**Сравнительная таблица**

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

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

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| №п/п | **Стр-ный элемент** | **Действующая редакция** | **Предлагаемая редакция** | **Обоснование** | **Автор** |
| 1 | Пункты 7, 10 статьи 228 | Статья 228. Доход от прироста стоимости  …  7. Первоначальной стоимостью доли участия является:  совокупность фактических затрат на ее приобретение, затрат, связанных с приобретением и увеличивающих стоимость доли участия в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности и требованиями законодательства Республики Казахстан о бухгалтерском учете и финансовой отчетности,  **или**  в случае, если доля участия была получена в качестве вклада в уставный капитал**, - стоимость вклада в уставный капитал**,  **или**  в случае, если доля участия была получена в результате реорганизации, - стоимость, указанная в передаточном акте или разделительном балансе,  **или**  в случае, если активы были получены акционером (участником, учредителем) в результате распределения имущества при ликвидации юридического лица или уменьшении уставного капитала, а также выкупе юридическим лицом у учредителя, участника доли участия или ее части в этом юридическом лице, выкупе юридическим лицом-эмитентом у акционера акций, выпущенных этим эмитентом, - балансовая стоимость имущества, получаемого (полученного) акционером, участником, учредителем при распределении имущества, в том числе получаемого (полученного) взамен ранее внесенного, на дату передачи, подлежащая отражению (отраженная) в бухгалтерском учете передающего лица без учета переоценки и обесценения, отраженная в документе, подтверждающем передачу такого имущества и заверенном подписями сторон,  **или**  в случае, если доля участия была получена безвозмездно, - стоимость, включенная в совокупный годовой доход в виде стоимости безвозмездно полученного имущества в соответствии с настоящим Кодексом.  …  10. Для целей настоящей статьи стоимостью вклада в уставный капитал является стоимость актива, переданного (полученного) в качестве вклада в уставный капитал, указанная в акте приемки-передачи или ином другом документе, подтверждающем приемку и передачу актива, его стоимость, но не более суммы вклада в уставный капитал, в счет оплаты которого передан (получен) актив. | Статья 228. Доход от прироста стоимости  …  7. Первоначальной стоимостью доли участия является:  совокупность фактических затрат на ее приобретение и затрат, связанных с приобретением и увеличивающих стоимость доли участия в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности и требованиями законодательства Республики Казахстан о бухгалтерском учете и финансовой отчетности,  **и (или)**  **стоимость вклада в уставный капитал, в том числе** в случае, если доля участия была получена в качестве вклада в уставный капитал,  **и (или)**  в случае, если доля участия была получена в результате реорганизации, - стоимость, указанная в передаточном акте или разделительном балансе,  **и (или)**  в случае, если активы были получены акционером (участником, учредителем) в результате распределения имущества при ликвидации юридического лица или уменьшении уставного капитала, а также выкупе юридическим лицом у учредителя, участника доли участия или ее части в этом юридическом лице, выкупе юридическим лицом-эмитентом у акционера акций, выпущенных этим эмитентом, - балансовая стоимость имущества, получаемого (полученного) акционером, участником, учредителем при распределении имущества, в том числе получаемого (полученного) взамен ранее внесенного, на дату передачи, подлежащая отражению (отраженная) в бухгалтерском учете передающего лица без учета переоценки и обесценения, отраженная в документе, подтверждающем передачу такого имущества и заверенном подписями сторон,  **и (или)**  в случае, если доля участия была получена безвозмездно, - стоимость, включенная в совокупный годовой доход в виде стоимости безвозмездно полученного имущества в соответствии с настоящим Кодексом.  …  10. Для целей настоящей статьи стоимостью вклада в уставный капитал является:  стоимость актива, переданного (полученного) в качестве вклада в уставный капитал, **в том числе в качестве дополнительного вклада в уставный капитал,** указанная в акте приемки-передачи или ином другом документе, подтверждающем приемку и передачу актива, его стоимость, но не более суммы вклада в уставный капитал, в счет оплаты которого передан (получен) актив;  **сумма денег, внесенная (полученная) в качестве вклада в уставный капитал,** **в том числе в качестве дополнительного вклада в уставный капитал, но не более суммы вклада в уставный капитал, в счет оплаты которого переданы (получены) деньги.** | В целях установления порядка определения первоначальной стоимости доли участия, полученной путем внесения участником товарищества своего вклада в уставный капитал такого товарищества.  Кроме того, предлагаем заменить предлог «или» на «и (или)», поскольку на практике распространены случаи, при которых часть доли участия может быть получена через ее приобретение, а другая часть - иным способом.  Статьей 26 ЗРК О товариществах с ограниченной и дополнительной ответственностью» определено, что участник ТОО имеет право увеличивать УК ТОО путем внесения дополнительного взноса.  В целях приведения в соответствие с ЗРК «О товариществах с ограниченной и дополнительной ответственностью», в соответствии с которым вклад в уставный капитал может быть внесен посредством денежного взноса. | KAZ Minerals  КМГ |
| 2 | **Статья 243** | **Статья 243 Вычеты по отдельным видам расходов**  …  10. Вычету подлежат членские взносы субъектов частного предпринимательства, уплаченные налогоплательщиком:  1) объединениям субъектов частного предпринимательства в соответствии с законодательством Республики Казахстан в сфере предпринимательства в размере, не превышающем месячного расчетного показателя, установленного законом о республиканском бюджете и действующего на 1 января соответствующего финансового года, на одного работника исходя из среднесписочной численности работников за год;  2) Национальной палате предпринимателей Республики Казахстан в размере, не превышающем предельный размер обязательных членских взносов, утвержденный Правительством Республики Казахстан. | **Статья 243 Вычеты по отдельным видам расходов**  …  10. Вычету подлежат членские взносы субъектов частного предпринимательства, уплаченные налогоплательщиком:  1) объединениям субъектов частного предпринимательства в соответствии с законодательством Республики Казахстан в сфере предпринимательства в размере, не превышающем месячного расчетного показателя, установленного законом о республиканском бюджете и действующего на 1 января соответствующего финансового года, на одного работника исходя из среднесписочной численности работников за год;  2) Национальной палате предпринимателей Республики Казахстан в размере, не превышающем предельный размер обязательных членских взносов, утвержденный Правительством Республики Казахстан.  **Положения настоящего подпункта применяются также в случае уплаты членских взносов в отчетном налоговом периоде за предыдущий и (или) предшествующий предыдущему налоговые периоды.** | **RG Brands**  Уточняющая поправка.  Положения подпункта 2) пункта 10 статьи 243 ограничивает вычеты уплаченными членскими взносами в адрес НПП в пределах сумм, утвержденных Правительством.  Учитывая, что налоговый период по КПН календарный год, уплаченные членские взносы в адрес НПП за текущий и предыдущий год превышают размер годовой суммы взноса и не подлежат отнесению на вычеты. |  |
| 3 | Пункт 15 статьи 243 | **Статья 243. Вычеты по отдельным видам расходов**  …  **15. Налогоплательщик, имеющий право на производство и (или) реализацию товара на основании лицензионного или сублицензионного договора (соглашения), зарегистрированного в порядке, определенном законодательством Республики Казахстан, относит на вычеты расходы по деятельности, направленной на поддержание и (или) увеличение объемов продаж такого товара независимо от наличия права собственности на него.**  **…** | **Статья 243. Вычеты по отдельным видам расходов**  …  **15. Налогоплательщик, осуществляющий производство и (или) реализацию товара под фирменным наименованием и (или) товарным знаком (знаком обслуживания), которым (которыми) такой налогоплательщик владеет и (или) пользуется (в том числе на основании лицензионного или сублицензионного договора (соглашения)) в порядке, определенном законодательством Республики Казахстан, и (или) международными договорами, ратифицированными Республикой Казахстан, относит на вычеты расходы по деятельности, направленной на поддержание и (или) увеличение объемов продаж такого товара независимо от наличия права собственности на него.**  **…** | Вновь введенная норма пункта 15 статьи 243 Налогового кодекса является верной, но только в отношении субъектов, получивших право пользования средством индивидуализации на основании лицензионного/сублицензионного договора (в большей части иностранными брендами).  В этой связи, в целях исключения указанного неравенства подходов по отношению к налогоплательщикам, производящим и/или реализующим товары под собственным брендом (т.е. отечественным брендом), полагаем необходимым дополнить норму в части собственных фирменных наименований и товарных знаков/знаков обслуживания (дефиниции использованных терминов регламентированы в п. 38.2 ГК и в пп. 1..8) ЗРК «О товарных знаках, знаках обслуживания и наименованиях мест происхождения товаров»). |  |
| 4 | Подпункт 1) пункта 1, подпункт 1) пункта 3 статьи 244 | Статья 244. Вычет сумм компенсаций при служебных командировках и поездках членов органа управления налогоплательщика  1. Вычету подлежат следующие расходы по компенсациям при служебных командировках:  1) расходы на проезд к месту командировки и обратно, включая оплату расходов за бронь, на основании документов, подтверждающих расходы на проезд и за бронь. В случае оформления проезда электронным билетом или электронным проездным документом документами, подтверждающими расходы на проезд и за бронь, являются:  электронный билет, электронный проездной документ;  документ, подтверждающий факт оплаты стоимости электронного билета, электронного проездного документа;  документ, подтверждающий факт проезда (в том числе посадочный талон), выданный перевозчиком или лицом, у которого приобретен электронный билет или электронный проездной документ, на бумажном носителе или в электронном **виде.**  **К расходам, предусмотренным настоящим подпунктом, не относятся расходы по проезду в пределах одного населенного пункта**;  …  3. Вычету подлежат следующие расходы по компенсациям при поездках членов совета директоров или иного органа управления налогоплательщика, не являющегося высшим органом управления, понесенные в связи с выполнением возложенных на них управленческих обязанностей, кроме компенсации при служебных командировках:  1) расходы на проезд к месту выполнения управленческих обязанностей и обратно, включая оплату расходов за бронь, на основании документов, подтверждающих расходы на проезд и за бронь. В случае оформления проезда электронным билетом или электронным проездным документом документами, подтверждающими расходы на проезд и за бронь, являются:  электронный билет, электронный проездной документ;  документ, подтверждающий факт оплаты стоимости электронного билета, электронного проездного документа;  документ, подтверждающий факт проезда (в том числе посадочный талон), выданный перевозчиком или лицом, у которого приобретен электронный билет или электронный проездной документ, на бумажном носителе или в электронном **виде.**  **К расходам, предусмотренным настоящим подпунктом, не относятся расходы по проезду в пределах одного населенного пункта;**  2) расходы на наем жилища в течение времени нахождения в поездке для выполнения управленческих обязанностей, включая оплату расходов за бронь, на основании документов, подтверждающих расходы на наем жилого помещения и за бронь;  3) сумма денег, выплачиваемая члену органа управления за время нахождения в поездке для выполнения управленческих обязанностей в размере, установленном по решению налогоплательщика;  4) расходы, произведенные налогоплательщиком при оформлении разрешений на въезд и выезд (визы) (стоимость визы, консульских услуг, обязательного медицинского страхования), на основании документов, подтверждающих такие расходы. | Статья 244. Вычет сумм компенсаций при служебных командировках и поездках членов органа управления налогоплательщика  1. Вычету подлежат следующие расходы по компенсациям при служебных командировках:  1) расходы на проезд к месту командировки и обратно, включая оплату расходов за бронь, на основании документов, подтверждающих расходы на проезд и за бронь. В случае оформления проезда электронным билетом или электронным проездным документом документами, подтверждающими расходы на проезд и за бронь, являются:  электронный билет, электронный проездной документ;  документ, подтверждающий факт оплаты стоимости электронного билета, электронного проездного документа;  документ, подтверждающий факт проезда (в том числе посадочный талон), выданный перевозчиком или лицом, у которого приобретен электронный билет или электронный проездной документ, на бумажном носителе или в электронном **виде;**  **…**  3. Вычету подлежат следующие расходы по компенсациям при поездках членов совета директоров или иного органа управления налогоплательщика, не являющегося высшим органом управления, понесенные в связи с выполнением возложенных на них управленческих обязанностей, кроме компенсации при служебных командировках:  1) расходы на проезд к месту выполнения управленческих обязанностей и обратно, включая оплату расходов за бронь, на основании документов, подтверждающих расходы на проезд и за бронь. В случае оформления проезда электронным билетом или электронным проездным документом документами, подтверждающими расходы на проезд и за бронь, являются:  электронный билет, электронный проездной документ;  документ, подтверждающий факт оплаты стоимости электронного билета, электронного проездного документа;  документ, подтверждающий факт проезда (в том числе посадочный талон), выданный перевозчиком или лицом, у которого приобретен электронный билет или электронный проездной документ, на бумажном носителе или в электронном **виде;**  2) расходы на наем жилища в течение времени нахождения в поездке для выполнения управленческих обязанностей, включая оплату расходов за бронь, на основании документов, подтверждающих расходы на наем жилого помещения и за бронь;  3) сумма денег, выплачиваемая члену органа управления за время нахождения в поездке для выполнения управленческих обязанностей в размере, установленном по решению налогоплательщика;  4) расходы, произведенные налогоплательщиком при оформлении разрешений на въезд и выезд (визы) (стоимость визы, консульских услуг, обязательного медицинского страхования), на основании документов, подтверждающих такие расходы. | Предлагаем исключить последний абзац подпункта 1) пункта 1 и пункта 3 статьи 244 Налогового кодекса, поскольку такие расходы связаны с предпринимательской деятельностью налогоплательщика. Как правило, командировки назначаются в том случае, если место командировки находится в другом населенном пункте. Поэтому командировочные расходы должны включать все транспортные расходы, связанные с доставкой работников до пункта назначения. Согласно же действующей редакции работодатели должны делить такие расходы на проезд к иному населенному пункту и передвижение в пределах населенного пункта. Получается абсурдная ситуация, когда расходы на самолет и поезд входят в командировочные расходы, а проезд до и от аэропорта/ж.д. вокзала – нет. | **АГМП**  ПО 1 и 2 части РАССМОТРЕНО с АНК по КПН  РЕШЕНИЕ: ПРИНЯТО В РАБОТУ |
| 5 | Пункт 7 статьи 271 | **Статья 271. Исчисление амортизационных отчислений**  …  **7. По впервые введенным в эксплуатацию на территории Республики Казахстан фиксированным активам недропользователь вправе в первый налоговый период эксплуатации исчислять амортизационные отчисления по двойным нормам амортизации при условии использования данных фиксированных активов в целях получения совокупного годового дохода не менее трех лет. Данные фиксированные активы в первый налоговый период эксплуатации учитываются отдельно от стоимостного баланса группы. В последующий налоговый период данные фиксированные активы подлежат включению в стоимостный баланс соответствующей группы.**  **В случае выбытия впервые введенного в эксплуатацию фиксированного актива, по которому исчисление амортизационных отчислений производилось в соответствии с настоящим пунктом, до истечения трехлетнего периода сумма превышения произведенного вычета по указанному фиксированному активу над суммой амортизационных отчислений, определенных по предельным нормам амортизации, предусмотренным настоящей статьей, подлежит включению в совокупный годовой доход того налогового периода, в котором была применена двойная норма амортизации.**  **Положения настоящего пункта распространяются только на фиксированные активы, которые соответствуют одновременно следующим условиям:**  **1) являются активами, которые в силу специфики их использования имеют прямую причинно-следственную связь с осуществлением деятельности по контракту (контрактам) на недропользование;**  **2) в налоговом учете последующие расходы, понесенные недропользователем по данным активам, не подлежат распределению между деятельностью по контракту (контрактам) на недропользование и внеконтрактной деятельностью.**  **…** | **Статья 271. Исчисление амортизационных отчислений**  …  **7. По впервые введенным в эксплуатацию на территории Республики Казахстан фиксированным активам недропользователь вправе в первый налоговый период эксплуатации исчислять амортизационные отчисления по двойным нормам амортизации при условии использования данных фиксированных активов в целях получения совокупного годового дохода не менее трех лет. Данные фиксированные активы в первый налоговый период эксплуатации учитываются отдельно от стоимостного баланса группы. В последующий налоговый период данные фиксированные активы подлежат включению в стоимостный баланс соответствующей группы.**  **В случае выбытия впервые введенного в эксплуатацию фиксированного актива, по которому исчисление амортизационных отчислений производилось в соответствии с настоящим пунктом, до истечения трехлетнего периода сумма превышения произведенного вычета по указанному фиксированному активу над суммой амортизационных отчислений, определенных по предельным нормам амортизации, предусмотренным настоящей статьей, подлежит включению в совокупный годовой доход того налогового периода, в котором была применена двойная норма амортизации.**  **Положения настоящего пункта распространяются только на фиксированные активы, которые соответствуют одновременно следующим условиям:**  **1) являются активами, которые в силу специфики их использования имеют прямую причинно-следственную связь с осуществлением деятельности по контракту (контрактам) на недропользование;**  **2) в налоговом учете последующие расходы, понесенные недропользователем по данным активам, не подлежат распределению между деятельностью по контракту (контрактам) на недропользование и внеконтрактной деятельностью.**  **В целях настоящего пункта контрактом на недропользование не признается контракт на добычу подземных вод.**  **…** | В связи с внесением предложений по предоставлению права применения ИНП по статье 274. |  |
| 6 | Пункт 2 Статьи 274 | **Статья 274. Инвестиционные налоговые преференции**  …  **2. К объектам преференций относятся впервые вводимые в эксплуатацию на территории Республики Казахстан здания и сооружения производственного назначения, машины и оборудование, которые в течение не менее трех налоговых периодов, следующих за налоговым периодом ввода в эксплуатацию, соответствуют одновременно следующим условиям:**  **1) являются активами сроком службы более одного года, переданными концедентом во владение и пользование концессионеру (правопреемнику или юридическому лицу, специально созданному исключительно концессионером для реализации договора концессии) в рамках договора концессии, или основными средствами;**  **2) используются налогоплательщиком, применившим преференции, в деятельности, направленной на получение дохода;**  **3) не являются активами, которые в силу специфики их использования имеют прямую причинно-следственную связь с осуществлением деятельности по контракту (контрактам) на недропользование;**  **4) в налоговом учете последующие расходы, понесенные недропользователем по данным активам, не подлежат распределению между деятельностью по контракту (контрактам) на недропользование и внеконтрактной деятельностью;**  **5) не являются активами, вводимыми в эксплуатацию в рамках инвестиционного проекта по контрактам, заключенным до 1 января 2009 года в соответствии с законодательством Республики Казахстан в сфере предпринимательства;**  **6) не являются активами, введенными в эксплуатацию в рамках инвестиционного приоритетного проекта по инвестиционному контракту, заключенному после 31 декабря 2014 года в соответствии с законодательством Республики Казахстан в сфере предпринимательства.**  **…** | **Статья 274. Инвестиционные налоговые преференции**  …  **2. К объектам преференций относятся впервые вводимые в эксплуатацию на территории Республики Казахстан здания и сооружения производственного назначения, машины и оборудование, которые в течение не менее трех налоговых периодов, следующих за налоговым периодом ввода в эксплуатацию, соответствуют одновременно следующим условиям:**  **1) являются активами сроком службы более одного года, переданными концедентом во владение и пользование концессионеру (правопреемнику или юридическому лицу, специально созданному исключительно концессионером для реализации договора концессии) в рамках договора концессии, или основными средствами;**  **2) используются налогоплательщиком, применившим преференции, в деятельности, направленной на получение дохода;**  **3) не являются активами, которые в силу специфики их использования имеют прямую причинно-следственную связь с осуществлением деятельности по контракту (контрактам) на недропользование;**  **4) в налоговом учете последующие расходы, понесенные недропользователем по данным активам, не подлежат распределению между деятельностью по контракту (контрактам) на недропользование и внеконтрактной деятельностью;**  **5) не являются активами, вводимыми в эксплуатацию в рамках инвестиционного проекта по контрактам, заключенным до 1 января 2009 года в соответствии с законодательством Республики Казахстан в сфере предпринимательства;**  **6) не являются активами, введенными в эксплуатацию в рамках инвестиционного приоритетного проекта по инвестиционному контракту, заключенному после 31 декабря 2014 года в соответствии с законодательством Республики Казахстан в сфере предпринимательства.**  **В целях настоящего пункта контрактом на недропользование не признается контракт на добычу подземных вод.** | Запрет на применение преференций недропользователям был обусловлен тем, что им было предоставлено право применения двойной нормы амортизации по фиксированным активам, используемым по контрактной деятельности, по которой ведется раздельный учет (п. 7 ст. 271 НК).  Вместе с тем, требования по раздельному учету не распространяются на контракты по разведке и (или) добыче подземных вод и общераспространенных полезных ископаемых (п. 2 ст. 723 НК).  Таким образом, возникают споры по вышеуказанным категориям недропользователей, не ведущих раздельный учет, но использующих фиксированные активы в основной производственной деятельности, которая включает также и деятельность по контрактам на добычу подземных вод и ОПИ, – как при применении инвестиционных налоговых преференций, так и при применении двойной нормы амортизации.  В этой связи предлагается предоставить возможность по таким ФА применять ИНП вместо двойной нормы амортизации. |  |
| 7 | Пункт 1 ст 400 | **Статья 400. Налог на добавленную стоимость, относимый в зачет**  1. Суммой налога на добавленную стоимость, относимого в зачет получателем товаров, работ, услуг, являющимся плательщиком налога на добавленную стоимость в соответствии с подпунктом 1) пункта 1 статьи 367 настоящего Кодекса, признается сумма налога на добавленную стоимость, подлежащего уплате за полученные товары, работы и услуги, если они используются или будут использоваться в целях облагаемого оборота по реализации, и указанного:  1) в случае приобретения товаров, работ, услуг, за исключением случаев, предусмотренных подпунктами 2) и 3) настоящего пункта, – в одном из следующих документов с выделенным в нем налогом на добавленную стоимость и указанием идентификационного номера налогоплательщика-поставщика:  счете-фактуре или проездном билете (на бумажном носителе, в электронном билете, электронном проездном документе), выписанном поставщиком, являющимся плательщиком налога на добавленную стоимость на дату выписки счета-фактуры;  **отсутствует**  счете-фактуре, выписанном в соответствии со статьей 414 настоящего Кодекса, в части, приходящейся на стоимость полученных в отчетном налоговом периоде периодических печатных изданий и иной продукции средств массовой информации, включая размещенные на интернет-ресурсе в общедоступных телекоммуникационных сетях;  документе на выпуск товаров из государственного материального резерва, выписанном структурным подразделением уполномоченного органа в области государственного материального резерва по форме, установленной законодательством Республики Казахстан. Сумма налога на добавленную стоимость определяется по следующей формуле, но не более суммы налога, уплаченного при поставке данных товаров в государственный материальный резерв:  НДС = СВТ х СтНДС / (100 % + СтНДС), где:  НДС – сумма налога на добавленную стоимость;  СВТ – стоимость выпускаемых товаров, облагаемых налогом на добавленную стоимость;  СтНДС – ставка налога на добавленную стоимость, действующая на дату выпуска товаров;  … | **Статья 400. Налог на добавленную стоимость, относимый в зачет**  1. Суммой налога на добавленную стоимость, относимого в зачет получателем товаров, работ, услуг, являющимся плательщиком налога на добавленную стоимость в соответствии с подпунктом 1) пункта 1 статьи 367 настоящего Кодекса, признается сумма налога на добавленную стоимость, подлежащего уплате за полученные товары, работы и услуги, если они используются или будут использоваться в целях облагаемого оборота по реализации, и указанного:  1) в случае приобретения товаров, работ, услуг, за исключением случаев, предусмотренных подпунктами 2) и 3) настоящего пункта, – в одном из следующих документов с выделенным в нем налогом на добавленную стоимость и указанием идентификационного номера налогоплательщика-поставщика:  счете-фактуре или проездном билете (на бумажном носителе, в электронном билете, электронном проездном документе), выписанном поставщиком, являющимся плательщиком налога на добавленную стоимость на дату выписки счета-фактуры;  **в документе, подтверждающем факт проезда на воздушном транспорте, выписанном поставщиком, являющимся плательщиком налога на добавленную стоимость на дату выписки таких документов;**  счете-фактуре, выписанном в соответствии со статьей 414 настоящего Кодекса, в части, приходящейся на стоимость полученных в отчетном налоговом периоде периодических печатных изданий и иной продукции средств массовой информации, включая размещенные на интернет-ресурсе в общедоступных телекоммуникационных сетях;  документе на выпуск товаров из государственного материального резерва, выписанном структурным подразделением уполномоченного органа в области государственного материального резерва по форме, установленной законодательством Республики Казахстан. Сумма налога на добавленную стоимость определяется по следующей формуле, но не более суммы налога, уплаченного при поставке данных товаров в государственный материальный резерв:  НДС = СВТ х СтНДС / (100 % + СтНДС), где:  НДС – сумма налога на добавленную стоимость;  СВТ – стоимость выпускаемых товаров, облагаемых налогом на добавленную стоимость;  СтНДС – ставка налога на добавленную стоимость, действующая на дату выпуска товаров;  … | Ввести в действие с 1 января 2018 года |  |
| 8 | **Пп.4) п.2 ст.404 НК** | **Статья 404. Корректировка суммы налога на добавленную стоимость, относимого в зачет**  2. Уменьшение суммы НДС, относимого в зачет, производится в следующих случаях:  **…**  4) по имуществу, переданному в качестве вклада в уставный капитал; | **Статья 404. Корректировка суммы налога на добавленную стоимость, относимого в зачет**  2. Уменьшение суммы НДС, относимого в зачет, производится в следующих случаях:  **…**  4) по имуществу, переданному в качестве вклада в уставный капитал **или возвращаемому из уставного капитала взамен ранее внесенного;** | В налоговом кодексе не урегулирован вопрос корректировки зачетного НДС, в случае если возврат из уставного капитала учредителю, участнику осуществляется в виде имущества (товара), взамен ранее внесенного. | КМГ (ТОО «KMG Drilling & Services»)  **НА ОБСУЖДЕНИЕ** |
| 9 | **Новый подпункт 7) пункта 2 статьи 404 НК** | **Статья 404. Корректировка суммы налога на добавленную стоимость, относимого в зачет**  2. Уменьшение суммы НДС, относимого в зачет, производится в следующих случаях:  **…**  **7) отсутствует;**  …  4.Корректировка суммы налога на добавленную стоимость, относимого в зачет, в случаях, установленных **пунктами 2 и 3** настоящей статьи, производится в том налоговом периоде, в котором наступили такие случаи.  **отсутствует** | **Статья 404. Корректировка суммы налога на добавленную стоимость, относимого в зачет**  2. Уменьшение суммы НДС, относимого в зачет, производится в следующих случаях:  **…**  **7) по работам, услугам, приобретенным у нерезидента если случай, предусмотренный подпунктами 2) и 4) пункта 2 статьи 373 настоящего Кодекса наступил позднее налогового периода, в котором работы, услуги, приобретенные у нерезидента признаны облагаемым оборотом.**  **…**  4. Корректировка суммы налога на добавленную стоимость, относимого в зачет, в случаях, установленных **подпунктами 1) – 5) и 7) пункта 2** настоящей статьи, производится в том налоговом периоде, в котором наступили такие случаи.  **Корректировка суммы налога на добавленную стоимость, относимого в зачет, в случаях, установленных подпунктом 6) пункта 2 настоящей статьи, производится в том налоговом периоде на который приходится дата выписки дополнительного счета-фактуры.**  **В случае, указанном в подпункте 7) пункта 2 настоящей статьи, датой наступления случая является налоговый период, в котором произведена уплата налога на добавленную стоимость на импортируемые товары.** | Пп.2) и 4) пункта 2 статьи 373 Налогового кодекса дает возможность не исчислять НДС за нерезидента, в случае если стоимость работ, услуг, приобретенных у нерезидента, включена в таможенную стоимость импортируемых товаров или в размер облагаемого импорта из стран ЕАЭС. Но может быть ситуация, когда обязательство по НДС за нерезидента возникает ранее даты импорта товаров, Налоговым кодексом не урегулирована данная ситуация. Поскольку пп.2) и 4) п.2 ст.373 НК начинают действовать после даты импорта товаров, возникает двойное налогообложение, которое можно исключить, если произвести корректировку ранее исчисленной суммы НДС за нерезидента, а также суммы НДС, отнесенного в зачет. При отсутствии положений, позволяющих применить корректировку согласно статьям 383 и 404 Налогового кодекса по НДС за нерезидента, налогоплательщик при исключении из зачета НДС за нерезидента должен возвращаться в предыдущие периоды, и это может привести к начислению пени, что является несправедливым, поскольку налоговые обязательства на момент возникновения обязательств были исполнены в полном объеме. | КМГ  (ТОО «KMG Drilling & Services»)  **НА ОБСУЖДЕНИЕ**  **Отработано с КМГ** |
| 10 | Подпункт 6) пункта 5 статьи 412. | Статья 412. Общие положения  5. В счете-фактуре должны быть указаны:  6) в случае реализации подакцизных товаров в счете-фактуре дополнительно указывается сумма акциза; | Статья 412. Общие положения  5. В счете-фактуре должны быть указаны:  6) в случае реализации подакцизных товаров в счете-фактуре дополнительно указывается сумма акциза, если такая реализация является объектом обложения акцизом в соответствии с **положениями раздела 11 настоящего Кодекса**; | В действующей редакции отсутствуют уточнения на каких налогоплательщиков распространяется требование об указании суммы акциза в счете-фактуре. Данное уточнение позволит избежать различных интерпретаций данного пункта. | **Филипп Моррис**  **НА ОБСУЖДЕНИЕ**  **Редакция отработана** |
| 11 | Подпункт 5 п. 13 статьи 412 | Статья 412. Общие положения  …  13. Выписка счета-фактуры не требуется в случаях:  …  5) безвозмездной передачи товара физическому лицу, не являющемуся индивидуальным предпринимателем или лицом, занимающимся частной практикой | Статья 412. Общие положения  …  Выписка счета-фактуры не требуется в случаях:  …  5) безвозмездной передачи товара, безвозмездного выполнения работ, оказания услуг физическому лицу, не являющемуся индивидуальным предпринимателем или лицом, занимающимся частной практикой | Уточнение с целью добавить безвозмездное выполнение работ, оказания услуг в список операций при совершении которых не требуется выписка счета-фактуры. | **Филипп Моррис**  **НА ОБСУЖДЕНИЕ**  **Отработано** |