**Сравнительная таблица**

**по внесению изменений и дополнений в** [**Кодекс РК «О налогах и других обязательных платежах в бюджет» (Налоговый кодекс) (от 25.12.2017 г. №120-VI )**](http://kgd.gov.kz/sites/default/files/UM/VD/novyy_nalogovyy_kodeks_rus.docx)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **№** | **Структурный элемент** | **Действующая редакция** | **Предлагаемая редакция** | **Автор и обоснование** |
|  | **Раздел 5 Основные положения**  **Статья 192**  **пункт 4** | **Статья 192. Правила налогового учета**  4. Учет курсовой разницы, в том числе определение суммы курсовой разницы, в целях налогообложения осуществляется в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности и требованиями законодательства Республики Казахстан о бухгалтерском учете и финансовой отчетности.  **Отсутствует.** | **Статья 192. Правила налогового учета**  4. Учет курсовой разницы, в том числе определение суммы курсовой разницы, в целях налогообложения осуществляется в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности и требованиями законодательства Республики Казахстан о бухгалтерском учете и финансовой отчетности.  ***Курсовой разницей также признается сумма доходов и/или расходов от индексации в соответствии с гражданским законодательством Республики Казахстан основного долга по кредиту (займу), полученного (выданного) в национальной валюте.*** | Автор: АО «НК «ҚТЖ»  Уточняющая поправка в соответствии с МСФО  В соответствии с международными стандартами финансовой отчетности и требованиями [законодательства](http://online.zakon.kz/Document/?link_id=1003493866) РК о бухгалтерском учете и финансовой отчетности сумма увеличения или уменьшения расходов (доходов) при индексации основного долга по займу на изменение в рыночном курсе обмена валюты признается курсовой разницей.  Если читать буквально данную норму п.4 ст.192 НК и исходить из смысла, заложенного в неё, то вся сумма положительной или отрицательной курсовой разницы, признаваемой в бухгалтерском учете, должна признаваться курсовой разницей и в налоговом учете.  Однако, КГД МФ РК трактует эту норму по-своему и, несмотря на МСФО, даёт разъяснение, что сумма индексации основного долга по кредиту не является курсовой разницей, а признается вознаграждением.  Мнение «Big four»: сумма индексации по основному долгу по кредитам является курсовой разницей.  В целях устранения данного несоответствия по индексации по кредитам предлагается внести уточняющие дополнения в п.4 ст.192, п.п. 62) п.1 ст. 1 и п.1 ст.246 НК. |
|  | **Раздел 1 Общие положения Статья 1 пункт 1 подпункт 62)** | **Статья 1. Основные понятия, используемые в настоящем Кодексе**  62) вознаграждение - все выплаты:  связанные с кредитом (займом, микрокредитом), за исключением полученной (выданной) суммы кредита (займа, микрокредита), комиссий за перевод денег банками второго уровня и иных выплат лицу, не являющемуся для заемщика заимодателем, взаимосвязанной стороной;…  В целях настоящего подпункта вознаграждением также признаются вознаграждения, выплачиваемые по договорам банковского счета;  **Отсутствует.** | **Статья 1. Основные понятия, используемые в настоящем Кодексе**  62) вознаграждение - все выплаты:  связанные с кредитом (займом, микрокредитом), за исключением полученной (выданной) суммы кредита (займа, микрокредита), ***индексации основного долга по кредиту (займу),*** комиссий за перевод денег банками и иных выплат лицу, не являющемуся для заемщика заимодателем, взаимосвязанной стороной;  …  В целях настоящего подпункта вознаграждением также признаются вознаграждения, выплачиваемые по договорам банковского счета.  ***Индексацией основного долга по кредиту (займу), полученному (выданному) в национальной валюте, является сумма доходов и/или расходов от переоценки в бухгалтерском учете размера соответствующего денежного обязательства в части основного долга;*** | Автор: АО «НК «ҚТЖ»  Уточняющая поправка в соответствии с МСФО |
|  | **Раздел 7 Корпоративный подоходный налог**  **Статья 246**  **пункт 1** | **Статья 246. Вычет по вознаграждению**  1. В целях настоящей статьи вознаграждениями признаются:  1) вознаграждения, определенные в подпункте 62) пункта 1 статьи 1 настоящего Кодекса;  2) неустойка (штраф, пеня) по договору кредита (займа) между взаимосвязанными сторонами;  3) плата за гарантию взаимосвязанной стороне.  **Отсутствует.** | **Статья 246. Вычет по вознаграждению**  1. В целях настоящей статьи вознаграждениями признаются:  1) вознаграждения, определенные в подпункте 62) пункта 1 статьи 1 настоящего Кодекса;  2) неустойка (штраф, пеня) по договору кредита (займа) между взаимосвязанными сторонами;  3) плата за гарантию взаимосвязанной стороне.  ***Вознаграждением не признаются доходы и/или расходы от переоценки в бухгалтерском учете суммы основного долга по кредиту (займу), полученному (выданному) в национальной валюте;*** | Автор: АО «НК «ҚТЖ»  Уточняющая поправка в соответствии с МСФО |
|  | **Статья 246**  **пункт 4** | **Статья 246. Вычет по вознаграждению**  4. Вычет вознаграждения производится с учетом положений, установленных пунктами 2 и 3 настоящей статьи, в пределах суммы, исчисляемой по следующей формуле:  (А + Д) + (СК/СО) × (ПК) × (Б + В + Г), где: …  Д - сумма вознаграждения за кредиты (займы), выдаваемые кредитным товариществом, созданным в Республике Казахстан, банком, являющимся национальным институтом развития, контрольный пакет акций которого принадлежит национальному управляющему холдингу;  … | **Статья 246. Вычет по вознаграждению**  4. Вычет вознаграждения производится с учетом положений, установленных пунктами 2 и 3 настоящей статьи, в пределах суммы, исчисляемой по следующей формуле:  (А + Д + **Е**) + (СК/СО) × (ПК) × (Б + В + Г), где: …  **Е - сумма вознаграждения по займам, полученным дочерними организациями от материнской компании, являющейся национальной компанией, контрольный пакет акций которой принадлежит национальному управляющему холдингу, при соблюдении следующих условий:**  **а) указанной национальной компании принадлежит 100% акций или 100% доли участия в уставном капитале таких дочерних организаций;**  **б) ставка вознаграждения по данным займам не превышает размер ставки рефинансирования, установленной Национальным Банком Республики Казахстан на дату предоставления займа.**  … | Автор: АО «НК «ҚТЖ»  Экономически не всегда оправдано ограничение по отнесению на вычеты вознаграждений, выплачиваемых взаимосвязанной стороне.  АО «НК «КТЖ» привлекает внешние целевые займы, конечными пользователями которых являются дочерние организации. Напрямую дочерним организациям займы в иностранной валюте не выдают. В связи с чем, у дочерних организаций возникает большая доля займов, полученных от взаимосвязанной стороны – материнской компании. При этом, возникают случаи, когда собственный капитал в соотношении с обязательствами значительно снижается. В результате чего, налогоплательщик теряет право отнесения на вычеты значительной суммы вознаграждения по кредитам. |
|  | **Раздел 10**  **Статья 372**  **пункт 5**  **подпункт 35)** | **Статья 372. Оборот по реализации товаров, работ, услуг**  **5. Не являются оборотом по реализации:**  **…**  **подпункт 35) отсутствует** | **Статья 372. Оборот по реализации товаров, работ, услуг**  **5. Не являются оборотом по реализации:**  **…**  **35) сумма индексации в соответствии с гражданским законодательством Республики Казахстан основного долга по кредиту (займу), полученному (выданному) в национальной валюте. \***\* | По экономической сути суммы индексации займов не являются доходами от оказания услуг и, соответственно, не являются оборотом по реализации и объектом обложения НДС.  Но, поскольку учет доходов и расходов от индексации в налоговом учете КГД МФ РК рассматривает в качестве вознаграждения, возникает риск начисления НДС на неоказанную услугу, то есть на сумму индексации. При этом в случае, когда рыночный курс меняется в отрицательную сторону и возникает «минусовый» оборот по реализации, возникает необходимость корректировать с «минусом» размер освобожденного оборота в последующих периодах. Но при этом нет права восстановить долю НДС, относимого в зачет, которую Компания не смогла отнести в зачет в предыдущий период в связи с тем, что по пропорциональному методу размер освобожденного оборота уменьшил сумму НДС, относимую в зачет.  В связи с чем, предлагается такую индексацию по вознаграждению и основному долгу не признавать оборотом по реализации по НДС и ввести соответствующую поправку в статью 372 НК. |