**НДС-9**

**Сравнительная таблица**

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

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

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| №п/п | **Стр-ный элемент** | **Действующая редакция** | **Предлагаемая редакция** | **Обоснование** | **Автор**  |
| 1 | Пункты 7, 10 статьи 228 | Статья 228. Доход от прироста стоимости…7. Первоначальной стоимостью доли участия является: совокупность фактических затрат на ее приобретение, затрат, связанных с приобретением и увеличивающих стоимость доли участия в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности и требованиями законодательства Республики Казахстан о бухгалтерском учете и финансовой отчетности,**или**в случае, если доля участия была получена в качестве вклада в уставный капитал**, - стоимость вклада в уставный капитал**,**или**в случае, если доля участия была получена в результате реорганизации, - стоимость, указанная в передаточном акте или разделительном балансе,**или**в случае, если активы были получены акционером (участником, учредителем) в результате распределения имущества при ликвидации юридического лица или уменьшении уставного капитала, а также выкупе юридическим лицом у учредителя, участника доли участия или ее части в этом юридическом лице, выкупе юридическим лицом-эмитентом у акционера акций, выпущенных этим эмитентом, - балансовая стоимость имущества, получаемого (полученного) акционером, участником, учредителем при распределении имущества, в том числе получаемого (полученного) взамен ранее внесенного, на дату передачи, подлежащая отражению (отраженная) в бухгалтерском учете передающего лица без учета переоценки и обесценения, отраженная в документе, подтверждающем передачу такого имущества и заверенном подписями сторон,**или**в случае, если доля участия была получена безвозмездно, - стоимость, включенная в совокупный годовой доход в виде стоимости безвозмездно полученного имущества в соответствии с настоящим Кодексом.…10. Для целей настоящей статьи стоимостью вклада в уставный капитал является стоимость актива, переданного (полученного) в качестве вклада в уставный капитал, указанная в акте приемки-передачи или ином другом документе, подтверждающем приемку и передачу актива, его стоимость, но не более суммы вклада в уставный капитал, в счет оплаты которого передан (получен) актив. | Статья 228. Доход от прироста стоимости…7. Первоначальной стоимостью доли участия является: совокупность фактических затрат на ее приобретение и затрат, связанных с приобретением и увеличивающих стоимость доли участия в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности и требованиями законодательства Республики Казахстан о бухгалтерском учете и финансовой отчетности, **и (или)****стоимость вклада в уставный капитал, в том числе** в случае, если доля участия была получена в качестве вклада в уставный капитал,**и (или)**в случае, если доля участия была получена в результате реорганизации, - стоимость, указанная в передаточном акте или разделительном балансе,**и (или)**в случае, если активы были получены акционером (участником, учредителем) в результате распределения имущества при ликвидации юридического лица или уменьшении уставного капитала, а также выкупе юридическим лицом у учредителя, участника доли участия или ее части в этом юридическом лице, выкупе юридическим лицом-эмитентом у акционера акций, выпущенных этим эмитентом, - балансовая стоимость имущества, получаемого (полученного) акционером, участником, учредителем при распределении имущества, в том числе получаемого (полученного) взамен ранее внесенного, на дату передачи, подлежащая отражению (отраженная) в бухгалтерском учете передающего лица без учета переоценки и обесценения, отраженная в документе, подтверждающем передачу такого имущества и заверенном подписями сторон,**и (или)**в случае, если доля участия была получена безвозмездно, - стоимость, включенная в совокупный годовой доход в виде стоимости безвозмездно полученного имущества в соответствии с настоящим Кодексом.…10. Для целей настоящей статьи стоимостью вклада в уставный капитал является: стоимость актива, переданного (полученного) в качестве вклада в уставный капитал, **в том числе в качестве дополнительного вклада в уставный капитал,** указанная в акте приемки-передачи или ином другом документе, подтверждающем приемку и передачу актива, его стоимость, но не более суммы вклада в уставный капитал, в счет оплаты которого передан (получен) актив;**сумма денег, внесенная (полученная) в качестве вклада в уставный капитал,** **в том числе в качестве дополнительного вклада в уставный капитал, но не более суммы вклада в уставный капитал, в счет оплаты которого переданы (получены) деньги.** | В целях установления порядка определения первоначальной стоимости доли участия, полученной путем внесения участником товарищества своего вклада в уставный капитал такого товарищества.Кроме того, предлагаем заменить предлог «или» на «и (или)», поскольку на практике распространены случаи, при которых часть доли участия может быть получена через ее приобретение, а другая часть - иным способом. Статьей 26 ЗРК О товариществах с ограниченной и дополнительной ответственностью» определено, что участник ТОО имеет право увеличивать УК ТОО путем внесения дополнительного взноса.В целях приведения в соответствие с ЗРК «О товариществах с ограниченной и дополнительной ответственностью», в соответствии с которым вклад в уставный капитал может быть внесен посредством денежного взноса. | KAZ MineralsКМГ |
| 2 | **Статья 243** | **Статья 243 Вычеты по отдельным видам расходов**…10. Вычету подлежат членские взносы субъектов частного предпринимательства, уплаченные налогоплательщиком:1) объединениям субъектов частного предпринимательства в соответствии с законодательством Республики Казахстан в сфере предпринимательства в размере, не превышающем месячного расчетного показателя, установленного законом о республиканском бюджете и действующего на 1 января соответствующего финансового года, на одного работника исходя из среднесписочной численности работников за год;2) Национальной палате предпринимателей Республики Казахстан в размере, не превышающем предельный размер обязательных членских взносов, утвержденный Правительством Республики Казахстан. | **Статья 243 Вычеты по отдельным видам расходов**…10. Вычету подлежат членские взносы субъектов частного предпринимательства, уплаченные налогоплательщиком:1) объединениям субъектов частного предпринимательства в соответствии с законодательством Республики Казахстан в сфере предпринимательства в размере, не превышающем месячного расчетного показателя, установленного законом о республиканском бюджете и действующего на 1 января соответствующего финансового года, на одного работника исходя из среднесписочной численности работников за год;2) Национальной палате предпринимателей Республики Казахстан в размере, не превышающем предельный размер обязательных членских взносов, утвержденный Правительством Республики Казахстан.**Положения настоящего подпункта применяются также в случае уплаты членских взносов в отчетном налоговом периоде за предыдущий и (или) предшествующий предыдущему налоговые периоды.** | **RG Brands**Уточняющая поправка.Положения подпункта 2) пункта 10 статьи 243 ограничивает вычеты уплаченными членскими взносами в адрес НПП в пределах сумм, утвержденных Правительством.Учитывая, что налоговый период по КПН календарный год, уплаченные членские взносы в адрес НПП за текущий и предыдущий год превышают размер годовой суммы взноса и не подлежат отнесению на вычеты. |  |
| 3 | Пункт 15 статьи 243 | **Статья 243. Вычеты по отдельным видам расходов**…**15. Налогоплательщик, имеющий право на производство и (или) реализацию товара на основании лицензионного или сублицензионного договора (соглашения), зарегистрированного в порядке, определенном законодательством Республики Казахстан, относит на вычеты расходы по деятельности, направленной на поддержание и (или) увеличение объемов продаж такого товара независимо от наличия права собственности на него.****…** | **Статья 243. Вычеты по отдельным видам расходов**…**15. Налогоплательщик, осуществляющий производство и (или) реализацию товара под фирменным наименованием и (или) товарным знаком (знаком обслуживания), которым (которыми) такой налогоплательщик владеет и (или) пользуется (в том числе на основании лицензионного или сублицензионного договора (соглашения)) в порядке, определенном законодательством Республики Казахстан, и (или) международными договорами, ратифицированными Республикой Казахстан, относит на вычеты расходы по деятельности, направленной на поддержание и (или) увеличение объемов продаж такого товара независимо от наличия права собственности на него.****…** | Вновь введенная норма пункта 15 статьи 243 Налогового кодекса является верной, но только в отношении субъектов, получивших право пользования средством индивидуализации на основании лицензионного/сублицензионного договора (в большей части иностранными брендами).В этой связи, в целях исключения указанного неравенства подходов по отношению к налогоплательщикам, производящим и/или реализующим товары под собственным брендом (т.е. отечественным брендом), полагаем необходимым дополнить норму в части собственных фирменных наименований и товарных знаков/знаков обслуживания (дефиниции использованных терминов регламентированы в п. 38.2 ГК и в пп. 1..8) ЗРК «О товарных знаках, знаках обслуживания и наименованиях мест происхождения товаров»). |  |
| 4 | Подпункт 1) пункта 1, подпункт 1) пункта 3 статьи 244 | Статья 244. Вычет сумм компенсаций при служебных командировках и поездках членов органа управления налогоплательщика1. Вычету подлежат следующие расходы по компенсациям при служебных командировках:1) расходы на проезд к месту командировки и обратно, включая оплату расходов за бронь, на основании документов, подтверждающих расходы на проезд и за бронь. В случае оформления проезда электронным билетом или электронным проездным документом документами, подтверждающими расходы на проезд и за бронь, являются:электронный билет, электронный проездной документ;документ, подтверждающий факт оплаты стоимости электронного билета, электронного проездного документа;документ, подтверждающий факт проезда (в том числе посадочный талон), выданный перевозчиком или лицом, у которого приобретен электронный билет или электронный проездной документ, на бумажном носителе или в электронном **виде.****К расходам, предусмотренным настоящим подпунктом, не относятся расходы по проезду в пределах одного населенного пункта**;…3. Вычету подлежат следующие расходы по компенсациям при поездках членов совета директоров или иного органа управления налогоплательщика, не являющегося высшим органом управления, понесенные в связи с выполнением возложенных на них управленческих обязанностей, кроме компенсации при служебных командировках:1) расходы на проезд к месту выполнения управленческих обязанностей и обратно, включая оплату расходов за бронь, на основании документов, подтверждающих расходы на проезд и за бронь. В случае оформления проезда электронным билетом или электронным проездным документом документами, подтверждающими расходы на проезд и за бронь, являются:электронный билет, электронный проездной документ;документ, подтверждающий факт оплаты стоимости электронного билета, электронного проездного документа;документ, подтверждающий факт проезда (в том числе посадочный талон), выданный перевозчиком или лицом, у которого приобретен электронный билет или электронный проездной документ, на бумажном носителе или в электронном **виде.****К расходам, предусмотренным настоящим подпунктом, не относятся расходы по проезду в пределах одного населенного пункта;**2) расходы на наем жилища в течение времени нахождения в поездке для выполнения управленческих обязанностей, включая оплату расходов за бронь, на основании документов, подтверждающих расходы на наем жилого помещения и за бронь;3) сумма денег, выплачиваемая члену органа управления за время нахождения в поездке для выполнения управленческих обязанностей в размере, установленном по решению налогоплательщика;4) расходы, произведенные налогоплательщиком при оформлении разрешений на въезд и выезд (визы) (стоимость визы, консульских услуг, обязательного медицинского страхования), на основании документов, подтверждающих такие расходы. | Статья 244. Вычет сумм компенсаций при служебных командировках и поездках членов органа управления налогоплательщика1. Вычету подлежат следующие расходы по компенсациям при служебных командировках:1) расходы на проезд к месту командировки и обратно, включая оплату расходов за бронь, на основании документов, подтверждающих расходы на проезд и за бронь. В случае оформления проезда электронным билетом или электронным проездным документом документами, подтверждающими расходы на проезд и за бронь, являются:электронный билет, электронный проездной документ;документ, подтверждающий факт оплаты стоимости электронного билета, электронного проездного документа;документ, подтверждающий факт проезда (в том числе посадочный талон), выданный перевозчиком или лицом, у которого приобретен электронный билет или электронный проездной документ, на бумажном носителе или в электронном **виде;****…**3. Вычету подлежат следующие расходы по компенсациям при поездках членов совета директоров или иного органа управления налогоплательщика, не являющегося высшим органом управления, понесенные в связи с выполнением возложенных на них управленческих обязанностей, кроме компенсации при служебных командировках:1) расходы на проезд к месту выполнения управленческих обязанностей и обратно, включая оплату расходов за бронь, на основании документов, подтверждающих расходы на проезд и за бронь. В случае оформления проезда электронным билетом или электронным проездным документом документами, подтверждающими расходы на проезд и за бронь, являются:электронный билет, электронный проездной документ;документ, подтверждающий факт оплаты стоимости электронного билета, электронного проездного документа;документ, подтверждающий факт проезда (в том числе посадочный талон), выданный перевозчиком или лицом, у которого приобретен электронный билет или электронный проездной документ, на бумажном носителе или в электронном **виде;**2) расходы на наем жилища в течение времени нахождения в поездке для выполнения управленческих обязанностей, включая оплату расходов за бронь, на основании документов, подтверждающих расходы на наем жилого помещения и за бронь;3) сумма денег, выплачиваемая члену органа управления за время нахождения в поездке для выполнения управленческих обязанностей в размере, установленном по решению налогоплательщика;4) расходы, произведенные налогоплательщиком при оформлении разрешений на въезд и выезд (визы) (стоимость визы, консульских услуг, обязательного медицинского страхования), на основании документов, подтверждающих такие расходы. | Предлагаем исключить последний абзац подпункта 1) пункта 1 и пункта 3 статьи 244 Налогового кодекса, поскольку такие расходы связаны с предпринимательской деятельностью налогоплательщика. Как правило, командировки назначаются в том случае, если место командировки находится в другом населенном пункте. Поэтому командировочные расходы должны включать все транспортные расходы, связанные с доставкой работников до пункта назначения. Согласно же действующей редакции работодатели должны делить такие расходы на проезд к иному населенному пункту и передвижение в пределах населенного пункта. Получается абсурдная ситуация, когда расходы на самолет и поезд входят в командировочные расходы, а проезд до и от аэропорта/ж.д. вокзала – нет.  | **АГМП**ПО 1 и 2 части РАССМОТРЕНО с АНК по КПН РЕШЕНИЕ: ПРИНЯТО В РАБОТУ |
| 5 | Пункт 7 статьи 271 | **Статья 271. Исчисление амортизационных отчислений**…**7. По впервые введенным в эксплуатацию на территории Республики Казахстан фиксированным активам недропользователь вправе в первый налоговый период эксплуатации исчислять амортизационные отчисления по двойным нормам амортизации при условии использования данных фиксированных активов в целях получения совокупного годового дохода не менее трех лет. Данные фиксированные активы в первый налоговый период эксплуатации учитываются отдельно от стоимостного баланса группы. В последующий налоговый период данные фиксированные активы подлежат включению в стоимостный баланс соответствующей группы.****В случае выбытия впервые введенного в эксплуатацию фиксированного актива, по которому исчисление амортизационных отчислений производилось в соответствии с настоящим пунктом, до истечения трехлетнего периода сумма превышения произведенного вычета по указанному фиксированному активу над суммой амортизационных отчислений, определенных по предельным нормам амортизации, предусмотренным настоящей статьей, подлежит включению в совокупный годовой доход того налогового периода, в котором была применена двойная норма амортизации.****Положения настоящего пункта распространяются только на фиксированные активы, которые соответствуют одновременно следующим условиям:****1) являются активами, которые в силу специфики их использования имеют прямую причинно-следственную связь с осуществлением деятельности по контракту (контрактам) на недропользование;****2) в налоговом учете последующие расходы, понесенные недропользователем по данным активам, не подлежат распределению между деятельностью по контракту (контрактам) на недропользование и внеконтрактной деятельностью.****…** | **Статья 271. Исчисление амортизационных отчислений**…**7. По впервые введенным в эксплуатацию на территории Республики Казахстан фиксированным активам недропользователь вправе в первый налоговый период эксплуатации исчислять амортизационные отчисления по двойным нормам амортизации при условии использования данных фиксированных активов в целях получения совокупного годового дохода не менее трех лет. Данные фиксированные активы в первый налоговый период эксплуатации учитываются отдельно от стоимостного баланса группы. В последующий налоговый период данные фиксированные активы подлежат включению в стоимостный баланс соответствующей группы.****В случае выбытия впервые введенного в эксплуатацию фиксированного актива, по которому исчисление амортизационных отчислений производилось в соответствии с настоящим пунктом, до истечения трехлетнего периода сумма превышения произведенного вычета по указанному фиксированному активу над суммой амортизационных отчислений, определенных по предельным нормам амортизации, предусмотренным настоящей статьей, подлежит включению в совокупный годовой доход того налогового периода, в котором была применена двойная норма амортизации.****Положения настоящего пункта распространяются только на фиксированные активы, которые соответствуют одновременно следующим условиям:****1) являются активами, которые в силу специфики их использования имеют прямую причинно-следственную связь с осуществлением деятельности по контракту (контрактам) на недропользование;****2) в налоговом учете последующие расходы, понесенные недропользователем по данным активам, не подлежат распределению между деятельностью по контракту (контрактам) на недропользование и внеконтрактной деятельностью.****В целях настоящего пункта контрактом на недропользование не признается контракт на добычу подземных вод.****…** | В связи с внесением предложений по предоставлению права применения ИНП по статье 274. |  |
| 6 | Пункт 2 Статьи 274 | **Статья 274. Инвестиционные налоговые преференции**…**2. К объектам преференций относятся впервые вводимые в эксплуатацию на территории Республики Казахстан здания и сооружения производственного назначения, машины и оборудование, которые в течение не менее трех налоговых периодов, следующих за налоговым периодом ввода в эксплуатацию, соответствуют одновременно следующим условиям:****1) являются активами сроком службы более одного года, переданными концедентом во владение и пользование концессионеру (правопреемнику или юридическому лицу, специально созданному исключительно концессионером для реализации договора концессии) в рамках договора концессии, или основными средствами;****2) используются налогоплательщиком, применившим преференции, в деятельности, направленной на получение дохода;****3) не являются активами, которые в силу специфики их использования имеют прямую причинно-следственную связь с осуществлением деятельности по контракту (контрактам) на недропользование;****4) в налоговом учете последующие расходы, понесенные недропользователем по данным активам, не подлежат распределению между деятельностью по контракту (контрактам) на недропользование и внеконтрактной деятельностью;****5) не являются активами, вводимыми в эксплуатацию в рамках инвестиционного проекта по контрактам, заключенным до 1 января 2009 года в соответствии с законодательством Республики Казахстан в сфере предпринимательства;****6) не являются активами, введенными в эксплуатацию в рамках инвестиционного приоритетного проекта по инвестиционному контракту, заключенному после 31 декабря 2014 года в соответствии с законодательством Республики Казахстан в сфере предпринимательства.****…** | **Статья 274. Инвестиционные налоговые преференции**…**2. К объектам преференций относятся впервые вводимые в эксплуатацию на территории Республики Казахстан здания и сооружения производственного назначения, машины и оборудование, которые в течение не менее трех налоговых периодов, следующих за налоговым периодом ввода в эксплуатацию, соответствуют одновременно следующим условиям:****1) являются активами сроком службы более одного года, переданными концедентом во владение и пользование концессионеру (правопреемнику или юридическому лицу, специально созданному исключительно концессионером для реализации договора концессии) в рамках договора концессии, или основными средствами;****2) используются налогоплательщиком, применившим преференции, в деятельности, направленной на получение дохода;****3) не являются активами, которые в силу специфики их использования имеют прямую причинно-следственную связь с осуществлением деятельности по контракту (контрактам) на недропользование;****4) в налоговом учете последующие расходы, понесенные недропользователем по данным активам, не подлежат распределению между деятельностью по контракту (контрактам) на недропользование и внеконтрактной деятельностью;****5) не являются активами, вводимыми в эксплуатацию в рамках инвестиционного проекта по контрактам, заключенным до 1 января 2009 года в соответствии с законодательством Республики Казахстан в сфере предпринимательства;****6) не являются активами, введенными в эксплуатацию в рамках инвестиционного приоритетного проекта по инвестиционному контракту, заключенному после 31 декабря 2014 года в соответствии с законодательством Республики Казахстан в сфере предпринимательства.****В целях настоящего пункта контрактом на недропользование не признается контракт на добычу подземных вод.** | Запрет на применение преференций недропользователям был обусловлен тем, что им было предоставлено право применения двойной нормы амортизации по фиксированным активам, используемым по контрактной деятельности, по которой ведется раздельный учет (п. 7 ст. 271 НК).Вместе с тем, требования по раздельному учету не распространяются на контракты по разведке и (или) добыче подземных вод и общераспространенных полезных ископаемых (п. 2 ст. 723 НК).Таким образом, возникают споры по вышеуказанным категориям недропользователей, не ведущих раздельный учет, но использующих фиксированные активы в основной производственной деятельности, которая включает также и деятельность по контрактам на добычу подземных вод и ОПИ, – как при применении инвестиционных налоговых преференций, так и при применении двойной нормы амортизации.В этой связи предлагается предоставить возможность по таким ФА применять ИНП вместо двойной нормы амортизации. |  |
| 7 | Пункт 1 ст 400 | **Статья 400. Налог на добавленную стоимость, относимый в зачет**1. Суммой налога на добавленную стоимость, относимого в зачет получателем товаров, работ, услуг, являющимся плательщиком налога на добавленную стоимость в соответствии с подпунктом 1) пункта 1 статьи 367 настоящего Кодекса, признается сумма налога на добавленную стоимость, подлежащего уплате за полученные товары, работы и услуги, если они используются или будут использоваться в целях облагаемого оборота по реализации, и указанного:1) в случае приобретения товаров, работ, услуг, за исключением случаев, предусмотренных подпунктами 2) и 3) настоящего пункта, – в одном из следующих документов с выделенным в нем налогом на добавленную стоимость и указанием идентификационного номера налогоплательщика-поставщика:счете-фактуре или проездном билете (на бумажном носителе, в электронном билете, электронном проездном документе), выписанном поставщиком, являющимся плательщиком налога на добавленную стоимость на дату выписки счета-фактуры;**отсутствует** счете-фактуре, выписанном в соответствии со статьей 414 настоящего Кодекса, в части, приходящейся на стоимость полученных в отчетном налоговом периоде периодических печатных изданий и иной продукции средств массовой информации, включая размещенные на интернет-ресурсе в общедоступных телекоммуникационных сетях;документе на выпуск товаров из государственного материального резерва, выписанном структурным подразделением уполномоченного органа в области государственного материального резерва по форме, установленной законодательством Республики Казахстан. Сумма налога на добавленную стоимость определяется по следующей формуле, но не более суммы налога, уплаченного при поставке данных товаров в государственный материальный резерв:НДС = СВТ х СтНДС / (100 % + СтНДС), где:НДС – сумма налога на добавленную стоимость;СВТ – стоимость выпускаемых товаров, облагаемых налогом на добавленную стоимость;СтНДС – ставка налога на добавленную стоимость, действующая на дату выпуска товаров;… | **Статья 400. Налог на добавленную стоимость, относимый в зачет**1. Суммой налога на добавленную стоимость, относимого в зачет получателем товаров, работ, услуг, являющимся плательщиком налога на добавленную стоимость в соответствии с подпунктом 1) пункта 1 статьи 367 настоящего Кодекса, признается сумма налога на добавленную стоимость, подлежащего уплате за полученные товары, работы и услуги, если они используются или будут использоваться в целях облагаемого оборота по реализации, и указанного:1) в случае приобретения товаров, работ, услуг, за исключением случаев, предусмотренных подпунктами 2) и 3) настоящего пункта, – в одном из следующих документов с выделенным в нем налогом на добавленную стоимость и указанием идентификационного номера налогоплательщика-поставщика:счете-фактуре или проездном билете (на бумажном носителе, в электронном билете, электронном проездном документе), выписанном поставщиком, являющимся плательщиком налога на добавленную стоимость на дату выписки счета-фактуры;**в документе, подтверждающем факт проезда на воздушном транспорте, выписанном поставщиком, являющимся плательщиком налога на добавленную стоимость на дату выписки таких документов;**счете-фактуре, выписанном в соответствии со статьей 414 настоящего Кодекса, в части, приходящейся на стоимость полученных в отчетном налоговом периоде периодических печатных изданий и иной продукции средств массовой информации, включая размещенные на интернет-ресурсе в общедоступных телекоммуникационных сетях;документе на выпуск товаров из государственного материального резерва, выписанном структурным подразделением уполномоченного органа в области государственного материального резерва по форме, установленной законодательством Республики Казахстан. Сумма налога на добавленную стоимость определяется по следующей формуле, но не более суммы налога, уплаченного при поставке данных товаров в государственный материальный резерв:НДС = СВТ х СтНДС / (100 % + СтНДС), где:НДС – сумма налога на добавленную стоимость;СВТ – стоимость выпускаемых товаров, облагаемых налогом на добавленную стоимость;СтНДС – ставка налога на добавленную стоимость, действующая на дату выпуска товаров;… | Ввести в действие с 1 января 2018 года |  |
| ~~8~~ | **~~Пп.4) п.2 ст.404 НК~~** | **~~Статья 404. Корректировка суммы налога на добавленную стоимость, относимого в зачет~~**  ~~2. Уменьшение суммы НДС, относимого в зачет, производится в следующих случаях:~~ **~~…~~**~~4) по имуществу, переданному в качестве вклада в уставный капитал;~~ | **~~Статья 404. Корректировка суммы налога на добавленную стоимость, относимого в зачет~~**  ~~2. Уменьшение суммы НДС, относимого в зачет, производится в следующих случаях:~~ **~~…~~**~~4) по имуществу, переданному в качестве вклада в уставный капитал~~ **~~или возвращаемому из уставного капитала взамен ранее внесенного;~~** | ~~В налоговом кодексе не урегулирован вопрос корректировки зачетного НДС, в случае если возврат из уставного капитала учредителю, участнику осуществляется в виде имущества (товара), взамен ранее внесенного.~~ | ~~КМГ (ТОО «KMG Drilling & Services»)~~**~~НА ОБСУЖДЕНИЕ~~** |
| ~~9~~ | **~~Новый подпункт 7) пункта 2 статьи 404 НК~~** |  **~~Статья 404. Корректировка суммы налога на добавленную стоимость, относимого в зачет~~** ~~2. Уменьшение суммы НДС, относимого в зачет, производится в следующих случаях:~~ **~~…~~****~~7) отсутствует;~~**~~…~~~~4.Корректировка суммы налога на добавленную стоимость, относимого в зачет, в случаях, установленных~~ **~~пунктами 2 и 3~~** ~~настоящей статьи, производится в том налоговом периоде, в котором наступили такие случаи.~~**~~отсутствует~~** | **~~Статья 404. Корректировка суммы налога на добавленную стоимость, относимого в зачет~~** ~~2. Уменьшение суммы НДС, относимого в зачет, производится в следующих случаях:~~ **~~…~~****~~7) по работам, услугам, приобретенным у нерезидента если случай, предусмотренный подпунктами 2) и 4) пункта 2 статьи 373 настоящего Кодекса наступил позднее налогового периода, в котором работы, услуги, приобретенные у нерезидента признаны облагаемым оборотом.~~****~~…~~**~~4. Корректировка суммы налога на добавленную стоимость, относимого в зачет, в случаях, установленных~~ **~~подпунктами 1) – 5) и 7) пункта 2~~** ~~настоящей статьи, производится в том налоговом периоде, в котором наступили такие случаи.~~**~~Корректировка суммы налога на добавленную стоимость, относимого в зачет, в случаях, установленных подпунктом 6) пункта 2 настоящей статьи, производится в том налоговом периоде на который приходится дата выписки дополнительного счета-фактуры.~~****~~В случае, указанном в подпункте 7) пункта 2 настоящей статьи, датой наступления случая является налоговый период, в котором произведена уплата налога на добавленную стоимость на импортируемые товары.~~** | ~~Пп.2) и 4) пункта 2 статьи 373 Налогового кодекса дает возможность не исчислять НДС за нерезидента, в случае если стоимость работ, услуг, приобретенных у нерезидента, включена в таможенную стоимость импортируемых товаров или в размер облагаемого импорта из стран ЕАЭС. Но может быть ситуация, когда обязательство по НДС за нерезидента возникает ранее даты импорта товаров, Налоговым кодексом не урегулирована данная ситуация. Поскольку пп.2) и 4) п.2 ст.373 НК начинают действовать после даты импорта товаров, возникает двойное налогообложение, которое можно исключить, если произвести корректировку ранее исчисленной суммы НДС за нерезидента, а также суммы НДС, отнесенного в зачет. При отсутствии положений, позволяющих применить корректировку согласно статьям 383 и 404 Налогового кодекса по НДС за нерезидента, налогоплательщик при исключении из зачета НДС за нерезидента должен возвращаться в предыдущие периоды, и это может привести к начислению пени, что является несправедливым, поскольку налоговые обязательства на момент возникновения обязательств были исполнены в полном объеме.~~ | ~~КМГ~~~~(ТОО «KMG Drilling & Services»)~~**~~НА ОБСУЖДЕНИЕ~~****~~Отработано с КМГ~~** |
| 10 | Подпункт 6) пункта 5 статьи 412. | Статья 412. Общие положения5. В счете-фактуре должны быть указаны:6) в случае реализации подакцизных товаров в счете-фактуре дополнительно указывается сумма акциза; | Статья 412. Общие положения5. В счете-фактуре должны быть указаны:6) в случае реализации подакцизных товаров в счете-фактуре дополнительно указывается сумма акциза, если такая реализация является объектом обложения акцизом в соответствии с **положениями раздела 11 настоящего Кодекса**;  | В действующей редакции отсутствуют уточнения на каких налогоплательщиков распространяется требование об указании суммы акциза в счете-фактуре. Данное уточнение позволит избежать различных интерпретаций данного пункта. | **Филипп Моррис****НА ОБСУЖДЕНИЕ****Редакция отработана** |
| 11 | Подпункт 5 п. 13 статьи 412 | Статья 412. Общие положения…13. Выписка счета-фактуры не требуется в случаях:…5) безвозмездной передачи товара физическому лицу, не являющемуся индивидуальным предпринимателем или лицом, занимающимся частной практикой | Статья 412. Общие положения…Выписка счета-фактуры не требуется в случаях:…5) безвозмездной передачи товара, безвозмездного выполнения работ, оказания услуг физическому лицу, не являющемуся индивидуальным предпринимателем или лицом, занимающимся частной практикой | Уточнение с целью добавить безвозмездное выполнение работ, оказания услуг в список операций при совершении которых не требуется выписка счета-фактуры. | **Филипп Моррис****НА ОБСУЖДЕНИЕ**  **Отработано**  |

 **Другие -6**

**Сравнительная таблица по проекту Закона Республики Казахстан**

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

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | **Структурный элемент** | **Действующая редакция** | **Предлагаемая редакция** | **Обоснование** | **Автор** |
|  | Пункт 5 статьи 88 | **Статья 88. Постановка на регистрационных учет в качестве налогоплательщика, осуществляющего отдельные виды деятельности.****…**5. Уведомление, указанное в части второй пункта 4 настоящей статьи, представляется в налоговый орган не позднее трех рабочих дней до начала осуществления отдельного вида деятельности. К уведомлению прилагаются копии следующих документов: при осуществлении деятельности, указанной в подпункте 1) пункта 1 настоящей статьи, – подтверждающих право собственности или аренды производственного объекта производителя нефтепродуктов; при осуществлении деятельности, указанной в подпункте 2) пункта 1 настоящей статьи, – подтверждающих право собственности или аренды базы нефтепродуктов (резервуара), автозаправочной станции или договора поручения с владельцем автозаправочной станции, согласно которому владелец автозаправочной станции (поверенный) по договору поручения осуществляет розничную реализацию бензина (кроме авиационного) и (или) дизельного топлива от имени и по поручению заявителя (доверителя), либо договора переработки нефти поставщика нефти с производителем нефтепродуктов; при осуществлении деятельности, указанной в подпункте 5) пункта 1 настоящей статьи, – подтверждающих право собственности или аренды складского помещения при оптовой реализации табачных изделий.**Срок действия договоров, за исключением договора поручения и договора переработки нефти поставщика нефти с производителем нефтепродуктов, должен быть не менее одного года.**В случае непредставления оригиналов договоров для сверки копии договоров должны быть нотариально засвидетельствованы | **Статья 88. Постановка на регистрационных учет в качестве налогоплательщика, осуществляющего отдельные виды деятельности.****…**5. Уведомление, указанное в части второй пункта 4 настоящей статьи, представляется в налоговый орган не позднее трех рабочих дней до начала осуществления отдельного вида деятельности. К уведомлению прилагаются копии следующих документов: при осуществлении деятельности, указанной в подпункте 1) пункта 1 настоящей статьи, – подтверждающих право собственности или аренды производственного объекта производителя нефтепродуктов; при осуществлении деятельности, указанной в подпункте 2) пункта 1 настоящей статьи, – подтверждающих право собственности или аренды базы нефтепродуктов (резервуара), автозаправочной станции или договора поручения с владельцем автозаправочной станции, согласно которому владелец автозаправочной станции (поверенный) по договору поручения осуществляет розничную реализацию бензина (кроме авиационного) и (или) дизельного топлива от имени и по поручению заявителя (доверителя), либо договора переработки нефти поставщика нефти с производителем нефтепродуктов; при осуществлении деятельности, указанной в подпункте 5) пункта 1 настоящей статьи, – подтверждающих право собственности или аренды складского помещения при оптовой реализации табачных изделий **или наличие иных договоров, связанных с хранением табачных изделий**.В случае непредставления оригиналов договоров для сверки копии договоров должны быть нотариально засвидетельствованы | Текущая редакция является противоречивой и ограничивающей, т.к. налогоплательщики имеют право арендовать складские помещения на любой срок, который им необходим для осуществления предпринимательской деятельности, включая срок менее одного года, а также заключать иные договоры, включающие хранение, разгрузку/погрузку подакцизных товаров в складском помещении. | **СТЭК** |
|  | пп.9) п.2 ст.319 | **Статья 319. Годовой доход физического лица**2. Не рассматриваются в качестве дохода физического лица:…9) расходы работодателя, связанные с доставкой работников от места их жительства (пребывания) в Республике Казахстан до места работы и обратно**, при соблюдении условия заключения работодателем с контрагентом договора на оказание услуг по доставке работников до места работы и обратно**;… | **Статья 319. Годовой доход физического лица**2. Не рассматриваются в качестве дохода физического лица:…9) расходы работодателя, связанные с доставкой работников от места их жительства (пребывания) в Республике Казахстан до места работы и обратно;… | Ввести с 1 января 2018 года.Предлагается исключить обязательное условие заключения договора на оказание услуг по доставке работников, т.к. многие компании собственными средствами самостоятельно доставляют работников до работы и обратно, кроме того при работе вахтовым методом многие работники добираются жд и др. транспортом, расходы по которым возмещаются работодателем | Казахмыс,АО Интергаз Центральная Азия» |
|  | Статья 319 | **Статья 319. Годовой доход физического лица**2. Не рассматриваются в качестве дохода физического лица:…10) стоимость выданной специальной одежды, специальной обуви, в том числе их ремонта, средств индивидуальной защиты, моющих и дезинфицирующих средств, средств профилактической обработки, медицинской аптечки, молока или других равноценных пищевых продуктов и (или) специализированных продуктов для диетического (лечебного и профилактического) питания по нормам, установленным [законодательством](https://online.zakon.kz/Document/?doc_id=38910832" \l "sub_id=1820200" \t "_parent) Республики Казахстан; | **Статья 319. Годовой доход физического лица**2. Не рассматриваются в качестве дохода физического лица:…**10-1) стоимость выданной работнику форменной одежды в случаях установления законодательством Республики Казахстан обязанности по ношению и (или) обеспечению форменной одежды;** | Просим добавить слова форменной одежды в пп.10) п.2 статьи 319.В некоторых отраслях производственной деятельности законодательством Республики Казахстан устанавливаются перечень видов форменной одежды, правила ношения и их нормы и виды должностей имеющих право на их ношение. По сути ношение форменной одежды не является доходом физического лица, а вызвано требованиями законодательства и выполнением трудовых обязанностей сотрудниками в операционной деятельности. | АО Эйр Астана,АО КТЖ |
|  | п 3 ст 343 | **Статья 343. Особенности применения налоговых вычетов у налогового агента**…3.Физическое лицо вправе применить определенный вид налогового вычета только у одного налогового агента. | **Статья 343. Особенности применения налоговых вычетов у налогового агента**…3. Физическое лицо вправе применить **за налоговый период** определенный вид налогового вычета только у одного налогового агента. | Без поправки ограничивается право на применение вычета.Например, право на стандартный вычет 1МЗП у работника, в течение года сменившего работодателя: Н-р, работник в течение полугода пользуется вычетом в 1МЗП, затем увольняется и следующие полгода работает у другого работодателя. Из-за данной редакции применения вычета работник не сможет воспользоваться им у второго работодателя. | ИЦА |
|  | Пункт 4 статьи 427 | **Статья 427. Уплата налога на добавленную стоимость на импортируемые товары методом зачета**4. 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 выпуска товаров для внутреннего потребления на территорию Республики Казахстан требований, установленных пунктами 1 и 2 настоящей статьи, налог на добавленную стоимость на импортируемые товары подлежит уплате с начислением пени со срока, установленного для уплаты налога на добавленную стоимость на импортируемые товары, в порядке и размере, которые определены таможенным законодательством Евразийского экономического союза и (или) таможенным 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) пункта 1 настоящей статьи, или убыль (падеж) таких животных в пределах норм естественной убыли, утвержденных уполномоченным органом в области развития агропромышленного комплекса;2) вывоз в соответствии с процедурой реэкспорта ранее ввезенных товаров;3) снятие с регистрационного учета по налогу на добавленную стоимость после выпуска товаров.**4) отсутствует.** | **Статья 427. Уплата налога на добавленную стоимость на импортируемые товары методом зачета**4. 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 выпуска товаров для внутреннего потребления на территорию Республики Казахстан требований, установленных пунктами 1 и 2 настоящей статьи, налог на добавленную стоимость на импортируемые товары подлежит уплате с начислением пени со срока, установленного для уплаты налога на добавленную стоимость на импортируемые товары, в порядке и размере, которые определены таможенным законодательством Евразийского экономического союза и (или) таможенным 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) пункта 1 настоящей статьи, или убыль (падеж) таких животных в пределах норм естественной убыли, утвержденных уполномоченным органом в области развития агропромышленного комплекса;2) вывоз в соответствии с процедурой реэкспорта ранее ввезенных товаров;3) снятие с регистрационного учета по налогу на добавленную стоимость после выпуска товаров;**4) выбытие (списание) товара в результате аварии, крушения и (или) неисправности, при наличии акта независимого подтверждения о невозможности восстановления указанного товара.** | 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. | Эйр Астана, Евразийская группа |
|  | 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;**3) отсутствует.** | **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) товара в результате аварии, крушения и (или) неисправности, при наличии акта независимого подтверждения о невозможности восстановления указанного товара.** | 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.  | Эйр Астана, Евразийская группа |

**по КПН - 4**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№****п/п** | **Структурный элемент** | **Редакция законодательного акта** | **Редакция предлагаемого изменения или дополнения** | **Обоснование** | **Автор** |
|  | **Статья 243** **пункт 10** | **Статья 243. Вычеты по отдельным видам расходов**10. Вычету подлежат членские взносы субъектов частного предпринимательства, уплаченные налогоплательщиком:1) объединениям субъектов частного предпринимательства в соответствии с законодательством Республики Казахстан в сфере предпринимательства в размере, не превышающем месячный расчетный показатель, установленный законом о республиканском бюджете и действующий на 1 января соответствующего финансового года, на одного работника исходя из среднесписочной численности работников за год;2) Национальной палате предпринимателей Республики Казахстан в размере, не превышающем предельный размер обязательных членских взносов, утвержденный Правительством Республики Казахстан**.**  | **Статья 243. Вычеты по отдельным видам расходов**10. Вычету подлежат членские взносы субъектов частного предпринимательства, уплаченные налогоплательщиком:1) объединениям субъектов частного предпринимательства в соответствии с законодательством Республики Казахстан в сфере предпринимательства в размере, не превышающем месячный расчетный показатель, установленный законом о республиканском бюджете и действующий на 1 января соответствующего финансового года, на одного работника исходя из среднесписочной численности работников за год;2) Национальной палате предпринимателей Республики Казахстан в размере, не превышающем предельный размер обязательных членских взносов, утвержденный Правительством Республики Казахстан**;****3)** **международным организациям по поручению и на основании решения в пределах своей компетенции соответствующего уполномоченного государственного органа в размере, установленном международными организациями.** | Согласно Приказу и.о. Министра по инвестициям и развитию Республики Казахстан от 30 сентября 2015 года № 958 «Об утверждении перечней функций Министерства по инвестициям и развитию Республики Казахстан и акционерного общества «Национальная компания «Қазақстан темір жолы» по вопросам международного сотрудничества» АО «НК «КТЖ» осуществляет функции по взаимодействию с Организацией сотрудничества железных дорог (ОСЖД). При этом членство в данной организации предусматривает уплату членских взносов. | АО НК КТЖ |
|  | Раздел 7, статья 288, п.1 пп 4) дополнить новым абзацем седьмым | **Статья 288. Уменьшение налогооблагаемого дохода**1. Налогоплательщик имеет право на уменьшение налогооблагаемого дохода на следующие виды расходов:…4) [расходы](https://bestprofi.com/home/section/1901409510) на обучение физического лица, не состоящего с налогоплательщиком в трудовых отношениях, при условии заключения с физическим лицом договора об обязательстве отработать у налогоплательщика не менее трех лет.В целях настоящего подпункта расходы на обучение включают:фактически произведенные расходы на оплату обучения;фактически произведенные расходы на проживание в пределах норм, установленных уполномоченным органом;расходы на выплату обучаемому лицу суммы денег в размерах, определенных налогоплательщиком, но не превышающих нормы, установленные уполномоченным органом;фактически произведенные расходы на проезд к месту учебы при поступлении и обратно после завершения обучения**.****отсутствует** | **Статья 288. Уменьшение налогооблагаемого дохода**1. Налогоплательщик имеет право на уменьшение налогооблагаемого дохода на следующие виды расходов:…4) [расходы](https://bestprofi.com/home/section/1901409510) на обучение физического лица, не состоящего с налогоплательщиком в трудовых отношениях, при условии заключения с физическим лицом договора об обязательстве отработать у налогоплательщика не менее трех лет.В целях настоящего подпункта расходы на обучение включают:фактически произведенные расходы на оплату обучения;фактически произведенные расходы на проживание в пределах норм, установленных уполномоченным органом;расходы на выплату обучаемому лицу суммы денег в размерах, определенных налогоплательщиком, но не превышающих нормы, установленные уполномоченным органом;фактически произведенные расходы на проезд к месту учебы при поступлении и обратно после завершения обучения**;** **фактически произведенные расходы по страхованию на случай болезни обучаемого лица в период временного пребывания за пределами Республики Казахстан в период обучения.**  | Мед страхование обучающихся является одним из **обязательных** условий обучения, являясь при этом **единственным** видом расходов на обучение, **исключенным** из перечня расходов, указанных в п. 288.Следует отметить, что фактические расходы на медицинское страхование **незначительны**, на порядки меньше других расходов на обучение. Поэтому запрашиваемая редакция данного подпункта обеспечит следующее:* Незначительность потерь для бюджета;
* Устранение разницы между порядком налогообложении медицинского страхования обучающихся и порядком налогообложения других расходов по обучению;
* Соблюдение единого порядка налогообложения расходов на обучение;
* Значительное упрощение налогового учета
 | **АО «Интергаз Центральная Азия»** |
|  | Подпункт 1) пункта 1 статьи 293 | **Статья 293. Налогообложение прочих категорий налогоплательщиков**1. Положения настоящей статьи применяются следующими налогоплательщиками:1) осуществляющими перевозку груза **морским судном**, зарегистрированным в международном судовом реестре Республики Казахстан;…2. Налогоплательщик, указанный в подпункте 1) пункта 1 настоящей статьи, в целях исчисления корпоративного подоходного налога ведет раздельный налоговый учет объектов налогообложения и (или) объектов, связанных с налогообложением, по деятельности по перевозке **груза морским судном**, зарегистрированным в международном судовом реестре Республики Казахстан, и по другим видам деятельности.Корпоративный подоходный налог, исчисленный в соответствии со статьей 302 настоящего Кодекса, по деятельности по перевозке груза морским судном, зарегистрированным в международном судовом реестре Республики Казахстан, подлежит уменьшению на 100 процентов. | **Статья 293. Налогообложение прочих категорий налогоплательщиков**1. Положения настоящей статьи применяются следующими налогоплательщиками:1) осуществляющими перевозку груза **и (или) предоставляющими услуги по договорам бербоут-чартера, тайм-чартера, димайз-чартера, морским судном,** зарегистрированным в международном судовом реестре Республики Казахстан,…2. Налогоплательщик, указанный в подпункте 1) пункта 1 настоящей статьи, в целях исчисления корпоративного подоходного налога ведет раздельный налоговый учет объектов налогообложения и (или) объектов, связанных с налогообложением, по деятельности по перевозке груза **и (или) предоставлению услуг по договорам бербоут-чартера, тайм-чартера, димайз-чартера, морским судном,** зарегистрированным в международном судовом реестре Республики Казахстан,зарегистрированным в международном судовом реестре Республики Казахстан, и по другим видам деятельности.Корпоративный подоходный налог, исчисленный в соответствии со статьей 302 настоящего Кодекса, по деятельности по перевозке груза **и (или) предоставлению услуг по договорам бербоут-чартера, тайм-чартера, димайз-чартера,** морским судном, зарегистрированным в международном судовом реестре Республики Казахстан, подлежит уменьшению на 100 процентов. | Уточняющая поправкаВ соответствии с пп.59) ст.1 Закона РК «О торговом мореплавании» чартер, к разновидностям которого относятся договора бербоут-чартера, тайм-чартера, является видом договора морской перевозки грузов, при котором отравителю предоставляется все судно, его часть или определенные судовые помещения.Согласно ст.55 указанного закона договор морской перевозки груза оформляется коносаментом, чартером, морской накладной.  |  |
|  | **Статья 43** | **Статья 43. Особенности налогового учета доверительного управляющего, исполняющего налоговое обязательство по корпоративному и индивидуальному подоходным налогам**1. В случае, когда исполнение налогового обязательства по корпоративному и индивидуальному подоходным налогам по деятельности по доверительному управлению в соответствии со статьей 40 настоящего Кодекса осуществляется доверительным управляющим, доходы, затраты и имущество от доверительного управления имуществом являются для целей налогового учета доходами, затратами и имуществом доверительного управляющего.Вознаграждение, предусмотренное договором доверительного управления или в иных случаях возникновения доверительного управления имуществом, включается в совокупный годовой доход доверительного управляющего, учитываемый раздельно от доходов от доверительного управления имуществом.**Доверительный управляющий при определении объекта обложения по деятельности по доверительному управлению относит на вычеты сумму вознаграждения, включенную в его совокупный годовой доход, учитываемый раздельно от доходов от доверительного управления имуществом.**Отсутствует  | **Статья 43. Особенности налогового учета доверительного управляющего, исполняющего налоговое обязательство по корпоративному и индивидуальному подоходным налогам**1. В случае, когда исполнение налогового обязательства по корпоративному и индивидуальному подоходным налогам по деятельности по доверительному управлению в соответствии со статьей 40 настоящего Кодекса осуществляется доверительным управляющим, доходы, затраты и имущество от доверительного управления имуществом являются для целей налогового учета доходами, затратами и имуществом доверительного управляющего.Вознаграждение, предусмотренное договором доверительного управления или в иных случаях возникновения доверительного управления имуществом, включается в совокупный годовой доход доверительного управляющего, учитываемый раздельно от доходов от доверительного управления имуществом.Доверительный управляющий при определении объекта обложения по деятельности по доверительному управлению относит на вычеты сумму вознаграждения, включенную в его совокупный годовой доход, учитываемый раздельно от доходов от доверительного управления имуществом. **При этом сумма вознаграждения определяется на основании подтверждающих документов, выставленных в соответствии с законодательством Республики Казахстан по договору доверительного управления в адрес учредителя доверительного управления.**  | Необходимо пояснение. В адрес кого доверительный управляющий должен выставить акт оказанных услуг и счет-фактуру на сумму вознаграждения? Согласно практике, акт оказанных услуг и счет-фактура на сумму вознаграждения должен быть выставлен в адрес учредителя доверительного управления, в таком случае, будет ли правильным, если доверительный управляющий отнесет на вычеты по деятельности доверительного управления сумму вознаграждения, если в первичных документах будет указан другой налогоплательщик в качестве получателя услуг? Поскольку в счет-фактуре и акте указанных услуг на сумму вознаграждения будет указываться учредитель доверительного управления, соответственно, необходимы положения, предусматривающие отнесение на вычеты расходов по вознаграждению доверительным управляющим. | **ТОО «KMG Drilling & Services»** |
|  |  |  |  |  |  |