**СРАВНИТЕЛЬНАЯ ТАБЛИЦА ПОПРАВОК**

**по НДС**

**15.02.2019 г.**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№****п/п** | **Структурный элемент** | **Редакция законодательного акта** | **Редакция предлагаемого изменения или дополнения** | **Обоснование** | **Автор** |
| *1* | *2* | *3* | *4* | *5* |  |
|  | Пункт 2 статьи 152 | **Статья 152. Особенности проведения тематических проверок по подтверждению достоверности сумм превышения налога на добавленную стоимость**2. В проверяемый период включается налоговый период:который указан налогоплательщиком в налоговом заявлении, в связи с применением им пунктов 1 и 2 статьи 432 настоящего Кодекса;**начиная с налогового периода**, за который предъявлено налогоплательщиком требование о возврате суммы превышения налога на добавленную стоимость, **включая** налоговый период, в котором представлена декларация по налогу на добавленную стоимость с указанием требования о возврате суммы превышения налога на добавленную стоимость.**Если иное не установлено пунктами 3 и 4 настоящей статьи, в проверяемый период, указанный в настоящем пункте, включаются также налоговые периоды, за которые не проводились проверки по данному виду налога и которые не превышают срока исковой давности, установленного** **статьей 48 настоящего Кодекса.** | **Статья 152. Особенности проведения тематических проверок по подтверждению достоверности сумм превышения налога на добавленную стоимость**2. В проверяемый период включается налоговый период:который указан налогоплательщиком в налоговом заявлении, в связи с применением им пунктов 1 и 2 статьи 432 настоящего Кодекса;за который предъявлено налогоплательщиком требование о возврате суммы превышения налога на добавленную стоимость, **в том числе** налоговый период, в котором представлена декларация по налогу на добавленную стоимость с указанием требования о возврате суммы превышения налога на добавленную стоимость **за этот период.** | Тематические проверки по подтверждению достоверности сумм превышения НДС назначаются налоговыми органами при предъявлении налогоплательщиком требования на возврат превышения НДС в разрезе налоговых периодов по НДС, т.е. по годам в разрезе кварталов.Считаем не целесообразным проводить повторные перепроверки налоговых периодов, в которых отсутствуют суммы НДС, предъявленные налогоплательщиком в требовании на возврат.Также считаем неправильным производить в рамках тематической проверки достоверности предъявленных сумм НДС к возврату, проводить проверки тех налоговых периодов, в которых отсутствуют суммы НДС, предъявленные к возврату в требовании на возврат НДС. Предлагаем убрать из этого пункта проверки периодов, в которых отсутствует требование на возврат НДС, а проводить налоговые проверки этих периодов в рамках комплексных налоговых проверок налогоплательщика, как это делалось всегда до 2018 года.  | Евразийская группа**УАНДС** |
|  | Часть вторая п. 2 ст. 152 | **Статья 152. Особенности проведения тематических проверок по подтверждению достоверности сумм превышения налога на добавленную стоимость**1. В проверяемый период включается налоговый период:

который указан налогоплательщиком в налоговом заявлении, в связи с применением им пунктов 1 и 2 статьи 432 настоящего Кодекса;начиная с налогового периода, за который предъявлено налогоплательщиком требование о возврате суммы превышения налога на добавленную стоимость, включая налоговый период, в котором представлена декларация по налогу на добавленную стоимость с указанием требования о возврате суммы превышения налога на добавленную стоимость.Если иное не установлено пунктами 3 и 4 настоящей статьи, в проверяемый период, указанный в настоящем пункте, включаются также налоговые периоды, за которые не проводились проверки по данному виду налога и которые не превышают срока исковой давности, установленного статьей 48 настоящего Кодекса. | **Статья 152. Особенности проведения тематических проверок по подтверждению достоверности сумм превышения налога на добавленную стоимость**1. В проверяемый период включается налоговый период:

который указан налогоплательщиком в налоговом заявлении, в связи с применением им пунктов 1 и 2 статьи 432 настоящего Кодекса;**если иное не установлено частью третьей настоящего пункта,** начиная с налогового периода, за который предъявлено налогоплательщиком требование о возврате суммы превышения налога на добавленную стоимость, включая налоговый период, в котором представлена декларация по налогу на добавленную стоимость с указанием требования о возврате суммы превышения налога на добавленную стоимость.Если иное не установлено пунктами 3 и 4 настоящей статьи, в проверяемый период, указанный в настоящем пункте, включаются также налоговые периоды, за которые не проводились проверки по данному виду налога и которые не превышают срока исковой давности, установленного статьей 48 настоящего Кодекса.**Для плательщиков налога на добавленную стоимость, представивших декларации по налогу на добавленную стоимость с указанием требования о возврате суммы превышения налога на добавленную стоимость, состоящих не менее двенадцати последовательных месяцев на налоговом мониторинге, в проверяемый период включается налоговый период, за который предъявлено требование о возврате суммы превышения налога на добавленную стоимость.** | Проведение проверки за период, за который сумма превышения НДС не предъявлена к возврату, не должен включаться в период проверки. При предъявлении на возврат в последующие периоды, производится повторная проверка того же периода. Кроме того, при таком подходе сумма превышения НДС, предъявленная к возврату, уменьшается на сумму выявленных нарушений за период, за который сумма НДС к возврату не предъявлялась. Таким образом, налоговые органы неправомерно уменьшают сумму НДС, подлежащего возврату, за счет не подтверждения суммы зачета за период не входящий в период, за который предъявлен возврат превышения НДС. В связи с чем, предлагается ограничить проверяемый период периодом за который предъявлено требование на возврат превышения НДС. | ИЦАУАНДС |
|  | **Статья 152 пункт 12** | …. При этом положения подпункта 2) части первой настоящего пункта не применяются в случае устранения нарушений, выявленных по результатам аналитического отчета "Пирамида", непосредственными поставщиками следующих проверяемых налогоплательщиков: имеющих право на применение упрощенного порядка возврата суммы превышения налога на добавленную стоимость; реализующих инвестиционный проект в рамках республиканской карты индустриализации, утверждаемой Правительством Республики Казахстан, стоимость которого составляет не менее 150 000 000-кратного размера месячного расчетного показателя, установленного законом о республиканском бюджете и действующего на 1 января соответствующего финансового года; осуществляющих деятельность в рамках контракта на недропользование, заключенного в соответствии с законодательством Республики Казахстан, и имеющих средний коэффициент налоговой нагрузки не менее 20 процентов, рассчитанный за последние 5 лет, предшествующих налоговому периоду, в котором предъявлено требование о возврате суммы превышения налога на добавленную стоимость. В акте налоговой проверки указывается основание невозврата налога на добавленную стоимость. | …. При этом положения подпункта 2) части первой настоящего пункта не применяются в случае устранения нарушений, выявленных по результатам аналитического отчета "Пирамида", непосредственными поставщиками следующих проверяемых налогоплательщиков: имеющих право на применение упрощенного порядка возврата суммы превышения налога на добавленную стоимость; реализующих инвестиционный проект в рамках республиканской карты индустриализации, утверждаемой Правительством Республики Казахстан, стоимость которого составляет не менее 150 000 000-кратного размера месячного расчетного показателя, установленного законом о республиканском бюджете и действующего на 1 января соответствующего финансового года; осуществляющих деятельность в рамках контракта на недропользование, заключенного в соответствии с законодательством Республики Казахстан, и имеющих средний коэффициент налоговой нагрузки не менее 20 процентов, рассчитанный за последние 5 лет, предшествующих налоговому периоду, в котором предъявлено требование о возврате суммы превышения налога на добавленную стоимость. **имеющих право на возврат превышения налога на добавленную стоимость в соответствии с пунктом 4 статьи 429 Настоящего кодекса** В акте налоговой проверки указывается основание невозврата налога на добавленную стоимость. | Согласно пункту 4 статьи 429 Налогового кодекса предусмотрено, что возврату превышения НДС, образовавшегося в связи с приобретением товаров, работ, услуг, не используемых в целях оборотов по реализации, облагаемых по нулевой ставке, производится в пределах сумм НДС, отнесенного в зачет, **уплаченного при приобретении работ, услуг от нерезидента** в соответствии со статьей 373 Налогового кодекса.Как мы понимаем, в данной норме законодатель определяет необходимым к возврату **только** превышения НДС, образовавшегося в связи с уплатой **при приобретении работ, услуг от нерезидента**. Другие суммы НДС, отнесенного в зачет, не имеют отношения к уплаченной сумме НДС при приобретении работ, услуг от нерезидента.По логике Налогового кодекса не подтвержденные по «Пирамиде» НДС у поставщиков 2-го и далее уровня подлежат возврату после устранения ими нарушений, так как суммы НДС являются частью возвращаемой суммы НДС. Возврат превышения НДС за нерезидента является отдельной категорией возврата и эти суммы НДС 2-го и далее уровня не имеют отношения к данному превышению.Следовательно, при возврате превышения НДС, отнесенного в зачет, уплаченного при приобретении работ, услуг от нерезидента, считаем достаточным устранения нарушений, выявленных по результатам аналитического отчета "Пирамида", у **непосредственного** поставщика. | **Компания ARBAudit****УАНДС** |
|  | **Статья 372. Оборот по реализации товаров, работ, услуг** | Статья 372. Оборот по реализации товаров, работ, услуг1. Оборот по реализации товаров означает:5. Не являются оборотом по реализации:1) передача имущества в качестве вклада в уставный капитал;17) получение вкладчиком (клиентом) суммы вознаграждения, начисленной и (или) выплаченной ему по договорам банковского счета и (или) банковского вклада;33) получение организацией, осуществляющей деятельность по организации и проведению международной специализированной выставки на территории Республики Казахстан, от некоммерческой организации, указанной в подпункте 32) настоящего пункта, денег, полученных такой некоммерческой организацией в рамках бюджетной программы, направленной на целевое перечисление;34) действовал до 01.01.19 г. (см. стар. ред.);**35) отсутствует** | Статья 372. Оборот по реализации товаров, работ, услуг1. Оборот по реализации товаров означает:5. Не являются оборотом по реализации:1) передача имущества в качестве вклада в уставный капитал;17) получение вкладчиком (клиентом) суммы вознаграждения, начисленной и (или) выплаченной ему по договорам банковского счета и (или) банковского вклада;33) получение организацией, осуществляющей деятельность по организации и проведению международной специализированной выставки на территории Республики Казахстан, от некоммерческой организации, указанной в подпункте 32) настоящего пункта, денег, полученных такой некоммерческой организацией в рамках бюджетной программы, направленной на целевое перечисление;34) действовал до 01.01.19 г. (см. стар. ред.);**35) получение выплат от банка-депозитария по программам (договорам) обслуживания депозитарных расписок;**  | В рамках публичного размещения (IPO), ценные бумаги Общества в виде акций и глобальных депозитарных расписок (GDR), базовым активом которых являются указанные акции Общества, включены в официальный список ценных бумаг с допуском к торгам на Лондонской фондовой бирже («LSE») и Бирже Международного финансового центра «Астана».В целях размещения ценных бумаг в виде GDR, Обществом заключен договор с банком-депозитарием, нерезидентом Республики Казахстан. GDR представляет собой сертификат, выпущенный банком-депозитарием и удостоверяющий право его владельца пользоваться выгодами от депонированных в этом банке акций иностранного эмитента, т.е. Общества. При этом, банк-депозитарий выступает агентом и регистратором, т.е. осуществляет операции с GDR, ведет реестр держателей депозитарных расписок, выплачивает дивиденды владельцам GDR.В соответствии с условиями соглашения с банком-депозитарием, банк депозитарий осуществляет выплату в пользу Общества за реализацию Программы GDR.**Предлагаем обозначить новый вид выплат для целей НДС, кроме того данный доход будут в дальнейшем получать другие крупные налогоплательщики, размещающие ГДР в банках-депозитариях, что делает данный вопрос актуальным.** | **АО НАК «Казатомпром****УМ** |
|  | п. 3 ст. 372 НК РК | Оборот по реализации товаров, работ, услуг структурного подразделения юридического лица-резидента, зарегистрированного на территории иностранного государства, местом реализации которых не признается Республика Казахстан, не является оборотом по реализации товаров, работ, услуг такого юридического лица в Республике Казахстан. | Оборот по реализации товаров, работ, услуг структурного подразделения юридического лица-резидента, зарегистрированного на территории иностранного государства, местом реализации которых не признается Республика Казахстан, **а также оборот по реализации товаров, работ, услуг структурного подразделения юридического лица-резидента, зарегистрированного на территории иностранного государства и являющегося плательщиком НДС в таком иностранном государстве,** не является оборотом по реализации такого юридического лица в Республике Казахстан. | Текущая редакция п. 3 ст. 372 приводит к тому, что юридические лица-резиденты РК, осуществляющие деятельность в иностранных государствах через филиалы, вынуждены облагать один и тот же оборот по реализации дважды.Часто встречаются случаи, когда иностранный филиал юридического лица-резидента РК является в таком иностранном государстве самостоятельным плательщиком НДС. В таких случаях оборот по реализации филиала облагается НДС в иностранном государстве на уровне филиала, а также облагается НДС в РК на уровне юридического лица-резидента РК.Международные конвенции об избежании двойного налогообложения не применяются в отношении НДС. В связи с этим, предлагаем решить данную проблему двойного налогообложения НДС на уровне Налогового кодекса РК и рассмотреть предлагаемую редакцию п. 3 ст.372. | **Angels Niko Advisory****УНН, УМ** |
|  | пп.35 п.5 ст.372 | Статья 372. Оборот по реализации товаров, работ, услуг…….Отсутствует | **35) расходы доверительного управляющего, возмещаемые из государственного бюджета, так как погашение займа, вознаграждения по займам, курсовые разницы, налоги и другие обязательные платежи в бюджет.**  | При предъявлении расходов по выплате займов, вознаграждений по ним, курсовых разниц, КПН у доверительного управляющего государственным имуществом возникает необходимость начислять НДС на все эти расходы. Таким образом, возникает НДС к начислению и уплате, сумма которого также возмещается из государственного бюджета. | АО «НК «КазАвтоЖол»УМ |
|  | **Статья 372** | Статья 372. Оборот по реализации товаров, работ, услуг5. Не являются оборотом по реализации:34) [действовал](https://online.zakon.kz/Document/?doc_id=33745225" \l "sub_id=20000" \t "_parent) до 01.01.19 г. ([см. стар. ред.](https://online.zakon.kz/Document/?doc_id=35385408#sub_id=3720534))35) отсутствует | Статья 372. Оборот по реализации товаров, работ, услуг5. Не являются оборотом по реализации:35) сдача в аренду объекта социальной сферы, указанного в статье 239 настоящего Кодекса. | В свете внесения изменений и дополнений в статью 239 НКРК статья 372 также нуждается в изменении.  | **КАЗГЮУ****УМ** |
|  | *Статья 372.5* | *Статья 372.5. Оборот по реализации товаров, работ, услуг.*  | Бонусы (премии) дистрибьюторам и торговым сетямВ 2017 г. КГД согласился, что AmCham предоставит проект изменений по неприменению НДС на премии (бонусы).  | AmCham предложил адаптацию положений российского налогового законодательства в части НДС на бонусы (премии) применительно к Казахстану. Согласно российскому налоговому законодательству НДС начисляется на бонусы (премии) только в том случае, если такие премии влияют (уменьшают) стоимость оказанных услуг или поставленных товаров.В России бонусы (премии) исключаются из определения облагаемого оборота. Бонусы (премии) не считаются в качестве платы за услуги (работы).Проект поправок был презентован AmCham Рабочей группе и КГД, однако не был поддержан Министерством экономики. AmCham хотел бы вернуться к обсуждению данных поправок с КГД и Министром экономики. | PWCУМ |
|  | Пп.4) п.2 ст.378 | **Статья 378. Место реализации товаров, работ, услуг**2. Для целей настоящего раздела местом реализации работ, услуг признается Республика Казахстан, если:4) покупатель работ, услуг осуществляет предпринимательскую или любую другую деятельность на территории Республики Казахстан.Положения настоящего подпункта применяются в отношении следующих работ, услуг: предоставление персонала; | **Статья 378. Место реализации товаров, работ, услуг**2. Для целей настоящего раздела местом реализации работ, услуг признается Республика Казахстан, если:4) покупатель работ, услуг осуществляет предпринимательскую или любую другую деятельность на территории Республики Казахстан.Положения настоящего подпункта применяются в отношении следующих работ, услуг: предоставление персонала, **включая услуги подбора, найма персонала** | Уточнаяющая поправкаКак правило, услуги по предоставлению персонала также включают деятельность по подбору и найму персонала.Вносится в целях популяризации морских специальностей в Казахстане в целях внесения определенности в налоговый учет компании, занимающиеся подбором персонала для судоходных компаний (связано с перетоком квалифицированных казахстанских морских специалистов в иностранные государства).  | КМГ (КМТФ)УМ |
|  | Статья 378 | Отсутствует | Статья 378 Пункт 6При пере выставлении или возмещении затрат покупателю товаров, работ и услуг, место реализации товаров работ и услуг рассматривается в соответствии с настоящей статьей. | Так как при пере выставлении затрат услуга фактически не была оказана лицом, пере выставляющим затраты необходимо уточнить, что налогоплательщик вправе смотреть на место реализации самой услуги. При перевыставлении товаров работ и услуг необходимо уточнить место реализации самой услуги. | АО Эйр АстанаУМ |
|  | Абзац 10 пп. 4 п. 2 ст. 378 НК РК | …сдача в имущественный найм (аренду) движимого имущества (**~~кроме транспортных средств~~**);… | …сдача в имущественный найм (аренду) движимого имущества.… | Текущая редакция абзаца 10 пп. 4 п. 2 ст. 378 снижает конкурентоспособность казахстанских компаний, которые осуществляют деятельность в сфере транспорта. Проблема двойного обложения НДС при наличии филиала казахстанских компаний в иностранных государствах значительно затрудняет функционирование бизнеса и создает проблемы на стадии переговоров с иностранными партнерами, поскольку двойной НДС влияет на стоимость услуг и является дополнительным бременем казахстанских компаний.Таким образом, для целей решения проблемы двойного налогообложения НДС и способствования развитию сферы транспорта, предлагаем исключить слова «кроме транспортных средств» в абзаце 10 пп. 4 п. 2 ст. 378. | УМ**Angels Niko Advisory** |
|  | Абзац 15 пп. 4 п. 2 ст. 378 НК РК | …услуги по предоставлению в аренду и (или) пользование грузовых вагонов и контейнеров; | …услуги по предоставлению в аренду и (или) пользование грузовых вагонов и контейнеров, **морских судов**; | Услуги по предоставлению в аренду морских судов в РК являются достаточно специфическими. В связи с этим казахстанские компании чаще всего заключают сделки по предоставлению в аренду морских судов с нерезидентами. Для этих целей казахстанские компании открывают филиалы в иностранных государствах. В ряде случаев это приводит к сложностям в части двойного налогообложения НДС. Для целей решения данной проблемы и способствования развитию казахстанского рынка аренды морских судов и сферы транспорта в целом, предлагаем включить слова «морских судов» в абзац 15 пп. 4 п. 2 ст. 378. | **Angels Niko Advisory****УМ** |
|  | Пп. 5 п. 2 ст. 378 НК РК | работы, услуги, не предусмотренные подпунктами 1), 2), 3) и 4) части первой настоящего пункта и пунктом 4 настоящей статьи, выполняются или оказываются лицом, осуществляющим предпринимательскую или любую другую деятельность на территории Республики Казахстан.Местом осуществления предпринимательской или другой деятельности лица, выполняющего работы, оказывающего услуги, не предусмотренные подпунктами 1), 2), 3) и 4) части первой настоящего пункта, считается территория Республики Казахстан: | работы, услуги, не предусмотренные подпунктами 1), 2), 3) и 4) части первой настоящего пункта и пунктом 4 настоящей статьи, выполняются или оказываются лицом, осуществляющим предпринимательскую или любую другую деятельность на территории Республики Казахстан.Местом осуществления предпринимательской или другой деятельности лица, **за исключением структурного подразделения, зарегистрированного в иностранном государстве и являющегося плательщиком НДС в таком иностранном государстве**, выполняющего работы, оказывающего услуги, не предусмотренные подпунктами 1), 2), 3) и 4) части первой настоящего пункта, считается территория Республики Казахстан: | В ходе своей деятельности ряд казахстанских компаний открывает филиалы в иностранных государствах, что в свою очередь способствует расширению границ присутствия казахстанского бизнеса за рубежом и развитию той или иной сферы, что в совокупности обеспечивает определенный уровень поступлений в казахстанский бюджет.Однако наличие иностранного филиала ввиду текущей редакции пп. 5 п. 2 ст. 378 вызывает вопрос двойного налогообложения в части НДС. Текущая редакция пп. 5. п. 2 ст. 378 четко не устанавливает, что если работы выполняются, услуги оказываются иностранным филиалом, то РК местом реализации таких услуг не признается, поскольку такой филиал не присутствует в РК на основе учетной регистрации. Несмотря на это, существует позиция, что поскольку головная организация и иностранный филиал являются одним юридическим лицом, то можно сказать, что филиал присутствует в РК на основе государственной регистрации. Соответственно местом реализации таких работ, услуг является РК. Таким образом, ряд казахстанских компаний из-за существующего разночтения данной нормы, подвергаются двойному обложению НДС.Для целей решения данной проблемы, предлагаем внести уточняющую поправку в пп. 5 п. 2 ст. 378. Такая поправка позволит исключить существующие разногласия в отношении признания оборота иностранного филиала казахстанской компании оборотом такой казахстанской компании в РК и исключить двойной НДС. | **Angels Niko Advisory****УНН, УМ** |
|  | Пп. 5 п. 2 ст. 378 НК РК | работы, услуги, не предусмотренные подпунктами 1), 2), 3) и 4) части первой настоящего пункта и пунктом 4 настоящей статьи, выполняются или оказываются лицом, осуществляющим предпринимательскую или любую другую деятельность на территории Республики Казахстан.Местом осуществления предпринимательской или другой деятельности лица, выполняющего работы, оказывающего услуги, не предусмотренные подпунктами 1), 2), 3) и 4) части первой настоящего пункта, считается территория Республики Казахстан:...в отношении прочих работ, услуг - в случае присутствия такого лица на территории Республики Казахстан на основе государственной (учетной) регистрации в органах юстиции Республики Казахстан или на основе постановки на регистрационный учет в налоговых органах в качестве индивидуального предпринимателя.**Отсутсвует** | работы, услуги, не предусмотренные подпунктами 1), 2), 3) и 4) части первой настоящего пункта и пунктом 4 настоящей статьи, выполняются или оказываются лицом, осуществляющим предпринимательскую или любую другую деятельность на территории Республики Казахстан.Местом осуществления предпринимательской или другой деятельности лица, выполняющего работы, оказывающего услуги, не предусмотренные подпунктами 1), 2), 3) и 4) части первой настоящего пункта, считается территория Республики Казахстан:...в отношении прочих работ, услуг - в случае присутствия такого лица на территории Республики Казахстан на основе государственной (учетной) регистрации в органах юстиции Республики Казахстан, **за исключением структурного подразделения, зарегистрированного в иностранном государстве и являющегося плательщиком НДС в таком иностранном государстве**, или на основе постановки на регистрационный учет в налоговых органах в качестве индивидуального предпринимателя. | В ходе своей деятельности ряд казахстанских компаний открывает филиалы в иностранных государствах, что в свою очередь способствует расширению границ присутствия казахстанского бизнеса за рубежом и развитию той или иной сферы, что в совокупности обеспечивает определенный уровень поступлений в казахстанский бюджет.Однако наличие иностранного филиала ввиду текущей редакции пп. 5 п. 2 ст. 378 вызывает вопрос двойного налогообложения в части НДС. Текущая редакция пп. 5. п. 2 ст. 378 четко не устанавливает, что если работы выполняются, услуги оказываются иностранным филиалом, то РК местом реализации таких услуг не признается, поскольку такой филиал не присутствует в РК на основе учетной регистрации. Несмотря на это, существует позиция, что поскольку головная организация и иностранный филиал являются одним юридическим лицом, то можно сказать, что филиал присутствует в РК на основе государственной регистрации. Соответственно местом реализации таких работ, услуг является РК. Таким образом, ряд казахстанских компаний из-за существующего разночтения данной нормы, подвергаются двойному обложению НДС.Для целей решения данной проблемы, предлагаем внести уточняющую поправку в пп. 5 п. 2 ст. 378. Такая поправка позволит исключить существующие разногласия в отношении признания оборота иностранного филиала казахстанской компании оборотом такой казахстанской компании в РК и исключить двойной НДС. | **Angels Niko Advisory****УНН, УМ** |
|  | Пп.5 п. 2 ст. 378 НК РК | работы, услуги, не предусмотренные подпунктами 1), 2), 3) и 4) части первой настоящего пункта и пунктом 4 настоящей статьи, выполняются или оказываются лицом, осуществляющим предпринимательскую или любую другую деятельность на территории Республики Казахстан.Местом осуществления предпринимательской или другой деятельности лица, выполняющего работы, оказывающего услуги, не предусмотренные подпунктами 1), 2), 3) и 4) части первой настоящего пункта, считается территория Республики Казахстан:...Для целей подпунктов 2) и 3) части первой настоящего пункта фактическим местом оказания работ, услуг признается место присутствия лица, оказывающего такие работы, услуги.**Отсутствует** | работы, услуги, не предусмотренные подпунктами 1), 2), 3) и 4) части первой настоящего пункта и пунктом 4 настоящей статьи, выполняются или оказываются лицом, осуществляющим предпринимательскую или любую другую деятельность на территории Республики Казахстан.Местом осуществления предпринимательской или другой деятельности лица, выполняющего работы, оказывающего услуги, не предусмотренные подпунктами 1), 2), 3) и 4) части первой настоящего пункта, считается территория Республики Казахстан:...Для целей подпунктов 2) и 3) части первой настоящего пункта фактическим местом оказания работ, услуг признается место присутствия лица, оказывающего такие работы, услуги.**Для целей части 7 подпункта 5 настоящего пункта в отношении оборота по реализации товаров, работ, услуг структурного подразделения, зарегистрированного на территории иностранного государства и являющегося плательщиком НДС в таком иностранном государстве, местом осуществления предпринимательской деятельности лица считается территория такого иностранноо государства.** | В ходе своей деятельности ряд казахстанских компаний открывает филиалы в иностранных государствах, что в свою очередь способствует расширению границ присутствия казахстанского бизнеса за рубежом и развитию той или иной сферы, что в совокупности обеспечивает определенный уровень поступлений в казахстанский бюджет.Однако наличие иностранного филиала ввиду текущей редакции пп. 5 п. 2 ст. 378 вызывает вопрос двойного налогообложения в части НДС. Текущая редакция пп. 5. п. 2 ст. 378 четко не устанавливает, что если работы выполняются, услуги оказываются иностранным филиалом, то РК местом реализации таких услуг не признается, поскольку такой филиал не присутствует в РК на основе учетной регистрации. Несмотря на это, существует позиция, что поскольку головная организация и иностранный филиал являются одним юридическим лицом, то можно сказать, что филиал присутствует в РК на основе государственной регистрации. Соответственно местом реализации таких работ, услуг является РК. Таким образом, ряд казахстанских компаний из-за существующего разночтения данной нормы, подвергаются двойному обложению НДС.Для целей решения данной проблемы, предлагаем внести уточняющую поправку в пп. 5 п. 2 ст. 378. Такая поправка позволит исключить существующие разногласия в отношении признания оборота иностранного филиала казахстанской компании оборотом такой казахстанской компании в РК и исключить двойной НДС. | **Angels Niko Advisory****УНН, УМ** |
|  | **Пункт 15 статьи 379**  | **Статья 379. Дата совершения оборота по реализации товаров, работ, услуг**  15. Если в документах, определенных пунктами 3, 5 и 13 настоящей статьи, указано несколько дат, то датой подписания документа является наиболее поздняя из указанных дат. **Отсутствует** | **Статья 379. Дата совершения оборота по реализации товаров, работ, услуг**  15. Если в документах, определенных пунктами 3, 5 и 13 настоящей статьи, указано несколько дат, то датой подписания документа является наиболее поздняя из указанных дат. **Для целей настоящего пункта учитываются счета-фактуры, не являющиеся исправленными.** |  Согласно пп.5) п.21 Правил выписки счетов-фактур в электронной форме (далее - Правила) дата совершения оборота по реализации в исправленном счете-фактуре определяется по дате совершения оборота, указанной в счете-фактуре, который аннулируется.  В отношении зачетного НДС по исправленным счетам-фактурам из ответа Председателя Комитета государственных доходов МФ РК от 11 января 2017 года на вопрос от 5 января 2017 года № 451924 (dialog.еgov.kz) следует, что в случае внесения изменений, в том числе в целях исправления ошибок в ранее выписанный счет-фактуру в электронном виде (далее - ЭСФ), отнесению в зачет подлежит сумма НДС по ЭСФ в том налоговом периоде, в котором выписан аннулированный ЭСФ. Вместе с тем в Налоговом кодексе дата совершения оборота и дата отнесения в зачет налога на добавленную стоимость по исправленным счетам-фактурам четко не определены. Контрагенты, при определении даты оборота, руководствуются п.15 ст.379 НК РК, согласно которого при наличии в актах/иных документах нескольких дат, то датой подписания документа, следовательно датой оборота, является наиболее поздняя из указанных дат. Компания считает, что данный пункт относится к первоначальным счетам-фактурам и актам, а не к исправленным счетам-фактурам и актам.  Принятие данных поправок позволит избежать разночтений и налоговых рисков при определении даты оборота по исправленным счетам-фактурам и датой отнесения в зачет, также исключит разночтение между Правилами и Налоговым кодексом в отношении исправленных счетов-фактур.    | **АО «KEGOC»**Адильханова Айсулу МуратовнаНачальник налогового отдела 8(7172) 69023087073651309 |
|  | **Пункт 1 статьи 401**  | **Статья 401. Дата отнесения в зачет налога на добавленную стоимость** * 1. **Отсутствует**
 | **Статья 401. Дата отнесения в зачет налога на добавленную стоимость** * 1. **По исправленному счету**

**фактуре налог на добавленную стоимость, относимый в зачет, учитывается в том налогом периоде, на который приходится дата выписки аннулируемого счета-фактуры, за исключением случаев, предусмотренных в пункте 6 настоящей статьи.**  | УМ |
|  | п.1, п.4 ст.387 | **Статья 387 Налогообложение международных перевозок**1. Оборот по реализации услуг по международным перевозкам облагается по нулевой ставке. Международной перевозкой признается: 1) транспортировка товаров, в том числе почтовых отправлений, экспортируемых с территории Республики Казахстан и импортируемых на территорию Республики Казахстан;  2) транспортировка по территории Республики Казахстан транзитных грузов;  3) перевозка пассажиров, багажа и грузобагажа в международном сообщении; 4) услуга по проследованию пассажирских поездов (вагонов) в международном сообщении.Для целей настоящей главы перевозка считается международной, если оформление перевозки осуществляется едиными международными перевозочными документами, установленными пунктом 4 настоящей статьи.4. Для целей настоящей статьи подтверждающими международные перевозки документами являются:1) при перевозке грузов:в международном автомобильном сообщении - товарно-транспортная накладная;в международном железнодорожном сообщении, в том числе в прямом международном железнодорожно-паромном сообщении, - накладная единого образца;воздушным транспортом - грузовая накладная (авианакладная);морским транспортом - коносамент или морская накладная; | **Статья 387 Налогообложение международных перевозок**1. Оборот по реализации услуг по международным перевозкам облагается по нулевой ставке. Международной перевозкой признается: 1) транспортировка товаров, в том числе почтовых отправлений, экспортируемых с территории Республики Казахстан и импортируемых на территорию Республики Казахстан;  2) транспортировка по территории Республики Казахстан транзитных грузов;  3) перевозка пассажиров, грузов, багажа и грузобагажа в международном сообщении; **В порядке, установленном настоящей статьей облагаются также фрахт по договорам перевозки грузов (в том числе бербоут-чартера, тайм-чартера, димайз-чартера), осуществляемых судами, зарегистрированными в международном судовом реестре Республики Казахстан, а также связанные с ними возмещаемые фрахтователем владельцу судна расходы, в том числе простои судна (демерредж), расходы по страхованию, расходы по топливу и инспекции судна.**4) услуга по проследованию пассажирских поездов (вагонов) в международном сообщении.Для целей настоящей главы перевозка считается международной, если оформление перевозки осуществляется едиными международными перевозочными документами, установленными пунктом 4 настоящей статьи.4. Для целей настоящей статьи подтверждающими международные перевозки документами являются:1) при перевозке грузов:в международном автомобильном сообщении - товарно-транспортная накладная;в международном железнодорожном сообщении, в том числе в прямом международном железнодорожно-паромном сообщении, - накладная единого образца;воздушным транспортом - грузовая накладная (авианакладная);морским транспортом – коносамент, морская накладная, **акт приемки передачи судна** | Уточняющая редакция.Согласно законодательству РК о торговом мореплавании предоставление судов в аренду (бербоут-чартер, тайм-чартер) относятся к видам договоров перевозки грузов в торговом мореплавании. Суда, зарегистрированные в международном судовом реестре РК, предоставляются фрахтователям в международном грузовом сообщении (для осуществления перевозок грузов за пределами Республики Казахстан либо транспортировки грузов, экспортируемых или импортируемых на территорию РК), что соответствует содержанию международных перевозок.Вносится во избежание возможных разногласий о соответствии услуг чартера термину «международные перевозки», а также с целью единообразного учета оборота по реализации услуг фрахтования и связанных с международными перевозками возмещаемых затрат, поскольку они также оказываются за пределами Республики КазахстанСлово «грузов» вносится в пп.3) п.1 ст.387 Налогового кодекса, поскольку в п.4 указанной статьи «перевозка грузов» и «перевозка грузобагажа» рассматриваются отдельно, что создает угрозу исключения из предмета регулирования пп.3) п.1 ст.387 – перевозки в международном сообщении грузов. Внесение определенности необходимо для повышения конкурентоспособности и развития казахстанского флота на международных направлениях. В мировой практике, морские перевозки, включая сдачу судов по договорам фрахта, не облагаются НДС (РФ)  | КМГ (КМФТ)УНН, УМ |
|  | Подпункт 9) статьи 394 | Статья 394. Обороты по реализации товаров, работ, услуг, освобожденные от налога на добавленную стоимостьОсвобождаются от налога на добавленную стоимость обороты по реализации следующих товаров, работ, услуг, местом реализации которых является Республика Казахстан: **9)** **услуг в рамках деятельности кооператива собственников помещений (квартир) по управлению общим имуществом объекта кондоминиума, осуществляемых в соответствии с законодательством Республики Казахстан о жилищных отношениях;** | Статья 394. Обороты по реализации товаров, работ, услуг, освобожденные от налога на добавленную стоимостьОсвобождаются от налога на добавленную стоимость обороты по реализации следующих товаров, работ, услуг, местом реализации которых является Республика Казахстан: **9) услуг по управлению, содержанию и эксплуатации жилищного фонда;**Вводится в действие с 1 января 2018 года. | Управление объектами кондоминиумов кроме кооперативов собственников помещений (квартир) осуществляют другие субъекты рынка. Вместе с тем, освобождаются от НДС только кооперативы собственники помещений.В связи с этим, налоговая нагрузка иных субъектов по управлению объекта кондоминиумов отражается на конечной стоимости предоставляемых услуг населению.Следует отметить, что до вступления в силу НК РК в новой редакции действовал пп.11) ст. 248 НК РК от 2008 г., согласно которому освобождались от НДС обороты по реализации услуг по управлению, содержанию и эксплуатации жилищного фонда. | **BI Development****УМ** |
|  | Пп.44) ст. 394 | **Статья 394. Обороты по реализации товаров, работ, услуг, освобожденные от налога на добавленную стоимость** Освобождаются от налога на добавленную стоимость обороты по реализации следующих товаров, работ, услуг, местом реализации которых является Республика Казахстан: **44) отсутствует;** | **Статья 394. Обороты по реализации товаров, работ, услуг, освобожденные от налога на добавленную стоимость** Освобождаются от налога на добавленную стоимость обороты по реализации следующих товаров, работ, услуг, местом реализации которых является Республика Казахстан:44**) техническое обслуживание судов и судового оборудования, организация ремонта судов и наблюдение за ним, обеспечение сменно-запасными частями, смазочными и расходными материалами, необходимыми для технического обслуживания и ремонта, услуги по освидетельствованию судна, инспектирование технического состояния судов, расследование аварий и происшествий, связанных с их эксплуатацией, планирование, учет и анализ расходов по судовым техническим бюджетам, включая связанные с ними услуги по предоставлению персонала.**  | Вносится в целях популяризации морских специальностей в Казахстане в целях снижения налогового бремени компаний, способных оказывать услуги технического менеджмента отечественным и иностранным судоходным компаниям. Предлагаемая поправка связана с необходимостью предотвращения перетока квалифицированных казахстанских морских специалистов в иностранные государства, которые в настоящий момент оказывают аналогичные услуги, в том числе казахстанским судоходным комапниям (за счет оплачиваемых казахстанскими компаниями услуг пополняется бюджет РФ). Поправка также способоствует увеличению поступлений ИПН с доходов физических лиц. Обложение НДС приводит к неконкурентоспособности услуг, которые могли бы оказывать казахстанские компании.Потери бюджета по НДС отсутствуют, поскольку ранее судоходные компании Казахстана не оказывали подбного рода услуги. При этом, повышение их конкурентоспособности (за счет совобождения от уплаты НДС) увеличит поступления в бюджет по КПН, ИПН. | КМГ (КМТФ)УМ |
|  | **Статья 394** | **Статья 394. Обороты по реализации товаров, работ, услуг, освобожденные от налога на добавленную стоимость**Освобождаются от налога на добавленную стоимость обороты по реализации следующих товаров, работ, услуг, местом реализации которых является Республика Казахстан:41) отсутствует | **Статья 394. Обороты по реализации товаров, работ, услуг, освобожденные от налога на добавленную стоимость**Освобождаются от налога на добавленную стоимость обороты по реализации следующих товаров, работ, услуг, местом реализации которых является Республика Казахстан:**41) научно-исследовательских и консультационных работ, проводимых на основании договоров с уполномоченным государственным органом, финансируемых за счет средств займов, выделенных Республике Казахстан.**  | Республика Казахстан получила заём от Международного банка реконструкции и развития (МБРР) в размере 36 млн. долларов США на условиях МБРР для финансирования Проекта институционального укрепления сектора правосудия стоимостью 59,9 млн. долларов США, реализация которого осуществляется Министерством юстиции Республики Казахстан (МЮ РК).Проект предусматривает оказание институциональной поддержки государственным органам, предоставляющим широкий спектр услуг в сфере правосудия, включая регистрационные услуги, юридическую помощь, доступ к правосудию, исполнение судебных актов, практику назначения наказаний, реабилитацию бывших правонарушителей и повышение профессионального уровня государственных служащих.Цель развития проекта заключается в следующем:- повышении институциональных возможностей отобранных учреждений для эффективной реализации отобранных законов;- повышении эффективности, прозрачности и доступа к отобранным государственным услугам в секторе правосудия.Участниками Проекта являются Верховный Суд Республики Казахстан, Министерство юстиции Республики Казахстан, Генеральная прокуратура Республики Казахстан и Министерство внутренних дел Республики Казахстан. Министерство юстиции является администратором Проекта.Министерство юстиции Республики Казахстан как администратор Проекта отвечает за бюджетирование, управление и реализацию Проекта, а также за контроль, мониторинг и подготовку отчетности о результатах и воздействии Проекта. Министерство юстиции Республики Казахстан привлекает консультантов для передачи навыков и повышения эффективности реализации Проекта.КазГЮУ имеет договор, заключенный с Министерством Юстиции РК, на оказание научно-исследовательских и консультационных работ в рамках данного проекта.  | **КАЗГЮУ****УМ** |
|  | Статья 396. | Статья 396. Обороты по реализации, связанные с землей и жилыми зданиями1. Освобождаются от налога на добавленную стоимость:3) услуги по организации проживания в студенческих и школьных общежитиях, рабочих поселках, детских домах отдыха, железнодорожных спальных вагонах. | Статья 396. Обороты по реализации, связанные с землей и жилыми зданиями1. Освобождаются от налога на добавленную стоимость:3) услуги по организации проживания в студенческих и школьных общежитиях, рабочих поселках, детских домах отдыха, железнодорожных спальных вагонах **(включая гарантийный депозит, взимаемый за обеспечение сохранности помещений и имущества).** | Услуги проживания в общежития включают также гарантийный депозит. Требуется уточнение, услуги по организации проживания включают гарантийный депозит или нет? | **КАЗГЮУ****УМ** |
|  | Пункт 7 статьи 400 | Статья 400. Налог на добавленную стоимость, относимый в зачет**7. отсутствует** | Статья 400. Налог на добавленную стоимость, относимый в зачет**7. В случае, если условиями сделки предусмотрено предоставление налогоплательщиком гарантии качества реализованных товаров, выполненных работ, оказанных услуг, то сумма налога на добавленную стоимость по фактическим расходам налогоплательщика по устранению недостатков реализованных товаров, выполненных работ, оказанных услуг, произведенных в течение установленного сделкой гарантийного срока, подлежит отнесению в зачет в соответствии с настоящим Кодексом.** | В настоящее время в налоговом законодательстве отсутствует указание относительно отнесения или не отнесения в зачет расходов строительных компаний по обслуживанию объектов, сданных в эксплуатацию.В связи с чем, возникает различная правоприменительная практика. Так, по мнению одних практиков возможен зачет, однако иные указывают на запрет зачета.В целях исключения многозначного понимания положений НК РК необходимо дополнение в ст. 400, уточняющее возможность зачета.Следует отметить, что согласно п.8 ст. 243 НК РК в случае, если условиями сделки предусмотрено предоставление налогоплательщиком гарантии качества реализованных товаров, выполненных работ, оказанных услуг, то сумма фактических расходов налогоплательщика по устранению недостатков реализованных товаров, выполненных работ, оказанных услуг, произведенных в течение установленного сделкой гарантийного срока, подлежит отнесению на вычеты в соответствии с Кодексом. | **BI Development****УМ** |
|  | **Статья 400** | **Статья 400. Налог на добавленную стоимость, относимый в зачет****…****Отсутствует** | **Статья 400. Налог на добавленную стоимость, относимый в зачет****…**7. При получении налогоплательщиком услуг, расходы по которым признаны расходами плательщика налога на добавленную стоимость и подлежат отнесению на вычеты в соответствии с пунктом 15 статьи 243 настоящего Кодекса, такой плательщик налога на добавленную стоимость имеет право на зачет суммы налога на добавленную стоимость по указанным услугам при соблюдении требований подпункта 1) пункта 1 настоящей статьи. | Приведение в соответствие согласно поправке в п. 15 статьи 243 --- Поправка принята в работу, со стороны КГД готовится редакция пункта 15 ст. 243.Для целей Корпоративного подоходного налога пункт 15 статьи 243 Налогового кодекса предложено доработать, для предоставления налогоплательщику права отнести на вычеты расходы по деятельности, направленной на поддержание и (или) увеличение объемов продаж товара независимо от наличия права собственности на него.Однако такие изменения не отразились в Разделе 10 Налогового кодекса для целей отнесения в зачет НДС по таким расходам.В связи с чем, предлагаем статью 400 дополнить пунктом 7 касательно отнесения НДС в зачет. | **Филип Моррис Казахстан****УМ** |
|  | П.5 ст.401 | Налог на добавленную стоимость, относимый в зачет, при приобретении электрической и (или) тепловой энергии, системных услуг в соответствии с законом РК « Об электроэнергетике», учитывается в том налоговом периоде , на который приходится дата совершения оборота по реализации таких товаров, работ, услуг. | Налог на добавленную стоимость, относимый в зачет, при приобретении электрической и (или) тепловой энергии, системных услуг в соответствии с законом РК « Об электроэнергетике», **а также воды, газа, коммунальных услуг** учитывается в том налоговом периоде , на который приходится дата совершения оборота по реализации таких товаров, работ, услуг. | С целью приведения в соответствие с п.5 ст.379 НК РК  | АО Евразийский Банк УМ |
|  | **Пункт 1 статьи 404**  | **Статья 404. Корректировка суммы налога на добавленную стоимость,****относимого в зачет**  1. Корректировкой суммы налога на добавленную стоимость, относимого в зачет, является увеличение или уменьшение суммы налога на добавленную стоимость, относимого в зачет, в случаях, установленных настоящей статьей и статьей 405 настоящего Кодекса. | **Статья 404. Корректировка суммы налога на добавленную стоимость,****относимого в зачет**  1. Корректировкой суммы налога на добавленную стоимость, относимого в зачет, является увеличение или уменьшение суммы налога на добавленную стоимость, **ранее отнесенного** в зачет, в случаях, установленных настоящей статьей и статьей 405 настоящего Кодекса. | Компания считает, что НДС должен корректироваться в сторону увеличения, уменьшения либо исключаться из зачета если товары, работы, услуги были ранее приобретены с НДС и НДС по ним был взят в зачет. А из текущей редакции пункта 1 статьи 404 Налогового кодекса следует, что при наступлении случаев, описанных в пунктах 2 и 3 статьи 404 Налогового кодекса, НДС относимый в зачет должен корректироваться независимо от того приобретались ли товары, работы, услуги с НДС или без него. | **АО «KEGOC»**Адильханова Айсулу МуратовнаНачальник налогового отдела 8(7172) 69023087073651309УМ |
|  | Статья 412 | 13. Выписка счета-фактуры не требуется в случаях:4) оформления перевозки пассажира на железнодорожном или воздушном транспорте проездным билетом на бумажном носителе, электронным билетом или электронным проездным документом; | Разделить п.13 (п.п.4) для железнодорожного и воздушного транспорта4.1. оформления перевозки пассажира на железнодорожном транспорте проездным билетом на бумажном носителе, электронным билетом или электронным проездным документом;4.2. оформления перевозки пассажира **и груза** на воздушном транспорте авиабилетом или грузовой авианакладной на бумажных носителях или в электронном виде. | Просим добавить в п.4.2. перевозку грузов на воздушном транспорте.Согласно международным стандартам налогообложения (ИКАО) на воздушном транспорте грузовые авиаперевозки приравниваются к пассажирским. Налоговый кодекс РК должен быть применим в одинаковой степени как к пассажирским так и к грузовым перевозкам осуществляемым воздушным транспортом.Согласно правилам перевозки пассажиров, багажа и грузов на воздушном транспорте утвержденным приказом Министра по инвестициям и развитию Республики Казахстан от 30 апреля 2015 года № 540**воздушные перевозки** – деятельность физических и юридических лиц по **перевозке пассажиров, багажа, грузов и почтовых отправлений воздушными судами;****пассажирский билет (далее – билет)** – документ на перевозку пассажира, выдаваемый авиакомпанией либо его уполномоченными агентами, подтверждающий ознакомление пассажиром с условиями **договора** воздушной перевозки и заключение между пассажиром и авиакомпанией договора воздушной перевозки;**грузовая накладная (AirWaybill)** – воздушно–перевозочный документ, удостоверяющий заключение **договора** воздушной перевозки, его условия и принятие груза к перевозке по воздушным линиям;Исходя из того, что билет и авианакладная **являются документами удостоверяющими заключение договора о воздушной перевозки с физическим лицом то**, налоговое законодательство и его требования должны быть одинаковыми для пассажиров и грузов осуществляющих перевозку на воздушном транспорте.  | АО Эйр АстанаУМ |
|  | Статья 412, п. 1, пп. 2 | **Статья 412. Общие положения** 1. При совершении оборота по реализации товаров, работ, услуг обязаны выписать счет-фактуру:1) плательщики налога на добавленную стоимость, предусмотренные [подпунктом 1) пункта 1 статьи 367](#sub3670000) настоящего Кодекса;2) налогоплательщики в случаях, предусмотренных нормативными правовыми актами Республики Казахстан, принятыми в целях реализации [международных договоров](http:///online.zakon.kz/Document/?link_id=1006454618), ратифицированных Республикой Казахстан;3) комиссионер, не являющийся плательщиком налога на добавленную стоимость, в случаях, установленных [статьей 416](#sub4160000) настоящего Кодекса;4) экспедитор, не являющийся плательщиком налога на добавленную стоимость, в случаях, установленных [статьей 415](#sub4150000) настоящего Кодекса;5) налогоплательщики в случае реализации импортированных товаров. | **Статья 412. Общие положения** 1. При совершении оборота по реализации товаров, работ, услуг обязаны выписать счет-фактуру:1) плательщики налога на добавленную стоимость, предусмотренные [подпунктом 1) пункта 1 статьи 367](#sub3670000) настоящего Кодекса;2) налогоплательщики в случаях, предусмотренных нормативными правовыми актами Республики Казахстан, принятыми в целях реализации [международных договоров](http:///online.zakon.kz/Document/?link_id=1006454618), ратифицированных Республикой Казахстан, **за исключением неплательщиков НДС**;3) комиссионер, не являющийся плательщиком налога на добавленную стоимость, в случаях, установленных [статьей 416](#sub4160000) настоящего Кодекса;4) экспедитор, не являющийся плательщиком налога на добавленную стоимость, в случаях, установленных [статьей 415](#sub4150000) настоящего Кодекса;5) налогоплательщики в случае реализации импортированных товаров, **за исключением неплательщиков НДС.** | Приказом Министра финансов Республики Казахстан от 9 декабря 2015 года № 640 утверждена Инструкция по организации системы учета отдельных товаров при их перемещении в рамках взаимной трансграничной торговли государств-членов Евразийского экономического союза, согласно которой налогоплательщик выписывает электронный счет-фактуру в порядке, установленном Правилами документооборота счетов-фактур, выписываемых в электронной форме при: **«…реализации товаров, включенных в Перечень**, которые ранее ввезены с территории третьих стран; **реализации ввезенных** на территорию Республики Казахстан с территории государств-членов ЕАЭС товаров, код ТН ВЭД ЕАЭС и наименование **включены в Перечень**; **при реализации произведенных** на территории Республики Казахстан товаров, код ТН ВЭД ЕАЭС, и наименование которых **включены в Перечень**; **вывозе** с территории Республики Казахстан на территорию другого государства-члена ЕАЭС в связи с передачей товара в пределах одного юридического лица: товаров, **включенных в Перечень**, которые ранее ввезены с территории третьих стран; товаров, ввезенных на территорию Республики Казахстан с территории государств-членов ЕАЭС.»Таким образом из-за отсылочной нормы в Проекте Налогового кодекса, неплательщики НДС обязаны выписывать Электронные счет-фактуры по товарам, входящим в Перечень изъятий.Для контроля соблюдения данного правила предпринимателю необходимо держать специально выделенного сотрудника-бухгалтера. Так как необходимо постоянно сверять входит ли реализуемый товар в перечень или нет и проводить соответствующие работы по выписыванию ЭСФ. Для малого бизнеса – это требование не выполнимо. Необходимо отметить, что согласно действующего Налогового законодательства, при экспорте товара за территорию Казахстана, добропорядочный экспортёр обязан уведомить налоговый орган. Соответственно у Налогового органа есть инструмент точечного контроля вывоза товара, входящего в Перечень. Соответственно нет необходимости налагать данные обязательства по ЭСФ на всех предпринимателей Казахстана.Кроме того, следует учесть, что ЭСФ для товаров, входящих в Перечень, необходимо для контроля товаров, растаможенных по льготным ставкам ВТО, чтобы этот товар не попал в другие страны ЕАЭС. А неплательщик НДС (мелкие ИП – малый бизнес) не будет экспортировать товар в страны ЕАЭС. Плательщику НДС не выгодно покупать товар у неплательщика НДС для экспорта в ЕАЭС, т.к. НДС по данному товару в зачет не пойдет. В результате исключается факт продажи товара, входящего в Перечень, в другие страны ЕАЭС, отсутствует логика и экономическая выгода.*Пример:**Импорт за 100 тенге, НДС 12%, таможенная пошлина 10% = 100+12+10 = 122 тенге цена закупа в Казахстан. Реализация в страны ЕАЭС по нулевой ставке НДС за 130 тенге. Для плательщика НДС предусмотрен возврат НДС. В результате валовая прибыль: 130 (цена реализации в страны ЕАЭС –122 (себестоимость при импорте) +12 (возврат НДС) = 20 тенге.**Для неплательщика НДС валовая прибыль составит 130-122 = 8 тенге. Разница равна НДС при импорте.*Т.е. для неплательщика НДС нет выгоды импортировать товар или покупать импортированный товар, включенного в Перечень изъятий, и реализовывать в страны ЕАЭС.В связи с чем, Малый бизнес, т.е. не плательщиков НДС, можно беспрепятственно исключить из требования по выписыванию ЭСФ. | Ассоциация прямых продаж КазахстанаУМ |
|  | **Статья 412** | **Статья 412. Общие положения**13. Выписка счета-фактуры не требуется в случаях:3) осуществления расчетов через банки второго уровня, оператора почты за предоставленные физическому лицу коммунальные услуги, услуги связи; | **Статья 412. Общие положения**13. Выписка счета-фактуры не требуется в случаях:3) осуществления расчетов через банки второго уровня, **включая оплату за обучение и проживание обучающимися организациям, осуществляющим деятельность в социальной сфере**, оператора почты за предоставленные физическому лицу коммунальные услуги, услуги связи; | Уточнение редакции. | **КАЗГЮУ****УМ** |
|  | Пункт 5 статьи 428 | **Статья 428. Уплата налога на добавленную стоимость на импортируемые товары на территорию Республики Казахстан с территории государств-членов Евразийского экономического союза методом зачета**«…»5. Сумма налога на добавленную стоимость, уплаченная методом зачета, отражается в декларации по налогу на добавленную стоимость одновременно в начислении и зачете в порядке, определенном налоговым законодательством Республики Казахстан.В случае нарушения в течение пяти лет с даты ввоза товаров на территорию Республики Казахстан требований, установленных пунктами 1 и 2 настоящей статьи, налог на добавленную стоимость на ввозимые товары подлежит уплате с начислением пени со срока, установленного для уплаты налога на добавленную стоимость при ввозе товаров, в порядке и размере, которые определены налоговым законодательством Республики Казахстан.При этом не являются нарушениями требований, установленных настоящей статьей:1) реализация мяса и мясных продуктов, полученных в результате вынужденного забоя животных, указанных в подпунктах 9) и 10) части первой пункта 1 настоящей статьи, или убыль (падеж) таких животных в пределах норм естественной убыли, утвержденных уполномоченным органом в области развития агропромышленного комплекса;2) снятие с регистрационного учета по налогу на добавленную стоимость после даты принятия на учет импортированных товаров, определенной в соответствии со [статьей 442](http://online.zakon.kz/Document/?doc_id=36148637" \l "sub_id=4420000" \t "_parent) настоящего Кодекса. | **Статья 428. Уплата налога на добавленную стоимость на импортируемые товары на территорию Республики Казахстан с территории государств-членов Евразийского экономического союза методом зачета**«…»5. Сумма налога на добавленную стоимость, уплаченная методом зачета, отражается в декларации по налогу на добавленную стоимость одновременно в начислении и зачете в порядке, определенном налоговым законодательством Республики Казахстан.В случае нарушения в течение пяти лет с даты ввоза товаров на территорию Республики Казахстан требований, установленных пунктами 1 и 2 настоящей статьи, налог на добавленную стоимость на ввозимые товары подлежит уплате с начислением пени со срока, установленного для уплаты налога на добавленную стоимость при ввозе товаров, в порядке и размере, которые определены налоговым законодательством Республики Казахстан.При этом не являются нарушениями требований, установленных настоящей статьей:1) реализация мяса и мясных продуктов, полученных в результате вынужденного забоя животных, указанных в подпунктах 9) и 10) части первой пункта 1 настоящей статьи, или убыль (падеж) таких животных в пределах норм естественной убыли, утвержденных уполномоченным органом в области развития агропромышленного комплекса;2) снятие с регистрационного учета по налогу на добавленную стоимость после даты принятия на учет импортированных товаров, определенной в соответствии со [статьей 442](http://online.zakon.kz/Document/?doc_id=36148637#sub_id=4420000) настоящего Кодекса;**3) выбытие (списание) актива, ранее ввезенного на территорию Республики Казахстан, по которому налог на добавленную стоимость уплачен в соответствии с настоящей статьей, если такое выбытие (списание) осуществляется в результате аварии либо крушения актива, при условии наличия независимого подтверждения, что актив не подлежит восстановлению (ремонту).**  | Выбытие актива в случае аварии или крушения не позволяет использовать актив для целей его реализации, то есть у данного актива исчезает его потребительская стоимость, которая могла бы стать объектом обложения НДС. Соответственно, данную ситуацию следует рассматривать как полное использование актива в процессе производства товаров, работ, услуг. Такие активы не могут создавать конкуренцию на внутреннем рынке РК, так как отсутствует их потребительская стоимость. Следовательно нет объекта обложения НДС.  | Евразийская группаУСМУЭК |
|  | п 7 ст 431 | **Статья 431. Порядок и сроки возврата превышения налога на добавленную стоимость****…****7. Отсутствует** | **Статья 431. Порядок и сроки возврата превышения налога на добавленную стоимость****…****7. Налогоплательщик вправе самостоятельно осуществить возврат в бюджет ранее возвращенную из бюджета сумму превышения налога на добавленную стоимость на основании представленной дополнительной декларации по налогу на добавленную стоимость. При этом камеральный контроль дополнительной декларации по налогу на добавленную стоимость не производится.** | На презентациях проекта нового Налогового кодекса КГД МФ РК объявлялось о предоставлении возможности налогоплательщику самостоятельно (без проведения проверки) уплатить в бюджет суммы НДС в случае предоставления дополнительных ФНО, повлекших снижение сумм зачета НДС за проверенный период, ранее возвращенных из бюджета или повлекших занижение превышения сумм НДС, ранее предъявленного к возврату.В связи с чем, предлагаем установить в Налоговом кодексе норму, предусматривающую возможность возврата НДС, ранее возвращенного из бюджета, налогоплательщиком самостоятельно без проведения налогового контроля путем представления дополнительной налоговой отчетности за соответствующий(-ие) налоговые периоды. | ИЦАУАНДС |
| 1. Й
 | Пункт 3 статьи 434 | **Статья 434. Упрощенный порядок возврата превышения налога на добавленную стоимость**3. Возврат суммы превышения налога на добавленную стоимость в упрощенном порядке производится **с учетом периода продления** в течение пятнадцати рабочих дней с последней даты, установленной настоящим Кодексом для представления в налоговый орган декларации по налогу на добавленную стоимость за налоговый период, в которой указано требование о возврате суммы превышения налога на добавленную стоимость. | **Статья 434. Упрощенный порядок возврата превышения налога на добавленную стоимость**3. Возврат суммы превышения налога на добавленную стоимость в упрощенном порядке производится в течение пятнадцати рабочих дней с последней даты, установленной настоящим Кодексом для представления в налоговый орган декларации по налогу на добавленную стоимость за налоговый период, в которой указано требование о возврате суммы превышения налога на добавленную стоимость.**В случае продления срока представления налоговой отчётности по налогу на добавленную стоимость в соответствии с пунктом 3 статьи 212 настоящего Кодекса, возврат превышения суммы налога на добавленную стоимость в соответствии с настоящим пунктом производится с учетом периода продления** |  Налоговые органы стали трактовать данный пункт по-иному.Ранее этот пункт означал, что если налогоплательщик сдавал декларацию с требованием на возврат НДС в срок, то возврат НДС производился в течении только 15 рабочих дней после представления декларации по НДС. Однако, в декабре 2018 года налоговые органы стали трактовать этот пункт иначе, а именно, не взирая на отсутствие продления представления декларации по НДС, возврат произвели с учетом продления декларации по НДС, т.е. с учетом еще 15 календарных дней по пункту 3 статьи 212 НК. | Евразийская группаУАНДС |
|  | Пункт 3 статьи 457 | **Статья 457. Порядок исчисления и уплаты налога на добавленную стоимость при экспорте товаров в Евразийском экономическом союзе**3. При непоступлении в электронной форме в налоговый орган Республики Казахстан заявления о ввозе товаров и уплате косвенных налогов в течение ста восьмидесяти календарных дней с даты совершения оборота по реализации товаров при их экспорте, по реализации работ, услуг в случае выполнения работ по переработке давальческого сырья плательщик налога на добавленную стоимость обязан уплатить налог по ставке, установленной пунктом 1 статьи 422 настоящего Кодекса, в срок, предусмотренный статьей 425 настоящего Кодекса.Начисление указанных в настоящем пункте сумм налога на добавленную стоимость производится налоговым органом в порядке, определенном уполномоченным органом.4. В случае несвоевременной и неполной уплаты суммы налога на добавленную стоимость, исчисленной в соответствии с пунктом 3 настоящей статьи, налоговый орган применяет способы обеспечения исполнения не выполненного в срок налогового обязательства и меры принудительного взыскания в порядке, определенном настоящим Кодексом. | **Статья 457. Порядок исчисления и уплаты налога на добавленную стоимость при экспорте товаров в Евразийском экономическом союзе****3.** При непоступлении уведомления, указанного в пункте 2 настоящей статьи, в течение девяноста календарных дней с даты совершения оборота по реализации товаров на экспорт, плательщик налога на добавленную стоимость направляет в налоговый орган по месту регистрации перечень покупателей с представлением подтверждающих документов об экспорте товаров. **4. Полученный перечень с подтверждающими документами об экспорте товаров налоговый орган в течение 5 рабочих дней направляет в соответствующий налоговый орган государства-члена Евразийского экономического союза для принятия соответствующих мер.** | Предлагаем исключить ответственность экспортера, за не представления заявления импортером, предлагаем экспортерам не получившим уведомления, направлять сведения по покупателям в налоговый орган по месту регистрации, для дальнейшей отработки налоговыми органами стран ЕАЭС для принятия соответствующих мер.Также, учитывая электронный формат представления подтверждения в электронной форме предлагаем сократить сроки представления подтверждения.В целях усиления ответственности за непредставление заявления о ввозе товаров | КазахмысНДСУСМ,УЭК |