5 марта в КГД

**СРАВНИТЕЛЬНАЯ ТАБЛИЦА**

**предложений в Кодекс Республики Казахстан «О налогах и других обязательных платежах в бюджет»**

**и другие законодательные акты**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№** | **Структурный элемент** | **Действующая редакция** | **Предлагаемая редакция** | **Обоснование** | **Автор** |
|  | **Статья 645 пункт 5** | **Раздел 19 Налогообложение нерезидентов**  **Статья 645. Порядок исчисления и удержания корпоративного подоходного налога у источника выплаты**  5. При уплате налоговым агентом суммы корпоративного подоходного налога, исчисленной с доходов нерезидента в соответствии с положениями настоящего Кодекса, за счет собственных средств без его удержания обязанность налогового агента по удержанию и перечислению корпоративного подоходного налога у источника выплаты считается исполненной. | **Раздел 19 Налогообложение нерезидентов**  **Статья 645. Порядок исчисления и удержания корпоративного подоходного налога у источника выплаты**  5. При уплате налоговым агентом суммы корпоративного подоходного налога, исчисленной с доходов нерезидента в соответствии с положениями настоящего Кодекса, за счет собственных средств без его удержания обязанность налогового агента по удержанию и перечислению корпоративного подоходного налога у источника выплаты считается исполненной. ***При этом данная сумма может быть отнесена налоговым агентом на вычет в соответствии с пунктом 1 статьи 263 настоящего Кодекса.*** | Приведение в соответствие с положениями статьи 263 НК в случае принятия дополнений. | АО «НК «ҚТЖ» (за АО «Транстелеком») |
|  | Пункт 1 статьи 650 | Статья 650. Исчисление, удержание и перечисление налога с доходов от прироста стоимости при реализации имущества, находящегося в Республике Казахстан, и акций, долей участия, связанных с недропользованием в Республике Казахстан    1. Настоящая статья применяется к доходам нерезидента из источников в Республике Казахстан от прироста стоимости при реализации:  1) находящегося на территории Республики Казахстан имущества, права на которое или сделки по которому подлежат государственной регистрации в соответствии с законами Республики Казахстан;  2) находящегося на территории Республики Казахстан имущества, подлежащего государственной регистрации в соответствии с законами Республики Казахстан;  3) акций, выпущенных резидентом, и долей участия в уставном капитале юридического лица-резидента, являющегося недропользователем, или консорциума, участником (участниками) которого является (являются) недропользователь (недропользователи);  4) акций, выпущенных юридическим лицом-резидентом, и долей участия в уставном капитале юридического лица-резидента или консорциума при несоответствии условиям, установленным подпунктом 8) пункта 9 статьи 645 или подпунктом 7) статьи 654 настоящего Кодекса;  5) акций, выпущенных юридическим лицом-нерезидентом, и долей участия в уставном капитале юридического лица-нерезидента или консорциума при несоответствии условиям, установленным подпунктом 8) пункта 9 статьи 645 или подпунктом 7) статьи 654 настоящего Кодекса.При этом прирост стоимости определяется в следующем порядке:  1) при реализации имущества, указанного в подпунктах 1) и 2) настоящего пункта, - как положительная разница между стоимостью реализации имущества и стоимостью его приобретения;  2) при реализации акций и долей участия - в соответствии со [статьей 228](https://online.zakon.kz/Document/?doc_id=36148637" \l "sub_id=2280000" \t "_parent) настоящего Кодекса.  В целях настоящего пункта недропользователем не признается недропользователь, являющийся таковым исключительно из-за обладания правом на добычу подземных вод и (или) общераспространенных полезных ископаемых для собственных нужд. | Статья 650. Исчисление, удержание и перечисление налога с доходов от прироста стоимости при реализации имущества, находящегося в Республике Казахстан, и акций, долей участия, связанных с недропользованием в Республике Казахстан    1. Настоящая статья применяется к доходам нерезидента из источников в Республике Казахстан от прироста стоимости при реализации:  1) находящегося на территории Республики Казахстан имущества, права на которое или сделки по которому подлежат государственной регистрации в соответствии с законами Республики Казахстан;  2) находящегося на территории Республики Казахстан имущества, **за исключением ценных бумаг, выпущенных резидентом,** подлежащего государственной регистрации в соответствии с законами Республики Казахстан;  3) акций, выпущенных резидентом, и долей участия в уставном капитале юридического лица-резидента, являющегося недропользователем, или консорциума, участником (участниками) которого является (являются) недропользователь (недропользователи);  4) акций, выпущенных юридическим лицом-резидентом, и долей участия в уставном капитале юридического лица-резидента или консорциума при несоответствии условиям, установленным подпунктом 8) пункта 9 статьи 645 или подпунктом 7) статьи 654 настоящего Кодекса;  5) акций, выпущенных юридическим лицом-нерезидентом, и долей участия в уставном капитале юридического лица-нерезидента или консорциума при несоответствии условиям, установленным подпунктом 8) пункта 9 статьи 645 или подпунктом 7) статьи 654 настоящего Кодекса. При этом прирост стоимости определяется в следующем порядке:  1) при реализации имущества, указанного в подпунктах 1) и 2) настоящего пункта, - как положительная разница между стоимостью реализации имущества и стоимостью его приобретения;  2) при реализации акций и долей участия - в соответствии со [статьей 228](https://online.zakon.kz/Document/?doc_id=36148637#sub_id=2280000) настоящего Кодекса.  В целях настоящего пункта недропользователем не признается недропользователь, являющийся таковым исключительно из-за обладания правом на добычу подземных вод и (или) общераспространенных полезных ископаемых для собственных нужд. | Уточняющая правка для исключения двоякого толкования нормы, ввиду того, что налогообложение прироста стоимости при реализации акций и долей участия отдельно урегулировано подпунктами 3, 4 и 5 пункта 1 статьи 650. | **ТОО Делойт** |
|  | Новые подпункты 3) и 4) части второй пункта 2 статьи 651 | **Статья 651. Определение налогооблагаемого дохода**  2. Совокупный годовой доход постоянного учреждения юридического лица-нерезидента составляют следующие виды доходов, связанных с деятельностью такого постоянного учреждения, полученных (подлежащих получению) с даты начала осуществления деятельности в Республике Казахстан:  1) доходы из источников в Республике Казахстан, предусмотренные пунктом 1 статьи 644 настоящего Кодекса;        2) доходы, указанные в пункте 1 статьи 226 настоящего Кодекса, не включенные в подпункт 1) части первой настоящего пункта;        3) доходы из источников за пределами Республики Казахстан, в том числе через работников или другой нанятый персонал;        4) доходы юридического лица-нерезидента, включая доходы его структурных подразделений в других государствах, получаемые от осуществления деятельности в Республике Казахстан, идентичной или однородной той, которая осуществляется через постоянное учреждение этого юридического лица-нерезидента в Республике Казахстан.    В совокупный годовой доход постоянного учреждения юридического лица-нерезидента не включаются:  1) доходы, определенные подпунктами 3) и 4) пункта 2 статьи 644 настоящего Кодекса;  2) превышение суммы положительной курсовой разницы над суммой отрицательной курсовой разницы, возникающих в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности и законодательством Республики Казахстан о бухгалтерском учете и финансовой отчетности по обязательствам постоянного учреждения юридического лица-нерезидента перед головным офисом или другими структурными подразделениями такого юридического лица-нерезидента.  **3) отсутствует;**  **4) отсутствует.**  … | **Статья 651. Определение налогооблагаемого дохода**   1. **Если иное не установлено частью второй пункта 2 настоящей статьи**, совокупный годовой доход постоянного учреждения юридического лица-нерезидента составляют следующие виды доходов, связанных с деятельностью такого постоянного учреждения, полученных (подлежащих получению) с даты начала осуществления деятельности в Республике Казахстан:   1) доходы из источников в Республике Казахстан, предусмотренные пунктом 1 статьи 644 настоящего Кодекса;        2) доходы, указанные в пункте 1 статьи 226 настоящего Кодекса, не включенные в подпункт 1) части первой настоящего пункта;        3) доходы из источников за пределами Республики Казахстан, в том числе через работников или другой нанятый персонал;        4) доходы юридического лица-нерезидента, включая доходы его структурных подразделений в других государствах, получаемые от осуществления деятельности в Республике Казахстан, идентичной или однородной той, которая осуществляется через постоянное учреждение этого юридического лица-нерезидента в Республике Казахстан.  В совокупный годовой доход постоянного учреждения юридического лица-нерезидента не включаются:  1) доходы, определенные подпунктами 3) и 4) пункта 2 статьи 644 настоящего Кодекса;  2) превышение суммы положительной курсовой разницы над суммой отрицательной курсовой разницы, возникающих в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности и законодательством Республики Казахстан о бухгалтерском учете и финансовой отчетности по обязательствам постоянного учреждения юридического лица-нерезидента перед головным офисом или другими структурными подразделениями такого юридического лица-нерезидента;  **3) стоимость имущества, переданного юридическим лицом-нерезидентом своему постоянному учреждению (филиалу, представительству);**  **4) сумма обязательств постоянного учреждения юридического лица-нерезидента перед своим юридическим лицом-нерезидентом, которые не востребованы юридическим лицом – нерезидентом при прекращении деятельности в Республике Казахстан такого постоянного учреждения юридического лица – нерезидента.**  … | В целях исключения в ходе налоговых проверок доначисления налогов в случае возникновения у  филиала-нерезидента Республики Казахстан кредиторской задолженности  перед головной организацией, в том числе образовавшейся путем передачи имущества филиалу головной организацией, которая является не возвратной и не востребовано головным офисом на момент ликвидации филиала.  В процессе хозяйственной деятельности в целях поддержки бизнеса в Казахстане головной офис юридического лица-нерезидента (далее – Головной офис) путем пополнения счетов финансирует Филиал.  При этом постоянное учреждение (филиал или представительство) является частью юридического лица. Поэтому задолженность внутри юридического лица, ее увеличение или уменьшение, а также остатки задолженности на момент закрытия филиала не могут являться доходами или расходами.  Между тем, отмечаем, что ранее письмом Министерства  государственных доходов Республики Казахстан от 2 мая 2001 года № ДМН -2-2-5/ 34, давалось разъяснение, что  кредиторская  задолженность филиала перед своим головным офисом не может относиться  к категории сомнительных обязательств и при ликвидации филиала не  включается в его совокупный доход. При этом такая сумма кредиторской задолженности при ликвидации филиала, подлежит сторнированию (аннулированию). | ТОО «Делойт ТСФ» |
|  | Статья 651 пункт 2 | **Статья 651. Определение налогооблагаемого дохода**  …  2. …  В совокупный годовой доход постоянного учреждения юридического лица-нерезидента не включаются:  1) доходы, определенные подпунктами 3) и 4) пункта 2 статьи 644 настоящего Кодекса;  2) превышение суммы положительной курсовой разницы над суммой отрицательной курсовой разницы, возникающих в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности и законодательством Республики Казахстан о бухгалтерском учете и финансовой отчетности по обязательствам постоянного учреждения юридического лица-нерезидента перед головным офисом или другими структурными подразделениями такого юридического лица-нерезидента.  … | **Статья 651. Определение налогооблагаемого дохода**  …  2. …  В совокупный годовой доход постоянного учреждения юридического лица-нерезидента не включаются:  1) доходы, определенные подпунктами 3) и 4) пункта 2 статьи 644 настоящего Кодекса;  2) превышение суммы положительной курсовой разницы над суммой отрицательной курсовой разницы, возникающих в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности и законодательством Республики Казахстан о бухгалтерском учете и финансовой отчетности по обязательствам постоянного учреждения юридического лица-нерезидента перед головным офисом или другими структурными подразделениями такого юридического лица-нерезидента;  **3) стоимость имущества, переданного юридическим лицом-нерезидентом своему филиалу, представительству;**  **4) отраженные (подлежащие отражению) в бухгалтерском учете филиала, представительства юридического лица-нерезидента при применении международных стандартов финансовой отчетности и законодательства Республики Казахстан о бухгалтерском учете и финансовой отчетности обязательства и (или) уменьшение размера обязательств перед головным офисом или другим структурным подразделением этого юридического лица-нерезидента.**  … | Филиал осуществляет предпринимательскую деятельность на территории РК, декларирует полученные доходы и исчисляет налоговые обязательства в общеустановленном порядке.  В процессе хозяйственной деятельности в целях поддержки бизнеса в Казахстане головной офис юридического лица-нерезидента (далее – Головной офис) путем пополнения счетов финансировал Филиал.  Постоянное учреждение (филиал или представительство) является частью юридического лица. Поэтому задолженность внутри юридического лица, ее увеличение или уменьшение, а также остатки задолженности на момент закрытия филиала не могут являться доходами или расходами филиала.  Обложение налогами средств, направленных головным офисом на финансирование деятельности филиала в РК, фактически означает обложение налогами инвестиций, нерезидентов, что негативно отразится на инвестиционном климате в РК. | *КМГ* |
|  | **Статья 654** | **Статья 654. Доходы физического лица-нерезидента, освобождаемые от налогообложения**  Налогообложению не подлежат следующие доходы физического лица – нерезидента:  13) Отстутствует;  14) Отсутствует. | **Статья 654. Доходы физического лица-нерезидента, освобождаемые от налогообложения**  Налогообложению не подлежат следующие доходы физического лица – нерезидента:  13) сумма зачисляемая банком – эмитентом за счет средств банка – эмитента на счет держателя платежной карточки за осуществление безналичных платежей с использованием платежной карточки;  14)вознаграждения, выплачиваемые физическим лицам - нерезидентам по их вкладам (депозитам) в банках и организациях, осуществляющих отдельные вид банковских операциций, на основании лицензии уполномоченного государтсвенного органа по регулированию, контролю и надзору финансового рынка и финансовых организаций зарегистрированных на территории Республики Казахстан. | На сегодняшний день, несмотря на представленные доводы КГД МФ РК № КГД-07-3-8355-КГД-6921 от 15.03.18 г., для банков осталось неоднозначным понимание положений Налогового кодекса Республики Казахстан (далее – НК РК) в части налогообложения индивидуальным подоходным налогом (далее - ИПН) доходов физического лица-нерезидента по вкладам (депозитам) и “cash-back”.  **I Об отсутствии единоразового подхода в применении норм НК РК**  1. КГД МФ РК подтвердил, что доходы физического лица-нерезидента в виде “cash-back” по платежным карточкам не подлежат обложению ИПН и под «физическим лицом» понимает как физическое лицо-резидента, так и физическое лицо-нерезидента, ссылаясь на подпункт 35) пункта 2 статьи 319 НК РК.  2. В части налогообложения ИПН доходов физического лица-нерезидента по вкладам (депозитам), КГД МФ РК указывает, что статья 341 НК РК распространяется только на физических лиц-резидентов.  Статья 341 НК РК относит на корректировку официальные доходы дипломатических или консульских работников, не являющихся гражданами Республики Казахстан. Иностранные работники, с учетом вышеуказанных критериев, с большой вероятностью могут являться нерезидентами. Соответственно статья 341 НК РК, аналогично статье 319 НК РК, не предусматривает деления на резидентов и нерезидентов, используя конструкцию «физическое лицо».  3. Из конструкции пункта 1 статьи 317 НК РК следует, что для целей ИПН гражданин Республики Казахстан, иностранец или лицо без гражданства, являющееся резидентом Республики Казахстан, будут обозначаться одним обобщающим термином «физическое лицо-резидент». Данный термин в последующих статьях применяется для обособления специальных положений, применимых исключительно к резидентам.  Применение разнообразного толкования может привести к негативным последствиям как для банков, так и для предпринимательского сообщества в целом.  **II. О сложностях администрирования.**  1. Исходя из положений статьи 217 НК РК, резидентом является физическое лицо, которое (а) постоянно пребывает в Республике Казахстан, либо (б) непостоянно пребывает, но центр жизненных интересов которого находится в Республике Казахстан, либо (в) лицо, указанное в пункте 4 статьи 217 НК РК.  2. Постоянное пребывание обеспечивается тем, что лицо должно находиться в Республике Казахстан не менее 183 календарных дней (включая дни приезда и отъезда) в любом последовательном 12-месячном периоде, оканчивающемся в текущем налоговом периоде.  3. Банки при выплате вознаграждения по вкладу (депозиту) физическому лицу, должны удостоверяться, что физическое лицо в течение предшествующих 12 месяцев находился в Казахстане не менее 183 дней. Если же выплата вознаграждения осуществляется ежемесячно, то банки должны удостоверяться в этом также ежемесячно. Альтернативой может быть подтверждение в том, что это физическое лицо имеет в Казахстане центр жизненных интересов, однако это представляется более сложной задачей.  4.Подтверждением резидентства физического лица является наличие сертификата резидентства, выдаваемого Налоговым органом. Согласно пункту 4 статьи 218 НК РК резидентство подтверждается за каждый календарный год.  Принимая во внимание, что с заявлением о выдаче сертификата резидентства в Налоговый орган будут обращаться физические лица, имеющие вклады (депозиты) в банках, на ежемесячной основе (так как ИПН удерживается ежемесячно), что создаст проблемы для налоговых органов, связанных с администрированием таких запросов, большие очереди и недовольства со стороны населения.  По мнению банков, объемы удержанного банками ИПН будут незначительными и несоизмеримыми с накладными расходами банков и налоговых органов, связанных с администрированием определения «резидентства», выполнением работ по корректировке дохода в случае подтверждения вкладчиком – физическим лицом резидентства, что соответственно должно являться аргументом для восстановления налоговой льготы.  ***Предложение***  В статье 654 НК РК, доходы физического лица-нерезидента, освобождаемые от налогообложения дополнить доходами в виде:   1. вознаграждения, выплачиваемого физическим лицам - нерезидентам по их вкладам (депозитам) в банках и организациях, осуществляющих отдельные вид банковских операциций, на основании лицензии уполномоченного государтсвенного органа по регулированию, контролю и надзору финансового рынка и финансовых организаций зарегистрированных на территории Республики Казахстан. 2. суммы зачисляемой банком – эмитентом за счет средств банка – эмитента на счет держателя платежной карточки за осуществление безналичных платежей с использованием платежной карточки. | **АО ForteBank** |
|  | **Пункт 5 статьи 655** | **Статья 655. Порядок исчисления, удержания и перечисления индивидуального подоходного налога по доходам, подлежащим налогообложению у источника выплаты**  … 5. Перечисление индивидуального подоходного налога с доходов физического лица-нерезидента, подлежащих налогообложению у источника выплаты, в бюджет производится налоговым агентом по месту нахождения до 25 числа месяца, следующего за месяцем, в котором налог подлежит удержанию. | **Статья 655. Порядок исчисления, удержания и перечисления индивидуального подоходного налога по доходам, подлежащим налогообложению у источника выплаты**  … 5. Перечисление индивидуального подоходного налога с доходов физического лица-нерезидента, подлежащих налогообложению у источника выплаты, в бюджет производится налоговым агентом по месту нахождения **~~до~~** **не позднее** 25 числа месяца, следующего за месяцем, в котором налог подлежит удержанию. | Техническая поправка для соответствия положению по уплате ИПН с резидентов, указанного в пункте 3 статьи 351. | Филипп Моррис |
|  | **Статья 655 пункт 9** | **Раздел 19 Налогообложение нерезидентов**  **Статья 655. Порядок исчисления, удержания и перечисления индивидуального подоходного налога по доходам, подлежащим налогообложению у источника выплаты**  9. При уплате налоговым агентом суммы индивидуального подоходного налога, исчисленной с доходов физического лица-нерезидента в соответствии с положениями настоящего Кодекса, за счет собственных средств без его удержания обязанность налогового агента по удержанию и перечислению индивидуального подоходного налога у источника выплаты считается исполненной. | **Раздел 19 Налогообложение нерезидентов**  **Статья 655. Порядок исчисления, удержания и перечисления индивидуального подоходного налога по доходам, подлежащим налогообложению у источника выплаты**  9. При уплате налоговым агентом суммы индивидуального подоходного налога, исчисленной с доходов физического лица-нерезидента в соответствии с положениями настоящего Кодекса, за счет собственных средств без его удержания обязанность налогового агента по удержанию и перечислению индивидуального подоходного налога у источника выплаты считается исполненной. ***При этом данная сумма может быть отнесена налоговым агентом на вычет в соответствии с пунктом 1 статьи 263 настоящего Кодекса.*** | Приведение в соответствие с положениями статьи 263 НК в случае принятия дополнений. | АО «НК «ҚТЖ» (за АО «Транстелеком») |
|  | Новый пп 3 пункта 1 статьи 656 | **Статья 656. Порядок налогообложения доходов иностранцев и лиц без гражданства, направленных в Республику Казахстан юридическим лицом нерезидентом, деятельность которого не приводит к образованию постоянного учреждения**  1. Порядок налогообложения, установленный настоящей статьей, распространяется на доходы иностранцев и лиц без гражданства, направленных в Республику Казахстан юридическим лицом нерезидентом, деятельность которого не приводит к образованию постоянного учреждения в Республике Казахстан, включая доходы, определенные статьей 322 настоящего Кодекса, полученные (подлежащие получению):    от деятельности в Республике Казахстан по трудовому договору (соглашению, контракту), заключенному с таким юридическим лицом нерезидентом, являющимся работодателем;  от деятельности в Республике Казахстан по договору (контракту) гражданско-правового характера, заключенному с таким юридическим лицом-нерезидентом;  от деятельности в Республике Казахстан в виде материальной выгоды, полученной от такого юридического лица-нерезидента в связи с  деятельностью в Республике Казахстан;  надбавки, выплачиваемые в связи с проживанием в Республике Казахстан таким юридическим лицом-нерезидентом.    Положения настоящей статьи применяются к указанным настоящим пунктом доходам иностранца или лица без гражданства, направленных в Республику Казахстан юридическим лицом-нерезидентом, деятельность которого не приводит к образованию постоянного учреждения в Республике Казахстан, если иное не установлено пунктом 7 статьи 655 настоящего Кодекса, при одновременном выполнении следующих условий:   1. иностранец или лицо без гражданства является работником или подрядчиком юридического лица-нерезидента, деятельность которого не приводит к образованию постоянного учреждения в Республике Казахстан от выполнения работ, оказания услуг на территории Республики Казахстан;   иностранец или лицо без гражданства находится в Республике Казахстан не менее ста восьмидесяти трех календарных дней (включая дни приезда и отъезда) в любом последовательном двенадцатимесячном периоде, оканчивающемся в текущем налоговом периоде. | **Статья 656. Порядок налогообложения доходов иностранцев и лиц без гражданства, направленных в Республику Казахстан юридическим лицом нерезидентом, деятельность которого не приводит к образованию постоянного учреждения**  1. Порядок налогообложения, установленный настоящей статьей, распространяется на доходы иностранцев и лиц без гражданства, направленных в Республику Казахстан юридическим лицом нерезидентом, деятельность которого не приводит к образованию постоянного учреждения в Республике Казахстан, включая доходы, определенные статьей 322 настоящего Кодекса, полученные (подлежащие получению):    от деятельности в Республике Казахстан по трудовому договору (соглашению, контракту), заключенному с таким юридическим лицом нерезидентом, являющимся работодателем;  от деятельности в Республике Казахстан по договору (контракту) гражданско-правового характера, заключенному с таким юридическим лицом-нерезидентом;  от деятельности в Республике Казахстан в виде материальной выгоды, полученной от такого юридического лица-нерезидента в связи с  деятельностью в Республике Казахстан;  надбавки, выплачиваемые в связи с проживанием в Республике Казахстан таким юридическим лицом-нерезидентом.  Положения настоящей статьи применяются к указанным настоящим пунктом доходам иностранца или лица без гражданства, направленных в Республику Казахстан юридическим лицом-нерезидентом, деятельность которого не приводит к образованию постоянного учреждения в Республике Казахстан, если иное не установлено пунктом 7 статьи 655 настоящего Кодекса, при одновременном выполнении следующих условий:   1. иностранец или лицо без гражданства является работником или подрядчиком юридического лица-нерезидента, деятельность которого не приводит к образованию постоянного учреждения в Республике Казахстан от выполнения работ, оказания услуг на территории Республики Казахстан; 2. иностранец или лицо без гражданства находится в Республике Казахстан не менее ста восьмидесяти трех календарных дней (включая дни приезда и отъезда) в любом последовательном двенадцатимесячном периоде, оканчивающемся в текущем налоговом периоде.   **В рамках настоящей статьи в случае если пребывание иностранца или лица без гражданства не превышает ста восьмидесяти трех календарных дней (включая дни приезда и отъезда) в любом последовательном двенадцатимесячном периоде, оканчивающемся в текущем налоговом периоде, то доходы такого лица, указанные выше, не подлежат налогообложению, если иное не установлено пунктом 7 статьи 655 настоящего Кодекса.** | До 2018 года доходы редакцией положений Налогового Кодекса РК, регулирующих налогообложение доходов иностранцев и лиц без гражданства, являющихся работниками/персоналом юридических лиц нерезидентов без постоянного учреждения в РК, когда их пребывание составляют краткосрочные визиты в страну на срок менее 183 дней в любом 12-месячном периоде, освобождались от налогообложения в Казахстане на основании положения предыдущего Налогового Кодекса РК. Данный вопрос регулировала статья 202, в которой присутствовало положение, покрывающее случаи получения доходов командированными в Казахстан сотрудниками, когда их пребывание в стране составляют непродолжительные периоды. В соответствии с этим положением, их доходы освобождались от налогообложения в Казахстане автоматически:  «…В случае если иностранец или лицо без гражданства не признается для текущего налогового периода постоянно пребывающим в Республике Казахстан, то доходы такого лица от деятельности в Казахстане в рамках данной статьи не подлежат налогообложению...»  В новой редакции Налогового Кодекса (начиная с 2018 года) порядок налогообложения доходов иностранцев и лиц без гражданства, направленных в РК нерезидентом, деятельность которого не приводит к образованию ПУ, представлен статьей 656 – из которой вышеописанный параграф исключен. Мы понимаем, что иных новых положений, регулирующих данный вопрос не предусматривается. Таким образом, ввиду отсутствия исключений и других предусмотренных механизмов администрирования налогообложения доходов таких физических лиц через налоговых агентов, у иностранцев, приезжающих в РК в краткосрочные командировки (включая пребывание в РК одним днем), будут возникать административные обязательства по (1) индивидуальной регистрации в налоговых органах (получение ИИН), (2) подаче индивидуальной налоговой декларации по доходам из источника в РК, связанных с такими краткосрочными пребываниями и (3) получением документа, подтверждающего резидентство в стране, с которой заключен международный договор. В случае же физических лиц, являющихся резидентами стран, с которыми у Казахстана отсутствуют заключенные соглашения об избежании двойного налогообложения, будет необходима также уплата индивидуального подоходного налога.  Исходя из этого необходимо заключить, что новый подход в большом множестве случаев будет приводить с одной стороны к (А) усложнению ведения бизнеса зарубежными компаниями через их персонал/работников и местными организациями, заинтересованными в услугах таких лиц, а с другой - (Б) к увеличению загруженности налоговых органов Казахстана по администрированию и рассмотрению вопросов налогоплательщиков по новым требованиям. Так, данная ситуация может значительно повлиять на инвестиционный климат с негативной стороны, при том, что в большинстве случаев новый подход не будет приводить к пополнению бюджета по применении конвенций об избежании двойного налогообложения между Казахстаном и странами партнерами.  На основании вышеизложенного просим рассмотреть данный вопрос детальней, чтобы можно было выработать обновленный подход к данной ситуации, а именно добавить вышеописанный абзац ретроспективно в Налоговый Кодекс РК начиная с 2018 года. | ТОО «Делойт ТСФ» |
|  | Пункт 3 статьи 656 | **Статья 656. Порядок налогообложения доходов иностранцев и лиц без гражданства, направленных в Республику Казахстан юридическим лицом нерезидентом, деятельность которого не приводит к образованию постоянного учреждения**  3. Исчисление индивидуального подоходного налога производится налоговым агентом с дохода иностранца или лица без гражданства, указанного в документе, представленном нерезидентом в соответствии с настоящим пунктом, без осуществления налоговых вычетов по ставке, установленной статьей 320 настоящего Кодекса. При этом юридическое лицо-нерезидент обязано представить налоговому агенту:  нотариально засвидетельствованные копии индивидуального трудового договора (контракта) и (или) договора гражданско-правового характера, заключенных с иностранцем или лицом без гражданства, направленным в Республику Казахстан;  иной документ, содержащий сведения о доходах физического лица, получаемых от работы по найму в рамках трудового договора и (или) договора гражданско-правового характера, заключенного с таким нерезидентом.  В случае непредставления налоговому агенту документов, указанных в настоящем пункте, обложению индивидуальным подоходным налогом у источника выплаты подлежит доход в размере 80 процентов от дохода, подлежащего выплате юридическому лицу-нерезиденту за выполненные работы, оказанные услуги. | **Статья 656. Порядок налогообложения доходов иностранцев и лиц без гражданства, направленных в Республику Казахстан юридическим лицом нерезидентом, деятельность которого не приводит к образованию постоянного учреждения**  3. Исчисление индивидуального подоходного налога производится налоговым агентом с дохода иностранца или лица без гражданства, указанного в документе, представленном нерезидентом в соответствии с настоящим пунктом, без осуществления налоговых вычетов по ставке, установленной статьей 320 настоящего Кодекса. При этом юридическое лицо-нерезидент обязано представить налоговому агенту:  нотариально засвидетельствованные копии индивидуального трудового договора (контракта) и (или) договора гражданско-правового характера, заключенных с иностранцем или лицом без гражданства, направленным в Республику Казахстан;  иной документ, содержащий сведения о доходах физического лица, получаемых от работы по найму в рамках трудового договора и (или) договора гражданско-правового характера, заключенного с таким нерезидентом.  ~~В случае непредставления налоговому агенту документов, указанных в настоящем пункте, обложению индивидуальным подоходным налогом у источника выплаты подлежит доход в размере 80 процентов от дохода, подлежащего выплате юридическому лицу-нерезиденту за выполненные работы, оказанные услуги~~. | **В редакции** | ТОО «Делойт ТСФ» |
|  | Пункт 3 статьи 666 | **Статья 666. Порядок применения международного договора в отношении полного освобождения от налогообложения доходов нерезидента, полученных из источников в Республике Казахстан**  3. Налоговый агент имеет право самостоятельно применить освобождение от налогообложения при выплате дохода нерезиденту или при отнесении начисленного, но не выплаченного дохода нерезидента на вычеты, если такой нерезидент является окончательным (фактическим) получателем (владельцем) дохода и резидентом страны, с которой заключен международный договор.  В целях настоящего раздела под окончательным (фактическим) получателем (владельцем) доходов следует понимать лицо, которое имеет право владения, пользования, распоряжения доходами и не является посредником в отношении такого дохода, в том числе агентом, номинальным держателем. | **Статья 666. Порядок применения международного договора в отношении полного освобождения от налогообложения доходов нерезидента, полученных из источников в Республике Казахстан**  3. Налоговый агент имеет право самостоятельно применить освобождение от налогообложения при выплате дохода нерезиденту или при отнесении начисленного, но не выплаченного дохода нерезидента на вычеты.~~,~~ ~~если такой нерезидент является окончательным (фактическим) получателем (владельцем) дохода и резидентом страны, с которой заключен международный договор.~~  ~~В целях настоящего раздела под окончательным (фактическим) получателем (владельцем) доходов следует понимать лицо, которое имеет право владения, пользования, распоряжения доходами и не является посредником в отношении такого дохода, в том числе агентом, номинальным держателем.~~ | **Исключить требование в отношении окончательного получателя дохода из пункта 3 статьи 666 НК РК.**  В нарушение статьи 6 НК РК, и во исполнение пункта 2 статьи 4 НК РК, считаем положения статьи 666 просим исключить требование в отношении окончательного получателя дохода из пункта 3 статьи 666 НК РК, так как таковое не отвечает принципу определенности налогообложения, предусмотренного НК РК. В частности, статья 666 НК РК не содержит определенных (четких) требований в отношении достаточности необходимых доказательств (документально), которые должен иметь налоговый агент для подтверждения статуса нерезидента в качестве окончательного получателя дохода.  Отсутствие данных положений может привести к ситуации, когда территориальные налоговые органы могут затребовать у налогового агента документы, подтверждающие статус нерезидента в качестве окончательного получателя дохода (если такие документы вообще существуют), или же оспорить применение положений международного договора с целью освобождения доходов нерезидента, настаивая на том, что такой нерезидент не является окончательным получателем дохода.  Мы также считаем, что положения статьи 660 НК РК по сути уже содержит необходимый механизм для пресечения неправомерного использования положений международных договоров.  Далее, согласно пункту 5 статьи 2 НК РК положения международных договоров, ратифицированных РК, к примеру конвенции об избежании двойного налогообложения, имеют **преимущественную силу** над положениями НК РК.  Так Статья 7 Конвенций не требует применение понятия «окончательного получателя дохода» в отношении дохода, получаемого нерезидентом от предпринимательской деятельности, таковое требование выставляется исключительно в отношении получаемых дивидендов, вознаграждений и роялти.  Оставляя настоящее требование в местном законодательстве Казахстан нарушает достигнутые договоренности, нашедшие свое отражение в налоговых конвенциях, заключенных между Казахстаном и третьими странами, согласно которой «*Прибыль предприятия Договаривающегося Государства облагается налогом только в этом Государстве, если только предприятие не осуществляет предпринимательскую деятельность в другом Договаривающемся Государстве через расположенное там постоянное учреждение*». | ТОО «Делойт ТСФ» |
|  | **Пункты 5 и 6 статьи 666.** | **Статья 666. Порядок применения международного договора в отношении полного освобождения от налогообложения доходов нерезидента, полученных из источников в Республике Казахстан**  …  **5. В случае, если юридическое лицо-нерезидент оказывает услуги или выполняет работы на территории Республики Казахстан в пределах срока, не приводящего к образованию постоянного учреждения в Республике Казахстан, в целях применения положений международного договора такой нерезидент наряду с документом, подтверждающим резидентство, представляет налоговому агенту:**  **нотариально засвидетельствованные копии учредительных документов либо**  **выписку из торгового реестра (реестра акционеров) или иной аналогичный документ, предусмотренный законодательством государства, в котором зарегистрирован нерезидент, с указанием учредителей (участников) и мажоритарных акционеров юридического лица-нерезидента.**  **В случае отсутствия у нерезидента в соответствии с требованиями законодательства иностранного государства учредительных документов или обязательства по регистрации в торговом реестре (реестре акционеров) или ином аналогичном документе, предусмотренном законодательством государства, в котором зарегистрирован нерезидент, такой нерезидент представляет налоговому агенту:**  **документ (акт), послуживший основанием для создания нерезидента, правовая (юридическая) сила которого подтверждена соответствующим органом иностранного государства, в котором зарегистрирован такой нерезидент, либо иной документ, указывающий организационную структуру консолидированной группы, участником которой является нерезидент, с отражением наименования всех ее участников и их географического местонахождения (наименования государств (территорий), где участники консолидированной группы созданы (учреждены), и номеров государственной и налоговой регистрации всех участников консолидированной группы.**  6. В случае если оказание услуг или выполнение работ на территории Республики Казахстан в пределах срока, не приводящего к образованию постоянного учреждения в Республике Казахстан, осуществляется в рамках договора о совместной деятельности, то юридическое лицо-нерезидент, являющийся участником такого договора, в целях применения положений международного договора наряду с **документами, указанными в пунктах 4 и 5** настоящей статьи, представляет налоговому агенту нотариально засвидетельствованную копию договора о совместной деятельности или иного документа, подтверждающего долю его участия в совместной деятельности.  В случае, если нерезидент не образует постоянного учреждения в результате оказания услуг или выполнения работ в рамках такого договора (контракта) и связанных проектов, налоговый агент вправе применить положения международного договора к доходу юридического лица-нерезидента пропорционально доле его участия в совместной деятельности, указанной в договоре о совместной деятельности или ином документе, подтверждающем долю его участия в совместной деятельности. | **Статья 666. Порядок применения международного договора в отношении полного освобождения от налогообложения доходов нерезидента, полученных из источников в Республике Казахстан**  …   1. **исключить**   6. В случае если оказание услуг или выполнение работ на территории Республики Казахстан в пределах срока, не приводящего к образованию постоянного учреждения в Республике Казахстан, осуществляется в рамках договора о совместной деятельности, то юридическое лицо-нерезидент, являющийся участником такого договора, в целях применения положений международного договора наряду с **документом, указанным в пункте 4** настоящей статьи, представляет налоговому агенту нотариально засвидетельствованную копию договора о совместной деятельности или иного документа, подтверждающего долю его участия в совместной деятельности.  В случае, если нерезидент не образует постоянного учреждения в результате оказания услуг или выполнения работ в рамках такого договора (контракта) и связанных проектов, налоговый агент вправе применить положения международного договора к доходу юридического лица-нерезидента пропорционально доле его участия в совместной деятельности, указанной в договоре о совместной деятельности или ином документе, подтверждающем долю его участия в совместной деятельности. | **С 1 января 2019 года**  Предлагаем исключить обязательство нерезидента по представлению учредительных документов, выписки из торгового реестра, реестра акционеров, так как они не являются основанием для применения/неприменения Налоговых конвенций. Таким основанием является документ, подтверждающий резиденство, который, как правило, выдается налоговыми органами иностранных государств.  Кроме того, документы, указанные в пункте 5 статьи 666 НК не позволяют определить срок осуществления нерезидентом деятельности в РК, таким документом является договор.  Согласно законодательства многих стран ЕС информация об акционерах, учредителях (участниках) является конфиденциальной. В отдельных странах указанная информация предоставляется платно и исключительно в электронном виде, что не позволяет нотариально засвидетельствовать такие документы.  Учитывая, что документы, указанные в пункте 5 статьи 666 НК не могут быть использованы в целях налогового контроля, предлагаем для упрощения процедуры осуществления сделок с нерезидентами исключить указанный пункт. | **ТОО Казцинк** |
|  | Статья 666 | *Статья 666.**Порядок применения международного договора в отношении полного освобождения от налогообложения доходов нерезидента, полученных из источников в Республике Казахстан.* | Статья 666 НК РК содержит положения в отношении применения условий международных договоров к доходу нерезидентов из источников в РК. Положения данной статьи применяются к доходу нерезидентов из казахстанских источников, указанных в статье 644 НК РК, за исключением некоторых видов доходов, в отношении которых НК РК предусмотрены специальные правила применения международных договоров (дивиденды, роялти, вознаграждения, доходы от оказания услуг по международной перевозке, чистый доход постоянного учреждение, доходы от прироста стоимости, и т.д.).  Согласно пункту 3 данной статьи налоговый агент имеет на право на автоматическое освобождение дохода нерезидента от налогообложения при его выплате или отнесении начисленного, но невыплаченного дохода нерезидента на вычеты в целях КПН, если такой *нерезидент является окончательным получателем дохода* и резидентом страны, с которой Казахстаном заключен международный договор.  При этом согласно статье 666 НК РК под окончательным (фактическим) получателем (владельцем) доходов следует понимать лицо, которое имеет право **владения, пользования, распоряжения доходами** и не является посредником в отношении такого дохода, в том числе **агентом, номинальным держателем**.  Таким образом, для автоматического применения положений международных договоров в отношении активных видов доходов нерезидента (например, доход от предоставления услуг), налоговый агент должен удостовериться, что нерезидент является резидентом страны, с которой у Казахстана заключен международный договор, а также убедиться, что такой нерезидент является **окончательным получателем дохода**.  Ранее (до 31 декабря 2017 г.), требования в отношении окончательного получателя доходов применялись исключительно к пассивным видам доходов нерезидента таким как дивиденды, вознаграждения и роялти.  При этом согласно пункту 5 статьи 2 НК РК положения международных договоров, ратифицированных РК, должны превалировать над положениями НК РК.  Требования в отношении окончательного получателя дохода в отношении активных видов доходов нерезидентов противоречат положениям Статьи 7 «Прибыль от предпринимательской деятельности» налоговых конвенций, заключенных между Казахстаном и третьими странами, согласно которой «*Прибыль предприятия Договаривающегося Государства облагается налогом только в этом Государстве, если только предприятие не осуществляет предпринимательскую деятельность в другом Договаривающемся Государстве через расположенное там постоянное учреждение*».  Таким образом, Статья 7 налоговых конвенций не требует, чтобы нерезидент являлся окончательным получателем дохода в отношении прибыли от предпринимательской деятельности.  Более того, статья 660 НК РК содержи концепцию, запрещающую злоупотребление положениями международных договоров (положения международного договора не применимы если нерезидент использует такой договор в интересах третьих лиц, зарегистрированных в странах, не заключившие с Казахстаном международные договоры об устранении двойного налогообложения). Таким образом, мы считаем, что необходимость в отношении концепции окончательного получателя дохода в отношении активных видов доходов, отсутствует.  Важно отметить, что статья 666 НК РК не содержит каких-либо положений в отношении того, какие именно доказательства должен иметь налоговый агент для подтверждения статуса нерезидента в качестве окончательного получателя активного вида дохода. Отсутствие данных положений может привести к ситуации, когда территориальные налоговые органы могут затребовать у налогового агента документы, подтверждающие статус нерезидента в качестве окончательного получателя дохода (если такие документы вообще существуют), или же оспорить применение положений международного договора с целью освобождения доходов нерезидента, настаивая на том, что такой нерезидент не является окончательным получателем дохода. | Исключить требование в отношении окончательного получателя дохода из пункта 3 статьи 666 НК РК.  **Уже обсудили. Принято в работу** | PricewaterhouseCoopers Tax & Advisory LLP |
|  | Статья 675 | **Статья 675. Требования, предъявляемые к документу, подтверждающему резидентство нерезидента**  1. В целях применения положений настоящего раздела документом, подтверждающим резидентство нерезидента, является официальный документ, подтверждающий, что нерезидент – получатель дохода является резидентом государства, с которым Республикой Казахстан заключен международный договор, представленный в одном из следующих видов:  1) оригинала, заверенного компетентным органом иностранного государства, резидентом которого является нерезидент. Подпись должностного лица и печать компетентного органа, подтверждающего резидентство нерезидента, должны быть легализованы в порядке, определенном законодательством Республики Казахстан; | **Статья 675. Требования, предъявляемые к документу, подтверждающему резидентство нерезидента**  1. В целях применения положений настоящего раздела документом, подтверждающим резидентство нерезидента, является официальный документ, подтверждающий, что нерезидент – получатель дохода является резидентом государства, с которым Республикой Казахстан заключен международный договор, представленный в одном из следующих видов:  1) оригинала, заверенного компетентным органом иностранного государства, резидентом которого является нерезидент. Подпись должностного лица и печать компетентного органа, подтверждающего резидентство нерезидента, **или подпись должностного лица и печать компетентного органа, подтверждающего подпись и печать компетентного органа, подтверждающего резидентство нерезидента**, должны быть легализованы в порядке, определенном законодательством Республики Казахстан; | Необходимо дополнение в части выставляемых требований к сертификатам резидентства нерезидента. Так за частую в иностранном государстве легализации подлежит не подпись компетентного органа, подтверждающего резидентство, **а органа, который в свою очередь подтверждает легитимность подписи (печати) органа, который подтверждает резидентство.**  В частности, таковой порядок легализации предусмотрен в Голландии и Швейцарии.  В связи с тем, что налоговый агент Казахстана не имеет право выставлять требования к процессу легализации документов иностранного государства, полагаем, что настоящий порядок необходимо дополнить.  Территориальные органы Казахстана на сегодняшний день признают такие сертификаты недействительными на основании того, что таковые не отвечают текущему требованию, и наказывают казахстанские компании за то, что в иностранном государстве предусмотрен свой порядок легализации сертификатов резидентства.  Просим дополнить. | ТОО «Делойт ТСФ» |

7- РАЗДЕЛ 8. ИНДИВИДУАЛЬНЫЙ ПОДОХОДНЫЙ НАЛОГ

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№** | **Структурный элемент** | **Действующая редакция** | **Предлагаемая редакция** | **Обоснование** | **Автор** |
|  | Статья 319 пункт  2  Подпункт 2 | **Статья 319. Годовой доход физического лица**  2. Не рассматриваются в качестве дохода физического лица:  по командировке за пределами Республики Казахстан - суточные не более 8-кратного размера месячного расчетного показателя, установленного законом о республиканском бюджете и действующего на 1 января соответствующего финансового года, за каждый календарный день нахождения в командировке в течение периода, не превышающего сорока календарных дней нахождения в командировке; | **Статья 319. Годовой доход физического лица**  2. Не рассматриваются в качестве дохода физического лица:  по командировке за пределами Республики Казахстан - суточные **не более 12-кратног**о размера месячного расчетного показателя, установленного законом о республиканском бюджете и действующего на 1 января соответствующего финансового года, за каждый календарный день нахождения в командировке в течение периода, не превышающего сорока календарных дней нахождения в командировке; | Просим увеличить нормы по выплате суточных за пределами Республики Казахстан, поскольку деятельность авиакомпании связана с регулярными поездками сотрудников (бортпроводники, пилоты) за рубеж, это вызывает необходимость оплаты суточных. В связи с произошедшими девальвациями национальной валюты, существующий предел суточных в 8 МРП оказался также значительно обесцененным по отношению к иностранной валюте, хотя, по сути, размер суточных для конкретной страны, выраженный в иностранной валюте не изменился, но вследствие падения курса тенге, возникает значительная разница, которая согласно действующему законодательству является объектом обложения ИПН | АО Эйр Астана |
|  | Подпункт 8-1) пункта 2 статьи 319 НК РК | **Статья 319. Годовой доход физического лица**  2. Не рассматриваются в качестве дохода физического лица:  **Отсутствует** | **Статья 319. Годовой доход физического лица**  2. Не рассматриваются в качестве дохода физического лица:  …  **8-1. Расходы, связанные с доставкой работников, работающих вахтовым методом, от места жительства (пребывания) в Республике Казахстан до места работы и обратно** | В соответствии со статьей 135 Трудового кодекса Республики Казахстан (далее – РК) (статья 135) вахтовый метод является особой формой осуществления трудового процесса вне места постоянного проживания работников, когда не может быть обеспечено ежедневное их возвращение к постоянному месту жительства. Работодатель обязан обеспечивать доставку работников, работающих вахтовым методом, до места работы и обратно - до мест постоянного проживания в РК. В некоторых случаях работники, работающие вахтовым методом, добираются от мест постоянного проживания до места работы авиа сообщением, железнодорожным транспортом, автобусами и другими транспортными средствами, при этом предоставляя документы (билеты, посадочные талоны, чеки), подтверждающие стоимость проезда к месту работы и обратно. На основании предоставленных документов производится компенсация стоимости проезда от места постоянного жительства к месту работы и обратно. С 1 января 2018 года в [п.2 статьи 319](jl:36148637.3190200 ) Кодекса РК «О налогах и других обязательных платежах в бюджет» были внесены следующие изменения: *Не рассматривается в качестве дохода физического лица: …. 9) расходы работодателя, связанные с доставкой работников от места их жительства (пребывания) в Республике Казахстан до места работы и обратно, при соблюдении условия заключения работодателем с контрагентом договора на оказание услуг по доставке работников до места работы и обратно.* Однако, заключение таких договоров для доставки работников, работающим вахтовым методом, на практике зачастую не представляется возможным. В связи с этим, поскольку работодатель **обязан** обеспечить работников, работающих вахтовым методом, всеми необходимыми условиями, в том числе, осуществить доставку работников к месту работы и обратно, согласно нормам Трудового кодекса,и во избежание противоречия Налогового и Трудового кодексов, т.к. согласно пп.8) п.1 ст.319 Налогового кодекса расходы работодателя для обеспечения жизнедеятельности лиц, работающих вахтовым методом, по имущественному найму (аренде) жилища и на питание **не рассматриваются в качестве дохода физического лица**, а проезд работников, работающих вахтовым методом к месту работы и обратно **признается доходом данного работника**, что противоречит ст. 135 Трудового кодекса РК. Предлагаем внести данный подпункт с вводом в действие с 1.01.2018г ***(ретроспективно).*** | АО «КазТрансОйл» |
|  | **Раздел 8 Индивидуальный подоходный налог**  **Статья 319**  **пункт 2** | **Статья 319. Годовой доход физического лица**  2.Не рассматриваются в качестве дохода физического лица:  10) стоимость выданной специальной одежды, специальной обуви, в том числе их ремонта, средств индивидуальной защиты, моющих и дезинфицирующих средств, средств профилактической обработки, медицинской аптечки, молока или других равноценных пищевых продуктов и (или) специализированных продуктов для диетического (лечебного и профилактического) питания по нормам, установленным законодательством Республики Казахстан; | **Статья 319. Годовой доход физического лица**  2. Не рассматриваются в качестве дохода физического лица:  10) стоимость выданной специальной одежды, ***форменной одежды*,** специальной обуви, в том числе их ремонта, средств индивидуальной защиты, моющих и дезинфицирующих средств, средств профилактической обработки, медицинской аптечки, молока или других равноценных пищевых продуктов и (или) специализированных продуктов для диетического (лечебного и профилактического) питания по нормам, установленным законодательством Республики Казахстан; | Согласно статье 24 Закона РК «О железнодорожном транспорте», работникам ж/д транспорта, связанным с обслуживанием пассажиров, грузоотправителей и грузополучателей, а также непосредственно связанным с движением поездов, за счет работодателя должна быть выдана форменная одежда с соответствующими знаками различия.  Приказом МТК РК от 29.04.2011 года №242 «Об утверждении перечня должностей (профессий) работников железнодорожного транспорта, имеющих право ношения форменной одежды (без погон), образцов форменной одежды (без погон) и знаков различия, порядка ее ношения и норм обеспечения ею» утверждены:  1) Перечень должностей (профессий) работников железнодорожного транспорта, имеющих право ношения форменной одежды (без погон);  2) Правила ношения форменной одежды (без погон) работниками железнодорожного транспорта;  3) Нормы обеспечения форменной одеждой (без погон) работников железнодорожного транспорта;  4) Образцы форменной одежды (без погон) и знаков различия для работников железнодорожного транспорта.  Учитывая то, что ношение форменной одежды является обязательным условием для выполнения должностных обязанностей работников железнодорожной отрасли, считаем необходимым не рассматривать в качестве дохода работников стоимость выданной форменной одежды (аналогично стоимости специальной одежды) и внести соответствующее дополнение в Налоговый кодекс. | АО «НК «ҚТЖ» |
|  | Пп. 9) пункта 2 статьи 319 | Статья 319. Годовой доход физического лица  …  2. Не рассматриваются в качестве дохода физического лица:  …  9) расходы работодателя, связанные с доставкой работников от места их жительства (пребывания) в Республике Казахстан до места работы и обратно**, при соблюдении условия заключения работодателем с контрагентом договора на оказание услуг по доставке работников до места работы и обратно**;  … | Статья 319. Годовой доход физического лица  …  2. Не рассматриваются в качестве дохода физического лица:  …  9) расходы работодателя, связанные с доставкой работников от места их жительства (пребывания) в Республике Казахстан до места работы и обратно;  … | Вводится в действие с 1 января 2018 года.  По мнению КГД МФ РК, с 2018 года расходы работодателя по доставке работника от места жительства в РК до места работы и обратно не явл. доходом физ. лица только при условии заключения договора с транспортной компанией.  Однако на практике такая доставка может осуществляться различными способами: собственными силами, посредством заключения договоров с перевозчиками или трэвел агентами и т.д.  Считаем, что независимо от выбранного способа доставки к таким расходам должен применяться единый подход в налогообложении, а именно, такие расходы не должны рассматриваться в качестве дохода физ. лиц.  В связи с чем, предлагаем вернуть редакцию данной нормы, действовавшую до 2018 года. | от группы KAZ Minerals |
|  | Пункт 10-1 статьи 319 НК РК | **Статья 319. Годовой доход физического лица**  2. Не рассматриваются в качестве дохода физического лица:  **Отсутствует** | **Статья 319. Годовой доход физического лица**  2. Не рассматриваются в качестве дохода физического лица:  …  **10-1. Стоимость спортивного снаряжения и спортивной формы, выданных спортсменам при проведении спортивных мероприятий лицами, осуществляющими деятельность по организации мероприятий в области спорта.** | Обеспечение спортивной одежды и спортивного снаряжения, выдаваемых спортсменам при проведении спортивных мероприятий лицами, осуществляющими деятельность по организации мероприятий в области спорта, является обязанностью таких организаций, а также одним из обязательных условий проведения подобных мероприятий. | ТОО «Делойт ТСФ» |
|  | **Статья 319.** | **Статья 319. Годовой доход физического лица**  ...2. Не рассматриваются в качестве дохода физического лица:  … 15) Стоимость безвозмездно переданного в рекламных целях товара (в том числе в виде дарения) в случае, если стоимость единицы такого товара не превышает 5-кратный размер [месячного расчетного показателя](jl:1026672.0%20), установленного на соответствующий финансовый год законом о республиканском бюджете и действующего на дату такой передачи. | **Статья 319. Годовой доход физического лица**  ...2. Не рассматриваются в качестве дохода физического лица:  …  15) Стоимость безвозмездно **переданного в виде дарения товара**, в случае, если стоимость единицы такого товара не превышает 5-кратный размер [месячного расчетного показателя](jl:1026672.0%20), установленного на соответствующий финансовый год законом о республиканском бюджете и действующего на дату такой передачи. | Корректировка редакции с целью устранения дискриминации в отношении налогоплательщиков, деятельность которых связана с производством и реализацией товаров, работ, услуг, реклама которых запрещена в соответствии с законодательством РК. | **ТОО «Филип Моррис Казахстан»** |
|  | Дополнить пункт 2 статьи 319 Налогового кодекса | Статья 319. Годовой доход физического лица  …  2. Не рассматриваются в качестве дохода физического лица:  …  23) доход при прекращении обязательств в соответствии с гражданским законодательством Республики Казахстан по кредиту (займу, микрокредиту), в том числе по основному долгу, вознаграждению, комиссии и неустойке (пени, штрафу), в следующих случаях, наступивших после выдачи кредита (займа, микрокредита) такому лицу:  признания физического лица-заемщика на основании вступившего в законную силу решения суда безвестно отсутствующим, недееспособным, ограниченно дееспособным или объявления его на основании вступившего в законную силу решения суда умершим;  установления физическому лицу-заемщику инвалидности І или II группы, а также в случае смерти физического лица-заемщика;  отсутствия другого дохода у физического лица-заемщика, получающего социальные выплаты в соответствии с Законом Республики Казахстан «Об обязательном социальном страховании» в случаях потери кормильца, дохода в связи с беременностью и родами, усыновлением (удочерением) новорожденного ребенка (детей), уходом за ребенком по достижении им возраста одного года, кроме указанных выплат;  вступления в законную силу постановления судебного исполнителя о возврате исполнительного документа банку (микрофинансовой организации) в случае, когда у физического лица-заемщика и третьих лиц, несущих совместно с физическим лицом-заемщиком солидарную или субсидиарную ответственность перед банком (микрофинансовой организацией), отсутствуют имущество, в том числе деньги, ценные бумаги, или доходы, на которые может быть обращено взыскание, и меры по выявлению его имущества или доходов, принятые судебным исполнителем в соответствии с законодательством Республики Казахстан об исполнительном производстве и статусе судебных исполнителей оказались безрезультатными;  продажи заложенного имущества, которое полностью обеспечивало основное обязательство на дату заключения ипотечного договора, с торгов во внесудебном порядке по цене ниже суммы основного обязательства или перехода такого имущества в собственность залогодержателя в соответствии с Законом Республики Казахстан «Об ипотеке недвижимого имущества» на сумму непогашенного кредита (микрокредита) после продажи заложенного имущества.  Положения абзацев пятого, шестого части первой настоящего подпункта не распространяются на прекращение обязательств по кредиту (займу, микрокредиту):  выданному работнику банка (микрофинансовой организации), супругу (супруге), близким родственникам работника банка (микрофинансовой организации), взаимосвязанной стороне банка (микрофинансовой организации);  по которому произведены уступка права требования и (или) перевод долга;  **24)** доход, образовавшийся при прекращении обязательств в соответствии с гражданским законодательством Республики Казахстан по кредиту (займу, микрокредиту), выданному банком (микрофинансовой организацией), в виде:  прощения основного долга;  прощения задолженности по вознаграждению, комиссии, неустойке (пени, штрафу);  дохода, полученного заемщиком в результате оплаты за такое лицо банком, организацией, осуществляющей отдельные виды банковских операций, а также коллекторским агентством государственной пошлины, взимаемой с подаваемого в суд искового заявления;  **отсутствует** | Статья 319. Годовой доход физического лица  …  2. Не рассматриваются в качестве дохода физического лица:  …  23) доход при прекращении обязательств в соответствии с гражданским законодательством Республики Казахстан по кредиту (займу, микрокредиту), в том числе по основному долгу, вознаграждению, комиссии и неустойке (пени, штрафу), в следующих случаях, наступивших после выдачи кредита (займа, микрокредита) такому лицу:  признания физического лица-заемщика на основании вступившего в законную силу решения суда безвестно отсутствующим, недееспособным, ограниченно дееспособным или объявления его на основании вступившего в законную силу решения суда умершим;  установления физическому лицу-заемщику инвалидности І или II группы, а также в случае смерти физического лица-заемщика;  отсутствия другого дохода у физического лица-заемщика, получающего социальные выплаты в соответствии с Законом Республики Казахстан «Об обязательном социальном страховании» в случаях потери кормильца, дохода в связи с беременностью и родами, усыновлением (удочерением) новорожденного ребенка (детей), уходом за ребенком по достижении им возраста одного года, кроме указанных выплат;  вступления в законную силу постановления судебного исполнителя о возврате исполнительного документа банку (микрофинансовой организации, **организации, осуществляющей отдельные виды банковских операции на основании лицензии**) в случае, когда у физического лица-заемщика и третьих лиц, несущих совместно с физическим лицом-заемщиком солидарную или субсидиарную ответственность перед банком (микрофинансовой организацией, **организацией, осуществляющей отдельные виды банковских операции на основании лицензии**), отсутствуют имущество, в том числе деньги, ценные бумаги, или доходы, на которые может быть обращено взыскание, и меры по выявлению его имущества или доходов, принятые судебным исполнителем в соответствии с законодательством Республики Казахстан об исполнительном производстве и статусе судебных исполнителей оказались безрезультатными;  продажи заложенного имущества, которое полностью обеспечивало основное обязательство на дату заключения ипотечного договора, с торгов во внесудебном порядке по цене ниже суммы основного обязательства или перехода такого имущества в собственность залогодержателя в соответствии с Законом Республики Казахстан «Об ипотеке недвижимого имущества» на сумму непогашенного кредита (микрокредита) после продажи заложенного имущества.  Положения абзацев пятого, шестого части первой настоящего подпункта не распространяются на прекращение обязательств по кредиту (займу, микрокредиту):  выданному работнику банка (микрофинансовой организации), супругу (супруге), близким родственникам работника банка (микрофинансовой организации), взаимосвязанной стороне банка (микрофинансовой организации);  по которому произведены уступка права требования и (или) перевод долга;  **24)** доход, образовавшийся при прекращении обязательств в соответствии с гражданским законодательством Республики Казахстан по кредиту (займу, микрокредиту), выданному банком (микрофинансовой организацией, **организацией, осуществляющей отдельные виды банковских операции на основании лицензии**), в виде:  прощения основного долга;  прощения задолженности по вознаграждению, комиссии, неустойке (пени, штрафу);  дохода, полученного заемщиком в результате оплаты за такое лицо банком, организацией, осуществляющей отдельные виды банковских операций, а также коллекторским агентством государственной пошлины, взимаемой с подаваемого в суд искового заявления;  **50) субсидированная часть ставки вознаграждения ипотечного займа физического лица.** | Предлагаем дополнить подпункты 23) и 24) пункта 2 статьи 319 Налогового кодекса предоставив АО «ИО «КИК» аналогичные с банками второго уровня и микрофинансовыми организациями права **не рассматривать в качестве дохода физического лица при прекращении обязательств** по займу, в следующих случаях:  - при вступлении в законную силу постановления судебного исполнителя о возврате исполнительного документа;  - прощения основного долга; прощения задолженности по вознаграждению, комиссии, неустойке (пени, штрафу); дохода, полученного заемщиком в результате оплаты за такое лицо банком, организацией, осуществляющей отдельные виды банковских операций, а также коллекторским агентством государственной пошлины, взимаемой с подаваемого в суд искового заявления.  Кроме того, при осуществлении субсидировании части ставки вознаграждении ипотечных займов физических лиц у АО «ИО «КИК» возникает налоговое обязательство по удержанию и перечислению индивидуального подоходного налога удерживаемого у источника выплаты с доходов физических лиц.  В этой связи, учитывая социальную значимость Государственной программы жилищного строительства «Нұрлы жер» необходимо дополнить статью 319 Налогового кодекса включив субсидирование части ставки вознаграждения по ипотечным жилищным займам в список доходов, не рассматриваемых в качестве доходов физического лица. | **АО «Ипотечная организация «Казахстанская Ипотечная Компания»** |
|  | **Статья 319.** | **Статья 319. Годовой доход физического лица**  **…** 2. Не рассматриваются в качестве дохода физического лица:  … 50) отсутствует. | **Статья 319. Годовой доход физического лица**  **…** 2. Не рассматриваются в качестве дохода физического лица:  … 50) расходы работодателя на корпоративные мероприятия для работников, в соответствии с требованиями подпункта 11 статьи 288. | В соответствии с подпунктом 11 пункта 1 статьи 288 предлагаемой редакции такие расходы рассматриваются как уменьшение налогооблагаемого дохода и не должны включаться в доход работника.  Корпоративные мероприятия, проводимые многими компаниями, по сути не являются какой-либо выгодой, полученной сотрудником, а являются частью рабочего процесса, т.к. содействуют продвижению корпоративных ценностей и мотивации сотрудников, что в свою очередь влияет на увеличение прибыли. | Филипп Моррис |
|  | **Статья 319** | **Годовой доход физического лица**  …  2. Не рассматриваются в качестве дохода физического лица:  33) фактически произведенные расходы работодателя на оплату обучения, повышения квалификации или переподготовки в соответствии с законодательством Республики Казахстан при направлении работника на обучение, повышение квалификации или переподготовку по специальности, связанной с деятельностью работодателя, которое совершено с оформлением служебной командировки в другую местность;  40) расходы работодателя по направлению работника на обучение, повышение квалификации или переподготовку в соответствии с законодательством Республики Казахстан, совершенному без оформления служебной командировки, в случае обучения, повышения квалификации или переподготовки по специальности, связанной с деятельностью работодателя:  фактически произведенные расходы на оплату обучения, повышения квалификации или переподготовки работника;  фактически произведенные расходы работника на проживание в пределах норм, установленных уполномоченным органом;  фактически произведенные расходы на проезд к месту учебы при поступлении и обратно после завершения обучения, повышения квалификации или переподготовки работника;  сумма денег, назначенная работодателем к выплате работнику, в пределах:  6-кратного размера месячного расчетного показателя, установленного законом о республиканском бюджете и действующего на 1 января соответствующего финансового года, за каждый календарный день прохождения обучения, повышения квалификации или переподготовки работника - в течение срока прохождения обучения, повышения квалификации или переподготовки работника в пределах Республики Казахстан;  8-кратного размера месячного расчетного показателя, установленного законом о республиканском бюджете и действующего на 1 января соответствующего финансового года, за каждый календарный день прохождения обучения, повышения квалификации или переподготовки работника - в течение срока прохождения обучения, повышения квалификации или переподготовки работника за пределами Республики Казахстан | **Годовой доход физического лица**  …   1. Не рассматриваются в качестве дохода физического лица:   33) исключить;  …  40) исключить | В соответствии с положениями статьи 261 расходы работодателя, направленные на **обучение работников**, относятся на вычеты согласно статье 257 как доход работника.  При этом в статье 319 сказано, что обучение не рассматривается в качестве дохода физического лица (как с оформлением командировки, так и без оформления).  Тем самым видно несоответствие статей Налогового Кодекса в отношении расходов работодателя на обучение работников  **Статья 261 Вычет по расходам недропользователя на обучение казахстанских кадров и развитие социальной сферы регионов**  Абзац второй п.1  Расходы недропользователя, направленные на обучение, повышение квалификации или переподготовку **работника** по специальности, связанной с производственной деятельностью недропользователя, относятся на вычеты в соответствии со статьей 257 настоящего Кодекса  **Статья 257. Вычет расходов по начисленным доходам работников и иным выплатам физическим лицам**  Абзац второй пп.3) п.1:  Вычету подлежит, в том числе, доход работника в виде расходов работодателя, направленных в соответствии с законодательством Республики Казахстан на обучение, повышение квалификации или переподготовку работника по специальности, связанной с деятельностью работодателя | ТОО «Богатырь Комир» |
|  | пп 13) п 1 ст 341 | **Статья 341. Корректировка дохода**  1. Из доходов физического лица, подлежащих налогообложению, исключаются следующие виды доходов (далее - корректировка дохода):  13) выплаты в соответствии с законами Республики Казахстан «О социальной защите граждан, пострадавших вследствие экологического бедствия в Приаралье» и «О социальной защите граждан, пострадавших вследствие ядерных испытаний на Семипалатинском испытательном ядерном полигоне».  Положения настоящего подпункта применяются при представлении физическим лицом:  заявления **с указанием размера корректировки дохода** в пределах, установленных законами Республики Казахстан «О социальной защите граждан, пострадавших вследствие экологического бедствия в Приаралье» и «О социальной защите граждан, пострадавших вследствие ядерных испытаний на Семипалатинском испытательном ядерном полигоне»;  копий подтверждающих документов. | **Статья 341. Корректировка дохода**  1. Из доходов физического лица, подлежащих налогообложению, исключаются следующие виды доходов (далее - корректировка дохода):  13) выплаты в соответствии с законами Республики Казахстан «О социальной защите граждан, пострадавших вследствие экологического бедствия в Приаралье» и «О социальной защите граждан, пострадавших вследствие ядерных испытаний на Семипалатинском испытательном ядерном полигоне».  Положения настоящего подпункта применяются при представлении физическим лицом:  заявления **для применения корректировки в случаях**, установленных законами Республики Казахстан «О социальной защите граждан, пострадавших вследствие экологического бедствия в Приаралье» и «О социальной защите граждан, пострадавших вследствие ядерных испытаний на Семипалатинском испытательном ядерном полигоне»;  копий подтверждающих документов. | Предлагаем отменить требование об указании размера корректировки в части оплаты труда.  Доходы, исключаемые из налогооблагаемого дохода в соответствии с подп 13 п 1 ст 341 НК, включают доходы **по оплате труда в зонах Приаралья**, размер которых является **непредсказуемым**, так как зависит от переменных данных (количества и вида отработанного времени, размера среднего заработка и пр.).  Непредсказуемость размера корректировки усложняет процедуру сбора заявлений, что вызывает следующее:   * Ежемесячный сбор заявлений от работников; * Оказывает нагрузку на работодателя, так как ежемесячно требует сначала рассчитать размер выплат, затем сообщить их работникам, собрать заявления, сличить размер выплат, указанных в заявлениях с рассчитанными, произвести налогообложение и выплатить заработную плату не позднее первой декады месяца следующего месяца (ст 113 Трудового кодекса); * Оказывает нагрузку на работников, так как ежемесячно в ограниченные сроки работник должен представить заявления с указанием размера корректируемых выплат по оплате труда работодателю (особенно сложно работникам, выполняющим работы вахтовым методом) | ИЦА |
|  | п 3 ст 343 | **Статья 343. Особенности применения налоговых вычетов у налогового агента**  …  3.Физическое лицо вправе применить определенный вид налогового вычета только у одного налогового агента. | **Статья 343. Особенности применения налоговых вычетов у налогового агента**  …  **3. За календарный месяц** физическое лицо вправе применить определенный вид налогового вычета только у одного налогового агента. | Без поправки ограничивается право на применение вычета.  Например, право на стандартный вычет 1МЗП у работника, в течение года сменившего работодателя:  Н-р, работник в течение полугода пользуется вычетом в 1МЗП, затем увольняется и следующие полгода работает у другого работодателя. Из-за данной редакции применения вычета работник не сможет воспользоваться им у второго работодателя. | ИЦА |
|  | Дополнить статью 349 Налогового кодекса | **Статья 349. Налоговый вычет по вознаграждениям**  1. Налоговый вычет по вознаграждениям применяется физическим лицом-резидентом Республики Казахстан по расходам на оплату вознаграждения по ипотечным жилищным займам, полученным в жилищных строительных сберегательных банках на проведение мероприятий по улучшению жилищных условий на территории Республики Казахстан в соответствии с законодательством Республики Казахстан о жилищных строительных сбережениях, произведенным в свою пользу.  2. Подтверждающими документами для применения налогового вычета по вознаграждениям являются:  1) договор ипотечного жилищного займа с жилищным строительным сберегательным банком на проведение мероприятий по улучшению жилищных условий на территории Республики Казахстан в соответствии с [законодательством](jl:1020900.0.1000000974_1) Республики Казахстан о жилищных строительных сбережениях;  2) график погашения ипотечного жилищного займа с выделением суммы вознаграждения;  3) документ, подтверждающий погашение вознаграждения по такому займу.  3. Налоговые вычеты применяются в том налоговом периоде, на который приходится наиболее поздняя из следующих дат:  дата погашения вознаграждения по графику погашения ипотечного жилищного займа;  дата оплаты вознаграждения. | **Статья 349. Налоговый вычет по вознаграждениям**  1. Налоговый вычет по вознаграждениям применяется физическим лицом-резидентом Республики Казахстан по расходам на оплату вознаграждения **по ипотечным займам,** полученным **в банках второго уровня или организациях, осуществляющих отдельные виды банковских операции на основании лицензии на территории Республики Казахстан.**  2. Подтверждающими документами для применения налогового вычета по вознаграждениям являются:  1) **договор ипотечного займа с банком или организацией, осуществляющей отдельные виды банковских операций на основании лицензии** на проведение мероприятий по улучшению жилищных условий на территории Республики Казахстан в соответствии с законодательством Республики Казахстан;  2) график погашения **ипотечного займа** с выделением суммы вознаграждения;  3) документ, подтверждающий погашение вознаграждения по такому займу.  3. Налоговые вычеты применяются в том налоговом периоде, на который приходится наиболее поздняя из следующих дат:  дата погашения вознаграждения по графику погашения ипотечного займа;  дата оплаты вознаграждения. | В действующей редакции статьи 349 Налогового кодекса физическое лицо вправе применить налоговый вычет в размере суммы вознаграждения по займу, полученному исключительно по ипотечным жилищным займам, полученным в жилищных строительных сберегательных банках, т.е. только в АО «ЖССБК».  Учитывая права иных банков второго уровня и основную деятельность ипотечных организаций, как организацией, осуществляющие отдельные виды банковских операции на основании лицензии выдавать ипотечные жилищные займы считаем целесообразным распространить действие статьи 349 Налогового кодекса в отношении физических лиц – резидентов Республики Казахстан, получивших ипотечные займы, в банках второго уровня и организацией, осуществляющие отдельные виды банковских операции на основании лицензии  Соблюдение баланса интересов заемщиков физических лиц - резидентов Республики Казахстан позволит получить налоговые вычеты по вознаграждениям, выплаченным по ипотечным займам во всех банках второго уровня и организациях, осуществляющих отдельные виды банковских операции на основании лицензии. | **АО «Ипотечная организация «Казахстанская Ипотечная Компания»** |
|  | **Раздел 8 Индивидуальный подоходный налог**  **Статья 351**  **пункт 5** | **Статья 351. Исчисление, удержание и уплата индивидуального подоходного налога**  5. При уплате налоговым агентом суммы индивидуального подоходного налога, исчисленной с доходов, подлежащих налогообложению у источника выплаты в соответствии с положениями настоящего Кодекса, за счет собственных средств без его удержания обязанность налогового агента по удержанию и перечислению индивидуального подоходного налога у источника выплаты считается исполненной. | **Статья 351. Исчисление, удержание и уплата индивидуального подоходного налога**  5. При уплате налоговым агентом суммы индивидуального подоходного налога, исчисленной с доходов, подлежащих налогообложению у источника выплаты в соответствии с положениями настоящего Кодекса, за счет собственных средств без его удержания обязанность налогового агента по удержанию и перечислению индивидуального подоходного налога у источника выплаты считается исполненной. ***При этом данная сумма может быть отнесена налоговым агентом на вычет в соответствии с пунктом 1 статьи 263 настоящего Кодекса.*** | Приведение в соответствие с положениями статьи 263 НК в случае принятия дополнений. | АО «НК «ҚТЖ» (за АО «Транстелеком») |
|  |  |  |  |  |  |

13 - некоторые законодательные акты

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Закон Республики Казахстан от 25 декабря 2017 года №121-VI**  **«О введении в действие Кодекса Республики Казахстан «О налогах и других обязательных платежах в бюджет» (Налоговый кодекс)** | | | | | |
|  | Подпункт 1) статьи 58 | Статья 58. Признать утратившими силу со дня введения в действие Налогового кодекса следующие законодательные акты Республики Казахстан:  1) Кодекс Республики Казахстан от 10 декабря 2008 года «О налогах и других обязательных платежах в бюджет» (Налоговый кодекс) (Ведомости Парламента Республики Казахстан, 2008 г., № 22-І, 22-II, ст. 112; 2009 г., № 2-3, ст. 16, 18; № 13-14, ст. 63; № 15-16, ст. 74; № 17, ст. 82; № 18, ст. 84; № 23, ст. 100; № 24, ст. 134; 2010 г., № 1-2, ст. 5; № 5, ст. 23; № 7, ст. 28, 29; № 11, ст. 58; № 15, ст. 71; № 17-18, ст. 112; № 22, ст. 130, 132; № 24, ст. 145, 146, 149; 2011 г., № 1, ст. 2, 3; № 2, ст. 21, 25; № 4, ст. 37; № 6, ст. 50; № 11, ст. 102; № 12, ст. 111; № 13, ст. 116; № 14, ст. 117; № 15, ст. 120; № 16, ст. 128; № 20, ст. 151; № 21, ст. 161; № 24, ст. 196; 2012 г., № 1, ст. 5; № 2, ст. 11, 15; № 3, ст. 21, 22, 25, 27; № 4, ст. 32; № 5, ст. 35; № 6, ст. 43, 44; № 8, ст. 64; № 10, ст. 77; № 11, ст. 80; № 13, ст. 91; № 14, ст. 92; № 15, ст. 97; № 20, ст. 121; № 21-22, ст. 124; № 23-24, ст. 125; 2013 г., № 1, ст. 3; № 2, ст. 7, 10; № 3, ст. 15; № 4, ст. 21; № 8, ст. 50; № 9, ст. 51; № 10-11, ст. 56; № 12, ст. 57; № 14, ст. 72; № 15, ст. 76, 81, 82; № 16, ст. 83; № 21-22, ст. 114, 115; № 23-24, ст. 116; 2014 г., № 1, ст. 9; № 4-5, ст. 24; № 7, ст. 37; № 8, ст. 44, 49; № 10, ст. 52; № 11, ст. 63, 64, 65, 69; № 12, ст. 82; № 14, ст. 84; № 16, ст. 90; № 19-І, 19-II, ст. 96; № 21, ст. 122; № 22, ст. 128, 131; № 23, ст. 143; № 24, ст. 145; 2015 г., № 7, ст. 34; № 8, ст. 44, 45; № 11, ст. 52; № 14, ст. 72; № 15, ст. 78; № 19-I, cт.99, 100, 101; № 20-I, ст. 110; № 20-IV, ст. 113; № 20-VII, ст. 115, 119; № 21-I, ст. 124; № 21-II, ст. 130; № 21-III, ст. 136, 137; № 22-I, ст. 140, 143; № 22-II, ст. 144, 145; № 22-III, ст. 149; № 22-V, ст. 156, 158; № 22-VI, ст. 159; № 22-VII, ст. 161; № 23-I, ст. 169; 2016 г., № 1, ст. 4; № 6, ст. 45; № 7-II, ст. 53, 55, 57; № 8-I, ст. 62; № 8-II, ст. 66, 72; № 12, ст. 87; № 22, ст. 116; № 24, ст. 124; 2017 г., № 4, ст. 7; № 9, ст. 22; № 10, ст. 23; № 12, ст. 34; № 13, ст. 45; № 14, ст. 49, 53, 54; № 15, ст. 55; № 16, ст. 56), за исключением:  статей 317 - 324, действующих до 31 декабря 2018 года;  абзаца четвертого подпункта 22) пункта 1 статьи 20, подпункта 4) пункта 4 статьи 571, подпункта 1) пункта 5 статьи 573, абзаца восьмого подпункта 2) пункта 5, абзаца двадцатого части первой подпункта 2) пункта 9 статьи 627, подпункта 4) части второй пункта 9 статьи 638, действующих до 31 декабря 2022 года;  пункта 8 статьи 46, подпункта 9) пункта 5 статьи 193, статей 216, 217, 218, 219, пункта 4 статьи 610, абзацев тринадцатого и семнадцатого подпункта 2) части первой пункта 5, абзацев восемнадцатого, двадцать третьего подпункта 2) части первой пункта 9 статьи 627, подпункта 4-1) части первой пункта 5 статьи 629, статьи 635-1 - по зарегистрированному в налоговом органе до 31 декабря 2017 года договору об условном банковском вкладе, открытому на нерезидента, действующих до 31 декабря 2022 года;  абзацы отсутствуют | Статья 58. Признать утратившими силу со дня введения в действие Налогового кодекса следующие законодательные акты Республики Казахстан:  1) Кодекс Республики Казахстан от 10 декабря 2008 года «О налогах и других обязательных платежах в бюджет» (Налоговый кодекс) (Ведомости Парламента Республики Казахстан, 2008 г., № 22-І, 22-II, ст. 112; 2009 г., № 2-3, ст. 16, 18; № 13-14, ст. 63; № 15-16, ст. 74; № 17, ст. 82; № 18, ст. 84; № 23, ст. 100; № 24, ст. 134; 2010 г., № 1-2, ст. 5; № 5, ст. 23; № 7, ст. 28, 29; № 11, ст. 58; № 15, ст. 71; № 17-18, ст. 112; № 22, ст. 130, 132; № 24, ст. 145, 146, 149; 2011 г., № 1, ст. 2, 3; № 2, ст. 21, 25; № 4, ст. 37; № 6, ст. 50; № 11, ст. 102; № 12, ст. 111; № 13, ст. 116; № 14, ст. 117; № 15, ст. 120; № 16, ст. 128; № 20, ст. 151; № 21, ст. 161; № 24, ст. 196; 2012 г., № 1, ст. 5; № 2, ст. 11, 15; № 3, ст. 21, 22, 25, 27; № 4, ст. 32; № 5, ст. 35; № 6, ст. 43, 44; № 8, ст. 64; № 10, ст. 77; № 11, ст. 80; № 13, ст. 91; № 14, ст. 92; № 15, ст. 97; № 20, ст. 121; № 21-22, ст. 124; № 23-24, ст. 125; 2013 г., № 1, ст. 3; № 2, ст. 7, 10; № 3, ст. 15; № 4, ст. 21; № 8, ст. 50; № 9, ст. 51; № 10-11, ст. 56; № 12, ст. 57; № 14, ст. 72; № 15, ст. 76, 81, 82; № 16, ст. 83; № 21-22, ст. 114, 115; № 23-24, ст. 116; 2014 г., № 1, ст. 9; № 4-5, ст. 24; № 7, ст. 37; № 8, ст. 44, 49; № 10, ст. 52; № 11, ст. 63, 64, 65, 69; № 12, ст. 82; № 14, ст. 84; № 16, ст. 90; № 19-І, 19-II, ст. 96; № 21, ст. 122; № 22, ст. 128, 131; № 23, ст. 143; № 24, ст. 145; 2015 г., № 7, ст. 34; № 8, ст. 44, 45; № 11, ст. 52; № 14, ст. 72; № 15, ст. 78; № 19-I, cт.99, 100, 101; № 20-I, ст. 110; № 20-IV, ст. 113; № 20-VII, ст. 115, 119; № 21-I, ст. 124; № 21-II, ст. 130; № 21-III, ст. 136, 137; № 22-I, ст. 140, 143; № 22-II, ст. 144, 145; № 22-III, ст. 149; № 22-V, ст. 156, 158; № 22-VI, ст. 159; № 22-VII, ст. 161; № 23-I, ст. 169; 2016 г., № 1, ст. 4; № 6, ст. 45; № 7-II, ст. 53, 55, 57; № 8-I, ст. 62; № 8-II, ст. 66, 72; № 12, ст. 87; № 22, ст. 116; № 24, ст. 124; 2017 г., № 4, ст. 7; № 9, ст. 22; № 10, ст. 23; № 12, ст. 34; № 13, ст. 45; № 14, ст. 49, 53, 54; № 15, ст. 55; № 16, ст. 56), за исключением:  статей 317 - 324, действующих до 31 декабря 2018 года;  абзаца четвертого подпункта 22) пункта 1 статьи 20, подпункта 4) пункта 4 статьи 571, подпункта 1) пункта 5 статьи 573, абзаца восьмого подпункта 2) пункта 5, абзаца двадцатого части первой подпункта 2) пункта 9 статьи 627, подпункта 4) части второй пункта 9 статьи 638, действующих до 31 декабря 2022 года;  пункта 8 статьи 46, подпункта 9) пункта 5 статьи 193, статей 216, 217, 218, 219, пункта 4 статьи 610, абзацев тринадцатого и семнадцатого подпункта 2) части первой пункта 5, абзацев восемнадцатого, двадцать третьего подпункта 2) части первой пункта 9 статьи 627, подпункта 4-1) части первой пункта 5 статьи 629, статьи 635-1 - по зарегистрированному в налоговом органе до 31 декабря 2017 года договору об условном банковском вкладе, открытому на нерезидента, действующих до 31 декабря 2022 года;  пункта 1 статьи 12, действующий до 1 января 2018 года в следующей редакции:  1. Основные понятия, используемые в настоящем Кодексе для целей налогообложения:  …  48) технологический сжег - производственный процесс получения тепловой энергии в технологических печах нефтеперерабатывающих заводов из углеводородного сырья (топливный газ и жидкое топливо) для обеспечения тепловой энергией технологических и вспомогательных установок нефтеперерабатывающего завода при переработке сырой нефти и (или) газового конденсата и продуктов их переработки;  пункта 2 статьи 84, действующий до 1 января 2018 года в следующей редакции:  2. В целях налогообложения в качестве дохода не рассматриваются:  …  17) топливо, выработанное из давальческого сырья и использованное нефтеперерабатывающим заводом на технологический сжег при переработке нефти;  пункта 3 статьи 231, действующий до 1 января 2018 года в следующей редакции:  3. Не являются оборотом по реализации:  …  29) использование нефтеперерабатывающим заводом топлива, выработанного из давальческого сырья на технологический сжег при переработке нефти. | КМГ - сжег  Ввести в действие с 01.01.2018г.  **НАДО смотреть вкупе с поправками в:**   1. **закон о введении в действие Налогового кодекса (ст.58),** 2. **пп76) п.1 ст.1** 3. **пп77) п.1 ст.1** 4. **пп 27) п.2 ст.225** 5. **пп 28) п.2 ст.225** 6. **пп35) п.5 ст 372** 7. **пп. 24-4) ст.1 Закона об обороте нефтепродуктов** 8. **пп. 24-5) ст.1 Закона об обороте нефтепродуктов** 9. **пп. 29) ст.1 Закона об обороте нефтепродуктов** 10. **п.13 ст.18 пп. Закона об обороте нефтепродуктов** 11. **п.1 ст 19 Закона об обороте нефтепродуктов** | КМГ  **СУ**  **УАА** |

**Закон Республики Казахстан от 20 июля 2011 года**

**«О государственном регулировании производства и оборота отдельных видов нефтепродуктов»**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Подпункт 24-4) статьи 1 | **Статья 1. Основные понятия, используемые в настоящем Законе**  В настоящем Законе используются следующие основные понятия:  **…**  **24-4) Отсутствует;**  **…** | **Статья 1. Основные понятия, используемые в настоящем Законе**  В настоящем Законе используются следующие основные понятия:  **…**  **24-4) топливный газ – углеводородный газ, получаемый при переработке сырой нефти и (или) газового конденсата и продуктов их переработки и используемый производителем нефтепродуктов для технологического сжега;**  **…** | КМГ сжег  **НАДО смотреть вкупе с поправками в:**   1. **закон о введении в действие Налогового кодекса (ст.58),** 2. **пп76) п.1 ст.1** 3. **пп77) п.1 ст.1** 4. **пп 27) п.2 ст.225** 5. **пп 28) п.2 ст.225** 6. **пп35) п.5 ст 372** 7. **пп. 24-4) ст.1 Закона об обороте нефтепродуктов** 8. **пп. 24-5) ст.1 Закона об обороте нефтепродуктов** 9. **пп. 29) ст.1 Закона об обороте нефтепродуктов** 10. **п.13 ст.18 пп. Закона об обороте нефтепродуктов** 11. **п.1 ст 19 Закона об обороте нефтепродуктов**   Введение данных понятий направлено на урегулирование вопросов использования топлива, получаемого НПЗ при переработке давальческой нефти и используемого на сжег (собственные нужды заводов). | КМГ  **СУ** |
|  | Подпункт 24-5) статьи 1 | **Статья 1. Основные понятия, используемые в настоящем Законе**  В настоящем Законе используются следующие основные понятия:  **…**  **24-5) Отсутствует;**  **…** | **Статья 1. Основные понятия, используемые в настоящем Законе**  В настоящем Законе используются следующие основные понятия:  **…**  **24-5) жидкое топливо - мазут, печное топливо или иная смесь тяжелых углеводородов, получаемые при переработке сырой нефти и (или) газового конденсата и продуктов их переработки, используемые производителем нефтепродуктов для технологического сжега;**  **…** | КМГ сжег  **НАДО смотреть вкупе с поправками в:**   1. **закон о введении в действие Налогового кодекса (ст.58),** 2. **пп76) п.1 ст.1** 3. **пп77) п.1 ст.1** 4. **пп 27) п.2 ст.225** 5. **пп 28) п.2 ст.225** 6. **пп35) п.5 ст 372** 7. **пп. 24-4) ст.1 Закона об обороте нефтепродуктов** 8. **пп. 24-5) ст.1 Закона об обороте нефтепродуктов** 9. **пп. 29) ст.1 Закона об обороте нефтепродуктов** 10. **п.13 ст.18 пп. Закона об обороте нефтепродуктов** 11. **п.1 ст 19 Закона об обороте нефтепродуктов**   Введение данных понятий направлено на урегулирование вопросов использования топлива, получаемого НПЗ при переработке давальческой нефти и используемого на сжег (собственные нужды заводов). КМГ | **СУ** |
|  | Подпункт 29) статьи 1 | **Статья 1. Основные понятия, используемые в настоящем Законе**  В настоящем Законе используются следующие основные понятия:  **…**  **29) Отсутствует;**  **…** | **Статья 1. Основные понятия, используемые в настоящем Законе**  В настоящем Законе используются следующие основные понятия:  **…**  **29) Технологический сжег – производственный процесс получения тепловой энергии в технологических печах нефтеперерабатывающих заводов из углеводородного сырья (топливный газ и жидкое топливо) для обеспечения тепловой энергией технологических и вспомогательных установок нефтеперерабатывающего завода при переработке сырой нефти и (или) газового конденсата и продуктов их переработки.** | КМГ - сжег  **НАДО смотреть вкупе с поправками в:**   1. **закон о введении в действие Налогового кодекса (ст.58),** 2. **пп76) п.1 ст.1** 3. **пп77) п.1 ст.1** 4. **пп 27) п.2 ст.225** 5. **пп 28) п.2 ст.225** 6. **пп35) п.5 ст 372** 7. **пп. 24-4) ст.1 Закона об обороте нефтепродуктов** 8. **пп. 24-5) ст.1 Закона об обороте нефтепродуктов** 9. **пп. 29) ст.1 Закона об обороте нефтепродуктов** 10. **п.13 ст.18 пп. Закона об обороте нефтепродуктов** 11. **п.1 ст 19 Закона об обороте нефтепродуктов** | **СУ** |
|  | Новый пункт 13 статьи 18 | **Статья 18. Особенности государственного регулирования переработки сырой нефти и (или) газового конденсата, и (или) продуктов переработки и поставки нефтепродуктов**  **…**  **13. Отсутствует.** | **Статья 18. Особенности государственного регулирования переработки сырой нефти и (или) газового конденсата, и (или) продуктов переработки и поставки нефтепродуктов**  **…**  **13. При производстве нефтепродуктов производителем нефтепродуктов могут использоваться для технологического сжега топливный газ и жидкое топливо, реализуемых поставщиками нефти согласно договорам о переработке сырой нефти и (или) газового конденсата**. | КМГ-сжег  **НАДО смотреть вкупе с поправками в:**   1. **закон о введении в действие Налогового кодекса (ст.58),** 2. **пп76) п.1 ст.1** 3. **пп77) п.1 ст.1** 4. **пп 27) п.2 ст.225** 5. **пп 28) п.2 ст.225** 6. **пп35) п.5 ст 372** 7. **пп. 24-4) ст.1 Закона об обороте нефтепродуктов** 8. **пп. 24-5) ст.1 Закона об обороте нефтепродуктов** 9. **пп. 29) ст.1 Закона об обороте нефтепродуктов** 10. **п.13 ст.18 пп. Закона об обороте нефтепродуктов** 11. **п.1 ст 19 Закона об обороте нефтепродуктов**   Предлагается предусмотреть регулятивное положение (правовую норму), поскольку понятия не устанавливают прав и обязанностей, а предмет статьи 19 Закона не включает вопросы реализации топливного газа. | КМГ  **УАА**  **СУ** |
|  | Пункт 1 статьи 19 | **Статья 19. Условия оборота нефтепродуктов**  1. На территории Республики Казахстан запрещаются ввоз и реализация бензина и дизельного топлива, включающих металлосодержащие присадки (железо, марганец, свинец и другие, кроме антистатических присадок для дизельного топлива), и некондиционных нефтепродуктов, в том числе их хранение без дальнейшей переработки. | **Статья 19. Условия оборота нефтепродуктов**  1. На территории Республики Казахстан запрещаются ввоз и реализация бензина и дизельного топлива, включающих металлосодержащие присадки (железо, марганец, свинец и другие, кроме антистатических присадок для дизельного топлива), и некондиционных нефтепродуктов, в том числе их хранение без дальнейшей переработки, **за исключением жидкого топлива, реализуемого поставщиком нефти производителю нефтепродуктов в объеме, предусмотренном в договоре о переработке сырой нефти и (или) газового конденсата**.  **Передача поставщиками нефти права собственности на жидкое топливо производителям нефтепродуктов допускается без соблюдения условий оборота нефтепродуктов, предусмотренных настоящей статьей.** | КМГ сжег  **НАДО смотреть вкупе с поправками в:**   1. **закон о введении в действие Налогового кодекса (ст.58),** 2. **пп76) п.1 ст.1** 3. **пп77) п.1 ст.1** 4. **пп 27) п.2 ст.225** 5. **пп 28) п.2 ст.225** 6. **пп35) п.5 ст 372** 7. **пп. 24-4) ст.1 Закона об обороте нефтепродуктов** 8. **пп. 24-5) ст.1 Закона об обороте нефтепродуктов** 9. **пп. 29) ст.1 Закона об обороте нефтепродуктов** 10. **п.13 ст.18 пп. Закона об обороте нефтепродуктов** 11. **п.1 ст 19 Закона об обороте нефтепродуктов**   В связи с запретом оборота некондиционного мазута, предлагается предусмотреть реализацию жидкого топлива для технологического сжега.  Согласно пункту 3.1. статьи 3, пункту 2.1 и 6.1. ТР ТС ТР ТС 013/2011 допускается выпуск в обращение (первичный переход паспортизованного топлива от изготовителя) и обращение (последующие стадии движения) топлива, соответствие которого подтверждено требованиям согласно [статье 6](jl:31075966.60000) Технического регламента ТС в форме декларирования соответствия. | КМГ  **УАА** |
|  | Налоговый Кодекс РК  Статья 220. Постоянное учреждение нерезидента | 7. Деятельность нерезидента по оказанию услуги по предоставлению иностранного персонала для работы на территории Республики Казахстан юридическому лицу, в том числе нерезиденту, осуществляющему деятельность в Республике Казахстан через постоянное учреждение, не приводит к образованию постоянного учреждения по такой услуге в Республике Казахстан при одновременном выполнении следующих условий:  1) если такой персонал действует от имени и в интересах юридического лица, которому он предоставлен;  2) нерезидент, оказывающий услугу по предоставлению иностранного персонала, не несет ответственности за результаты работы предоставленного персонала;  3) доход нерезидента от оказания услуги по предоставлению иностранного персонала за налоговый период не превышает 10 процентов от общей суммы затрат нерезидента по предоставлению такого персонала за указанный период.  При этом размер такого дохода определяется в виде положительной разницы между стоимостью оказанных нерезидентом услуг по предоставлению иностранного персонала за налоговый период и стоимостью общих сумм затрат нерезидента по предоставлению персонала за указанный период.  Для подтверждения суммы затрат на оказание таких услуг, включая доходы иностранного персонала, нерезидент обязан представить получателю услуг копии первичных документов, составленных в соответствии с законодательством Республики Казахстан и (или) иностранного государства. Для целей исчисления корпоративного подоходного налога с дохода нерезидента, оказывающего услуги по предоставлению иностранного персонала, при выполнении условий, установленных настоящим пунктом, такие услуги нерезидента признаются услугами, оказанными за пределами Республики Казахстан. | 7. Деятельность нерезидента по оказанию услуги по предоставлению иностранного персонала для работы на территории Республики Казахстан юридическому лицу, в том числе нерезиденту, осуществляющему деятельность в Республике Казахстан через постоянное учреждение, не приводит к образованию постоянного учреждения по такой услуге в Республике Казахстан при одновременном выполнении следующих условий:  1) если такой персонал действует от имени и в интересах юридического лица, которому он предоставлен;  2) нерезидент, оказывающий услугу по предоставлению иностранного персонала, не несет ответственности за результаты работы предоставленного персонала;  3) доход нерезидента от оказания услуги по предоставлению иностранного персонала за налоговый период не превышает 10 процентов от общей суммы затрат нерезидента по предоставлению такого персонала за указанный период.  При этом размер такого дохода определяется в виде положительной разницы между стоимостью оказанных нерезидентом услуг по предоставлению иностранного персонала за налоговый период и стоимостью общих сумм затрат нерезидента по предоставлению персонала за указанный период.  Для подтверждения суммы затрат на оказание таких услуг, включая доходы иностранного персонала, нерезидент обязан представить получателю услуг копии первичных документов, составленных в соответствии с законодательством Республики Казахстан и (или) иностранного государства или отчет независимой международной аудиторской компании, подтверждающий, что прибыль нерезидента от оказания таких услуг не превышает десяти процентов от общей суммы затрат нерезидента по предоставлению такого персонала за указанный период. Для целей исчисления корпоративного подоходного налога с дохода нерезидента, оказывающего услуги по предоставлению иностранного персонала, при выполнении условий, установленных настоящим пунктом, такие услуги нерезидента признаются услугами, оказанными за пределами Республики Казахстан. | **По опыту передовых международных практик компаний, работающих в сфере нефти и газа предлагается внести поправку касательно предоставления отчета независимой международной аудиторской компании, подтверждающий, что прибыль нерезидента от оказания таких услуг не превышает 10% от общей суммы затрат нерезидента по предоставлению такого персонала за указанный период.**  **Данное дополнение необходимо внести с 01.01.2009 года, так как оно имеет редакционно-уточняющий характер.** | **TOTAL E&P KAZAKHSTAN** |