РАЗДЕЛ 11. АКЦИЗЫ

**СРАВНИТЕЛЬНАЯ ТАБЛИЦА**

**предложений в Кодекс Республики Казахстан «О налогах и других обязательных платежах в бюджет»**

**и другие законодательные акты**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№** | **Структурный элемент**  | **Действующая редакция**  | **Предлагаемая редакция** | **Обоснование** | **Автор** |
|  | **Пункты 2, 2-1, 2-2 и 2-3 статьи 464** | **Статья 464. Объект налогообложения**…2. **Порча,** утрата акцизных марок, учетно-контрольных марок рассматривается как реализация подакцизных товаров.**2-1. Отсутствует.****2-2. Отсутствует.****2-3. Отсутствует.** | **Статья 464. Объект налогообложения****…**2. Утрата акцизных марок, учетно-контрольных марок рассматривается как реализация подакцизных товаров.**2-1. Порча акцизных марок, учетно-контрольных марок рассматривается как реализация подакцизных товаров только в случае не принятия акцизных марок, учетно-контрольных марок органами государственных доходов к уничтожению. В этом случае акциз уплачивается в размере заявленного ассортимента.****2-2. В случае принятия испорченных акцизных марок, учетно-контрольных марок органами государственных доходов к уничтожению на основании акта списания к уничтожению, порча акцизных марок, учетно-контрольных марок не рассматривается как реализация подакцизных товаров.****2-3. Ежемесячно на основании заявления налогоплательщика органы государственных доходов обязаны принимать испорченные акцизные марки, учтено-контрольные марки к уничтожению на основании акта списания к уничтожению, либо предоставлять налогоплательщику мотивированный отказ в принятии испорченных акцизных марок, учетно-контрольных марок к уничтожению.** | Необходимо установить критерии для отнесения акцизных марок к категориям «Порча» и «Утрата», т.к. в действующем законодательстве такие критерии не установлены. Ранее критерии были установлены в Правилах, которые утратили силу.Акцизом не должны облагаться испорченные марки, т.к. они не будут использоваться при производстве продукта, и потенциально будут приняты органами государственных доходов к уничтожению, в соответствии с п. 3 ст. 469. | **Филипп Моррис** |
|  | **Пункт 6 статьи 465.** | **Статья 465. Дата совершения операции**…6. В случае порчи подакцизных товаров, **акцизных марок, учетно-контрольных марок** датой совершения операции является день составления акта о списании испорченных подакцизных товаров, **акцизных марок, учетно-контрольных марок** или день принятия решения об их дальнейшем использовании в производственном процессе.В случае утраты подакцизных товаров, акцизных марок, учетно-контрольных марок датой совершения операции является день, когда произошла утрата подакцизных товаров, акцизных марок, учетно-контрольных марок. | **Статья 465. Дата совершения операции****…**6. В случае порчи подакцизных товаров, датой совершения операции является день составления акта о списании испорченных подакцизных товаров или день принятия решения об их дальнейшем использовании в производственном процессе**В случае порчи акцизных марок, учетно-контрольных марок датой совершения операции является день составления акта о** **непринятии подакцизных товаров, акцизных марок, учетно-контрольных марок органами государственных доходов к уничтожению**.В случае утраты подакцизных товаров, акцизных марок, учетно-контрольных марок датой совершения операции является день, когда произошла утрата подакцизных товаров, акцизных марок, учетно-контрольных марок. | Акцизом не должны облагаться испорченные марки до того момента, когда органы государственных доходов откажутся принимать испорченные марки к уничтожению.Данные марки не будут использоваться при производстве продукта, и потенциально будут приняты органами государственных доходов к уничтожению, в соответствии с п. 3 ст. 469 | **Филипп Моррис** |
|  | **Статья 468.** | **Статья 468. Порча, утрата подакцизных товаров**1. При **порче,** утрате произведенных на территории Республики Казахстан и импортируемых на территорию Республики Казахстан с территории государств-членов Евразийского экономического союза подакцизных товаров акциз уплачивается в полном размере, за исключением случаев, возникших в результате чрезвычайных ситуаций.

Настоящее положение применяется также в случае порчи, утраты бензина (за исключением авиационного), дизельного топлива, приобретенных для дальнейшей реализации.2. Для целей настоящей статьи:**1) под порчей подакцизного товара понимается ухудшение всех или отдельных качеств (свойств) товара, в том числе на всех технологических стадиях его производства;**2) под утратой подакцизного товара понимается событие, в результате которого произошли уничтожение или потеря товара, в том числе на всех технологических стадиях его производства.Не являются утратой потеря подакцизных товаров, понесенная налогоплательщиком в пределах норм естественной убыли, установленных законодательством Республики Казахстан, а также потери в пределах норм, регламентируемых производителем нормативной и технической документацией производителя. | **Статья 468. ~~Порча~~, утрата подакцизных товаров**1. При утрате произведенных на территории Республики Казахстан и импортируемых на территорию Республики Казахстан с территории государств-членов Таможенного союза подакцизных товаров акциз уплачивается в полном размере, за исключением случаев, возникших в результате чрезвычайных ситуаций.

Настоящее положение применяется также в случае порчи, утраты бензина (за исключением авиационного), дизельного топлива, приобретенных для дальнейшей реализации.2.Для целей настоящей статьи:1) **исключить**;2) под утратой подакцизного товара понимается событие, в результате которого произошли уничтожение или потеря товара, в том числе на всех технологических стадиях его производства.Не являются утратой потеря подакцизных товаров, понесенная налогоплательщиком в пределах норм естественной убыли, установленных законодательством Республики Казахстан, а также потери в пределах норм, регламентируемых производителем нормативной и технической документацией. | Изменение с целью исключения порчи подакцизных товаров из налогооблагаемой базы. Акциз не должен применяться, так как испорченный товар не реализуется потребителю, и в основном идет на переработку. В свою очередь товар, произведенный в том числе из испорченного продукта, облагается акцизом. Данное изменение позволит избежать двойного налогообложения одного и того же товара. | **Филипп Моррис** |
|  | **Пункт 1 статьи 471.** | **Статья 471. Подтверждение экспорта подакцизных товаров**1. Документами, подтверждающими экспорт подакцизных товаров, являются:1) договор (контракт) на поставку экспортируемых подакцизных товаров;2) декларация на товары или ее копия, заверенная таможенным органом, с отметкой таможенного органа, осуществившего выпуск подакцизных товаров в таможенной процедуре экспорта.В случае вывоза подакцизных товаров в таможенной процедуре экспорта по системе магистральных трубопроводов либо с применением процедуры неполного периодического декларирования подтверждением экспорта служит полная декларация на товары с отметкой таможенного органа, производившего таможенное декларирование;3) копии товаросопроводительных документов с отметкой таможенного органа, расположенного в пункте пропуска на таможенной границе Евразийского экономического союза.В случае вывоза подакцизных товаров в таможенной процедуре экспорта по системе магистральных трубопроводов вместо копийтоваросопроводительных документов представляется акт приема-сдачи товаров;4) платежные документы и выписка банка, которые подтверждают фактическое поступление выручки от реализации подакцизных товаров на банковские счета налогоплательщика в Республике Казахстан, открытые в соответствии с законодательством Республики Казахстан. | **Статья 471. Подтверждение экспорта подакцизных товаров**1. Документами, подтверждающими экспорт подакцизных товаров являются документы, указанные в статье 386 настоящего Кодекса. | Факт экспорта товаров фиксируется в электронных базах данных органов гос. доходов, что является достаточным подтверждением экспорта. Устранение данного требования облегчит процесс администрирования для экспортеров. | **Филипп Моррис** |
|  | **Пункт 2 статьи 471.** | **Cтатья 471. Подтверждение экспорта подакцизных товаров**...2. При экспорте подакцизных товаров в государства-участники Содружества Независимых Государств (за исключением государств-членов Евразийского экономического союза), с которыми Республикой Казахстан заключены международные договоры, предусматривающие освобождение от акциза экспорта подакцизных товаров, дополнительно представляется декларации на товары, оформленной в стране импорта подакцизных товаров, вывезенных с таможенной территории Республики Казахстан, в таможенной процедуре экспорта. | **Cтатья 471. Подтверждение экспорта подакцизных товаров**…**2. Исключить.** | Факт экспорта товаров фиксируется в электронных базах данных органов гос. доходов, что является достаточным подтверждением экспорта. Устранение данного требования облегчит процесс администрирования для экспортеров. | **Филипп Моррис** |
|  | **Пункт 3 статьи 471.** | **Статья 471. Подтверждение экспорта подакцизных товаров**…3. При экспорте подакцизных товаров на территорию государства-члена Евразийского экономического союза для подтверждения обоснованности освобождения от уплаты акцизов в соответствии с пунктом 3 статьи 464 настоящего Кодекса налогоплательщик представляет в налоговый орган по месту нахождения одновременно с декларацией по акцизу документы, предусмотренные статьей 447 настоящего Кодекса, за исключением документов, указанных в подпункте 4) пункта 1 статьи 447 настоящего Кодекса. При этом налогоплательщик вправе представить указанные документы, за исключением декларации по акцизу, в налоговый орган в течение ста восьмидесяти календарных дней с даты совершения операции. | **Статья 471. Подтверждение экспорта подакцизных товаров**…3. Для подтверждения обоснованности освобождения от уплаты акцизов документами, подтверждающими экспорт подакцизных товаров на территорию государства-члена Евразийского экономического союза являются документы, предусмотренные статьей 447 настоящего Кодекса, за исключением документов, указанных в подпункте 4) пункта 1 статьи 447 настоящего Кодекса. | Факт экспорта товаров фиксируется в электронных базах данных органов государственных доходов, что является достаточным подтверждением экспорта. Устранение данного требования облегчит процесс администрирования для экспортеров. | **Филипп Моррис** |
|  | **Пункт 4 статьи 471.** | **Статья 471. Подтверждение экспорта подакцизных товаров**…4. Декларация на товары в виде электронного документа, по которой в информационных системах налоговых органов имеется уведомление таможенных органов о фактическом вывозе товаров, также является документом, подтверждающим экспорт подакцизных товаров. **При наличии декларации на товары в виде электронного документа, предусмотренной настоящим пунктом, представление документов, установленных подпунктом 2) пункта 1 настоящей статьи, не требуется.** | **Статья 471. Подтверждение экспорта подакцизных товаров**…4. Декларация на товары в виде электронного документа, по которой в информационных системах налоговых органов имеется уведомление таможенных органов о фактическом вывозе товаров, также является документом, подтверждающим экспорт подакцизных товаров.  | При удалении требования о предоставлении документов для подтверждения экспорта, данное положение не актуально. | **Филипп Моррис** |
|  | **Пункт 5 Статьи 471.** | **Статья 471. Подтверждение экспорта подакцизных товаров**…5. В случае неподтверждения реализации подакцизных товаров на экспорт в соответствии с пунктами 1, 2 и 3 настоящей статьи такая реализация подлежит обложению акцизом в порядке, определенном настоящим разделом для реализации подакцизных товаров на территории Республики Казахстан. | **Статья 471. Подтверждение экспорта подакцизных товаров**…**5) Исключить** | При удалении требования о предоставлении документов для подтверждения экспорта, данное положение не актуально. | **Филипп Моррис** |
|  | **Пункт 6 Статьи 471.** | **Статья 471. Подтверждение экспорта подакцизных товаров**…6. В случае подтверждения реализации подакцизных товаров на экспорт по истечении сроков, установленных пунктом 3 настоящей статьи, уплаченные в соответствии с пунктом 5 настоящей статьи суммы акцизов подлежат зачету и возврату в соответствии со статьями 101 и 102 настоящего Кодекса.При этом уплаченная сумма пени, начисленная в связи с неподтверждением реализации подакцизных товаров на экспорт на территорию государства-члена Евразийского экономического союза, возврату не подлежит. | **Статья 471. Подтверждение экспорта подакцизных товаров**…**6) Исключить** | При удалении требования о предоставлении документов для подтверждения экспорта, данное положение не актуально. | **Филипп Моррис** |
|  | Статья 473.  | **Статья 473. Корректировка налоговой базы**2. Налоговая база по подакцизному товару, указанному в подпункте 3) статьи 462 настоящего Кодекса, корректируется производителем подакцизного товара на объем подакцизного товара, реализованного на экспорт, в случае, если по такому подакцизному товару ранее уплачен акциз в связи с его перемещением, осуществленным производителем с указанного в лицензии адреса производства.Корректировка налоговой базы, предусмотренной настоящим пунктом, производится в том налоговом периоде, в котором такой подакцизный товар реализован на экспорт.При этом налоговая база с учетом такой корректировки может иметь отрицательное значение.Примечание: **Статья 462**. Перечень подакцизных товаровЕсли иное не установлено настоящей статьей, подакцизными товарами являются:1) все виды спирта;2) алкогольная продукция;3) табачные изделия;4) изделия с нагреваемым табаком, никотиносодержащие жидкости для использования в электронных сигаретах;5) бензин (за исключением авиационного), дизельное топливо;**…** | **Статья 473. Корректировка налоговой базы**2. Налоговая база по подакцизн**ым** товар**ам**, указанн**ым** в подпункт**ах** **2) и** 3) статьи 462 настоящего Кодекса, корректируется производителем подакцизного товара на объем подакцизного товара, реализованного на экспорт, в случае, если по такому подакцизному товару ранее уплачен акциз в связи с его перемещением, осуществленным производителем с указанного в лицензии адреса производства.Корректировка налоговой базы, предусмотренной настоящим пунктом, производится в том налоговом периоде, в котором такой подакцизный товар реализован на экспорт.При этом налоговая база с учетом такой корректировки может иметь отрицательное значение. | Экспорт подакцизных товаров подлежит освобождению от косвенных налогов, т.е. от НДС и акциза, при условии соблюдения требований налогового законодательства, включая соответствующее подтверждение. На основании Налогового Кодекса Республики Казахстан (НК РК), акциз уплачивается при перемещение товара, т.е. до момента реализации.В случае реализации алкогольной продукции на экспорт, по которой ранее был оплачен акциз при перемещении внутри организации, законодательством не предусмотрена возможность освобождения или корректировки такого акциза. Внутреннее перемещение возникает по ряду причин. В частности, из- за перемещения товара от структурного подразделения на склад юридического лица так как, законодатель ограничил структурные подразделения в экспортных операция, предусмотрев в Законе Республики Казахстан от 16 июля 1999 года № 429-I «О государственном регулировании производства и оборота этилового спирта и алкогольной продукции» право на проведение экспорта только для юридических лиц, которыми филиалы и представительства не являются. Также, в НК РК право на освобождение экспортных операций предусмотрено только для «налогоплательщиков», которыми для целей акциза на основании статьей 461 НК РК являются юридические лица, таким образом, формально лишив филиалы возможности применить освобождение. Так как основным и персептивным направлением для экспорта являются такие страны как Китай, Страны центральной Азии, то с точки зрение логистики отгрузка из центральной части Казахстана не является выгодным условием поставки и увеличивает стоимость товара, тем самым снижает его конкурентоспособность. Внутреннее перемещение неизбежно вызвано еще тем, что не вся линейка брендов или типов продукции, производиться головным предприятием и/или филиалом. Груз формируется исходя из запроса покупателя, и партия может включать в себя различный товар, в большинстве случаев, это товар произведёнными разными заводами, каждый из который имеет лицензию и производит свою линейку, в зависимости от наличия того или иного оборудования. В Налоговом Законодательстве предусматривается ряд способов устранения двойного налогообложения акцизами включая вычет налога или корректировку налоговой базы для различных подакцизных товаров при разных ситуациях. Так, например, для табачной отрасли согласно указанной статьи 462 п. 2 предусматривается корректировка акциза на объем подакцизного товара, реализованного на экспорт для производителя. Данное предложение имеет целью устранить барьер для экспортеров алкогольной продукции, что послужит увеличению объемов экспорта (поддержка и развитие экспорта является одним из приоритетных направлений, определенных Главой Государства), и соответственно повышению объемов производства, налогооблагаемой базы и поступлений в бюджет через корпоративные налоги. | ИП Эфес |
|  | п. 7-1. ст. 490 | Статья 490. Налогоплательщики…**7-1. отсутствует** | **Статья 490. Налогоплательщики**…**7-1. Доверительный управляющий по деятельности по доверительному управлению при одновременном соблюдении условий пункта 1-1 статьи 41 настоящего Кодекса, вправе быть плательщиком налога на транспортные средства, если исполнение налогового обязательства возложено договором доверительного управления имуществом на доверительного управляющего.**  | Связано с внесением нового пункта 1-1 в ст.41 НК  | ИЦА |
|  | Статья 492.  |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| № п/п | Объект налогообложения | Налоговая ставка (месячный расчетный показатель) |
| 1 | 2 | 3 |
| 7.  | Летательные аппараты | 4 процента от месячного расчетного показателя с каждого киловатта мощности |

**Статья 492. Налоговые ставки** |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| № п/п | Объект налогообложения | Налоговая ставка (месячный расчетный показатель) |
| 1 | 2 | 3 |
| 7. | Летательные аппараты:  |  |
|  | **с турбовинтовыми двигателями** | 4 процента от месячного расчетного показателя с каждого киловатта мощности |
|  | **с реактивными двигателями по максимальной взлетной массе (кг):** |  |
|  | **до 50 000 включительно** | **1,2 процента от месячного расчетного показателя с размера взлетной массы** |
|  | **свыше 50 000 до 100 000 включительно** | **0,6 процента от месячного расчетного показателя с размера взлетной массы** |
|  | **свыше 100 000** | **0,5 процента от месячного расчетного показателя с размера взлетной массы** |
|  |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |

 | В действующей редакции Налогового кодекса при исчислении налога на транспортные средства, а именно на летательные аппараты, предусмотрена единица измерения киловатт мощности двигателя. Указанная единица измерения не одинаково применима для всех типов двигателей, т.к.:1.    Для реактивных двигателей сила тяги измеряется в килограммах (pound), параметр «Сила Тяги» реактивного двигателя предоставляется производителем в Lb (pound). Переводить килограммы в киловатты не совсем корректно и достоверно.2.    Для турбовинтовых/поршневых двигателей при расчете мощности применяется киловатт (лошадиные силы, ньютоны). В зависимости от конструкции двигателя принцип расчета различается от режима летательного аппарата, т.е. при взлете применяется максимальная мощность, а при режиме полет, который занимает большее количество времени, используется тяга поменьше.  То есть, даже если для различных видов двигателей предусмотреть различные единицы измерения мощности, то информация также не будет 100% корректной, вследствие различных режимов полета.В связи с наличием различных видов самолетов, двигателей и режимов предлагаем внести единицей измерения максимальную взлетную массу, данная единица применима для всех видов воздушных судов не зависимо от вида двигателя, она указывается в технической документации к воздушным судам. Также данная единица измерения применяется при расчете суммы аэропортовых услуг:1.    Взлет-посадка;2.    Встреча-выпуск;3.    Обеспечение безопасности;4.    Базирование ВС;5.    Стоянка ВС.Таким образом, в качестве основы для исчисления налоговой ставки необходимо использовать не данные о киловаттах мощности, и не данные о балансовой стоимости, а данные о максимальной взлетной массе. Данная налоговая база поможет облегчить администрирование, так как значение максимальной взлетной массы четко установлено в технической документации к ВС, не потребуются дополнительные расчеты, как в случае с применением киловатта мощности двигателя, который не одинаково применим для всех типов двигателей и величина которого различна в зависимости от режима работы. Кроме того, изменение базы для расчета не повлечет снижений поступлений в бюджет.При изменении единицы измерения, необходимо пересмотреть налоговую ставку, т.к. мощность отличается от МВМ, и при исчислении налога по МВМ и применении ставки 4%, налоговая нагрузка может увеличиться в 8 раз, в связи с этим необходимо внедрить дифференцированную ставку по мере увеличения взлетной массы. | **АО «Эйр Астана»****УНП** |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |