой подгруппе, группе фиксированных активов с учетом положений [пункта 2 статьи 271](jl:36148637.2710200) настоящего Кодекса;  9) в случае выписки в соответствии с настоящим Кодексом счетов-фактур структурными подразделениями юридического лица-резидента, являющегося плательщиком налога на добавленную стоимость, код каждого из таких структурных подразделений, используемый в нумерации счетов-фактур для идентификации таких структурных подразделений;  10) максимальное количество цифр, применяемое в нумерации счетов-фактур при их выписке  **11) порядок учета курсовой разницы по договорам кредита (займа) в части основного долга в случае применения части второй пункта 4 статьи 192 настоящего Кодекса.**  Положения подпунктов 4), 8), 9), 10) **и 11)** части первой настоящего пункта не распространяются на лица, на которые в соответствии с законодательством Республики Казахстан не возложена обязанность по ведению бухгалтерского учета и составлению финансовой отчетности. | Данное предложение обусловлено тем, что в августе 2015г. НацБанк пересмотрел свою политику в отношении удержания курса тенге к основным иностранным валютам в пределах определенного валютного коридора и прекратил практику валютных интервенций. С тех пор курс тенге является свободно плавающим, и определяется исключительно на рынке без каких-либо интервенций со стороны регулятора.  В настоящее время тенге продолжает оставаться крайне волатильной валютой. В результате, на практике складывается ситуация, когда налогообложению подлежат не реально полученные/понесенные налогоплательщиком доходы/расходы (как того требует основополагающий принцип налогового учета в Казахстане – принцип начисления), а, по существу, расчетные величины колебаний курса тенге.  В связи с этим и учитывая наличие таких определяющих факторов, влияющих на экономику Казахстана, как экспортоориентированная структура экономики; критическая зависимость казахстанского бизнеса от импорта товаров, услуг и технологий; критическая зависимость от иностранных источников фондирования, предлагается пересмотреть порядок учета курсовых разниц по кредитам (займам) в целях налогообложения для налогоплательщиков, состоящих на мониторинге крупных налогоплательщиков. | **Евразийская группа** |
|  | Пункт 4 статьи 192 | Статья 192. Правила налогового учета  …  4. Учет курсовой разницы, в том числе определение суммы курсовой разницы, в целях налогообложения осуществляется в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности и требованиями законодательства Республики Казахстан о бухгалтерском учете и финансовой отчетности.  **Отсутствует.**  … | Статья 192. Правила налогового учета  …  4. **Если иное не установлено настоящим пунктом, учет** курсовой разницы, в том числе определение суммы курсовой разницы, в целях налогообложения осуществляется в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности и требованиями законодательства Республики Казахстан о бухгалтерском учете и финансовой отчетности**.**  **Налогоплательщики, состоящие на мониторинге крупных налогоплательщиков, вправе по договорам кредита (займа), полученным (выданным) в иностранной валюте, в части основного долга учитывать в целях налогообложения курсовую разницу в том налоговом периоде, в котором исполняется обязательство (требование) по основному долгу (метод реализованных курсовых разниц). При этом сумма курсовой разницы определяется:**  **по кредиту (займу), полученному (выданному) в иностранной валюте до 1 января года, в котором принято решение о переходе на метод реализованных курсовых разниц - за период с 1 января 2019 года, в котором принято такое решение, до даты исполнения обязательства или требования (части обязательства или требования) по возврату основного долга по такому кредиту (займу);**  **по кредиту (займу), полученному (выданному) в иностранной валюте после 1 января года, в котором** **принято решение о переходе на метод реализованных курсовых разниц - за период с даты получения (выдачи) суммы кредита (займа) до даты исполнения обязательства или требования** **(части обязательства или требования) по возврату основного долга по такому кредиту (займу).**  **Если договором кредита (займа) предусматривается передача (получение) денег частями (траншами), то учет курсовой разницы в соответствии с частями второй и третьей настоящего пункта осуществляется по каждой части (каждому траншу) отдельно.**  **Положения частей второй и третьей настоящего пункта применяются при одновременном выполнении следующих условий:**  **- в налоговой учетной политике налогоплательщика предусмотрен в отношении договоров кредита (займа) порядок учета курсовых разниц, установленный в части второй настоящего пункта;**  **- выбранный метод учета, предусмотренный в части второй настоящего пункта, заявлен при представлении декларации по корпоративному подоходному налогу за отчетный налоговый период и не подлежит изменению в течение последующего трехлетнего периода;**  **- налогоплательщик не является банком второго уровня или организацией, осуществляющей отдельные виды банковских операций.**  **В случае обратного перехода учета курсовых разниц в целях налогообложения в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности и требованиями законодательства Республики Казахстан о бухгалтерском учете и финансовой отчетности (метод бухгалтерского учета), курсовая разница по остаткам непогашенной части основанного долга по кредиту (займу) по состоянию на 1 января года, в котором налогоплательщиком принято решение о переходе на метод бухгалтерского учета, учитывается в целях налогообложения в налоговом период, в котором принято решение о переходе на метод бухгалтерского учета, в следующем порядке:**  **- по сумме основного долга (части основного долга), подлежащей погашению в отчетном налоговом периоде, в котором налогоплательщиком принято решение о переходе на метод бухгалтерского учета, - курсовая разница определяется за период с момента начала учета по методу реализованных курсовых разниц до момента погашения суммы основного долга (части основного долга) в отчетном налоговом периоде;**  **- по оставшейся сумме основного долга курсовая разница определяется с момента начала учета по методу реализованных курсовых разниц по 31 декабря налогового периода, в котором принято решение о переходе на метод бухгалтерского учета.** | Данное предложение обусловлено тем, что в августе 2015г. Нац. Банк пересмотрел свою политику в отношении удержания курса тенге к основным иностранным валютам в пределах определенного валютного коридора и прекратил практику валютных интервенций. С тех пор курс тенге является свободно плавающим, и определяется исключительно на рынке без каких-либо интервенций со стороны регулятора.  В настоящее время тенге продолжает оставаться крайне волатильной валютой. В результате, на практике складывается ситуация, когда налогообложению подлежат не реально полученные/понесенные налогоплательщиком доходы/расходы (как того требует основополагающий принцип налогового учета в Казахстане – принцип начисления), а, по существу, расчетные величины колебаний курса тенге.  В связи с этим и учитывая наличие таких определяющих факторов, влияющих на экономику Казахстана, как экспортоориентированная структура экономики; критическая зависимость казахстанского бизнеса от импорта товаров, услуг и технологий; критическая зависимость от иностранных источников фондирования, предлагается пересмотреть порядок учета курсовых разниц по кредитам (займам) в целях налогообложения для налогоплательщиков, состоящих на мониторинге крупных налогоплательщиков. | **Евразийская группа** |