**Сравнительная таблица**

**по внесению изменений в проект Закона Республики Казахстан «О внесении изменений и дополнений в некоторые законодательные акты Республики Казахстан по вопросам налогообложения»**

*(Инициативы Правительства Республики Казахстан от 25.04.2025 года)*

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Структурный**  **элемент** | **Редакция законодательного акта** | **Редакция**  **предлагаемого изменения**  **или дополнения** | **Автор изменения**  **или дополнения**  **и его обоснование** |
| **Предпринимательский кодекс Республики Казахстан от 29 октября 2015 года** | | | | |
|  | Статья 281 | **Статья 281.** Цель государственной поддержки инвестиций  …  2. Государственная поддержка инвестиций заключается в предоставлении одного или нескольких из следующих мер:  1) сопровождение инвесторов по принципу «одного окна»;  2) оказание содействия инвестору уполномоченным органом по инвестициям в порядке, предусмотренном статьей 282 настоящего Кодекса;  3) оказания содействия местными исполнительными органами, на территории которого осуществляется деятельность инвестора;  4) оказание содействия уполномоченным государственными органом, к компетенции которого относится деятельность, осуществляемая инвестором;  **4)** инвестиционных преференций, предусмотренных параграфом 3 настоящей главы.  3. Государственная поддержка инвестиций, предусмотренная подпунктами 2), 3) и 4) пункта 2 настоящей статьи осуществляется с учетом установления встречных обязательств инвестора.  **Встречные обязательства определяются в соответствии с правилами по определению и применению встречных обязательств при оказании мер государственного стимулирования, предусмотренных Законом Республики Казахстан «О промышленной политике».** | **Статья 281.** Цель государственной поддержки инвестиций  …  2. Государственная поддержка инвестиций заключается в предоставлении одного или нескольких из следующих мер:  1) сопровождение инвесторов по принципу «одного окна»;  2) оказание содействия инвестору уполномоченным органом по инвестициям в порядке, предусмотренном статьей 282 настоящего Кодекса;  3) оказания содействия местными исполнительными органами, на территории которого осуществляется деятельность инвестора;  4) оказание содействия уполномоченным государственным органом, к компетенции которого относится деятельность, осуществляемая инвестором;  **5)** инвестиционных преференций, предусмотренных параграфом 3 настоящей главы.  3. Государственная поддержка инвестиций, предусмотренная подпунктами 2), 3) и 4) пункта 2 настоящей статьи, осуществляется с учетом установления встречных обязательств инвестора.  **Встречные обязательства устанавливаются в зависимости от вида деятельности, предусмотренного инвестиционным проектом, в соответствии с правилами:**  **по определению и применению встречных обязательств при оказании мер государственного стимулирования, предусмотренных Законом Республики Казахстан «О промышленной политике», если вид деятельности, предусмотренный инвестиционным проектом, регулируется данным законом;**  **по иным видам деятельности, не регулируемым Законом Республики Казахстан «О промышленной политике», - в порядке и сроки, установленные уполномоченным органом в сфере политики по привлечению инвестиций.** | **Комитет по финансам и бюджету**  В настоящее время соответствующей главой Предпринимательского кодекса предусматриваются отдельные нормы о встречных обязательствах инвестора, однако не установлен порядок и не раскрыты последствия для инвестора. Изменениями и дополнениями предложено предусмотреть порядок определения встречных обязательств в соответствии с Законом о промышленной политике, а по видам деятельности, не регулируемым данным законом – в порядке и сроки, установленные уполномоченным органом в сфере политики по привлечению инвестиций. При этом введено новое принципиальное условие, что при отсутствии встречных обязательств инвестиционные преференции инвестору не предоставляются. |
|  | Статья 283 | **Статья 283.** Понятие и виды инвестиционных преференций  …  2. По инвестиционному проекту (в том числе инвестиционному приоритетному проекту) предоставляются следующие виды инвестиционных преференций:  1) освобождение от обложения таможенными пошлинами и налогом на добавленную стоимость на импорт;  2) государственные натурные гранты.  3. По инвестиционному приоритетному проекту предоставляются преференции по налогам (далее – инвестиционные преференции для инвестиционного приоритетного проекта).  4. Исключен Законом РК от 25.12.2017 [№ 122-VI](http://adilet.zan.kz/rus/docs/Z1700000122#z447) (вводится в действие с 01.01.2018).  5. По специальному инвестиционному проекту в виде инвестиционных преференций (далее – инвестиционные преференции для специального инвестиционного проекта) предоставляется освобождение от обложения:  ввозными таможенными пошлинами;  налогами в соответствии с налоговым законодательством Республики Казахстан. | **Статья 283.** Понятие и виды инвестиционных преференций  …  2. Инвестиционные преференции предоставляются в зависимости от содержания проекта в соответствии с условиями следующих инвестиционных контрактов:  1) соглашение об инвестициях;  2) соглашение об инвестиционных **обязательствах;**  **3) упрощенный инвестиционный контракт.**  3. **Инвестиционные преференции** **по налогам** предоставляются по решению Правительства Республики Казахстан на основании рассмотрения заявок на предоставление **инвестиционных преференций** **по налогам** в порядке, определенном Правительством Республики Казахстан.  Решение Правительства Республики Казахстан принимается по каждой заявке на основании представленных материалов уполномоченным органом.  **Иные инвестиционные преференции, не касающиеся налогового обязательства, предоставляются на основании инвестиционного контракта, заключенного между уполномоченным органом по инвестициям и юридическим лицом Республики Казахстан, реализующим инвестиционный проект.**  **Для предоставления иных инвестиционных преференций юридическое лицо Республики Казахстан направляет в уполномоченный орган по инвестициям заявку на предоставление инвестиционных преференций и документы, подтверждающие соответствие заявителя установленным настоящим Кодексом требованиям, по форме, установленной уполномоченным органом по инвестициям.** | **Комитет**  **по финансам и бюджету**  Понятие «инвестиционный проект» в рамках Предпринимательского кодекса и действующего Налогового кодекса употребляется в разных значениях (как общее выражение, определяющее наличие контракта, а также как отдельный вид контракта), то есть требуется их разграничение. При этом в рамках работы по исключению неэффективных налоговых льгот установлено, что нормы по освобождению от НДС на импорт по инвестиционному проекту практически не применяются, в этой связи, как отдельный вид контракта он исключен из Предпринимательского кодекса и соответствующие положения не включены в Проект. |
|  | Статья 283-1 | **Статья 283-1**. Соглашение об инвестициях  1. Соглашением об инвестициях является договор на реализацию инвестиционного проекта, заключаемый на основании решения Правительства Республики Казахстан между уполномоченным органом по инвестициям и юридическим лицом Республики Казахстан, предусматривающий:  1) создание объектов, способных удовлетворить потребности туриста в виде долгосрочных активов на приоритетных туристских территориях, с инвестициями в размере не менее двухсоттысячекратного размера месячного расчетного показателя;  2) создание новых объектов в сферах пищевой и легкой промышленности с инвестициями в размере не менее миллионнократного размера месячного расчетного показателя;  3) создание новых производств с инвестициями в строительство новых производственных объектов в размере не менее двухмиллионнократного размера месячного расчетного показателя;  4) расширение и (или) обновление действующих производств, предусматривающих изменение основных средств с инвестициями в размере не менее пятимиллионнократного размера месячного расчетного показателя.  В целях настоящей статьи под месячным расчетным показателем понимается месячный расчетный показатель, установленный законом о республиканском бюджете и действующий на дату подачи заявки на предоставление инвестиционных преференций. | **Статья 283-1.** Соглашение об инвестициях  1. Соглашением об инвестициях является договор на реализацию инвестиционного проекта, заключаемый на основании решения Правительства Республики Казахстан между уполномоченным органом по инвестициям и юридическим лицом Республики Казахстан, предусматривающий:  1) создание объектов, способных удовлетворить потребности туриста в виде долгосрочных активов на приоритетных туристских территориях, **определенных в соответствии с Законом Республики Казахстан «О туристской деятельности в Республике Казахстан», -** с инвестициями в размере не менее двухсоттысячекратного размера месячного расчетного показателя. ;  2) создание новых объектов в сферах пищевой и легкой промышленности с инвестициями в размере не менее миллионнократного размера месячного расчетного показателя;  3) создание новых производств с инвестициями в строительство новых производственных объектов в размере не менее двухмиллионнократного размера месячного расчетного показателя;  4) расширение и (или) обновление действующих производств, предусматривающих изменение основных средств с инвестициями в размере не менее пятимиллионнократного размера месячного расчетного показателя;  **5) создание новых гостиниц, расширение и (или) обновление (реконструкция) действующих гостиниц с инвестициями юридического лица не менее миллионнократного размера месячного расчетного показателя при одновременном соблюдении следующих условий:**  **реализация проекта вне городов республиканского значения и столицы;**  **соответствие предоставляемых услуг категории «три», «четыре», «пять» звезд в соответствии с международными стандартами;**  **заключение договора комплексной предпринимательской лицензии (франчайзинг) или франшизы с международной гостиничной сетью, имеющей не менее тысячи гостиниц в десяти и более зарубежных странах.**  В целях настоящей статьи под месячным расчетным показателем понимается месячный расчетный показатель, установленный законом о республиканском бюджете и действующий на дату подачи заявки на предоставление инвестиционных преференций. | **Комитет**  **по финансам и бюджету**  Законом Республики Казахстан «О внесении изменений и дополнений в некоторые законодательные акты Республики Казахстан по вопросам ведения бизнеса» от 6 апреля 2024 года № 71-VIII ЗРК внесены изменения в Предпринимательский кодекс Республики Казахстан, которые не учтены при объединении двух инвестиционных контрактов (Соглашение об инвестициях и инвестиционный приоритетный проект).  Вышеуказанный закон предусматривает отдельные условия по размеру инвестиций и иным требованиями в целях заключения инвестиционного приоритетного проекта при создании и обновлении гостиниц. |
|  | Статья 283-3 | **Статья 283-3. Государственные натурные гранты**  **1.** Государственные натурные гранты представляют собой имущество, являющееся собственностью Республики Казахстан, передаваемое во временное безвозмездное пользование либо предоставляемое на праве временного безвозмездного землепользования юридическому лицу Республики Казахстан для реализации инвестиционного проекта с последующей безвозмездной передачей в собственность либо землепользование.  **2.** Государственные натурные гранты в порядке, установленном настоящим Кодексом, предоставляются уполномоченным органом по инвестициям по согласованию с уполномоченным органом по управлению государственным имуществом и (или) центральным уполномоченным органом по управлению земельными ресурсами, а также местными исполнительными органами во временное безвозмездное пользование либо на праве временного безвозмездного землепользования с последующей безвозмездной передачей в собственность либо землепользование в случае выполнения инвестиционных обязательств в соответствии с инвестиционным контрактом.  **Основанием для безвозмездной передачи предоставленного государственного натурного гранта в собственность или землепользование является решение уполномоченного органа по инвестициям, которое принимается не позднее трех месяцев с даты получения аудиторского отчета, предусматривающего выполнение инвестором инвестиционных обязательств в соответствии с инвестиционным контрактом, заключенным между инвестором и уполномоченным органом по инвестициям.**  3. В качестве государственных натурных грантов могут передаваться: земельные участки, здания, сооружения, машины и оборудование, вычислительная техника, измерительные и регулирующие приборы и устройства, транспортные средства (за исключением легкового автотранспорта), производственный и хозяйственный инвентарь.  4. Оценка государственных натурных грантов осуществляется по их рыночной стоимости в порядке, установленном законодательством Республики Казахстан.  5. Максимальный размер государственного натурного гранта составляет не более тридцати процентов от объема инвестиций в долгосрочные активы юридического лица Республики Казахстан.  В случае, если оценочная стоимость запрашиваемого государственного натурного гранта превышает указанный максимальный размер, юридическое лицо Республики Казахстан имеет право получить запрашиваемое имущество с оплатой разницы между его оценочной стоимостью и максимальным размером государственного натурного гранта. | **Статья 283-3. Упрощенный инвестиционный контракт**  **1. Упрощенный инвестиционный контракт предусматривает предоставление инвестиционных преференций в виде:**  **1) государственных натурных грантов;**  **2) освобождение от обложения таможенными пошлинами.**  **Инвестиционный проект в рамках упрощенного инвестиционного контракта осуществляется по определенным приоритетным видам деятельности, перечень которых утверждается Правительством Республики Казахстан.**  **2.** Государственные натурные гранты представляют собой имущество, являющееся собственностью Республики Казахстан, передаваемое во временное безвозмездное пользование либо предоставляемое на праве временного безвозмездного землепользования юридическому лицу Республики Казахстан для реализации инвестиционного проекта с последующей безвозмездной передачей в собственность либо землепользование.  Государственные натурные гранты в порядке, установленном настоящим Кодексом, предоставляются уполномоченным органом по инвестициям по согласованию с уполномоченным органом по управлению государственным имуществом и (или) центральным уполномоченным органом по управлению земельными ресурсами, а также местными исполнительными органами во временное безвозмездное пользование либо на праве временного безвозмездного землепользования с последующей безвозмездной передачей в собственность либо землепользование в случае выполнения инвестиционных обязательств в соответствии с инвестиционным контрактом.  **Решение уполномоченного органа по инвестициям, которое принимается не позднее трех месяцев с даты получения аудиторского отчета, предусматривающего выполнение инвестором инвестиционных обязательств в соответствии с инвестиционным контрактом, заключенным между инвестором и уполномоченным органом по инвестициям является основанием для местного исполнительного органа для безвозмездной передачи предоставленного государственного натурного гранта инвестору в собственность либо безвозмездное долгосрочное землепользование.**  3. В качестве государственных натурных грантов могут передаваться: земельные участки, здания, сооружения, машины и оборудование, вычислительная техника, измерительные и регулирующие приборы и устройства, транспортные средства (за исключением легкового автотранспорта), производственный и хозяйственный инвентарь.  4. Оценка государственных натурных грантов осуществляется по их рыночной стоимости в порядке, установленном законодательством Республики Казахстан.  5. Максимальный размер государственного натурного гранта составляет не более тридцати процентов от объема инвестиций в долгосрочные активы юридического лица Республики Казахстан.  В случае, если оценочная стоимость запрашиваемого государственного натурного гранта превышает указанный максимальный размер, юридическое лицо Республики Казахстан имеет право получить запрашиваемое имущество с оплатой разницы между его оценочной стоимостью и максимальным размером государственного натурного гранта. | **Комитет**  **по финансам и бюджету**  Понятие «инвестиционный проект» в рамках Предпринимательского кодекса и действующего Налогового кодекса употребляется в разных значениях (как общее выражение, определяющее наличие контракта, а также как отдельный вид контракта), то есть требуется их разграничение. При этом в рамках работы по исключению неэффективных налоговых льгот установлено, что нормы по освобождению от НДС на импорт по инвестиционному проекту практически не применяются, в этой связи, как отдельный вид контракта он исключен из Предпринимательского кодекса и соответствующие положения не включены в Проект. |
|  | Статья 283-4 | **Статья 283-4.** Преференции по налогам  …  3. Преференции по налогам предоставляются на основании одного из контрактов, предусмотренных пунктом 2 настоящей статьи.  Преференции по налогам предоставляются по итогам рассмотрения рабочих программ по проектам, если преобладающим результатом осуществления проекта является следующее:  1) на основании соглашения об инвестициях – если предусмотрено введение в действие нового или реконструированного недвижимого имущества**, признанного долгосрочным активом в обрабатывающей промышленности;**  … | **Статья 283-4.** Преференции по налогам  …  3. Преференции по налогам предоставляются на основании одного из контрактов, предусмотренных пунктом 2 настоящей статьи.  Преференции по налогам предоставляются по итогам рассмотрения рабочих программ по проектам, если преобладающим результатом осуществления проекта является следующее:  1) на основании соглашения об инвестициях – если предусмотрено введение в действие нового или реконструированного недвижимого имущества, **признанного долгосрочным активом;**  … | **Комитет**  **по финансам и бюджету**  Понятие «инвестиции» предусматривает вклад в «фиксированные активы». При этом фиксированные активы являются элементом налогового учета в соответствии с Налоговым кодексом и применяется только при налогообложении в целях исполнения налоговых обязательств. В этой связи, в целях возможности оценки и прогнозирования потенциальными инвесторами рисков и преимуществ осуществления инвестиционного проекта терминология главы приведена в соответствие с международными стандартами финансовой отчетности (МСФО) с уточнением, что вклад осуществляется в долгосрочные активы (основные средства, инвестиции в недвижимость, нематериальные и биологические активы). |
|  | Статья 283-5 | **Статья 283-5.** Освобождение от обложения таможенными пошлинами  1. Юридическое лицо Республики Казахстан, реализующее инвестиционный проект в рамках **инвестиционного контракта с предоставлением материальных и ресурсных преференций,** освобождается от обложения таможенными пошлинами при импорте технологического оборудования, комплектующих и запасных частей к нему, сырья и (или) материалов в соответствии с законодательством Республики Казахстан.  Лизинговая компания освобождается от обложения таможенными пошлинами при импорте технологического оборудования, поставляемого в рамках реализацииинвестиционного проекта на основании договора финансового лизинга для юридического лица Республики Казахстан, реализующего инвестиционный проект.  В целях настоящей главы под технологическим оборудованием понимаются товары, предназначенные для использования в технологическом процессе инвестиционного проекта.  Под технологическим оборудованием в рамках технологического процесса по предоставлению услуг или выполнению работ понимаются товары, которые способствуют улучшению процесса предоставления услуг или выполнения работ.  Под комплектующими понимаются составные части, в совокупности составляющие конструктивную целостность технологического оборудования.  Под сырьем и (или) материалом понимаются любое полезное ископаемое, компонент, деталь или иной товар, используемые для получения готовой продукции посредством технологического процесса. | **Статья 283-5.** Освобождение от обложения таможенными пошлинами  1. Юридическое лицо Республики Казахстан, реализующее инвестиционный проект в рамках **упрощенного инвестиционного контракта,** освобождается от обложения таможенными пошлинами при импорте технологического оборудования, комплектующих и запасных частей к нему, сырья и (или) материалов в соответствии с законодательством Республики Казахстан.  Лизинговая компания освобождается от обложения таможенными пошлинами при импорте технологического оборудования, поставляемого в рамках реализации инвестиционного проекта на основании договора финансового лизинга для юридического лица Республики Казахстан, реализующего инвестиционный проект.  В целях настоящей главы под технологическим оборудованием понимаются товары, предназначенные для использования в технологическом процессе инвестиционного проекта.  Под технологическим оборудованием в рамках технологического процесса по предоставлению услуг или выполнению работ понимаются товары, которые способствуют улучшению процесса предоставления услуг или выполнения работ.  Под комплектующими понимаются составные части, в совокупности составляющие конструктивную целостность технологического оборудования.  Под сырьем и (или) материалом понимаются любое полезное ископаемое, компонент, деталь или иной товар, используемые для получения готовой продукции посредством технологического процесса. | **Комитет**  **по финансам и бюджету**  Понятие «инвестиционный проект» в рамках Предпринимательского кодекса и действующего Налогового кодекса употребляется в разных значениях (как общее выражение, определяющее наличие контракта, а также как отдельный вид контракта), то есть требуется их разграничение. При этом в рамках работы по исключению неэффективных налоговых льгот установлено, что нормы по освобождению от НДС на импорт по инвестиционному проекту практически не применяются, в этой связи, как отдельный вид контракта он исключен из Предпринимательского кодекса и соответствующие положения не включены в Проект. |
|  | Статья 292 | **Статья 292**. Требования к заявке на предоставление инвестиционных **преференций**  1. Заявка на предоставление **инвестиционных преференций** принимается и регистрируется по форме, установленной уполномоченным органом по инвестициям, при наличии:  1) справки о государственной регистрации (перерегистрации) юридического лица;  2) копии устава юридического лица, заверенной подписью руководителя и печатью юридического лица.  В случае, если юридическое лицо является субъектом частного предпринимательства, скрепление документов печатью не требуется;  3) бизнес-плана инвестиционного проекта, составленного в соответствии с требованиями, устанавливаемыми уполномоченным органом по инвестициям;  4) исключен Законом РК от 25.12.2017 № 122-VI;  5) документов, подтверждающих размер (стоимость) запрашиваемого подавшим заявку юридическим лицом Республики Казахстан государственного натурного гранта **и предварительное согласование его предоставления;**  6) справки органа государственных доходов по месту регистрации об отсутствии налоговой задолженности, задолженности по обязательным пенсионным взносам, обязательным профессиональным пенсионным взносам и социальным отчислениям;  **7) копий паспорта или документа, удостоверяющего личность привлекаемого иностранного работника (с переводом на казахский или русский язык), трудового договора, заключенного между работодателем и привлекаемым иностранным работником (с переводом на казахский или русский язык), документов, подтверждающих его квалификацию и (или) образование (с переводом на казахский или русский язык).**  **В случае реализации инвестиционного приоритетного проекта на приоритетных туристских территориях также прилагается письмо центрального исполнительного органа, осуществляющего функции государственного управления в области туристской деятельности, подтверждающее реализацию инвестиционного приоритетного проекта на приоритетных туристских территориях.**  **2. В случае, если заявка на предоставление инвестиционных преференций предусматривает предоставление преференций по налогам, инвестор представляет заключение комплексной вневедомственной экспертизы проектов строительства, заверенное подписью руководителя, в порядке, определенном законодательством Республики Казахстан.** | **Статья 292**. Требования к заявке на предоставление инвестиционных преференций **в рамках упрощенных инвестиционных контрактов**  1. Заявка на предоставление **инвестиционных преференций** **в рамках упрощенных инвестиционных контрактов** принимается и регистрируется по форме, установленной уполномоченным органом по инвестициям, при наличии:  1) справки о государственной регистрации (перерегистрации) юридического лица;  2) копии устава юридического лица, заверенной подписью руководителя и печатью юридического лица.  В случае, если юридическое лицо является субъектом частного предпринимательства, скрепление документов печатью не требуется;  3) бизнес-плана инвестиционного проекта, составленного в соответствии с требованиями, устанавливаемыми уполномоченным органом по инвестициям;  4) исключен Законом РК от 25.12.2017 № 122-VI;  5) документов, подтверждающих размер (стоимость) запрашиваемого подавшим заявку юридическим лицом Республики Казахстан государственного натурного гранта и **подтверждение местного исполнительного органа о его предоставлении;**  6) справки органа государственных доходов по месту регистрации об отсутствии налоговой задолженности, задолженности по обязательным пенсионным взносам, обязательным профессиональным пенсионным взносам и социальным отчислениям**, выданные в течение 5 (пяти) рабочих дней до дня подачи заявки;** | **Комитет**  **по финансам и бюджету**  Понятие «инвестиционный проект» в рамках Предпринимательского кодекса и действующего Налогового кодекса употребляется в разных значениях (как общее выражение, определяющее наличие контракта, а также как отдельный вид контракта), то есть требуется их разграничение. При этом в рамках работы по исключению неэффективных налоговых льгот установлено, что нормы по освобождению от НДС на импорт по инвестиционному проекту практически не применяются, в этой связи, как отдельный вид контракта он исключен из Предпринимательского кодекса и соответствующие положения не включены в Проект. |
|  | Статья 293 | **Статья 293**. Сроки рассмотрения заявки на предоставление **инвестиционных преференций**        1. Заявка на предоставление **инвестиционных преференций** подается для рассмотрения в уполномоченный орган по инвестициям, который в соответствии с требованиями, установленными статьей 285 настоящего Кодекса, принимает решение в течение двадцати рабочих дней с даты регистрации заявки.  **Порядок рассмотрения заявки на предоставление инвестиционной преференции в виде инвестиционной субсидии определяется правилами предоставления инвестиционной субсидии.**        2. Порядок приема, регистрации и рассмотрения заявки на предоставление инвестиционных преференций определяется уполномоченным органом по инвестициям.        3. исключен | **Статья 293**. Сроки рассмотрения заявки на предоставление **инвестиционных преференций в рамках упрощенного инвестиционного контракта**  1. Заявка на предоставление **инвестиционных преференций** **в рамках упрощенного инвестиционного контракта** подается для рассмотрения в уполномоченный орган по инвестициям, который в соответствии с требованиями, установленными статьей 285 настоящего Кодекса, принимает решение в течение двадцати рабочих дней с даты регистрации заявки.  2. Порядок приема, регистрации и рассмотрения заявки на предоставление инвестиционных преференций определяется уполномоченным органом по инвестициям.        3. исключен | **Комитет**  **по финансам и бюджету**  Понятие «инвестиционный проект» в рамках Предпринимательского кодекса и действующего Налогового кодекса употребляется в разных значениях (как общее выражение, определяющее наличие контракта, а также как отдельный вид контракта), то есть требуется их разграничение. При этом в рамках работы по исключению неэффективных налоговых льгот установлено, что нормы по освобождению от НДС на импорт по инвестиционному проекту практически не применяются, в этой связи, как отдельный вид контракта он исключен из Предпринимательского кодекса и соответствующие положения не включены в Проект. |
|  | Статья 294 | **Статья 294.** Заключение **инвестиционного контракта**  **1. Инвестиционным контрактом** является договор на реализацию инвестиционного проекта, предусматривающий осуществление инвестиций и предоставление инвестиционных преференций.  2. Уполномоченный орган по инвестициям в течение десяти рабочих дней со дня принятия решения **Правительством Республики Казахстан** о предоставлении инвестиционных преференций подготавливает для подписания инвестиционный контракт с учетом положений модельного контракта.  Под модельным контрактом понимается типовой контракт, утверждаемый Правительством Республики Казахстан и используемый при заключении инвестиционных контрактов. | **Статья 294**. Заключение **упрощенного** **инвестиционного контракта**  **1. Упрощенным инвестиционным контрактом** является договор на реализацию инвестиционного проекта, предусматривающий осуществление инвестиций и предоставление инвестиционных преференций**, за исключением преференций по налогам.**  2. Уполномоченный орган по инвестициям в течение десяти рабочих дней со дня принятия решения о предоставлении инвестиционных преференций подготавливает для подписания инвестиционный контракт с учетом положений модельного контракта.  Под модельным контрактом понимается типовой контракт, утверждаемый Правительством Республики Казахстан и используемый при заключении инвестиционных контрактов. | **Комитет**  **по финансам и бюджету**  Понятие «инвестиционный проект» в рамках Предпринимательского кодекса и действующего Налогового кодекса употребляется в разных значениях (как общее выражение, определяющее наличие контракта, а также как отдельный вид контракта), то есть требуется их разграничение. При этом в рамках работы по исключению неэффективных налоговых льгот установлено, что нормы по освобождению от НДС на импорт по инвестиционному проекту практически не применяются, в этой связи, как отдельный вид контракта он исключен из Предпринимательского кодекса и соответствующие положения не включены в Проект. |
|  | Статья 296-2 | **Статья 296-2.** Порядок организации и осуществления контроля за соблюдением условий **инвестиционных контрактов**  1. После заключения **инвестиционного контракта** юридическое лицо Республики Казахстан представляет по форме, устанавливаемой уполномоченным органом по инвестициям, полугодовые отчеты о выполнении **инвестиционного контракта** не позднее 25 июля и 25 января с расшифровкой по статьям затрат, предусмотренных рабочей программой, с приложением документов, подтверждающих ввод в эксплуатацию **фиксированных** активов, поставку и использование запасных частей к технологическому оборудованию, сырья и (или) материалов.  2. исключен  **2-1. отсутствует.**  3. Проверка с посещением объекта инвестиционной деятельности проводится в течение шести месяцев после ввода в эксплуатацию долгосрочных активов при условии завершения рабочей программы.  4. По результатам проверки представитель уполномоченного органа по инвестициям и руководитель юридического лица Республики Казахстан, заключившего **инвестиционный контракт,** подписывают по форме, установленной уполномоченным органом по инвестициям, акт текущего состояния исполнения рабочей программы инвестиционного контракта.  5. В случае неисполнения или ненадлежащего исполнения рабочей программы инвестиционного контракта уполномоченный орган по инвестициям направляет юридическому лицу Республики Казахстан, заключившему инвестиционный контракт, уведомление в письменной форме с указанием нарушений и устанавливает трехмесячный срок для устранения нарушений.  6. В случае, если по результатам проверки, проведенной уполномоченным органом по инвестициям, будет установлено, что ввезенные для реализации инвестиционного проекта и освобожденные от уплаты таможенных пошлин технологическое оборудование, комплектующие, запасные части к нему, сырье и (или) материалы не были введены в эксплуатацию либо не были использованы, юридическое лицо Республики Казахстан, не уплатившее вследствие предоставленных по инвестиционному контракту инвестиционных преференций суммы таможенных пошлин, уплачивает их в части неиспользованных оборудования, комплектующих, запасных частей к нему, сырья и (или) материалов с начислением пени в порядке, установленном законодательством Республики Казахстан.  7. После завершения реализации рабочей программы юридическое лицо Республики Казахстан, заключившее **инвестиционный контракт,** в течение двух месяцев представляет в уполномоченный орган по инвестициям **аудиторский отчет, который должен содержать**:  1) информацию об исполнении инвестиционных обязательств согласно рабочей программе;  2) расшифровку по фиксированным активам, приобретенным в соответствии с рабочей программой;  3) сводный реестр документов, подтверждающих выполнение рабочей программы;  4) сведения об исполнении условий инвестиционного контракта.  **В случае, если инвестиционный контракт предусматривает предоставление инвестиционной субсидии, юридическое лицо Республики Казахстан, заключившее инвестиционный контракт, в течение двух месяцев представляет в уполномоченный орган аудиторский отчет аудиторской организации, которая соответствует минимальным требованиям, установленным уполномоченным органом в области аудиторской деятельности.**  8. Информация о расторжении инвестиционного контракта в целях обеспечения защиты экономических интересов государства направляется:  1) в органы государственных доходов и при необходимости в иные государственные органы для принятия соответствующих мер;  2) по инвестиционным контрактам, согласно которым предоставлен государственный натурный грант, – в органы государственных доходов, уполномоченный орган по управлению государственным имуществом и (или) центральный уполномоченный орган по управлению земельными ресурсами, а также местные исполнительные органы.  9. Юридическое лицо Республики Казахстан, заключившее инвестиционный контракт, в течение действия инвестиционного контракта не имеет права:  1) изменять целевое назначение предоставленного государственного натурного гранта, а также имущества, приобретенного в соответствии с рабочей программой;  **2) отчуждать предоставленный государственный натурный грант,** а также имущество, приобретенное в соответствии с рабочей программой.  10. Контроль за целевым использованием объектов освобождения от обложения таможенными пошлинами осуществляется в порядке, определенном Евразийской экономической комиссией. | **Статья 296-2.** Порядок организации и осуществления контроля за соблюдением условий **упрощенных инвестиционных контрактов**  1. После заключения **упрощенного инвестиционного контракта** юридическое лицо Республики Казахстан представляет по форме, устанавливаемой уполномоченным органом по инвестициям, полугодовые отчеты о выполнении **упрощенного инвестиционного контракта** не позднее 25 июля и 25 января с расшифровкой по статьям затрат, предусмотренных рабочей программой, с приложением документов, подтверждающих ввод в эксплуатацию **долгосрочных** активов, поставку и использование запасных частей к технологическому оборудованию, сырья и (или) материалов.  2. исключен  **2-1. Изменения в приложения к инвестиционному контракту могут вноситься по соглашению сторон два раза в год.**  **Изменения в приложения к инвестиционному контракту в части переноса сроков ввода в эксплуатацию долгосрочных активов могут вноситься по соглашению сторон не более двух раз период действия упрощенного инвестиционного контракта.**  3. Проверка с посещением объекта инвестиционной деятельности проводится в течение шести месяцев после ввода в эксплуатацию долгосрочных активов при условии завершения рабочей программы.  4. По результатам проверки представитель уполномоченного органа по инвестициям и руководитель юридического лица Республики Казахстан, заключившего **упрощенный инвестиционный контракт**, подписывают по форме, установленной уполномоченным органом по инвестициям, акт текущего состояния исполнения рабочей программы инвестиционного контракта.  5. В случае неисполнения или ненадлежащего исполнения рабочей программы инвестиционного контракта уполномоченный орган по инвестициям направляет юридическому лицу Республики Казахстан, заключившему инвестиционный контракт, уведомление в письменной форме с указанием нарушений и устанавливает трехмесячный срок для устранения нарушений.  6. В случае, если по результатам проверки, проведенной уполномоченным органом по инвестициям, будет установлено, что ввезенные для реализации инвестиционного проекта и освобожденные от уплаты таможенных пошлин технологическое оборудование, комплектующие, запасные части к нему, сырье и (или) материалы не были введены в эксплуатацию либо не были использованы, юридическое лицо Республики Казахстан, не уплатившее вследствие предоставленных по инвестиционному контракту инвестиционных преференций суммы таможенных пошлин, уплачивает их в части неиспользованных оборудования, комплектующих, запасных частей к нему, сырья и (или) материалов с начислением пени в порядке, установленном законодательством Республики Казахстан.  7. После завершения реализации рабочей программы юридическое лицо Республики Казахстан, заключившее **упрощенный инвестиционный контракт**, в течение двух месяцев представляет в уполномоченный орган по инвестициям **аудиторский отчет аудиторской организации, которая соответствует минимальным требованиям, установленным уполномоченным органом в области аудиторской деятельности, который должен содержать:**  1) информацию об исполнении инвестиционных обязательств согласно рабочей программе;  2) расшифровку по фиксированным активам, приобретенным в соответствии с рабочей программой;  3) сводный реестр документов, подтверждающих выполнение рабочей программы;  4) сведения об исполнении условий инвестиционного контракта.  8. Информация о расторжении инвестиционного контракта в целях обеспечения защиты экономических интересов государства направляется:  1) в органы государственных доходов и при необходимости в иные государственные органы для принятия соответствующих мер;  2) по инвестиционным контрактам, согласно которым предоставлен государственный натурный грант, – в органы государственных доходов, уполномоченный орган по управлению государственным имуществом и (или) центральный уполномоченный орган по управлению земельными ресурсами, а также местные исполнительные органы.  9. Юридическое лицо Республики Казахстан, заключившее инвестиционный контракт, в течение действия инвестиционного контракта не имеет права:  1) изменять целевое назначение предоставленного государственного натурного гранта, а также имущества, приобретенного в соответствии с рабочей программой;  **2) сдавать в аренду, отчуждать предоставленный государственный натурный грант,** а также имущество, приобретенное в соответствии с рабочей программой.  10. Контроль за целевым использованием объектов освобождения от обложения таможенными пошлинами осуществляется в порядке, определенном Евразийской экономической комиссией. | **Комитет**  **по финансам и бюджету**  Понятие «инвестиционный проект» в рамках Предпринимательского кодекса и действующего Налогового кодекса употребляется в разных значениях (как общее выражение, определяющее наличие контракта, а также как отдельный вид контракта), то есть требуется их разграничение. При этом в рамках работы по исключению неэффективных налоговых льгот установлено, что нормы по освобождению от НДС на импорт по инвестиционному проекту практически не применяются, в этой связи, как отдельный вид контракта он исключен из Предпринимательского кодекса и соответствующие положения не включены в Проект. |
| Гражданский процессуальный кодекс  Республики Казахстан от 31 октября 2015 года | | | | |
|  | Статья 252-1 | **Статья 252-1.** Отсутствует | **Статья 252-1.** Санкционирование постановления налогового органа  1. В установленных законом случаях налоговый орган выносит постановления о временном ограничении на выезд из Республики Казахстан первого руководителя (лица, его замещающего) юридического лица, структурного подразделения юридического лица, индивидуального предпринимателя и лица, занимающегося частной практикой, о приостановлении, об отмене такого ограничения, подлежащие санкционированию судом.  В постановлении должны быть изложены мотивы и основания, в силу которых возникла необходимость в принятии санкционируемых действий.  2. Постановление, подлежащее санкционированию судом, представляется налоговым органом в суд по месту нахождения юридического лица, структурного подразделения юридического лица, индивидуального предпринимателя и лица, занимающегося частной практикой.  К постановлению прилагаются материалы, подтверждающие обоснованность принятия санкционируемых действий.  3. Постановление налогового органа должно быть рассмотрено судом в течение трех рабочих дней с момента поступления материалов для санкционирования.  4. Рассмотрев постановление налогового органа и приложенные к нему материалы, суд дает санкцию на временное ограничение на выезд из Республики Казахстан первого руководителя (лица, его замещающего) юридического лица, структурного подразделения юридического лица, индивидуального предпринимателя и лица, занимающегося частной практикой, либо отказывает в даче санкции.  Дача санкции осуществляется путем проставления на постановлении налогового органа штампа суда «Санкционирую», заверяемого подписью судьи. В случае отказа в даче санкции судья выносит определение об отказе в даче санкции на временное ограничение на выезд.  Дача санкции на постановление налогового органа, представленное в форме электронного документа, осуществляется судом путем удостоверения электронной цифровой подписью судьи. В случае отказа в даче санкции судья выносит мотивированное определение об отказе в даче санкции в форме электронного документа.  5. Постановление налогового органа о временном ограничении на выезд, санкционированное судом, может быть обжаловано в порядке, установленном законодательством Республики Казахстан об административном судопроизводстве.  На определение суда об отказе в даче санкции на постановление о временном ограничении на выезд может быть подана частная жалоба, принесено ходатайство прокурором в суд апелляционной инстанции, решение которого является окончательным. | **Комитет**  **по финансам и бюджету**  Поправками в проект Налогового кодекса, предусматривают срок ограничения временного выезда за пределы РК для налоговых органов.  По полномочиям суда предлагается ГПК РК дополнить статьей 252-1. |
| **Кодекс Республики Казахстан от 20 апреля 2023 года**  **«Социальный кодекс Республики Казахстан»** | | | | |
|  | Статья 245 | **Статья 245.** Объект исчисления социальных отчислений  1. Объектом исчисления социальных отчислений для работников и лиц, указанных в подпункте 1) [статьи 243](https://adilet.zan.kz/rus/docs/K2300000224#z3103) настоящего Кодекса, являются расходы работодателя, **выплачиваемые им в виде доходов в качестве оплаты труда, за исключением доходов, с которых не уплачиваются социальные отчисления.**    В расходы работодателя включается денежное содержание военнослужащих, сотрудников специальных государственных и правоохранительных органов.        При этом ежемесячный объект исчисления социальных отчислений от одного плательщика не должен превышать 7-кратный минимальный размер заработной платы, установленный на соответствующий финансовый год законом о республиканском бюджете.        В случае если объект исчисления социальных отчислений от одного плательщика за календарный месяц составляет менее минимального размера заработной платы, установленного на соответствующий финансовый год законом о республиканском бюджете, то социальные отчисления исчисляются, уплачиваются исходя из минимального размера заработной платы.        Положение части четвертой настоящего пункта не распространяется на лиц, указанных в подпункте 7) части первой [статьи 243](https://adilet.zan.kz/rus/docs/K1700000120#z243) настоящего Кодекса.  …  3. Объектом исчисления социальных отчислений для лиц, указанных в [подпункте 4)](https://adilet.zan.kz/rus/docs/K2300000224#z3108) статьи 243 настоящего Кодекса, является сумма дохода, **получаемого** по договору гражданско-правового характера, предметом которого является выполнение работ (оказание услуг)**, за исключением доходов, с которых не уплачиваются социальные отчисления в Фонд, с учетом ограничений, установленных пунктом 1 настоящей статьи.** | **Статья 245.** Объект исчисления социальных отчислений  1. Объектом исчисления социальных отчислений для работников и лиц, указанных в подпункте 1) [статьи 243](https://adilet.zan.kz/rus/docs/K2300000224#z3103) настоящего Кодекса, являются расходы работодателя **в виде:**  **дохода работника, подлежащего налогообложению у источника выплаты, начисленного за налоговый период,**  **минус**  **обязательные пенсионные взносы за налоговый период**  **минус**  **доход, на который уменьшается доход, подлежащий налогообложению у источника выплаты, предусмотренный пунктом 1 статьи 391 Налогового кодекса, за налоговый период.**  В расходы работодателя включается денежное содержание военнослужащих, сотрудников специальных государственных и правоохранительных органов.        При этом ежемесячный объект исчисления социальных отчислений от одного плательщика не должен превышать 7-кратный минимальный размер заработной платы, установленный на соответствующий финансовый год законом о республиканском бюджете.        В случае если объект исчисления социальных отчислений от одного плательщика за календарный месяц составляет менее минимального размера заработной платы, установленного на соответствующий финансовый год законом о республиканском бюджете, то социальные отчисления исчисляются, уплачиваются исходя из минимального размера заработной платы.        Положение части четвертой настоящего пункта не распространяется на лиц, указанных в подпункте 7) части первой [статьи 243](https://adilet.zan.kz/rus/docs/K1700000120#z243) настоящего Кодекса.  …  3. Объектом исчисления социальных отчислений для лиц, указанных в [подпункте 4)](https://adilet.zan.kz/rus/docs/K2300000224#z3108) статьи 243 настоящего Кодекса, является:  сумма дохода физического лица по договору гражданско-правового характера, предметом которого является выполнение работ (оказание услуг), **подлежащего налогообложению у источника выплаты, начисленного за налоговый период,**  **минус**  **обязательные пенсионные взносы за налоговый период**  **минус**  **доход, на который уменьшается доход, подлежащий налогообложению у источника выплаты, предусмотренный пунктом 1 статьи 391 Налогового кодекса, за налоговый период.** | **Комитет**  **по финансам и бюджету**  В целях установления базы для определения объекта исчисления всех социальных платежей  По упрощению порядка исчисления и уплаты социальных платежей с фонда оплаты труда в реализацию Общенационального плана мероприятий по реализации Послания Главы государства народу Казахстана от 2 сентября 2019 года «Конструктивный общественный диалог – основа стабильности и процветания Казахстана» - пункт 47;  - Плана совместных действий по обеспечению макроэкономической стабильности на 2019 – 2020 годы – пункт 1.9 |
| **Закон Республики Казахстан от 22 июля 2011 года**  **«О миграции населения»** | | | | |
|  | Статья 1 | **Статья 1.** Основные понятия, используемые в настоящем Законе  ...  3-1) Временное ограничение на выезд (далее - виза) - отметка уполномоченных на то государственных органов Республики Казахстан в информационной системе, **которая дает право на выезд** из территории Республики Казахстан на время, в целях и на условиях, установленных в визе, при наличии налоговой задолженности учредителя (участника), должностного лица и лица, выполняющего управленческие функции, юридического лица, структурного подразделения юридического лица, а также индивидуального предпринимателя и лица, занимающегося частной практикой, из Республики Казахстан;». | **Статья 1.** Основные понятия, используемые в настоящем Законе  ...  3-1) Временное ограничение на выезд - отметка уполномоченных на то государственных органов Республики Казахстан в информационной системе, **которая** **временно ограничивает выезд** из территории Республики Казахстан на время, в целях и на условиях, установленных в визе при наличии налоговой задолженности учредителя (участника), должностного лица и лица, выполняющего управленческие функции, юридического лица, структурного подразделения юридического лица, а также индивидуального предпринимателя и лица, занимающегося частной практикой, из Республики Казахстан | **Комитет**  **по финансам и бюджету**  На практике разрешение на выезд - отметка уполномоченных на то государственных органов Республики Казахстан в паспорте мигранта или заменяющем его документе либо отметка уполномоченных на то государственных органов Республики Казахстан в информационной системе, подобные действия позволяют уйти от исполнения обязательств по уплате налоговой задолженности, а также административной деятельности, увеличению поступлений в бюджет. В этой связи предлагается в уполномоченных на то государственных органов Республики Казахстан в информационной системе отметку, которая временно ограничит выезд из территории Республики Казахстан при наличии налоговой задолженности юридического лица, структурного подразделения юридического лица, а также индивидуального предпринимателя и лица, занимающегося частной практикой, из Республики Казахстан.  Поправка подготовлена в реализацию замечаний АП к проекту ННК (поручение ЗПМ – Руководителя АПР Койшыбаева Г.Т. от 03.09.24г. №12-01/П-34,24-3572-9, 24-3573 к поручению АП от 21.08.24г. №24-3572-9, 24-3573). |
| **Закон Республики Казахстан от 16 ноября 2015 года**  **«Об обязательном социальном медицинском страховании»** | | | | |
|  | Статья 29 | **Статья 29.** Доходы, принимаемые для исчисления отчислений и (или) взносов  1. **Доходами** работников, в том числе государственных и гражданских служащих, **принимаемыми для исчисления отчислений и взносов, являются доходы, начисленные работодателями, за исключением доходов, установленных пунктом 4 настоящей статьи**.    Доходами персонала дипломатической службы, направленного в соответствии с законодательством Республики Казахстан на работу в загранучреждение Республики Казахстан, в период пребывания на территории иностранного государства в связи с осуществлением профессиональной деятельности являются доходы, начисленные работодателем на территории Республики Казахстан в национальной валюте, за исключением доходов, установленных [пунктом 4](https://adilet.zan.kz/rus/docs/Z1500000405#z207) настоящей статьи.        2. Доходами физического лица по договорам гражданско-правового характера являются **все начисленные доходы по данным договорам, за исключением доходов, установленных** [**пунктом 4**](https://adilet.zan.kz/rus/docs/Z1500000405#z207) **настоящей статьи.** | **Статья 29.** Доходы, принимаемые для исчисления отчислений и (или) взносов  1. **Объектом исчисления отчислений и (или) взносов для** работников, в том числе государственных и гражданских служащих **является:**  **доход работника, подлежащий налогообложению у источника выплаты, начисленный за налоговый период,**  **минус**  **обязательные пенсионные взносы за налоговый период**  **минус**  **доход, на который уменьшается доход, подлежащий налогообложению у источника выплаты, предусмотренный пунктом 1 статьи 391 Налогового кодекса, за налоговый период.**        Доходами персонала дипломатической службы, направленного в соответствии с законодательством Республики Казахстан на работу в загранучреждение Республики Казахстан, в период пребывания на территории иностранного государства в связи с осуществлением профессиональной деятельности являются доходы, начисленные работодателем на территории Республики Казахстан в национальной валюте, за исключением доходов, установленных [пунктом 4](https://adilet.zan.kz/rus/docs/Z1500000405#z207) настоящей статьи.  2. **Объектом исчисления взносов для** доходов физических лиц по договорам гражданско-правового характера являются:  сумма дохода физического лица по договору гражданско-правового характера, **подлежащего налогообложению у источника выплаты, начисленного за налоговый период,**  **минус**  **обязательные пенсионные взносы за налоговый период**  **минус**  **доход, на который уменьшается доход, подлежащий налогообложению у источника выплаты, предусмотренный пунктом 1 статьи 391 Налогового кодекса, за налоговый период.** | **Комитет**  **по финансам и бюджету**  В целях установления базы для определения объекта исчисления всех социальных платежей  По упрощению порядка исчисления и уплаты социальных платежей с фонда оплаты труда в реализацию Общенационального плана мероприятий по реализации Послания Главы государства народу Казахстана от 2 сентября 2019 года «Конструктивный общественный диалог – основа стабильности и процветания Казахстана» - пункт 47;  - Плана совместных действий по обеспечению макроэкономической стабильности на 2019 – 2020 годы – пункт 1.9 |
| **Закон Республики Казахстан от 2 июля 2018 года**  **«О валютном регулировании и валютном контроле»** | | | | |
|  | Статья 7 | **Статья 7.** Платежи и (или) переводы денег по валютным операциям резидентов и нерезидентов  1. Платежи и (или) переводы денег по валютным операциям резидентов и нерезидентов осуществляются через банковские счета в уполномоченных банках в установленном валютным законодательством Республики Казахстан порядке.  **Допускаются платежи и (или) переводы денег физических лиц за товары и услуги иностранным компаниям, указанным в пунктах 1 и 2 статьи 779 Налогового кодекса, при наличии условной регистрации в качестве плательщика налога на добавленную стоимость.**  …  Допускается проведение без открытия и (или) использования банковских счетов в уполномоченных банках:  … | **Статья 7.** Платежи и (или) переводы денег по валютным операциям резидентов и нерезидентов  1. Платежи и (или) переводы денег по валютным операциям резидентов и нерезидентов осуществляются через банковские счета в уполномоченных банках в установленном валютным законодательством Республики Казахстан порядке.  **Исключить**  …  Допускается проведение без открытия и (или) использования банковских счетов в уполномоченных банках:  … | **Комитет**  **по финансам и бюджету**  В Казахстане действует либеральный режим валютного регулирования, основным принципом которого является свободное движение капитала, в том числе возможность свободно осуществлять платежи и (или) переводы денег как из Казахстана, так и в Казахстан.  Установление каких-либо ограничений со стороны валютного законодательства противоречит нормам международных договоренностей в рамках проводимой работы государства по повышению инвестиционной привлекательности страны.  В связи с этим, вопросы осуществления платежей физическими лицами в пользу юридических лиц, зарегистрированных в качестве плательщика налога на добавленную стоимость, не входит в сферу валютного регулирования.  Важно отметить, что на совещании под председательством Заместителя Премьер-Министра Н. Байбазарова 08.08.2024г. позиция НБ РК о необходимости исключения данной поправки была поддержана. |
|  | Статья 13 | **Статья 13.** Мониторинг валютных операций  1. Мониторинг валютных операций осуществляется Национальным Банком Республики Казахстан посредством получения информации о валютных операциях от резидентов – участников валютных операций и уполномоченных банков, осуществляющих платежи и (или) переводы денег по валютным операциям, а также счетах в иностранных банках.   Для целей мониторинга валютных операций Национальный Банк Республики Казахстан:   1) осуществляет учетную регистрацию валютных договоров, на основании и (или) во исполнение которых проводятся операции движения капитала, (далее – валютные договоры по движению капитала) и получает информацию о проводимых по ним валютных операциях и связанных с ними требованиях к нерезидентам и обязательствах перед нерезидентами;  2) получает уведомления о проведенных валютных операциях, включая информацию о проведенных платежах и (или) переводах денег по валютным операциям;  3) получает уведомления о счетах в иностранных банках, открытых резидентами (за исключением банков и филиалов (представительств) иностранных организаций), и осуществляет учетную регистрацию таких счетов;  4) получает на регулярной основе информацию от филиалов (представительств) иностранных нефинансовых организаций, осуществляющих деятельность в Республике Казахстан.  2. Для организации и осуществления мониторинга валютных операций Национальный Банк Республики Казахстан или уполномоченные банки в случаях, установленных настоящим Законом, присваивают учетные номера валютным договорам, на основании и (или) во исполнение которых осуществляются валютные операции, а также счетам резидентов (за исключением банков и филиалов (представительств) иностранных организаций) в иностранных банках. Национальный Банк Республики Казахстан присваивает учетные номера валютным договорам по движению капитала, счетам резидентов (за исключением банков и филиалов (представительств) иностранных организаций) в иностранных банках, а также валютным договорам по экспорту или импорту, расчеты по которым осуществляются через такие счета. Уполномоченные банки присваивают учетные номера валютным договорам по экспорту или импорту, расчеты по которым осуществляются через счета в уполномоченных банках.  Если валютный договор по движению капитала предусматривает также осуществление экспорта или импорта и расчеты по нему осуществляются через банковские счета в уполномоченных банках, то резидент (за исключением уполномоченного банка и филиала (представительства) иностранной организации) обращается за присвоением учетного номера такому валютному договору в уполномоченный банк.  3. При присвоении учетного номера валютному договору Национальный Банк Республики Казахстан или уполномоченный банк вправе затребовать у резидента – участника валютного договора в дополнение к представленной копии валютного договора следующие информацию и (или) документы:  1) сведения об участниках валютного договора, включая идентификационные данные, страну регистрации, сведения об участии стороны валютного договора в капитале другой стороны валютного договора;  2) сведения о сделке, включая реквизиты и сумму валютного договора, валюту валютного договора и расчеты по нему, дату завершения исполнения обязательств по валютному договору;  3) сведения о счетах, через которые будут осуществляться расчеты по сделке;  4) изменения и (или) дополнения к валютному договору, внесенные его участниками, и иные документы участников валютного договора, которые связаны с осуществляемой сделкой. | **Статья 13.** Мониторинг валютных операций  1. Мониторинг валютных операций осуществляется Национальным Банком Республики Казахстан посредством получения информации о валютных операциях от резидентов - участников валютных операций и уполномоченных банков, осуществляющих платежи и (или) переводы денег по валютным операциям, а также счетах в иностранных банках.  Для целей мониторинга валютных операций Национальный Банк Республики Казахстан:  1) осуществляет учетную регистрацию валютных договоров, на основании и (или) во исполнение которых проводятся операции движения капитала, (далее – валютные договоры по движению капитала) и получает информацию о проводимых по ним валютных операциях и связанных с ними требованиях к нерезидентам и обязательствах перед нерезидентами;  2) получает уведомления о проведенных валютных операциях, включая информацию о проведенных платежах и (или) переводах денег по валютным операциям;  3) получает уведомления о счетах в иностранных банках, открытых резидентами (за исключением банков и филиалов (представительств) иностранных организаций), и осуществляет учетную регистрацию таких счетов;  4) получает на регулярной основе информацию от филиалов (представительств) иностранных нефинансовых организаций, осуществляющих деятельность в Республике Казахстан**;**  **5****) представляет в орган государственных доходов сведения об операциях, признаваемых доходами нерезидента из источников в Республике Казахстан в соответствии с подпунктом 39) пункта 1 статьи 666 Кодекса Республики Казахстан «О налогах и других обязательных платежах в бюджет» (Налоговый кодекс).** | **Комитет**  **по финансам и бюджету**  Для реализации предложений НБ РК касательно налогообложения сомнительных платежей по займам необходимо предусмотреть компетенцию по представлению НБ информации в орган государственных доходов. |